

Stálá provozovna v kontextu judikatury ESD

Abstrakt

Práce se zabývá judikaturou ESD v oblasti přímého zdanění. Popisuje povahu stálé provozovny, jak je uvedena v dokumentech OECD, jelikož stálá provozovna je na okraji zájmu primárního i sekundárního práva EU. Práce dále rozpracovává pravomoc EU v oblasti přímého zdanění a zásady, na základě kterých EU dovozuje svou pravomoc, ačkoliv tato je dána do rukou jednotlivých členských států.

V dalším rozboru se práce věnuje ESD jako instituci, popisuje základní zásady řízení před ESD a dopady činnosti této instituce jakožto negativního zákonodárce. V tomto ohledu není předmětem práce popsat konkrétní formálně-institucionální zakotvení tohoto orgánu. Práce se především věnuje tvorbě rámcové procedurální činnosti, vzniku pravomoci v rámci přímého zdanění a praktickým problémům spojeným s činností ESD a snaží se nastínit základní nedostatky činnosti ESD.

Následně se stať věnuje struktuře rozhodnutí ESD s tím, že se na základě tohoto rozboru snaží najít základní hmotněprávní zásady ovládající řízení před ESD. Na tomto základě jsou formulovány hlavní myšlenkové postupy při hodnocení určitého problému v oblasti přímých daní.

Konečně text pojednává o jednotlivých rozhodnutích ve věci stálých provozoven a v související judikatuře, která se k danému tématu vztahuje. Předně jsou zde shrnuty první stavební kameny judikatury položené v prvních rozsudcích jako je například *Avoir Fiscal*, *Futura Participations*, *Royal Bank of Scotland*.

V závěrečné části je popsána problematika trojstranných situací, která byla poprvé řešena v rozhodnutí *Saint Gobain*. Dále jsou rozebrány i související potíže, jako soulad určité metody zamezení dvojího zdanění s právem EU nebo doložka nejvyšších výhod. Posledním řešeným problémem je otázka přeshraničních ztrát a jejich vypořádání zejména ve vztahu ke stálé provozovně, která ukončuje svoji činnost ve státě zdroje. V této souvislosti je podrobně zkoumána judikatura navazující na kontroverzní rozhodnutí *Marks & Spencer*.

Klíčová slova

Stálá provozovna, Soudní dvůr Evropské unie, Přímé daně