

Úvod do mezinárodního daňového práva

JUDr. Tomáš Balco, LL.M., ACCA
KIMEP, Almaty

Obsah

- Daňové problémy v mezinárodních transakcích
- Dvojití zdanění vs. dvojití nezdanění
- Řešení problému dvojitího zdanění
- Daňové plánování, daňové úniky a boj proti daňovým únikům
- Základy daňového plánování - hlavní principy
- Základní principy mezinárodního daňového práva
- Využití mezinárodního daňového práva pro daňové plánování
- Využití holdingových společností
- Právní principy a pravidla omezující daňové plánování

Daňové problémy v mezinárodních transakcích

- Konflikt právních a daňových systémů
 - Riziko dvojího zdanění
 - Může vést ke ztrátám
 - Problémy s administrativními aspekty
 - Registrace, daňové přiznání, cashflow
 - Specifické problémy
 - Uplatnění zápočtu
 - Aplikace smluv o zamezení dvojímu zdanění
 - Možnost daňového plánování

Dvojí zdanění vs. dvojí nezdanění

- Následek nesouladu daňových systémů
 - Důsledek setkaní dvou konceptů
 - Residence
 - Zdroje
- Dvojí zdanění
 - Ekonomické
 - Právní
- Dvojí nezdanění

Řešení problému dvojího zdanění

- Zamezení
 - Domácí řešení
 - Unilaterální
 - Zápočet, vynětí
 - Mezinárodní řešení
 - Smlouvy
 - Přiřazení jurisdikce
 - Metody

Daňové plánování, daňové úniky a boj proti daňovým únikům

- Daňové plánování
 - Ještě na hranici zákona
- Daňové úniky
 - Absence plánování
 - Nezakonné
- Boj proti daňovým únikům
 - Domácí úroveň
 - Mezinárodní úroveň

Základy daňového plánování - hlavní principy

- 4 základní proměnné
 - Entity
 - Času
 - Jurisdikce
 - Charakteru příjmu
- Existence pravidel omezující plánování
 - GAAR
 - CFC
 - Thin-Cap
 - Jiné

Základní principy mezinárodního daňového práva

- Koncept neomezené daňové povinnosti
 - Residence
 - Definice
 - Nexus
- Koncept omezené daňové povinnosti
 - Zdroj
 - Definice a výběr daně
 - Práce s primárními zdroji

Využití mezinárodního daňového práva pro daňové plánování

- Možnost ohraničení dopadů domácích zákonů
 - Možnost snížení daňových sazeb
 - Možnost dvojího nezdanění
- Využití různých pobídek na globální úrovni
 - Tzv. Cherry picking
- Významné pro nadnárodní společnosti
 - Strukturování struktur často vedeno zdaněním

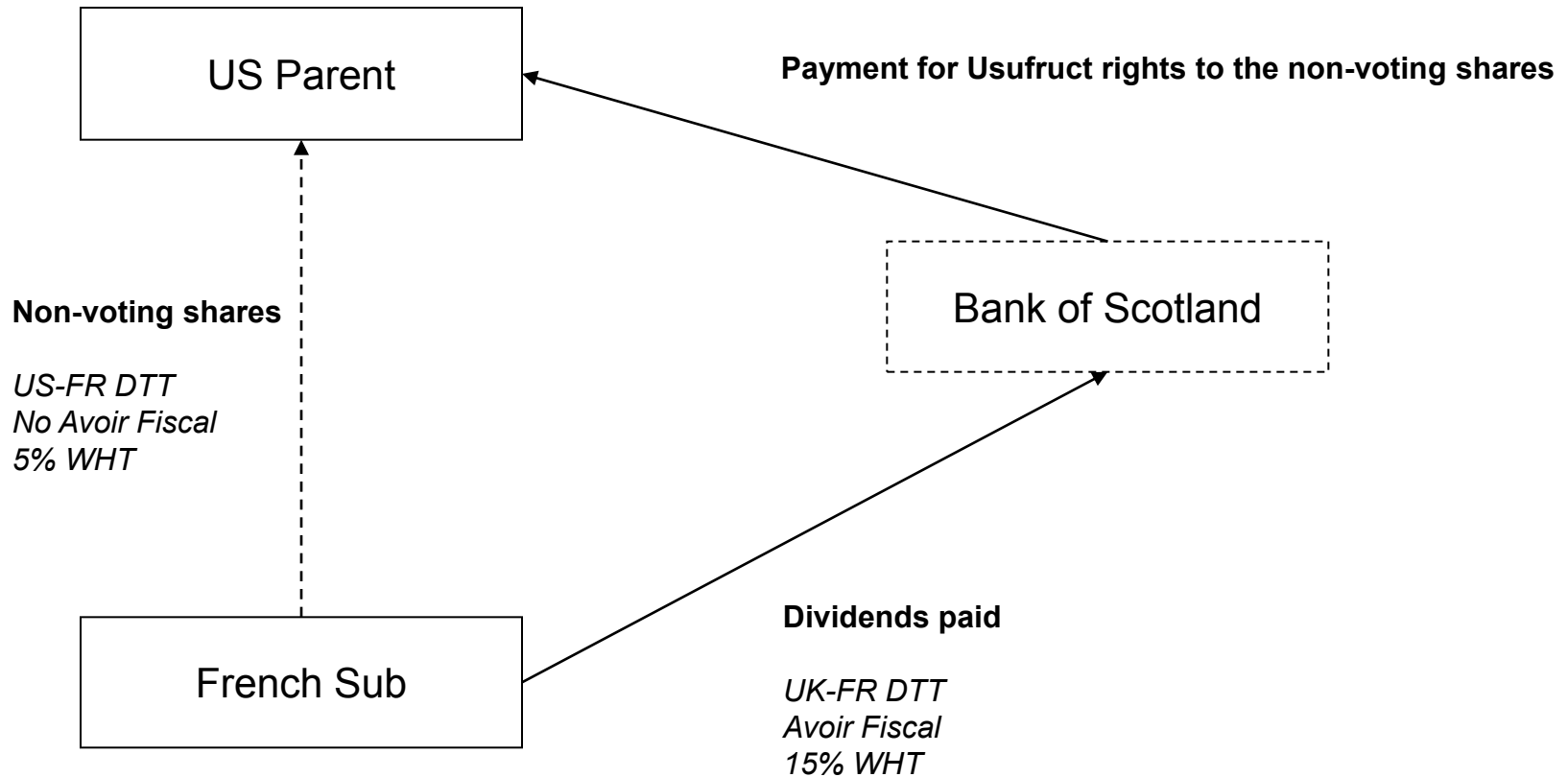
Využití holdingových společností

- Snížení nebo osvobození sazeb zdanění
 - Dividend
 - Úroků
 - Zisky z prodeje akcií
- Další komerční výhody
 - Management skupiny
 - Řízení financí na úrovni skupiny
 - Další aspekty daňového plánování

Právní principy a pravidla omezující daňové plánování

- Doktríny
 - Převaha ekonomické podstaty
 - Podnikatelský smysl
 - Zneužití práva
- Kodifikovaná pravidla
 - Domácí zákony
 - GAAR, CFC, Thin-Cap, Převodní ceny, Místo skutečného řízení
 - Smlouvy
 - Omezení výhod
 - Koncept - Skutečný vlastník

The Bank of Scotland Case



Conseil d'Etat
29 December 2006

Domestic 25% WHT