

OBSAH

Seznam zkratek.	VIII
Úvod.	XI
1 Mezinárodní výměna informací	1
1.1 Mezinárodní smlouvy – základní informace	2
1.2 Smlouvy o zamezení dvojího zdanění (SZDZ)	3
1.3 OECD	4
2 Charakteristika práva EU – obecně	7
2.1 Právní akty EU	7
2.2 Kompatibilita s právním systémem v ČR.	9
2.3 Mezinárodní výměna informací v EU (AVI dle MCAA a CRS)	9
3 Evropské právo	13
3.1 Evropské právo komunitární	15
3.1.1 Primární právo	15
3.1.2 Sekundární právo	16
3.2 Evropské právo unijní.	17
3.3 Aproximace právních předpisů ČR s právem EU.	18
4 Směrnice Rady 2011/16/EU – DAC I	21
4.1 Základní formy mezinárodní spolupráce	23
4.2 Další formy mezinárodní spolupráce	26
4.2.1 Přítomnost v prostorách zahraničního správce daně.	26
4.2.2 Souběžné daňové kontroly	26
4.2.3 Doručování písemností	27
5 Praktické využití sdělovaných příjmů v rámci AV I	31
5.1 Příjmy ze závislé činnosti	31
5.1.1 Stanovení vyměřovacího základu daně z příjmů zaměstnance ...	32
5.1.2 Závislá činnost a SZDZ	35
5.1.3 Zahraniční pojištění	39
5.1.4 Co není předmětem daně z příjmů ze závislé činnosti	43
5.1.5 Co je osvobozeno od daně z příjmů	44
5.1.6 Kdy použít srážkovou daň	47
5.2 Odměny členů statutárních orgánů obchodních společností.	53

5.3	Příjmy z produktů životního pojištění	53
5.4	Zdanění důchodů	55
6.4.1	Penze a mezinárodní zdanění	58
6.4.2	Podnikové renty	61
5.5	Vlastnictví nemovitostí a příjmy z nemovitostí	62
6	Vybrané oblasti mezinárodního zdanění s vazbou na daňové příznání, AVI	65
6.1	Mezinárodní smlouvy	65
6.2	Základní zásady použití SZDZ	68
6.3	TIEA	70
6.4	Určení daňové rezidence	72
6.4.1	Určení daňové rezidence dle zákona o daních z příjmů – rezident	74
6.4.2	Určení daňové rezidence dle zákona o daních z příjmů – nerezident	76
6.4.3	Určení daňové rezidence dle SZDZ	77
6.4.4	V ysvětlení postupného rezidenství – kdy a proč ho použít . . .	82
6.5	Získání potvrzení o daňovém domicilu	83
6.6	Vyšší ověření, legalizace	85
6.7	Vyloučení dvojího zdanění – zápočet, vynětí	87
6.8	Vynětí příjmů dle § 38f ZDP	92
6.9	Kursy – § 38 ZDP	95
6.10	Příjmy z kapitálového majetku	95
6.11	Počítání časového testu	98
6.12	Modelová situace 1: zápočet, vynětí – dopad do řádků DP	99
6.13	Modelová situace 2: zápočet × vynětí řádky daňového příznání . . .	105
6.14	Modelová situace 3: porovnání zdanění, když není uzavřena SZDZ . .	110
7	Směrnice Rady 2014/107/EU (DAC II – GATCA)	113
7.1	Technický rámec zabezpečení výměny informací	132
7.1.1	Vybraná ustanovení pro FATCA	134
7.2	Novela ZMS č. 105/2016 Sb. × Úmluva o ochraně lidských práv a základních svobod	138
7.2.1	Právo na respektování soukromého a rodinného života	139
7.3	Prověřování účtů (Due Diligence Procedure)	141
7.3.1	Dříve existující účty fyzických osob	143
7.3.2	Nové účty fyzických osob	146
7.3.3	Dříve existující účty entit	147
7.3.4	Nové účty entit	148
7.3.5	Čestné prohlášení	149
8	Směrnice Rady 2015/2376/EU (DAC III)	151

9	Směrnice Rady 2016/881/EU (DAC IV)	155
9.1	Podání prostřednictvím EPO	164
9.1.1	Podepsání uznávaným elektronickým podpisem	166
9.1.2	Podání uskutečněné ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho DS	166
10	Směrnice Rady 2016/2258/EU (DAC V)	169
10.1	Právní normy upravující okruh povinných osob	171
10.2	Právní normy upravující rejstříky	176
10.3	Novelizovaná ustanovení příslušných zákonů	179
10.4	Daňová optimalizace prostřednictvím svěřenských fondů?	182
10.4.1	Vybrané modelové situace daňové optimalizace za pomoci svěřenského fondu	184
11	Směrnice Rady 2018/822/EU (DAC VI)	187
11.1	Novela zákona o mezinárodní spolupráci při správě daní	188
	Judikatura	199
	Závěr	203
	Příloha 1 Standardizovaný formulář EU, rulings	205
	Příloha 2 Vzorový formulář OECD pro nečlenské státy	209
	Seznam použité literatury a zdrojů	212