

Petr Mrkývka 2012

# **MEZINÁRODNÍ DAŇOVÉ PRÁVO**

---

# POJEM

---

- ✘ Zahrnuje všechny právní normy, které mají exterritoriální daňový dopad
- ✘ Tvoří je normy vnitrostátního práva, normy vyplývající z mezinárodních konvencí a normy mezinárodních organizací.
- ✘ Nejvýznamnější oblasti:  
problematika dvojího zdanění,  
daňové ráje, spolupráce daňových správ

# DÁŇOVÁ SUVERENITA

---

- ✘ Daňová suverenita = schopnost státu samostatně (autonomně) vytvářet vlastní daňový systém a vlastní daňové instituce - daňová jurisdikce.

# DAŇOVÁ JURISDIKCE

---

- ✘ Rozsah daňové jurisdikce vyplývá z daňových zákonů –
- ✘ Omezená x neomezená daňová povinnost
- ✘ Uplatněné zásady: zásada residence a zásada zdroje

# ZÁSADA REZIDENCE

---

- ✘ Státu přísluší nakládat daně na subjekty s bydlištěm nebo sídlem na svém území bez ohledu na to, kde se nachází místo zdroje příjmů nebo místo, kde se nachází zdanitelný majetek
- ✘ Zásada residence je založena na subjektivním kritériu – rezidenství daňového subjektu
- ✘ ► neomezená daňová povinnost

# ZÁSADA ZDROJE

---

- ✘ Vychází ze zdanění příjmů a majetku spočívajících na území daného státu bez ohledu na místo bydliště nebo sídla daňového subjektu
- ✘ ► omezená daňová povinnost

# UPLATNĚNÍ

---

- ✘ většina států uplatňuje syntézu zásady rezidenství a zásady zdroje.
- ✘ ► dvojí mezinárodní zdanění
- ✘ Jurisdikční kolize

# POJEM „DVOJÍ ZDANĚNÍ“

---

- ✘ Naložení na jeden předmět zdanění dvou nebo více daní.

věda finančního práva rozlišuje:

- ✘ Dvojí zdanění **ekonomické**
- ✘ Dvojí zdanění **právní**



# DVOJÍ ZDANĚNÍ EKONOMICKÉ

---

- ✘ Nastává, kdy jeden příjem nebo jeden majetek náležející dvěma nebo více subjektům je zdaňován nejméně dvakrát.

# DVOJÍ ZDANĚNÍ PRÁVNÍ

---

- ✘ Nastává tehdy, když příjem nebo majetek je jednoho daňového subjektu je zatížen dvěma nebo více daněmi.

# DVOJÍ ZDANĚNÍ

---

- × Vnitrostátní
- × Mezinárodní – řeší mezinárodní právo, jedná se o dvojí zdanění ve smyslu právním
- × Použije se tehdy, pokud jsou naplněny současně následující předpoklady

# PODMÍNKY

---

1. Uvalení daně různými suverénními státními daňovými jurisdikcemi
2. Identita daňového subjektu
3. Identita předmětu zdanění
4. Identita zdaňovacího období
5. Identita daně

# DOPADY DVOJÍHO ZDANĚNÍ

---

- ✘ Negativní
- ✘ Snaha státu recipročně zamezit vícerému zdanění

# PROSTŘEDKY ZAMEZENÍ 2 ZDANĚNÍ

---

- × Vymezeny mezinárodní daňovou praxí
- × Unilaterální
- × Bilaterální
- × Multilaterální
- × Harmonizace daní

# UNILATERÁLNÍ PROSTŘEDKY

---

- ✘ Státy je uplatňují samostatně v rámci realizace vlastní daňové suverenity
- ✘ Rezignace na daňové pohledávky z vlastních předpisů
- ✘ Někdy vazba na zásadu vzájemnosti

# BILATERÁLNÍ PROSTŘEDKY

---

- ✘ Konsens dvou států - smlouva
- ✘ Nejspolehlivější eliminace dvojího zdanění
- ✘ Využité též pro zamezení daňovým únikům



# MULTILATERÁLNÍ PROSTŘEDKY

- × Vícestranné smlouvy
- × příklady:
- × Římská konvence (1921) – A, H, I, PL, RO, YU
- × Andská smlouva (1971) – Bolívie, Chile, Peru, Ekvádor, Kolumbie
- × Nordická konvence (1983) – Norsko, Dánsko, Švédsko, Island, Faerské ostrovy
- × Pobaltské smlouvy 3+1 (záměr 5+3) 1993–2003
- × Arabská daňová smlouva (1973)
- × CARICOM (1994) – Antigua, Barbados, Belize, Dominika, Grenada, Guyana, Jamajka, Montserrat, Sv. Kitts a Nevis, Sv. Lucia, Sv. Vincent a Grenadiny, Trinidad a Tobago. Princip exkluzivního zdanění ve státě zdroje a striktně zakazuje zdaňování celosvětových příjmů poplatníka ve státě zdroje.
- × RVHP 30/1979 sb., 49/1979 sb.

# ELIMINAČNÍ METODY

---

- ✘ Metoda vynětí – nezahrnuje se exterit. zdroj
- ✘ Úplné vynětí
- ✘ Vynětí s výhradou progrese – sazba
- ✘ Metoda započtení – odečte se daň zaplacená v zahraničí
- ✘ Započtení plné – v plné výši
- ✘ Započtení prosté – jen ve výši odpovídající

# VZOROVÉ SMLOUVY

---

- × OSN
- × OECD
- × EU Model Tax Convention
- × USA

# STRUKTURA

---

- × Definice
- × Daňový domicil
- × Zdanění korporací
- × Zdanění zisků z letecké a námořní dopravy
- × Zdanění dividend a jiných podílů na čistém zisku kapitálových společností
- × Zdanění úroků
- × Zdanění licenčních poplatků
- × Zdanění příjmů z výkonu svobodných povolání
- × Příjmy ze závislé činnosti
- × Zdanění tantiém
- × Zdanění příjmů umělců a sportovců
- × Zdanění jiných příjmů
- × Vyloučení dvojího zdanění ve státě příjemce
- × Všeobecná ustanovení

# LITERATURA

---

- ✘ DZWONKOWSKI Henryk et al. *Prawo podatkowe*. Warszawa: C.H.Beck 2010