

Popis předmětu

Zkratka předmětu:	UPEM/FSDA	Strana:	1 / 3
Název předmětu:	Specifická daňová problematika		
Akademický rok:	2023/2024	Tisknuto:	25.05.2024 08:00

Pracoviště / Zkratka	UPEM / FSDA			Akademický rok	2023/2024
Název	Specifická daňová problematika			Způsob zakončení	Zkouška
Akreditováno/Kredity	Ano, 5 Kred.			Forma zakončení	Kombinovaná
Rozsah hodin	Přednáška 2 [HOD/TYD] Cvičení 2 [HOD/TYD]			Zápočet před zkouškou	ANO
Obs/max	Statut A	Statut B	Statut C	Počítán do průměru	ANO
Letní semestr	53 / -	0 / -	1 / -	Min. (B+C) studentů	nestanoveno
Zimní semestr	0 / -	0 / -	0 / -	Opakovaný zápis	NE
Rozvrh	Ano			Vyučovaný semestr	Letní semestr
Vyučovací jazyk	Čeština			Počet dnů praxe	0
Volně zapisovatelný předmět	Ano			Hodn. stup. zp. před zk.	S/N
Hodnotící stupnice	A B C D E F				
Počet hodin kontaktní	Ne				
Automat. uzn. záp. před zk.					
Periodicita	K				
Nahrazovaný předmět	UPEM/PSDA				
Vyloučené předměty	Nejsou definovány				
Podmiňující předměty	Nejsou definovány				
Předměty informativně doporučené	Nejsou definovány				
Předměty, které předmět podmiňuje	Nejsou definovány				

Cíle předmětu (anotace):

Cílem předmětu je seznámit studenty s mezinárodními smlouvami o zamezení dvojího zdanění, se základními zásadami zdaňování příjmů rezidentů a nerezidentů včetně vývoje harmonizace přímého a nepřímého zdanění v Evropské unii.

Požadavky na studenta

Zápočet: zpracování souhrnného příkladu.
Zkouška: ústní nebo písemnou formou.

Obsah

Základní pojmy, legislativní úprava, subjekty figurující v mezinárodním zdaňování příjmů.
Smlouvy o zamezení mezinárodního dvojího zdanění, význam, cíle, struktura smluv, působnost.
Daňová rezidence a její určování.
Pravidla obsažená ve smlouvách o zamezení dvojího zdanění pro zdaňování aktivních příjmů.
Pravidla obsažená ve smlouvách o zamezení dvojího zdanění pro zdaňování pasivních příjmů.
Zdaňování příjmů daňových nerezidentů ze zdrojů na území ČR.
Zdaňování příjmů daňových rezidentů - metody zamezení dvojího zdanění.
Zdaňování mezinárodního pronájmu pracovní síly.
Specifické daňové problémy nadnárodních společností, převodní ceny.
Mezinárodní daňové plánování.
Harmonizace přímého a nepřímého zdanění v EU.

Předpoklady - další informace k podmíněnosti studia předmětu

Získané způsobilosti

Student, který úspěšně absolvoval předmět, umí:

- charakterizovat pravidla pro určení daňové rezidence;
- vysvětlit důsledky existence dvojího zdanění;
- vysvětlit metody zamezení mezinárodního dvojího zdanění;
- charakterizovat administrativní úkony a podmínky pro uplatnění metod vyloučení dvojího zdanění v ČR;
- charakterizovat kritéria při vymezení stálé provozovny;
- analyzovat způsoby alokace výnosů a nákladů stálé provozovně;
- vysvětlit pravidla zakotvená v mezinárodních smlouvách pro zdaňování aktivních a pasivních příjmů;
- charakterizovat techniky stanovení převodních cen;
- analyzovat možnosti a nástroje, které nabízí mezinárodní daňové plánování;
- charakterizovat harmonizační proces a definovat silné a slabé stránky daňové harmonizace.

Student, který úspěšně absolvoval předmět, dovede:

- pracovat s legislativou při řešení problémů mezinárodního zdanění;
- aplikovat jednotlivé metody k zamezení dvojího zdanění;
- určit daňovou rezidenturu poplatníka;
- počítat časový test pro vznik stálé provozovny;
- vyčíslit základ daně pro výpočet zajištění daně;
- stanovit daňovou povinnost stálých provozoven;
- stanovit základ daně a výpočet daňové povinnosti poplatníka mající příjmy ze zahraničí, včetně vyplnění daňového tvrzení;
- zhodnotit problematiku mezinárodního daňového plánování jako potenciál pro konkurenční výhody.

Student, který úspěšně absolvoval předmět, je schopen:

- vysvětlit odborníkům i laikům daňovou problematiku v mezinárodním kontextu;
- do řešení problémů vnést úvahy spojené s etickým pohledem.

Studijní opory**Garanti a vyučující**

- **Garanti:** Ing. František Sejkora, Ph.D. (100%)
- **Přednášející:** Ing. František Sejkora, Ph.D. (100%)
- **Cvičící:** Ing. František Sejkora, Ph.D. (100%)

Literatura

- **Základní:** LÁCHOVÁ, L. a kol. *Daňové systémy v globálním světě. 1. vydání, Praha : ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-320-1.*
- **Základní:** PETROVIČ, P. a kol. *Encyklopedie mezinárodního daňového plánování. 1. vydání, Beroun : Martin Novotný - NEWSLETTER - vydavatelství, 2002. ISBN 80-86394-81-.*
- **Základní:** NERUDOVÁ, D. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie. 2014. Wolters Kluwer ČR, a.s. ISBN 978-80-7478-626-6.*
- **Základní:** SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů. 2008. ASPI Wolters Kluwer. ISBN: 978-80-7357-354-6.*
- **Doporučená:** ŠIROKÝ, J. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 27 členských států EU a Chorvatska, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SD, odraz ekonomické krize v daňové politice EU.* Praha: Linde., 2012.
- **Doporučená:** RYTÍŘOVÁ, L., TEPPEROVÁ, J. *Mezinárodní zaměstnávání, vysílání a pronájem pracovníků.* Olomouc: ANAG, 2012.
- **Doporučená:** TŮMA, J.; BÁČA, J. *Přímé daně při aplikaci smluv o zamezení dvojího zdanění. 1. vydání. Praha : MANAGEMENT PRESS, Ringier ČR, a. s., 1994. ISBN 80-85603-58-6.*

Časová náročnost**Prezenční forma studia**

Aktivita	Časová náročnost aktivity [h]
Účast na výuce	52
Příprava na zápočet	23
Příprava na zkoušku	49
Vypracování seminární práce	26

Celkem:

150

Vyučovací metody

Monologická (výklad, přednáška, instruktáž)
 Dialogická (diskuze, rozhovor, brainstorming)
 Metody samostatných akcí

Hodnotící metody

Ústní zkouška
 Písemná zkouška
 Posouzení zadané práce
 Rozhovor

Předmět je zařazen do studijních programů:

Studijní program	Typ stud.	Forma stud.	Obor	Etapa V.st.pl.		Rok	Blok	Statut	D.roč.	D.sem.
Ekonomika a management	Navazující	Prezenční	Ekonomika a management podniku	1	2022	2023	2. ročník - EMP povinné předměty	A	2	LS
Ekonomika a management	Navazující	Prezenční	Ekonomika a management podniku	1	2021	2023	2. ročník - EMP povinné předměty	A	2	LS
Ekonomika a management	Navazující	Prezenční	Ekonomika a management podniku	1	2023	2023	2. ročník - EMP povinné předměty	A	2	LS
Ekonomika a management	Navazující	Prezenční	Ekonomika a management podniku	1	2019	2023	2. ročník - EMP povinné předměty	A	2	LS
Ekonomika a management	Navazující	Prezenční	Ekonomika a management podniku	1	2020	2023	2. ročník - EMP povinné předměty	A	2	LS