

Předmluva a poděkování	3
Úvod	9
1 Vymezení pojmů daň z příjmů a pojistné na sociální zabezpečení; jejich rozdíly a souvislosti	13
1.1 Charakteristické znaky daně a pojistného na sociální zabezpečení	15
1.2 Vymezení daně pro účely koordinace prostřednictvím smluv o zamezení dvojímu zdanění	17
1.3 Vymezení pojistného pro účely mezinárodní koordinace sociálního zabezpečení	18
1.3.1 Vymezení pojistného pro účely koordinace na základě Nařízení EU	18
1.3.2 Vymezení pojistného pro účely bilaterálních smluv o sociálním zabezpečení	19
1.4 Vymezení daně z příjmů – z pohledu České republiky	19
1.5 Vymezení pojistného – specifika pro Českou republiku	20
2 Daň z příjmů a pojistné na zákonné pojištění v České republice – vývoj, komparace a specifika	23
2.1 Vývoj daně z příjmů fyzických osob a pojistného na zákonné pojištění na území České republiky	24
2.1.1 Vývoj daně z příjmů fyzických osob a pojistného na zákonné pojištění v 19. a 20. století, před vznikem samostatné České republiky	24
2.1.2 Vývoj daně z příjmů fyzických osob a pojistného na zákonné pojištění po vzniku samostatné České republiky v roce 1993	26
2.1.3 Vývoj inkasa a efektivních sazeb daně z příjmů a pojistného na zákonné pojištění	31
2.2 Základ daně z příjmů ze závislé činnosti – mikrosimulační model EUROMOD	34
2.2.1 Základ daně z příjmů ze závislé činnosti – současný stav a specifikace alternativních variant	35
2.2.2 Fiskální a redistribuční dopady zrušení superhrubé mzdy	38
2.3 Možnosti sloučení výběru a komparace vybraných prvků daně a pojistného	41
2.3.1 Projekt jednoho inkasního místa (JIM)	42
2.3.2 Komparace konstrukčních prvků daně a pojistného na zákonné pojištění	43
2.3.3 Projektové řízení při slučování výběru daně a pojistného na zákonné pojištění	51

2.4 Úniky na dani z příjmů fyzických osob a na pojistném na zákonné pojištění	52
2.4.1 Typy úniků na dani z příjmů a pojistném na zákonné pojištění	53
2.4.2 Možnosti omezení úniků na dani z příjmů fyzických osob a pojistném na zákonné pojištění	55

3 Smlouvy o zamezení dvojímu zdanění a koordinace systémů sociálního zabezpečení v Evropské unii

3.1 Smlouvy o zamezení dvojímu zdanění	60
3.1.1 Princip zamezení dvojímu zdanění ve smlouvách	62
3.1.2 Stanovení rezidence	64
3.1.3 Zdanění příjmů z přeshraniční činnosti fyzické osoby: pravidlo výkonu činnosti a krátkodobá vyslání	64
3.1.4 Zdanění příjmů z přeshraniční činnosti fyzické osoby: princip ekonomického zaměstnavatele	65
3.1.5 Zdanění příjmů z přeshraniční činnosti fyzické osoby: vymezení příjmů zaměstnanců vůči ostatním příjmům fyzických osob	68
3.2 Koordinace systémů sociálního zabezpečení v rámci Evropské unie	70
3.2.1 Určení příslušnosti při přeshraniční činnosti fyzické osoby: pravidlo výkonu činnosti a krátkodobá vyslání	72
3.2.2 Určení příslušnosti při přeshraniční činnosti fyzické osoby: souběh činností a výjimky v koordinaci sociálního zabezpečení	72
3.3 Financování systémů sociálního zabezpečení	74
3.4 Kolize smluv o zamezení dvojímu zdanění a koordinace systémů sociálního zabezpečení	77
3.4.1 Pravidlo výkonu činnosti a krátkodobá vyslání	77
3.4.2 Souběh činností a výjimky	77
3.5 Možnosti kvantifikace dopadu kolizních situací	81
3.5.1 Rozsah migrace v rámci Evropské unie	81
3.5.2 Komparace sazeb a daňových kvót	86
3.5.3 Mikroekonomický přístup – případové studie	89
3.6 Možnosti harmonizace a řešení nežádoucích situací	91
3.6.1 Výměna informací, zveřejňování nejlepších řešení, spolupráce institucí	92
3.6.2 Sjednocení pravidel pro krátkodobá vyslání (183 dní v daních, 24 měsíců v sociálním zabezpečení)	94
3.6.3 Sjednocení definic	95
3.6.4 Důsledná aplikace vazby na financování systému sociálního zabezpečení	98
3.6.5 Rozšíření principu jediného pojištění i na daň z příjmů	98
3.6.6 „Super koordinace“	99

4 Koordinace mimo Evropskou unii – bilaterální smlouvy

4.1 Bilaterální smlouvy o sociálním zabezpečení uzavřené Českou republikou	102
4.1.1 Struktura smluv, věcný a osobní rozsah	104
4.1.2 Pravidla určení příslušné legislativy v bilaterálních smlouvách	105

4.2	Přístup Evropské unie k bilaterálním smlouvám uzavíraným jejími členskými státy	107
4.3	Kolize smluv o zamezení dvojímu zdanění a bilaterálních smluv o sociálním zabezpečení	109
5	Daň z příjmů a pojistné ve vztahu k třetím zemím	113
5.1	Pozice České republiky vůči nesmluvním státům	115
5.1.1	Daň z příjmů	115
5.1.2	Sociální zabezpečení	116
5.2	Vyslání a pronájem zaměstnanců ze třetích zemí do České republiky	117
5.3	Zdravotní pojištění občanů třetích zemí v České republice	120
5.4	Důchodové pojištění osob samostatně výdělečně činných ze třetích států, které vykonávají činnost v České republice pouze dočasně	121
	Závěr	125
	Tabulková příloha ke kapitole 2.2.2	131
	Seznam zkratk	135
	Seznam tabulek	137
	Seznam obrázků	139
	Použitá literatura	141
	Seznam použité legislativy	150
	Summary	151