

Agresivní daňové plánování – definice a limity ve světle judikatury a implementace mezinárodních iniciativ

Abstrakt

Disertační práce se zabývá agresivním daňovým plánováním, jeho definicí a limity v judikatuře a mezinárodních iniciativách. Práce je kromě úvodu a závěru rozdělena do šesti na sebe navazujících částí. V první části je představen samotný pojem agresivního daňového plánování, popsán právní stav *de lege lata*, jsou představeny názory různých právních odborníků k právně nezakotvenému pojmu agresivního daňového plánování a je teoreticky vymezen vztah mezi agresivním daňovým plánováním a zneužitím práva. Druhá část obsahuje detailní analýzu pramenů agresivního daňového plánování v podobě konkrétních iniciativ OECD a EU zaměřených na boj s agresivním daňovým plánováním, rozhodovací a jiné činnosti Soudního dvora Evropské unie (rozsudky, stanoviska generálních advokátů a žádosti o rozhodnutí o předběžných otázkách), a rozsudků Nejvyššího správního soudu a soudů nižších stupňů. Ve třetí části se disertantka zabývá modelovými strukturami agresivního daňového plánování, přičemž ve větším detailu je analyzována struktura využívající výhod ze smluv o zamezení dvojího zdanění (treaty shopping), struktura dluhového financování (debt push-down) a struktura s výhodnějším zdaněním duševního vlastnictví (IP/patent box). Součástí této části disertační práce je rovněž analýza relevantní judikatury Soudního dvora Evropské unie a Nejvyššího správního soudu. Část čtvrtá navazuje na výsledky analýzy provedené v předchozích částech disertační práce a zabývá se důkazním břemenem daňového subjektu a zejména jeho obsahem a limity. Součástí je analýza vybraných rozsudků Nejvyššího správního soudu. Část pátá je pro disertační práci stěžejní a vyhodnocuje veškeré provedené analýzy a dílčí závěry. V této části jsou zodpovězeny výzkumné otázky položené v úvodu. Poslední, šestá, část je věnována konkrétním případům implementace mezinárodních iniciativ zaměřených na boj s agresivním daňovým plánováním do českého právního řádu (GAAR, ATAD, DAC 6, Pilíř 2).

Klíčová slova: agresivní daňové plánování, zneužití práva, BEPS, GAAR, ATAD, Pilíř 2