

OPONENTSKÝ POSUDEK

Jméno kandidátky rigorózní práce:	Mgr. Karmen Kuchárová
Téma práce:	Zdaňování příjmů fyzických osob z pronájmu nemovitostí, bytů a movitých věcí
Rozsah práce:	95 stran
Datum odevzdání rigorózní práce:	07.02.2008

1. Aktuálnost (novost) tématu

Kandidátka rigorózní práce si jako téma své rigorózní práce zvolila problematiku z oblasti daňového práva, a to téma vztahující se ke zdaňování příjmů z pronájmu. Jde o téma, které je velmi zajímavé, praktické a rovněž o téma aktuální zejména s ohledem na daňovou reformu provedenou zákonem a stabilizací veřejných rozpočtů.

2. Náročnost tématu na teoretické znalosti, vstupní údaje a jejich zpracování a použité metody

Kandidátkou zvolené téma rigorózní práce je tématem, které je v odborné literatuře i ve vědeckých pracích poměrně často zpracovávaným a rozebíraným. Kandidátka tak měla pro zpracování rigorózní práce jistě dostatek podkladů v odborné literatuře, v relevantních právních předpisech, jakož i v internetových zdrojích. S ohledem na daňovou reformu uskutečněnou s účinností od 01.01.2008 se kandidátce naskytl prostor pro srovnání minulé i současné právní úpravy včetně vyhodnocení přínosů zákonem o stabilizaci veřejných rozpočtů. Zpracování zvoleného tématu vyžaduje zejména popisnou, hodnotící, kritickou a kreativní metodu přístupu.

3. Formální a systematické členění práce

Z formálního hlediska se rigorózní práce skládá z prohlášení, obsahu, úvodu, pěti kapitol, závěru, seznamu použité literatury a příloh.

Po krátkém úvodu, ve kterém kandidátka rigorózní práce objasňuje, proč si dané téma zvolila a na jakou problematiku se zaměřila, následuje pět kapitol. V první kapitole kandidátka uvádí rigorózní práci vymezením obecných pojmů daňového práva, tříděním daní, vymezením jejich funkce a specifikováním daně z příjmů fyzických osob. Ve druhé kapitole se kandidátka zmiňuje o historii daně z příjmů fyzických osob v České republice od roku 1918 po současnost. Ve třetí kapitole je rozebírána platná právní úprava daně z příjmů fyzických osob se zaměřením na příjmy z pronájmu nemovitostí, bytů a jejich částí. Na tuto kapitolu navazuje čtvrtá kapitola, ve které kandidátka zdůraznila hlavní principy právní úpravy zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a zabývá se též problematikou dvojího zdanění. V páté kapitole kandidátka nastínila úpravu daně z příjmů fyzických osob v některých vybraných zemích EU. Závěr činí shrnutí obsahu rigorózní práce a jsou v něm uvedeny vlastní názory kandidátky rigorózní práce.

4. Vyjádření k práci

Ve třetí kapitole rigorózní práce, na str. 22, kandidátka uvádí, že novela zákona o daních z příjmů provedená zákonem č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, zavedla několik nových prvků, které zvýší daňovou zátěž některých poplatníků. Kandidátka svůj závěr odůvodňuje nemožností některých poplatníků odečíst od základu daně výši zaplaceného pojistného na sociální a zdravotní pojištění. Tvrzení kandidátky rigorózní práce je velmi diskutabilní, neboť o daňovém zatížení nerozhoduje jen základ daně. Kandidátka by proto měla tuto svou myšlenku lépe rozvést (obhájit) v rámci ústní obhajoby rigorózní práce.

Ve třetí kapitole, 2. oddílu, na str. 29, se kandidátka zmiňuje o institutu kauce. Tento oddíl pojednává o zdaňování příjmů z pronájmu nemovitostí, bytů a jejich částí. Kandidátka by měla v rámci ústní obhajoby rigorózní práce objasnit (zpřesnit), zda-li se údaje o limitu kauce vztahují jen k bytům nebo i k dalším nemovitostem, o kterých pojednává v tomto oddílu.

Na několika místech rigorózní práce kandidátka zmiňuje nový institut „závazné posouzení“ skutečnosti, zda-li je zásah do majetku technickým zhodnocením či nikoli. Pro úplnost by bylo vhodné, aby kandidátka uvedla, zda-li se jedná o zpoplatněný úkon.

V rigorózní práci se objevuje pojem „rovná 15 % sazba daně“ (viz např. str. 45 a 59). Na samotný pojem rovná daň a rozdíl daně se sazbou rovnou a lineární by se kandidátka měla zaměřit u ústní obhajoby rigorózní práce.

V rigorózní práci kladně hodnotím poukaz na některé problematické otázky právní úpravy zdanění příjmů fyzických osob z pronájmu movitých věcí a rozebrání této problematiky i pomocí judikatury krajských soudů.

Celkově lze k rigorózní práci uvést, že se kandidátka s tématem pečlivě seznámila a v dané problematice se orientuje. V rigorózní práci nechybí vlastní myšlenky kandidátky. Zajímavý je odkaz na daňovou asignaci. V této souvislosti by bylo vhodné, aby kandidátka v rámci ústní obhajoby rigorózní práce doplnila, kdo by podle jejího názoru měl kontrolovat správce daně popř. další subjekt, zda-li splnil požadavek (pokyn) poplatníka odvést část poplatníkem určené daně na kontrétní účel. Kladně hodnotím doplnění rigorózní práce odkazy na judikaturu a daňové pokyny. V rigorózní práci nechybí přílohy – názorné grafy, seznam smluv o zamezení dvojího zdanění, které Česká republika uzavřela s dalšími státy a rovněž příklady řešení zdanění příjmů z pronájmu včetně vyplněného daňového přiznání. Přínosnou je též pátá kapitola, která přináší srovnání právní úpravy daně z příjmů fyzických osob v České republice a v některých vybraných státech EU.

5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Kandidátka rigorózní práce splnila cíl, který si vytkla.
Samostatnost při zpracování tématu	Kandidátka rigorózní práce přistoupila k tématu zodpovědným a samostatným způsobem.
Logická stavba práce	Systematické členění rigorózní práce je logické a v zásadě přehledné. Na některých místech, např. v oddílu 2. třetí kapitoly, by bylo vhodnější, kdyby se kandidátka věnovala nejprve pronájmu nemovitostí a následně pronájmů bytů a jejich částí, aby nedocházelo k pochybnostem.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	Kandidátka pracovala s bohatým obsahem odborné daňové literatury včetně literatury zahraniční a též s materiály mezinárodních organizací.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu ke zvolenému tématu)	Kandidátka šla do hloubky problému a zajímala se i o obdobnou zahraniční právní úpravu.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úpravu práce hodnotím jako velmi dobrou.
Jazyková a stylistická úroveň	Ze stylistického hlediska je rigorózní práce přehledná a srozumitelná. Vyskytuje se v ní několik pravopisných chyb, které přiřítám tomu, že český jazyk nebude patrně rodným jazykem kandidátky. Z tohoto pohledu oceňuji její snahu sepsat rigorózní práci v češtině.

6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

Při ústní obhajobě by se kandidátka měla zaměřit na tyto okruhy:

- objasnit názor, proč novela zákona o daních z příjmů přinesla zvýšení daně u některých skupin poplatníků,
- objasnit, zda-li se limit tříměsíční kauce vztahuje na byty nebo i nebytové prostory či jiné nemovitosti,
- uvést, zda-li je zpoplatněno vydání rozhodnutí správce daně o závazném posouzení,
- vysvětlit dichotomii rovná a lineární daň,
- uvést vlastní názory na daňovou asiganci a její kontrolu.

Doporučení/nedoporučení práce k obhajobě	Rigorózní práci doporučuji k ústní obhajobě.
Navržený klasifikační stupeň	Rigorózní práci hodnotím jako velmi dobrou.

V Praze dne 27.06.2008

JUDr. Pavlína Vondráčková
oponent rigorózní práce