

P O S U D E K

na diplomovou práci Petra M i c k y

na téma "Zdaňování příjmů z autorských a jiných příbuzných práv"

Diplomová práce se zabývá zdaňováním příjmů z užití nebo poskytnutí autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému. Ve zdaňování těchto příjmů, který byl dříve přiznáván specifický charakter a vztahovala se na ně zvláštní daň z příjmů z literární a umělecké činnosti, došlo v souvislosti s daňovou reformou od roku 1993 k podstatným změnám. Diplomant si tedy zvolil ke zpracování aktuální a v praxi živé téma.

Práce je po stručném úvodu rozčleněna do pěti kapitol a ukončena závěrem. K práci jako přílohy jsou připojeny formuláře používané v daňovém řízení, avšak bez přímé návaznosti na text práce.

V první části práce je krátce pojednáno o pojmu daně ve vztahu k poplatkům a pojistnému, o třídění daní a jejich funkcích. Ve druhé části věnované historii diplomant sleduje vývoj zdaňování příjmů z autorských práv od vydání prvního zákona o dani z literární a umělecké činnosti v roce 1950 přes novou úpravu této daně v roce 1965 a novelou z roku 1968 až do daňové reformy, kdy od roku 1993 byla tato dříve samostatná daň včleněna do nové univerzální daně z příjmů fyzických osob. Vývoj je podán přehledně s poukazem na hlavní změny, kterými zdaňování příjmů z autorských práv u nás po druhé světové válce procházelo.

Platnou právní úpravou zdaňování příjmů z autorských práv se diplomant zabývá v kapitolách třetí a čtvrté. Třetí kapitola je označena jako "Platná právní úprava - hmotné právo" a čtvrtá jako "Platná právní úprava - procesní právo". Ve svém výkladu diplomant správně poukazuje na odlišnosti ve zdaňování příjmů, je-li autorské dílo vytvořeno v rámci pracovně právního vztahu nebo jde-li o samostatnou výdělečnou činnost autora. Samostatnou pozornost věnuje též zdaňování příjmů dědiců autorských práv a zmíněn je i specifický postup při zdaňování příjmů, které jsou výsledkem víceleté činnosti autora. Tento postup, týkající se dosti početného okruhu autorů, by bylo vhodné dokumentovat na konkrétním příkladu. Diplomant řeší i některé specifické otázky jako je možnost rozdělování

autorských příjmů na spolupracující osoby, zdaňování v případech, kdy odměna za autorské dílo je zahrnuta do ceny z veřejné soutěže nebo jde-li o příjmy zveřejnitelů dosud nezveřejněného díla. Výklad je provázen odkazem na některé judikáty.

Problémem uvedených kapitol je nepřehledné zpracování, které ztěžuje orientaci v textu a může vést i k nesprávným závěrům. Např. zařazení výkladu o nezdánitelných částkách základu daně za výklad o autorských příjmech, které mají charakter příjmů ze závislé činnosti, může vyvolávat dojem, že tyto částky lze uplatňovat pouze u těchto příjmů. Problematické je též rozdělení na hmotné právo a procesní právo, neboť o procesních otázkách týkajících se vybírání daně z příjmů z autorských práv je pojednáno již v kapitole o hmotném právu, zatímco v kapitole o procesním právu se diplomant zabývá některými vybranými ustanoveními zákona o správě daní a poplatků spíše v obecné rovině než v přímém vztahu k tematice práce.

Obsah páté kapitoly ne zcela odpovídá jejímu názvu "Zdaňování příjmů ze zahraničí", neboť se v ní pojednává nejen o zdaňování příjmů autorů rezidentů plynoucích jim ze zahraničí, ale též, byť stručněji, o zdaňování příjmů autorů nerezidentů, které jim plynou z tuzemska. Vhodná by byla zmínka o řešení zdanění ve vztahu ke Slovensku, k čemuž v praxi dochází dosti často.

Diplomant v práci odkazuje na použitou literaturu, její seznam však v práci chybí. U některých citovaných článků z časopisů jsou neúplné bibliografické údaje.

Práce dokládá, že diplomant je se zpracovanou tematikou po věcné stránce dobře obeznámen, její kvalitu však snižuje nepřehledný způsob jejího ztvárnění. Diplomant při zpracování konzultoval jednotlivé dílčí problémy, nepředložil však ke konzultaci práci jako celek, což by býval mohlo přispět k odstranění nedostatků v jejím uspořádání.

Přes zmíněné nedostatky doporučuji práci přijmout k ústní obhajobě.

Praha 13.ledna 2006

JUDr. Miloš Borovička
vedoucí diplomové práce

