

# OBSAH

PŘEDMLUVA .....	11
ÚVOD .....	13
<b>1. Definice daně a daňový systém .....</b>	<b>17</b>
1.1. Definice daně .....	17
1.2. Daňová soustava .....	19
1.3. Daňová soustava a princip spravedlnosti .....	20
1.4. Podmínky pro fungování daňové soustavy .....	21
1.4.1. Hmotné předpisy .....	21
1.4.2. Procesní předpisy .....	21
1.4.3. Rozpočtové určení daní .....	22
1.4.4. Mezinárodní smlouvy .....	23
1.5. Pojem daňová kvóta .....	23
1.6. Daňové teorie jako východisko pro daňový systém .....	27
1.6.1. Daňové teorie v historickém kontextu .....	27
1.6.2. Daňové teorie současnosti .....	31
1.7. Základní funkce daní .....	32
1.7.1. Fiskální funkce .....	32
1.7.2. Alokační funkce .....	32
1.7.3. Redistribuční funkce .....	33
1.7.4. Stabilizační funkce .....	34
1.8. Základní zásady fungování daňového systému .....	34
1.8.1. Daňový systém a zásada efektivnosti .....	34
1.8.2. Důchodový a substituční efekt daní .....	36
1.8.3. Motivace k odvodu daní .....	36
1.8.4. Daňový systém a zásada spravedlnosti .....	37
1.8.5. Daňový systém a princip prospěchu .....	37
1.8.6. Daňový systém a princip platební schopnosti .....	37
1.8.7. Daňový systém a princip neutrality .....	38
1.8.8. Zásada pružnosti a zásada stability .....	38
1.8.9. Zásada právní perfektnosti .....	39
1.8.10. Zásada politické průhlednosti .....	39
1.9. Daňový systém a fiskální politika státu .....	39
1.10. Zdanění a jeho ekonomické důsledky ve společnosti .....	41
1.11. Některé daňové pojmy na závěr .....	44

<b>2. Úvod do daňové optimalizace</b> .....	<b>47</b>
2.1. Daňový únik versus optimalizace daňové povinnosti .....	47
2.2. Příčiny daňových úniků .....	50
2.3. Daňové úniky a velikost daňové zátěže .....	50
2.4. Daňové úniky a teorie veřejné volby .....	51
2.5. Daňové úniky z pohledu daňových poplatníků .....	53
2.6. Důvody daňových úniků a jejich dopady .....	54
2.7. Stínová (šedá, černá ekonomika) .....	54
2.8. Optimalizace daňové povinnosti .....	55
2.9. Daňová optimalizace a zneužití práva .....	56
2.9.1. Zneužití práva u daně z přidané hodnoty .....	57
2.9.2. Zneužití práva versus zastřený stav .....	62
<b>3. Daňová optimalizace a český zákon o daních z příjmů od roku 2014</b> .....	<b>69</b>
3.1. Nové terminologie a instituty v zákoně o daních z příjmů .....	69
<b>4. Možnosti daňové optimalizace u poplatníka – fyzické osoby</b> .....	<b>73</b>
4.1. Podmínky pro daňovou uznatelnost výdajů .....	74
4.2. Poplatník daně z příjmů .....	74
4.3. Předmět daně z příjmů fyzických osob .....	75
4.4. Co není předmětem daně .....	75
4.5. Osвобоzení od daně .....	76
4.6. Obchodní majetek .....	83
Příklad č. 1 – movitý majetek, který není v obchodním majetku ..	83
4.7. Sazba daně .....	83
4.8. Solidární zvýšení daně .....	84
4.9. Základ daně a daňová ztráta .....	84
4.10. Příjmy ze samostatné činnosti .....	85
4.11. Uplatnění paušálních výdajů .....	86
Příklad č. 2 – způsob uplatňování výdajů .....	86
4.11.1. Hlavní výhody stanovení výdajů paušálem .....	86
4.11.2. Hlavní nevýhody stanovení výdajů paušálem .....	88
Příklad č. 3 – Jaké paušální výdaje může uplatnit finanční poradce? .....	89
4.12. Daň stanovená paušální částkou .....	91
4.13. Ostatní příjmy .....	93
4.14. Výpočet příjmů spolupracujících osob .....	94
Příklad č. 4 – spolupracující osoba .....	94
4.15. Nezdánitelná část základu daně .....	95
Příklad č. 5 – tip na daňovou optimalizaci .....	96
Příklad č. 6 – rozdíl mezi disponibilními zdroji podnikatel versus zaměstnanec .....	97
Příklad č. 7 – bez povinnosti podávat daňové přiznání .....	97
Příklad č. 8 – kdy zaměstnanci neplatí daň z příjmu .....	97

Příklad č. 9 – sleva na dani u osoby bez pravidelných zdanitelných příjmů .....	100
Příklad č. 10 – pravidla pro aplikaci daňové optimalizace – automobil v obchodním majetku .....	100
4.16. Praktické uplatnění daňové optimalizace při stanovení základu daně z příjmu OSVČ .....	101
<b>5. Možnosti daňové optimalizace u poplatníků daně z příjmu právnických osob .....</b>	<b>105</b>
Příklad č. 11 – uplatňování nákladů, princip účetnictví vs. daňová evidence .....	106
5.1. Poplatníci daně z příjmů právnických osob .....	106
5.2. Obecná ustanovení o předmětu daně .....	107
5.3. Základ daně a položky snižující základ daně .....	108
Příklad č. 12 – alternativní výplata podílu na zisku .....	109
Příklad č. 13 – zaměstnanecké benefity .....	109
Příklad č. 14 – půjčka poskytnutá společníkem s.r.o. ....	110
Příklad č. 15 – test nízké kapitalizace .....	110
5.4. Daňové výhody u veřejně prospěšných poplatníků .....	110
5.5. Definice obchodního majetku poplatníka daně z příjmů právnických osob .....	112
5.6. Sazba daně .....	113
Příklad č. 16 – zdanění zisku obchodní společnosti .....	113
5.7. Zdaňovací období .....	113
5.8. Výpočet daně z příjmů právnických osob .....	114
5.9. Úprava základu daně .....	114
5.9.1. Položky snižující základ daně .....	114
5.9.2. Položky zvyšující základ daně .....	115
Příklad č. 17 – obchodní transakce mezi spojenými osobami .....	115
5.9.3. Položky neovlivňující základ daně .....	116
Příklad č. 18 – některé osvobozené příjmy .....	116
Příklad č. 19 – prodej podílu na společnosti s ručením omezeným .....	117
5.9.4. Odčitatelné položky .....	117
5.9.4.1. Odčitatelné položky od základu daně .....	118
5.9.4.1.1. Daňová ztráta .....	118
5.9.4.1.2. Výdaje vynaložené na výzkum a vývoj zahrnované do odpočtu .....	118
5.9.4.1.3. Obecné ustanovení o odpočtu na podporu odborného vzdělávání .....	119
Příklad č. 20 – motivační příspěvek žákům a studentům .....	121
5.9.4.1.4. Odpočet z titulu poskytnutí daru (bezúplatného plnění) .....	121

5.9.5. Specifické daňové náklady . . . . .	121
Příklad č. 21 – tvorba rezervy na opravu nemovitosti . . . . .	122
5.9.6. Slevy na dani . . . . .	122
5.10. Základní principy zdanění veřejné obchodní společnosti . . . . .	123
5.11. Základní principy zdanění společnosti s ručením omezeným . . . . .	124
5.12. Základní principy zdanění komanditní společnosti . . . . .	124
5.13. Základní principy zdanění akciové společnosti . . . . .	125
5.14. Zdanění evropského hospodářského zájmového sdružení . . . . .	126
5.15. Zdanění evropské společnosti . . . . .	127
5.16. Zdanění evropské družstevní společnosti . . . . .	127
5.17. Svěřenské fondy . . . . .	128
Příklad č. 22 – porovnání daňového zatížení právnická vs. fyzická osoba . . . . .	131
Příklad č. 23 – příklad optimalizace daňového základu společnosti . . . . .	131
Příklad č. 24 – jedenáct tipů na daňovou optimalizaci k pohledávkám . . . . .	134
<b>6. Daňová optimalizace v mezinárodním kontextu dvojího zdanění . . . . .</b>	<b>137</b>
6.1. Mezinárodní a vnitrostátní dvojí zdanění . . . . .	138
6.1.1. Vnitrostátní dvojí zdanění . . . . .	139
6.1.2. Mezinárodní dvojí zdanění . . . . .	139
6.1.2.1. Jednostranná opatření k vyloučení mezinárodního dvojího zdanění . . . . .	140
6.1.2.2. Oboustranná opatření státu . . . . .	141
6.2. Příjmy rezidentů ze zdrojů v zahraničí . . . . .	141
Příklad č. 25 – stálá provozovna v ČR . . . . .	142
Příklad č. 26 – zdroj příjmů . . . . .	142
6.3. Způsob zdanění příjmů ze zahraničí . . . . .	142
Příklad č. 27 – kdy nevznikne povinnost podat daňové přiznání . . . . .	143
6.4. Stanovení základu daně ze zahraničních příjmů u stálé provozovny v zahraničí . . . . .	143
6.5. Stanovení základu daně u zahraničních příjmů ze závislé činnosti . . . . .	144
6.6. Stanovení základu daně z užívání majetku umístěného v zahraničí . . . . .	145
Příklad č. 28 – optimalizace daňové povinnosti u fyzické osoby . . . . .	145
6.7. Opatření proti daňovým únikům – mezinárodní výměna informací . . . . .	146
6.8. Opatření proti daňovým únikům – převodní ceny . . . . .	148
6.9. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění . . . . .	150
6.9.1. Obecný vývoj koncepce zamezení dvojího zdanění . . . . .	154
6.9.2. Mezinárodní zakotvení zákazu dvojího zdanění . . . . .	155
6.9.3. Modelová smlouva Organizace spojených národů . . . . .	156
6.9.4. Modelová smlouva Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj . . . . .	158
6.9.5. Přehled rozdílných ustanovení mezi modelem OSN a OECD . . . . .	160

6.9.7. Rozbor hlavních rozdílů modelových smluv o zamezení dvojího zdanění .....	161
6.9.8. Ostatní mezinárodní smlouvy o zákazu dvojího zdanění .....	162
6.9.9. Výklad pojmu „daňový rezident“ .....	163
6.10. Metody zamezení dvojího zdanění .....	165
6.10.1. Metoda vynětí .....	166
Příklad č. 29 – rozdíl metody úplného vynětí a metody vynětí s výhradou progresu .....	167
6.10.2. Metoda započtení .....	167
Příklad č. 30 – metoda zápočtu .....	168
Příklad č. 31 – řešení dle metody vynětí .....	169
6.11. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění a právní řád ČR .....	170
6.12. Výklad smluv o zamezení dvojího zdanění .....	172
<b>7. Mezinárodní daňové plánování .....</b>	<b>175</b>
7.1. Proč existují země s preferenčním daňovým režimem? .....	176
7.2. Definice daňového plánování .....	178
Příklad č. 32 - obchod s pohledávkami .....	178
7.3. Definice vyhýbání se daním .....	180
7.4. Definice obcházení daní .....	180
7.5. Nelegální daňové úniky .....	180
7.6. Definice daňového ráje .....	181
7.6.1. Offshore vs. onshore jurisdikce .....	183
7.6.1.1. Znaky offshore oblastí .....	184
7.6.1.1.1. Záruka anonymity .....	184
7.6.1.1.2. Snižování anonymity .....	185
7.6.1.1.3. Offshore adresa a bankovní účet .....	186
7.6.1.1.4. Rozdílné výhody daňových rájů .....	187
7.6.1.1.5. Ochrana majetku .....	187
7.7. Země využívané pro mezinárodní daňové plánování .....	188
7.7.1. Vyspělé země .....	188
Příklad č. 33 – přesun daňového sídla .....	189
7.7.2. Vyspělé země umožňující vznik daňově osvobozených subjektů .....	190
7.7.3. Daňové ráje karibského a pacifického typu .....	191
7.8. Způsob využití daňových rájů .....	194
7.8.1. Využití a zneužití daňových rájů .....	194
7.8.2. Legální využití daňových rájů .....	195
7.8.2.1. Registrace lodí v offshore centrech .....	196
7.8.2.2. Transferové ceny .....	196
Příklad č. 34 – Transferové ceny .....	197
7.8.2.3. Nezákonné využití offshore jurisdikcí – praní špinavých peněz .....	197
7.8.2.4. Způsoby praní nelegálních peněz .....	198
7.8.2.5. Boj proti praní špinavých peněz .....	199

Příklad č. 35 – Daňové ráje a zneužití transfer pricing . . . . .	200
7.8.3. Způsoby obrany jednotlivých zemí před přeléváním zisků .	200
7.9. Další důvody využití daňových oáz a offshore finančních center .	205
7.9.1. Využití daňových rájů, oáz i offshore finančních center pro daňové účely . . . . .	206
7.9.2. Konkrétní způsob využití „offshore“ finančních center .	208
7.9.3. Přínosy podnikání prostřednictvím offshore společností .	209
7.9.4. Formy společností využívaných pro mezinárodní daňovou optimalizaci . . . . .	211
7.9.4.1. Rezident vs. non-rezident company . . . . .	211
7.9.4.2. Nejčastější typy offshore podniků . . . . .	212
7.9.4.2.1. Offshore investiční společnost . . . . .	212
7.9.4.2.2. Offshore obchodní společnost . . . . .	212
7.9.4.2.3. Offshore konzultační společnost . . . . .	212
7.9.4.2.4. Licencované offshore společnosti . . . . .	213
7.9.4.2.5. Offshore pojišťovny . . . . .	213
7.9.4.2.6. Offshore banky . . . . .	214
7.9.4.3. Speciální struktury . . . . .	216
7.10. Metody agresivního daňového plánování . . . . .	223
Příklad č. 35 – Transfer zisku do daňově výhodnější země . .	224
Příklad č. 36 – Odčerpání zisku prostřednictvím fakturace služeb . . . . .	224
Příklad č. 37 – „Back to back transactions“ . . . . .	225
Příklad č. 38 – Řízené uspořádání transakcí – re-invoicing arrangement . . . . .	225
Příklad č. 39 – Treaty shopping . . . . .	225
Příklad č. 40 – Conduit company . . . . .	226
Příklad č. 41 – „Stepping stone“ – systém „nášlapné kameny“ .	226
Příklad č. 42 – Využití offshore obchodní společnosti . . . . .	227
Příklad č. 43 – fúze, odštěpení sloučením . . . . .	230
 SOUVISEJÍCÍ LITERATURA . . . . .	 235
SEZNAM SCHÉMAT . . . . .	240
SEZNAM GRAFŮ . . . . .	240
SEZNAM TABULEK . . . . .	240
SEZNAM PŘÍLOH . . . . .	240