

Abstrakt: Daňová soustava a dohody o zamezení dvojího zdanění

Tato diplomová práce na téma „*Daňová soustava a dohody o zamezení dvojího zdanění*“ se zabývá praktickou stránkou problematiky výhodnosti využití mezinárodní koncernové struktury na výši daňové zátěže podnikatelů.

Diplomová práce popisuje právní předpisy platné v České republice, zejm. zákony a mezinárodní smlouvy. Na úrovni Evropské unie jsou v diplomové práci stručně popsány směrnice umožňující transfery plateb úroků, licenčních poplatků a dividend mezi dceřinou a mateřskou společností bez zatížení těchto transferů srážkovou daní. Mezinárodní smlouvy, kterým se autorka věnovala, byly zejména dohody o zamezení dvojího zdanění mezi Českou republikou a Kyprem, a také mezi Kyprem a Seychely.

První kapitola diplomové práce je věnována popisu právní úpravy České republiky ve vztahu k daním z příjmů z úroků, licenčních poplatků a dividend. Jde o teoretickou kapitolu poskytující základ pro prakticky laděné kapitoly 2 a 3 diplomové práce, ve které jsou popsány některé možnosti snížení daňové zátěže podnikatelů.

Druhá kapitola poskytuje rozbor konkrétních modelových případů využitelných pro snížení daňové zátěže podnikatele v rámci České republiky. Pro ověření možností snížení daňové zátěže byly provedeny konkrétní propočty. Byl stanoven hrubý zisk ve výši 600.000 Kč (tj. zisk 1 mil. Kč po uplatnění paušálních nákladů) a propočítány výše zdanění tohoto hrubého zisku u osoby samostatně výdělečně činné (daně a odvody celkem 193.260 Kč) a u osoby právnické. U osoby právnické bylo zvažováno více alternativ, tj. (i) veškerý příjem je společníkovi vyplacen na základě závislé činnosti pro společnost (daně a odvody celkem 312.636 Kč), (ii) kombinace odměny pracujícího společníka a dividend (daně a odvody celkem 191.505 Kč) a (iii) navíc zapojení pronájmu majetku ve vlastnictví společníka společnosti (daně a odvody celkem 150.222 Kč).

Třetí kapitola stručně popisuje jednotlivé linie daňových úspor v mezinárodním kontextu a lokalizuje jednotlivé jurisdikce, které by mohly být pro tyto úspory využité. Z několika možností se autorka přiklonila k využití holdingu na Seychelách, který má majetkovou účast v kyperské společnosti, která drží obchodní podíl v provozní společnosti na území České republiky. Bylo zjištěno, že nelze dosáhnout nulového

zdanění. A to z důvodu 10% daně z příjmů dle Kyperského práva a také 5 % kyperské srážkové dani na licenční poplatky před jejich zaplacením na Seychely. I přes toto kyperské zdanění došla autorka k výsledku, že využitím popsané koncernové struktury se daně a odvody sníží celkem na 130.474 Kč. V popisovaném případě jde o úsporu 19.748,- Kč, což není dostatečná částka odůvodňující zakládání mezinárodního holdingu. Podle názoru autorky se založení a provoz mezinárodního holdingu mohl vyplatit spíše u společnosti dosahující EBITDA alespoň ve výši 3 milionů Kč.