

Příklad vystavění scénáře videa od výsledků učení v modulu



<https://www.youtube.com/watch?v=Mxyij00kShQ>

Následuje ukázka z přípravy modulu **Zdanění příjmu korporací** a scénáře k jeho prostřední části. V ukázce uvidíte všech 5 fází rozvinutí vzdělávacích cílů do podoby scénáře se zpracovanými vizuály. Vytvořené video je cvičná verze točená mimo studio.

Poznámky k tvorbě scénáře vzdělávacího videa

- Scénář je třeba připravovat na představu o **cílové skupině** (či cílových skupinách) a v návaznosti na plánované **výsledky učení**.
- Začínáme hlavními obsahovými **bloky**, ty rozepíšeme na několik klíčových informací – **sdělení** a ty nakonec rozepíšeme do **fulltextu** (přímá řeč k živému natáčení).
- Základní verze scénáře určená k revizi AV studií obsahuje **informaci o vizuálech** v komentářích připojených k příslušným větám.



Modul: Zdanění příjmů korporací

Submodul I: Vymezení korporátních daní

Submodul II: Zdanění mezinárodních příjmů - Smlouvy o zamezení dvojímu zdanění

Submodul III: Zdanění nadnárodních entit - agresivní daňové plánování (ATP) a digitální ekonomika

Fáze 1: Vymezení cílové skupiny předmětu a vzdělávacího modulu

Cílová skupina předmětu

Studenti v magisterském stupni studia oboru zdanění a daňová politika. Tito studenti:

- jsou v oboru daní pokročilí, mají základní povědomí o konstrukčních prvcích daní a daňovém systému, dokáží se proto už v podkladech týkajících se daní dobře orientovat.
- umí pracovat s národními daňovými předpisy, pokud mají dobré instrukce.
- neznají základní principy mezinárodních principů zdanění (zejména smluv o zamezení dvojímu zdanění) a nemají zkušenost s jejich aplikací.
- nemají dostatečně procvičenou techniku aplikace principů zdanění mezinárodních příjmů.
- jsou schopni samostatně nastudovat potřebné předpisy/literaturu, často však potřebují pomoci s dotažením technického řešení komplikovanějších případů.

Cílem modulu je, s ohledem na výše uvedenou cílovou skupinu, vysvětlit základní principy potřebné pro zvládnutí problematiky zdanění nadnárodních korporací a poskytnout podklady pro samostudium, což umožní zefektivnění přímé výuky.

Modul: Zdanění příjmů korporací

Výsledky učení modulu

Student/ka dokáže po absolvování modulu

- *vysvětlit* základní principy zdanění mezinárodních příjmů ve vztahu ke zdanění příjmů korporací;
- *aplikovat* principy zdanění mezinárodních příjmů korporací na konkrétních případech;
- *kriticky posoudit* dopady a rizika transakcí v rámci nadnárodních skupin s ohledem na rovnováhu mezi daňovou optimalizací a výší daňových příjmů zúčastněných států.

Modul se skládá ze tří submodulů:

- *Submodul I: Vymezení korporátních daní*
- ***Submodul II: Zdanění mezinárodních příjmů - Smlouvy o zamezení dvojímu zdanění***
- *Submodul III: Zdanění nadnárodních entit - agresivní daňové plánování (ATP) a digitální ekonomika*

Plánovaný AV formát submodulu II

- **video 5x**
 - **Video I: Problém dvojího zdanění a role smluv o zamezení dvojímu zdanění (cca 3 min)**
 - Video II: Právo státu na zdanění (rezidence/zdroj) (cca 3 min)
 - Video III: Zamezení dvojímu zdanění (cca 3 min)
 - Video IV: Příklad zdanění pasivních příjmů (cca 6 min)
 - Video V: Příklad zdanění příjmu ze závislé činnosti (cca 6 min)
- **audio** – vybrané aktuální otázky k aplikaci smluv o zamezení dvojímu zdanění, dle aktuální potřeby rozdělené na části (celkem cca 12 min)



- Doprovodný **text** (cca 10 stran)
- Odkazy na relevantní zdroje odpovídající náročnosti a hloubce probírané problematiky, např. modelová smlouva OECD o zamezení dvojímu zdanění, seznam smluv o zamezení dvojímu zdanění uzavřených
- **Příklady, testové otázky** (cca 4 strany)

Atestace modulu (ověření výsledků učení)

- *Příprava* řešení zadaných příkladů.
- *Diskuse* připravených řešení a souvisejících otázek na semináři.

Fáze 2: Formulace hlavních bloků a sdělení

Video I: Problém dvojího zdanění a role smluv o zamezení dvojímu zdanění

Blok: Problém dvojího zdanění

- **Sdělení:** Existuje problém dvojího zdanění, který není žádoucí.
- **Sdělení:** Odlišení právního a ekonomického dvojího zdanění.

Blok: Existence smluv o zamezení dvojímu zdanění

- **Sdělení:** Problém právního dvojího zdanění řeší především smlouvy o zamezení dvojímu zdanění.
- **Sdělení:** Cílem smluv o zamezení dvojímu zdanění je především dohoda států o rozdělení daňových příjmů. Cílem smluv je vedle zamezení dvojímu zdanění i zamezení dvojímu nezdanění příjmů.

Blok: Co bude následovat – právo státu na zdanění, zamezení dvojímu zdanění a příklady.

- **Sdělení:** Dále bude následovat výklad - jakým způsobem se státy prostřednictvím smluv o zamezení dvojímu zdanění dohodnou na rozdělení daňového výnosu a jakými konkrétními kroky zabrání aplikaci příslušné smlouvy dvojímu zdanění příjmů.
- **Sdělení:** Následně bude aplikace principů vysvětlena na příkladu zdanění pasivních příjmů a zdanění příjmů ze závislé činnosti.

Fáze 3: Rozvinutí hlavních sdělení do fulltextu

Video I: Problém dvojího zdanění a role smluv o zamezení dvojímu zdanění

Blok: Problém dvojího zdanění

- **Sdělení: Existuje problém dvojího zdanění, který není žádoucí.**
 - *Určitě by se vám nelíbilo, kdyby váš příjem zdaňovalo hned několik států najednou. Státy jsou v uvalování daní z příjmů nezávislé. Tato suverenita však není bez limitu. Pojďme se podívat, kdy vzniká tzv. právní dvojí zdanění a představit si základní instrument k jeho zamezení – smlouvu o zamezení dvojímu zdanění.*
 - *K daňové povinnosti v zemi může dojít, pouze pokud existuje vazba mezi daňovou jurisdikcí a poplatníkem, tedy daňovým subjektem, což může být jak fyzická osoba, tak korporace, nebo vazba mezi daňovou jurisdikcí a událostí či příjmem, tedy objektem zdanění. K zachycení takové vazby obecně slouží faktory jako daňová rezidence poplatníka, občanství, sídlo vedení společnosti, či identifikace zdroje příjmů, umístění majetku apod. Pokud neexistuje spojení mezi státem a poplatníkem nebo objektem, nemůže dojít ke zdanění.*
 - *Při takto vymezeném zdanění na národní úrovni může u přeshraničních transakcí docházet k tomu, že si dva (či více) států činí nárok na zdanění jednoho příjmu.*



- *Státy uvalují obdobnou daň na stejný příjem ve stejné době u stejné osoby či společnosti. V takovém případě mluvíme o právním dvojím zdanění.*
 - *Jako příklad si uveďme fyzickou osobu, která je daňovým rezidentem ve státě R (stát rezidence) a má příjem v podobě dividendy od společnosti, která je daňovým rezidentem ve státě Z (stát zdroje). Stát R si činí nárok na zdanění celosvětových příjmů dané fyzické osoby, která je jejím rezidentem. V rámci toho tedy i na zdanění předmětné dividendy. Stát Z si také činí nárok na zdanění této dividendy, jakožto příjmu ze zdroje na jeho území. Jak bude tomuto dvojímu zdanění zabráněno, si vysvětlíme v některém z následujících videí.*
- **Sdělení: Odlišení právního a ekonomického dvojího zdanění.**
 - *Právní dvojí zdanění je třeba odlišit od ekonomického dvojího zdanění.*
 - *O ekonomickém dvojím zdanění mluvíme, pokud je stejná transakce nebo příjem zdaněn v jednom nebo více státech ve stejné době avšak u jiných poplatníků. To se objevuje například u zdanění zisku společností a jeho vyplacení vlastníkům. Ten je nejprve zdaněn na úrovni společnosti korporátní daní a následně u společníka v podobě osobní důchodové daně, případně opět daně korporátní.*

Blok: Existence smluv o zamezení dvojímu zdanění

- **Sdělení: Problém právního dvojího zdanění řeší především smlouvy o zamezení dvojímu zdanění.**
 - *My se zaměříme především na právní dvojí zdanění. Obecně je dvojí zdanění vnímáno jako překážka mezinárodnímu obchodu a investicím. Státy proto mezi sebou uzavírají smlouvy o zamezení dvojímu zdanění, které jsou tak základním nástrojem koordinace zdanění příjmů.*
- **Sdělení: Cílem smluv o zamezení dvojímu zdanění je především dohoda států o rozdělení daňových příjmů. Cílem smluv je vedle zamezení dvojímu zdanění i zamezení dvojímu nezdanění příjmů.**
 - *Státy si prostřednictvím smluv vymezují právo na zdanění a rozdělují tak mezi sebe celkový daňový výnos z daného příjmu. Vedle této dohody o rozdělení daňových příjmů a zabránění dvojímu zdanění, je cílem smluv i zamezení případnému dvojímu nezdanění příjmů a vyhnutí se dani.*

Blok: Co bude následovat – právo státu na zdanění, zamezení dvojímu zdanění.

- **Sdělení: Dále bude následovat výklad - jakým způsobem se státy prostřednictvím smluv o zamezení dvojímu zdanění dohodnou na rozdělení daňového výnosu a jakými konkrétními kroky zabrání aplikaci příslušné smlouvy dvojímu zdanění příjmů.**
 - *V tomto videu jsme si ukázali rozdíl mezi právním a ekonomickým dvojím zdaněním a vysvětlili základní roli smluv o zamezení dvojímu zdanění. V následujících videích si ukážeme, jakým způsobem je ve smlouvách o zamezení dvojímu zdanění vymezeno právo státu na zdanění a jakými konkrétními kroky zabrání aplikaci příslušné smlouvy dvojímu zdanění příjmů.*



Fáze 4: Scénář s rámcovými technickými pokyny (vymyšlené vizuály)

Video I: Problém dvojího zdanění a role smluv o zamezení dvojímu zdanění

Určitě by se vám nelíbilo, kdyby váš příjem zdaňovalo hned několik států najednou. Státy jsou v uvalování daní z příjmů nezávislé. Tato suverenita však není bez limitu. Pojďme se podívat, kdy vzniká tzv. právní dvojí zdanění a představit si základní instrument k jeho zamezení – smlouvu o zamezení dvojímu zdanění.

K daňové povinnosti v zemi může dojít, pouze pokud existuje vazba mezi daňovou jurisdikcí a poplatníkem, tedy **daňovým subjektem**, což může být jak fyzická osoba, tak korporace, nebo vazba mezi daňovou jurisdikcí a událostí či příjmem, tedy **objektem zdanění**. K zachycení takové vazby obecně slouží **faktory** jako daňová rezidence poplatníka, občanství, sídlo vedení společnosti, či identifikace zdroje příjmů, umístění majetku apod. Pokud neexistuje spojení mezi státem a poplatníkem nebo objektem, nemůže dojít ke zdanění.

Při takto vymezeném zdanění na národní úrovni může u přeshraničních transakcí docházet k tomu, že si dva (či více) států činí nárok na zdanění jednoho příjmu.

Státy uvalují obdobnou daň na stejný příjem ve stejné době u stejné osoby či společnosti. V takovém případě mluvíme o právním dvojím zdanění.

Jako příklad si uveďme fyzickou osobu, která je daňovým rezidentem ve státě R (stát rezidence) a má příjem v podobě dividendy od společnosti, která je daňovým rezidentem ve státě Z (stát zdroje). Stát R si činí nárok na zdanění celosvětových příjmů dané fyzické osoby, která je jejím rezidentem. V rámci toho tedy i na zdanění předmětné dividendy. Stát Z si také činí nárok na zdanění této dividendy, jakožto příjmu ze zdroje na jeho území. Jak bude tomuto dvojímu zdanění zabráněno, si vysvětlíme v některém z následujících videí.

Právní dvojí zdanění je třeba odlišit od ekonomického dvojího zdanění.

O ekonomickém dvojím zdanění mluvíme, pokud je stejná transakce nebo příjem zdaněn v jednom nebo více státech ve stejné době avšak u jiných poplatníků. To se objevuje například u zdanění zisku společností a jeho vyplacení vlastníkům. Ten je nejprve zdaněn na úrovni společnosti korporátní daní a následně u společníka v podobě osobní důchodové daně, případně opět daně korporátní.

My se zaměříme především na právní dvojí zdanění. Obecně je dvojí zdanění vnímáno jako překážka mezinárodnímu obchodu a investicím. Státy proto mezi sebou uzavírají smlouvy o zamezení dvojímu zdanění, které jsou tak základním nástrojem koordinace zdanění příjmů.

Státy si prostřednictvím smluv vymezují právo na zdanění a rozdělují tak mezi sebe celkový daňový výnos z daného příjmu. Vedle této dohody o rozdělení daňových příjmů a zabránění dvojímu zdanění, je cílem smluv i zamezení případnému dvojímu nezdanění příjmů a vyhnutí se dani.

V tomto videu jsme si ukázali rozdíl mezi právním a ekonomickým dvojím zdaněním a vysvětlili základní roli smluv o zamezení dvojímu zdanění. V následujících videích si ukážeme, jakým způsobem je ve smlouvách o zamezení dvojímu zdanění vymezeno právo státu na zdanění a jakými konkrétními kroky zabrání aplikace příslušné smlouvy dvojímu zdanění příjmů.

Okomentoval(a): [L.1]: Schéma 1 – Vymezení daňového subjektu a objektu zdanění, animace se postupně odvíjí podle mluveného slova.

Okomentoval(a): [JT2]: Schéma 2 – Textové odrážky vymezující právní dvojí zdanění, v rámci jednoho záběru přechází do další grafiky.

Okomentoval(a): [JT3]: Schéma 3 – Grafika zdanění dividendy z jiného státu, animace se postupně odvíjí podle mluveného slova, lektor není vidět.

Okomentoval(a): [L.4]: Schéma 4 – Textové odrážky vymezující ekonomické dvojí zdanění, v rámci jednoho záběru přechází do další grafiky.

Okomentoval(a): [JT5]: Schéma 5 – Grafika zdanění podílu na zisku, animace se postupně odvíjí podle mluveného slova, lektor není vidět.

Okomentoval(a): [JT6]: Schéma 6 – Textové odrážky vymezující cíle smluv o zamezení dvojímu zdanění.



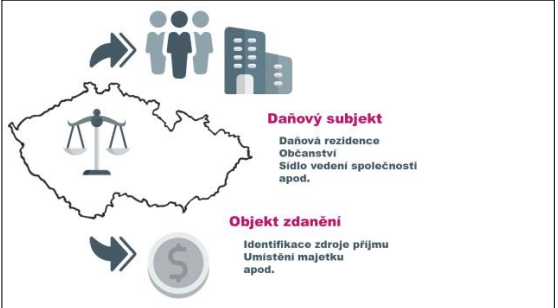
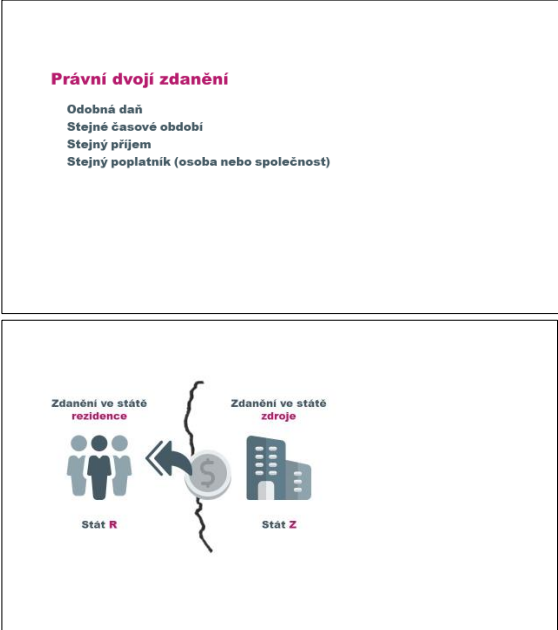
EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



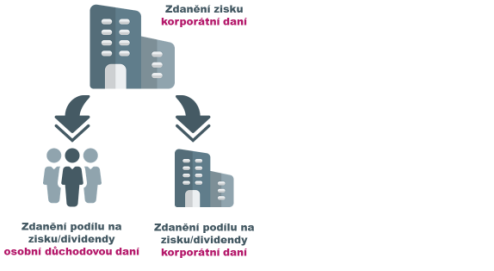

MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY
ČESKÉ REPUBLIKY

Fáze 5: Scénář

Video I: Problém dvojího zdanění a role smluv o zamezení dvojímu zdanění

<p>1) Určitě by se vám nelíbilo, kdyby váš příjem zdaňovalo hned několik států najednou. Státy jsou v uvalování daní z příjmů nezávislé. Tato suverenita však není bez limitu. Pojďme se podívat, kdy vzniká tzv. právní dvojí zdanění a představit si základní instrument k jeho zamezení – smlouvu o zamezení dvojímu zdanění.</p>	<p>Záběr: lektorka na střed Grafika: -</p>
<p>2) K daňové povinnosti v zemi může dojít, pouze pokud existuje vazba mezi daňovou jurisdikcí a poplatníkem, tedy daňovým subjektem, což může být jak fyzická osoba, tak korporace, nebo vazba mezi daňovou jurisdikcí a událostí či příjmem, tedy objektem zdanění. K zachycení takové vazby obecně slouží faktory jako daňová rezidence poplatníka, občanství, sídlo vedení společnosti, či identifikace zdroje příjmů, umístění majetku apod. Pokud neexistuje spojení mezi státem a poplatníkem nebo objektem, nemůže dojít ke zdanění.</p>	<p>Záběr: lektorka na pravé straně, po začátku odvíjení schématu mizí; na tučná slova se posouvá animace v ppt Grafika: Schéma 1</p> 
<p>3) Při takto vymezeném zdanění na národní úrovni může u přeshraničních transakcí docházet k tomu, že si dva (či více) států činí nárok na zdanění jednoho příjmu.</p>	<p>Záběr: lektorka na střed Grafika: -</p>
<p>4) Státy uvalují obdobnou daň na stejný příjem ve stejné době u stejné osoby či společnosti. V takovém případě mluvíme o právním dvojím zdanění.</p> <p>Jako příklad si uveďme fyzickou osobu, která je daňovým rezidentem ve státě R (stát rezidence) a má příjem v podobě dividendy od společnosti, která je daňovým rezidentem ve státě Z (stát zdroje). Stát R si činí nárok na zdanění celosvětových příjmů dané fyzické osoby, která je jejím rezidentem. V rámci toho tedy i na zdanění předmětné dividendy. Stát Z si také činí nárok na zdanění této dividendy, jakožto příjmu ze zdroje na jeho území. Jak bude tomuto dvojímu zdanění zabráněno, si vysvětlíme v některém z následujících videí.</p>	<p>Záběr: lektorka na pravé straně, po začátku odvíjení schématu 3 mizí; na tučná slova se posouvá animace v ppt Grafika: Schéma 2 a 3</p> 
<p>5) Právní dvojí zdanění je třeba odlišit od ekonomického dvojího zdanění.</p>	<p>Záběr: lektorka na střed</p>



<p>6) O ekonomickém dvojím zdanění mluvíme, pokud je stejná transakce nebo příjem zdaněn v jednom nebo více státech ve stejné době avšak u jiných poplatníků.</p> <p>To se objevuje například u zdanění zisku společností a jeho vyplacení vlastníkům. Ten je nejprve zdaněn na úrovni společnosti korporátní daní a následně u společníka v podobě osobní důchodové daně, případně opět daně korporátní.</p>	<p>Grafika: -</p> <p>Záběr: lektorka na pravé straně, po začátku odvíjení schématu 5 mizí; na tučná slova se posouvá animace v ppt</p> <p>Grafika: Schéma 4 a 5</p> <div data-bbox="810 331 1369 645"> <p>Ekonomické dvojí zdanění</p> <p>Obdobná či jiná daň Stejně časové období Odlisný poplatník (fyzická osoba nebo korporace)</p> </div> <div data-bbox="810 651 1369 958">  </div>
<p>7) My se zaměříme především na právní dvojí zdanění. Obecně je dvojí zdanění vnímáno jako překážka mezinárodnímu obchodu a investicím. Státy proto mezi sebou uzavírají smlouvy o zamezení dvojímu zdanění, které jsou tak základním nástrojem koordinace zdanění příjmů.</p>	<p>Záběr: lektorka na střed</p> <p>Grafika: -</p>
<p>8) Státy si prostřednictvím smluv vymezují právo na zdanění a rozdělují tak mezi sebe celkový daňový výnos z daného příjmu. Vedle této dohody o rozdělení daňových příjmů a zabránění dvojímu zdanění, je cílem smluv i zamezení případnému dvojímu nezdanění příjmů a vyhnutí se dani.</p>	<p>Záběr: lektorka na pravé straně; na tučná slova se posouvá animace v ppt</p> <p>Grafika: 6</p> <div data-bbox="810 1305 1369 1619">  <p>Smlouvy o zamezení dvojímu zdanění</p> <p>Vymezení práva na zdanění příjmu Rozdělení daňového výnosu Zabránění dvojímu zdanění Zabránění případnému dvojímu nezdanění</p> </div>
<p>9) V tomto videu jsme si ukázali rozdíl mezi právním a ekonomickým dvojím zdaněním a vysvětlili základní roli smluv o zamezení dvojímu zdanění. V následujících videích si ukážeme, jakým způsobem je ve smlouvách o zamezení dvojímu zdanění vymezeno právo státu na zdanění a jakými konkrétními kroky zabrání aplikace příslušné smlouvy dvojímu zdanění příjmů.</p>	<p>Záběr: lektorka na střed</p> <p>Grafika: -</p>

Výsledné video a licence ke grafice

<https://www.youtube.com/watch?v=Mxyij00kShQ>



Je třeba zajistit i příslušné licence na použitou grafiku, v tomto případě autoři grafiky požadují odkaz na své jméno:

- Icons made by [Pixel perfect](http://www.flaticon.com) from www.flaticon.com
- Icons made by [prettycons](http://www.flaticon.com) from www.flaticon.com

Kontakty

- Ing. Jana Tepperová, Ph. D., jana.tepperova@vse.cz
- Ing. Tomáš Langer, Ph. D., tomas.langer@vse.cz

21. 5. 2020

Toto dílo podléhá licenci Creative Commons
Uvedte původ - Zachovejte licenci 4.0 Mezinárodní.



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



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY