

## **DOKUMENTY EVROPSKÝCH INSTITUCÍ (VÝŇATKY)**

### **EVROPSKÁ RADA / RADA MINISTRŮ**

- **Závěry Evropské rady (18. prosinec 2014), EUCO 237/14**
  - Na celosvětové úrovni i na úrovni EU je naléhavě nutné pokročit v úsilí v boji proti vyhýbání se daňovým povinnostem a agresivnímu daňovému plánování. Evropská rada zdůrazňuje význam transparentnosti...
- **Závěry Evropské rady (26/27. červen 2014), EUCO 79/14**
  - Pro nadcházejících pět let jsme proto pro Unii, při současném respektování pravomocí členských států, které nesou odpovědnost za své systémy sociálního zabezpečení, v této oblasti stanovili následující priority: zaručit spravedlnost: bojem proti daňovým únikům a podvodům tak, aby všichni přispívali spravedlivým dílem;
- **Pokyny k provádění a hodnocení omezujících opatření (sankce) v rámci společné unijní zahraniční a bezpečnostní politiky z 8. prosince 2003 (15579/0) ve znění dokumentu 9068/13 z 30. Dubna 2014 ve vztahu k pojmu vlastnictví a ovládání (pododstavec "Dodržování pravidel body I až V za odst. 55).**
  - *Poznámka: Although the competent authorities have the obligation to make sure that sanctioned persons are not involved in economic transactions, including transfers of public funds to private entities controlled by these persons, and share this information, authorities have no or very limited means to obtain information about whether legal entities are effectively controlled or owned by the sanctioned individuals. If such an individual, for example, owns or controls an entity receiving public money from EU taxpayers, he just selects a country which does not register or communicate information about corporate ownership to EU or Member States authorities to avoid effects of these sanctions and continue to control or own entities receiving public money from EU taxpayers.*

### **EVROPSKÁ KOMISE**

- **Sdělení Evropské komise o daňové transparentnosti v boji proti daňovým únikům a vyhýbání se daňové povinnosti (KOM (2015) 136 konečný), 18. března 2015**
  - Boj proti daňovým únikům má zásadní význam pro zajištění spravedlivějšího a ekonomicky efektivnějšího vnitřního trhu a tím i plnění nejvyšších politických priorit Komise. K tomu se úzce váže i snaha zabránit podnikům, aby se vyhýbaly daňovým povinnostem. Na rozdíl od daňových úniků, které jsou nelegální, se vyhýbání se daňovým povinnostem zpravidla pohybuje v mezích zákona. Mnohé z jeho forem jsou ovšem v rozporu s duchem zákona a rozšiřují výklad toho, co je „legální“, na maximální možnou míru, aby minimalizovaly celkovou daňovou zátěž podniků. Některé společnosti využívají pomocí agresivního daňového plánování mezery v daňových zákonech a nesoulad mezi vnitrostátními předpisy, aby se vyhnuly placení svého spravedlivého podílu na daních. Daňové režimy mnoha zemí navíc umožňují, aby společnosti uměle přesouvaly své zisky do jejich jurisdikce, což toto agresivní daňové plánování podporuje. Tyto činnosti narušují spravedlivé rozdělení zátěže mezi daňové poplatníky, korektní hospodářskou soutěž mezi podniky i fair play mezi členskými státy při výběru daně ze zisku, která jim náleží.
  - Komise posoudí, zda by mělo být zavedeno zveřejňování dalších informací o dani z příjmu právnických osob, jež by šlo nad rámec správní spolupráce a zpřístupňovalo veřejnosti omezený soubor informací týkajících se daní nadnárodních společností. [...]Bude proto provedeno posouzení dopadů s cílem shromáždit a analyzovat potřebná základní fakta k jednotlivým možnostem. Rovněž je třeba zvážit otázku požadavků na transparentnost agresivního daňového

plánování, které jsou součástí práce OECD týkající se oslabování daňové základny a přesouvání zisku, a to mimo jiné z hlediska nákladů a přínosů provedení těchto pravidel do práva EU.

- **Evropská komise pokládá základy pro spravedlivější a transparentnější přístup ke zdanění v EU, 18. února 2015**

- Předseda Evropské komise Jean-Claude Juncker učinil z boje proti daňovým únikům a obcházení daňových povinností nejvyšší politickou prioritu této Evropské komise a dnešní diskuze se soustředila na nejpalčivější opatření, která je nutno přijmout. Bylo dohodnuto, že klíčovým cílem je zajistit, aby společnosti byly daněny tam, kde vykonávají činnost, která jim přináší zisky, a aby se nemohly vyhýbat placení spravedlivého podílu prostřednictvím agresivního daňového plánování. V tomto ohledu panoval mezi komisaři silný názor, že je třeba se změřit především na zvýšení daňové transparentnosti v oblasti zdanění právnických osob.
- Valdis Dombrovskis, vice-předseda odpovědný za evropskou menu a sociální dialog prohlásil: "A Prosperující Evropa potřebuje spravedlivé, transparentní a předvídatelné daňové systémy pro podnikatele, aby mohli investovat, a pro spotřebitele, aby získali zpět důvěru. Součástí naší práce za hlubší a spravedlivější vnitřní trh chceme zavést větší transparentnost a zajistit spravedlivější daňovou soutěž, jak v EU, tak na globální úrovni. Je nepřijatelné, aby finanční úřady musely získávat informace na základě daňových úniků, aby mohly vymáhat plnění daňových předpisů."
- Pierre Moscovici, komisař pro ekonomické a finanční záležitosti, daně a cla řekl: "Zneužívající daňové praktiky a škodlivé daňové režimy existují v přítomnosti; transparentnost a spolupráce jsou jejich přirození nepřátelé. Je čas zařít novou éru otevřenosti mezi finančními úřady, novou epochu solidarity vlád za účelem spravedlivého zdanění pro všechny. Komise je plně odhodlána zajistit nejvyšší míru daňové transparentnosti v Evropě."

- **Nový start pro Evropu: Můj plan pro vytváření pracovních míst, spravedlnost a demokratickou změnu, Zásady politiky příští Evropské komise - Úvodní sdělení, Jean-Claude Juncker (předseda Evropské komise), 15. července 2014**

- Budu potírat daňové úniky a podvody.
- Musíme bojovat proti praní špinavých peněz a budem tak činit.
- Aniž by byla dotčena pravomoc členských států v oblasti jejich daňových systémů, měli bychom zvýšit úsilí v boji proti daňovým únikům a podvodům, tak aby všichni přispívali spravedlivým dílem.
- Navrhované posílené unijní předpisy proti praní špinavých peněz by měly být přijaty rychle s ambiciózním obsahem, zejména co se týče identifikace skutečných vlastníků a důkladnější kontroly klientů.

- **Pracovní plán Evropské komise pro rok 2015**

- Komise uvedla ve svém pracovním plánu záměr předložit návrh směrnice s cílem zavést povinnou výměnu informací o přeshraničních rozhodnutích, který zajistí výměnu relevantních informací mezi daňovými orgány různých členských států, pokud jde o předběžné výklady nebo uplatnění právních předpisů v případě jednotlivých daňových poplatníků v přeshraniční situaci. (COM(2014) 910 final, Příloha 1 – Nové iniciativy, bod 13)

*Poznámka: Jakkoli chvályhodné je toto úsilí Komise, intenzivnější výměna informací mezi členskými státy bude mít malou přidanou hodnotu, pokud finanční úřady nebudou schopny dostat se k informacím, které by si měly vyměňovat. Například, pokud se žádný finanční úřad členského státu nebude schopen dostat k informacím o "mimoevropské" části vlastnické struktury nadnárodní společnosti, kam tato společnost přesouvá zisky nebo jiné vlastní prostředky, finanční úřady nebudou mít relevantní informace, které by si mohly mezi sebou vyměňovat. Krom toho předmětem plánované směrnice o výměně informací o přeshraničních rozhodnutích budou*

daňová rozhodnutí finančních úřadů, nikoli informace o vlastnických a daňových strukturách nadnárodních společností. Směrnice o výměně informací o přeshraničních rozhodnutích tak sice umožní přístup ke správním rozhodnutím jiných členských států, kterými schvalují některým společnostem daňové zvýhodnění, ale nijak neřeší problém netransparentních vlastnických a agresivních daňových struktur společností, neboť se netýká ani získávání ani výměny informací o těchto daňových strukturách společností usazených v členských státech EU.

- Akční plán úsilí v boji proti daňovým únikům a daňovým podvodům, včetně sdělení o novém přístupu ke zdanění právnických osob na jednotném trhu s ohledem na globální vývoj s cílem stabilizovat základy daně z příjmů právnických osob v EU, aby bylo nastoleno spravedlivé daňové prostředí, včetně obnovení práce směřující ke společnému konsolidovanému základu daně z příjmů právnických osob (COM(2014) 910 final, Příloha 1 – Nové iniciativy, bod 14)

*Poznámka:* Bohužel aktivity ohlášené v Akčním plánu pouze přebírají úkoly stanovené OECD v rámci projektu Oslabování daňové základny a přesouvání zisků (BEPS), které by Evropská komise musela provést tak jako tak bez ohledu na aféry LuxLeaks či SwissLeaks. Důvěryhodná odpověď Komise na tyto aféry nemůže spočívat v pouhém pokračování v běžných činnostech, jako by se nic nedělo. Evropská komise by měla přijít s návrhy, které reflektují nově zveřejněná fakta a které jsou schopny účinně bojovat s fenoménem daňových úniků v oblasti daně z příjmu právnických osob, jak to požadují některé členské státy, jako například Francie, Itálie a Německo v jejich společném dopisu ze dne 2. prosince 2014.

- **Účetní směrnice 2013/34/EU (článek 48, předposlední pododstavec ve znění směrnice 2014/95/EU)**

- Ve zprávě se také s přihlédnutím k vývoji v OECD a k výsledkům souvisejících evropských iniciativ zváží možnost zavedení povinnosti pro velké podniky, aby každoročně vydaly zprávu podle jednotlivých zemí za každý členský stát a třetí zemi, v nichž podniky působí, která by obsahovala přinejmenším informace o dosažených ziscích, o zaplacených daních ze zisku a o obdržení veřejných podporách. (tato zpráva by měla být zpracována Evropskou komisí do 21. července 2018).

- **Finanční nařízení (EU) č. 966/2012**

- *Poznámka:* Navzdory tomu, že článek 106, odst. 1 Finančního nařízení (EU) No 966/2012 stanoví, že uchazeči se nesmí účastnit zadávacích řízení týkajících se veřejných zakázek financovaných z rozpočtu EU pokud oni sami nebo jiné osoby oprávněné za ně jednat či je zastupovat, rozhodovat o nich nebo je ovládat, byli pravomocně odsouzeni za podvod, korupci, zločinné spolčení, praní peněz nebo za jiné protiprávní jednání poškozující finanční zájmy Unie, je toto ustanovení jen velmi obtížně vymahatelné, neboť úředníci mají jen velmi malou nebo vůbec žádnou možnost zjistit identitu fyzických či právnických osob, které ovládají právnické osoby, které se účastní uvedených zadávacích řízení. Obvykle mají informace jen o právnické osobě, která se přímo účastní zadávacího řízení. Nemožnost získat informace ohledně identity fyzických či právnických osob, které ovládají právnické osoby, které se účastní uvedených zadávacích řízení, vyplývá z neexistence rejstříku vlastnických struktur právnických osob až po skutečné (konečné) vlastníky. To samé platí ohledně poskytování prostředků z unijních finančních nástrojů podle čl. 140, odst. 4 uvedeného finančního nařízení.

- **Zpráva o zhodnocení dopadů doprovázející návrh čtvrté směrnice proti praní špinavých peněz, Evropská komise, 5.2.2013, (document SWD(2013) 21 final).**

- Nejčastěji zmiňovaná studie se datuje až do devadesátých let minulého století, kdy Mezinárodní měnový fond zveřejnil široké odhady pokoušející se kvantifikovat rozsah fenoménu praní špinavých peněz, a to řádu 2 až 5 % světového HDP. Pokud by tento odhad byl extrapolován v

kontextu HDP Evropské unie, které se rovná 12.27 bilionů €, je možné předpokládat, že rozsah praní špinavých peněz by se pohyboval v rozmezí 245-613 miliard € (za předpokladu rovnoměrného globálního rozprostření).

- Nejnovější studie s odhady rozsahu nelegálních finančních toků vyplývajících z obchodu z drogami a z jiné trestné činnosti organizovaného zločinu s mezinárodním přesahem publikoval Úřad OSN proti drogám a kriminalitě (UNODC) z října 2011. Tyto odhady, které jsou blíží uvedeným údajům mezinárodního měnového fondu, uvádějí, že výnosy z trestné činnosti dosahovaly v roce 2009 3,6 % světového HDP (2,1 bilionu \$), přičemž odhady praní špinavých peněz z toho činily 2,7 % světového HDP (1,6 bilionu \$). Při použití výše zmíněných předpokladů lze odhadovat, že suma "vypraných" peněz z trestné činnosti v EU za rok činí 330 miliard €.