



Úvod .....	13
<b>1 Zneužití práva v unijní a české judikatuře .....</b>	<b>17</b>
<b>1.1 Emsland Stärke .....</b>	<b>17</b>
1.1.1 Skutkové okolnosti .....	17
1.1.2 Rozhodnutí soudu .....	17
<b>1.2 Halifax .....</b>	<b>18</b>
1.2.1 Skutkové okolnosti .....	19
1.2.2 Rozhodnutí soudu .....	19
1.2.3 Poznámka .....	20
<b>1.3 Cadbury Schweppes .....</b>	<b>21</b>
1.3.1 Skutkové okolnosti .....	21
1.3.2 Rozhodnutí soudu .....	22
1.3.3 Poznámka: Zneužití v přímých a nepřímých daních .....	23
<b>1.4 Egiom (Holcim France) .....</b>	<b>25</b>
1.4.1 Skutkové okolnosti .....	25
1.4.2 Rozhodnutí soudu .....	25
1.4.3 Poznámka .....	27
<b>1.5 Cussens .....</b>	<b>27</b>
1.5.1 Skutkové okolnosti .....	27
1.5.2 Rozhodnutí soudu .....	27
<b>1.6 Rokytnice nad Jizerou .....</b>	<b>28</b>
1.6.1 Skutkové okolnosti .....	29
1.6.2 Rozhodnutí soudu .....	29
1.6.3 Poznámka .....	30
<b>1.7 Masozávod Krahulčí .....</b>	<b>30</b>
1.7.1 Skutkové okolnosti .....	30
1.7.2 Rozhodnutí soudu .....	31
<b>1.8 Potápěči .....</b>	<b>31</b>
1.8.1 Skutkové okolnosti .....	31
1.8.2 Rozhodnutí soudu .....	32
1.8.3 Poznámka .....	32
1.8.4 Potápěči II.....	33
<b>1.9 P. s. T. ....</b>	<b>34</b>
1.9.1 Skutková situace .....	34
1.9.2 Rozhodnutí soudu .....	35



<b>1.10 Interpozice při výplatě zisku .....</b>	<b>36</b>
1.10.1 Skutkové okolnosti .....	36
1.10.1.1 Prodej na Kypr .....	36
1.10.1.2 Likvidační zůstatek .....	37
1.10.2 Rozhodnutí soudu .....	37
<b>1.11 TYPOS-Digital Print .....</b>	<b>38</b>
1.11.1 Skutkové okolnosti .....	38
1.11.2 Rozhodnutí soudu .....	38
1.11.3 Poznámka .....	39
<b>1.12 První soukromé jazykové gymnázium .....</b>	<b>40</b>
1.12.1 Skutkové okolnosti .....	40
1.12.2 Rozhodnutí soudu .....	40
<b>1.13 Česká pojišťovna a Komerční banka .....</b>	<b>41</b>
1.13.1 Skutkové okolnosti .....	41
1.13.2 Rozhodnutí soudu .....	42
<b>1.14 Ouška, TAKOP: rozdělení činnosti pro DPH registraci .....</b>	<b>46</b>
1.14.1 Skutkové okolnosti .....	46
1.14.2 Rozhodnutí soudu .....	47
<b>1.15 Skupina CTP .....</b>	<b>48</b>
1.15.1 Skutkové okolnosti .....	48
1.15.2 Rozhodnutí soudu .....	49
1.15.3 Poznámka .....	50
<b>1.16 Data Trade .....</b>	<b>51</b>
1.16.1 Skutkové okolnosti .....	51
1.16.2 Rozhodnutí soudu .....	52
<b>1.17 Kasia Vera.....</b>	<b>53</b>
1.17.1 Skutkové okolnosti .....	53
1.17.2 Rozhodnutí soudu .....	54
1.17.3 Poznámka .....	55
1.17.3.1 Obcházení vs. zneužití.....	55
1.17.3.2 Kritéria zneužití.....	55
<b>1.18 Pracující důchodci .....</b>	<b>56</b>
1.18.1 Skutkové okolnosti .....	56
1.18.2 Rozhodnutí soudu .....	57
1.18.3 Poznámka .....	58



<b>2 Hledání role zneužití práva .....</b>	<b>59</b>
<b>2.1 Zneužití práva a příbuzné koncepty v České republice .....</b>	<b>59</b>
2.1.1 Jaké „právo“? Subjektivní, nebo objektivní? .....	60
2.1.2 Legislativní zakotvení zákazu zneužití práva v ČR.....	61
2.1.2.1 Občanskoprávní zákaz zneužití .....	61
2.1.2.2 Zákaz zneužití v daňovém právu .....	62
2.1.3 Přednost obsahu před formou .....	62
2.1.4 Obcházení zákona .....	65
<b>2.2 Daňové plánování.....</b>	<b>68</b>
<b>2.3 Subjektivní a objektivní kritérium zneužití .....</b>	<b>71</b>
2.3.1 Osy zneužití práva .....	72
<b>2.4 Subjektivní kritérium .....</b>	<b>74</b>
2.4.1 Zlý úmysl v soukromém a daňovém právu .....	74
2.4.2 Oslepený poplatník .....	77
2.4.3 Nedovolená změna.....	77
2.4.4 Časový test zneužití .....	78
2.4.5 Roviny hlavního účelu; cesta, nebo cíl? .....	78
2.4.6 Umělost jednání.....	81
2.4.7 Racionalita transakce .....	82
2.4.8 Subjektivní kritérium jako čichový test .....	85
<b>2.5 Zneužití a telos (objektivní kritérium) .....</b>	<b>86</b>
2.5.1 K dotváření daňového práva teleologickým výkladem .....	86
2.5.2 Zneužití jako výkladové pokrytectví.....	90
2.5.3 K šafránu a kobercovému bombardování.....	92
2.5.4 Záchranná brzda, nebo mravní revoluce? .....	93
2.5.5 Dynamická podoba GAAR.....	94
<b>2.6 Důsledky zneužití práva .....</b>	<b>95</b>
2.6.1 Problém fikce.....	95
2.6.2 Hranice fikce .....	96
<b>2.7 Trestání zneužití práva.....</b>	<b>97</b>
2.7.1 Trestnost přípravy zkrácení daně .....	97
2.7.2 Zkrácení daně v českém trestním právu.....	99
2.7.3 Dvě hranice nedovoleného.....	100
2.7.4 Trestnost opakování zneužití .....	102
2.7.5 Trestnost zastírání .....	103



2.7.6	Trestnost zneužití v Itálii .....	103
2.7.7	Závěr .....	105
<b>2.8</b>	<b>Dílčí závěr: Výhody a nevýhody zneužití jako hranice přípustného daňového plánování.....</b>	<b>105</b>
<b>3</b>	<b>Zákaz zneužití práva v zahraničí.....</b>	<b>107</b>
<b>3.1</b>	<b>Itálie .....</b>	<b>108</b>
3.1.1	Občanskoprávní GAAR .....	108
3.1.2	1990–2015: Omezená zákonná GAAR .....	109
3.1.3	2006: Zrod judikatorní doktríny .....	109
3.1.4	2015: § 10-bis zákona o právech poplatníků .....	109
<b>3.2</b>	<b>Francie .....</b>	<b>111</b>
3.2.1	Historie a rozhodnutí Janfin .....	111
3.2.2	2009: § L64 daňového řádu .....	112
3.2.3	Komise pro zneužití práva .....	113
3.2.4	Sankce za zneužití práva .....	114
3.2.5	Možnost předběžných konzultací .....	114
3.2.6	Alternativy ke GAAR .....	114
3.2.6.1	Neobvyklé manažerské jednání .....	114
3.2.6.2	§ L55 daňového řádu .....	114
<b>3.3</b>	<b>Spojené království .....</b>	<b>115</b>
3.3.1	1935: Vévoda z Westminsteru .....	115
3.3.2	80. léta: Ramsay princip .....	117
3.3.3	2001: Westmoreland .....	118
3.3.4	2013: Přijetí GAAR .....	119
3.3.5	2013: § 206 až 215 daňového řádu (GAAR) .....	120
3.3.6	2016: Pokuta za zneužití .....	122
3.3.7	2017: První stanovisko GAAR Panelu .....	122
<b>3.4</b>	<b>Německo .....</b>	<b>123</b>
3.4.1	Neochota německých soudů aplikovat GAAR .....	123
3.4.2	§ 42 daňového řádu .....	124
3.4.3	Případy zneužití: rodinná uspořádání .....	125
3.4.4	Konstitucionalizace vyhýbání se dani.....	125
3.4.5	Možnost předběžných posouzení správcem daně .....	126
<b>3.5</b>	<b>Rakousko .....</b>	<b>126</b>
3.5.1	§ 21 a § 22 Daňového řádu .....	126



3.5.2	Převažující Innentheorie a přežívající Außentheorie .....	127
<b>3.6</b>	<b>Polsko .....</b>	<b>128</b>
3.6.1	Období 1991–2003: Judikatorní doktríny .....	128
3.6.2	Období 2003–2016: Odmítnutí judikatorních doktrín i GAAR .....	129
3.6.3	2016: § 119a daňového řádu .....	131
<b>3.7</b>	<b>Dílčí závěr .....</b>	<b>134</b>
<b>4</b>	<b>Nadnárodní legislativa.....</b>	<b>136</b>
<b>4.1</b>	<b>OECD a jeho BEPS .....</b>	<b>136</b>
4.1.1	Akce 6: Zneužívání smluv o zamezení dvojímu zdanění.....	137
4.1.2	Mnohostranná úmluva .....	138
4.1.2.1	Úmluva jako jídelní lístek.....	140
4.1.2.2	Minimální standard .....	142
4.1.2.3	Změna preambule .....	142
4.1.2.4	Pravidlo proti zneužití: PPT vs. LoB .....	143
4.1.3	Test hlavního účelu (PPT) .....	143
4.1.3.1	Negativní vymezení PPT .....	145
4.1.3.2	Vybrané příklady uplatnění PPT .....	146
4.1.3.3	Diskreční úleva .....	147
4.1.3.4	Soulad s ústavním a unijním právem .....	150
4.1.3.5	Potřebnost PPT pravidla .....	152
4.1.4	2017: Změna modelové smlouvy a komentáře .....	153
4.1.5	Řešení sporů mezi státy .....	154
4.1.5.1	Dosavadní řešení sporů v daňových smlouvách.....	154
4.1.5.2	Změny v daňových smlouvách.....	155
4.1.5.3	Arbitrážní konvence.....	156
4.1.5.4	Směrnice o mechanismech řešení sporů .....	157
4.1.5.5	Dílčí závěr .....	158
4.1.6	BEPS a spravedlnost mezi státy.....	158
<b>4.2</b>	<b>Evropská unie.....</b>	<b>159</b>
4.2.1	Návrh směrnice CCCTB .....	159
4.2.2	Doporučení Evropské komise (návrh „EU GAAR“) .....	160
4.2.3	Novela směrnice Parent-Subsidiary.....	161
4.2.4	EU GAAR ve směrnici ATAD.....	162
4.2.5	Musí Česká republika zavést GAAR?.....	164
4.2.6	Co přinese ATAD České republice? .....	167
4.2.7	ATAD a vnitřní trh EU .....	168



4.2.8 Sjednocení pravidel proti zneužití? .....	169
<b>Závěr .....</b>	<b>171</b>
<b>Doporučení do kapsy.....</b>	<b>176</b>
Pro poplatníky .....	176
Pro správce daně .....	176
Pro soudce .....	176
<b>Seznam použitých zkratk .....</b>	<b>177</b>
<b>Seznam použitých zdrojů .....</b>	<b>178</b>
Knihy .....	178
Elektronické knihy .....	180
Sborníky .....	181
Příspěvky ve sbornících .....	182
Články .....	187
Elektronické články .....	190
Příspěvky na webu .....	191
Další zdroje .....	193