

OBSAH

3.2.1	Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky	127
3.2.2	Příjmy z podnikání a z jiné činnosti	128
3.2.3	Příjmy z kapitálových investic	128
3.2.4	Příjmy z nájmu	129
3.2.5	Příjmy z darů	129
3.2.6	Příjmy z dědictví	129
3.2.7	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.8	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.9	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.10	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.11	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.12	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.13	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.14	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.15	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.16	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.17	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.18	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.19	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.20	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.21	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.22	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.23	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.24	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.25	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.26	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.27	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.28	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.29	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.30	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.31	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.32	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.33	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.34	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.35	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.36	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.37	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.38	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.39	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.40	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.41	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.42	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.43	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.44	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.45	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.46	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.47	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.48	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.49	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.50	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.51	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.52	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.53	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.54	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.55	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.56	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.57	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.58	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.59	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.60	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.61	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.62	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.63	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.64	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.65	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.66	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.67	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.68	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.69	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.70	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.71	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.72	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.73	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.74	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.75	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.76	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.77	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.78	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.79	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.80	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.81	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.82	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.83	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.84	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.85	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.86	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.87	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.88	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.89	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.90	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.91	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.92	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.93	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.94	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.95	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.96	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.97	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.98	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.99	Příjmy z jiných právních jednání	129
3.2.100	Příjmy z jiných právních jednání	129

Úvod	9
------	---

1 Daňové subjekty a jejich fiskální povinnosti při zdaňování příjmů s mezinárodním prvkem

1.1	Práce se zdroji práva	11
1.2	Základní pojmy	13
1.2.1	Daňový rezident, daňový domicil, omezená a neomezená daňová povinnost	13
1.2.1.1	Daňový rezident podle zákona o daních z příjmů	14
1.2.1.2	Daňový rezident podle smluv o zamezení dvojího zdanění	19
1.2.1.3	Změna daňového domicilu	23
1.2.2	Zdroj příjmů	24
1.2.3	Skutečný vlastník příjmů	25
1.2.4	Poplatník a plátce daně	27
1.2.5	Aktivní a pasivní příjmy	28
1.2.6	Zákaz diskriminace	29
1.2.6.1	Zákaz diskriminace podle Ústavy ČR a mezinárodních smluv	29
1.2.6.2	Zákaz diskriminace podle komunitárního práva a judikatury Evropského soudního dvora	30

2 Vznik a řešení mezinárodního dvojího zdanění

2.1	Vznik dvojího zdanění	32
2.2	Vyloučení dvojího zdanění podle českých právních předpisů a podle mezinárodních smluv	34

2.2.1	Zápočet daně (Credit system)	35
2.2.2	Metoda vynětí příjmů (Exemption)	40
2.2.3	Daň zaplacená v zahraničí jako náklad snižující základ daně	45
2.2.4	Srovnání metod zamezení a zmírnění dvojího zdanění . . .	48
2.3	Administrativní technika vyloučení dvojího zdanění v ČR . .	49
2.3.1	Formální podmínky	49
2.3.2	Kurzové přepočty	50
2.3.3	Využití tiskopisů daňových přiznání	51
2.3.4	Registrace daňových nerezidentů v ČR a související povinnosti plátců příjmů	52
2.3.5	Zajištění daně	54

3 Zdaňování aktivních příjmů

3.1	Příjmy z podnikání a ze samostatné výdělečné činnosti	61
3.1.1	Zisky podniků a zdanění stálé provozovny	61
3.1.1.1	<i>Trvalé místo pro podnikání jako stálá provozovna</i>	<i>63</i>
3.1.1.2	<i>Stavby a montáže</i>	<i>73</i>
3.1.1.3	<i>Poskytování služeb</i>	<i>85</i>
3.1.1.4	<i>Obchodní reprezentace</i>	<i>99</i>
3.1.1.5	<i>Stálá provozovna osobních společníků a účastníků sdružení</i>	<i>111</i>
3.1.1.6	<i>Výluky ze stálé provozovny</i>	<i>111</i>
3.1.1.7	<i>Účetnictví ve stálé provozovně</i>	<i>114</i>
3.1.1.8	<i>Specifické problémy základu daně stálé provozovny</i>	<i>115</i>
3.1.2	Příjmy z nemovitého majetku	119
3.1.3	Mezinárodní přeprava	122
3.1.3.1	<i>Mezinárodní doprava lodní a letecká</i>	<i>123</i>
3.1.3.2	<i>Mezinárodní doprava po pozemních komunikacích</i>	<i>124</i>
3.1.4	Příjmy z převodu movitého majetku, majetkových práv a jiných aktiv	125
3.1.4.1	<i>Převody movitého majetku</i>	<i>125</i>
3.1.4.2	<i>Převody majetkových práv</i>	<i>126</i>
3.1.4.3	<i>Převody jiných aktiv</i>	<i>126</i>

3.2	Další příjmy fyzických osob	127
3.2.1	Příjmy ze závislé činnosti	128
3.2.1.1	Zdroj příjmů ze závislé činnosti a určení daňové příslušnosti	128
3.2.1.2	Poplatník a plátce daně	129
3.2.1.3	Zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti	131
3.2.1.4	Mezinárodní pronájem pracovních sil	135
3.2.2	Jiné příjmy fyzických osob	145
3.2.2.1	Tantiémy	145
3.2.2.2	Umělci a sportovci	146
3.2.2.3	Zdanění penzí	151
3.2.2.4	Veřejné funkce	153
3.2.2.5	Studenti, žáci, stážisté, pedagogové a výzkumní pracovníci	154

4 Zdaňování pasivních příjmů

4.1	Dividendy a podíly na zisku	156
4.1.1	Vymezení pojmu dividendy	156
4.1.2	Právo na zdanění, sazba daně a osvobození od daně	161
4.1.3	Technika zdaňování dividend	165
4.1.3.1	System zdaňování	165
4.1.3.2	Skutečný vlastník dividendy	167
4.1.3.3	Zdanění dividend vyplácených daňovým nerezidentům	169
4.1.3.4	Zdanění dividend přijatých ze zahraničí	171
4.2	Úroky	172
4.2.1	Vymezení pojmu úroky	172
4.2.2	Zdaňování úroků	174
4.2.2.1	Právo na zdanění a sazba daně	174
4.2.2.2	Technika zdanění úroků	178
4.3	Licenční poplatky	181
4.3.1	Vymezení pojmu licenční poplatky	181
4.3.1.1	Licenční poplatky průmyslové a kulturní	185
4.3.1.2	Příjmy z užívání movitého majetku	190
4.3.1.3	Software	193
4.3.1.4	Obchodování prostřednictvím internetu	199
4.3.2	Technika zdaňování licenčních poplatků	201

4.4	Směrnice EU ovlivňující zdaňování pasivních příjmů	206
4.4.1	Společný systém zdanění mateřských a dceřiných společností v oblasti dividend a podílů na zisku	206
4.4.1.1	<i>Aplikace na švýcarské daňové rezidenty</i>	208
4.4.1.2	<i>Osvobození výnosů z převodu majetkových podílů na dceřiné společnosti</i>	209
4.4.1.3	<i>Osvobození dividend a převodu podílů ze států mimo EU a Švýcarsko</i>	209
4.4.2	Společný systém zdanění kapitálově spojených osob v oblasti úroků a licenčních poplatků	210
4.4.3	Úrokové výnosy fyzických osob a povinnosti platebních zprostředkovatelů	214
5	Specifické daňové problémy nadnárodních společností a obchodů	
5.1	Převodní ceny a jejich dodatečné úpravy	217
5.2	Transparentní entity	230
5.3	Mezinárodní daňová optimalizace a daňově zvýhodněné lokality	233
6	Smlouvy o zamezení dvojího zdanění	
6.1	Historie a současnost smluv o zamezení dvojího zdanění ČR	236
6.2	Výhrady a akcenty ČR při sjednávání smluv o zamezení dvojího zdanění	238
6.3	Zákaz diskriminace, řešení sporů dohodou a výměna informací	240
6.4	K dalším obecným ustanovením modelové smlouvy OECD	244
6.5	Význam komentářů k modelové smlouvě OECD	245
	Seznam zkratk	248
	Seznam příloh	249
	Přílohy	251
	Rejstřík	352