

OBSAH:

Úvod	3
Kapitola 1 : Princip přidané hodnoty a způsob jeho uplatnění u daně z obratu	5
1.1. Přidaná hodnota	5
1.2. Obratová daň z přidané hodnoty (VAT)	6
1.3. Postavení VAT v soustavě daní	8
Kapitola 2 : Daňová povinnost, její uplatňování a sazby	11
2.1. Daňová povinnost	11
2.2. Sazby daně	13
2.3. Problémy a účinky zavedení VAT	16
Kapitola 3 : Uplatnění VAT ve světě	20
3.1 Celkový přehled	20
3.2. Uplatnění VAT v Evropském společenství (ES)	22
3.3. Důvody nepřijetí VAT ve vybra- ných zemích	29
USA	29
Austrálie	32
Kanada	32
Island	33
Kapitola 4 : Specifika uplatnění VAT ve vybraných zemích	34
4.1. Švédsko	35
4.2. Spolková republika Německo	42
4.3. Španělsko	49
4.4. Turecko	51
4.5. Rakousko	53
4.6. Tunisko	55
4.7. Jižní Korea	58
4.8. Některé závěry	65
Literatura	67

CONTENTS:

Introduction	3
Chapter 1 : Value added principle and the way of its implementation in turnover tax:	5
1.1. Value added /VAT/	5
1.2. Value added tax	6
1.3. VAT position in the tax system	8
Chapter 2 : Tax duty, its implementation and tariffs	11
2.1. Tax duty	11
2.2. Tax tariffs	13
2.3. Problems and effects of VAT introduction	16
Chapter 3 : VAT application in the world	20
3.1. Overall survey	20
3.2. VAT implementation in the European Community /EC/	22
3.3. The reasons of VAT non-acceptance in selected countries	29
USA	
Australia	
Canada	
Iceland	
Chapter 4 : Specific VAT application in selected countries	34
4.1. Sweden	35
4.2. Federal Republic of Germany	42
4.3. Spain	49
4.4. Turkey	51
4.5. Austria	53
4.6. Tunis	55
4.7. South Korea	58
4.8. Some conclusions	65
Bibliography	67