

OBSAH

Použité zkratky.....	7
1 Úvod	9
2 Teoretický rámec.....	11
3 Alternativy mechanismů ke sdílení základu daně.....	15
3.1 Alokační rovnice s makrofaktory.....	15
3.2 Alokační rovnice s mikrofaktory.....	16
3.2.1 Metoda přidané hodnoty (VA).....	16
3.2.2 Alokační rovnice v USA a Kanadě.....	18
3.2.3 Alokační rovnice v systému CCCTB	21
4 Návrh směrnice o CCCTB.....	23
4.1 Způsobitelné společnosti.....	23
4.2 Definice	24
4.3 Stálá provozovna.....	24
4.4 Volba systému stanoveného směrnicí.....	25
4.5 Výpočet základu daně.....	25
4.6 Časový rozvrh a kvantifikace	28
4.7 Odpisování dlouhodobých aktiv.....	30
4.8 Ztráty.....	32
4.9 Ustanovení o vstupu do systému a o výstupu ze systému.....	33
4.10 Konsolidace.....	35
4.11 Vstup a výstup ze skupiny.....	45
4.12 Vztahy skupiny s jinými subjekty	51
4.13 Transakce s přidruženými podniky	55
4.14 Pravidla proti zneužívání.....	56
4.15 Transparentní entity.....	58
4.16 Rozdělování konsolidovaného základu daně.....	60
4.17 Správa a procedurální postupy	67
5 Metodika.....	79
5.1 Regrese a vícenásobná imputace.....	81
5.2 Imputace	82
5.3 Analýza citlivosti.....	83

6	Výsledky	89
6.1	Současné rozdělení základů daně nadnárodních skupin společností bez zohlednění finančního sektoru z databáze Bankscope	89
6.2	Implementace systému CCCTB ve všech členských státech EU bez aplikace speciální alokační rovnice pro vybrané sektory průmyslu	101
6.3	Srovnání současné situace s implementací CCCTB bez aplikace speciální alokační rovnice pro vybrané sektory průmyslu	106
6.4	Současné rozdělení základů daně nadnárodních skupin společností se zohledněním finančního sektoru z databáze Bankscope	109
6.5	Implementace systému CCCTB ve všech členských státech EU s aplikací speciální alokační rovnice pro vybrané sektory průmyslu	116
6.6	Srovnání současného stavu s implementací CCCTB při zohlednění speciální alokační rovnice	121
6.7	Implementace CCCTB v ostatních členských zemích bez účasti České republiky	123
6.7.1	Implementace CCCTB v EU-27 – varianta A	124
6.7.2	Implementace CCCTB v EU-27 – varianta B	131
6.7.3	Implementace CCCTB v Eurozóně	137
6.7.4	Srovnání dopadů implementace CCCTB v EU-27 a Eurozóně	143
7	Závěr	147
8	Literatura	150
9	Příloha	154
	Návrh směrnice Rady o společném konsolidovaném základu daně z příjmů právnických osob (CCCTB)	154
	Příloha I návrhu Směrnice	216
	Příloha II návrhu Směrnice	220
	Příloha III návrhu Směrnice	222
	Abstrakt	225
	Abstract	226
	Věcný rejstřík	227