



1VF427 Zdanění příjmů II

Přednáška/cvičení	Obsah	Poznámky	Úkoly/Literatura	Státnicový okruh
1P Organizace kurzu / opakování zdanění příjmů I	Plán kurzu, zadání semestrální práce, literatura Diskuse, co už mají umět	<i>Aby mohli začít s mezinárodními aspekty zdanění, musí dobře znát domácí systém</i> <i>Je možné, že tam budou studenti, kteří zatím neměli žádný daňový předmět (nemají našeho bakaláře) – instrukce, co si mají dostudovat</i>	Vysvětlení úkolu: Přidělení tří smluv do dvojic/trojic – porovnat příslušný odstavec s OECD MC a doplnit zajímavosti z komentáře Zadání semestrální práce	
1Cv Opakování	Komplexní příklad na DPPO	Úvodní cvičení, seznámení s problematikou, příklad DPPO		
2P Úvod do mezinárodního zdanění	Specifika Mezinárodní právo Vídeňská dohoda Modelové smlouvy (model OECD/OSN) Role EU Výměna informací Mezinárodní vymáhání daní Základní pojmy	<i>Dvojí zdanění (právní, ekonomické)</i> <i>Právní základ mezinárodního zdanění</i> <i>Cíle a interpretace mezinárodních smluv</i> <i>Vztah smluv a národní legislativy</i> <i>Modelové smlouvy (OECD/OSN)</i> <i>Struktura modelové smlouvy</i> <i>Pozice ČR v mezinárodním zdanění (vliv EU)</i> <i>Základní prameny práva</i> <i>Uvedení do současné diskuse o mezinárodním daňovém plánování:</i>	Sojka, V.: <i>Mezinárodní zdanění příjmů</i> . Wolters Kluwer, 4. vydání, 2017. (kapitoly 1.1 a 6; str. 1 - 2; str. 221 - 238) Rylová, Z.: <i>Mezinárodní dvojí zdanění</i> . ANAG, 2012. (str. 1 - 43) Zíka, V.: Aktualizace OECD vzorového modelu smlouvy o zamezení dvojímu zdanění v roce 2014. <i>Finanční, daňový a účetní bulletin</i> , 3/2014. + komentář k MS OECD k příslušným článkům Sojka, V.: <i>Mezinárodní zdanění příjmů</i> . Wolters Kluwer, 4. vydání, 2017. (kapitola	-6- možnosti optimalizace z pohledu daní z příjmů Pravidla mezinárodního zdanění transparentních entit. -16- Mezinárodní aspekty zdanění příjmů. Základní pojmy v oblasti zdanění příjmů v mezinárodním měřítku. Metody



		<ul style="list-style-type: none">- Podstata mezinárodního daňového plánování- Základní struktury- BEPS- ATAD- CCCTB	<p>5.3; str. 219 – 220) Jareš, M.: Mezinárodní stěhování zisků – politická a ekonomická perspektiva. Bulletin KDP, 03/2014. Van den Hurk, H.: Starbucks versus the People. Bulletin for International Taxation, January 2014.</p> <p>Tax expert lobbies G20 to close down havens: http://www.abc.net.au/lateline/content/2014/s4129136.htm Google: https://www.youtube.com/watch?v=B9-BZ4TeAg0</p>	zamezení mezinárodnímu dvojímu zdanění a jejich aplikace.
2Cv Smlouvy o zamezení dvojímu zdanění	Vybraná DTT - podrobně projít, kde co je, jak je strukturovaná apod. Podstata mezinárodního daňového plánování a boj proti němu	zatím pouze základní orientace ve smlouvě, struktura, data, různé jazykové verze, protokol ke smlouvě Modelovou smlouvou OECD Smlouva s Dánskem – s tou budeme pracovat celý semestr	Dostanou konkrétní smlouvu pro základní orientaci	
3P Právo státu na zdanění / Problém dvojího zdanění	Právo zdanit jednotlivce Právo zdanit společnosti Rezident/nerezident - důsledky stanovení rezidence	Osobní rozsah smluv Přístupy států k určení daňové rezidence Daňová rezidence podle smluv Daňová rezidence podle ZDP Praktická aplikace smluv a ZDP Prokazování daňové rezidence	Sojka, V.: <i>Mezinárodní zdanění příjmů</i> . Wolters Kluwer, 4. vydání, 2017. (kapitola 1.2; str. 3 – 25) Rylová, Z.: <i>Mezinárodní dvojí zdanění</i> . ANAG, 2012. (str. 43 - 54)	-16- Mezinárodní aspekty zdanění příjmů. Základní pojmy v oblasti zdanění příjmů v mezinárodním měřítku. Metody



	Národní legislativa versus smlouvy	z pohledu plátce daně	+ komentář k MS OECD k příslušným článkům	zamezení mezinárodnímu dvojímu zdanění a jejich aplikace. -17- Zdanění zisků podniků. Stálá provozovna (organizační složka) jako daňový subjekt daně z příjmů a daně z přidané hodnoty.
3Cv Rozsah smluv o zamezení dvojímu zdanění / Pojmy	Příklady na určování rezidence – včetně práce s komentářem	Počítání dnů Přiřazování příjmů Různé přístupy států	Prezentace 1. skupiny – článek 4	
4P Zamezení dvojímu zdanění	Metody zamezení dvojímu zdanění <ul style="list-style-type: none">- Zápočet- Vynětí- Daň jako náklad Preference států při uzavírání smluv Specifika ČR	Základní srovnání ekonomických dopadů jednotlivých metod Metody podle smluv Metody podle ZDP Preference států na metody Praktická aplikace (prokázání zdroje příjmů a výše daně, kurzové přepočty, formuláře, registrace, oznamovací povinnost, zajištění daně) Pozn.: Modelová smlouva OSN, specifika ČR (stálá provozovna...); povinnost státu zamezit dvojímu zdanění +	Sojka, V.: <i>Mezinárodní zdanění příjmů</i> . Wolters Kluwer, 4. vydání, 2017. (kapitola 2; str. 27 – 53) Rylová, Z.: <i>Mezinárodní dvojí zdanění</i> . ANAG, 2012. (str. 55 - 74) + komentář k MS OECD k příslušným článkům	-16- Mezinárodní aspekty zdanění příjmů. Základní pojmy v oblasti zdanění příjmů v mezinárodním měřítku. Metody zamezení mezinárodnímu dvojímu zdanění a jejich aplikace.



		situace dvojího nezdanění		
4Cv Zamezení dvojímu zdanění	Příklady na metody zamezení dvojímu zdanění	Pozn.: včetně určování vyjímáného příjmu/ zahraničního příjmu pro účely zápočtu + zamezení dvojímu zdanění podle lokálních zákonů	Prezentace 2. skupiny – článek 23	
5P Zisky podniků	Zdanění zisků podniků Formy stálé provozovny Dopady vzniku stálé provozovny Společnosti ve skupině	PE ve smlouvách PE v ZDP Poskytování služeb (kdy srážka, kdy zajištění, kdy DP) Základ daně PE Je koncept PE zastaralý? Alternativy	Sojka, V.: <i>Mezinárodní zdanění příjmů</i> . Wolters Kluwer, 4. vydání, 2017. (kapitola 3.1; str. 55 – 115) Rylová, Z.: <i>Mezinárodní dvojí zdanění</i> . ANAG, 2012. (str. 81 – 112) + komentář k MS OECD k příslušným článcům	-12- Mezinárodní aspekty zdanění příjmů ze služeb. -17- Zdanění zisků podniků. Stálá provozovna (organizační složka) jako daňový subjekt daně z příjmů a daně z přidané hodnoty.
5Cv Stálá provozovna	Příklady na stálou provozovnu a zdanění zisků podniků		Prezentace 3. skupiny – článek 5	
6P Dividendy/úroky/ licenční poplatky atd.	Právo na zdanění <ul style="list-style-type: none">- Dividend- Úroků- Licenčních poplatků- Nemovitý majetek- Ostatní příjmy		Sojka, V.: <i>Mezinárodní zdanění příjmů</i> . Wolters Kluwer, 4. vydání, 2017. (kapitola 4; str. 147 – 202) Rylová, Z.: <i>Mezinárodní dvojí zdanění</i> . ANAG, 2012. (str. 143 – 150; str. 168 – 200) + komentář k MS OECD k příslušným článcům	-5- Pronájem a prodej majetku v tuzemsku a ve vztahu k zahraničí. -18- Specifika zdanění příjmů z finančního majetku. Dividendy, úroky, převod majetku atd. Metody omezení



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



				vnitřního a mezinárodního dvojího zdanění. Daň z přidané hodnoty. -19- Zdanění licenčních poplatků vč. autorských práv. (Daně z příjmů, daň z přidané hodnoty).
6Cv Dividendy/úroky/licenční poplatky	Příklady dividendy, případně další	Příklad na dividendy	Prezentace 4., 5. a 6. skupiny (pokud nebude dost studentů, dát dohromady) - články 10, 11, 12 Snažit se pochopit i souvislosti mezi jednotlivými články - Rozdělit do dalšího cvičení	
7P Převodní ceny	Princip převodních cen v mezinárodním zdanění Převodní ceny v DTT Způsoby stanovení převodních cen podle OECD Převodní ceny v legislativě ČR		Pokyn D-332 k uplatňování mezinárodních standardů při zdaňování transakcí mezi sdruženými podniky Pokyn D-333, sdělení MF k závaznému posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednávána mezi spojenými osobami Pokyn D-334, sdělení MF k rozsahu dokumentace způsobu tvorby cen mezi spojenými osobami Sojka, V.: <i>Mezinárodní zdanění příjmů</i> . Wolters Kluwer, 4. vydání, 2017. (kapitola 5.1; str. 203 - 215) Rylová, Z.: <i>Mezinárodní dvojí zdanění</i> . ANAG, 2012. (str. 306 - 358)	-1- Oceňování v daních. Transferové ceny a principy jejich aplikace podle zákona o daních z příjmů a v mezinárodním daňovém právu.



			Bulletin KDP, 2/2016, téma Převodní ceny + komentář k MS OECD k příslušným článkům	
7Cv Dividendy/úroky/licenční poplatky	Příklady úroky, licenční poplatky případně další	Příklad na úroky		
8P Mezinárodní zdanění zaměstnanců	Vymezení zdanění závislé činnosti vůči jiným článkům DTT Alokace práva na zdanění Úprava ZDP pro nesmluvní státy	Daň z příjmů – smlouvy a zákon o dani z příjmů Včetně různého pojetí zaměstnavatele v článku 15 a souvislosti 7 a 15	Sojka, V.: <i>Mezinárodní zdanění příjmů</i> . Wolters Kluwer, 4. vydání, 2017. (kapitola 3.2; str. 116 – 146) Rylová, Z.: <i>Mezinárodní dvojí zdanění</i> . ANAG, 2012. (str. 113 – 136) + komentář k MS OECD k příslušným článkům	-12- Mezinárodní aspekty zdanění příjmů ze služeb. -15- Zdanění příjmů ze zaměstnání i ve vztahu k zahraničí. Mezinárodní pronájem pracovní síly z pohledu daně z příjmů a daně z přidané hodnoty. Daňová cena práce v České republice.
8Cv Mezinárodní zdanění zaměstnanců	Příklady - Vyslání, pronájem, lokální zaměstnání		Prezentace 7. skupiny – článek 15	
9P Koordinace sociálního zabezpečení	Principy koordinace sociálního zabezpečení Pravidla pro určování	Zdůraznit rozdíly mezi DTTs a smlouvami o sociálním zabezpečení – důvody odlišností	Nakopírovat pro ně vybraná ustanovení koordinačních nařízení, aby s tím mohli na cvičení pracovat	-15- Zdanění příjmů ze zaměstnání i ve vztahu k zahraničí. Mezinárodní



	příslušnosti k právním předpisům Koordinace sociálního zabezpečení a interakce s daní s příjmů		Kněžická, Š., Tepperová, J.: Koordinace sociálního zabezpečení v rámci EU; Pravidla pro určení příslušné legislativy, 2016.	ní pronájem pracovní síly z pohledu daně z příjmů a daně z přidané hodnoty. Daňová cena práce v České republice.
9Cv Koordinace sociálního zabezpečení	Komplexní příklad na zdanění daní z příjmů fyzických osob a koordinaci sociálního zabezpečení		Prezentace 8. skupiny (nemusí být, pokud bude málo studentů, projde se to v rámci cvičení)	
10P Vybraná témata z mezinárodního zdanění	Vybraná témata z mezinárodního zdanění	Zástupce MF – BEPS, ATAD, aktuálně ke smlouvám o zamezení dvojímu zdanění		
10Cv	Opakování mezinárodního zdanění příklady			
11P Daňové a účetní souvislosti přeměn	Přeměny	- úvod - obecně k přeměnám, přeshraniční přeměny, domácí přeměny · Představení – právní přehled – co je přeměna, jak dlouho to trvá a kde jsou účetní a daňové milestones (asi tedy ÚZ, ZR, povinnost auditu), účetní předpoklady fúze o ocenění při přeměně o účtování o přeměně, zejména oceňovací rozdíl o sestavení zahajovací rozvahy,	Literatura: Přednáška a instrukce k příkladu	



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



		<p>pravidla pro přebírání jednotlivých položek kapitálu a obsah přílohy ZR o efekt odložené daně a praxe (zero nebo gross-up, navázání na znalecký výstup (např. při DCF)</p> <ul style="list-style-type: none">· Post-přeměna – dispozice s kapitálovými fondy: <p>o pravidla na distribuci podle ZOK o daňový režim lokální (zisk/nezisk, osvobození) o efekt DTT – definice dividendového příjmu, resp. ostatních příjmu a „I could not care less“ praktický přístup v NL/Lux/Cyp.</p>		
11Cv Daňové a účetní souvislosti přeměn	Přeměny příklad	sestavení zahajovací rozvahy – fuze, spin-off (tolika, kolik zvladnou). V podstate to, co se jako modelove priklady popisuje v nasem komentari.	podklady ke cvičení k fúzi sloučením: KUZ spol. Lybar, KUZ spol. Valerenga, projekt sloučení spol. Lybar a Valerenga, notářský zápis o schválení projektu sloučení	
12P Vybraná témata	Vybraná témata	Veřejně prospěšný poplatník Zahájení a ukončení činnosti		Samostatné státnicové otázky
12Cv Vybraná témata	Vybraná témata / příklady	Případové studie – procvičení písemného zpracování stanoviska		
13P Vybraná témata	Vybraná témata	Zneužití práva v daních		
13Cv Opakování	Opakovací příklady	Opakovací příklady/otázky – dotazy studentů		



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



Zdroj: autor