Zneužití práva v daních - abstrakt

Autorka se rozhodl pro toto konkrétní téma, protože se týká její praxe jako daňového poradce. Doktrína zneužití práva se stále častěji objevuje nejen v judikátech Soudního dvora Evropské unie, Nejvyššího správního soudu a nižších českých soudů, ale také často vyskytuje v běžných daňových řízení vedených na všech úrovních české daňové správy. Cílem autorky bylo analyzovat teorii a pokusit se vyvinout model pro rozhodování použitelný v praxi českých daňových poplatníků.

Práce se sestává ze dvou částí a závěru. V první teoretické části je analyzována doktrína zneužití práva a příbuzných konceptů jako je vyhýbání se zdanění, daňový únik, pravidlo materiální přednosti před formálním obsahem, disimulace a daňová optimalizace, a to z pohledu české právní teorie a legislativy; v druhé kapitole této části se autorka blíže zabývá rozsudky českých soudů. Ve třetí kapitole jsou analyzovány nejdůležitější judikáty týkající se zneužití práva rozhodované Soudním dvorem Evropské unie.

V druhé části práce jsou komentována některá praktická opatření k zamezení škodlivých daňových optimalizací aplikovaná jak v České republice, tak i v zahraničí, včetně nedávno přijatého akčního plánu BEPS, který se týká daňového plánování, využívajícího mezery a neshody v daňových pravidlech, za účelem dvojího nezdanění nebo pro přesunu zisků do lokalit, kde je není vykonávána skutečná činnost, avšak daňové sazby jsou nízké, což má za následek nízkou nebo žádnou daň z příjmu právnických osob. Akční plán BEPS poskytuje na konsenzuální bázi recept na řešení těchto otázek a je součástí průběžných snah OECD zajistit spravedlivou globální daňovou architekturu. Tato část práce je ukončena popisem praktického postupu pro českého daňového poplatníka, aby se mohl vyhnout aplikaci konceptu zneužití práva.

V závěru práce jsou zopakovány základní principy uplatňování doktríny zneužití práva. Autorka končí poznámkou, že každý daňový poplatník má právo strukturovat podnikatelské s ohledem na snížení daňové povinnosti, neboť neexistuje žádná povinnost podnikat takovým způsobem, aby se zvýšil daňový příjem státu.