

OBSAH

1	Úvod.....	9
2	Vymezení základní terminologie.....	12
	2.1 Daně.....	12
	2.2 Daňový systém, daňová soustava	13
	2.3 Dvojí zdanění.....	15
	2.4 Daňová rezidence	16
	2.5 Daňová konkurence	19
	2.6 Shrnutí.....	21
3	Harmonizace práva.....	22
	3.1 Harmonizace, koordinace, aproximace jako pojmy mezinárodního daňového práva	23
	3.2 Vývoj harmonizace v EU.....	23
	3.3 Pravomoci k obecné harmonizaci.....	25
	3.4 Pravomoci k daňové harmonizaci.....	27
	3.5 Metody harmonizace	28
	3.6 Kategorizace daňové harmonizace	30
	3.7 Shrnutí.....	32
4	Posílená spolupráce jako vhodný nástroj pro harmonizaci	33
	4.1 Krátký exkurz k pravomocem Evropské unie.....	33
	4.2 Posílená spolupráce	35
	4.3 Shrnutí.....	40
5	Exkurz do harmonizace vybraných nepřímých daní	43
	5.1 Harmonizace daně z přidané hodnoty.....	43
	5.2 Daň z finančních transakcí – počátek jednotného zdanění finančního sektoru v EU?.....	48
	5.2.1 Struktura navrhované daně	53
	5.2.2 Představuje daň z finančních transakcí krok vpřed?.....	57
	5.3 Shrnutí k harmonizaci nepřímých daní.....	59
6	Harmonizace přímých daní	60
	6.1 K vývoji daňové harmonizace	60
	6.2 Dosud přijaté směrnice upravující přímé daně	67
	6.2.1 Směrnice o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností (The Parent-Subsidiary Directive).....	67
	6.2.2 Dílčí shrnutí	81
	6.3 Směrnice o fúzích (The Merger Directive)	82
	6.3.1 Příspěvek Soudního dvora k této problematice	89

6.4	Směrnice o zdanění příjmů z úspor ve formě plateb úrokového charakteru.....	91
6.4.1	Praktický příklad na uplatnění směrnice.....	93
6.5	Směrnice o zdaňování úroků a licenčních poplatků.....	94
6.6	Závěry k zatím přijatým opatřením v oblasti harmonizace daní z příjmů.....	95
7	Dvojí zdanění.....	96
7.1	Smlouvy o zamezení dvojího zdanění.....	96
7.1.1	Model Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj.....	98
7.1.2	Model Organizace spojených národů.....	100
7.1.3	Modelová smlouva Spojených států amerických.....	102
7.2	Metody zamezení dvojího zdanění.....	102
7.3	Modelová smlouva pro členské země Evropské unie.....	103
7.4	Shrnutí.....	105
8	Daňový systém Spojených států amerických jako vzor pro Evropskou unii....	106
8.1	Vývoj amerického daňového systému.....	108
8.2	Současný daňový systém v USA.....	109
8.3	Realizace přeshraniční činnosti.....	112
8.4	Daňová konkurence.....	114
8.5	Závěr.....	114
9	Aktuální vývoj v oblasti harmonizace přímých daní.....	116
9.1	Společný konsolidovaný základ daně z příjmů právnických osob (CCCTB).....	116
9.1.1	Charakteristika navrhované daňové úpravy.....	118
9.1.2	Výpočet základu daně.....	121
9.1.3	Daňová konsolidace.....	122
9.1.4	Přerozdělení daňového základu.....	123
9.1.5	Zhodnocení výhod a nevýhod návrhu.....	124
9.1.6	Perspektivy CCCTB.....	126
9.2	Evropská společnost jako doplněk systému CCCTB.....	127
9.2.1	Daňové aspekty evropské společnosti.....	128
9.3	Boj Evropské unie proti vyhýbání se daním.....	129
9.3.1	Příspěvek Soudního dvora k problematice „exit taxation“.....	132
9.3.2	Dílčí závěr.....	134
10	Závěr.....	135
	Seznam použité literatury a pramenů.....	136
	Shrnutí.....	148
	Summary.....	150
	Klíčová slova.....	152
	Key words.....	152