

OBSAH

Úvod	9
------------	---

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

1.1 Práce se zdroji práva	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>	19
1.2.1.3 <i>Změna daňového domicilu</i>	23
1.2.2 Zdroj příjmů	24
1.2.3 Skutečný vlastník příjmů	25
1.2.4 Poplatník a plátcé daně	27
1.2.5 Aktivní a pasivní příjmy	28
1.2.6 Zákaz diskriminace	29
1.2.6.1 <i>Zákaz diskriminace podle Ústavy ČR a mezinárodních smluv</i>	29
1.2.6.2 <i>Zákaz diskriminace podle komunitárního práva a judikatury Evropského soudního dvora</i>	30

2 Vznik a řešení mezinárodního dvojího zdanění

2.1 Vznik dvojího zdanění	32
2.2 Vyloučení dvojího zdanění podle českých právních předpisů a podle mezinárodních smluv	34

2.2.1	Zápočet daně (Credit system)	35
2.2.2	Metoda vynětí příjmů (Exemption)	40
2.2.3	Daň zaplacená v zahraničí jako náklad snižující základ daně	45
2.2.4	Srovnání metod zamezení a zmírnění dvojího zdanění	48
2.3	Administrativní technika vyloučení dvojího zdanění v ČR	49
2.3.1	Formální podmínky	49
2.3.2	Kurzové přepočty	50
2.3.3	Využití tiskopisů daňových příznání	51
2.3.4	Registrace daňových nerezidentů v ČR a související povinnosti plátců příjmů	52
2.3.5	Zajištění daně	54

3 Zdaňování aktivních příjmů

3.1	Příjmy z podnikání a ze samostatné výdělečné činnosti	61
3.1.1	Zisky podniků a zdanění stálé provozovny	61
3.1.1.1	<i>Trvalé místo pro podnikání jako stálá provozovna</i>	<i>63</i>
3.1.1.2	<i>Stavby a montáže</i>	<i>73</i>
3.1.1.3	<i>Poskytování služeb</i>	<i>85</i>
3.1.1.4	<i>Obchodní reprezentace</i>	<i>99</i>
3.1.1.5	<i>Stálá provozovna osobních společníků a účastníků sdružení</i>	<i>111</i>
3.1.1.6	<i>Výluky ze stálé provozovny</i>	<i>111</i>
3.1.1.7	<i>Účetnictví ve stálé provozovně</i>	<i>114</i>
3.1.1.8	<i>Specifické problémy základu daně stálé provozovny</i>	<i>115</i>
3.1.2	Příjmy z nemovitého majetku	119
3.1.3	Mezinárodní přeprava	122
3.1.3.1	<i>Mezinárodní doprava lodní a letecká</i>	<i>123</i>
3.1.3.2	<i>Mezinárodní doprava po pozemních komunikacích</i>	<i>124</i>
3.1.4	Příjmy z převodu movitého majetku, majetkových práv a jiných aktiv	125
3.1.4.1	<i>Převody movitého majetku</i>	<i>125</i>
3.1.4.2	<i>Převody majetkových práv</i>	<i>126</i>
3.1.4.3	<i>Převody jiných aktiv</i>	<i>126</i>

3.2	Další příjmy fyzických osob	127
3.2.1	Příjmy ze závislé činnosti	128
3.2.1.1	<i>Zdroj příjmů ze závislé činnosti a určení daňové příslušnosti</i>	128
3.2.1.2	<i>Poplatník a plátcé daně</i>	129
3.2.1.3	<i>Zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti</i>	131
3.2.1.4	<i>Mezinárodní pronájem pracovních sil</i>	135
3.2.2	Jiné příjmy fyzických osob	145
3.2.2.1	<i>Tantiémy</i>	145
3.2.2.2	<i>Umělci a sportovci</i>	146
3.2.2.3	<i>Zdanění penzí</i>	151
3.2.2.4	<i>Veřejné funkce</i>	153
3.2.2.5	<i>Studenti, žáci, stážisté, pedagogové a výzkumní pracovníci</i>	154

4 Zdaňování pasivních příjmů

4.1	Dividendy a podíly na zisku	156
4.1.1	Vymezení pojmu dividendy	156
4.1.2	Právo na zdanění, sazba daně a osvobození od daně	161
4.1.3	Technika zdaňování dividend	165
4.1.3.1	<i>Systém zdaňování</i>	165
4.1.3.2	<i>Skutečný vlastník dividendy</i>	167
4.1.3.3	<i>Zdanění dividend vyplácených daňovým nerezidentům</i>	169
4.1.3.4	<i>Zdanění dividend přijatých ze zahraničí</i>	171
4.2	Úroky	172
4.2.1	Vymezení pojmu úroky	172
4.2.2	Zdaňování úroků	174
4.2.2.1	<i>Právo na zdanění a sazba daně</i>	174
4.2.2.2	<i>Technika zdanění úroků</i>	178
4.3	Licenční poplatky	181
4.3.1	Vymezení pojmu licenční poplatky	181
4.3.1.1	<i>Licenční poplatky průmyslové a kulturní</i>	185
4.3.1.2	<i>Příjmy z užívání movitého majetku</i>	190
4.3.1.3	<i>Software</i>	193
4.3.1.4	<i>Obchodování prostřednictvím internetu</i>	199
4.3.2	Technika zdaňování licenčních poplatků	201

4.4	Směrnice EU ovlivňující zdaňování pasivních příjmů	206
4.4.1	Společný systém zdanění mateřských a dceřiných společností v oblasti dividend a podílů na zisku.	206
4.4.1.1	<i>Aplikace na švýcarské daňové rezidenty</i>	208
4.4.1.2	<i>Osvobození výnosů z převodu majetkových podílů na dceřiné společnosti.</i>	209
4.4.1.3	<i>Osvobození dividend a převodu podílů ze států mimo EU a Švýcarsko</i>	209
4.4.2	Společný systém zdanění kapitálově spojených osob v oblasti úroků a licenčních poplatků	210
4.4.3	Úrokové výnosy fyzických osob a povinnosti platebních zprostředkovatelů	214
5	Specifické daňové problémy nadnárodních společností a obchodů	
5.1	Převodní ceny a jejich dodatečné úpravy	217
5.2	Transparentní entity.	230
5.3	Mezinárodní daňová optimalizace a daňově zvýhodněné lokality.	233
6	Smlouvy o zamezení dvojího zdanění	
6.1	Historie a současnost smluv o zamezení dvojího zdanění ČR	236
6.2	Výhrady a akcenty ČR při sjednávání smluv o zamezení dvojího zdanění	238
6.3	Zákaz diskriminace, řešení sporů dohodou a výměna informací.	240
6.4	K dalším obecným ustanovením modelové smlouvy OECD	244
6.5	Význam komentářů k modelové smlouvě OECD	245
	Seznam zkratk	248
	Seznam příloh	249
	Přílohy	251
	Rejstřík	352