

OBSAH

| | |
|---|------|
| Obsah | V |
| Seznam zkratk a použitých právních předpisů | IX |
| Úvod | XIII |

| | |
|--|----------|
| 1 Evropská integrace a daně | 1 |
| 1.1 Vývoj evropské integrace | 1 |
| 1.2 Lisabonská smlouva | 2 |
| 1.3 Orgány Evropské unie | 3 |
| 1.4 Právní akty | 5 |
| 1.5 Zakotvení daňové politiky ve Smlouvě o fungování Evropské unie ... | 6 |
| | |
| 2 Základní směry daňové politiky v Evropské unii | 9 |
| 2.1 Boj se škodlivou daňovou soutěží a agresivním daňovým plánováním v Evropské unii | 15 |
| 2.1.1 Akční plán Evropské komise na spravedlivé a efektivní korporativní zdaňování v Evropské unii | 18 |
| 2.1.2 Balíček Evropské komise proti vyhýbání se daňovým povinnostem | 20 |
| 2.1.2.1 Studie o agresivním daňovém plánování | 21 |
| 2.1.2.2 Směrnice proti vyhýbání se daňovým povinnostem (směrnice ATAD) | 24 |
| 2.1.2.3 Doporučení Komise o provádění opatření proti zneužívání daňových smluv | 27 |
| 2.1.2.4 Revize směrnice o administrativní spolupráci (tzv. DAC) | 28 |
| 2.1.2.5 Vnější strategie pro efektivní zdanění | 30 |
| 2.1.3 Balíček Evropské komise pro daňovou transparentnost | 31 |
| 2.1.4 Minimální korporátní daň | 33 |
| 2.1.5 Daňový balíček Evropské komise ze září 2023 | 36 |
| 2.2 Boj se škodlivou daňovou soutěží a agresivním daňovým plánováním v OECD | 38 |
| 2.2.1 Akční plán k erozi základů daně a převodu zisků (BEPS) | 40 |
| 2.2.1.1 Daňové výzvy v oblasti digitální ekonomie | 41 |
| 2.2.1.2 Neutralizace efektů plynoucích ze zapojování hybridních nástrojů nebo entit do uspořádání | 42 |

| | | |
|-----------|--|----|
| 2.2.1.3 | Návrh efektivních CFC pravidel | 43 |
| 2.2.1.4 | Limitace odpočtu úroků | 44 |
| 2.2.1.5 | Škodlivé daňové praktiky | 44 |
| 2.2.1.6 | Zamezení zneužívání smluv o zamezení dvojího zdanění | 45 |
| 2.2.1.7 | Zamezení obcházení vzniku stálé provozovny | 46 |
| 2.2.1.8 | Převodní ceny – akce 8–10 | 47 |
| 2.2.1.9 | Zavedení metodiky ke sbírání analyzování dat o přijatých opatřeních BEPS | 48 |
| 2.2.1.10 | Pravidla pro povinné zveřejňování | 48 |
| 2.2.1.11 | Dokumentace k převodním cenám | 49 |
| 2.2.1.12 | Řešení mezinárodních daňových sporů | 50 |
| 2.2.1.13 | Multilaterální nástroj (MLI) | 50 |
| 2.2.2 | BEPS 2.0 | 51 |
| 2.2.2.1 | Pilíř I | 52 |
| 2.2.2.1.1 | Působnost (scope) | 53 |
| 2.2.2.1.2 | Nexus | 53 |
| 2.2.2.1.3 | Pravidla pro určení zdroje (Revenue sourcing) | 53 |
| 2.2.2.1.4 | Určení základu daně (Tax base determination) | 53 |
| 2.2.2.1.5 | Alokace zisku (Profit allocation) | 54 |
| 2.2.2.1.6 | Zamezení dvojímu zdanění (Elimination of double taxation) | 54 |
| 2.2.2.1.7 | Částka B | 54 |
| 2.2.2.1.8 | Mnohostranná úmluva k provádění částky A Piliře I | 55 |
| 2.2.2.1 | Pilíř II | 55 |
| 2.2.2.2.1 | GloBE pravidla | 55 |
| 2.2.3 | USA a GILTI režim | 57 |

3 Daňová politika v oblasti nepřímých daní 59

| | | |
|---------|---|----|
| 3.1 | Strukturální harmonizace daně z přidané hodnoty | 63 |
| 3.1.1 | Sdělení Komise k budoucnosti DPH | 69 |
| 3.1.2 | Akční plán pro DPH | 70 |
| 3.1.2.1 | Nové iniciativy | 71 |
| 3.1.2.2 | Opatření pro boj s mezerou v DPH | 72 |
| 3.1.2.3 | Silný jednotný evropský DPH prostor | 72 |
| 3.1.2.4 | Modernizovaná politika v oblasti daňových sazeb | 73 |
| 3.2 | Harmonizace sazeb daně z přidané hodnoty | 73 |
| 3.3 | Harmonizační proces akcí | 83 |
| 3.3.1 | Energetické produkty a elektrická energie | 86 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 3.3.2 | Alkohol a alkoholické nápoje | 88 |
| 3.3.3 | Tabák a tabákové výrobky | 90 |
| 3.3.4 | Mechanismus uhlíkového vyrovnávání na hranicích – CBAM | 92 |
| 3.4 | Daňová politika Evropské unie v oblasti finančního sektoru | 93 |
| 3.4.1 | Daň z finančních transakcí | 94 |
| 3.4.2 | Daň z finančních aktivit | 96 |
| 3.4.3 | Původní návrh směrnice na zavedení daně z finančních transakcí | 99 |
| 3.4.4 | Nový návrh směrnice na zavedení daně z finančních transakcí | 100 |
| 4 | Daňová politika v oblasti přímého zdanění | 103 |
| 4.1 | Návrh společného konsolidovaného korporátního základu daně z roku 2011 | 109 |
| 4.1.1 | Základní pravidla | 111 |
| 4.1.2 | Definice společností | 112 |
| 4.1.3 | Definice základu daně | 112 |
| 4.1.4 | Definice dlouhodobých aktiv | 113 |
| 4.1.5 | Oceňování | 114 |
| 4.1.6 | Odpisování dlouhodobého majetku | 115 |
| 4.1.7 | Kompenzace ztrát | 116 |
| 4.1.8 | Skupiny pro konsolidaci | 117 |
| 4.1.9 | Metody konsolidace | 118 |
| 4.1.10 | Rozdělování konsolidovaného základu daně | 119 |
| 4.1.11 | Správa daně | 121 |
| 4.2 | Restart projektu společného (konsolidovaného) korporátního základu daně | 122 |
| 4.2.1 | Působnost směrnic | 123 |
| 4.2.2 | Definice stálé provozovny | 124 |
| 4.2.3 | Základ daně | 124 |
| 4.2.4 | Zdanitelné příjmy/výnosy | 124 |
| 4.2.5 | Limitace odpočtu úroků | 125 |
| 4.2.6 | Příspěvek na růst a investice | 125 |
| 4.2.7 | Ztráty | 126 |
| 4.2.8 | Konsolidace a alokace | 126 |
| 4.2.9 | Ostatní | 127 |
| 4.3 | BEFIT | 128 |
| 4.3.1 | Oblast působnosti návrhu směrnice | 129 |
| 4.3.2 | Skupina BEFIT | 130 |
| 4.3.3 | Předběžný daňový výsledek | 130 |
| 4.3.4 | Úprava čistého účetního příjmu/ztráty | 131 |
| 4.3.5 | Odpisy | 132 |
| 4.3.6 | Přidělení základu daně BEFIT | 132 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 4.3.7 | Informační přehled BEFIT | 133 |
| 4.3.8 | Individuální daňová příznání | 133 |
| 4.4 | Legislativa v oblasti přímých daní | 134 |
| 4.4.1 | Směrnice o fúzích | 136 |
| 4.4.2 | Směrnice o mateřských a dceřiných společnostech | 138 |
| 4.4.3 | Arbitrážní konvence | 141 |
| 4.4.4 | Daňový balíček | 143 |
| 4.4.5 | Směrnice o zdaňování úspor | 144 |
| 4.4.6 | FATCA | 145 |
| 4.4.7 | Směrnice o úrokových platbách a licenčních poplatcích | 148 |
| 4.5 | Evropská společnost | 149 |
| 4.5.1 | Charakteristika evropské společnosti | 150 |
| 4.5.2 | Daňové aspekty evropské společnosti | 154 |
| 4.6 | Evropská družstevní společnost | 156 |
| 4.6.1 | Charakteristika evropské družstevní společnosti | 157 |
| 4.6.2 | Daňové aspekty evropské družstevní společnosti | 160 |
| 4.7 | Evropská společnost s ručením omezeným jako alternativa pro malé a střední podniky | 161 |
| 4.8 | Daňová správa v Evropské unii | 162 |
| 4.8.1 | Spolupráce v oblasti správy daně z přidané hodnoty | 167 |
| 4.8.2 | Spolupráce v oblasti správy spotřebních daní | 172 |
| 4.8.3 | Spolupráce v oblasti přímého zdanění | 174 |
| 4.8.4 | Spolupráce v oblasti vymáhání pohledávek | 175 |
| 5 | Konvence k zamezení dvojího zdanění v Evropské unii | 177 |
| 5.1 | Mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění | 178 |
| 5.1.1 | Multilaterální smlouvy o zamezení dvojího zdanění | 179 |
| 5.1.2 | Bilaterální smlouvy o zamezení dvojího zdanění | 180 |
| 5.2 | Model OECD | 181 |
| 5.3 | Struktura modelu OECD | 182 |
| 5.4 | Model OSN | 184 |
| 5.5 | Struktura modelu OSN | 185 |
| 5.6 | Model USA | 187 |
| 5.7 | Model OECD a OSN ve smlouvách o zamezení dvojího zdanění uzavřených ČR | 188 |
| 5.8 | Historie a současnost smluv o zamezení dvojího zdanění na území ČR | 212 |
| | Abstract | 218 |
| | Použitá literatura | 219 |
| | Související legislativa | 223 |