

DOKUMENTY BRITSKÉ VLÁDY (VÝŇATKY)

- **Transparentnost & důvěra – Zvýšená transparentnost skutečných vlastníků společností, Odbor podnikání inovací a dovedností, Zpráva o hodnocení dopadů regulace (25. června 2014)**
 - Z diskuzí s orgány činnými v trestním řízení [ve Spojeném království] vyplynulo, že mnohé případy zneužití společností zahrnují použití komplexních vlastnických struktur a dceřiných společností v řadě různých jurisdikcí, což dokládají relevantní publikace o zneužívání společností.
 - Úřad pro potírání závažných podvodů a centrální policejní služba poukázaly na řadu případů, v nichž společnosti registrované ve Spojeném království nebo v zámorí, byly použity k převodům výnosů z trestné činnosti přes území Spojeného království. [...] Rozsah této trestné činnosti mohl dosáhnout až 50 milionů £. Zpětné vymáhání těchto výnosů může být extrémně složité, ne-li nemožné, kvůli rozsáhlým vlastnickým strukturám společností přesahujících do řady zemí.
 - Orgány Spojeného království činné v trestním řízení odhadují, že v případech, kdy se potýkají s netransparentním vlastnictvím společností, 30 až 50 % vyšetřování zabere identifikace skutečných (konečných) vlastníků společností, které je nutno dohledávat přes řetězce nastrčených společností.
 - Například britská pravidla proti legalizaci výnosů z trestné činnosti požadují po bankách, advokátech, účetních a dalších profesích, aby uplatňovaly pravidla ohledně kontroly identity klienta předtím, než s ním vstoupí do obchodního vztahu, včetně identifikace skutečného (konečného) vlastníka. Tyto regulované osoby ovšem sdělily, že nezdá se, že mají problém s takovou identifikací, ať už na základě informací získaných od dané společnosti nebo z jiných zdrojů. [...] Regulované osoby dále uvedly, že když odmítnou vstoupit s prověřovanou právníčkou osobou do obchodního vztahu, ta si zpravidla najde jiného poskytovatele obdobných služeb, který je benevolentnější, co se týče uplatňování opatření týkajících se kontroly identity klienta.
 - Při podezření na trestní činnost může být velmi složité prokázat, že jednotlivec podezřelý z přijímání zisků ze společnosti je skutečným vlastníkem této společnosti. To může mít negativní důsledky pro vyšetřování z hlediska času a vynaložených prostředků a též z hlediska konečného výsledku vyšetřování (např. schopnosti úspěšně uzavřít vyšetřování). Orgány činné v trestním řízení uvádějí, že neprůhlednost vlastnických struktur společností a anonymita skutečných vlastníků je zásadní překážkou pro řešení problémů praní špinavých peněz a zpětného vymáhání prostředků získaných trestnou činností.
 - Mezi nelegálními finančními toky a strukturami společností je jasná spojitost.
 - Tyto problémy, jež lze najít i v právních rádech jiných zemí, jsou systémového charakteru a týkají se samotné podstaty obchodních společností.
- **Řešení agresivního daňového plánování v globální ekonomice: Priority Spojeného království pro projekt G-20 a OECD proti oslabování daňové základny a přesouvání zisků (Ministerstvo financí Jejího Veličenstva), březen 2014**
 - Vezměme například nadnárodní společnost působící v zemi A s normální výší sazby daně z příjmu právnických osob, která na globální úrovni vykazuje zisk 1000, z čehož ovšem jen malá část (100) je hlášena v této zemi. V dnešní situaci země A neví, kde nadnárodní společnost vykazuje zbývající zisk (900) stejně jako neví, zda nedochází k obcházení daňových pravidel, dokud není v takové společnosti proveden audit.