

Posudek konzultanta na rigorózní práci zpracovanou Mgr. Karmen Kuchárovou na téma

ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB Z PRONÁJMU NEMOVITOSTÍ, BYTŮ A MOVITÝCH VĚCÍ

Autorka si jako téma své rigorózní práce zvolila problematiku zdaňování příjmů fyzických osob, z pronájmu nemovitostí, bytů a movitých věcí, tj. problematiku, které se dotýká prakticky každého z nás. Jedná se o téma aktuální, a to zejména v souvislosti s proběhlou reformou veřejných financí, resp. přijetím zákona o stabilizaci veřejných rozpočtů.

Z formálního hlediska se rigorózní práce skládá z obsahu, úvodu, 5 částí, závěru, seznamu použité literatury a příloh.

Po stručném úvodu, ve kterém autorka vytyčuje svůj cíl (analýza právních vztahů, do kterých vstupují fyzické osoby z důvodů zákonné povinnosti platit daň z příjmů, které jim plynou z pronájmu nemovitostí, bytů a movitých věcí), následují části věnované obecné daňové teorii, historii, platné právní úpravě z hlediska hmotného práva, zdaňování příjmů ze zahraničí a zdaňování příjmů ve vztahu k zahraničí a porovnání naší úpravy s úpravou v zemích EU. Určité shrnutí poznatků je uvedeno v závěru rigorózní práce. V této souvislosti lze uvést, že rigorózní práce je z hlediska systematického vhodně členěna.

V části první se autorka věnuje obecné daňové teorii, přičemž se zaměřuje na daň z příjmů fyzických osob. Lze ocenit, že výklad je doplněn odkazy na judikaturu. Naopak na str. 6 rigorózní práce absentuje zařazení „ekologických daní“ mezi daně přímé či nepřímé. V části druhé autorka popisuje historický vývoj týkající se zdaňování příjmů fyzických osob na našem území. Této historizující pasáži rigorózní práce nelze nic vytknout a je určitým úvodem pro další části rigorózní práce.

Část třetí rigorózní práce se již z hlediska hmotněprávního zabývá platnou právní úpravou zdaňování příjmů fyzických osob s důrazem na problematiku příjmů z pronájmu nemovitostí, bytů a movitých věcí, přičemž tuto část rigorózní práce je možné označit jako stěžejní část práce. Nejprve autorka pojednává obecně daní z příjmů fyzických osob a poté se zaměřuje na samotné zdaňování příjmů fyzických osob z pronájmu nemovitostí, bytů a movitých věcí. Na str. 30 a 31 autorka zmiňuje nově zavedený typ editační povinnosti. Při ústní obhajobě rigorózní práce by mohla uvést svůj vlastní názor na opodstatněnost tohoto právního institutu. Kladně v této části hodnotím zejména práci autorky s judikaturou a úvahu autorky týkající se pojmu „příležitostný“ použitého v zákoně o daních z příjmů.

Část třetí rigorózní práce dále pokračuje výkladem společných institutů pro zdaňování příjmů fyzických osob z pronájmu. V této souvislosti se autorka na str. 38 rigorózní práce zmiňuje o výpočtu příjmů plynoucí spoluvlastníkům a uvádí, že *„plynou-li tyto příjmy na základě písemné smlouvy... rozdělují se tyto příjmy podle pravidel stanovených v této písemné smlouvě. V takovém případě lze uplatnit výdaje pouze v prokazatelné výši.“* Toto své tvrzení by měla blíže osvětlit v rámci ústní obhajoby rigorózní práce.

Velmi zajímavá je kapitola šestá části třetí rigorózní práce, ve které autorka naznačuje budoucí vývoj daně z příjmů fyzických osob. Autorka hodnotí „reformu“ veřejných financí provedenou zákonem o stabilizaci veřejných rozpočtů a dále uvádí své názory de lege ferenda. Při ústní obhajobě by autorka mohla shrnout své názory na možné změny na zdaňování příjmů fyzických osob.

Rigorózní práce pokračuje částí věnovanou zdaňování příjmů ze zahraničí v České republice a částí obsahující porovnání české právní úpravy s úpravou v zemích EU. Vnesení mezinárodního prvku do

rigorózní práce je nutné ocenit, neboť se autorka neomezuje pouze na českou právní úpravu, ale i na právní úpravu v zahraničí, a to konkrétně na Slovensku, v Polsku a ve Španělsku.

Souhrnně lze konstatovat, že za přínosné lze považovat skutečnost, že autorka pracuje s judikaturou a uvádí své vlastní názory a úvahy. Z hlediska chyb v psaní je práce na vynikající úrovni.

Z hlediska obsahu hodnotím rigorózní práci velmi kladně a považuji ji za výborně zpracovanou a doporučuji k ústní obhajobě.

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

- editační povinnost podle ustanovení § 24a, § 24b a § 33a zákona o daních z příjmů z hlediska opodstatněnosti tohoto právního institutu,
- výpočet příjmů spoluvlastníků podle ustanovení § 11 zákona o daních z příjmů,
- zdaňování příjmů fyzických osob de lege ferenda.

V Praze dne 25. 2. 2008

JUDr. Radim Boháč, Ph.D.
konzultant