

OBSAH

Úvod	9
------------	---

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

1.1 Práce s legislativou při řešení problémů mezinárodního zdanění	11
1.2 Základní pojmy	13
1.2.1 Daňový rezident, daňový domicil, omezená a neomezená daňová povinnost	13
1.2.1.1 <i>Daňový rezident podle zákona o daních z příjmů</i>	14
1.2.1.2 <i>Daňový rezident podle smluv o zamezení dvojího zdanění</i>	18
1.2.1.3 <i>Změna daňového domicilu</i>	21
1.2.2 Zdroj příjmů	22
1.2.3 Skutečný vlastník příjmů	23
1.2.4 Poplatník a plátce daně	25
1.2.5 Aktivní a pasivní příjmy	26
1.2.6 Zákaz diskriminace	26
1.2.6.1 <i>Zákaz diskriminace podle Ústavy ČR a mezinárodních smluv</i>	26
1.2.6.2 <i>Zákaz diskriminace podle komunitárního práva a judikatury Evropského soudního dvora</i>	27

2 Vznik a řešení mezinárodního dvojího zdanění

2.1 Vznik dvojího zdanění	29
2.2 Vyloučení dvojího zdanění podle českých právních předpisů a podle mezinárodních smluv	30
2.2.1 Zápočet daně (Credit system)	32
2.2.2 Metoda vynětí příjmů (Exemption)	36

2.2.3	Daň zaplacená v zahraničí jako náklad snižující základ daně	40
2.2.4	Srovnání metod zamezení a zmírnění dvojího zdanění ..	42
2.3	Administrativní technika vyloučení dvojího zdanění v ČR ..	43
2.3.1	Formální podmínky	43
2.3.2	Kurzové přepočty	44
2.3.3	Využití tiskopisů daňových přiznání	46
2.3.4	Registrace daňových nerezidentů v ČR	46
2.3.5	Zajištění daně	48

3 Zdaňování aktivních příjmů

3.1	Příjmy z podnikání a ze samostatné výdělečné činnosti	54
3.1.1	Zisky podniků a zdanění stálé provozovny	54
3.1.1.1	<i>Trvalé místo pro podnikání jako stálá provozovna</i>	<i>56</i>
3.1.1.2	<i>Stavby a montáže</i>	<i>65</i>
3.1.1.3	<i>Poskytování služeb</i>	<i>76</i>
3.1.1.4	<i>Obchodní reprezentace</i>	<i>89</i>
3.1.1.5	<i>Stálá provozovna osobních společníků a účastníků sdružení</i>	<i>100</i>
3.1.1.6	<i>Výluky ze stálé provozovny</i>	<i>100</i>
3.1.1.7	<i>Účetnictví ve stálé provozovně</i>	<i>103</i>
3.1.1.8	<i>Specifické problémy základu daně stálé provozovny</i>	<i>105</i>
3.1.2	Příjmy z nemovitého majetku	108
3.1.3	Mezinárodní přeprava	111
3.1.3.1	<i>Mezinárodní doprava lodní a letecká</i>	<i>112</i>
3.1.3.2	<i>Mezinárodní doprava po pozemních komunikacích</i>	<i>113</i>
3.1.4	Příjmy z převodu movitého majetku, majetkových práv a jiných aktiv	113
3.1.4.1	<i>Převody movitého majetku</i>	<i>114</i>
3.1.4.2	<i>Převody majetkových práv</i>	<i>114</i>
3.1.4.3	<i>Převody jiných aktiv</i>	<i>115</i>
3.2	Další příjmy fyzických osob	115
3.2.1	Příjmy ze závislé činnosti	116
3.2.1.1	<i>Zdroj příjmů ze závislé činnosti a určení daňové příslušnosti</i>	<i>116</i>
3.2.1.2	<i>Poplatník a plátce daně</i>	<i>117</i>
3.2.1.3	<i>Zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti</i>	<i>119</i>
3.2.1.4	<i>Mezinárodní pronájem pracovních sil</i>	<i>122</i>

3.2.2	Jiné příjmy fyzických osob	130
3.2.2.1	<i>Tantiémy</i>	131
3.2.2.2	<i>Umělci a sportovci</i>	132
3.2.2.3	<i>Zdanění penzí</i>	136
3.2.2.4	<i>Veřejné funkce</i>	137
3.2.2.5	<i>Studenti, žáci, stážisté, pedagogové a výzkumní pracovníci</i>	138

4 Zdaňování pasivních příjmů

4.1	Dividendy a podíly na zisku	140
4.1.1	Vymezení pojmu dividendy	140
4.1.2	Právo na zdanění, sazba daně a osvobození od daně ..	144
4.1.3	Technika zdaňování dividend	148
4.1.3.1	<i>Systém zdaňování</i>	148
4.1.3.2	<i>Skutečný vlastník dividendy</i>	149
4.1.3.3	<i>Zdanění dividend vyplácených daňovým nerezidentům</i>	151
4.1.3.4	<i>Zdanění dividend přijatých ze zahraničí</i>	155
4.2	Úroky	156
4.2.1	Vymezení pojmu úroky	156
4.2.2	Zdaňování úroků	158
4.2.2.1	<i>Právo na zdanění a sazba daně</i>	158
4.2.2.2	<i>Technika zdanění úroků</i>	161
4.3	Licenční poplatky	164
4.3.1	Vymezení pojmu licenční poplatky	164
4.3.1.1	<i>Licenční poplatky průmyslové a kulturní</i>	168
4.3.1.2	<i>Příjmy z užívání movitého majetku</i>	172
4.3.1.3	<i>Software</i>	175
4.3.1.4	<i>Obchodování prostřednictvím Internetu</i>	180
4.3.2	Technika zdaňování licenčních poplatků	182
4.4	Směrnice EU ovlivňující zdaňování pasivních příjmů	187
4.4.1	Společný systém zdanění mateřských a dceřiných společností v oblasti dividend a podílů na zisku	187
4.4.2	Společný systém zdanění kapitálově spojených osob v oblasti úroků a licenčních poplatků	189
4.4.3	Úrokové výnosy fyzických osob a povinnosti platebních zprostředkovatelů	193

5 **Specifické daňové problémy nadnárodních společností a obchodů**

5.1	Převodní ceny a jejich dodatečné úpravy	195
5.2	Transparentní entity	202
5.3	Mezinárodní daňová optimalizace a daňově zvýhodněné lokality	205

6 **Smlouvy o zamezení dvojího zdanění**

6.1	Historie a současnost smluv o zamezení dvojího zdanění	207
6.2	Výhrady a akcenty ČR při sjednávání smluv o zamezení dvojího zdanění	209
6.3	Zákaz diskriminace, řešení sporů dohodou a výměna informací	211
6.4	K dalším obecným ustanovením modelové smlouvy OECD	214
6.5	Význam komentářů k modelové smlouvě OECD	216
	Seznam zkratk	218
	Seznam příloh	219
	Rejstřík	320