



VORLÍČKOVÁ
PARTNERS

ÚVOD DO PROFESE DAŇOVÉHO PRÁVNÍKA

ZÁKLADY MEZINÁRODNÍHO ZDANĚNÍ NADNÁRODNÍCH PODNIKŮ

Jiří Zoubek, LL.M.

OBSAH

- I. Základní informace o semináři
- II. Úvod do profese daňového právníka
- III. Mezinárodní zdanění nadnárodních podniků
 - > Dvojí zdanění a mezinárodní daňové právo
 - > Rozsah daňové povinnosti
 - > Příklady přeshraničních daňových situací
- IV. Shrnutí

I. ZÁKLADNÍ INFORMACE O SEMINÁŘI

SEZNAM JEDNOTLIVÝCH PŘEDNÁŠEK

1. Úvod do profese daňového právníka a přehled o základech mezinárodního zdanění nadnárodních podniků
2. Vzorová smlouva OECD o zamezení dvojího zdanění I.
3. Vzorová smlouva OECD o zamezení dvojího zdanění II.
4. Mezinárodní zdanění z pohledu českého zákona o daních z příjmů
5. Evropské daňové právo I.
6. Evropské daňové právo II.
7. Mezinárodní vyslání zaměstnanců
8. Metody vyloučení dvojího zdanění
9. DPH I.
10. DPH II.
11. Opakování (praktické příklady)
12. Test (předtermín)

Test: 13.1. – 14.2.2014 (2 termíny)

I. ZÁKLADNÍ INFORMACE O SEMINÁŘI

POTŘEBNÁ LITERATURA A PODKLADY

- > Zákon o daních z příjmů 2013 (č. 586/1992 Sb.)
 - > přednášky 2. – 8., 11.
- > Vzorová smlouva OECD o zamezení dvojího zdanění (verze 2010)
 - > přednášky 2., 3., 7., 8., 11.
- > Smlouva o zamezení dvojího zdanění ČR – SRN
 - > přednášky 2., 3., 7., 8., 11.
- > Smlouva o zamezení dvojího zdanění ČR – SR
- > Smlouva o zamezení dvojího zdanění ČR – Rakousko
 - > obě smlouvy pro přednášky 2., 3., 8., 11.
- > Směrnice Rady č. 2011/96/EU o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností z různých členských států
- > Směrnice Rady č. 2011/16/EU ze dne 15.2.2011 o správní spolupráci v oblasti daní
 - > obě směrnice pro přednášky 5. a 11.
- > Směrnice Rady č. 2003/49/ES o společném systému zdanění úroků a licenčních poplatků mezi přidruženými společnostmi z různých členských států
- > Směrnice Rady č. 2003/48/ES o zdanění příjmů z úspor v podobě úrokových plateb
- > Směrnice Rady č. 90/434/EHS o společném systému zdanění při fúzích, ...
 - > všechny tři výše uvedené směrnice pro přednášky 6. a 11.
- > Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 883/2004 o koordinaci systémů sociálního zabezpečení – pouze čl. 11-16
 - > přednášky 7., 11.
- > Zákon o dani z přidané hodnoty 2013 (č. 235/2004 Sb.)
 - > Přednášky 9., 10., 11.
- > Směrnice Rady č. 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty
 - > Přednášky 9., 10., 11.

I. ZÁKLADNÍ INFORMACE O SEMINÁŘI

SOUVISEJÍCÍ LITERATURA – PŘÍMÉ DANĚ

- > Modelová smlouva o zamezení dvojího zdanění příjmu a majetku; překlad: D. Nerudová, K. Šimáčková; *Wolters Kluwer ČR, a.s., Komora daňových poradců ČR a Slovenská komora daňových poradců, 2010*
- > V. Sojka: Mezinárodní zdanění příjmů; *ASPI, a.s., 3. vydání, 2013*
- > Z. Rylová: Mezinárodní dvojí zdanění; *Anag, spol. s r.o., 2012*
- > L. Rytířová, J. Tepperová: Mezinárodní zaměstnávání, vysílání a pronájem pracovníků; *Anag, spol. s r.o., 2012*
- > M. Vyškovská: Cizinci a daně; *Wolters Kluwer ČR, a.s., 3. vydání, 2011*
- > M. Vyškovská: Výklad smluv o zamezení dvojího zdanění ve světle judikatury Nejvyššího správního soudu a Conseil d'Etat (Francie); *Wolters Kluwer ČR, a.s., 2010*
- > H. Skalická: Mezinárodní daňové vztahy; *Wolters Kluwer ČR, a.s., 2. vydání*
- > M. Lang: Introduction to the Law of Double Tax Conventions; *IBFD a Linde, 2010*
- > D. Nerudová: Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie, *Wolters Kluwer ČR, a.s., 3.vydání, 2011*

I. ZÁKLADNÍ INFORMACE O SEMINÁŘI

SOUVISEJÍCÍ LITERATURA - DPH

- > V. Benda , L. Pitner: Daň z přidané hodnoty s komentářem k 1.5.2013; *Anag, spol. s r. o., 2013*
- > M. Drábová, O. Holubová, M. Tomíček: Zákon o dani z přidané hodnoty – Komentář; *Wolters Kluwer ČR, a.s., 5. vydání, 2013*
- > J. Ledvinková: DPH v příkladech k 1.5.2013; *Anag, spol. s r. o., 2013*
- > T. Havel: meritum Daň z přidané hodnoty 2013, *Wolters Kluwer ČR, a.s., 2013*
- > O. Holubová: DPH – výklad vybraných pojmů; *ASPI, a.s., 2007*
- > W. Berger, C. Kindl, M. Wakonnig: Směrnice Evropského společenství o dani z přidané hodnoty; *1. VOX a.s. – Nakladatelství*
- > P. Brejcha: Judikatura Soudního dvora ES v oblasti DPH; *Century CZ s.r.o., 2006*
- > F. Annacondia, W. van der Corput: EU VAT Compass 2013/2014; *IBFD, 2013*
- > B. Terra, J. Kajus: A Guide to the European VAT Directives, 2013; *IBFD, 2013*

I. ZÁKLADNÍ INFORMACE O SEMINÁŘI

UŽITEČNÉ WEBOVÉ STRÁNKY

- > Ministerstvo financí ČR:
 - > www.mfcr.cz

- > Česká daňová správa:
 - > www.financnisprava.cz

- > Portál Evropské unie:
 - > http://europa.eu/documentation/legislation/index_cs.htm
 - > <http://eur-lex.europa.eu>

- > Organizace pro ekonomickou spolupráci a rozvoj (OECD):
 - > www.oecd.org

II. ÚVOD DO PROFESY DAŇOVÉHO PRÁVNÍKA

- > **Činnost daňového odborníka:**
 - > daňové poradenství
 - > daňové plánování, firemní struktury
 - > zpracování a předložení daňových přiznání
 - > zastupování před správcem daně
 - > zastupování v daňových soudních sporech
- > **Zastupování před správcem daně:**
 - > na základě plné moci (omezená nebo neomezená)
 - > pouze jeden zástupce v téže věci
 - > pouze daňový poradce nebo advokát může před jedním správcem daně zastupovat více daňových subjektů
- > **Daňový poradce**
 - > fyzická osoba, zapsaná v seznamu daňových poradců
 - > právo vykonávat daňové poradenství – dnem zápisu nebo registrace do seznamu
 - > podmínka = složení kvalifikační zkoušky
- > daňové poradenství mohou vykonávat i obchodní společnosti nebo družstva, pokud
 - > daňové poradenství vykonávají pomocí daňových poradců
 - > tato činnost zapsána jako předmět podnikání do obchodního rejstříku

III. MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ NADNÁRODNÍCH PODNIKŮ

- > nadnárodní podniky – potřeba sledovat a koordinovat tuzemské i zahraniční daňové a právní předpisy
- > mezinárodní daňová problematika ≠ pouze záležitost nadnárodních koncernů
 - > např. tuzemský výrobce obchodující se zahraničními zákazníky
- > příklad

III. MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ NADNÁRODNÍCH PODNIKŮ

KONKURENČNÍ DAŇOVÉ PROSTŘEDÍ

Historický vývoj

> Politické a ekonomické podmínky při vzniku tradičních daňových systémů

- > státy a jejich ekonomiky odděleny
- > omezený pohyb zboží přes hranice
- > kapitál prakticky bez pohybu
- > lidé pracují ve své zemi
- > firmy působí v zemi vlastníků

⇒ neexistovala daňová konkurence mezi státy

> Změny ve 20. století

- > technický a technologický rozvoj
 - > „zmenšování“ světa
- > světové války
 - > vznik mezinárodních organizací
 - > spolupráce, integrace
 - > ekonomická globalizace

III. MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ NADNÁRODNÍCH PODNIKŮ

KONKURENČNÍ DAŇOVÉ PROSTŘEDÍ

Historický vývoj

- > **Politické a ekonomické podmínky fungování daňových systémů dnes**
 - > globalizace
 - > propojení národních ekonomik a trhů
 - > volný pohyb daňových základů
 - > kapitál, zboží, společnosti, fyzické osoby
 - > daňová suverenita států
 - > **Daňové problémy:**
 - > daňové úniky
 - > daňová konkurence
 - > dvojí zdanění
- ⇒ potřeba mezinárodně sladit postup v daňových záležitostech

III. MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ NADNÁRODNÍCH PODNIKŮ

MEZINÁRODNÍ DAŇOVÉ PRÁVO

Definice, principy

> **Koncepce mezinárodního daňového práva**

= daňová úprava vztahů s mezinárodním prvkem

> Mezinárodní daňové právo – širší pojetí

- > vnitrostátní daňové právo zabývající se vztahy s cizím prvkem
- > mezinárodní smluvní právo
- > právo Evropského Společenství

> Mezinárodní daňové právo – užší pojetí

- > mezinárodní smluvní právo
 - > mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění
 - > mezinárodní právní výsady

> **Zásady zdaňování**

> Princip univerzality

- > zdaňování příjmů plynoucích jak z domácích zdrojů, tak ze zdrojů v zahraničí (tzv. neomezená daňová povinnost)
- > založeno na úzkých osobních vztazích

> Princip teritoriality

- > zdaňování příjmů plynoucích z domácích zdrojů (omezená d.p.)
- > pouze věcné vztahy

III. MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ NADNÁRODNÍCH PODNIKŮ

MEZINÁRODNÍ DAŇOVÉ PRÁVO

Dvojí zdanění

> Definice pojmu „dvojí zdanění“

- > tentýž předmět daně (příjem nebo majetek) je opakovaně podroben zdanění stejnou nebo obdobnou daní
- > vnitrostátní (v rámci vnitrostátních předpisů)
 - > např. zdanění podílů na zisku v ČR
- > mezinárodní (kolize dvou daňových systémů)
 - > ekonomické
 - > právní

> Důvody vedoucí k dvojímu zdanění

- > kolize nároků různých států na zdanění příjmů
 - > neomezená vs. neomezená daňová povinnost
 - > neomezená vs. omezená daňová povinnost
- > zejména u přímých daní
 - > daň z příjmu FO/PO
 - > dědická daň
 - > darovací daň

III. MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ NADNÁRODNÍCH PODNIKŮ

MEZINÁRODNÍ DAŇOVÉ PRÁVO

Dvojí zdanění

> Právní (pravé) dvojí zdanění

- > shodný příjem (daňový základ)
- > shodný poplatník (daňová jednotka)
- > shodné zdaňovací období
- > shodný druh daní
- > např.: případ, kdy každý stát považuje příhraničního dělníka (pendlera) za rezidenta podle svého národního daňového práva ⇒ problematika duální rezidence

> Ekonomické (nepravé) dvojí zdanění

- > shodný příjem (daňový základ)
- > shodné zdaňovací období
- > shodný druh daní
- > ALE: příjem je v dispozici různých poplatníků!
- > např.: transfer pricing (viz násl. příklad)
spory o přisouzení příjmů (stejný příjem přisuzován různým poplatníkům)

III. MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ NADNÁRODNÍCH PODNIKŮ

MEZINÁRODNÍ DAŇOVÉ PRÁVO Ekonomické dvojí zdanění - příklad

Příjem: € 150
Zisk: € 100

A
GmbH

Dodávka za € 150

B s.r.o.

Výdaj: € 150

Příjem: € 150
Zisk: € 100 –

Zrcadlová úprava?

A
GmbH

Dodávka za € 150

B s.r.o.

FÚ: úprava výdaje na € 100 ⇒ zvýšení zisku o € 50

Ekonomické dvojí zdanění € 50

III. MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ NADNÁRODNÍCH PODNIKŮ

MEZINÁRODNÍ DAŇOVÉ PRÁVO

Způsoby zamezení dvojímu zdanění

- > **Jednostranná úprava**
 - > vnitrostátní daňové právo zabývající se vztahy s cizím prvkem
 - > např. Außensteuerrecht v Rakousku a Německu
 - > v ČR součástí ZDP
- > **Dvojstranné mezinárodní smlouvy**
 - > mezinárodní smlouvy o zamezení dvojímu zdanění
 - > zamezení dvojímu zdanění
 - > prevence daňovým únikům; obcházení daňových zákonů
 - > výměna informací
 - > zákaz diskriminace
 - > ostatní mezinárodní smlouvy
- > **Právo Evropského Společenství**
 - > směrnice o vztazích mezi mateřskou a dceřinou společností
 - > směrnice o přeshraničních úrocích a licenčních poplatcích
 - > směrnice o zdanění příjmu z úspor (úrokové platby)
 - > směrnice o fúzích
 - > nediskriminační pravidla

III. MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ NADNÁRODNÍCH PODNIKŮ

ROZSAH DAŇOVÉ POVINNOSTI PODNIKU

- > kritéria pro určení rozsahu daňové povinnosti stanovují národní předpisy
 - > § 17/3 ZDP:
neomezená daňová povinnost pro poplatníky, kteří mají na území ČR sídlo nebo místo svého vedení (= adresa místa, ze kterého jsou řízeni)
 - > § 17/4 ZDP:
omezená daňová povinnost pro poplatníky, kteří na území ČR nemají ani sídlo ani místo vedení
- > v případě kolize národních systémů ⇒ určení rezidentství (a tudíž státu s neomezenou daňovou povinností) dle příslušné SZDZ
 - > čl. 4 Vzorové smlouvy OECD:
rozhodující je místo skutečného (hlavního) vedení společnosti

III. MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ NADNÁRODNÍCH PODNIKŮ

ROZSAH DAŇOVÉ POVINNOSTI PODNIKU

- > neomezená daňová povinnost
 - ⇒ zdanění celosvětových příjmů bez ohledu na to, odkud pocházejí
 - > metody pro omezení dvojího zdanění
 - > vynětí zahraničních příjmů ze zdanění v tuzemsku
 - > zápočet zahraniční daně
- > omezená daňová povinnost
 - ⇒ zdanění příjmů pocházejících ze zdrojů v daném státě
 - > definice „ze zdrojů v tuzemsku“
 - > v národních předpisech
 - > např. v ČR: § 22 ZDP
 - > pro některé druhy příjmů v SZDZ
 - > např. pro úroky - čl. 11/5 Vzorové smlouvy OECD

III. MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ NADNÁRODNÍCH PODNIKŮ

OMEZENÁ DAŇOVÁ POVINNOST

Příklady

- > zahraniční společnosti, které mají v daném státě organizační složku, pobočku, reprezentaci
 - > tzv. „stálá provozovna“
 - > zdanění podléhají pouze příjmy přiřaditelné této stálé provozovně
- > zahraniční společnosti, které v daném státě fyzicky vykonávají svou činnost, i když tam nejsou zaregistrovány
 - > např. poskytování služeb tuzemským společností, činnost obchodních zástupců uzavírajících smlouvy s tuzemskými společnostmi
 - > zdanění pouze příjmů přiřaditelných této činnosti
- > zahraniční společnosti investující v daném státě
 - > příjem z dividend a podílů na zisku od tuzemských společností
 - > úroky z úvěrů tuzemským společností
 - > licenční poplatky, poplatky za autorská práva od tuzemských společností
- > příjmy zahraničních společností z prodeje a pronájmu nemovitostí umístěných v tuzemsku

III. MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ NADNÁRODNÍCH PODNIKŮ

NEOMEZENÁ DAŇOVÁ POVINNOST

Příklady

- > tuzemská společnost pobírající dividendy od své zahraniční dceřiné společnosti
 - > dividendy většinou zdaněny srážkovou daní ve státě zdroje
 - > dividendy zpravidla součástí tuzemského základu daně
 - > zpravidla možnost zápočtu daně sražené a zaplacené v zahraničí
 - > možnost osvobození dle národních nebo evropských předpisů
 - > podmínkou právní forma, rezidence, výše podílu a délka držby podílu
- > příjmy tuzemské společnosti týkající se její zahraniční organizační složky
 - > povinnost přiznat a zdanit ve státě, kde je organizační složka umístěna
 - > zpravidla povinnost účtování také dle tuzemských předpisů
 - > povinnost přiznat příjmy v tuzemsku, zahrnout do základu daně
 - > úprava základu daně o položky v tuzemsku daňově neuznatelné
 - > zápočet zahraniční daně nebo následné vynětí daných příjmů ze zdanění

III. MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ NADNÁRODNÍCH PODNIKŮ

PŘEŠHRANIČNÍ DAŇOVÉ SITUACE

Pravidla nízké kapitalizace

- > týká se úroků z úvěrů a půjček poskytnutých zahraniční spojenou osobou (např. mateřskou společností) české společnosti
- > úroky, které nesplňují zákonem daná kritéria (např. poměr cizího a vlastního kapitálu)
 - > jsou daňově neuznatelným nákladem české společnosti
 - > mohou být překvalifikovány na dividendy (od roku 2010 pouze při platbách společností sídlícím mimo EU a EHP)
- > důsledky překvalifikace na dividendy
 - > srážková daň při výplatě úroků
 - > důležité je znění příslušné smlouvy o zamezení dvojího zdanění
 - > v případě neprovedení srážky ⇒ brutace vyplacené částky, dodatečné vyměření srážkové daně
- > judikatura NSS – rozsudek 2 Afs 108/2004 z 10.2.2005
 - > úroky překvalifikované na dividendy z důvodu nízké kapitalizace ve vztahu k USA a k Nizozemí
 - > závěr NSS:
 - > pokud SZDZ jednoznačně vymezuje pojmy "úroky" a "dividendy", není důvod k užití doplňkových výkladových prostředků ⇒ odpovídají-li vyplácené úroky vymezení tohoto pojmu v mezinárodní smlouvě, podléhají zdanění ve státě jejich příjemce

III. MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ NADNÁRODNÍCH PODNIKŮ

PŘESHraniční DAŇOVÉ SITUACE

Transparentní entity

- > společnosti, které dle práva daného státu nepodléhají dani z příjmů
 - > daň je vybírána na úrovni společníků dané entity
 - > např. GmbH & Co. KG, oHG, trusty
- > problém při uplatnění SZDZ i dalších daňových výhod vyplývajících z tuzemských právních předpisů (např. osvobození od srážkové daně z dividend v rámci EU)
- > řešení: prokázání skutečného vlastnictví příjmu (Pokyn MF č. D-286)
 - > potvrzení o daňovém rezidentství
 - > prohlášení zahraniční osoby resp. společníka v případě daňově transparentní entity, že je skutečným vlastníkem příjmu a že daný příjem je podle daňového práva druhého státu považován za jeho příjem
 - > důkazní prostředky o splnění dalších podmínek stanovených SZDZ, popř. vnitrostátním daňovým zákonem
 - > v případě společníka daňově transparentní entity důkazní prostředky obsahující údaje o tom, jaká konkrétní část vypláceného příjmu připadá na daného společníka

III. MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ NADNÁRODNÍCH PODNIKŮ

VYUŽITÍ VS. ZNEUŽITÍ DAŇOVÉHO PRÁVA

Daňové plánování

- > daňové plánování
 - > cíl = legální využití sítě mezinárodních smluv i tuzemských daňových předpisů za účelem dosažení minimální daňové zátěže
- > příklady daňového plánování:
 - > koncernové struktury zahrnující země s výhodným daňovým režimem
 - > např. Lucembursko, Nizozemí, Kypr
 - > koncernové struktury zahrnující země se širokou sítí mezinárodních smluv
 - > např. ČR – většina SZDZ dává právo zdanění úrokových příjmů pouze státu rezidence příjemce
 - > koncernové struktury zahrnující státy s výhodným tuzemským zdaněním
 - > např. Slovensko – nulové zdanění vyplácených dividend

III. MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ NADNÁRODNÍCH PODNIKŮ

VYUŽITÍ VS. ZNEUŽITÍ DAŇOVÉHO PRÁVA

Daňové plánování

- > příklady zneužití daňového práva:
 - > sídlo mateřské společnosti ve státech s minimálním/nulovým zdaněním (tzv. daňové ráje)
 - > např. Bermudy, Jersey, Guernsey, Bahamy
 - > většinou není SZDZ
 - > důležité je místo skutečného vedení společnosti, ne formální registrace ⇒ zdanění i ve státě, kde je vedení společnosti
 - > dceřiná společnost ve státě s velmi nízkým zdaněním nebo výhodným daňovým režimem
 - > např. Irsko – speciální státem podporované investice
 - > CFC Rules (Controlled Foreign Corporation Rules) – stát mateřské společnosti zahrnuje do základu daně mateřské společnosti i hospodářský výsledek dceřiné společnosti + následný zápočet zahraniční daně/daňové ztráty
 - > podmínkou zpravidla nižší zdanění než zákonem stanovený limit sazby DPPO, chybějící výměna informací, neaktivní společnost, netransparentní společnost
 - > někdy seznam konkrétních států
 - > např. v USA, Velké Británii, Francii
- > tzv. Treaty Shopping

III. MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ NADNÁRODNÍCH PODNIKŮ

VYUŽITÍ VS. ZNEUŽITÍ DAŇOVÉHO PRÁVA

Judikatura ESD (C-196/04)

- > rozsudek ESD č. C-196/04 Cadbury Schweppes z 12.9.2006
- > výchozí situace:
 - > britská mateřská společnost založila dvě dceřiné společnosti v Irsku
 - > zdanění dceřiných společností v Irsku: 10 % (zvláštní daňový režim dle irského práva)
 - > Británie zahrnula zisky dceřiných společností do základu daně mateřské společnosti a podrobila dodanění na úroveň britské DPPO
- > předmět sporu:
 - > porušení svobody usazování a volného pohybu osob (čl. 43 a 48 Smlouvy o založení ES)
- > závěry ESD:
 - > do základu daně nelze zahrnout zisky zahraniční ovládané společnosti, pokud lze objektivně prokázat, že je skutečně usazena v hostitelském členském státě a vykonává zde skutečnou hospodářskou činnost
 - > takový postup lze použít jen v případě čistě vykonstruovaných operací, jejichž účelem je vyhnout se obvykle dlužné vnitrostátní dani

III. MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ NADNÁRODNÍCH PODNIKŮ

VYUŽITÍ VS. ZNEUŽITÍ DAŇOVÉHO PRÁVA

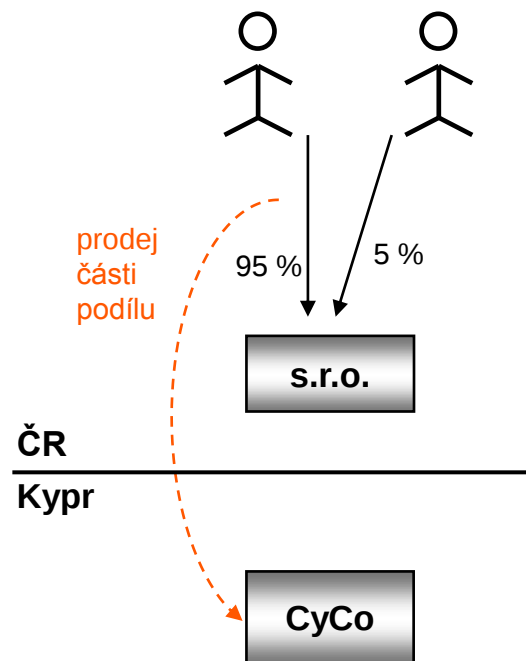
Judikatura NSS (5 Afs 42/2005-102)

- > výchozí situace:
 - > valná hromada společnosti s.r.o. s dvěma společníky (podíl 95 % a 5 %) rozhodla o zrušení s likvidací
 - > následně majoritní vlastník převedl část svého obchodního podílu v nominální výši Kč 100.000 za ca. Kč 25 mil. na kyperskou společnost (CyCo)
 - > změna společenské smlouvy → majoritní vlastník 85 % hlasů a 5%ní podíl na zisku, CyCo 10 % hlasů a 90%ní podíl na zisku, minoritní vlastník 5 % hlasů a 5%ní podíl na zisku
 - > rozdělení zisku ve výši ca. Kč 32 mil. → den po obdržení dividend převedla CyCo částku rovnající se kupní ceně obchodního podílu na účet majoritního vlastníka
- > právní úprava v rozhodné době:
 - > § 36/2/a ZDP: sazba daně u dividendového příjmu plynoucího ze zdrojů na území ČR činí pro poplatníky daně z příjmu fyzických osob 25 %
 - > čl. 10/2 SZDZ mezi ČR a Kyprem: dividendy vyplácené českou společností osobě mající bydliště či sídlo na Kypru mohou být zdaněny podle práva ČR daní nepřesahující 10 % hrubé částky dividend
 - > § 4/1/r ZDP: příjmy z převodu účasti na obchodní společnosti jsou osvobozeny, jsou-li drženy více jak 5 let

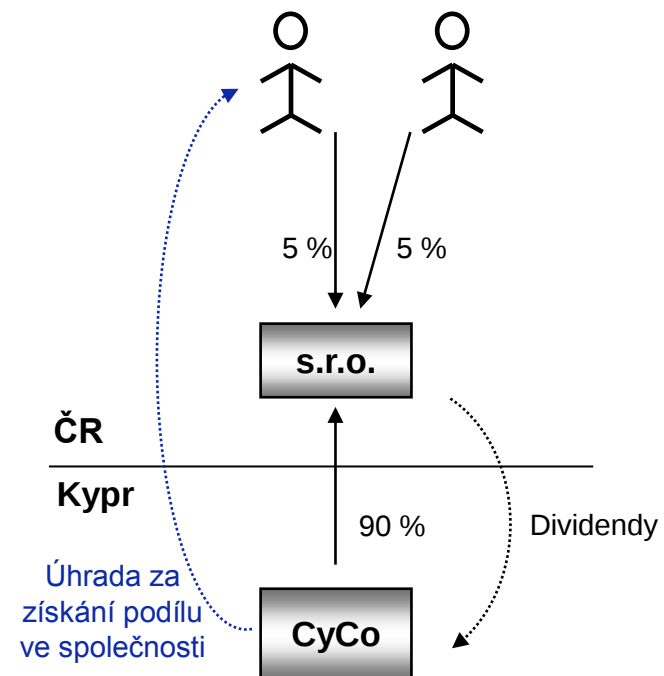
III. MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ NADNÁRODNÍCH PODNIKŮ

VYUŽITÍ VS. ZNEUŽITÍ DAŇOVÉHO PRÁVA Judikatura NSS (5 Afs 42/2005-102)

I.



II.



III. MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ NADNÁRODNÍCH PODNIKŮ

VYUŽITÍ VS. ZNEUŽITÍ DAŇOVÉHO PRÁVA

Judikatura NSS (5 Afs 42/2005-102)

- > skutkový stav dle správce daně:
 - > účelové přistoupení zahraničního společníka do s.r.o. s cílem snížení zdanění vyplaceného podílu na zisku u CZ společníka z 25 % na 10 %
 - > podíl na zisku formálně představován jako úhrada CyCo za část obchodního podílu s.r.o. (osvobozena od DPFO u CZ společníka)
 - > uzavření smlouvy o převodu obchodního podílu na CyCo → prodejní cena části podílu = výplata podílu na zisku přes třetí osobu
 - > dodanění příjmu CZ společníka 25 % a současně stanovení základu daně CyCo z podílu na zisku bez částky převedené na CZ společníka
- > stanovisko NSS:
 - > není možné posuzovat jednotlivé právní úkony izolovaně, ale v celkových vzájemných souvislostech komplexně → hlavní cíl celé skupiny úkonů byl jiný než účely vyplývající z jednotlivých úkonů
 - > nejedná se o maximalizování daňové povinnosti s.r.o. → správce daně pouze stanovil daň s ohledem na skutečný (ne formální) stav
 - > NSS neuznal argument ekonomické důvodnosti transakce pro nového společníka → kupní cena za prodávaný obchodní podíl činila cca 96 % rozdělovaného zisku → nový společník byl pouze prostředníkem a přijatá platba odměnou za zprostředkování transakce

IV. SHRNUÍ

- > v důsledku globalizace potřeba mezinárodně sladit postup v daňových záležitostech ⇒ zabránění dvojímu zdanění i daňovým únikům
 - > mezinárodní smluvní právo
 - > právo EU

- > právní vs. ekonomické dvojí zdanění

- > rozsah zdanění závisí na daňovém domicilu
 - > omezená vs. neomezená daňová povinnost
 - > u společností rozhoduje sídlo / místo vedení

- > daňové plánování vs. obcházení daňových zákonů

Děkujeme za pozornost!



VORLÍČKOVÁ
PARTNERS

KONTAKT

Jiří Zoubek, LL.M.
VORLÍČKOVÁ PARTNERS
Jungmannova 31 | 110 00 Praha 1
Czech Republic

T +420 233 111 100
E jiri.zoubek@vorlickova.com
W www.vorlickova.com
