

# OBSAH

1	Úvod.....	9
2	Vymezení základní terminologie.....	12
2.1	Daně.....	12
2.2	Daňový systém, daňová soustava .....	13
2.3	Dvojí zdanění.....	15
2.4	Daňová rezidence .....	16
2.5	Daňová konkurence .....	19
2.6	Shrnutí.....	21
3	Harmonizace práva.....	22
3.1	Harmonizace, koordinace, aproximace jako pojmy mezinárodního daňového práva .....	23
3.2	Vývoj harmonizace v EU.....	23
3.3	Pravomoci k obecné harmonizaci.....	25
3.4	Pravomoci k daňové harmonizaci.....	27
3.5	Metody harmonizace .....	28
3.6	Kategorizace daňové harmonizace .....	30
3.7	Shrnutí.....	32
4	Posílená spolupráce jako vhodný nástroj pro harmonizaci .....	33
4.1	Krátký exkurz k pravomocem Evropské unie.....	33
4.2	Posílená spolupráce .....	35
4.3	Shrnutí.....	40
5	Exkurz do harmonizace vybraných nepřímých daní .....	43
5.1	Harmonizace daně z přidané hodnoty.....	43
5.2	Daň z finančních transakcí – počátek jednotného zdanění finančního sektoru v EU?.....	48
5.2.1	Struktura navrhované daně.....	53
5.2.2	Představuje daň z finančních transakcí krok vpřed?.....	57
5.3	Shrnutí k harmonizaci nepřímých daní.....	59
6	Harmonizace přímých daní .....	60
6.1	K vývoji daňové harmonizace .....	60
6.2	Dosud přijaté směrnice upravující přímé daně .....	67
6.2.1	Směrnice o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností (The Parent-Subsidiary Directive).....	67
6.2.2	Dílčí shrnutí .....	81
6.3	Směrnice o fúzích (The Merger Directive) .....	82
6.3.1	Příspěvek Soudního dvora k této problematice .....	89

6.4	Směrnice o zdanění příjmů z úspor ve formě plateb úrokového charakteru.....	91
6.4.1	Praktický příklad na uplatnění směrnice.....	93
6.5	Směrnice o zdaňování úroků a licenčních poplatků.....	94
6.6	Závěry k zatím přijatým opatřením v oblasti harmonizace daní z příjmů.....	95
7	Dvojí zdanění.....	96
7.1	Smlouvy o zamezení dvojího zdanění.....	96
7.1.1	Model Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj.....	98
7.1.2	Model Organizace spojených národů.....	100
7.1.3	Modelová smlouva Spojených států amerických.....	102
7.2	Metody zamezení dvojího zdanění.....	102
7.3	Modelová smlouva pro členské země Evropské unie.....	103
7.4	Shrnutí.....	105
8	Daňový systém Spojených států amerických jako vzor pro Evropskou unii....	106
8.1	Vývoj amerického daňového systému.....	108
8.2	Současný daňový systém v USA.....	109
8.3	Realizace přeshraniční činnosti.....	112
8.4	Daňová konkurence.....	114
8.5	Závěr.....	114
9	Aktuální vývoj v oblasti harmonizace přímých daní.....	116
9.1	Společný konsolidovaný základ daně z příjmů právnických osob (CCCTB).....	116
9.1.1	Charakteristika navrhované daňové úpravy.....	118
9.1.2	Výpočet základu daně.....	121
9.1.3	Daňová konsolidace.....	122
9.1.4	Přerozdělení daňového základu.....	123
9.1.5	Zhodnocení výhod a nevýhod návrhu.....	124
9.1.6	Perspektivy CCCTB.....	126
9.2	Evropská společnost jako doplněk systému CCCTB.....	127
9.2.1	Daňové aspekty evropské společnosti.....	128
9.3	Boj Evropské unie proti vyhýbání se daním.....	129
9.3.1	Příspěvek Soudního dvora k problematice „exit taxation“.....	132
9.3.2	Dílčí závěr.....	134
10	Závěr.....	135
	Seznam použité literatury a pramenů.....	136
	Shrnutí.....	148
	Summary.....	150
	Klíčová slova.....	152
	Key words.....	152