

## Oponentský posudek na habilitační práci\*

**Název: Daň z příjmů a pojistné na sociální zabezpečení.  
Souvislosti a kolize v národním i mezinárodním kontextu.**

**Autor: Ing. Jana TEPPEROVÁ, Ph.D.**

1.

### **Stanovení cíle a míra jeho splnění**

Poplatníka jako takového zajímá především čistá mzda, resp. čistý zisk a proto sleduje výši odvodů daňového charakteru, aniž by si mnohdy uvědomil, z čeho se jeho srážky skládají a v jakém poměru<sup>1</sup>. I proto je chvályhodná snaha propojit výklad, analýzu a zkoumání daně a pojistného současně. Tato konstatace se týká i posuzovaného textu autorky Ing. Jany Tepperové, Ph.D.

Objekt výzkumu a přístup k jeho zpracování plně zapadá do studovaného oboru, ve kterém je práce předkládána.

Hlavním cílem práce je „...poskytnout ucelený pohled na vzájemné souvislosti daně z příjmů fyzických osob a pojistného na sociální zabezpečení“<sup>2</sup>. Autorka rovněž uvádí dílčí cíle práce.

*Otázka 1: Byly by možné zahrnout do zkoumání i odvody na veřejné zdravotní pojištění?*

Dle mého názoru byly úkoly a cíle habilitační práce, které si autorka předeslala objasnit, splněny. K tomuto tvrzení mě vedou skutečnosti popsané v následujících částech oponentského posudku.

2.

### **Vhodnost použitých metod, metodologie, formální úprava**

Autorka velmi stručně představuje použité metody v části „Úvod“<sup>3</sup>, kde se zmiňuje o textové analýze, popisné statistice, komparaci, dedukci a indukci (určitě opomenula syntézu, kterou také využívá). Metodiku práce či postupy práce (třeba i formou schématu) neuvádí. Byly zvoleny čtyři otázky, na které hledá habilitantka odpovědi, myslím, že by vědecké práci lépe slušely výzkumné předpoklady či hypotézy.

*Otázka 2: Které hypotézy by si autorka stanovila? Proč?*

Samotný postupný přístup k řešení tématu práce je logický, autorka postupuje od teoretických problémů samotného vymezení základních pojmu (kapitola 1) přes popis situace v České republice včetně modelů a výpočtů (kapitola 2) k mezinárodním akcentům problematiky (kapitoly 3 až 5). Text tedy využívá jak prvků pozitivistického, tak normativnímu přístupu k ekonomickému zkoumání, má logickou teoreticko-aplikáční linii, využívá obecných teoretických i empirických poznatků a metod.

K formální stránce: Práce má, jak již bylo zmíněno, pět kapitol, dále předmluvu a poděkování, úvod, závěr, tabulkovou přílohu ke kapitole 2.2, seznam zkratek, tabulek, obrázků, použitou literaturu a summary.

\* Jako habilitační práce je předkládána publikace TEPPEROVÁ, Jana. *Daň z příjmů a pojistné na sociální zabezpečení. Souvislosti a kolize v národním i mezinárodním kontextu*. Praha: Oeconomia, 2019. 154 s. ISBN 978-80-245-2324-8.

<sup>1</sup> Např. při hrubé mzد 33.697,- Kč (průměrná mzda na 3. Q 2019 dle [www.czso.cz](http://www.czso.cz)) odvede „standardní“ poplatník (tj. ten, který si uplatňuje jen základní slevu na daní) na samotné dani 4.695,- Kč, na povinném sociálním pojištění (SSC) 3.708,- Kč (a zaměstnavatel na SSC 11.390,- Kč).

<sup>2</sup> Str. 9 a 10 posuzovaného textu.

<sup>3</sup> Str. 10 posuzovaného textu.

References (celkem 168 bibliografických záznamů<sup>4</sup>), včetně mnoha cizojazyčných, svědčí o sečtělosti a pečlivosti autorky a také o provázanosti teorie a praxe, snad zde jen postrádám pramen z MISSOC<sup>5</sup>.

Práce je napsána vysoce odborně, ale čtvivě, s minimem nepřesností.

3.

### **Zhodnocení poznatkového zázemí**

Teoretické zázemí práce představuje především prvá a druhá kapitola posuzovaného textu, ve kterých se autorka věnuje vymezení pojmu, jejich precizaci, uvádí vývoj problematiky daní a sociálního zabezpečení. Autorka uvádí správně termín „rovná sazba daně“, neboť při existenci jakékoli slevy na dani rovná sazba daně vyúsťuje do progresivity samotné daně<sup>6</sup>.

Zmiňované části práce obohacují tabulky a obrázky (grafy), které jsou přehledné a ilustrují text. V subkapitole 2.2 habilitantka představuje daňově-dávkový mikrosimulační model EUROMOD a využívá jej.

Poznatková báze práce je kvalitní, poněkud však postrádám vlastní zhodnocení či názory autorky.

*Otzávka 3: Jak habilitantka posuzuje institut tzv. superhrubé mzdy i z pohledu změny její výše při překročení stropu na sociální zabezpečení?*

*Otzávka 4: Jak autorka posuzuje rozdílnost ne/plateb sociálního pojištění z příjmů dle § 6 a § 7, resp. § 9 ZDP<sup>7</sup>?*

4.

### **Aplikační přínosy práce**

Empirická a aplikační část textu je zejména obsažena ve třetí, čtvrté a páté kapitole. I tyto části jsou důkazem o erudovanosti autorky, což mj. prokazuje i přehlednými tabulkami a obrázky (grafy).

Kapitola „Závěr“ potom shrnuje dosažené výsledky autorčina snažení.

6.

### **Závěrečné doporučení**

Vzhledem k předešlému hodnocení v textu posudku se domnívám, že posuzovaný habitační text práce (publikace) splňuje požadavky kladené na tento typ kvalifikačních prací. Doporučuji tedy, po úspěšně provedené přednášce a obhajobě práce, a v případě pozitivního stanoviska habitační komise,

**navrhnut udělení vědecko-pedagogického titulu „docent“**  
**Ing. Janě Tepperové, Ph.D.**

Ostrava 29/02/2020  
prof. Ing. Jan Široký, CSc.  
Katedra účetnictví a daní  
Ekonomická fakulta VŠB-TU Ostrava  
kontakt: jan.siroky@vsb.cz

<sup>4</sup> Str. 141-149 posuzovaného textu bez seznamu použité legislativy na str. 150 posuzovaného textu.

<sup>5</sup> Viz <https://www.missoc.org/>

<sup>6</sup> Při roční hrubé mzdr. 123.767,- Kč neplatí „standardní“ poplatník žádnou danь!

<sup>7</sup> Zákon č. 586/92 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.