



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání

MŠMT
MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

Daňové plánování / daňové úniky

Motivy společností/poplatníků

Iniciativa států

Daňové plánování – národní / mezinárodní

- Daňové plánování obecně je optimalizace daňové pozice – v lokálním měřítku sem patří např. využití daňových paušálů, odpisy, ztráty, využití odpočtů apod.
- Mezinárodní daňové plánování - kombinace přeshraničních transakcí tak, aby bylo dosaženo co nejlepší daňové pozice
- Primární cíl: optimalizovat globální zdanění v rámci pravidel mezinárodního zdanění
- Legální x nelegální x agresivní

Daňové plánování / daňové úniky – různé typy daní

- DPPO
- DPH
- Ostatní daně

Finanční centra / Daňové ráje (international offshore/onshore financial centres)

- Poskytují rozsáhlé množství finančních služeb
- Daňové výhody (nemusí být primární/jediný cíl)
- Ideální situace – nulová daň z kapitálových zisků a žádné srážkové daně, výhodné smlouvy o zamezení dvojímu zdanění

Daňové plánování

- *„Anyone may arrange his affairs so that his taxes shall be as low as possible; he is not bound to choose that pattern which best pays the treasury. There is not even a patriotic duty to increase one’s taxes. Over and over again the Courts have said that there is nothing sinister in so arranging affairs as to keep taxes as low as possible. Everyone does it, rich and poor alike and all do right, for nobody owes any public duty to pay more than the law demands.”*

Judge Learned Hand (1872-1961), US Court of Appeals, in the case of Gregory v Helvering (1935), 69F 2d 809 (US)

Opatření k zabránění daňových úniků

- Přednost obsahu před formou v národní legislativě - „*Substance over form*“
- Reálná podstata transakce v národní legislativě - „*business purpose test*“ – transakce mají mít i jiný účel než pouze dosažení daňové úspory
- Pravidla převodních cen – „*transfer pricing rules*“
- Opatření proti daňovým rájům
- Pravidla nízké kapitalizace
- Ustanovení proti „*treaty shopping*“
- Výměna informací

Opatření proti daňovým únikům

- Elektronická evidence tržeb
- Režim přenesení daňové povinnosti
- Institut nespolehlivého plátce
- Kontrolní hlášení
- Daňová kobra
- a další

Spolupráce v oblasti přímých daní

- OECD - BEPS
- EU - ATAD
- FATCA
- TIEAs

BEPS I

1	Řešení daňové problematiky digitální ekonomiky	Září 2014
2	Neutralizace efektů hybridních netransparentních uspořádání	Září 2014
3	Posilování pravidel pro kontrolované zahraniční společnosti	Září 2015
4	Omezení narušování daňového základu přes odpočty úroků a jiné finanční platby	Prosinec 2015
5	Efektivnější boj proti škodlivým daňovým praktikám při zaměření na transparentnost a podstatu	Prosinec 2015
6	Prevence zneužívání smluv o zamezení dvojímu zdanění	Září 2014
7	Prevence umělého obcházení statutu stálé provozovny	Září 2015
8	Zajištění souladu mezi výsledky transferových cen a tvorbou hodnot: nehmotný majetek	Září 2015

BEPS II

9	Zajištění souladu mezi výsledky transferových cen a tvorbou hodnot: rizika a kapitál	Září 2015
10	Zajištění souladu mezi výsledky transferových cen a tvorbou hodnot: jiné vysoce rizikové transakce	Září 2015
11	Vytvoření metodik pro shromažďování a analýzu dat o BEPS a akcích pro řešení problematiky	Září 2015
12	Požadavek, aby daňové subjekty odhalovaly svá opatření v oblasti agresivního daňového plánování	Září 2015
13	Přezkoumání dokumentace k transferovým cenám	Září 2014
14	Zefektivnění mechanismů pro řešení sporů	Září 2015
15	Vytvoření vícestranného nástroje	Prosinec 2015

ATAD

- Omezení odpočitatelnosti úroků – čl. 4 směrnice
- Zdanění při odchodu – čl. 5 směrnice
- Pravidla pro ovládané zahraniční společnosti – čl. 7 a 8 směrnice
- Obecné pravidlo proti zneužívání GAAR – čl. 6 směrnice
- Hybridní nesoulady – čl. 9 směrnice

Mezinárodní daňové plánování - struktury

- Video – optimalizace zdanění na mezinárodní úrovni (světoví giganti – Google, Starbucks, Amazon)
- Public Account Committee – UK versus Google