

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>	<i>14</i>
1.2.1.2 <i>Daňový rezident podle smluv o zamezení dvojího zdanění</i>	<i>18</i>
1.2.1.3 <i>Změna daňového domicilu</i>	<i>21</i>
1.2.2 Zdroj příjmů	22
1.2.3 Skutečný vlastník příjmů	24
1.2.4 Poplatník a plátce daně	25
1.2.5 Aktivní a pasivní příjmy	26
1.2.6 Zákaz diskriminace	27
1.2.6.1 <i>Zákaz diskriminace podle Ústavy ČR a mezinárodních smluv</i>	<i>27</i>
1.2.6.2 <i>Zákaz diskriminace podle komunitárního práva a judikatury Evropského soudního dvora</i>	<i>28</i>

2 Vznik a řešení mezinárodního dvojího zdanění

2.1 Vznik dvojího zdanění	30
2.2 Vyloučení dvojího zdanění podle českých právních předpisů a podle mezinárodních smluv	31
2.2.1 Zápočet daně (Credit system)	33
2.2.2 Metoda vynětí příjmů (Exemption)	37

2.2.3	Daň zaplacená v zahraničí jako náklad snižující základ daně	41
2.2.4	Srovnání metod zamezení a zmírnění dvojího zdanění ..	44
2.3	Administrativní technika vyloučení dvojího zdanění v ČR ..	45
2.3.1	Formální podmínky	45
2.3.2	Kurzové přepočty	46
2.3.3	Využití tiskopisů daňových přiznání	47
2.3.4	Registrace daňových nerezidentů v ČR	48
2.3.5	Zajištění daně	50

3 Zdaňování aktivních příjmů

3.1	Příjmy z podnikání a ze samostatné výdělečné činnosti	56
3.1.1	Zisky podniků a zdanění stálé provozovny	56
3.1.1.1	<i>Trvalé místo pro podnikání jako stálá provozovna</i>	<i>58</i>
3.1.1.2	<i>Stavby a montáže</i>	<i>67</i>
3.1.1.3	<i>Poskytování služeb</i>	<i>79</i>
3.1.1.4	<i>Obchodní reprezentace</i>	<i>92</i>
3.1.1.5	<i>Stálá provozovna osobních společníků a účastníků sdružení</i>	<i>103</i>
3.1.1.6	<i>Výluky ze stálé provozovny</i>	<i>103</i>
3.1.1.7	<i>Účetnictví ve stálé provozovně</i>	<i>106</i>
3.1.1.8	<i>Specifické problémy základu daně stálé provozovny</i>	<i>108</i>
3.1.2	Příjmy z nemovitého majetku	112
3.1.3	Mezinárodní přeprava	114
3.1.3.1	<i>Mezinárodní doprava lodní a letecká</i>	<i>115</i>
3.1.3.2	<i>Mezinárodní doprava po pozemních komunikacích</i>	<i>116</i>
3.1.4	Příjmy z převodu movitého majetku, majetkových práv a jiných aktiv	117
3.1.4.1	<i>Převody movitého majetku</i>	<i>117</i>
3.1.4.2	<i>Převody majetkových práv</i>	<i>118</i>
3.1.4.3	<i>Převody jiných aktiv</i>	<i>118</i>
3.2	Další příjmy fyzických osob	119
3.2.1	Příjmy ze závislé činnosti	119
3.2.1.1	<i>Zdroj příjmů ze závislé činnosti a určení daňové příslušnosti</i>	<i>119</i>
3.2.1.2	<i>Poplatník a plátcе daně</i>	<i>121</i>
3.2.1.3	<i>Zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti</i>	<i>123</i>
3.2.1.4	<i>Mezinárodní pronájem pracovních sil</i>	<i>126</i>

3.2.2	Jiné příjmy fyzických osob	135
3.2.2.1	<i>Tantiémy</i>	135
3.2.2.2	<i>Umělci a sportovci</i>	136
3.2.2.3	<i>Zdanění penzí</i>	141
3.2.2.4	<i>Veřejné funkce</i>	142
3.2.2.5	<i>Studenti, žáci, stážisté, pedagogové a výzkumní pracovníci</i>	143

4 Zdaňování pasivních příjmů

4.1	Dividendy a podíly na zisku	145
4.1.1	Vymezení pojmu dividendy	145
4.1.2	Právo na zdanění, sazba daně a osvobození od daně ..	149
4.1.3	Technika zdaňování dividend	153
4.1.3.1	<i>Systém zdaňování</i>	153
4.1.3.2	<i>Skutečný vlastník dividendy</i>	154
4.1.3.3	<i>Zdanění dividend vyplácených daňovým neřezidentům</i>	156
4.1.3.4	<i>Zdanění dividend přijatých ze zahraničí</i>	159
4.2	Úroky	160
4.2.1	Vymezení pojmu úroky	160
4.2.2	Zdaňování úroků	162
4.2.2.1	<i>Právo na zdanění a sazba daně</i>	162
4.2.2.2	<i>Technika zdanění úroků</i>	166
4.3	Licenční poplatky	169
4.3.1	Vymezení pojmu licenční poplatky	169
4.3.1.1	<i>Licenční poplatky průmyslové a kulturní</i>	172
4.3.1.2	<i>Příjmy z užívání movitého majetku</i>	176
4.3.1.3	<i>Software</i>	180
4.3.1.4	<i>Obchodování prostřednictvím Internetu</i>	184
4.3.2	Technika zdaňování licenčních poplatků	186
4.4	Směrnice EU ovlivňující zdaňování pasivních příjmů	191
4.4.1	Společný systém zdanění mateřských a dceřiných společností v oblasti dividend a podílů na zisku	191
4.4.1.1	<i>Aplikace na švýcarské daňové rezidenty</i>	192
4.4.1.2	<i>Osvobození výnosů z převodu majetkových podílů na dceřiné společnosti</i>	193
4.4.1.3	<i>Osvobození dividend a převodu podílů ze států mimo EU a Švýcarsko</i>	194
4.4.2	Společný systém zdanění kapitálově spojených osob v oblasti úroků a licenčních poplatků	195

4.4.3 Úrokové výnosy fyzických osob a povinnosti platebních zprostředkovatelů	198
---	-----

5 Specifické daňové problémy nadnárodních společností a obchodů

5.1 Převodní ceny a jejich dodatečné úpravy	201
5.2 Transparentní entity	212
5.3 Mezinárodní daňová optimalizace a daňové zvýhodněné lokality	215

6 Smlouvy o zamezení dvojího zdanění

6.1 Historie a současnost smluv o zamezení dvojího zdanění	218
6.2 Výhrady a akcenty ČR při sjednávání smluv o zamezení dvojího zdanění	220
6.3 Zákaz diskriminace, řešení sporů dohodou a výměna informací	222
6.4 K dalším obecným ustanovením modelové smlouvy OECD	225
6.5 Význam komentářů k modelové smlouvě OECD	227

Seznam zkratk	229
Seznam příloh	230
Přílohy	233
Rejstřík	324