

KONZULTANTSKÝ POSUDEK

Jméno autora:	Roman Vybíral
Téma práce:	Zdaňování příjmů sportovců ze sportovní činnosti daní z příjmů fyzických osob
Rozsah práce:	118 stran vlastního textu
Datum odevzdání práce:	2. května 2012

1. Aktuálnost (novost) tématu

Autor si jako téma své rigorózní práce zvolil problematiku z oblasti daňového práva, a to téma vztahující se ke zdaňování příjmů sportovců daní z příjmů fyzických osob. Jedná se o téma aktuální, a to zejména v souvislosti s připravovanou novou právní úpravou zdaňování příjmů. Zdaňování příjmů sportovců v návaznosti na východiska uvedená ve věcném záměru zákona o daních z příjmů je důležitým a aktuálním tématem. Je vhodné, že autor navazuje na svou zpracovanou diplomovou práci, přičemž došlo k prohloubení některých částí diplomové práce a k doplnění částí nových. Rigorózní práce na téma „Zdaňování příjmů sportovců ze sportovní činnosti daní z příjmů fyzických osob“ proto může být s ohledem na shora uvedené přínosná a podnětná.

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

Autorem zvolené téma je tématem, které není příliš časté. Proto lze ocenit volbu tématu autorem a skutečnost, že autor pokračuje ve zkoumání tohoto tématu i po skončení svého magisterského studia. Jedná se o téma, které umožňuje hlubší analýzu a vyvozování vlastních názorů a návrhů *de lege ferenda*. Téma vyžaduje znalosti daňové teorie, teorie daňového práva a rovněž obecné právní teorie. Vstupních údajů pro zpracování rigorózní práce mohl mít autor dostatek, a to včetně relevantních právních předpisů, internetových zdrojů a soudní judikatury. Téma vyžaduje zejména popisnou, analytickou a deduktivní metodu přístupu.

3. Formální a systematické členění práce

Z formálního hlediska se rigorózní práce skládá z prohlášení, poděkování, obsahu, úvodu, pěti částí, závěru, seznamu použité literatury a pramenů, resumé v anglickém jazyce, klíčových slov v českém a anglickém jazyce a abstraktu v českém a anglickém jazyce.

Po stručném úvodu, ve kterém autor uvádí cíl své rigorózní práce (*poskytnout komplexní pohled na otázku zdaňování příjmů sportovců, a to především profesionálních, ze sportovní činnosti, přičemž práce bude zaměřena na postavení tzv. daňových rezidentů ... se zde pokusím poukázat na určité nedostatky stávající právní úpravy*) a popisuje její obsah a použité prameny, následují části věnované vymezení pojmů sport a sportovec a statusu sportovce. V dalších částech rigorózní práce se autor zaměřuje na zdaňování příjmů ze sportovní činnosti ze zdrojů na území České republiky a zdaňování příjmů v podobě cen ze sportovních soutěží. Poslední část rigorózní práce pojednává o mezinárodním zdaňování příjmů sportovců. Shrnutí závěrů k tématu a názorů autora je uvedeno v závěru rigorózní práce.

4. Vyjádření k práci

V první části rigorózní práce se autor zabývá pojmy sport a sportovec. Pojem sport vymezuje v teoretické rovině, přičemž se správně zaměřuje na vztah sportu a hry, a rovněž v rovině

juristické. Na sportovce nahlíží autor zejména s ohledem na daňové právo. Tyto části považují za velmi vhodný úvod do tématu rigorózní práce.

Druhá část rigorózní práce je zaměřena na problematiku statusu sportovce. Tímto statutem se autor zabývá nejen z hlediska České republiky, ale i z hlediska mezinárodního. Zde je správné, že autor pracuje s judikaturou Soudního dvora Evropské unie a velmi stručně zmiňuje i status sportovců v jednotlivých evropských zemích.

Část věnovanou zdaňování příjmů ze sportovní činnosti ze zdrojů na území České republiky autor rozdělil na kapitoly pojednávající o zdaňování neprofesionálních sportovců a zdaňování profesionálních sportovců. Za přínosné považují zejména autorovo pojednání o pojetí závislé činnosti, a to z hlediska soudní judikatury. Ztotožňují se s názorem autora na rozhodnutí Nejvyššího správního soudu sp. zn. 2 Afs 16/2011 (viz str. 41 a násl.). Rovněž podnětný je autorův názor na postavení profesionálního sportovce jako živnostníka. Na této části rigorózní práce oceňují zejména autorův kritický a analytický přístup a vyvozování patřičných závěrů a uvádění vlastních názorů.

Ve čtvrté části rigorózní práce autor pojednává o zdaňování příjmů v podobě cen ze sportovních soutěží. Opět poukazuje na problematická místa právní úpravy (např. sčítání cen, ustanovení § 4 odst. 1 písm. f) zákona o daních z příjmů apod.). Velmi dobře autor shrnuje své názory a návrhy v kapitole 4.4. Je přínosné, že autor formuluje i konkrétní návrhy na změnu zákona o daních z příjmů (viz str. 88-90 rigorózní práce).

Rigorózní práce je vhodně doplněna částí zabývající se mezinárodním zdaňováním příjmů sportovců. V této části se autor věnuje relevantnímu ustanovení ze vzorové smlouvy OECD i vnitrostátní právní úpravě. Je otázkou, zda autor může učinit takový kategorický závěr ohledně ustanovení § 38f odst. 4 zákona o daních z příjmů (viz str. 107 rigorózní práce).

Celkově k rigorózní práci je možné uvést, že z rigorózní práce je patrné, že se autor daným tématem již delší dobu podrobně zabývá (viz jeho diplomová práce na příbuzné téma) a tím pádem se orientuje v dané problematice. Diplomovou práci autora jsem hodnotil velmi kladně a stejné hodnocení musím vyslovit i v případě jeho práce rigorózní. Považují rigorózní práci za velmi zdařilou. Jedná se o jasné, výstižné a přehledné právní pojednání na dané téma s tím, že lze ocenit systematický přístup autora, uvádění vlastních názorů a vyvozování závěrů a návrhů de lege ferenda.

5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Z hlediska cíle vytyčeného autorem se domnívám, že práce tento úkol naplnila, neboť autor poskytl komplexní pohled na zdaňování sportovců – daňových rezidentů. Rovněž poukázal na nedostatky právní úpravy a navrhl jejich řešení.
Samostatnost při zpracování tématu	Je patrné, že autor přistoupil k danému tématu samostatným a tvůrčím způsobem. Je velmi pravděpodobné, že rigorózní práce je původním tvůrčím dílem autora, což ostatně vyplývá z jeho prohlášení. Práce byla zhodnocena podle ustanovení čl. 7 odst. 7 Opatření děkana č. 7/2010 systémem Theses.cz s tím, že byl nalezen 1 podobný dokument. Míra podobnosti však činí 7 %, přičemž se jedná výlučně o internetové zdroje. Většinou jde o citace právních předpisů a také o autorův

	vlastní článek dostupný prostřednictvím internetu. Z těchto důvodů nepovažuji práci za plagiát.
Logická stavba práce	Rigorózní práce je z hlediska systematického vhodně členěna. Struktura osnovy je logická a přehledná.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	Podle seznamu literatury autor pracoval s českou i zahraniční odbornou literaturou, právními předpisy, judikaturou a internetovými zdroji. Používání citací odpovídá normě.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Hloubka provedené analýzy je naprosto dostačující.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úpravu práce hodnotím jako výbornou. Práce neobsahuje tabulky, grafy a přílohy, což však není práci na škodu.
Jazyková a stylistická úroveň	Z hlediska chyb v psaní je rigorózní práce na velmi dobré úrovni. Chyby v psaní se vyskytují minimálně (např. str. 23 „spotech“, str. 63 „dovedná“ nebo str. 75 „povšimnou“). Stylistická úroveň je odpovídající.

6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

Při ústní obhajobě by autor měl zodpovědět tyto otázky:

- Nelze v aplikaci ustanovení § 38f odst. 4 zákona o daních z příjmů spatřovat rozpor s ústavním pořádkem (viz str. 107 rigorózní práce)?
- Doporučil by autor změnu zákona o daních z příjmů v tom směru, aby bylo jasné upraveno, že příjmy profesionálních sportovců kolektivních sportů ze sportovní činnosti jsou příjmy ze závislé činnosti?

Doporučení/nedoporučení práce k obhajobě	Doporučuji rigorózní práci k obhajobě.
---	--

V Praze dne 11. května 2012

JUDr. Radim Boháč, Ph.D.
konzultant rigorózní práce