
OBSAH

Seznam zkratk	11
Úvod	13
1. Vymezení pojmů	15
1.1 Daňová harmonizace	15
1.2 Daňová koordinace	19
2. Daňová harmonizace a konkurence	20
3. Vývoj harmonizačního procesu	29
3.1 Harmonizace nepřímých daní	31
3.2 Harmonizační proces daně z přidané hodnoty	36
3.2.1 Strukturální harmonizace	36
3.2.2 Harmonizace sazeb	42
3.3 Harmonizační proces akcizů	46
3.3.1 Energetické produkty a elektrická energie	48
3.3.2 Alkohol a alkoholické nápoje	52
3.3.3 Tabák a tabákové výrobky	55
3.4 Harmonizace přímého zdanění	57
3.4.1 Společný konsolidovaný korporátní základ daně	66
3.4.1.1 Základní pravidla	67
3.4.1.2 Definice společností	68
3.4.1.3 Definice základu daně	68
3.4.1.4 Definice dlouhodobého majetku	70
3.4.1.5 Oceňování	70
3.4.1.6 Odpisování dlouhodobého majetku	71
3.4.1.7 Kompenzace ztrát	74
3.4.1.8 Skupiny pro konsolidaci	74
3.4.1.9 Změny v úrovni hlasovacích práv	78
3.4.1.10 Prodej aktiv a podílů	80

3.4.1.11	Metody konsolidace	81
3.4.1.12	Zahraniční příjmy a osvobození kapitálových zisků z prodeje podílů na společnostech (participation exemption)	81
3.4.1.13	Mechanismus alokace CCCTB mezi jednotlivé členské státy	83
3.4.2	Legislativa v oblasti přímých daní	86
3.4.2.1	Role judikatury Evropského soudního dvora v procesu harmonizace přímých daní	94
3.4.2.2	Případ Schumacker č. C-279/93	95
3.4.2.3	Případ Vestergaard č. C-55/98.	96
3.4.2.4	Případ Gerritse č. C-234/01	96
3.4.2.5	Případ Saint – Gobain č. C-307/97	97
3.4.2.6	Případ Lankhorst-Hohorst GmbH č. C-324/00.	98
3.4.2.7	Případ Marks & Spencer plc. č. C-446/03	99
3.4.2.8	Případ D č. C-376/03	100
3.4.3	Evropská společnost	101
3.4.3.1	Charakteristika evropské společnosti.	102
3.4.3.2	Daňové aspekty evropské společnosti.	106
3.4.3.3	Role evropské společnosti v harmonizačním procesu	110
3.4.4	Evropská družstevní společnost	111
3.4.4.1	Charakteristika evropské družstevní společnosti.	112
3.4.4.2	Daňové aspekty evropské družstevní společnosti.	115
3.4.4.3	Role evropské družstevní společnosti v harmonizačním procesu	116
3.4.5	Evropská společnost s ručením omezeným jako alternativa pro malé a střední podniky	117
3.5	Daňová správa v Evropské unii	118
3.5.1	Spolupráce v oblasti správy daně z přidané hodnoty	122
3.5.2	Spolupráce v oblasti správy spotřebních daní	125
3.5.3	Spolupráce v oblasti přímého zdanění.	127
3.5.4	Spolupráce v oblasti vymáhání pohledávek.	128
3.6	Konvence k zamezení dvojího zdanění v Evropské unii	128
3.6.1	Mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění.	131
3.6.1.1	Multilaterální smlouvy o zamezení dvojího zdanění	132
3.6.1.2	Bilaterální smlouvy o zamezení dvojího zdanění	134

3.6.2 Model OECD	134
3.6.2.1 <i>Struktura modelu OECD</i>	135
3.6.3 Model OSN	138
3.6.3.1 <i>Struktura modelu OSN</i>	139
3.6.4 Model USA	142
3.6.5 Historie smluv o zamezení dvojího zdanění na území ČR	142
4. Daňové soustavy členských zemí Evropské unie	146
4.1 Belgie	146
4.1.1 Daň z příjmů fyzických osob	146
4.1.2 Příspěvky na sociální zabezpečení	148
4.1.3 Daň z příjmů právnických osob	149
4.1.4 Daň z přidané hodnoty	150
4.2 Bulharsko	151
4.2.1 Daň z příjmů fyzických osob	151
4.2.2 Příspěvky na sociální zabezpečení	152
4.2.3 Daň z příjmů právnických osob	152
4.2.4 Daň z přidané hodnoty	153
4.3 Dánsko	154
4.3.1 Daň z příjmů fyzických osob	154
4.3.2 Příspěvky na sociální zabezpečení	155
4.3.3 Daň z příjmů právnických osob	156
4.3.4 Daň z přidané hodnoty	156
4.4 Estonsko	157
4.4.1 Daň z příjmů fyzických osob	157
4.4.2 Příspěvky na sociální zabezpečení	158
4.4.3 Daň z příjmů právnických osob	158
4.4.4 Daň z přidané hodnoty	159
4.5 Finsko	159
4.5.1 Daň z příjmů fyzických osob	159
4.5.2 Příspěvky na sociální zabezpečení	162
4.5.3 Daň z příjmů právnických osob	162
4.5.4 Daň z přidané hodnoty	163
4.6 Francie	163
4.6.1 Daň z příjmů fyzických osob	163
4.6.2 Příspěvky na sociální zabezpečení	166
4.6.3 Daň z příjmů právnických osob	167
4.6.4 Daň z přidané hodnoty	168
4.7 Irsko	169

4.7.1	Daň z příjmů fyzických osob	169
4.7.2	Příspěvky na sociální zabezpečení	171
4.7.3	Daň z příjmů právnických osob	172
4.7.4	Daň z přidané hodnoty	173
4.8	Itálie	173
4.8.1	Daň z příjmů fyzických osob	173
4.8.2	Příspěvky na sociální zabezpečení	175
4.8.3	Daň z příjmů právnických osob	175
4.8.4	Daň z přidané hodnoty	176
4.9	Kypr	176
4.9.1	Daň z příjmů fyzických osob	176
4.9.2	Příspěvky na sociální zabezpečení	178
4.9.3	Daň z příjmů právnických osob	178
4.9.4	Daň z přidané hodnoty	179
4.10	Litva	179
4.10.1	Daň z příjmů fyzických osob	179
4.10.2	Příspěvky na sociální zabezpečení	181
4.10.3	Daň z příjmů právnických osob	182
4.10.4	Daň z přidané hodnoty	183
4.11	Lotyšsko	183
4.11.1	Daň z příjmů fyzických osob	183
4.11.2	Příspěvky na sociální zabezpečení	184
4.11.3	Daň z příjmů právnických osob	185
4.11.4	Daň z přidané hodnoty	186
4.12	Lucembursko	186
4.12.1	Daň z příjmů fyzických osob	186
4.12.2	Příspěvky na sociální zabezpečení	189
4.12.3	Daň z příjmů právnických osob	189
4.12.4	Daň z přidané hodnoty	190
4.13	Maďarsko	190
4.13.1	Daň z příjmů fyzických osob	190
4.13.2	Příspěvky na sociální zabezpečení	193
4.13.3	Daň z příjmů právnických osob	194
4.13.4	Daň z přidané hodnoty	195
4.14	Malta	195
4.14.1	Daň z příjmů fyzických osob	195
4.14.2	Příspěvky na sociální zabezpečení	197
4.14.3	Daň z příjmů právnických osob	197
4.14.4	Daň z přidané hodnoty	198
4.15	Německo	198

4.15.1	Daň z příjmů fyzických osob	198
4.15.2	Příspěvky na sociální zabezpečení	201
4.15.3	Daň z příjmů právnických osob	201
4.15.4	Daň z přidané hodnoty	202
4.16	Nizozemí	202
4.16.1	Daň z příjmů fyzických osob	202
4.16.2	Příspěvky na sociální zabezpečení	204
4.16.3	Daň z příjmů právnických osob	205
4.16.4	Daň z přidané hodnoty	206
4.17	Polsko	206
4.17.1	Daň z příjmů fyzických osob	206
4.17.2	Příspěvky na sociální zabezpečení	208
4.17.3	Daň z příjmů právnických osob	209
4.17.4	Daň z přidané hodnoty	210
4.18	Portugalsko	210
4.18.1	Daň z příjmů fyzických osob	210
4.18.2	Příspěvky na sociální zabezpečení	212
4.18.3	Daň z příjmů právnických osob	212
4.18.4	Daň z přidané hodnoty	213
4.19	Rakousko	214
4.19.1	Daň z příjmů fyzických osob	214
4.19.2	Příspěvky na sociální zabezpečení	217
4.19.3	Daň z příjmů právnických osob	218
4.19.4	Daň z přidané hodnoty	219
4.20	Rumunsko	219
4.20.1	Daň z příjmů fyzických osob	219
4.20.2	Příspěvky na sociální zabezpečení	220
4.20.3	Daň z příjmů právnických osob	221
4.20.4	Daň z přidané hodnoty	221
4.21	Řecko	222
4.21.1	Daň z příjmů fyzických osob	222
4.21.2	Příspěvky na sociální zabezpečení	224
4.21.3	Daň z příjmů právnických osob	225
4.21.4	Daň z přidané hodnoty	225
4.22	Slovensko	226
4.22.1	Daň z příjmů fyzických osob	226
4.22.2	Příspěvky na sociální zabezpečení	228
4.22.3	Daň z příjmů právnických osob	229
4.22.4	Daň z přidané hodnoty	229
4.23	Slovinsko	230

4.23.1	Daň z příjmů fyzických osob	230
4.23.2	Příspěvky na sociální zabezpečení	231
4.23.3	Daň z příjmů právnických osob	232
4.23.4	Daň z přidané hodnoty.	232
4.24	Španělsko.	233
4.24.1	Daň z příjmů fyzických osob	233
4.24.2	Příspěvky na sociální zabezpečení	235
4.24.3	Daň z příjmů právnických osob	236
4.24.4	Daň z přidané hodnoty.	237
4.25	Švédsko	237
4.25.1	Daň z příjmů fyzických osob	237
4.25.2	Příspěvky na sociální zabezpečení	238
4.25.3	Daň z příjmů právnických osob	239
4.25.4	Daň z přidané hodnoty.	240
4.26	Velká Británie.	240
4.26.1	Daň z příjmů fyzických osob	240
4.26.2	Příspěvky na sociální zabezpečení	243
4.26.3	Daň z příjmů právnických osob	244
4.26.4	Daň z přidané hodnoty.	245
	Použitá literatura	246
	Věcný rejstřík	252