

## P O S U D E K

na diplomovou práci Lucie H r i v ň á k o v é  
na téma "Daňové povinnosti spojené s vlastnictvím nemovitostí"

---

V soustavě přímých daní zaujímají vedle daní důchodových, postihujících příjmy fyzických a právnických osob, důležité místo též daně majetkové, vztahující se k majetku těchto osob, a mezi nimi zejména daň z nemovitostí. Tato daň se týká širokého okruhu osob vlastnících pozemky nebo stavby a nově také byty a nebytové prostory. Zpracované téma má proto značný praktický význam.

Diplomová práce je po stručném úvodu vymežujícím cíl a zaměření práce rozčleněna do čtyřech částí a ukončena závěrem pojatým de lege ferenda. Uspořádání práce je systematické s logickou návazností jednotlivých částí.

V první části věnované obecné daňové problematice se diplomantka zabývá pojmovým vymezením daně, jejich funkcemi a prvky jejich právní konstrukce. Dále popisuje podobu naší současné daňové soustavy a vymezuje místo, které v ní zaujímají majetkové daně. V této souvislosti by bylo vhodné více rozvést, proč i při jejich menší fiskální výnosnosti bývají obvyklou součástí daňových soustav a z jakých principů jejich úprava vychází.

Druhá část práce je zaměřena na historii zdaňování nemovitostí. Diplomantka nejprve charakterizuje obecné vývojové tendence a poté nastiňuje vývoj zdaňování nemovitostí na našem území, přičemž zvlášť sleduje zdaňování pozemků a zdaňování staveb, které dříve bylo upraveno odděleně. V závěru pak poukazuje na změny, které do zdaňování nemovitostí vnesla daňová reforma od roku 1993.

Třetí stěžejní část práce pojednává o platné právní úpravě vycházející ze zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů. Diplomantka nejprve uvádí prameny platné právní úpravy a poté přistupuje k rozboru obou složek daně, daně z pozemků a daně ze staveb, která se od roku 2001 dotýká také bytů a nebytových prostor. Pozornost je věnována i procesní problematice týkající se správy daně a jejího vybírání. Rozbor je podán erudovaně a je doprovázen příklady jednak v textu práce a pak v její příloze, kde je uveden souvislý příklad výpočtu daně s jeho promítnutím do vyplněného daňového přiznání. Ve výkladu diplomantka zohledňuje změny, které do úpravy daně vnesly novely zákona

a zaznamenává přijaté judikáty k některým jeho problémovým ustanovením. Speciálně poukazuje na problematiku zdaňování zpevněných ploch a komunikací, kde nejednoznačnost úpravy v zákoně vedla k rozdílným rozhodnutím několika soudů.

Aktuálnost dodává práci část čtvrtá, která se zabývá úpravou daně z nemovitostí ve státech Evropské unie a poukazuje se v ní na shody a rozdílnosti úpravě daně v jednotlivých státech. Zajímavá by byla zmínka o Slovensku, kde se od roku 2004 daň z nemovitostí stala fakultativní místí daní se širokou pravomocí obcí při jejím ukládání.

V závěru práce diplomantka komentuje probíhající úvahy o odůvodněnosti existence daně z nemovitostí v našich podmínkách a nastiňuje její další možné perspektivy, přičemž se přiklání k zachování daně při odstranění některých nedostatků v její současné úpravě a posílení pravomoci obcí při ovlivňování její výše.

Celkově možno diplomovou práci hodnotit jako velmi dobrou. Její obsah dokládá, že diplomantka je spolehlivě orientována v právních pramenech i odborné literatuře. Ocenit je třeba její problémový přístup ke zpracované tematice. Diplomantka se neomezuje na citace právních předpisů, ale komentuje je a zaujímá k nim vlastní hodnotící stanovisko. Po formální stránce je práce napsána přehledně a její ztvárnění dokládá péči, kterou jí diplomantka věnovala. Práci doporučuji k ústní obhajobě.

Praha 9.ledna 2006

JUDr. Miloš Borovička  
vedoucí diplomové práce

