

H o d n o c e n í

rigorózní práce paní Mgr. Ing. Evy Indruchové, na téma

**„Srovnání právní úpravy zdaňování nemovitostí
ve vybraných zemích“**

Autorka se ve své rigorózní práci zabývá právní úpravou zdaňování nemovitostí, a to formou komparace právní úpravy české a právní úpravy ve vybraných zahraničních státech.

V úvodní části vymezuje autorka základní cíle, které si při zpracování zvoleného tématu klade.

V první kapitole, označené jako Vývoj právní úpravy zdaňování nemovitostí, podává autorka nástin historie zdaňování nemovitostí na území Spojených států amerických, v Evropě a v České republice.

V druhé kapitole, Obecný výklad pojmů, autorka definuje jednotlivé pojmy, které se váží k vybranému tématu, zabývá se prvky právní konstrukce daní, vymezuje funkce, které by daně měly v ekonomice plnit a zabývá se rovněž objasněním správného fungování daňového systému. Do této kapitoly autorka zařadila rovněž klasifikaci daní podle různých kritérií.

Ve třetí kapitole, Postavení daně z nemovitostí v daňové soustavě, se Mgr. Ing. Indruchová zabývá místem, které daň z nemovitostí zaujímá ve struktuře celkových příjmů státního rozpočtu ČR, což je doplněno grafickým znázorněním a tabulkou i zařazením daně z nemovitostí do české daňové soustavy dle základní klasifikace jednotlivých daní.

Čtvrtou kapitolu rigorózní práce autorka označila Právní úprava daně z nemovitostí v ČR. V úvodu této kapitoly uvádí prameny platné právní úpravy. V této kapitole autorka dále rozebírá platnou právní úpravu daně z nemovitostí, a to v rozdělení na daň z pozemků a daň ze staveb. V rámci objasnění předmětu daně ze staveb se zabývá i právní úpravou stavebního zákona. V závěru této kapitoly se autorka zabývá společnými aspekty daně z pozemků a daně ze staveb. Vysvětluje historické důvody koncepce daně z nemovitostí, kdy z důvodu neustálené cenové hladiny nebylo možné jako základ daně stanovit hodnotu nemovitosti. Zabývá se rovněž vztahem obcí k dani z nemovitostí, a to jak ve vztahu k oprávnění obcí podílet se na určení výše sazby daně z nemovitostí, tak ve vztahu k rozpočtovému určení daně z nemovitostí. V rámci této části autorka rovněž vyhledává ekologické aspekty daně z nemovitostí.

Do páté kapitoly rigorózní práce autorka zařadila Správu daně z nemovitostí v ČR. V této části se autorka zabývá základními aspekty správy daně z nemovitostí – zdaňovacím obdobím, povinností podat daňové přiznání a placením daně. V této souvislosti autorka kritizuje náročnost vyplnění daňového přiznání, která fakticky znemožňuje, aby si daňoví poplatníci sami daňové přiznání vyplnili. De lege ferenda se vyslovuje pro zjednodušení celého systému tak, že správce daně by na základě oznámení daňového poplatníka sám daňové přiznání zpracovával. Svou kritiku doplňuje grafickým vyjádřením celkové spokojenosti občanů s prací finančních úřadů v roce 2005 dle průzkumu Ministerstva financí. V této souvislosti se autorka dále pozitivně vyjadřuje o možnosti podávat elektronická daňová přiznání a připojuje graf elektronických podání daňových přiznání uskutečněných v letech 2003 až 2006, jakož i graf elektronických podání přiznání k dani z nemovitostí v těchto letech. Autorka však kritizuje, že o možnosti elektronických podání není veřejnost dostatečně informována a celková modernizace není řešena dostatečně rázně a komplexně.

Šestou kapitolu rigorózní práce autorka věnovala Variantám budoucího vývoje v ČR. V rámci toho zkoumá variantu zachování daně, variantu zachování a modifikace daně a úplného zrušení daně z nemovitostí. V rámci toho autorka uvádí argumentaci zastánců jednotlivých variant, a naznačuje, že právě zrušení daně je tou možností budoucího vývoje, který by autorka uvítala.

V sedmé kapitole, Reforma veřejných financí a daň z nemovitostí, se autorka zabývá novelizací zákona o daně z nemovitostí tak, jak byla předložena ve vládním návrhu zákona o stabilizaci veřejných rozpočtů, který vláda předložila Poslanecké sněmovně 4.10.2007. Vzhledem k tomu, že v mezidobí byl zákon o stabilizaci veřejných rozpočtů přijat, mohla by autorka stručně vysvětlit, zda v oblasti úpravy daně z nemovitostí došlo k nějakým změnám.

Osmá kapitola, Mezinárodní srovnání, je věnována komparaci české právní úpravy a zahraničních právních úprav. V úvodu autorka vysvětluje důležitost komparace, následně se zabývá zdaněním nemovitostí v evropských státech s bližším zaměřením na Slovenskou republiku a dále zdaněním nemovitostí ve Spojených státech amerických.

V závěru rigorózní práce autorka shrnuje poznatky, k nimž při zpracování zvoleného tématu dospěla a de lege ferenda se vyslovuje pro zrušení daně z nemovitostí.

Autorka zvolené téma zpracovala velmi komplexně. Je však zapotřebí uvést, že stěžejní část rigorózní práce tvoří rozbor platné právní úpravy daně z nemovitostí v České republice, nikoli samotná komparace, jak naznačuje její název. Kromě této výtky však mohu konstatovat, že autorka přistoupila ke zpracování zvoleného tématu velmi pečlivě, práci doplnila přehlednými grafy a tabulkami. Vedle interpretace platné právní úpravy se autorka pokusila i o její kritické zhodnocení, což doplnila úvahami de lege ferenda.

Citace odborné literatury odpovídá zvyklostem vědecké práce.

Přes drobné nedostatky, které jsem práci paní Mgr. Ing. Indruchové vytkl, konstatuji, že předložená práce vyhovuje po stránce formální i obsahové a doporučuji ji k ústní obhajobě.

Praha, 14.12.2007

JUDr. Petr Novotný