

Abstrakt

Tato diplomová práce se zabývá dílčími otázkami z oblasti mezinárodního dvojího zdanění, zejména základními pojmy a principy mezinárodního zdanění, bilaterálními smlouvami o zamezení dvojího zdanění a novými nástroji v oblasti právní regulace mezinárodního zdanění jako je BEPS, MLI, balíček evropských směrnic tzv. Anti-BEPS a jejich implementace do českého právní řádu. Cílem práce je identifikovat, popsat a zanalyzovat dílčí oblasti mezinárodního dvojího zdanění z hlediska dlouhodobého a aktuálního vývoje.

V úvodu stručně představuji téma. Vlastní text práce je následně rozdělen do čtyř kapitol, které na sebe navazují. První kapitola uvádí čtenáře do základní terminologie a vysvětluje základní principy z dané oblasti samostatně a v kontextu právní úpravy. Dále popisuje jednotlivé druhy dvojího zdanění a související pojmy, např. dvojí nezdanění. Druhá kapitola představuje způsoby zamezení dvojího zdanění. Popisuje dvě základní metody vyloučení dvojího zdanění a demonstruje některé z nich na jednoduchých příkladech. Zvlášť jsou popsány způsoby vyloučení dvojího zdanění, které lze použít jen v mezinárodních smlouvách (nikoli ve vnitrostátním opatření). Poslední podkapitola je věnována aktuálně platným opatřením zákona o daních z příjmu, které vylučují mezinárodní dvojí zdanění. Ve třetí kapitole se věnuji smlouvám o zamezení dvojího zdanění. Zejména vysvětluji smysl a účel jejich uzavírání, význam smluv v českém a evropském právu a některé otázky výkladu smluvních ustanovení. Blíže rozebírám dvě nejvýznamnější vzorové smlouvy – vzorovou smlouvu OECD a OSN, z hlediska jejich vzniku, aktuálního použití a prováděných změn. Čtvrtá kapitola je uvedena nejdůležitějšími kauzami z prostředí mezinárodního zdanění řešených v posledních letech. Představuji iniciativu BEPS působící na půdě OECD a výsledky její činnosti. Zvlášť je popsán a analyzován multilaterální nástroj k implementaci opatření BEPS do mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění. Následně uvádím opatření přijatá v oblasti BEPS EU, z nichž některé vychází z činnosti OECD. V této části práce se věnuji také implementaci těchto opatření do českých zákonů. V závěru jsou shrnuty poznatky získané během psaní této práce a její výsledky.