

OBSAH

Seznam zkratk	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	28
2.1.2.5 Vnější strategie pro efektivní zdanění	28
2.1.3 Balíček Evropské komise pro daňovou transparentnost	29
2.2 Boj se škodlivou daňovou soutěží a agresivním daňovým plánováním v OECD	30
2.2.1 Akční plán k erozi základů daně a převodu zisků (BEPS)	32
2.2.1.1 Daňové výzvy v oblasti digitální ekonomie	34
2.2.1.2 Neutralizace efektů plynoucích ze zapojování hybridních nástrojů nebo entit do uspořádání	34
2.2.1.3 Návrh efektivních CFC pravidel	35
2.2.1.4 Limitace odpočtu úroků	36
2.2.1.5 Škodlivé daňové praktiky	36

2.2.1.6	Zamezení zneužívání smluv o zamezení dvojího zdanění	37
2.2.1.7	Zamezení obcházení vzniku stálé provozovny	38
2.2.1.8	Převodní ceny – akce 8–10	39
2.2.1.9	Zavedení metodiky ke sbírání analyzování dat o přijatých opatřeních BEPS	39
2.2.1.10	Pravidla pro povinné zveřejňování	40
2.2.1.11	Dokumentace k převodním cenám	41
2.2.1.12	Řešení mezinárodních daňových sporů	41
2.2.1.13	Multilaterální nástroj (MLI)	41
2.2.2	Situace po BEPS	42
3	Daňová politika v oblasti nepřímých daní	45
3.1	Strukturální harmonizace daně z přidané hodnoty	49
3.1.1	Sdělení Komise k budoucnosti DPH	56
3.1.2	Akční plán pro DPH	57
3.1.2.1	Nové iniciativy	57
3.1.2.2	Opatření pro boj s mezerou v DPH	58
3.1.2.3	Silný jednotný evropský DPH prostor	59
3.1.2.4	Modernizovaná politika v oblasti daňových sazeb	60
3.2	Harmonizace sazeb daně z přidané hodnoty	60
3.3	Harmonizační proces akcí	68
3.3.1	Energetické produkty a elektrická energie	70
3.3.2	Alkohol a alkoholické nápoje	77
3.3.3	Tabák a tabákové výrobky	80
3.4	Daňová politika Evropské unie v oblasti finančního sektoru	83
3.4.1	Daň z finančních transakcí	84
3.4.2	Daň z finančních aktivit	86
3.4.3	Původní návrh směrnice na zavedení daně z finančních transakcí	89
3.4.4	Nový návrh směrnice na zavedení daně z finančních transakcí	90
4	Daňová politika v oblasti přímého zdanění	91
4.1	Návrh společného konsolidovaného korporátního základu daně z roku 2011	98
4.1.1	Základní pravidla	100
4.1.2	Definice společností	101
4.1.3	Definice základu daně	101
4.1.4	Definice dlouhodobých aktiv	102
4.1.5	Oceňování	103
4.1.6	Odpisování dlouhodobého majetku	104

4.1.7	Kompenzace ztrát	105
4.1.8	Skupiny pro konsolidaci	106
4.1.9	Metody konsolidace	107
4.1.10	Rozdělování konsolidovaného základu daně	107
4.1.11	Správa daně.	110
4.2	Restart projektu společného (konsolidovaného) korporátního základu daně	111
4.2.1	Působnost směrnic	112
4.2.2	Definice stálé provozovny	112
4.2.3	Základ daně	113
4.2.4	Zdanitelné příjmy/výnosy	113
4.2.5	Limitace odpočtu úroků	114
4.2.6	Příspěvek na růst a investice	114
4.2.7	Ztráty	115
4.2.8	Konsolidace a alokace	115
4.2.9	Ostatní	116
4.3	Legislativa v oblasti přímých daní	116
4.3.1	Směrnice o fúzích	119
4.3.2	Směrnice o mateřských a dceřiných společnostech	121
4.3.3	Arbitrážní konvence	123
4.3.4	Daňový balíček	125
4.3.5	Směrnice o zdaňování úspor	125
4.3.6	FATCA	127
4.3.7	Směrnice o úrokových platbách a licenčních poplatcích.	129
4.4	Role judikatury Soudního dvora Evropské unie v procesu harmonizace přímých daní	131
4.4.1	Případ Schumacker č. C-279/93	133
4.4.2	Případ Vestergaard č. C-55/98	133
4.4.3	Případ Gerritse č. C-234/01	134
4.4.4	Případ Saint-Gobain č. C-307/97.	135
4.4.5	Případ Lankhorst-Hohorst GmbH č. C-324/00	136
4.4.6	Případ Marks & Spencer plc. č. C-446/03	137
4.4.7	Případ D č. C-376/03	138
4.4.8	Případ Denkavit C-170/05	139
4.4.9	Případ Harribo a Salinen č. C-436/08 a C-437/08	139
4.4.10	Případ Jiří Sabou C-276/12	140
4.4.11	Případ X C-68/15	141
4.5	Evropská společnost	142
4.5.1	Charakteristika evropské společnosti	143
4.5.2	Daňové aspekty evropské společnosti	147
4.6	Evropská družstevní společnost	148
4.6.1	Charakteristika evropské družstevní společnosti.	149
4.6.2	Daňové aspekty evropské družstevní společnosti	152

4.7	Evropská společnost s ručením omezeným jako alternativa pro malé a střední podniky	153
4.8	Daňová správa v Evropské unii	154
4.8.1	Spolupráce v oblasti správy daně z přidané hodnoty	159
4.8.2	Spolupráce v oblasti správy spotřebních daní	163
4.8.3	Spolupráce v oblasti přímého zdanění	164
4.8.4	Spolupráce v oblasti vymáhání pohledávek	165
5	Konvence k zamezení dvojího zdanění v Evropské unii	167
5.1	Mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění	169
5.1.1	Multilaterální smlouvy o zamezení dvojího zdanění	170
5.1.2	Bilaterální smlouvy o zamezení dvojího zdanění	171
5.2	Model OECD	172
5.3	Struktura modelu OECD	173
5.4	Model OSN	175
5.5	Struktura modelu OSN	176
5.6	Model USA	178
5.7	Model OECD a OSN ve smlouvách o zamezení dvojího zdanění uzavřených ČR	179
5.8	Historie a současnost smluv o zamezení dvojího zdanění na území ČR	202
	Abstract	207
	Použitá literatura	208
	Související legislativa	212

SEZNAM ZKRATEK A POUŽITÝCH PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ

AGI	příspěvek na růst a investice
aj.	a jiné
apod.	a podobně
ATAD	směrnice proti vyhýbání se daňovým povinnostem
atd.	a tak dále
BEPS	Akční plán k erozi základů daně a převodu zisků
B2B	podnikatel podnikateli
CARICOM	Karibské společenství (Caribbean Community)
CbCR	country-by-country reporting
CCCTB	společný konsolidovaný korporátní základ daně
CCTB	společný korporátní základ daně
CFC	pravidla pro ovládané zahraniční společnosti
č.	číslo
čl.	článek
ČR	Česká republika
ČSSR	Československá socialistická republika
DEM	německá marka
DPH	daň z přidané hodnoty
EBITDA	zisk před odečtením úroků, daní, odpisů a amortizace
ECOFIN	Rada ministrů financí a hospodářství
EHS	Evropské hospodářské společenství
EP	Evropský parlament
EPC	evropská společnost s ručením omezeným
ES, Společenství	Evropská společenství
ESD	Evropský soudní dvůr
ESUO	Evropské společenství uhlí a oceli
EU, Unie	Evropská unie
EUJTPF EU	Společné evropské fórum pro transfer pricing
EUR	euro
EUROATOM	Evropské společenství pro atomovou energii