

Abstrakt

Zneužití práva jako hranice daňového plánování

Tato rigorózní práce se zabývá rolí zákazu zneužití práva při určování hranic daňového plánování. K nejvýznamnějším otázkám předestřeným v této práci patří vztah zneužití práva k příbuzným institutům obcházení zákona a přednosti obsahu před formou, vhodnost subjektivního kritéria zneužití práva a vztah zneužití práva k teleologickému výkladu.

Docházím k závěru, že zneužití práva lze vnímat jako pojem vhodný k uchopení dílčích teleologických výkladů. Jeho subjektivní prvek zaměřený na úmysl poplatníka, účel, umělost či racionalitu transakce by však neměl sám o sobě vést k závěru o zneužití práva. Zneužití práva a obcházení zákona jsou přes zdánlivě jasné jazykové odlišení dvěma natolik příbuznými koncepty, že je lze označit za dvě strany téže mince. Konečně zásada přednosti obsahu před formou, která je v české právní teorii a judikatuře vnímána jako samostatná kategorie, naplňuje svým obsahem kritéria zneužití, a může tak být považována za jeho dílčí kategorii.