

OBSAH

Seznam zkratk	IX
Úvod	XI

1 Daňové subjekty a jejich fiskální povinnosti při zdaňování příjmů s mezinárodním prvkem

1.1	Práce se zdroji práva	1
1.2	Základní pojmy	3
1.2.1	Daňový rezident, daňový domicil, omezená a neomezená daňová povinnost	3
1.2.1.1	Daňový rezident podle zákona o daních z příjmů	4
1.2.1.2	Daňový rezident podle smluv o zamezení dvojího zdanění	8
1.2.1.3	Změna daňového domicilu	12
1.2.2	Zdroj příjmů	13
1.2.3	Skutečný vlastník příjmů	14
1.2.4	Poplatník a plátce daně	16
1.2.5	Aktivní a pasivní příjmy	17
1.2.6	Zásada rovnosti a zákaz diskriminace	18
1.2.6.1	Zásada rovnosti a zákaz diskriminace podle Ústavy ČR a mezinárodních smluv	18
1.2.6.2	Zákaz diskriminace podle komunitárního práva a judikatury Soudního dvora EU	21
1.2.6.3	Zákaz diskriminace podle smluv o zamezení dvojího zdanění	22

2 Vznik a řešení mezinárodního dvojího zdanění

2.1	Vznik dvojího zdanění	27
2.2	Vyloučení dvojího zdanění podle českých právních předpisů a podle mezinárodních smluv	28
2.2.1	Zápočet daně (Credit system)	30
2.2.2	Metoda vynětí příjmů (Exemption)	34
2.2.3	Daň zaplacená v zahraničí jako náklad snižující základ daně	39
2.2.4	Srovnání metod zamezení a zmírnění dvojího zdanění	41
2.3	Administrativní technika vyloučení dvojího zdanění v ČR	42
2.3.1	Formální podmínky	42
2.3.2	Kurzové přepočty	43

2.3.3	Využití tiskopisů daňových příznání	44
2.3.4	Registrace daňových nerezidentů v ČR a související povinnosti plátců příjmů	45
2.3.5	Zajištění daně.	48

3 Zdaňování aktivních příjmů

3.1	Příjmy z podnikání a ze samostatné činnosti.	55
3.1.1	Zisky podniků a zdanění stálé provozovny	55
3.1.1.1	Trvalé místo pro podnikání jako stálá provozovna.	57
3.1.1.2	Stavby a montáže	65
3.1.1.3	Poskytování služeb	76
3.1.1.4	Obchodní reprezentace	89
3.1.1.5	Stálá provozovna společníků osobních společností a účastníků společnosti (dříve sdružení bez právní subjektivity)	99
3.1.1.6	Výluky ze stálé provozovny	99
3.1.1.7	Účetnictví ve stálé provozovně.	102
3.1.1.8	Specifické problémy základu daně stálé provozovny.	103
3.1.2	Příjmy z nemovitého majetku	108
3.1.3	Mezinárodní přeprava	111
3.1.3.1	Mezinárodní doprava lodní a letecká	112
3.1.3.2	Mezinárodní doprava po pozemních komunikacích.	112
3.1.4	Příjmy z převodu movitého majetku, majetkových práv a jiných aktiv	113
3.1.4.1	Převody movitého majetku.	113
3.1.4.2	Převody majetkových práv	114
3.1.4.3	Převody jiných aktiv	115
3.2	Další příjmy fyzických osob	116
3.2.1	Příjmy ze závislé činnosti	116
3.2.1.1	Základní principy zdaňování příjmů ze závislé činnosti	116
3.2.1.2	Český daňový nerezident zaměstnán českým daňovým rezidentem	122
3.2.1.3	Český daňový rezident pracující v zahraničí	124
3.2.1.4	Mezinárodní pronájem pracovní síly a poskytování služeb.	126
3.2.2	Jiné příjmy fyzických osob	137
3.2.2.1	Tantiémy	137
3.2.2.2	Umělci a sportovci	138
3.2.2.3	Zdanění penzí	143
3.2.2.4	Veřejné funkce	144
3.2.2.5	Studenti, žáci, stážisté, pedagogové a výzkumní pracovníci	145

4 Zdaňování pasivních příjmů

4.1	Dividendy a podíly na zisku	147
4.1.1	Vymezení pojmu dividendy	147
4.1.2	Právo na zdanění, sazba daně a osvobození od daně	151
4.1.3	Technika zdaňování dividend	155
4.1.3.1	Systém zdaňování	155
4.1.3.2	Skutečný vlastník dividendy	157
4.1.3.3	Zdanění dividend vyplácených daňovým nerezidentům	159
4.1.3.4	Zdanění dividend přijatých ze zahraničí	161
4.2	Úroky	162
4.2.1	Vymezení pojmu úroky	162
4.2.2	Zdaňování úroků	163
4.2.2.1	Právo na zdanění a sazba daně	163
4.2.2.2	Technika zdanění úroků	167
4.3	Licenční poplatky	171
4.3.1	Vymezení pojmu licenční poplatky	171
4.3.1.1	Licenční poplatky průmyslové a kulturní	174
4.3.1.2	Příjmy z užívání movitého majetku	178
4.3.1.3	Software	181
4.3.1.4	Obchodování prostřednictvím internetu	187
4.3.2	Technika zdaňování licenčních poplatků	188
4.4	Směrnice EU ovlivňující zdaňování pasivních příjmů	192
4.4.1	Společný systém zdanění mateřských a dceřiných společností v oblasti dividend a podílů na zisku	192
4.4.1.1	Aplikace na švýcarské daňové rezidenty	194
4.4.1.2	Osvobození výnosů z převodu majetkových podílů na dceřiné společnosti	194
4.4.1.3	Osvobození dividend a převodu podílů ze států mimo EU a Švýcarsko	195
4.4.2	Společný systém zdanění kapitálově spojených osob v oblasti úroků a licenčních poplatků	196
4.4.3	Úrokové výnosy fyzických osob a povinnosti platebních zprostředkovatelů	199

5 Specifické daňové problémy nadnárodních společností a obchodů

5.1	Převodní ceny a jejich dodatečné úpravy	203
5.2	Transparentní entity	215
5.3	Mezinárodní daňová optimalizace a daňově zvýhodněné lokality	219

6 Aplikace smluv o zamezení dvojího zdanění

6.1	Historie uzavírání smluv o zamezení dvojího zdanění	221
6.1.1	Období Rakousko-Uherska	221
6.1.2	Období Československé republiky	223
6.1.3	Poválečné období.	225
6.2	Recepce smluv o zamezení dvojího zdanění.	225
6.3	Sjednávání, schvalování a časová působnost	226
6.4	Aplikační přednost smluv o zamezení dvojího zdanění	228
6.5	Pravidla výkladu smluv o zamezení dvojího zdanění dle Vídeňské úmluvy.	229
6.6	Normativní význam Komentáře k vzorové smlouvě OECD.	230
6.7	Výklad s ohledem na vnitrostátní právo	232
6.8	Aplikace smlouvy o zamezení dvojího zdanění může zvýšit daňové zatížení poplatníka	233
6.9	Výhrady a akcenty ČR při sjednávání smluv o zamezení dvojího zdanění	234
6.10	K dalším obecným ustanovením modelové smlouvy OECD	237
	Seznam příloh	240
	Přílohy	243
	Rejstřík.	339