

OBSAH

Obsah	V
Seznam zkratk a použitých právních předpisů	IX
Úvod	XIII

1 Evropská integrace a daně	1
1.1 Vývoj evropské integrace	1
1.2 Lisabonská smlouva	2
1.3 Orgány Evropské unie	3
1.4 Právní akty	5
1.5 Zakotvení daňové politiky ve Smlouvě o fungování Evropské unie ...	6
2 Základní směry daňové politiky v Evropské unii	9
2.1 Boj se škodlivou daňovou soutěží a agresivním daňovým plánováním v Evropské unii	15
2.1.1 Akční plán Evropské komise na spravedlivé a efektivní korporativní zdaňování v Evropské unii	18
2.1.2 Balíček Evropské komise proti vyhýbání se daňovým povinnostem	20
2.1.2.1 Studie o agresivním daňovém plánování	21
2.1.2.2 Směrnice proti vyhýbání se daňovým povinnostem (směrnice ATAD)	24
2.1.2.3 Doporučení Komise o provádění opatření proti zneužívání daňových smluv	27
2.1.2.4 Revize směrnice o administrativní spolupráci (tzv. DAC)	28
2.1.2.5 Vnější strategie pro efektivní zdanění	30
2.1.3 Balíček Evropské komise pro daňovou transparentnost	31
2.1.4 Minimální korporátní daň	33
2.1.5 Daňový balíček Evropské komise ze září 2023	36
2.2 Boj se škodlivou daňovou soutěží a agresivním daňovým plánováním v OECD	38
2.2.1 Akční plán k erozi základů daně a převodu zisků (BEPS)	40
2.2.1.1 Daňové výzvy v oblasti digitální ekonomie	41
2.2.1.2 Neutralizace efektů plynoucích ze zapojování hybridních nástrojů nebo entit do uspořádání	42

2.2.1.3	Návrh efektivních CFC pravidel	43
2.2.1.4	Limitace odpočtu úroků.	44
2.2.1.5	Škodlivé daňové praktiky	44
2.2.1.6	Zamezení zneužívání smluv o zamezení dvojího zdanění.	45
2.2.1.7	Zamezení obcházení vzniku stálé provozovny	46
2.2.1.8	Převodní ceny – akce 8–10	47
2.2.1.9	Zavedení metodiky ke sbírání analyzování dat o přijatých opatřeních BEPS	48
2.2.1.10	Pravidla pro povinné zveřejňování	48
2.2.1.11	Dokumentace k převodním cenám	49
2.2.1.12	Řešení mezinárodních daňových sporů.	50
2.2.1.13	Multilaterální nástroj (MLI)	50
2.2.2	BEPS 2.0.	51
2.2.2.1	Pilíř I	52
2.2.2.1.1	Působnost (scope).	53
2.2.2.1.2	Nexus	53
2.2.2.1.3	Pravidla pro určení zdroje (Revenue sourcing).	53
2.2.2.1.4	Určení základu daně (Tax base determination)	53
2.2.2.1.5	Alokace zisku (Profit allocation)	54
2.2.2.1.6	Zamezení dvojímu zdanění (Elimination of double taxation)	54
2.2.2.1.7	Částka B	54
2.2.2.1.8	Mnohostranná úmluva k provádění částky A Pilíře I	55
2.2.2.1	Pilíř II.	55
2.2.2.2.1	GloBE pravidla.	55
2.2.3	USA a GILTI režim.	57

3	Daňová politika v oblasti nepřímých daní	59
3.1	Strukturální harmonizace daně z přidané hodnoty	63
3.1.1	Sdělení Komise k budoucnosti DPH	69
3.1.2	Akční plán pro DPH	70
3.1.2.1	Nové iniciativy	71
3.1.2.2	Opatření pro boj s mezerou v DPH	72
3.1.2.3	Silný jednotný evropský DPH prostor.	72
3.1.2.4	Modernizovaná politika v oblasti daňových sazeb	73
3.2	Harmonizace sazeb daně z přidané hodnoty.	73
3.3	Harmonizační proces akcí.	83
3.3.1	Energetické produkty a elektrická energie	86

3.3.2	Alkohol a alkoholické nápoje	88
3.3.3	Tabák a tabákové výrobky	90
3.3.4	Mechanismus uhlíkového vyrovnávání na hranicích – CBAM	92
3.4	Daňová politika Evropské unie v oblasti finančního sektoru	93
3.4.1	Daň z finančních transakcí	94
3.4.2	Daň z finančních aktivit	96
3.4.3	Původní návrh směrnice na zavedení daně z finančních transakcí	99
3.4.4	Nový návrh směrnice na zavedení daně z finančních transakcí	100
4	Daňová politika v oblasti přímého zdanění	103
4.1	Návrh společného konsolidovaného korporátního základu daně z roku 2011	109
4.1.1	Základní pravidla	111
4.1.2	Definice společností	112
4.1.3	Definice základu daně	112
4.1.4	Definice dlouhodobých aktiv	113
4.1.5	Oceňování	114
4.1.6	Odpisování dlouhodobého majetku	115
4.1.7	Kompenzace ztrát	116
4.1.8	Skupiny pro konsolidaci	117
4.1.9	Metody konsolidace	118
4.1.10	Rozdělování konsolidovaného základu daně	119
4.1.11	Správa daně	121
4.2	Restart projektu společného (konsolidovaného) korporátního základu daně	122
4.2.1	Působnost směrnic	123
4.2.2	Definice stálé provozovny	124
4.2.3	Základ daně	124
4.2.4	Zdanitelné příjmy/výnosy	124
4.2.5	Limitace odpočtu úroků	125
4.2.6	Příspěvek na růst a investice	125
4.2.7	Ztráty	126
4.2.8	Konsolidace a alokace	126
4.2.9	Ostatní	127
4.3	BEFIT	128
4.3.1	Oblast působnosti návrhu směrnice	129
4.3.2	Skupina BEFIT	130
4.3.3	Předběžný daňový výsledek	130
4.3.4	Úprava čistého účetního příjmu/ztráty	131
4.3.5	Odpisy	132
4.3.6	Přidělení základu daně BEFIT	132

4.3.7	Informační přehled BEFIT	133
4.3.8	Individuální daňová přiznání	133
4.4	Legislativa v oblasti přímých daní	134
4.4.1	Směrnice o fúzích	136
4.4.2	Směrnice o mateřských a dceřiných společnostech	138
4.4.3	Arbitrážní konvence	141
4.4.4	Daňový balíček	143
4.4.5	Směrnice o zdaňování úspor	144
4.4.6	FATCA	145
4.4.7	Směrnice o úrokových platbách a licenčních poplatcích	148
4.5	Evropská společnost	149
4.5.1	Charakteristika evropské společnosti	150
4.5.2	Daňové aspekty evropské společnosti	154
4.6	Evropská družstevní společnost	156
4.6.1	Charakteristika evropské družstevní společnosti	157
4.6.2	Daňové aspekty evropské družstevní společnosti	160
4.7	Evropská společnost s ručením omezeným jako alternativa pro malé a střední podniky	161
4.8	Daňová správa v Evropské unii	162
4.8.1	Spolupráce v oblasti správy daně z přidané hodnoty	167
4.8.2	Spolupráce v oblasti správy spotřebních daní	172
4.8.3	Spolupráce v oblasti přímého zdanění	174
4.8.4	Spolupráce v oblasti vymáhání pohledávek	175
5	Konvence k zamezení dvojího zdanění v Evropské unii	177
5.1	Mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění	178
5.1.1	Multilaterální smlouvy o zamezení dvojího zdanění	179
5.1.2	Bilaterální smlouvy o zamezení dvojího zdanění	180
5.2	Model OECD	181
5.3	Struktura modelu OECD	182
5.4	Model OSN	184
5.5	Struktura modelu OSN	185
5.6	Model USA	187
5.7	Model OECD a OSN ve smlouvách o zamezení dvojího zdanění uzavřených ČR	188
5.8	Historie a současnost smluv o zamezení dvojího zdanění na území ČR	212
	Abstract	218
	Použitá literatura	219
	Související legislativa	223