



Formulár na zverejňovanie informácií o HABILITAČNOM konaní podľa §76 Zákona 131/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov

1. Dátum doručenia žiadosti o habilitačné konanie:	20. 9. 2021
2. Údaje z profesijného životopisu uchádzača habilitačného konania v rozsahu	
a) Meno, priezvisko, rodné priezvisko:	Kubaščíková Zuzana
b) Akademické tituly, vedecko-pedagogické tituly, umelecko-pedagogické tituly, vedecké hodnosti:	Ing., PhD.
c) Rok narodenia:	1982
d) Údaje o vysokoškolskom vzdelaní, ďalšom akademickom raste a absolvovanom ďalšom vzdelávaní:	<p>Obdobie: 9/2006-9/2009 Dosiahnutá kvalifikácia: Philosophiae doctor PhD. obhajoba dizertačnej práce: 22.09.2009 udelenie ved.-ak. hodnosti PhD.: 22.09.2009 Odbor: 3.3.12 Účtovníctvo Názov a typ organizácie: Fakulta hospodárskej informatiky Ekonomickej univerzity v Bratislave Stupeň vzdelania ISCED 6</p> <p>Obdobie: 9/2001-6/2006 Dosiahnutá kvalifikácia: Inžinier Ing. Odbor: Účtovníctvo Špecializácia: Účtovníctvo a audítorstvo Názov a typ organizácie: Fakulta hospodárskej informatiky, Ekonomickej univerzity v Bratislave Stupeň vzdelania ISCED 5A</p> <p><i>Ďalšie vzdelávanie:</i> Pedagogické vzdelávanie vysokoškolských učiteľov EU v Bratislave 02/2013-05/2013</p> <p><i>Zahraničné pobyty:</i> 06/2017 Zamestnanecká mobilita, University of Economics in Varna, Bulharsko 10/2017 Učiteľská mobilita, Vysoká škola ekonomická v Praze, ČR</p>



	09/2018 CEEPUS, University of Montenegro, Čierna Hora 05/2019 Učiteľská mobilita L.N. Gumilyov Eurasian National University, Kazachstan 06/2019 Učiteľská mobilita, Kutahya Dumlupinar University, Turecko 08/2021 Zamestnanecká mobilita, Maria Curie-Skłodowska University, Poľsko
e) Údaje o priebehu zamestnaní a priebehu pedagogickej činnosti (rok, pracovisko, pozícia):	Od-do: 09/2009-doteraz Zamestnanie alebo pracovné zaradení: odborný asistent Hlavné činnosti a zodpovednosť: výučba predmetov z oblasti účtovníctva Názov a adresa zamestnávateľa: Ekonomická univerzita v Bratislave, Dolnozemska cesta 1, 852 35 Bratislava <i>Priebeh pedagogickej činnosti:</i> Od-do: 09/2009-doteraz Pracovisko: Katedra účtovníctva a audítorstva, Fakulta hospodárskej informatiky Ekonomickej univerzity v Bratislave Výučba predmetov: na 1. stupni vysokoškolského štúdia: Účtovníctvo, Účtovníctvo podnikateľských subjektov I., Mzdová evidencia, na 2. stupni vysokoškolského štúdia: IFRS I. a IFRS II.
f) Údaje o odbornom alebo umeleckom zameraní (špecializácia):	Účtovníctvo
g) Údaje o publikačnej činnosti (sumár):	Príloha č. 1
h) Ohlasy na vedeckú alebo umeleckú prácu:	Príloha č. 2
i) Počet doktorandov, ktorým uchádzač je alebo bol školiteľom, s určením, koľkí z nich štúdium ku dňu vyhotovenia životopisu riadne skončili (počet doktorandov spolu / počet ukončených doktorandov):	-
3. Názov odboru habilitačného konania a inauguračného konania, v ktorom sa habilitačné konanie uskutočňuje:	účtovníctvo
4. Téma habilitačnej práce:	Fiškálno-sociálna politika štátu z pohľadu zdanenia práce v podmienkach Slovenskej republiky v rokoch 1993 - 2021
5. Dátum, od ktorého je habilitačné konanie prerušené, a lehota, v ktorej majú byť odstránené nedostatky žiadosti:	
6. Oponenti habilitačnej práce:	
a) meno a priezvisko	Alena Andrejovská
b) akademický titul	Ing., PhD.
c) vedecko-pedagogický titul	doc.
d) umelecko-pedagogický titul	
e) pracovisko	Katedra financií, Ekonomická fakulta, Technická univerzita v Košiciach
f) zamestnanec vysokej školy, na ktorej sa habilitácia uskutočňuje	ÁNO <input type="checkbox"/> NIE <input checked="" type="checkbox"/>
a) meno a priezvisko	Janka Hvoždarová



<p>b) akademický titul c) vedecko-pedagogický titul d) umelecko-pedagogický titul</p> <p>e) pracovisko f) zamestnanec vysokej školy, na ktorej sa habilitácia uskutočňuje</p>	<p>Katedra účtovníctva a audítorstva, Fakulta hospodárskej informatiky, Ekonomická univerzita v Bratislave emeritná profesorka ÁNO <input type="checkbox"/> NIE <input checked="" type="checkbox"/></p>
<p>a) meno a priezvisko b) akademický titul c) vedecko-pedagogický titul d) umelecko-pedagogický titul e) pracovisko f) zamestnanec vysokej školy, na ktorej sa habilitácia uskutočňuje</p>	<p>Mária Režňáková Ing., CSc. prof.</p> <p>Ústav financií, Fakulta podnikateľská, Vysoké učení technické v Brne ÁNO <input type="checkbox"/> NIE <input checked="" type="checkbox"/></p>
<p>Členovia habilitačnej komisie:</p> <p>a) meno a priezvisko b) akademický titul c) vedecko-pedagogický titul d) umelecko-pedagogický titul e) pracovisko</p> <p>f) zamestnanec vysokej školy, na ktorej sa habilitácia uskutočňuje</p>	<p>predseda: Miloš Tumpach Ing., PhD. prof.</p> <p>Katedra účtovníctva a audítorstva, Fakulta hospodárskej informatiky, Ekonomická univerzita v Bratislave ÁNO <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/></p>
<p>a) meno a priezvisko b) akademický titul c) vedecko-pedagogický titul d) umelecko-pedagogický titul e) pracovisko f) zamestnanec vysokej školy, na ktorej sa habilitácia uskutočňuje</p>	<p>Ladislav Mejzlík Ing., Ph.D. doc.</p> <p>Katedra účtovníctva, Fakulta financií a účtovníctví, Vysoká škola ekonomická v Praze ÁNO <input type="checkbox"/> NIE <input checked="" type="checkbox"/></p>
<p>a) meno a priezvisko b) akademický titul c) vedecko-pedagogický titul d) umelecko-pedagogický titul e) pracovisko</p> <p>f) zamestnanec vysokej školy, na ktorej sa habilitácia uskutočňuje</p>	<p>Tomáš Klieštík Ing., PhD. prof.</p> <p>Katedra ekonomiky, Fakulta prevádzky a ekonomiky dopravy a spojov, Žilinská univerzita v Žiline ÁNO <input type="checkbox"/> NIE <input checked="" type="checkbox"/></p>
<p>7. Návrh habilitačnej komisie s odporúčaním udeliť alebo neudeliť uchádzačovi titul docent v odbore habilitačného konania a inauguračného konania spolu s oponentskými posudkami:</p>	<p>NÁVRH UDELIŤ <input checked="" type="checkbox"/> NÁVRH NEUDELIŤ <input type="checkbox"/> oponentské posudky – Príloha č. 3</p>
<p>8. Rozhodnutie príslušnej vedeckej rady, vrátane jeho odôvodnenia, ak sa vypracúva, a lehota na prípadné opätovné predloženie žiadosti podľa § 2</p>	<p>SCHVÁLENIE NÁVRHU <input checked="" type="checkbox"/></p>



ods. 2 vyhlášky č. 246/2019 Z. z. (Ak uchádzač podľa rozhodnutia vedeckej rady podmienky nespĺňa, vedecká rada titul docent neudeli a jej predseda písomne oznámi toto rozhodnutie s odôvodnením uchádzačovi do 30 dní od rozhodnutia príslušnej vedeckej rady. Lehotu na opätovné predloženie žiadostí o získanie titulu docent určuje rokovací poriadok vedeckej rady):	NESCHVÁLENIE NÁVRHU <input type="checkbox"/> Odôvodnenie: Lehota na opätovné predloženie:
9. Prezenčná listina zo zasadnutia vedeckej rady, ktorá o žiadosti rozhodovala	Príloha č. 4
10. Dátum a dôvod skončenia habilitačného konania:	
11. Ďalšie údaje o priebehu habilitačného konania:	Návrh na predsedu, členov habilitačnej komisie a oponentov habilitačnej práce schválený na VR FHI EU v BA dňa 30. 09. 2021. Vedecká rada FHI EU v Bratislave na svojom rokovaní dňa 09. 12. 2021 rozhodla udeliť titul docent Ing. Zuzane Kubaščíkovej, PhD. v odbore habilitačného konania a inauguračného konania účtovníctvo v študijnom odbore ekonómia a manažment.

**Príloha č. 1****Údaje o publikačnej činnosti**

Kategórie publikačnej činnosti	Počet
Vysokoškolské učebnice (počet/AH) ACA, ACB	ACB-1/4,5 AH
Skriptá a učebné texty (počet/AH) BCI	BCI-2
Vedecké monografie (počet/AH) AAA, AAB	AAA-1/3 AH AAB-1/0,66 AH
Kapitoly vo vedeckých monografiách vydané v zahraničných vydavateľstvách ABC	
Štúdie v časopisoch a zborníkoch charakteru vedeckej monografie vydané v zahraničných vydavateľstvách ABA	
Vedecké práce v domácich a zahraničných karentovaných časopisoch ADC, ADD	ADD-1
Vedecké práce v domácich a zahraničných časopisoch registrovaných v databázach Web of Science alebo SCOPUS ADM, ADN	ADM-1
Vedecké práce a iné knižné publikácie ABD, ABB, ACC, ACD, ADE, ADF, AEC, AED	ADE-1, ADF-13, AEC-1, AED-7
Odborné práce a iné knižné publikácie BAA, BAB, BBA, BBB, BCB, BCK, BDA, BDB, BDC, BDD, BDE, BDF, BDM, BDN, BEE, BEF, EAI, EAJ, EDI, EDJ, GHG	BDF-31
Príspevky publikované v zborníkoch (spolu)	65
- zahraničné konferencie AFA, AFC	AFC-26
- domáce konferencie AFB, AFD	AFD-39



Príloha č. 2

Ohlasy na vedeckú alebo umeleckú prácu

Citácie a ohlasy (spolu)	125
Citácie v domácich a zahraničných publikáciách registrovaných v citačných indexoch Web of Science a v databáze SCOPUS <i>kódy: 1, 2</i>	kód 1 – 21 kód 2 - 6
Citácie v domácich a zahraničných publikáciách neregistrovaných v citačných indexoch <i>Kódy: 3, 4</i>	kód 3 – 20 kód 4 - 78
Recenzie v domácich a zahraničných publikáciách <i>kódy: 5, 6</i>	



Príloha č. 3
Oponentské posudky:



Ekonomická univerzita v Bratislave
Fakulta hospodárskej informatiky



POSUDOK HABILITAČNEJ PRÁCE

Téma: Fiškálno-sociálna politika štátu z pohľadu zdanenia práce v podmienkach Slovenskej republiky v rokoch 1993-2020
Autor: Ing. Zuzana Kubaščíková, PhD.
Oponent: doc. Ing. Alena Andrejovská, PhD.

P. č.	Kritéria hodnotenia habilitačnej práce
1.	<p>Stanovenie cieľa a mieru jeho splnenia</p> <p>Habilitačná práca je predložená ako monotematická publikácia v zmysle Internej smernice č. 8/2017 o záverečných a habilitačných prácach Ekonomickej univerzity v Bratislave, Článok 4, bod 1. písm. b. Hneď v úvode si kladie za cieľ spracovať všeobecné, technicko-právne a historické východiská zdaňovania príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti na území SR, ako aj ich odvodové zaťaženie výhradne pre daňovníkov s neobmedzenou daňovou povinnosťou, ktorí dosahujú príjmy zo závislej činnosti.</p> <p>Predkladaná práca obsahuje prierez históriou zdaňovania, vrátane prehľadu sadzieb dane, prehľad vývoja nezdaniteľných častí základu dane, daňového bonusu a odvodového zaťaženia fyzických osôb na území SR od jej vzniku v roku 1993 až do roku 2021. V publikácii je samostatne venovaná časť mzdovým veličinám vplyvujúcim na úroveň daňového a odvodového zaťaženia, ako aj vykonaná analýza daňového a odvodového zaťaženia zamestnancov v jednotlivých stupňoch náročnosti práce a daňového a odvodového zaťaženia priemernej mzdy zamestnancov. Tým považujem stanovený cieľ práce v plnom rozsahu za splnený.</p>
2.	<p>Vhodnosť použitých metód, metodológia</p> <p>V predloženej monotematickej publikácii - habilitačnej práci, sú použité všeobecnovedecké metódy, ako je metóda analýzy, syntézy, deskripcie a komparácie. Výber a počet metód, vzhľadom na rozsiahlosť skúmanej problematiky, považujem za primerané a zodpovedajúci zámerom habilitačnej práce. Prostredníctvom použitých metód a metodológie, autorka preukázala schopnosť ich aplikácie do skúmanej problematiky a zároveň získala nové, relevantné informácie v oblasti zdaňovania</p>



	<p>príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti v SR.</p> <p>Pri spracovávaní teoretickej časti práce, bola uplatnená metodológia využitia poznatkov získaných z odbornej a vedeckej domácej a zahraničnej literatúry, ako aj platnej legislatívy SR v jej vecnej a časovej súvislosti v oblasti zdaňovania príjmov fyzických osôb.</p> <p>Použité metódy pri spracovaní habilitačnej práce považujem za vhodné, prostredníctvom ktorých bolo možné zabezpečiť hlavný cieľ práce. Zvolené metódy a metodológia postupu súčasne dokumentujú primerané zručnosti autorky vo využívaní metód skúmania v ekonomických vedách. Metódy a postupy spracovania sú vhodne prepojené a tabuľky, schémy a grafy s dátami boli dostatočne vysvetlené. Postup pri spracovaní habilitačnej práce vychádzal z podkladov, ktoré boli relevantné pre získanie potrebných údajov.</p>
3.	<p>Zhodnotenie poznatkovej bázy</p> <p>Autorka preukázala primeranú znalosť skúmanej problematiky pri spracovaní tak teoretickej, ako aj praktickej časti. Pri spracovaní vychádzala v prevažnej miere z platnej legislatívy v oblasti zdaňovania príjmov fyzických osôb v SR a použila primerané množstvo zdrojov odbornej a vedeckej domácej a zahraničnej literatúry.</p> <p>Predložená publikácia obsahuje cennú databázu zaujímavých informácií v oblasti zdaňovania príjmov fyzických osôb pracujúcich v závislej činnosti. Za prínos práce je možno považovať dôsledne a prehľadne spracovanú históriu vývoja sadzieb dane z príjmov fyzických osôb v časových radoch za obdobie rokov 1993 – 2021 v SR, detailnú analýzu spôsobov zdaňovania výpočtom základu dane a uplatnením nezdaniteľných častí, informácie o meniacich sa výškach životného minima, dôležitého pre určenie výšky nezdaniteľnej časti základu dane, výpočet daňového klinu a pod. Prínosom práce je aj spracovaný vývoj minimálnej a priemernej mzdy v rokoch 1993 – 2021, porovnanie rastu minimálnej a priemernej mesačnej mzdy v rokoch 1993 – 2020, vývoj maximálneho vymeriavacieho základu v rokoch 1993 až 2021 pre výpočet odvodov inštitúciám sociálneho poistenia a zdravotného zabezpečenia, vývoj priemernej mzdy v SR a výpočet daňového a odvodového zaťaženia v SR od roku 1993 – 2020.</p> <p>Samotnú prácu v oblasti poznatkovej bázy je možné hodnotiť ako prácu, ktorá je spracovaná v súlade s platnými predpismi v oblasti uplatňovania daní z príjmov fyzických osôb, taktiež je v súlade s platnými predpismi v oblasti sociálneho a zdravotného poistenia v príslušnom čase, ako aj s najnovšími poznatkami v oblasti zdanenia práce. Výsledky ukázali, že ide o významnú, a v súčasnej pandemickej dobe aj zložitú oblasť zdanenia práce.</p>
4.	<p>Vedecký prínos a originalita práce</p> <p>Vedeckým prínosom predloženej habilitačnej práce je najmä časovo rozsiahly výskum a dáta, s ktorými autorka pracovala. Sú cenné nielen v stave, v akom sú predložené, ale aj pre možný ďalší výskum ako inšpirácia pre odborníkov a vedcov, zaoberajúcich sa problematikou zdanenia práce, či obdobnou daňovou problematikou, ako napr.</p>

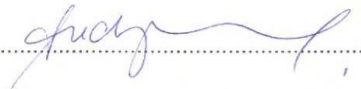


	<p>zdaňovaniu príjmov fyzických osôb aj v oblasti podnikania, inej samostatnej zárobkovej činnosti, v oblasti príjmov z kapitálového majetku a v oblasti ostatných príjmov fyzických osôb.</p> <p>V predloženej habilitačnej práci autorka uvádza, že za negatívum právnej úpravy v skúmanej oblasti považuje aj fakt, že rast minimálnej mzdy nie je naviazaný na rast priemernej mzdy v SR a to tým, že životné minimum nereflektuje rast priemernej mzdy v národnom hospodárstve SR. Uvedené zistenie je možné taktiež považovať za vedecký prínos práce.</p> <p>Predložená habilitačná práca, vo svojej podstate, je jednou z prvých publikácií v SR, ktorá detailne sumarizuje, vyčerpávajúco popisuje a analyzuje uplatňovanie dane z príjmov fyzických osôb v oblasti príjmov zo závislej činnosti v SR. Z teoretického a praktického hľadiska prináša poznatky, ktoré prispievajú k obohateniu vedeckej literatúry v oblasti daní. Prácu považujem za originálnu.</p>
5.	<p>Aplikačné prínosy práce pre prax</p> <p>Predkladaná habilitačná práca má znateľný prínos aj pre prax. Pozitívne hodnotím v práci uvedené názory autorky, že niektoré legislatívne ustanovenia v oblasti zdaňovania príjmov fyzických osôb a v oblasti sociálneho poistenia a zdravotného zabezpečenia by bolo vhodné zjednotiť a zjednodušiť, čo by v praxi prispelo k prehľadnosti zo strany daňovníkov, ako aj k jednoduchšiemu vymáhaniu daní a kontrole zo strany správcu dane.</p> <p>Rovnako kladne hodnotím a je možné sa stotožniť s názorom autorky, že v súčasnosti platné ďalšie nezdaniteľné časti základu dane, ako napr. preukázateľne zaplatené úhrady súvisiace s kúpeľnou starostlivosťou majú minimálny dopad na daňovú povinnosť daňovníka, pretože podmienky na ich uplatnenie sú prísne a úspora na dani z príjmov sa pohybuje v sumách iba niekoľko eur ročne. Tieto nezdaniteľné časti základu dane sú zriedka využívané daňovníkmi, komplikujú výpočet daňových povinností a ich zrušenie by v praxi prispelo k sprehľadneniu daňového systému. Výsledky habilitačnej práce považujem za prínosné a využiteľné aj v podnikovej praxi.</p>
6.	<p>Otázky pre autorku pri obhajobe práce</p> <ol style="list-style-type: none">1. Zdanenie práce je na Slovensku vyššie ako v Európskej únii a v protiklade s priemerným vývojom v zahraničí dlhodobo rastie. Hlavným dôvodom nárastu po roku 2013 nie je zmena legislatívy, ale tzv. tiché zdanenie. Vysvetlite čo to znamená?2. Ako v práci uvádzate v podmienkach SR silnie snaha daňovo zvýhodniť rodiny s deťmi. Je podľa Vášho názoru toto zvýhodnenie v súčasnosti dostatočné zabezpečené? Aké zvýhodnenia v budúcnosti by podľa Vášho názoru boli vhodné, ktoré by pomohli rodinám s deťmi?3. Daňovník, ktorý je poberateľom invalidného dôchodku a dosiahne vek na poberanie starobného dôchodku, je pre neho výhodnejšie ostať ako poberateľ invalidného dôchodku, alebo prejsť na poberanie starobného dôchodku. Vysvetlite výhody



	<p>a nevýhody daného stavu.</p> <p>4. Od roku 2018 bol zavedený daňový bonus, ktorý daňovníkovi umožňuje uplatniť si zníženie základu dane za zaplatené úroky z hypotekárneho úveru. V práci konštatujete, že ide o nevýznamné sumy, ktoré zbytočne komplikujú zdaňovanie danej situácie a prakticky neprinášajú želaný efekt, ani na strane daňovníka, ani na strane správcu dane. Vedeli by ste uviesť, približne v akej sume bol tento daňový bonus uplatnený daňovníkmi v SR od roku 2018?</p>
7.	<p>Záverečné odporúčanie</p> <p>Habilitačná práca spĺňa požadované kritériá kladené na tento typ práce. Na základe splnených kritérií ODPORÚČAM pokračovať v habilitačnom konaní a po jeho úspešnom ukončení NAVRHUJEM udeliť Ing. Zuzane Kubaščíkovej, PhD. vedecko-pedagogický titul „<i>docent</i>“ v odbore habilitačného konania <i>účetníctvo</i> v študijnom odbore <i>ekológia a manažment</i>.</p>

Košice, 25.10.2021

Podpis:.....



Ekonomická univerzita v Bratislave
Fakulta hospodárskej informatiky



POSUDOK HABILITAČNEJ PRÁCE

Téma: Fiškálno-sociálna politika štátu z pohľadu zdanenia práce v podmienkach Slovenskej republiky v rokoch 1993-2020

Autor: Ing. Zuzana Kubaščíková, PhD.

Oponent: prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.

Posudek je vypracovaný na základe jmenovacího dekretu děkana Fakulty hospodárskej informatiky Ekonomickej univerzity v Bratislave ze dne 4. 10. 2021. Spolu s dekretem jsem obdržela jeden výtisk knižní publikace s názvem *Fiškálno-sociálna politika štátu z pohľadu zdanenia práce v podmienkach Slovenskej republiky v rokoch 1993-2020* autorky Zuzany Kubaščíkové a *Protokol o kontrole originality*. Podle uvedeného protokolu je procentní podíl textu, který má překryv s indexem prací v CRZP 13,79 %, což ji řadí do první skupiny s nejnižšími překryvy. Uvedené hodnocení dokládá samostatný přístup autorky ke zpracování tématu a originalitu předložené práce.

P.č.	Kritéria hodnotenia habilitačnej práce
1.	<p>Stanovenie cieľa a miera jeho splnenia</p> <p>Předložená práce k posouzení je knižní publikace, která je výstupem výzkumného projektu APVV-16-0602 <i>Zvyšovanie relevantnosti účtovných informácií v SR – od nákladov k hodnote</i>. Tato publikace je dle Ústřední ekonomické knihovny zařazena do kategorie <i>vědecké monografie vydané v zahraničních vydavatelstvích</i>. Toto zařazení opravňuje autorku zahájit habilitační řízení ke jmenování docentem, přičemž monografie je podle §1, odst. 3a) vyhlášky Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR z 22. júla 2019 o postupe získavania vedecko-pedagogických titulov a umelecko-pedagogických titulov docent a profesor považovaná za typ habilitační práce.</p> <p>Publikace obsahuje základní přehled sazeb dane z příjmů od roku 1993 a právní úpravy vztahující se k tomuto tématu, jako i přehled o vývoji nezdanitelné části základu daně. Dále se autorka věnuje základnímu faktoru ovlivňujícímu daňové zatížení zaměstnance, a to pojistnému placenému do fondů sociálního a zdravotního pojištění. Další kapitola je věnována analýze daňové zátěže</p>



	<p>zaměstnanců jednak na základě výše průměrné mzdy, jako i dle náročnosti práce. Tím poskytuje poměrně ucelený přehled o daňové zátěži zaměstnanců v SR v uvedeném období.</p> <p>V práci není explicitně formulován cíl práce, lze naň pouze dedukovat. Z toho důvodu považuji za vhodné, aby autorka práce v rámci obhajoby cíl práce jednoznačně definovala a také se vyjádřila k míře jeho splnění.</p>
2.	<p>Vhodnosť použitých metód, metodológia</p> <p>Předložená monografie je zaměřena na popis historického vývoje zdanění práce a odvodového zatížení podnikatelských subjektů v SR za roky 1993-2021. Základní použitou metodou je analýza dat, tj. legislativy a sazeb daně z příjmů zaměstnanců, jako i odvodové povinnosti zaměstnanců a daňových bonusů, které lze uplatňovat při výpočtu daně z příjmů. Je logické, že autorka použila i párovou metodu syntézy, a to při formulaci závěrů z provedené analýzy.</p> <p>Poznamenávám, že v monografii není metodologie exaktně vymezena, lze na ní jen usuzovat na základě prostudování předložené práce.</p>
3.	<p>Zhodnotenie poznatkovej bázy</p> <p>Zvolené téma považuju za vhodné pro habilitační práci a autorka v předložené monografii prokázala schopnost systematizovat poznatky k danému tématu v podmínkách SR. Relativně úzké zaměření tématu pak zřejmě vedlo autorku ke studiu domácích knižních a časopiseckých zdrojů a jen v malé míře využívala zahraniční zdroje.</p>
4.	<p>Vedecký prínos a originalita práce</p> <p>Již porovnání s dalšími pracemi v CRZP potvrzuje, že se jedná o originální práci. Přínosy realizovaného výzkumu jsou uvedeny v předložené publikaci na několika místech. Jedná se o následující zjištění, že:</p> <ul style="list-style-type: none">- nejčastěji využívanou možností snížení daňového základu je nezdánitelné minimum na poplatníka – viz s. 16;- na druhé straně, daňové bonusy mají minimální dopad na daňovou povinnost poplatníka (daňovníka) – viz s. 30;- poměr minimální mzdy k průměrné mzdě nedosahuje doporučený podíl dle Evropského výboru pro sociální práva – viz s. 37;- zvyšování hrubé minimální mzdy je vyšší než zvýšení čisté minimální mzdy. Autorka poukázala na skutečnost, že zvyšování hrubé mzdy bez adekvátní úpravy srážek na sociální a zdravotní pojištění, vede ke zpomalení růstu čisté minimální mzdy – viz s. 67;- nejrychleji roste daňová zátěž v 1. stupni náročnosti práce. Autorka tím upozorňuje na důležitost výšky nezdánitelné části základu daně na poplatníka (daňovníka), která chrání zaměstnance před příliš vysokou daňovou zátěží. Dále doporučuje stanovit nezdánitelnou část základu daně dle stupně náročnosti práce;- upozorňuje na vhodnost vázat nezdánitelnou část základu daně na růst průměrné



	<p>mzdy, a ne na růst životního minima – viz s. 72.</p> <p>I když se autorka zaměřila pouze na prostředí SR, je škoda, že k podpoře svých zjištění nevyužila argumentační aparát, který by ji nabízel srovnání s jinými zeměmi, tj. jejich přístupy a zkušenosti.</p>
5.	<p>Aplikačné prínosy práce pre prax</p> <p>Výše uvedená zjištění mají aplikační charakter a mohou být aplikované v praxi po dosažení politické shody na vhodnosti těchto řešení.</p>
6.	<p>Otázky pre autora pri obhajobe práce</p> <p>1. V práci není explicitně formulován cíl práce, lze naň pouze dedukovat. Z toho důvodu považuji za vhodné, aby autorka práce v rámci obhajoby cíl práce jednoznačně definovala a také se vyjádřila k míře jeho splnění. V návaznosti na to prosím o uvedení použité metodologie, případně výzkumných otázek, které se autorka snažila zodpovědět.</p> <p>2. Jak autorka hodnotí míru zdanění práce v SR v mezinárodním kontextu? Jaký vliv má na tuto hodnotu počet dětí v rodině? Jakou míru zdanění práce by považovala za vhodnou a proč?</p> <p>3. Autorka doporučuje stanovit nezdanitelnou část základu daně dle stupně náročnosti práce. Uveďte prosím argumenty, kterými byste prosazování tohoto návrhu podpořila, a to v teoretické i praktické rovině.</p>
7.	<p>Závěrečné odporúčanie</p> <p>Předložená monografie prokazuje odborné i prezentační schopnosti autorky. Doporučuji pokračovat v habilitačním řízení a v rámci obhajoby habilitační práce jednoznačně uvést cíl práce a aplikovanou metodologii.</p> <p>Po zodpovězení výše formulovaných otázek doporučuji uchazečce Ing. Zuzaně Kubaščíkové, Ph.D. udělit vědecko-pedagogický titul docentka v oboru habilitačního konání Účetnictví ve studijním oboru Ekonomia a manažment.</p>

V Brně, ..03. 11. 2021

Podpis:.....




Ekonomická univerzita v Bratislave
Fakulta hospodárskej informatiky



POSUDOK HABILITAČNEJ PRÁCE

Téma: Fiškálno-sociálna politika štátu z pohľadu zdanenia práce v podmienkach Slovenskej republiky v rokoch 1993-2020
Autor: Ing. Zuzana Kubaščíková, PhD.
Oponent: doc.Ing.Eva Manová, PhD.

P.č.	Kritéria hodnotenia habilitačnej práce
1.	<p>Stanovenie cieľa a miera jeho splnenia</p> <p>Autorka si zvolila alternatívu predložiť habilitačnú prácu v podobe monografie v súlade s Internou smernicou č. 8/2017 o záverečných a habilitačných prácach Ekonomickej univerzity v Bratislave. Habilitačná práca na tému Fiškálno-sociálna politika štátu z pohľadu zdanenia práce v podmienkach Slovenskej republiky v rokoch 1993 – 2020, sa zaoberá problematikou, ktorej je potrebné venovať pozornosť, pretože daňová oblasť sa dotýka širokej verejnosti. Spracovaná téma daňového a odvodového zaťaženia práce je stále aktuálna a často diskutovaná nielen v odborných, ale aj v laických kruhoch. Ako uvádza autorka, daňovému zaťaženiu sa venuje pomerne veľa autorov, naopak, odvodovým zaťažením sa zaoberá už výrazne menej autorov. V nadväznosti na uvedené konštatovanie vyplýva zámer a cieľ autorky, ktorým je spracovanie komplexného prehľadu historického vývoja zdaňovania príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti na území SR z pohľadu daňových sadzieb, daňového základu a položiek upravujúcich základ dane daňovníka v kontexte s odvodovým zaťažením, ale aj s dôrazom na nedostatky a rozdiely v zdaňovaní vyplývajúce z legislatívy za sledované obdobie. Cieľ práce korešponduje s témou aj so zámerom práce. Pozitívne hodnotím prístup autorky k zmapovaniu problematiky zdaňovania práce v sledovanom období nielen z čisto teoretického hľadiska, ale súčasne aj s poukázaním na problémy aj s ich popisom. Predkladaná práca nie je primárne koncipovaná ako habilitačná práca, ale ako monografia. Je prirodzené, že aj koncepcia práce zodpovedá tejto skutočnosti. Habilitačná práca pozostáva z 5 kapitol s ucelenou štruktúrou. Jednotlivé kapitoly v logickej nadväznosti, deklarujú jasnú orientáciu autorky na oblasť zdanenia práce v podmienkach Slovenskej republiky. Autorka svojimi závermi a výsledkami práce v teoretickej i praktickej rovine naplnila stanovený cieľ habilitačnej práce v plnom rozsahu.</p>
2.	<p>Vhodnosť použitých metód, metodológia</p> <p>V súvislosti s riešenou problematikou v práci na dosiahnutie stanoveného cieľa, autorka aplikovala adekvátne metodické postupy odvíjajúce sa od analýzy súčasného stavu cez identifikáciu a popis skúmaných skutočností. Aplikácia metód a zvolená metodológia zodpovedajú charakteru práce, jej téme, spôsobu</p>



	<p>spracovania a dosiahnutým výsledkom. Z hľadiska metodológie autorka používa metódu retrospektívnu a získané relevantné údaje hodnotí z pohľadu právnej úpravy zdaňovania práce v sledovanom období, so zreteľom na súčasnú právnu úpravu a právne normy z oblasti zdaňovania práce. Autorka v práci uskutočnila predovšetkým klasifikačnú a vzťahovú analýzu. Pri sledovaní vzťahov a v kontexte medzi faktami využila syntézu. Výsledky analýzy prezentuje v prehľadných tabuľkách a grafoch so zrozumiteľným popisom a zhodnotením.</p>
3.	<p>Zhodnotenie poznatkovej bázy Poznatková báza habilitačnej práce vychádza z prameňov domácej a zahraničnej literatúry, ktoré boli publikované k predmetnej problematike a autorka ich uvádza v zozname použitej literatúry, ktorý je primerane obsiahly. Vlastné publikované práce potvrdzujú aktívny záujem autorky o predmetnú oblasť. Obsah práce je cielený na stále aktuálnu oblasť zdaňovania práce, ktorá je v úzkej nadväznosti s legislatívnou úpravou, z ktorej autorka čerpala a v ich platnom znení sú súčasťou zoznamu použitých zdrojov.</p> <p>Pri spracovaní habilitačnej práce na pomerne náročnú tému boli využité relevantné teoretické, (metodické) i praktické poznatky o prístupoch k riešenej problematike za skúmané obdobie a rovnako aj o prístupoch v súčasnosti. Autorka preukázala dostatočnú znalosť a dobrú orientáciu v odbornej literatúre, v právnej úprave a potvrdzuje aj vlastnú odbornú skúsenosť v tejto oblasti. Využitím vhodných relevantných informačných zdrojov, v predloženej monografii uplatnila primerané a vhodné prístupy k riešenej problematike. Práca je rozdelená do kapitol a v logickej nadväznosti poskytuje ucelený prehľad základných doterajších poznatkov o problematike zdaňovania príjmov zo závislej činnosti, miestami aj s kritickým zhodnotením. Kvalitu práce výrazne pozdvihuje kapitola venovaná daňovému a odvodovému zaťaženiu zamestnancov v jednotlivých stupňoch náročnosti práce a daňové a odvodové zaťaženie priemernej mzdy zamestnancov. Predložená habilitačná práca je vhodne štruktúrovaná, je prehľadná, so zrozumiteľnou vyjadrovanou schopnosťou autorky, na primeranej formálnej úrovni. Pri všetkých pozitívach som postrehla niekoľko prehliadnuteľných formálnych chýb, ktoré však neznižujú celkovú úroveň práce. Pozitívne hodnotím prezentovanie výsledkov v tabuľkách a rovnako grafy, ktoré prispeli k sprehľadneniu a k dobrej orientácii v písanom texte. Práca je obsahovo vyvážená. Autorka preukázala schopnosť spracovať kvalifikačnú prácu na požadovanej úrovni.</p>
4.	<p>Vedecký prínos a originalita práce Predložená monografia z hľadiska témy aj spôsobu spracovania je originálna. Originalnosť práce spočíva v analýze a v prezentovaní stále aktuálneho problému daňovej politiky. Prínosom autorky v teoretickej rovine je ucelený prehľad daňového a odvodového zaťaženia medzi zamestnancov a poznatky vyplývajúce z dôslednej analýzy. Autorka preukázala dispozíciu prispievať k rozvoju predmetnej problematiky so snahou poukázať na nové skutočnosti a sústrediť pozornosť na špecifiká, na ktoré je potrebné sa zamerať v budúcnosti. Prínosné sú v práci overiteľné fakty a súčasne aj skutočnosť, že autorka dáva priestor čitateľovi, na vytvorenie vlastného názoru na riešenie problematiky.</p>
5.	<p>Aplikačné prínosy práce pre prax Výsledky prezentované v habilitačnej práci sú dobrým a využiteľným základom pre zdokonaľovanie a optimalizáciu systému zdaňovania príjmov zo závislej činnosti komplexne s odvodovým zaťažením, na ktorý autorka v práci poukazuje. Prezentované výsledky sú prínosom aj pre rozvoj príslušného vedného</p>



	<p>odboru, ako aj z hľadiska uplatnenia výsledkov v praxi, keďže prináša komplexný pohľad na stále aktuálnu tému, ktoré akademickom prostredí takto neboli spracované, čo považujem za významný prínos. Je zjavné, že autorka má nie len teoretické, ale aj praktické skúsenosti v tejto oblasti. Habilitačná práca je významná a prínosná aj pre prax z hľadiska spracovania uceleného pohľadu na vývoj zdaňovania ceny práce za sledované obdobie s odkazom na možnosti riešenia v budúcnosti.</p>
6.	<p>Otázky pre autora pri obhajobe práce</p> <p>V práci konštatujete, že by bolo vhodné nezdaniťnú časť základu dane na daňovníka odstupňovať podľa stupňov náročnosti práce, keďže pri súčasnom stave sú daňovo zvýhodnení zamestnanci zaradení do nižších stupňov náročnosti práce.</p> <p>1. Ako by sa Váš návrh mohol prejavíť na daňovom klíne?</p> <p>2. Venovali Ste sa tejto úvahe iba v teoretickej rovine, alebo aj konkrétnemu výpočtu predpokladaných rozdielov so skutočným dopadom v praxi podľa stupňov náročnosti práce?</p>
7.	<p>Záverčné odporúčanie</p> <p>Predložená habilitačná práca spĺňa požadované kritériá kladené na tento typ práce. Na základe splnených kritérií ODPORÚČAM pokračovať v habilitačnom konaní a po jeho úspešnom ukončení NAVRHUJEM udeliť Ing. Zuzane Kubaščíkovej, PhD. vedecko-pedagogický titul „docent“ v odbore habilitačného konania <i>účtovníctvo v študijnom odbore ekonómia a manažment</i>.</p>

Košice, 5.11.2021

Podpis:.....



Príloha č. 4

Prezenčná listina zo zasadnutia vedeckej rady, ktorá o žiadosti rozhodovala:

Prezenčná listina zo zasadnutia Vedeckej rady FHI EU v Bratislave konanej dňa 9. 12. 2021

externí členovia VR FHI:

- | | |
|--|---------------|
| 1. Dr. h. c. prof. Ing. Tatiana Čorejová, PhD. | prítomná |
| 2. prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová | prítomná |
| 3. prof. Ing. Jakub Fischer, Ph.D. | prítomný |
| 4. Ing. Marian Hanták, PhD. | prítomný |
| 5. PhDr. Ľudmila Ivančíková, PhD. | ospravedlnená |
| 6. prof. Ing. Josef Jablonský, CSc. | prítomný |
| 7. doc. Ing. Emil Kršák, PhD. | prítomný |
| 8. doc. Ing. Ladislav Mejzlík, Ph.D. | prítomný |
| 9. Ing. Milan Mozolák | ospravedlnený |
| 10. prof. Ing. Juraj Sipko, PhD., MBA | ospravedlnený |

interní členovia VR FHI:

- | | |
|---|----------|
| 11. prof. Ing. Ivan Brezina, CSc. | prítomný |
| 12. doc. Ing. Zuzana Čičková, PhD. | prítomná |
| 13. Ing. Miriama Blahušiaková, PhD. | prítomná |
| 14. doc. Dr. Ing. Miroslav Hudec | prítomný |
| 15. doc. Ing. Michaela Chocholatá, PhD. | prítomný |
| 16. doc. Ing. Mgr. Zuzana Juhászová, PhD. | prítomný |
| 17. Ing. Zuzana Kubaščíková, PhD. | prítomná |
| 18. doc. Ing. Martin Lukáčik, PhD. | prítomný |
| 19. doc. Ing. Jitka Meluchová, PhD. | prítomná |
| 20. doc. Ing. Martin Mišút, CSc. | prítomný |
| 21. doc. Ing. Mgr. Renáta Pakšiová, PhD. | prítomná |
| 22. prof. Mgr. Juraj Pekár, PhD. | prítomný |
| 23. prof. RNDr. Ľudovít Pinda, CSc. | prítomný |
| 24. Ing. Lucia Ondrušová, PhD. | prítomná |



25. doc. Ing. Michal Páleš, PhD.	prítomný
26. prof. RNDr. Katarína Sakálová, CSc.	prítomná
27. Ing. Mgr. Peter Schmidt, PhD.	prítomný
28. RNDr. Anna Strešňáková, PhD.	prítomná
29. doc. Mgr. Erik Šoltés, PhD.	prítomný
30. prof. Ing. Miloš Tumpach, PhD.	prítomný
31. doc. Ing. Mária Vojtková, PhD.	prítomná