

Obsah

| | |
|---|----------|
| O autorovi | V |
| Seznam použitých zkratk | XIII |
| KAPITOLA I. Úvod do problematiky pravidel proti vyhýbání se daňovým povinnostem | 1 |
| KAPITOLA II. Vnitrostátní GAARs a SAARs před ATAD | 6 |
| 1. Zásada zákazu zneužití daňového práva | 6 |
| 1.1 K soukromoprávnímu původu institutu zákazu zneužití práva.. | 6 |
| 1.2 Formulování zásady zákazu zneužití daňového práva v české judikatuře | 7 |
| 1.3 Limity a povaha zásady zákazu zneužití daňového práva v kontextu dalších právních zásad | 10 |
| 1.3.1 Omezení teleologického výkladu a zneužití práva v rozhodnutích Bankomaty | 10 |
| 1.3.2 Uplatnění teleologického výkladu v rozhodnutí Ježek Software | 12 |
| 1.3.3 Limity zásady zákazu zneužití daňového práva a vztah k výkladu a dotváření práva | 12 |
| 1.3.4 Věcná působnost zásady zákazu zneužití daňového práva a její povaha | 16 |
| 1.4 Praktická aplikace a účinnost zákazu zneužití daňového práva .. | 18 |
| 1.4.1 Účinnost zákazu zneužití daňového práva ve vztahu k jiným institutům | 18 |
| 1.4.2 Několik poznámek ke kritériím a důsledkům zásady zákazu zneužití práva | 22 |
| 1.4.3 Praktická aplikace subjektivního a objektivního kritéria v aktuálních případech | 23 |
| 1.4.4 Následek aplikace zásady zákazu zneužití daňového práva | 29 |
| 1.5 Shrnutí k zásadě zákazu zneužití daňového práva | 30 |
| 2. Dissimulace, obcházení zákona a krácení daně | 31 |
| 2.1 Obcházení zákona v českém daňovém právu | 31 |
| 2.1.1 Občanskoprávní původ obcházení zákona a jeho vstup do daňového práva | 31 |

| | | |
|--|---|-----------|
| 2.1.2 | Vztah obcházení zákona k jiným obecným pravidlům a jeho kritika..... | 32 |
| 2.1.3 | Obcházení občanskoprávních a daňových norem..... | 33 |
| 2.1.4 | Aplikace obcházení zákona v daňovém právu, jeho frekvence a účinnost..... | 34 |
| 2.2 | Dissimulace aneb zastírání skutečného stavu..... | 35 |
| 2.2.1 | Od občanského práva ke kodifikaci dissimulace v právu daňovém..... | 36 |
| 2.2.2 | Nekonzistence v aplikaci dissimulace a sjednocení výkladu rozšířeným senátem..... | 36 |
| 2.2.3 | Vztah dissimulace k ostatním obecným pravidlům ... | 37 |
| 2.2.4 | Povaha dissimulace, frekvence jejího využívání a účinnost..... | 38 |
| 2.3 | Krácení daně jiným způsobem..... | 39 |
| 2.3.1 | Restriktivní výklad krácení daně jiným způsobem.... | 39 |
| 2.3.2 | Omezená frekvence užití krácení, vztah k základním zásadám a jeho podpurná povaha..... | 40 |
| 3. | Pravidlo nízké kapitalizace..... | 41 |
| 3.1 | Právní úprava pravidla nízké kapitalizace a jeho povaha jako SAAR..... | 41 |
| 3.2 | Aplikace nízké kapitalizace v soudní praxi, jeho frekvence a účinnost..... | 42 |
| 3.3 | Vztah nízké kapitalizace k základním zásadám ústavního a daňového práva..... | 44 |
| 4. | Shrnutí k vnitrostátním pravidlům a parciální závěry..... | 47 |
| KAPITOLA III. Implementace unijních pravidel proti vyhýbání se daňovým povinnostem..... | | 49 |
| 1. | Pravidla skutečného vlastnictví, zdanění příjmů a další dílčí SAARs..... | 51 |
| 1.1 | Implementace unijního konceptu skutečného vlastnictví a jeho aplikace..... | 52 |
| 1.1.1 | Rozhodnutí SDEU ve věci N Luxembourg a skutečné vlastnictví..... | 53 |
| 1.1.2 | Souvislosti interpretace skutečného vlastnictví v rozhodnutí N Luxembourg..... | 54 |
| 1.1.3 | Rozhodnutí T Danmark a skutečné vlastnictví u zdanění podílů na zisku..... | 58 |
| 1.1.4 | Odras rozhodnutí N Luxembourg a T Danmark v zahraniční judikatuře..... | 58 |
| 1.1.5 | Aplikace unijního pravidla skutečného vlastnictví v aktuální české judikatuře..... | 60 |
| 1.1.6 | Shrnutí k účinnosti unijního pravidla skutečného vlastnictví a jeho vztahu k obecným zásadám práva EU a vnitrostátního práva..... | 63 |

| | | |
|-------|---|-----|
| 1.2 | Podmínka <i>subject-to-tax</i> v souvislosti se srážkovou daní | 65 |
| 1.2.1 | Právní úprava podmínky <i>subject-to-tax</i> a její zdánlivě subjektivní povaha | 66 |
| 1.2.2 | Koncepční obrat k objektivnímu pojetí podmínky <i>subject-to-tax</i> | 67 |
| 1.2.3 | K aplikaci, účinnosti a souladu podmínky <i>subject-to-tax</i> se základními zásadami | 68 |
| 1.3 | Pravidla proti vyhýbání se daňovým povinnostem v oblasti přeměn | 69 |
| 1.3.1 | Právní úprava specifického pravidla v oblasti přeměn a její vývoj..... | 69 |
| 1.3.2 | K aplikaci tohoto specifického pravidla v soudní praxi | 70 |
| 2. | Několik obecných poznámek k ATAD a její implementaci | 73 |
| 3. | Implementace obecného pravidla proti zneužití práva..... | 75 |
| 3.1 | Transpozice obecného pravidla proti zneužívání do českého práva | 76 |
| 3.2 | Zákaz zneužití daňového práva EU v recentní judikatuře SDEU..... | 78 |
| 3.3 | Účinnost transpozice, soulad s unijní úpravou a základními zásadami..... | 81 |
| 4. | Omezení uznatelnosti nadměrných výpůjčních nákladů | 82 |
| 4.1 | Transponované pravidlo omezení uznatelnosti výpůjčních výdajů | 83 |
| 4.2 | Účinnost českého pravidla a jeho soulad se základními zásadami..... | 83 |
| 5. | Pravidlo zdanění při odchodu..... | 87 |
| 5.1 | Transpozice zdanění při přemístění majetku bez změny vlastnictví..... | 87 |
| 5.2 | Rozložení úhrady na splátky jako problematický aspekt transpozice..... | 89 |
| 5.3 | Účinnost českého pravidla a jeho soulad se základními zásadami..... | 90 |
| 6. | Pravidlo pro ovládané zahraniční společnosti | 91 |
| 6.1 | Komplexní transpozice zdanění ovládaných zahraničních osob | 91 |
| 6.2 | Problematické aspekty transpozice pravidla a jeho vyhodnocení..... | 92 |
| 7. | Hybridní nesoulady v ATAD I a ATAD II..... | 94 |
| 7.1 | Transpozice úpravy hybridních nesouladů do českého práva..... | 95 |
| 7.2 | Posouzení české transpozice pravidla hybridních nesouladů... .. | 96 |
| 8. | Regulace schránkových společností aneb ATAD III | 98 |
| 8.1 | Návrh směrnice proti schránkovým společnostem..... | 98 |
| 8.2 | Posouzení pravidel proti schránkovým společnostem | 100 |

| | |
|---|------------|
| 9. Shrnutí k unijním pravidlům, jejich účinnosti a vztahu k základním zásadám | 102 |
| KAPITOLA IV. GAARs a SAARs v daňových smlouvách | 108 |
| 1. Pre-BEPS přístupy k vyhýbání se daňovým povinnostem..... | 110 |
| 1.1 Ne/existence mezinárodní zásady zákazu zneužití práva..... | 110 |
| 1.2 Geneze přístupů ke zneužívání daňových smluv dle komentářů OECD | 111 |
| 1.2.1 Preference smluvních pravidel proti zneužívání v pre-2003 komentářích | 112 |
| 1.2.2 Posun k faktickému a interpretativnímu přístupu od roku 2003 a guiding principle..... | 112 |
| 1.2.3 Kritika a relevance faktického a interpretativního přístupu a guiding principle | 113 |
| 1.3 Pravidla proti zneužívání smluv v české smluvní a soudní praxi..... | 115 |
| 1.3.1 Obecná pravidla proti zneužívání a zmocňující ustanovení v českých smlouvách | 115 |
| 1.3.2 Česká judikatura vztahující se ke zneužívání daňových smluv | 117 |
| 1.3.3 Ne/aplikace faktického a interpretativního přístupu v českém kontextu | 118 |
| 1.4 Pravidlo skutečného vlastnictví jako dominantní smluvní SAAR | 119 |
| 1.4.1 Původ pravidla skutečného vlastnictví a jeho přítomnost v českých smlouvách | 120 |
| 1.4.2 Podstata skutečného vlastnictví v komentářích OECD..... | 122 |
| 1.4.3 Smluvní pravidlo skutečného vlastnictví v české a unijní judikatuře | 124 |
| 1.4.4 K účinnosti smluvního pravidla skutečného vlastnictví a základním zásadám | 126 |
| 1.5 Účinnost českého pre-BEPS přístupu a jeho vztah k základním zásadám..... | 127 |
| 2. Iniciativa BEPS a dopad na české daňové smlouvy | 129 |
| 2.1 Změny v názvu a preambuli daňových smluv a jejich potenciál..... | 131 |
| 2.2 Odmítnutí implementace <i>Limitation-On-Benefits</i> a jeho důvody | 132 |
| 2.3 <i>Principle-Purpose-Test</i> a dopady jeho implementace..... | 135 |
| 2.3.1 Implementace PPT do českých daňových smluv a její mezery..... | 136 |
| 2.3.2 Kritická analýza aspektů PPT pravidla | 137 |
| 2.3.3 Shrnutí k účinnosti PPT pravidla a jeho souladu se základními zásadami..... | 141 |

| | |
|---|------------|
| 3. Shrnutí k mezinárodním pravidlům, jejich účinnosti a vztahu k základním zásadám..... | 143 |
| KAPITOLA V. Závěrečné poznámky a budoucnost..... | 145 |
| 1. Pre-BEPS pravidla proti vyhýbání se daňovým povinnostem | 145 |
| 2. Reforma pravidel proti vyhýbání se daňovým povinnostem..... | 147 |
| 3. BEPS 1.0 není konec dějin, přichází BEPS 2.0 | 149 |
| Použité zdroje | 151 |