

Abstrakt

Tato diplomová práce se věnuje problematice dvojího zdanění a zaměřuje se především na její mezinárodní podobu. V práci je představeno dvojí zdanění spolu se svými důsledky jako negativní jev, kterému je třeba čelit. První kapitola této práce tedy vysvětluje dvojí zdanění v obecné rovině a představuje dělení dvojího zdanění na mezinárodní a vnitrostátní. Dále jsou v této kapitole představeny jednotlivé opatření a metody k zamezení mezinárodního dvojího zdanění a zároveň je zde věnován prostor vysvětlení stěžejního pojmu daňového domicilu.

Další kapitola rozebírá, jakým způsobem se s danou problematikou vypořádává vnitrostátní úprava České republiky. Pozornost je tedy věnována zákonu č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, a zákonu č. 280/2009 Sb., daňový řád. V rámci zákona o daních z příjmu je pak řešena především úprava daňové příslušnosti a samostatný prostor je věnován stěžejnímu pojmu stále provozovny.

Třetí kapitola je věnována především smlouvám o zamezení dvojího zdanění a modelovým smlouvám OECD a OSN. Práce zde uvádí dělení smluv o zamezení dvojího zdanění a dále se věnuje blíže věnuje jejich vlastnostem, účelu a aplikaci. K modelu OECD je zde uvedena jeho role, struktura a taktéž je zde řešena otázka jeho právní závaznosti. V případě modelu OSN je zde zmíněn vztah k modelu OECD a je vyzdvižnuta nedávna iniciativa na zákonodárné úrovni OSN. Součástí kapitoly je také představení historického vývoje těchto nástrojů.

Následující kapitola je věnována BEPS, který označuje za velmi aktuální negativní jev. Tento jev pokazuje na nedokonalosti a mezery mezinárodního daňového systému, které jsou pak zneužívány ke snižování a obcházení daňové povinnosti. Prvním prezentovaným řešením tohoto jevu je akční plán BEPS spolu s navazujícím multilaterálním nástrojem MLI. Akční plán BEPS nabízí několik tzv. Akcí, které je třeba implementovat do jednotlivých smluv o zamezení dvojího zdanění, aby mohly řádně plnit svou funkci spočívající v potlačování BEPS. Kapitola následně zmiňuje i řešení daného problému ze strany EU a představuje v tomto směru stěžejní směrnice DAC a ATAD.

Poslední kapitola obsahuje modelový příklad, kterým chce autor čtenáři demonstrovat aplikaci smluv o zamezení dvojího zdanění v praxi. Tento příklad řeší zdanění dividend vyplácených českému občanovi ze strany americké společnosti. Vedle smlouvy o zamezení dvojího zdanění je zde tedy řešena i nutnost aplikace formuláře W-8BEN.

V úplném závěru autor nabízí konečné shrnutí této práce a zmiňuje svůj pohled na účinnost jednotlivých opatření a metod.