

---

## OBSAH

Zkratky .....	13
Úvod .....	15
<b>1</b> Vymezení pojmů .....	17
1.1 Daňová harmonizace .....	17
1.2 Daňová koordinace .....	21
<b>2</b> Prameny evropského daňového práva .....	22
2.1 Vývoj evropské integrace .....	22
2.2 Lisabonská smlouva .....	23
2.3 Orgány Evropské unie .....	24
2.4 Právní akty .....	25
<b>3</b> Daňová harmonizace a konkurence .....	27
3.1 Škodlivá daňová soutěž .....	31
3.2 Akční plán k erozi základů daně a převodu zisků (BEPS) .....	36
<b>4</b> Vývoj harmonizačního procesu .....	38
4.1 Harmonizace nepřímých daní .....	41
4.2 Harmonizační proces daně z přidané hodnoty .....	45
4.2.1 Strukturální harmonizace .....	45
4.2.2 Harmonizace sazeb .....	53
4.3 Harmonizační proces akcízů .....	60
4.3.1 Energetické produkty a elektrická energie .....	62
4.3.2 Alkohol a alkoholické nápoje .....	68
4.3.3 Tabák a tabákové výrobky .....	71

<b>4.4 Možnosti jednotného zdanění finančního sektoru v Evropské unii</b>	75
4.4.1 Daň z finančních transakcí	76
4.4.2 Daň z finančních aktivit	78
4.4.3 Původní návrh směrnice na zavedení daně z finančních transakcí	81
4.4.4 Nový návrh směrnice na zavedení daně z finančních transakcí	82
<b>4.5 Harmonizace přímého zdanění</b>	83
4.5.1 Společný konsolidovaný korporátní základ daně	92
4.5.1.1 Základní pravidla	93
4.5.1.2 Definice společností	95
4.5.1.3 Definice dlouhodobých aktiv	97
4.5.1.4 Definice základu daně	95
4.5.1.5 Oceňování	98
4.5.1.6 Odpisování dlouhodobého majetku	99
4.5.1.7 Kompenzace ztrát	102
4.5.1.8 Skupiny pro konsolidaci	102
4.5.1.9 Metody konsolidace	112
4.5.1.10 Rozdělování konsolidovaného základu daně	112
4.5.1.11 Správa daně	115
4.5.2 Legislativa v oblasti přímých daní	116
4.5.2.1 Směrnice o fúzích	117
4.5.2.2 Směrnice o mateřských a dceřiných společnostech	119
4.5.2.3 Arbitrážní konvence	122
4.5.2.4 Daňový balíček	122
4.5.2.5 Směrnice o zdaňování úspor	123
4.5.2.6 FATCA	125
4.5.2.7 Směrnice o úrokových platbách a licenčních poplatcích	127
4.5.3 Role judikatury Soudního dvora Evropské unie v procesu harmonizace přímých daní	129
4.5.3.1 Případ Schumacker č. C-279/93	131
4.5.3.2 Případ Vestergaard č. C-55/98	131
4.5.3.3 Případ Gerritse č. C-234/01	132
4.5.3.4 Případ Saint-Gobain č. C-307/97	133
4.5.3.5 Případ Lankhorst-Hohorst GmbH č. C-324/00	134
4.5.3.6 Případ Marks & Spencer plc. č. C-446/03	135
4.5.3.7 Případ D č. C-376/03	136
4.5.3.8 Případ Denkavit C-170/05	137

4.5.3.9	Případ <i>Harribo a Salinen C-436/08 a C-437/08</i> . . .	138
4.5.3.10	Případ <i>Jiří Sabou C-276/12</i> . . . . .	138
4.5.4	Evropská společnost . . . . .	140
4.5.4.1	<i>Charakteristika evropské společnosti</i> . . . . .	141
4.5.4.2	<i>Daňové aspekty evropské společnosti</i> . . . . .	146
4.5.4.3	<i>Role evropské společnosti v harmonizačním procesu</i> . . . . .	151
4.5.5	Evropská družstevní společnost . . . . .	151
4.5.5.1	<i>Charakteristika evropské družstevní společnosti</i> . .	152
4.5.5.2	<i>Daňové aspekty evropské družstevní společnosti</i> .	156
4.5.5.3	<i>Role evropské družstevní společnosti v harmonizačním procesu</i> . . . . .	157
4.5.6	Evropská společnost s ručením omezeným jako alternativa pro malé a střední podniky . . . . .	157
<b>4.6</b>	<b>Daňová správa v Evropské unii</b> . . . . .	<b>159</b>
4.6.1	Spolupráce v oblasti správy daně z přidané hodnoty . . . . .	163
4.6.2	Spolupráce v oblasti správy spotřebních daní . . . . .	168
4.6.3	Spolupráce v oblasti přímého zdanění . . . . .	170
4.6.4	Spolupráce v oblasti vymáhání pohledávek . . . . .	171
<b>4.7</b>	<b>Konvence k zamezení dvojího zdanění v Evropské unii</b> . . . . .	<b>172</b>
4.7.1	Mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění . . . . .	175
4.7.1.1	<i>Multilaterální smlouvy o zamezení dvojího zdanění</i> . .	176
4.7.1.2	<i>Bilaterální smlouvy o zamezení dvojího zdanění</i> . . . .	178
4.7.2	Model OECD 178 . . . . .	
4.7.2.1	<i>Struktura modelu OECD</i> . . . . .	179
4.7.3	Model OSN . . . . .	183
4.7.3.1	<i>Struktura modelu OSN</i> . . . . .	184
4.7.4	Model USA . . . . .	186
4.7.5	Model OECD a OSN ve smlouvách o zamezení dvojího zdanění uzavřených ČR . . . . .	186
4.7.6	Historie a současnost smluv o zamezení dvojího zdanění a území ČR . . . . .	213
<b>5</b>	<b>Daňové systémy členských zemí Evropské unie</b> . . . . .	<b>218</b>
<b>5.1</b>	<b>Belgie</b> . . . . .	<b>218</b>
5.1.1	Daň z příjmů fyzických osob . . . . .	218
5.1.2	Příspěvky na sociální zabezpečení . . . . .	221
5.1.3	Daň z příjmů právnických osob . . . . .	222
5.1.4	Daň z přidané hodnoty . . . . .	223

<b>5.2 Bulharsko</b>	223
5.2.1 Daň z příjmů fyzických osob	223
5.2.2 Příspěvky na sociální zabezpečení	224
5.2.3 Daň z příjmů právnických osob	225
5.2.4 Daň z přidané hodnoty	226
<b>5.3 Dánsko</b>	226
5.3.1 Daň z příjmů fyzických osob	226
5.3.2 Příspěvky na sociální zabezpečení	228
5.3.3 Daň z příjmů právnických osob	228
5.3.4 Daň z přidané hodnoty	229
<b>5.4 Estonsko</b>	229
5.4.1 Daň z příjmů fyzických osob	229
5.4.2 Příspěvky na sociální zabezpečení	230
5.4.3 Daň z příjmů právnických osob	231
5.4.4 Daň z přidané hodnoty	231
<b>5.5 Finsko</b>	232
5.5.1 Daň z příjmů fyzických osob	232
5.5.2 Příspěvky na sociální zabezpečení	233
5.5.3 Daň z příjmů právnických osob	234
5.5.4 Daň z přidané hodnoty	234
<b>5.6 Francie</b>	235
5.6.1 Daň z příjmů fyzických osob	235
5.6.2 Příspěvky na sociální zabezpečení	238
5.6.3 Daň z příjmů právnických osob	239
5.6.4 Daň z přidané hodnoty	240
<b>5.7 Chorvatsko</b>	240
5.7.1 Daň z příjmů fyzických osob	240
5.7.2 Příspěvky na sociální zabezpečení	242
5.7.3 Daň z příjmů právnických osob	242
5.7.4 Daň z přidané hodnoty	242
<b>5.8 Irsko</b>	243
5.8.1 Daň z příjmů fyzických osob	243
5.8.2 Příspěvky na sociální zabezpečení	245
5.8.3 Daň z příjmu právnických osob	246
5.8.4 Daň z přidané hodnoty	247
<b>5.9 Itálie</b>	248
5.9.1 Daň z příjmů fyzických osob	248
5.9.2 Příspěvky na sociální zabezpečení	250
5.9.3 Daň z příjmů právnických osob	250
5.9.4 Daň z přidané hodnoty	251



<b>5.10 Kypr</b>	251
5.10.1 Daň z příjmů fyzických osob	251
5.10.2 Příspěvky na sociální zabezpečení	253
5.10.3 Daň z příjmů právnických osob	253
5.10.4 Daň z přidané hodnoty	254
<b>5.11 Litva</b>	254
5.11.1 Daň z příjmů fyzických osob	254
5.11.2 Příspěvky na sociální zabezpečení	256
5.11.3 Daň z příjmů právnických osob	256
5.11.4 Daň z přidané hodnoty	257
<b>5.12 Lotyšsko</b>	258
5.12.1 Daň z příjmů fyzických osob	258
5.12.2 Příspěvky na sociální zabezpečení	259
5.12.3 Daň z příjmů právnických osob	259
5.12.4 Daň z přidané hodnoty	261
<b>5.13 Lucembursko</b>	261
5.13.1 Daň z příjmů fyzických osob	261
5.13.2 Příspěvky na sociální zabezpečení	264
5.13.3 Daň z příjmů právnických osob	264
5.13.4 Daň z přidané hodnoty	265
<b>5.14 Maďarsko</b>	266
5.14.1 Daň z příjmů fyzických osob	266
5.14.2 Příspěvky na sociální zabezpečení	268
5.14.3 Daň z příjmů právnických osob	268
5.14.4 Daň z přidané hodnoty	269
<b>5.15 Malta</b>	270
5.15.1 Daň z příjmů fyzických osob	270
5.15.2 Příspěvky na sociální zabezpečení	272
5.15.3 Daň z příjmů právnických osob	272
5.15.4 Daň z přidané hodnoty	273
<b>5.16 Německo</b>	273
5.16.1 Daň z příjmů fyzických osob	273
5.16.2 Příspěvky na sociální zabezpečení	276
5.16.3 Daň z příjmů právnických osob	276
5.16.4 Daň z přidané hodnoty	277
<b>5.17 Nizozemí</b>	277
5.17.1 Daň z příjmů fyzických osob	277
5.17.2 Příspěvky na sociální zabezpečení	280
5.17.3 Daň z příjmů právnických osob	280
5.17.4 Daň z přidané hodnoty	281

<b>5.18 Polsko</b> .....	282
5.18.1 Daň z příjmů fyzických osob .....	282
5.18.2 Příspěvky na sociální zabezpečení .....	284
5.18.3 Daň z příjmů právnických osob .....	284
5.18.4 Daň z přidané hodnoty .....	285
<b>5.19 Portugalsko</b> .....	285
5.19.1 Daň z příjmů fyzických osob .....	285
5.19.2 Příspěvky na sociální zabezpečení .....	288
5.19.3 Daň z příjmů právnických osob .....	288
5.19.4 Daň z přidané hodnoty .....	289
<b>5.20 Rakousko</b> .....	289
5.20.1 Daň z příjmů fyzických osob .....	289
5.20.2 Příspěvky na sociální zabezpečení .....	292
5.20.3 Daň z příjmů právnických osob .....	293
5.20.4 Daň z přidané hodnoty .....	294
<b>5.21 Rumunsko</b> .....	295
5.21.1 Daň z příjmů fyzických osob .....	295
5.21.2 Příspěvky na sociální zabezpečení .....	296
5.21.3 Daň z příjmů právnických osob .....	297
5.21.4 Daň z přidané hodnoty .....	297
<b>5.22 Řecko</b> .....	298
5.22.1 Daň z příjmů fyzických osob .....	298
5.22.2 Příspěvky na sociální zabezpečení .....	299
5.22.3 Daň z příjmů právnických osob .....	300
5.22.4 Daň z přidané hodnoty .....	300
<b>5.23 Slovensko</b> .....	300
5.23.1 Daň z příjmů fyzických osob .....	300
5.23.2 Příspěvky na sociální zabezpečení .....	303
5.23.3 Daň z příjmů právnických osob .....	303
5.23.4 Daň z přidané hodnoty .....	304
<b>5.24 Slovinsko</b> .....	304
5.24.1 Daň z příjmů fyzických osob .....	304
5.24.2 Příspěvky na sociální zabezpečení .....	306
5.24.3 Daň z příjmů právnických osob .....	307
5.24.4 Daň z přidané hodnoty .....	307
<b>5.25 Španělsko</b> .....	308
5.25.1 Daň z příjmů fyzických osob .....	308
5.25.2 Příspěvky na sociální zabezpečení .....	310
5.25.3 Daň z příjmů právnických osob .....	311
5.25.4 Daň z přidané hodnoty .....	312

---

<b>5.26 Švédsko</b> .....	312
5.26.1 Daň z příjmů fyzických osob .....	312
5.26.2 Příspěvky na sociální zabezpečení .....	314
5.26.3 Daň z příjmů právnických osob .....	315
5.26.4 Daň z přidané hodnoty .....	316
<b>5.27 Spojené království</b> .....	316
5.27.1 Daň z příjmů fyzických osob .....	316
5.27.2 Příspěvky na sociální zabezpečení .....	318
5.27.3 Daň z příjmů právnických osob .....	319
5.27.4 Daň z přidané hodnoty .....	320
<b>Abstract</b> .....	321
<b>Použitá literatura</b> .....	323
<b>Věcný rejstřík</b> .....	329