

Zdaňování příjmů z autorských a jim příbuzných práv

Otázky zdaňování příjmů či majetku patří mezi ty otázky, které se dotýkají každého z nás. Dobrá znalost daňových předpisů je pro každého občana velmi potřebná. Z tohoto pohledu jde v diplomové práci o aktuální problematiku. Zdaňování příjmů fyzických osob je však téma velmi obsáhlé, a proto se diplomant musel soustředit na určitou část této problematiky. Zvolil si otázky zdaňování příjmů spojených s autorskými právy.

Úvodní kapitola označená jako Obecná daňová teorie se velmi stručně zabývá otázkou vymezení daně a daňové soustavy, navazující, již obsáhlejší kapitola s označením Historie přibližuje právní úpravu zdanění příjmů z autorských práv od roku 1945 do roku 1992. Zmínka o době před rokem 1945 by této kapitole prospěla.

Dá-li se tak označit, těžiště práce, je další kapitola, ve které se prolínají ustanovení autorského zákona se zákonem o daních z příjmů. Text zde není rozčleněn a uspořádán, ani jinak graficky zvýrazněn a tak se jen obtížně dá najít to, co by mělo být v práci hlavní. I když se diplomant odkazuje i na stanoviska soudu, tato se v textu ztrácejí. Rozbor příjmů, které mají charakter příjmů ze závislé činnosti je spojen s výkladem využití nezdanitelných částek a bez podrobnějšího rozlišení se přechází na str.32 ke zdanění příjmů podle dalších ustanovení zákona o daních z příjmů.

Na tuto část práce navazuje další věnovaná, dle označení diplomanta, procesnímu právu, ve které se zabývá uplatněním některých ustanovení zákona č.337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, ve vztahu k autorským odměnám. Opět jako v předchozí části, je obtížné se v textu orientovat. Výklad začíná problematikou opravného prostředku, a to stížnosti, poté diplomant přechází k oznamovací povinnosti, a dále se věnuje daňovému přiznání. Jde o poněkud nesourodé soustředění některých ustanovení citovaného zákona.

Další část práce je věnovaná zdaňování příjmů ze zahraničí. Některé skutečnosti jsou již uvedeny v části věnované hmotnému právu a zařazení této problematiky na tomto místě práce je opět poněkud sporné.

Závěr tvoří určité shrnutí a názor autora na stávající právní úpravu zdanění příjmů z autorských a obdobných práv. V práci chybí seznam použité literatury. Práci doplňuje několik daňových formulářů (ovšem bez údajů, které by názorně ukázaly, jak se postupuje při zdanění) a přehled smluv o zamezení dvojího zdanění. Z formální stránky lze vytknout i to, že citace zákonů je v práci často neúplná. Diplomant dle mého názoru nevyužil možnosti, které mu téma práce dávalo. Zajímavá a aktuální je problematika zdanění příjmů souvisejících s tvorbou či prodejem softwaru, o které se v práci příliš zmínek nenajde. Výklad platné právní úpravy zdanění příjmů mohl být doplněn i souvisejícími povinnými platbami na sociální a zdravotní pojištění, které příjemce odměn z autorských práv zatěžují vedle daňové povinnosti.

Celkově lze ještě práci hodnotit jako splňující základní požadavky kladené na tento typ prací a doporučit ji k ústní obhajobě, při které by diplomant měl, kromě připomínek z textu posudku, zodpovědět následující otázky:

1. Jak se postupuje při zdanění příjmů autorů za více zdaňovacích období?
2. Co je to tzv. brutace ? Používá se někdy v případě odměn z autorských a podobných práv?