

OBSAH

ÚVOD	14
POZNÁMKA KE KAPITOLÁM O JEDNOTLIVÝCH ZEMÍCH	17
1. MEZINÁRODNÍ DAŇOVÉ PLÁNOVÁNÍ	19
1.1 Motivy offshore podnikání	20
1.2 Druhy daňových zvýhodnění	22
1.3 Je mezinárodní daňové plánování legální?	24
2. DAŇOVĚ ZVÝHODNĚNÉ SUBJEKTY	27
2.1 Společnosti	28
2.1.1 Typy zvýhodněných společností	28
2.1.2 Dostupné daňové výhody	30
2.2 Partnerships	31
2.3 Trusty	34
2.3.1 Podstata trustu	34
2.3.2 Využití	34
2.3.3 Protektor	36
2.3.4 Listina přání	36
2.4 Nadace	37
2.5 Hybridní společnosti	38
2.5.1 LLC - společnost s omezeným ručením	38
2.5.2 Společnost s garancí	39
2.5.3 Společnost s garancí a na akcie	40
3. ZPŮSOBY VYUŽITÍ PREFERENČNÍCH DAŇOVÝCH REŽIMŮ	41
3.1 Úvod	42
3.2 Základní způsoby využití daňově zvýhodněných subjektů	44
3.3 Offshore bankovníctví	49
3.3.1 Regulace činnosti bankovního sektoru	51
3.3.2 Rozdělení	55
3.4 Pojišťovny	55
3.4.1 Kaptivní pojišťovny	57
3.5 Elektronický obchod a služby	38
3.6 Česká republika - přetrvávající rozdíly ve využití zahraničních daňově zvýhodněných subjektů	61

4. VZNIK A VÝVOJ PREFERENČNÍCH DAŇOVÝCH REŽIMŮ A REAKCE ROZVINUTÝCH STÁTŮ NA JEJICH VYUŽÍVÁNÍ	65
4.1 Vznik preferenčních daňových režimů	66
4.2 Současný stav	69
4.3 Boj proti daňovým rájům	71
4.4 FATF	74
4.5 OECD a „nekalá daňová konkurence“	77
5. ZVÝHODNĚNÍ PRO VELKÉ INVESTORY	79
5.1 Investiční pobídky v České republice	80
5.2 Zvýhodnění pro velké investory - ano či ne?	83
6. VYSPĚLÉ ZEMĚ VYUŽÍVANÉ V RÁMCI MEZINÁRODNÍHO DAŇOVÉHO PLÁNOVÁNÍ	85
6.1 Úvod	88
6.2 Belgie	92
6.2.1 Úvod	92
6.2.2 Obecné údaje	93
6.2.3 Státní zřízení	93
6.2.4 Ekonomika	94
6.2.5 Daňově zvýhodněné subjekty	94
6.3 Dánsko	98
6.3.1 Úvod	98
6.3.2 Obecné údaje	99
6.3.3 Státní zřízení	99
6.3.4 Ekonomika	100
6.3.5 Daňově zvýhodněné subjekty	100
6.4 Francie	103
6.4.1 Úvod	103
6.4.2 Obecné údaje	103
6.4.3 Státní zřízení	104
6.4.4 Ekonomika	104
6.4.5 Daňově zvýhodněné subjekty	105
6.5 Lucembursko	108
6.5.1 Úvod	108
6.5.2 Obecné údaje	108
6.5.3 Ekonomika	109
6.5.4 Právní úprava podnikání	109
6.5.5 Daňově zvýhodněné subjekty	111
6.6 Německo	116
6.6.1 Úvod	116
6.6.2 Obecné údaje	116
6.6.3 Státní zřízení	117
6.6.4 Ekonomika	117
6.6.5 Právní úprava podnikání	117
6.6.6 Daňově zvýhodněné subjekty	118

6.7	Nizozemsko	126
6.7.1	Úvod	120
6.7.2	Obecné údaje	120
6.7.3	Státní zřízení	121
6.7.4	Ekonomika	121
6.7.5	Právní úprava podnikání	121
6.7.6	Daňově zvýhodněné subjekty	123
6.8	Portugalsko (Madeira)	124
6.8.1	Úvod	124
6.8.2	Obecné údaje	125
6.8.3	Státní zřízení	125
6.8.4	Ekonomika	125
6.8.5	Právní úprava podnikání	128
6.8.6	Daňově zvýhodněné subjekty	131
6.9	Rakousko	134
6.9.1	Úvod	134
6.9.2	Obecné údaje	134
6.9.3	Státní zřízení	125
6.9.4	Ekonomika	135
6.9.5	Daňově zvýhodněné subjekty	136
6.10	Velká Británie	140
6.10.1	Úvod	140
6.10.2	Obecné údaje	141
6.10.3	Státní zřízení	141
6.10.4	Ekonomika	142
6.10.5	Právní úprava podnikání	143
6.10.6	Daňově zvýhodněné subjekty	144
6.11	Lichtenštejnsko	147
6.11.1	Úvod	147
6.11.2	Obecné údaje	147
6.11.3	Státní zřízení	148
6.11.4	Ekonomika	149
6.11.5	Právní úprava podnikání	149
6.11.6	Daňově zvýhodněné subjekty	150
6.12	Maďarsko	153
6.12.1	Úvod	153
6.12.2	Obecné údaje	153
6.12.3	Státní zřízení	154
6.12.4	Ekonomika	154
6.12.5	Právní úprava podnikání	155
6.12.6	Daňově zvýhodněné subjekty	158
6.13	Monako	160
6.13.1	Úvod	160
6.13.2	Obecné údaje	161
6.13.3	Státní zřízení	106
6.13.4	Ekonomika	162
6.13.5	Daňově zvýhodněné subjekty	162

6.14	Spojené státy americké - Delaware	167
6.14.1	Úvod	167
6.14.2	Obecné údaje	168
6.14.3	Státní zřízení	168
6.14.4	Ekonomika	168
6.14.5	Daňově zvýhodněné subjekty	169
6.15	Spojené státy americké - Wyoming	173
6.15.1	Úvod	173
6.15.2	Obecné údaje	173
6.15.3	Státní zřízení	174
6.15.4	Ekonomika	174
6.15.5	Daňově zvýhodněné subjekty	174
6.16	Spojené státy americké - Florida	178
6.16.1	Úvod	178
6.16.2	Obecné údaje	178
6.16.3	Státní zřízení	179
6.16.4	Ekonomika	180
6.16.5	Daňově zvýhodněné subjekty	180
6.17	Švýcarsko	183
6.17.1	Úvod	183
6.17.2	Obecné údaje	184
6.17.3	Státní zřízení	184
6.17.4	Ekonomika	184
6.17.5	Daňově zvýhodněné subjekty	185
7	VYSPĚLÉ STÁTY UMOŽŇUJÍCÍ VZNIK DAŇOVĚ OSVOBOZENÝCH SUBJEKTŮ	189
7.1	Úvod	191
7.2	Kypr	192
7.2.1	Úvod	192
7.2.2	Obecné údaje	193
7.2.3	Státní zřízení	193
7.2.4	Ekonomika	193
7.2.5	Daňově zvýhodněné subjekty	196
7.3	Gibraltar	200
7.3.1	Úvod	200
7.3.2	Obecné údaje	200
7.3.3	Státní zřízení	201
7.3.4	Ekonomika	202
7.3.5	Daňově zvýhodněné subjekty	202
7.4	Jersey	207
7.4.1	Úvod	207
7.4.2	Obecné údaje	208
7.4.3	Státní zřízení	208
7.4.4	Ekonomika	209
7.4.5	Daňově zvýhodněné subjekty	209

7.5	Guernsey	213
7.5.1	Úvod	213
7.5.2	Obecné údaje	213
7.5.3	Státní zřízení	214
7.5.4	Ekonomika	215
7.5.5	Daňově zvýhodněné subjekty	216
7.6	Ostrov Man	220
7.6.1	Úvod	220
7.6.2	Obecné údaje	220
7.6.3	Státní zřízení	221
7.6.4	Ekonomika	222
7.6.5	Daňově zvýhodněné subjekty	222
7.7	Hong Kong	227
7.7.1	Úvod	227
7.7.2	Obecné údaje	227
7.7.3	Státní zřízení	228
7.7.4	Ekonomika	229
7.7.5	Daňově zvýhodněné subjekty	229
7.8	Labuan	234
7.8.1	Úvod	234
7.8.2	Obecné údaje	234
7.8.3	Státní zřízení	235
7.8.4	Ekonomika	235
7.8.5	Daňově zvýhodněné subjekty	236
7.9	Panama	240
7.9.1	Úvod	240
7.9.2	Obecné údaje	241
7.9.3	Státní zřízení	241
7.9.4	Ekonomika	242
7.9.5	Daňově zvýhodněné subjekty	242
8.	DAŇOVÉ RÁJE KARIBSKÉHO A PACIFICKÉHO TYPU	247
8.1	Úvod	250
8.2	Britské Panenské ostrovy	251
8.2.1	Úvod	251
8.2.2	Obecné údaje	252
8.2.3	Státní zřízení	252
8.2.4	Ekonomika	253
8.2.5	Daňově zvýhodněné subjekty	258
8.3	Anguilla	258
8.3.1	Úvod	258
8.3.2	Obecné údaje	259
8.3.3	Státní zřízení	259
8.3.4	Ekonomika	259
8.3.5	Daňově zvýhodněné subjekty	260

8.4	Antigua a Barbuda	264
8.4.1	Úvod	264
8.4.2	Obecné údaje	265
8.4.3	Státní zřízení	265
8.4.4	Ekonomika	265
8.4.5	Daňově zvýhodněné subjekty	266
8.5	Aruba	270
8.5.1	Úvod	270
8.5.2	Obecné údaje	270
8.5.3	Státní zřízení	271
8.5.4	Ekonomika	272
8.5.5	Daňově zvýhodněné subjekty	272
8.6	Bahamy	275
8.6.1	Úvod	275
8.6.2	Obecné údaje	275
8.6.3	Státní zřízení	276
8.6.4	Ekonomika	276
8.6.5	Daňově zvýhodněné subjekty	277
8.7	Barbados	282
8.7.1	Úvod	282
8.7.2	Obecné údaje	282
8.7.3	Státní zřízení	283
8.7.4	Ekonomika	283
8.7.5	Daňově zvýhodněné subjekty	284
8.8.	Belize	289
8.8.1	Úvod	289
8.8.2	Obecné údaje	289
8.8.3	Státní zřízení	290
8.8.4	Ekonomika	290
8.8.5	Daňově zvýhodněné subjekty	291
8.9	Bermudy	295
8.9.1	Úvod	295
8.9.2	Obecné údaje	295
8.9.3	Státní zřízení	296
8.9.4	Ekonomika	296
8.9.5	Daňově zvýhodněné subjekty	297
8.10	Kajmanské ostrovy	302
8.10.1	Úvod	302
8.10.2	Obecné údaje	303
8.10.3	Státní zřízení	303
8.10.4	Ekonomika	304
8.10.5	Daňově zvýhodněné subjekty	305
8.11	Nizozemské Antily	311
8.11.1	Úvod	311
8.11.2	Obecné údaje	311
8.11.3	Státní zřízení	312

8.11.4	Ekonomika	312
8.11.5	Právní úprava podnikání	313
8.11.6	Daňově zvýhodněné subjekty	314
8.12	Svatý Kryštof a Nevis	319
8.12.1	Úvod	319
8.12.2	Obecné údaje	320
8.12.3	Státní zřízení	320
8.12.4	Ekonomika	321
8.12.5	Daňově zvýhodněné subjekty	321
8.13	Svatý Vincent a Grenadiny	325
8.13.1	Úvod	325
8.13.2	Obecné údaje	325
8.13.3	Státní zřízení	326
8.13.4	Ekonomika	326
8.13.5	Daňově zvýhodněné subjekty	326
8.14	Turks a Caicos	332
8.14.1	Úvod	332
8.14.2	Obecné údaje	332
8.14.3	Ekonomika	333
8.14.4	Daňově zvýhodněné subjekty	333
8.15	Nauru	338
8.15.1	Úvod	338
8.15.2	Obecné údaje	338
8.15.3	Státní zřízení	339
8.15.4	Ekonomika	339
8.15.5	Daňově zvýhodněné subjekty	340
8.16	Niue	344
8.16.1	Úvod	344
8.16.2	Obecné údaje	345
8.16.3	Státní zřízení	345
8.16.4	Ekonomika	345
8.16.5	Daňově zvýhodněné subjekty	346
8.17	Samoa	350
8.17.1	Úvod	350
8.17.2	Obecné údaje	350
8.17.3	Státní zřízení	351
8.17.4	Ekonomika	351
8.17.5	Daňově zvýhodněné subjekty	352
8.18	Vanuatu	356
8.18.1	Úvod	356
8.18.2	Obecné údaje	357
8.18.3	Státní zřízení	357
8.18.4	Ekonomika	358
8.18.5	Daňově zvýhodněné subjekty	358

8.19 Libérie	362
8.19.1 Úvod	362
8.19.2 Obecné údaje	363
8.19.3 Státní zřízení	363
8.19.4 Ekonomika	363
8.19.5 Daňově zvýhodněné subjekty	364
8.20 Mauritius	366
8.20.1 Úvod	366
8.20.2 Obecné údaje	367
8.20.3 Státní zřízení	367
8.20.4 Ekonomika	368
8.20.5 Daňově zvýhodněné subjekty	368
8.21 Seychely	372
8.21.1 Úvod	372
8.21.2 Obecné údaje	373
8.21.3 Státní zřízení	373
8.21.4 Ekonomika	374
8.21.5 Daňově zvýhodněné subjekty	374
9. PRÁVNÍ ASPEKTY MEZINÁRODNÍHO DAŇOVÉHO PLÁNOVÁNÍ	379
9.1 Metody omezování mezinárodního daňového plánování	380
9.1.1 Srážkové daně	381
9.1.2 Zdaňování společnosti podle místa, odkud je řízena, a vznik tzv. stálé provozovny	381
9.1.3 Omezení možnosti převodu majetku a přemístění sídla společnosti, případně části jejích aktivit	383
9.1.4 Dodatečné zdanění zisků v dceřiných společnostech	383
9.1.5 Boj proti politice umělých cen	384
9.1.6 Zamezení možnosti překvalifikování výnosů na jinak zdaňovaný druh výnosu	385
9.1.7 Obrana před zneužíváním smluv o zamezení dvojího zdanění rezidenty třetích zemí	386
9.1.8 Administrativní metody	387
9.2 Omezení vyplývající ze zákonů platných v ČR	398
9.2.1 Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků	398
9.2.2 Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů	398
9.2.3 Česká republika a smlouvy o zamezení dvojího zdanění	399
9.2.4 Zákon č. 219/1995 Sb., devizový zákon	401
9.2.5 Zákon č. 185/1991 Sb., o pojišťovnictví	405
9.3 Ověřování veřejných listin	407
9.3.1 Smlouvy o právní pomoci	408
9.3.2 Superlegalizace	409
9.3.3 Úmluva o apostilaci	411
ZÁVĚR	415