

## POSUDEK VEDOUcíHO RIGORóZNí PRÁCE

Jméno doktoranda:	Mgr. Ing. Ivan Fritz
Téma práce:	Zdanění příjmů fyzických osob (srovnání právní úpravy v ČR, SR, SRN a USA)
Rozsah práce:	84 strany
Datum odevzdání práce:	16.12.2008

Doktorand si za téma své rigorózní práce zvolil zdanění příjmů fyzických osob ve srovnání právní úpravy v České republice, Slovenské republice, ve Spolkové republice Německa a v USA. Jde o téma, které týká vyložene daňového práva, tedy práva finančního.

V úvodní části autor vysvětluje pojetí své rigorózní práce a její rozčlenění. V této části autor rovněž objasňuje cíle, které si při zpracování zvoleného tématu klade.

V první části nazvané obecně „O zdanění příjmů fyzických osob“ se autor zabývá základním rozbohem právní úpravy a základním rozbohem jednotlivých základních složek daňových soustav jednotlivých států. Uvádí, že daň z příjmu fyzických osob je jednou z nejběžnějších daní.

V třetí části se autor zabývá právní úpravou zdanění příjmů fyzických osob v České republice. V této části pak uvádí jednotlivé základní prvky daňové konstrukce a rozebírá jednotlivé zdanitelné příjmy. Závěrem této kapitoly se autor zabývá zamezením dvojímu zdanění. V této části potom příkladně uvádí způsob zdanění metodou prostého započtení. V této části se autor též věnuje smlouvě o zamezení dvojímu zdanění se Spolkovou republikou Německo, se Slovenskou republikou a s USA. Autor se v závěru této části dotýká i procesní normy, a to zákona o správě daní a poplatků, též základní povinnosti poplatníka spočívající v podání daňové přiznání k dani z příjmů a srážkovou dani.

Část čtvrtá, která je věnována právní úpravě zdanění příjmů fyzických osob ve Spolkové republice Německo, se zabývá rozsáhlou daňovou reformou, která probíhala v Německu v letech 2000 až 2005. Autor se v této pasáži zabývá konstrukcí daní z příjmů fyzických osob. Dochází přitom k závěru, že konstrukce daně je shodná s konstrukcí daně v České republice. V rámci této části autor uvádí výčet příjmů podléhajících dani, a to příjmy ze zemědělského a lesního hospodaření, příjmy z podnikání, příjmy ze závislé činnosti, příjmy z kapitálového majetku, příjmy z pronájmu, ostatní příjmy a příjmy ze závislé činnosti.

Pátá část je potom věnována právní úpravě zdanění příjmů fyzických osob ve Slovenské republice. Autor opět v této části uvádí základní prvky daňové konstrukce a výčet zdanitelných příjmů. Dochází k závěru, že jak správa, tzn. procesní norma, tak i hmotně právní norma, je velmi podobná právní úpravě v České republice. Nad rámec uvádí daňové asignace, které krátce vyjmenovává.

Šestá část je potom věnována právní úpravě zdanění příjmů fyzických osob ve Spojených státech amerických. V této části se opět autor věnuje základním prvkům daňové konstrukce a dále pak výčtem jednotlivých zdanitelných příjmů.

Všechny právní úpravy doktorand velmi podrobně shrnuje a věnuje jim podstatnou část ve své práci. I když rigorózní práce nese název srovnání právní úpravy v České republice, Slovenské republice, SRN a USA, této části není věnována až taková pozornost, jako by měla být věnována, právě hlavně s ohledem na její téma. Rigorózní práci hodnotím jako velmi dobře odborně zpracovanou. Doktorand se zabýval všemi čtyřmi právními úpravami všech jmenovaných zemí.

Z hlediska úkolu, který jsem doktorandovi vytyčil, jsem s prací a naplněním cíle spokojen, až na skutečnost, že se doktorand mohl blíže věnovat srovnání právních úprav podstatně rozsáhleji.

Doktorand přistoupil k tématu velmi samostatně, veškeré informace, které nezískal pouze z konzultací s konzultantem a v právních předpisech, čerpal i z jiných zdrojů, i z internetových stránek.

V rigorózní práci jsem nenašel žádné jazykové pochybení a stylistická úroveň je na velmi dobré úrovni. Proto celou práci hodnotím jako velmi zdařilou.

V rámci obhajoby této rigorózní práce by se doktorand měl zaměřit blíže na srovnání úpravy daně z příjmu fyzických osob ve všech čtyřech státech a krátce tuto úpravu zhodnotit. Dále by se doktorand měl zabývat absencí daně dědické, darovací a z převodu nemovitostí na Slovensku ve srovnání s ostatními úpravami zbylých třech států.

Rigorózní práci doporučuji k obhajobě a hodnotím ji jako velmi dobrou.

V Praze, dne 19. dubna 2009

J. [redacted] Novotný