
Obsah

Seznam použitých zkratek	15
Klíčová slova	15
Keywords	16

Část I.

Obecně k daňovému právu daně z příjmů v rámci daňové soustavy

1. Obecně k daňovému právu	18
1.1 Daně	18
1.2 Konstrukční prvky daní	22
1.2.1 Obecné vymezení konstrukčních prvků daní ...	22
1.2.2 Základní prvky konstrukce daní mimo základu daně	24
1.3 Základ daně	31
1.3.1 Základ daně v odborné literatuře	31
1.3.2 Vymezení základu daně a jeho druhy	33
2. Daně z příjmů v rámci daňové soustavy	34
2.1 Daňová soustava v České republice	34
2.2 Pojem daň, příjem a důchod	36
2.3 Význam daně z příjmů ve státě a pro harmonizaci	41
3. Analýza právní úpravy daně z příjmů fyzických osob ve vybraných státech EU	46
3.1 Daň z příjmů fyzických osob v Belgii	46
3.1.1 Subjekt daně	46
3.1.2 Předmět daně	47
3.1.3 Základ daně, sazba daně a slevy na dani	48
3.1.4 Srážková daň	53
3.1.5 Správa daně	53
3.2 Daň z příjmů fyzických osob v Dánsku	53
3.2.1 Subjekt daně	53

3.2.2	Předmět daně	54
3.2.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani	55
3.2.4	Srážková daň	58
3.2.5	Správa daně	58
3.3	Daň z příjmů fyzických osob v Itálii	59
3.3.1	Subjekt daně	59
3.3.2	Předmět daně	60
3.3.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani	60
3.3.4	Srážková daň	65
3.3.5	Správa daně	65
3.4	Daň z příjmů fyzických osob ve Francii	66
3.4.1	Subjekt daně	66
3.4.2	Předmět daně	66
3.4.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani	67
3.4.4	Srážková daň	74
3.4.5	Správa daně	74
3.5	Daň z příjmů fyzických osob v Německu	75
3.5.1	Subjekt daně	75
3.5.2	Předmět daně	75
3.5.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani	76
3.5.4	Srážková daň	81
3.5.5	Správa daně	81
3.6	Daň z příjmů fyzických osob v Nizozemí	81
3.6.1	Subjekt daně	82
3.6.2	Předmět daně	83
3.6.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani	85
3.6.4	Srážková daň	90
3.6.5	Správa daně	90
3.7	Daň z příjmů fyzických osob v Polsku	91
3.7.1	Subjekt daně	91
3.7.2	Předmět daně	91
3.7.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani	92
3.7.4	Srážková daň	94
3.7.5	Správa daně	94
3.8	Daň z příjmů fyzických osob v Rakousku	94
3.8.1	Subjekt daně	95

3.8.2	Předmět daně	96
3.8.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani	97
3.8.4	Srážková daň	102
3.8.5	Správa daně	102
3.9	Daň z příjmů fyzických osob na Slovensku	103
3.9.1	Subjekt daně	103
3.9.2	Předmět daně	104
3.9.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani	106
3.9.4	Srážková daň	108
3.9.5	Správa daně	109
3.10	Daň z příjmů fyzických osob ve Španělsku	109
3.10.1	Subjekt daně	111
3.10.2	Předmět daně	112
3.10.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani	113
3.10.4	Srážková daň	117
3.10.5	Správa daně	118
3.11	Daň z příjmů fyzických osob ve Velké Británii	118
3.11.1	Subjekt daně	122
3.11.2	Předmět daně	123
3.11.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani	124
3.11.4	Srážková daň	128
3.11.5	Správa daně	128
4.	Analýza právní úpravy daně z příjmů právnických osob ve vybraných státech EU	134
4.1	Daň z příjmů právnických osob v Belgii	134
4.1.1	Subjekt daně	134
4.1.2	Předmět daně	135
4.1.3	Základ daně	135
4.1.4	Sazba daně	137
4.1.5	Odpisování	138
4.1.6	Srážková daň	139
4.1.7	Sleva na dani pro investice	139
4.1.8	Správa daně	139
4.2	Daň z příjmů právnických osob v Dánsku	140
4.2.1	Subjekt daně	140

4.2.2	Předmět daně	140
4.2.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani	141
4.2.4	Odpisování	142
4.2.5	Srážková daň	143
4.2.6	Skupinové zdanění	143
4.2.7	Správa daně	144
4.3	Daň z příjmů právnických osob v Itálii	145
4.3.1	Subjekt daně	145
4.3.2	Předmět daně	145
4.3.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani	146
4.3.4	Odpisování	148
4.3.5	Srážková daň	148
4.3.6	Skupinové zdanění	149
4.3.7	Správa daně	150
4.4	Daň z příjmů právnických osob ve Francii	151
4.4.1	Subjekt daně	151
4.4.2	Předmět daně	151
4.4.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani	152
4.4.4	Odpisování	155
4.4.5	Srážková daň	155
4.4.6	Skupinové zdanění	155
4.4.7	Správa daně	156
4.5	Daň z příjmů právnických osob v Německu	156
4.5.1	Subjekt daně	156
4.5.2	Předmět daně	157
4.5.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani	157
4.5.4	Odpisování	158
4.5.5	Srážková daň	159
4.5.6	Skupinové zdanění	160
4.5.7	Správa daně	161
4.6	Daň z příjmů právnických osob v Nizozemí	161
4.6.1	Subjekt daně	161
4.6.2	Předmět daně	162
4.6.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani	162
4.6.4	Odpisování	166
4.6.5	Srážková daň	167

4.6.6	Skupinové zdanění	168
4.6.7	Správa daně	168
4.7	Daň z příjmů právnických osob v Polsku	169
4.7.1	Subjekt daně	169
4.7.2	Předmět daně	170
4.7.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani	170
4.7.4	Odpisování	172
4.7.5	Srážková daň	174
4.7.6	Skupinové zdanění	174
4.7.7	Správa daně	175
4.8	Daň z příjmů právnických osob v Rakousku	176
4.8.1	Subjekt daně	176
4.8.2	Předmět daně	177
4.8.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani	177
4.8.4	Odpisování	182
4.8.5	Srážková daň	183
4.8.6	Skupinové zdanění	183
4.8.7	Správa daně	184
4.9	Daň z příjmů právnických osob na Slovensku	185
4.9.1	Subjekt daně	185
4.9.2	Předmět daně	185
4.9.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani	186
4.9.4	Odpisování	189
4.9.5	Srážková daň	190
4.9.6	Skupinové zdanění	191
4.9.7	Správa daně	191
4.10	Daň z příjmů právnických osob ve Španělsku	192
4.10.1	Subjekt daně	192
4.10.2	Předmět daně	192
4.10.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani	193
4.10.4	Odpisování	196
4.10.5	Srážková daň	197
4.10.6	Skupinové zdanění	197
4.10.7	Správa daně	198
4.11	Daň z příjmů právnických osob ve Velké Británii	199
4.11.1	Subjekt daně	199

4.11.2	Předmět daně	199
4.11.3	Základ daně, sazba daně a slevy na dani	200
4.11.4	Odpisování	203
4.11.5	Srážková daň	203
4.11.6	Skupinové zdanění	203
4.11.7	Správa daně	204

Část II.

Harmonizace základu daně z příjmů v Evropské unii

5.	Harmonizace a její podstatné rysy	206
5.1	Pojem harmonizace v historii a současnosti	206
5.2	Význam a cíle harmonizace	210
5.3	Metody přístupu k harmonizaci přímých daní	212
5.3.1	Daňová harmonizace z hlediska pramene práva	212
5.3.2	Harmonizace přímými nástroji a harmonizace zprostředkovaná	214
5.3.3	Třístupňový proces harmonizace	215
5.4	Základní zásady harmonizace přímých daní	217
5.4.1	Soulad s cíli a potřebami vnitřního trhu	217
5.4.2	Harmonizace v duchu rovnosti subjektů	219
5.4.3	Flexibilita harmonizované právní úpravy	220
5.4.4	Stabilita harmonizované právní úpravy	221
5.4.5	Komplexnost, srozumitelnost, jasnost a určitost harmonizovaných právních norem	222
6.	Harmonizační východiska v legislativě EU	223
6.1	Otázka existence právního základu pro harmonizaci přímých daní	223
6.2	Sbližování právních předpisů	224
6.3	Institut flexibilní klauzule a harmonizace	228
6.4	Princip subsidiarity a proporcionality	229
6.5	Harmonizace přímých daní v sekundárním právu EU	232

7. Zkoumání vývoje harmonizace přímých daní	
v současné EU	234
7.1 Historie myšlenky harmonizace základu daně	234
7.2 Návrh čtyř modelů harmonizace základu daně z příjmů a CCCTB	237
7.3 Příprava návrhu společného konsolidovaného základu daně z příjmů korporací	240
7.4 Návrh směrnice o CCCTB jako vyvrcholení dosavadních snah Evropské komise o harmonizaci daní z příjmů	241
8. Úvahy nad parametry, provedením a důsledky harmonizace	245
8.1 Harmonizace jako systém povinný, nebo volitelný?	245
8.2 Vymezení okruhu subjektů podléhajících harmonizaci	247
8.3 Rozsah harmonizace ve vztahu k prvkům daňové konstrukce – nová perspektiva evropského daňového práva	248
8.4 Harmonizace a řešení problematiky forum shopping?	251
8.5 Pozitivní a negativní aspekty harmonizace	253
8.6 Harmonizace přímých daní jako prvek federalizace EU	257
9. Obchodněprávní aspekty nadnárodních korporací a jejich daňové otázky	260
9.1 Nadnárodní korporace a jejich právní podstata	260
9.1.1 Definice pojmu korporace	260
9.1.2 Principy nadnárodních korporací	261
9.1.3 Princip corporate governance a ultra vires ve vztahu k nadnárodním korporacím	262
9.2 Právní aspekty a podstata koncernu ve vztahu k podniku	263
9.3 Model nakládání se ziskem v rámci koncernu	265
9.3.1 Schválení řádných účetních závěrek	265

9.3.2	Dispozice s hospodářským výsledkem ve schvalovacím řízení valné hromady	266
9.3.3	Náležitosti výplaty dividend a podílů na zisku	267
9.3.4	Podnikové kombinace	268
9.4	Fúze	268
9.4.1	Přeshraniční fúze	271
9.4.2	Vliv veřejného práva na přeshraniční fúze	274
9.4.3	Simplifikace formálních požadavků přeshraničních fúzí	276
9.4.4	Participace zaměstnanců na přeshraničních fúzích	276
9.5	Daňové aspekty fúzí	277
9.5.1	Směrnice č. 90/434/EHS	277
9.5.2	Základní principy pravidel daňové neutality fúzí	279
9.5.3	Ocenění majetku získaného fúzí z daňového hlediska	282
9.5.4	Depreciace a amortizace	283
9.5.5	Přebírání daňových rezerv, opravných položek a daňové ztráty vzniklé v zahraničí ...	283
10.	Výzkum v otázce konsolidované skupiny	284
10.1	Otázka způsobilé dceřiné společnosti	285
10.2	Komparace právních úprav členských států v oblasti skupinového zdanění	287
10.3	Distribuce konsolidovaného základu daně	293
11.	Daně z příjmů v EU v kontextu s harmonizací – výzkum a komparace	297
11.1	Koncepce „Trojmodulu harmonizace daní z příjmů v EU“	297
11.2	Modul 1	299
11.2.1	Daň z příjmů fyzických osob	300
11.2.2	Daň z příjmů právnických osob	309
11.3	Modul 2	317
11.3.1	Daň z příjmů fyzických osob	317

11.3.2	Daň z příjmů právnických osob	324
11.4	Modul 3	330
11.4.1	Daň z příjmů fyzických osob	330
11.4.2	Daň z příjmů právnických osob	338
12.	Aplikace poznatků výzkumu – vlastní návrh	
	Trojmodulu harmonizace daní z příjmů	345
12.1	Daň z příjmů fyzických osob	345
12.1.1	Subjekt daně a daňové rezidentství	345
12.1.2	Správa daně	347
12.1.3	Předmět daně	349
12.1.4	Harmonizovaný základ daně	352
12.1.5	Sazba daně	356
12.1.6	Slevy na dani	358
12.1.7	Rozdělení daňových výnosů	360
12.2	Daň z příjmů právnických osob	361
12.2.1	Subjekt daně	361
12.2.2	Správa daně	362
12.2.3	Předmět daně	363
12.2.4	Základ daně	363
12.2.5	Sazba daně	366
12.2.6	Minimální daň	366
12.2.7	Mechanismus dělení daňových výnosů	367
12.3	Společná ustanovení pro harmonizaci daní z příjmů	368

ČÁST III.

Harmonizace nepřímých daní

Analýza právní úpravy daně z přidané hodnoty ve vybraných státech EU

13.	Daň z přidané hodnoty a její harmonizovaná právní úprava ve vybraných státech EU	372
13.1	Harmonizace daně z přidané hodnoty v EU	372
13.2	Daň z přidané hodnoty v Belgii	374
13.2.1	Subjekt daně	374

13.2.2	Předmět daně	376
13.2.3	Základ daně	376
13.2.4	Osvobození od daně	378
13.2.5	Sazba daně	379
13.2.6	Skupinové zdanění	380
13.2.7	Správa daně	380
13.3	Daň z přidané hodnoty v Nizozemí	381
13.3.1	Subjekt daně	381
13.3.2	Předmět daně	383
13.3.3	Základ daně	383
13.3.4	Osvobození od daně	385
13.3.5	Sazba daně	387
13.3.6	Skupinové zdanění	387
13.3.7	Správa daně	388
13.4	Daň z přidané hodnoty v Polsku	389
13.4.1	Subjekt daně	389
13.4.2	Předmět daně	390
13.4.3	Základ daně	391
13.4.4	Osvobození od daně	393
13.4.5	Sazba daně	394
13.4.6	Správa daně	395
13.5	Daň z přidané hodnoty v Rakousku	396
13.5.1	Subjekt daně	396
13.5.2	Předmět daně	398
13.5.3	Základ daně	399
13.5.4	Sazba daně	402
13.5.6	Správa daně	403
13.6	Daň z přidané hodnoty na Slovensku	404
13.6.1	Subjekt daně	404
13.6.2	Předmět daně	405
13.6.3	Základ daně	406
13.6.4	Osvobození od daně	408
13.6.5	Sazba daně	409
13.6.6	Skupinové zdanění	410
13.6.7	Správa daně	411
13.7	Daň z přidané hodnoty ve Velké Británii	411

13.7.1	Subjekt daně	412
13.7.2	Předmět daně	414
13.7.3	Základ daně	415
13.7.4	Osvobození od daně	416
13.7.5	Sazba daně	416
13.7.6	Správa daně	418
14.	Závěr	419
	Význam harmonizace	420
	Neexistence konsensu členských států v otázce harmonizace	421
	Negativní aspekty návrhu směrnice o CCCTB	422
	Nový rámec harmonizace a jeho prvky	424
	Návrh Trojmodulu harmonizace daní z příjmů	425
	Závěrečné shrnutí	428
15.	Income Tax base and VAT in selected EU countries in the context of the harmonization of direct taxes	
	– Summary	429
	Příloha č. 1	449
	Příloha č. 2	450
	Seznam literatury	451
	Abstrakt	463
	Abstract	467