

OBSAH

ÚVOD	5
1 KVALITATIVNÍ ANALÝZA KORPORÁTNÍCH DAŇOVÝCH SYSTÉMŮ V EU	5
1.1 CHARAKTERISTIKA KORPORÁTNÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ	8
1.2 ZÁKLADNÍ PRINCIPY, KTERÝM BY MĚLY VYHOVOVAT IDEÁLNÍ SYSTÉMY DANĚ Z PŘÍJMŮ KORPORACÍ	10
1.2.1 Spravedlnost daňových systémů	10
1.2.2 Efektivita daňových systémů	11
1.2.3 Dosažení plného mezinárodního ekonomického přínosu plynoucího z neutrality a efektivity daňových systémů je podmíněno uplatněním principů tzv. „kapitálové exportní a importní neutrality“, jak se o ní prvně zmiňuje (Musgrave, 1996).	11
1.2.4 Účinnost daňových systémů	13
1.2.5 Jednoduchost, jistota a transparentnost daňových systémů	13
1.3 PROBLEMATIKA MEZINÁRODNÍHO ZDANĚNÍ KORPORACÍ DANÍ Z PŘÍJMŮ	14
1.4 ANALÝZA STRUKTURNÍCH PRVKŮ KORPORÁTNÍCH DAŇOVÝCH SYSTÉMŮ V EU	15
1.4.1 Daňové sazby u daně z příjmů korporací	15
1.4.2 Daňová účetní pravidla upravující oblast korporátní daně z příjmů	21
1.4.3 Daňové aspekty odpisování dlouhodobého majetku	22
1.4.4 Daňové aspekty tvorby rezerv	23
1.4.5 Daňové aspekty ztrát z hospodářské činnosti	24
1.4.6 Daňové aspekty kapitálových výnosů z prodeje majetku	24
1.4.7 Daňové aspekty zásob	25
1.4.8 Daňové aspekty fúzí a akvizicí	25
1.4.9 Daňové aspekty konsolidace hospodářského výsledku u skupinových podniků	26
1.4.10 Daňové aspekty odvodu dividend mateřské společnosti	26
1.4.11 Daňové aspekty nákladů	26
1.4.12 Shrnutí analýzy strukturních prvků korporátních daňových systémů v EU	27
2 TEORETICKÉ ASPEKTY EFEKTIVNÍHO DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ KORPORACÍ	28
2.1 URČOVÁNÍ MÍRY EFEKTIVNÍHO DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ KORPORACÍ NA ZÁKLADĚ METODY ZPĚTNÉHO MAKROPOHLEDU	28
2.1.1 Využívání národního účetnictví při výpočtu daňových ukazatelů dle této metody	28
2.1.2 Charakteristika efektivních daňových sazeb korporací stanovených pomocí metody zpětného makropohledu	29
2.1.3 Podrobnější charakteristika implicitních daňových sazeb (IDS)	29
2.1.4 Obecná charakteristika IDS z kapitálu	30
2.1.5 IDS z příjmů korporací a IDS z příjmů domácností	33
2.2 URČOVÁNÍ EFEKTIVNÍHO DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ KORPORACÍ NA ZÁKLADĚ METODY ZPĚTNÉHO MIKROPOHLEDU	35
2.2.1 Charakteristika efektivních daňových sazeb odvozených touto metodou	35
2.2.2 Vztah mezi čistým obratem, hrubým provozním výsledkem hospodaření a daní	37
2.3 URČOVÁNÍ EFEKTIVNÍHO DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ KORPORACÍ NA ZÁKLADĚ METODY DOPŘEDNÉHO MIKROPOHLEDU	37
2.3.1 Obecná charakteristika metody	37
2.3.2 Specifika zdaňování přeshraničních investic	40
2.4 CHARAKTERISTIKA HLAVNÍCH ROZDÍLŮ MEZI JEDNOTLIVÝMI METODOLOGIEMI	44
3 PREZENTACE MOŽNOSTÍ PRAKTICKÉHO UPLATNĚNÍ METODOLOGIE ZPĚTNÉHO MAKROPOHLEDU	48
3.1 HODNOCENÍ EFEKTIVNÍHO DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ KORPORACÍ POMOCÍ POMĚRU AGREGOVANÉ KORPORÁTNÍ DANĚ Z PŘÍJMU K HDP A K CELKOVÝM DAŇOVÝM VÝNOSŮM	48
3.2 HODNOCENÍ EFEKTIVNÍHO DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ KORPORACÍ POMOCÍ IMPLICITNÍCH DAŇOVÝCH SAZEB	52
4 PROBLEMATIKA DAŇOVÉ KONKURENCE A HARMONIZACE MEZI STÁTY, VYVOLANÁ ROZDÍLNOSTÍ EFEKTIVNÍHO DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ KORPORACÍ	56
4.1 CHARAKTERISTIKA DAŇOVÉ KONKURENCE, JEJÍ POZITIVA A NEGATIVA	56
4.2 CHARAKTERISTIKA DAŇOVÉ KOORDINACE A HARMONIZACE	61
4.3 DAŇOVÁ KONKURENCE VERSUS DAŇOVÁ HARMONIZACE	63
5 AKTIVITY EVROPSKÉ KOMISE V OBLASTI KOORDINACE A HARMONIZACE SYSTÉMŮ ZDAŇOVÁNÍ KORPORÁTNÍCH PŘÍJMŮ V EU	66

5.1 PŘEHLED HLAVNÍCH AKTIVIT EVROPSKÉ KOMISE 66

5.2 PODROBNĚJŠÍ CHARAKTERISTIKA NÁVRHŮ NA KOMPLEXNÍ, SYSTEMATICKÝ PŘÍSTUP K HARMONIZACI KORPORÁTNÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ V EU V DELŠÍM ČASOVÉM HORIZONTU, VYPLÝVAJÍCÍ ZE SDĚLENÍ COM(2001)582 77

5.3 POROVNÁNÍ VÝZNAMNĚJŠÍCH CHARAKTERISTIK NAVRHOVANÝCH SYSTÉMŮ HARMONIZACE 83

6 AKTUÁLNÍ SITUACE V OBLASTI HARMONIZACE KORPORÁTNÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ V EU S VYUŽITÍM SYSTÉMU CCCTB..... 86

ZÁVĚR 91

SUMMARY 95

SEZNAM POUŽITÝCH PRAMENŮ A LITERATURY..... 97

SEZNAM GRAFŮ 100

SEZNAM PŘÍLOH..... 101

REJSTŘÍK VĚCNÝ 102

SUMMARY – ČESKÝ PŘEKLAD 119