

Pro veřejnou diskuzi

NÁVRH MODELOVÝCH OBECNÝCH ZÁSAD

KORPORÁTNÍ TAXPARENTNOSTI

(relevantní pro členské země OECD)

květen 2015

OBECNÉ ZÁSADY KORPORÁTNÍ TAXPARENTNOSTI

PREAMBULE

1. Možnost vytvářet neprůhledné korporátní a daňové struktury napříč jurisdikcemi znemožňuje vytvořit si celkový obrázek globálních ekonomických řetězců. Neprůhlednost korporátních a daňových struktur podryvá důvěru v podnikatelské prostředí vede k diskriminaci malých a středních podniků, nelegálním finančním tokům a zneužití státu k soukromým účelům. Tyto problémy, jež se týkají samotné povahy obchodní společnosti, jsou systémového charakteru a lze je najít v řadě právních řádů členských zemí OECD. Neblahé účinky neprůhlednosti korporátních a daňových struktur brání správnému fungování vnitřního trhu a oslabují efektivitu vymahatelnosti práva. Aby bylo možno napravit tyto nedostatky při fungování vnitřního trhu a předcházet snižování efektivitu vymahatelnosti práva, je nutné přijmout široký horizontální rámec, jenž by byl schopen řešit problém neprůhledných korporátních a daňových struktur podniků s cílem zvýšit transparentnost a zabránit zneužívání těchto struktur.

2. Obcházení ustanovení právních předpisů, jež je v samotné povaze vyhýbání se korporátním daním, činí řešení tohoto problému pomocí preskriptivních norem velmi obtížným, zvláště v situaci, kdy na mezinárodní úrovni chybí koordinace vymáhání daňových povinností. Proto je nutné, aby legislativní zásah byl založen na behaviorálním přístupu, jehož cílem je pomáhat spíše než zakazovat určitá jednání. Cílem těchto obecných zásah je na jedné straně motivovat podniky prostřednictvím pozitivní publicity, aby měly transparentní korporátní struktury a odváděly spravedlivý podíl společnosti a na druhé straně odradit podniky prostřednictvím negativní publicity od vytváření neprůhledných korporátních a daňových struktur vedoucí zejména k přesouvání zisků a oslabování daňová základny.

3. Tyto obecné zásady by se měly týkat právnických osob, které mohou být drženy či ovládány nepřímo skutečným podílníkem přes jiné právnické osoby, entity či jiná uspořádání tak, že dochází k vytvoření komplexní korporátní struktury, jež může být neprůhledná (konglomerát). Neprůhlednost komplexních korporátních struktur může představovat prostředek pro realizaci agresivního daňového plánování stejně jako dalších škodlivých praktik, jako je korupce, střet zájmů, zneužití státu pro soukromé účely, financování aktivit pachatelů trestné činnosti, teroristů a osob třetích států podléhající mezinárodním sankcím.

4. Bez ohledu na povinnosti rozkrytí podle použitelných předpisů legislativy členských zemí podniky, jež nejsou součástí konglomerátu, avšak jsou veřejně transparentní, co se týče jejich skutečných podílníků, výše tržeb, zisku a daně ze zisku, se mohou dobrovolně podřídit režimu předvídaném tímto nařízením, zejména, aby mohly používat taxpARENTNÍ značku. TaxpARENTNÍ rozkrytí je dobrovolné sdělení informací, které, pokud je zveřejněno, může vyústit v udělení taxpARENTNÍ značky. Vzhledem k tomu, že taxpARENTNÍ rozkrytí zahrnuje veškeré informace, které mají být součástí veřejných rejstříků skutečných vlastníků, členská země se může rozhodnout, že aplikace, prostřednictvím které se provádí taxpARENTNÍ rozkrytí, může plnit roli tohoto veřejného rejstříku.

5. Globální skutečná míra korporátního zdanění slouží v určení výše daně skutečně odvedené skupinou ve všech jurisdikcích, kde je přítomna, za účelem výpočtu skutečné míry zdanění, které skupina podléhá, aby bylo možno vyhodnotit, zda skupinapřesouvá zisky,

oslabuje daňovou základnu nebo se dopouští obdobných praktik vyhýbání se daňovým povinnostem.

6. Veřejné rozkrytí korporátních a daňových struktur přispívá k veřejné informovanosti ohledně toků, jimiž proudí kapitál, a šetří náklady příslušných dozorových úřadů spojené s kontrolní činností. Skupiny, které učinily taxparentní rozkrytí vůči veřejnosti, by měly mít možnost používat odlišující značku, aby zlepšily svou pověst u veřejnosti a získaly hmatatelnou konkurenční výhodu. Aby nebylo nutné, aby skupiny s nízkou globální skutečnou mírou korporátní daně, které si chtějí tuto míru zvýšit, musely za tím účelem restrukturalizovat své korporátní a daňové struktury, mělo by být těmto skupinám umožněno jednoduše zvýšit tuto míru zaplacením příplatku do rozpočtu prostřednictvím kontrolovaného podniku, jenž je právnickou osobou, zvláštní příplatek do rozpočtu té členské země či zemí, jejíž verze taxparentní značky získala. Tento příplatek by se přičetl k výši daně ze zisku odvedené skupinou. Vzhledem k tomu, že globální skutečná míra korporátní daně zobrazená na taxparentní značce je odvozena ze zisku, který ovšem není přítomen, pokud je skupina ve ztrátě, je nutné vytvořit zvláštní verzi taxparentní značky, aby i tyto skupiny mohly využívat taxparentní značku.

7. Skupiny, jejichž součástí jsou podniky, které získávají prostředky z veřejných rozpočtů, uzavírají smlouvy nebo činí jiné právní úkony vůči veřejným institucím by měly být podřízeny zvláštnímu režimu zesílené transparentnosti, aby bylo zajištěno, že prostředky z veřejných rozpočtů jsou používány účinně a hospodárně. Rovněž skupiny, jejichž součástí jsou podniky působící ve specifických oblastech, jako je například obchod se zbraněmi nebo zpracování radioaktivního paliva či odpadu, nebo jejichž činnost vytváří negativní společenské důsledky, jako jsou například služby hazardních her nebo poskytování offshorových služeb by měly být podřízeny zvláštnímu zesílenému taxparentnímu režimu.

8. Sankce za neoprávněné používání taxparentní značky zabráňují používání této značky v budoucnu. Co se týče situací zahrnujících veřejné prostředky nebo činnosti, k nimž je potřeba veřejnoprávního povolení, měly by rovněž obsahovat zákaz přístupu k těmto prostředkům nebo k činnostem, k jejichž provozování je třeba veřejnoprávního povolení.

PŮSOBNOST A DEFINICE

9. Tyto obecné zásady jsou doporučeními, tzn. souborem nezávazných pravidel. Poskytují rady, jak rozlišit mezi podniky, které se zavázaly ke korporátní a daňové odpovědnosti a které nikoli.

10. Cílem těchto doporučení je předcházet přesouvání zisků a oslabování daňové základny. Za tímto účelem stanoví tyto obecné zásady nezávazná pravidla pro transparentnost korporátních a daňových struktur. Tyto obecné zásady by se měly týkat především konglomerátů, jejichž součástí je alespoň jeden ovládaný podnik zapsaný ve veřejném rejstříku v členském státě. Tyto obecné zásady se netýkají na konglomerátů zahrnujících alespoň jednu entitu uvedenou v Příloze 1, část A, bod 4, písm. b). Korporací přímo vlastněných či ovládaných skutečnými podílíky, jež nejsou součástí žádného konglomerátu, se ustanovení těchto obecných zásad týkají, pokud není zveřejněna totožnost jejich skutečných podílíků, výše tržeb, zisku a daně ze zisku. Jakákoli korporace se může dobrovolně podřídit režimu těchto obecných zásad registrací v aplikaci uvedené v Příloze 3, avšak takovéto podřízení zahrnuje dodržování všech ustanovení těchto zásad.

11. **Skutečný podílík.** Skutečný podílík je jakákoli fyzická osoba (či osoby), která v konečném důsledku vlastní nebo ovládá klienta, a/nebo fyzická osoba, jejímž jménem se obchod nebo činnost provádí. Skutečným podílíkem se přinejmenším rozumí:

(i) v případě korporací:

- 1) fyzická osoba (osoby), která v konečném důsledku vlastní nebo ovládá právnickou osobu formou přímé nebo nepřímé účasti nebo držby dostatečného obchodního podílu, podílu akcií nebo hlasovacích práv, pokud jde o uvedenou právnickou osobu, včetně akcií na doručitele, jinou než společnost kotovanou na regulovaném trhu, která podléhá požadavkům na zveřejnění informací v souladu s právními předpisy Evropské unie nebo která podléhá rovnocenným mezinárodním standardům.

Podíl ve výši 5 % plus jedna akcie je důkazem účasti nebo ovládání na základě držby akcií a vztahuje se na všechny úrovně přímé a nepřímé účasti;

- 2) v případě jakýchkoli pochybností o tom, že osoba (osoby) uvedená v bodě i) je skutečným majitelem, fyzická osoba (osoby), která ovládá řízení právnické osoby jinými prostředky;

(ii) v případě právnických osob, jako jsou nadace, a právních uspořádání, jako jsou svěřenské fondy, které zajišťují správu finančních prostředků a jejich rozdělování:

- 1) pokud již byli určeni budoucí obmyšlení, fyzická osoba (osoby), která je obmyšleným nejméně 5 % majetku právního uspořádání nebo právnické osoby;
- 2) pokud ještě nebyli určeni jednotlivci, kteří mají prospěch z právního uspořádání nebo právnické osoby, okruh osob, v jejichž hlavním zájmu bylo právní uspořádání nebo právnickou osobu založit nebo provozovat;

- 3) fyzická osoba (osoby), která drží nejméně 5 % majetku právního uspořádání nebo právnické osoby;
- (iii) v případě veřejnoprávních korporací, subjekt, kterého neovládá žádný jiný subjekt nebo skutečný podílník.
12. **Propojení.** Propojení je vztah, ve kterém jsou dvě nebo více fyzických či právnických osob, jiných entit či uspořádání či veřejnoprávních korporací provázány účastí nebo ovládním. Má se za to, že situace, ve které dvě nebo více fyzických právnických osob, jiných entit či uspořádání, jsou dlouhodobě spojeny s jednou a toutéž osobou vztahem ovládní, představuje propojení takových osob, jiných entit či uspořádání;
13. **Účast.** Účast je držení podílu či členského podílu obnášejícího nejméně 5 % hlasovacích práv nebo práv na základním kapitálu právnické osoby, jiné entity nebo uspořádání;
14. **Ovládní.** Ovládním je vztah umožňující přímo či nepřímo uplatňovat rozhodující vliv v jiné právnické osobě, entitě nebo uspořádání nebo obdobný vztah mezi jakoukoli fyzickou osobou a jinou právnickou osobou, entitou nebo uspořádáním;
15. **Korporací.** Korporací je právnická osoba založená za účelem zisku;
16. **Podnik.** Podnik je právnická osoba založená za účelem zisku či jiná entita či uspořádání;
17. **Konglomerát.** Konglomerát je síť propojených korporací, podniků či jiných právnických osob, entit či uspořádání, ve kterých má skutečný podílník přímou účast nebo které skutečný podílník přímo či nepřímo ovládá, včetně účastí držených ovládanými korporacemi, podniky či jinými právnickými osobami, entitami nebo uspořádáními;
18. **Skupina.** Skupina je síť korporací, podniků či jiných právnických osob, entit či uspořádání, v rámci konglomerátu přímo či nepřímo ovládaných skutečným podílníkem; skutečný podílník ovšem není součástí skupiny za účelem výpočtu globální skutečné sazby korporátního zdanění nebo případně uplatnění sankcí podle části V.A;
19. **Korporátní struktura.** Korporátní struktura je síť propojení v rámci konglomerátu;
20. **Veřejná korporace.** Veřejná korporace je stát, regionální či obecní nebo jiná místní organizace nebo entita či jednotka, jež je součástí takové organizace nebo státu.
21. **Rozkrýt nebo rozkrytí.** Rozkrýt či rozkrytí znamená zpřístupnění informací příslušným orgánům členských zemí;
22. **Globální skutečná sazba korporátního zdanění.** Globální skutečná sazba korporátního zdanění podíl (i) výše daně ze zisku skupiny a (ii) výše zisku skupiny, doložené a vypočtené v souladu s Přílohou 2.
23. **Členská země.** Členská země je členská země Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj s plnoprávným členstvím.
-

I. TAXPARENTNÍ ROZKRYTÍ

Jakákoli ovládaná korporace může rozkrýt vlastnickou strukturu konglomerátu stejně jako globální skutečnou sazbu korporátního zdanění skupiny, jejíž je součástí, včetně jejich jednotlivých prvků, a pokud tak učiní, musí zajistit, že tyto prvky jsou uvedeny pravdivě a v aktuální podobě v souladu s podmínkami uvedenými v přílohách 1 a 2.

- A.** Taxparentní rozkrytí může být též provedeno jakýmkoli ovládaným podnikem zapsaným ve veřejném rejstříku členského státu, pokud součástí skupiny není ani jedna ovládaná korporace zapsaná v alespoň v jedné členské zemi.
- B.** Taxparentní rozkrytí může být provedeno prostřednictvím aplikace uvedené v příloze 3. Členská země může rozhodnout, že tato aplikace plní roli veřejného rejstříku skutečných vlastníků společností.
- C.** Taxparentní rozkrytí může být provedeno jakoukoli ovládanou korporací nebo případně ovládaným podnikem zapsaným v rámci skupiny v obchodním rejstříku v členské zemi, a to jménem všech ostatních právnických osob, entit či uspořádání, jež jsou součástí konglomerátu, za podmínek uvedených v přílohách 1 a 2.

II. TAXPARENTNÍ ZNAČKA

Jakýkoli ovládaný podnik v rámci skupiny, jež je součástí konglomerátu, jenž se stal předmětem taxparentního rozkrytí, je oprávněn užívat taxparentní značku za předpokladu, že taxparentní rozkrytí bylo zveřejněno a že globální skutečná míra korporátního zdanění skupiny převyšuje 10 %.

- A.** Udělená taxparentní značka by měla být:
 - 1. v interaktivní formě součástí domovského portálu oficiální internetové stránky skupiny nebo alespoň ovládaného podniku v rámci dotčené skupiny, jenž je zapsán ve veřejném rejstříku v členské zemi, v souladu s podmínkami uvedenými v Příloze 4, část A;
 - 2. propojena s aplikací uvedenou v příloze 3 v souladu se specifikacemi uvedenými tamtéž;
 - 3. formulována:
 - (i) nejméně v úředním jazyce či v úředních jazycích té členské země, jíž odpovídá kód země domény nejvyšší úrovně obsažené v doménovém jméně internetové stránky, jejíž je taxparentní značka součástí, pokud je takový kód domény nejvyšší úrovně použit, nebo
 - (ii) v jazyce internetové stránky, jejíž součástí je taxparentní značka, je-li tato stránka na generické doméně nejvyšší úrovně,

- (iii) v úředním jazyce či úředních jazycích členské země, kde je přítomen alespoň jeden ovládaný podnik skupiny, pokud je pro tento členský stát použita autorizovaná samolepka s taxparentní značkou;
- 4. používána v časovém období, kdy zveřejněné dokumenty obsahují informace uvedené v příloze 2, část B ohledně všech ovládaných podniků v rámci skupiny jsou pravdivé, správné a aktuální.
- B.** Taxparentní značka může být též použita ve formě autorizované samolepky v souladu s podmínkami uvedenými v části A přílohy 4.
- C.** Taxparentní značka by měla být jediným označením, které dokládá transparentnost korporátní struktury a globální skutečnou míru korporátního zdanění.
- D.** Taxparentní značka by měla být zobrazena tak, aby známka i všechny informace, které obsahuje byly viditelné, snadno rozlišitelné a dostatečně zvýrazněné pro běžného spotřebitele. Umisťovat jakákoli označení, značky nebo nápisy, které by mohly mít vliv na význam nebo formu taxparentní značky by mělo být zakázáno. Jakákoli označení, značky nebo nápisy mohou být umisťovány v blízkosti taxparentní značky, pouze pokud viditelnost, čitelnost, smysl nebo forma taxparentní značky tím není dotčena.
- E.** Obsah, forma a podmínky užívání taxparentní značky jsou uvedeny v příloze 4.
- F.** Skupina, která by chtěla zvýšit svou globální skutečnou sazbu korporátního zdanění může zaplatit prostřednictvím ovládaného podniku dodatečný příplatek. Výše tohoto příplatku se přičítá součtu částek daně ze zisku odvedené skupinou za účelem výpočtu její globální skutečné sazby korporátního zdanění nebo částky daně ze zisku odvedené v členských zemích. Dodatečný příplatek se hradí:
 - (a) členské zemi, vzhledem k níž byla taxparentní značka získána; nebo
 - (b) Organizaci pro hospodářskou spolupráci a rozvoj, byly-li získány taxparentní značky vzhledem k více členským zemím, nebo
 - (c) jakékoli členské zemi vybrané pro účely uhrazení dodatečného příplatku nebyla-li taxparentní značka získána a nedošlo-li k zahájení řízení, jež by mohlo vyústit v sankce uvedené v části V., bod A, nebo
 - (d) členské zemi, jejíž orgány zahájily řízení, jež může vyústit v sankce uvedené v části V., bod A.
- G.** Skupina ve ztrátě může získat prostřednictvím jakékoli ovládané korporace zvláštní verzi taxparentní značky uvedené v příloze 4, část B, pokud je v rámci taxparentního rozkrytí uvedena výše ztráty místo výše zisku. Ustanovení odstavců B až E části II. se použijí obdobně.

III. VEŘEJNÉ TAXPARENTNÍ ROZKRYTÍ BEZ OPRÁVNĚNÍ ZÍSKAT TAXPARENTNÍ ZNAČKU

Skupina, jejíž globální skutečná sazba korporátního zdanění stanovená v souladu s podmínkami uvedenými v příloze 2 je nižší než 10 %, by měla provést a zveřejnit taxparentní rozkrytí prostřednictvím jakékoli ovládané korporace zapsané ve veřejném rejstříku v členské zemi.

- A. Takové rozkrytí neopravňuje k získání taxparentní značky.
- B. Jakákoli ovládaná korporace v rámci skupiny, jež podléhá povinnosti uvedené v této části, by měla uvést viditelným, snadno rozeznatelným a výrazným způsobem na jakémkoli sdělení určeném spotřebiteli v souladu s ustanoveními přílohy 5 globální skutečnou sazbu korporátního zdanění skupiny, jejíž je součástí.

IV. DOPLŇKOVÉ PODMÍNKY TAXPARENTNÍHO ROZKRYTÍ PRO URČITÉ OBLASTI

Bez ohledu na ustanovení části III. by taxparentní rozkrytí měla provést skupina, jejíž součástí je alespoň jeden ovládaný podnik, který je zapsaný ve veřejném rejstříku v členské zemi a který splňuje alespoň jednu z následujících podmínek:

- A. získává veřejné prostředky v jakékoli formě,
- B. je ve smluvním, jiném dvoustranném či jednostranném vztahu s veřejnou korporací nebo entitou, která získává veřejné prostředky v jakékoli podobě,
- C. působí alespoň v jedné z těchto oblastí:
 - (i) hazardní služby,
 - (ii) bezpečnostní služby,
 - (iii) nakládání s jaderným palivem nebo odpadem,
 - (iv) obchod se zbraněmi,
 - (v) offshorové služby, zvláště vytváření korporátních struktur vedoucích do zemí se základní zákonnou sazbou daně ze zisku nižší než 10%.

V. SANKCE

Podnik, jenž získal taxparentní značku na základě poskytnutí informací, jež byly nesprávné, nepravdivé nebo nebyly aktuální nebo, který použil taxparentní značku v rozporu s podmínkami jejího užití, by neměl být oprávněn dále pokračovat v jejím užívání či ji získat po dobu pěti let od okamžiku, kdy bylo neoprávněné užití zjištěno.

- A. Podnik, který na žádost neposkytl prostřednictvím aplikace uvedené v Příloze 3 nebo jiným způsobem příslušnému orgánu členské země informace uvedené v části I. v situaci, kdy tak měl učinit, by měl být postižen sankcí, ledaže by prokázal, že tyto

informace poskytl do 10 dnů od takové výzvy a že jeho globální skutečná sazba korporátního zdanění byla 10 %.

- B.** Podnik uvedený v části III., který nesplnil jakoukoli z povinností uvedených tamtéž, by neměl být oprávněn získat či užívat taxparentní značku po dobu pěti let od okamžiku, kdy bylo zjištěno poslední opominutí či porušení a po stejnou dobu by měl mít zakázán přístup k veřejným prostředkům v jakékoli členské zemi.
- C.** Podnik uvedený v bodě IV., který neučinil taxparentní rozkrytí, by neměl být oprávněn získat či užívat taxparentní značku po dobu pěti let od okamžiku, kdy bylo zjištěno poslední opominutí či porušení, a po stejnou dobu by měl mít podle povahy věci zakázán přístup k veřejným prostředkům v jakémoli členské zemi nebo k předmětné činnosti uvedené v bodě IV.
- D.** Členské státy zajistí potřebnou ochranu taxparentní značce, jakož i systému jejího přidělení a přijmou vhodná opatření v případě jejího neoprávněného použití.

PŘÍLOHA 1 - VLASTNICKÁ STRUKTURA KONGLOMERÁTU

ČÁST A – INFORMACE O VLASTNICKÉ STRUKTUŘE KONGLOMERÁTU

(a) Popis vlastnické struktury konglomerátu obsahuje informace o všech propojených korporacích, podnicích, jiných právnických osobách, entitách nebo uspořádáních, veřejnoprávních korporacích a fyzických osobách, ve kterých skutečný podílník má přímou účast nebo které skutečný podílník přímo či nepřímo ovládá, včetně účastí držených ovládanými korporacemi, podniky, jinými právnickými osobami, entitami nebo uspořádáními. Aniž je dotčen bod b), tyto informace obsahují ve vztahu k(e):

(i) korporacím:

1. název,
2. adresu sídla, a liší-li se od zapsaného sídla, rovněž adresu skutečného sídla, včetně uvedení státu, v němž se adresa sídla nachází,
3. identifikační číslo, pokud je přiděleno,
4. právní formu,
5. název, adresu a internetovou adresu veřejného rejstříku, ve kterém je obchodní korporace zapsána;

(ii) právnickým osobám, jež nejsou korporacemi:

1. název,
2. adresu sídla, a liší-li se od zapsaného sídla, rovněž adresu skutečného sídla, včetně uvedení státu, v němž se adresa sídla nachází,
3. identifikační číslo, pokud je přiděleno,
4. právní forma,
5. název, adresa a internetová adresa veřejného rejstříku, ve kterém je korporace zapsána;

(iii) jiným entitám či uspořádáním, jež nejsou právnickými osobami:

1. název, pokud existuje,
2. adresu, byla-li přidělena, a liší-li se od zapsaného sídla, rovněž adresu skutečného sídla, včetně uvedení státu, v němž se adresa sídla nachází,
3. identifikační číslo, pokud je přiděleno,
4. právní formu,

5. informace ohledně obmyšlených, pokud existují, v rozsahu a podobě vymezené v tomto odstavci vzhledem k jednotlivým osobám, entitám či jiným uspořádáním;
6. název, adresu a internetovou adresu veřejného rejstříku nebo tytéž informace ohledně povinné osoby podléhající ustanovením proti legalizaci výnosů z trestné činnosti nebo ekvivalentním ustanovením podle zahraničního práva, u níž je entita nebo uspořádání zapsáno nebo, kde jsou uloženy zakládající dokumenty;
7. název či jméno osoby oprávněné určit obmyšlené, pokud nejsou identifikováni podle bodu 6,
8. název a adresu banky, kam byl uložen dokument či dokumenty uvedené v bodu 6, včetně data a označení smlouvy o úschov uzavřené s touto bankou.

(iv) fyzickým osobám:

1. jméno,
2. měsíc a rok narození,
3. místo pobytu, a to včetně uvedení státu,
4. v případě, že jsou zastoupeny, rovněž informace uvedené v bodech 1. až 3. s uvedením, zda osoba zástupce při výkonu této funkce zástupce jedná v rámci zákonné či veřejnoprávní povinnosti mlčenlivosti;

I když je taxparentní rozkrytí zveřejněno, totožnost fyzické osoby či (osob) v rámci vlastnické struktury není zveřejněna, pokud tyto osoby zvolily možnost nezveřejnit svou totožnost, ledaže je jejich totožnost v postavení přímých či nepřímých podílníků již zveřejněna na základě jiných předpisů unijní legislativy nebo legislativy členských států nebo třetích zemí.

(v) veřejnoprávním korporacím:

1. název,
2. charakter veřejnoprávní korporace, případně její účel, jedná-li se o zahraniční korporaci,
3. adresu sídla, a liší-li se od zapsaného sídla, rovněž adresu skutečného sídla, a to včetně uvedení státu, v němž se adresa sídla nachází,
4. identifikační číslo, bylo-li přiděleno,
5. název, adresa a internetová adresa veřejného rejstříku, ve kterém je veřejná korporace zapsána;

6. název státu, jehož je součástí,
 7. název veřejné instituce, která vykonává vlastnická práva ve veřejné korporaci jménem státu, pokud taková instituce existuje;
- (vi) účastem vyšším než 5 %:
1. výše účasti,
 2. charakter účasti, zejména, je-li účast předmětem zajištění,
 3. držitele účasti v rozsahu a podobě vymezené v tomto odstavci vzhledem k jednotlivým osobám, entitám či jiným uspořádáním;
- (vii) účastem nižším než 5 %, celkovou výši těchto účastí s uvedením celkové nejvyšší výše těchto účastí během předmětného období s počtem osob držících tyto účasti spolu s předložením čestného prohlášení, že žádnému z držitelů uvedených účastí nebyl vyplacen zisk vyšší než 5 % během předmětného období;
- (viii) účastem, jejichž držitel je neznámý navzdory vynaložení přiměřeného úsilí k identifikaci takového držitele, celkovou výši těchto účastí s uvedením celkové nejvyšší výše těchto účastí během předmětného období, jež nesmí být přesahovat 5 %, spolu s předložením čestného prohlášení, že žádnému z držitelů uvedených účastí nebyl vyplacen zisk během předmětného období.

Je-li účast předmětem zajištění, informace o účasti musí navíc podle potřeby obsahovat informace uvedené v bodech (i) – (v) o osobě, v jejíž prospěch bylo zajištění zřízeno.

- (b) Popis vlastnické struktury nemusí obsahovat informace o totožnosti držitelů účastí,
- (i) držení prostřednictvím cenných papírů obchodovaných na regulovaném trhu nebo mnohostranném obchodním systému v České republice či v zahraničí,
 - (ii) držící svůj podíl prostřednictvím fondu kolektivního investování či jednotky kolektivního investování podléhající veřejnoprávnímu dohledu ve státě, jenž je členskou zemí, ledaže se jedná o uzavřený fond, jehož jednotky nemohou být odkoupeny či obchodovány na trzích či mnohohostranných obchodních systémech uvedených v předchozím bodě (i) nebo na obdobných tržních platformách třetích států,
 - (iii) jež jsou bankami či pojišťovnami podléhající veřejnoprávnímu dohledu ve státě, jenž je členskou zemí, v rámci kterého jsou tyto osoby povinny dokládat původ základního kapitálu a způsobilost osob, které na nich mají přímý či nepřímý podíl, účast nebo členství.
 - (iv) kteří jsou v zaměstnaneckém poměru s právnickou osobou, jinou entitou či uspořádáním, v nichž mají přímou účast,

- (c) Účasti uvedené pod písmeny a), bod (vii) a (viii), a písm. b), body (i) a (iv) jsou uvedeny ve vlastnické struktuře v podobě celkové sumy uvádějící nepřetržitým způsobem a nejméně čtvrtletně maximální celkovou výši, jež tyto účasti dosáhly; ustanovení písm. f), (ii) se použije obdobně vzhledem k těmto účastem.
- (d) Ohledně jednotlivých účastí, jež jsou uvedeny výše pod písm. a), bod (iv), (vii) a (viii) a písm. b) se v popisu vlastnické struktury vedle výše těchto jednotlivých účastí uvedou následující informace,
- (i) drženo prostřednictvím cenných papírů obchodovaných na regulovaném trhu nebo mnohostranném obchodním systému,
 - (ii) drženo prostřednictvím fondu kolektivního investování či jednotky kolektivního investování podléhající dohledu členské země,
 - (iii) drženo bankou či pojišťovnou podléhající dohledu členské země,
 - (iv) drženo zaměstnanci,
 - (v) drženo fyzickými osobami, jež nezveřejnily svou totožnost;
 - (vi) drženo podílíky s účastí nepřevyšující 5 %,
 - (vii) drženo neidentifikovatelnými podílíky.
- (e) V popisu vlastnické struktury jsou subjekty, jež jsou uvedeny výše pod písm. (a), označeny dovětkem „ovládající“ v případě, že jsou ovládajícími subjekty; jsou-li ovládajícími subjekty v důsledku jednání ve shodě, uvedou za předcházející dovětek „ve shodě.“ Následující práva nejsou brána v úvahu při určení, zda určitá osoba je osobou ovládající:
- (i) práva držená jménem či na účet osoby mimo skupinu; nebo
 - (ii) týkající se účastí:
 - držené jako předmět účasti za předpokladu, že předmětná práva týkající se účasti jsou vykonávána v souladu s přijatými pokyny, nebo
 - držená v souvislosti s přijetím úvěru či půjčky v rámci běžné obchodní činnosti za předpokladu, že hlasovací práva jsou vykonávána v zájmu osoby příjemce zajištění.
- (f) Změny vlastnické struktury uvedené pod písm. a) musí být poskytnuty ohledně změny účastí
- (i) převyšujících 5 % a jejich držitelů nejpozději na konci každého kalendářního čtvrtletí, v němž došlo k první takové změně;
 - (ii) nepřevyšujících 5 %, včetně účastí držených neznámými podílíky, nejpozději ve lhůtě 12 měsíců od provedení posledního transparentního rozkrytí, od okamžiku,

kdy nastala první taková změna, nedošlo-li v této lhůtě k jinému taxparentnímu rozkrytí.

- (g) K informacím ohledně vlastnické struktury mohou být uvedeny následující informace ve vztahu k subjektům, uvedeným pod písm. a), body (i) – (iii):
 - (i) výše obdržené veřejné podpory,
 - (ii) počet zaměstnanců,
 - (iii) odkaz na webovou stránku, kde je zveřejněna zpráva o společenské odpovědnosti subjektu, pokud ji subjekt vydal.
- (h) Informace o vlastnické struktuře musí být poskytnuty prostřednictvím interaktivního formuláře v rámci aplikace uvedené v Příloze 3.

ČÁST B – DOLOŽENÍ VLASTNICKÉ STRUKTURY KONGLOMERÁTU

- (a) Aniž je dotčeno ustanovení písm. d) níže, není nutné dokládat informace uvedené ve vlastnické struktuře, co se týče držitelů a účastí, které:
- (i) nepřevyšují 10 %, nebo
 - (ii) jsou uvedeny výše v části A, písm. a), body (vii) a (viii) a písm. b) (i) a (iv), (v).
- (b) Informace o ostatních účastech a jejich držitelích 1 se dokládají:
- (i) výpisem z příslušného obchodního či jiného veřejného rejstříku státu, v němž jsou jednotlivé subjekty, entity či uspořádání zapsány, obsahuje-li informaci o výši, charakteru a držiteli účasti a je-li tato informace veřejně dostupná,
 - (ii) výpisem z evidence emisí vedené osobou oprávněnou k vedení takové činnosti nebo výpisem z obdobné evidence vydaným osobou, která vykonává investiční činnost úschova investičních nástrojů spočívající ve vedení evidence imobilizovaných či zaknihovaných cenných papírů;
 - (iii) dokumentem vydaným bankou, ve kterém se uvádí, že fyzické certifikáty umožňující převod nebo jiné nakládání s účastí byly nevratně složeny do bankovní úschovy, je-li tato banka podřízena dohledu veřejného orgánu,
 - (iv) notářským zápisem nebo jiným dokumentem vydaným notářem.
- Osoby uvedené pod písm. b), bod (ii) až (iv) musí být podřízeny dohledu veřejného orgánu členského státu Evropské unie nebo členské země, nebo státu, jenž ratifikoval Úmluvu OSN proti korupci.
- (c) V případě, že povinný subjekt dokládá vlastnickou strukturu způsobem uvedeným pod písm. b), body (ii) až (iv) a osoby uvedené v těchto bodech mají zapsané sídlo nebo skutečné sídlo ve státě, jenž ratifikoval Úmluvu OSN proti korupci, avšak který není ani členským státem Evropské unie ani členskou zemí, přiloží tento subjekt navíc dokument obsahující vzdání se práva mlčenlivosti ohledně údajů uvedených v těchto dokumentech spolupodepsaným osobou nebo osobami oprávněnými jednat jménem osob, jenž tyto dokumenty vydaly, kterým se tyto osoby zavazují poskytnout na požádání potvrzení o správnosti těchto údajů prostřednictvím aplikace uvedené příloze 3.
- (d) Ohledně účastí, které převyšují 5 %, avšak nepřevyšují 10 % jsou povinné osoby doložit požadované informace týkajících se těchto účastí bez zbytečného odkladu na žádost příslušného orgánu; ustanovení písm. e), body (ii) – (v) se použijí obdobně.
- (e) Dokumenty uvedené pod písm. b) a c):
- (i) musí být doručeny společně s informacemi, které dokládají;
 - (ii) nesmí být starší tří měsíců;
 - (iii) uvádějí datum a místo jejich vydání, název či jméno, identifikační číslo, je-li přiděleno, emailovou adresu a adresu zapsaného sídla či skutečného sídla osoby, jež tyto dokumenty vydala,

- (iv) nejedná-li se o dokumenty uvedené pod písm. b), bod (iii) a písm. c), lze předložit ve formě získané na základě užití dálkového přístupu k danému rejstříku či evidenci nebo jako elektronickou kopii příslušné listiny; pokud je takový dokument vydán osobou zapsanou ve veřejném rejstříku některého členského státu Evropské unie není třeba takový dokument legalizovat, či opatřit apostilou;
- (v) nejsou-li tyto výpisy v jazyce příslušné členské země nebo v anglickém jazyce, je nutné rovněž předložit jejich překlad do jazyka tohoto příslušné členské země.

PŘÍLOHA 2 - GLOBÁLNÍ SKUTEČNÁ SAZBA KORPORÁTNÍHO ZDANĚNÍ SKUPINY

ČÁST A – INFORMACE PRO URČENÍ GLOBÁLNÍ SKUTEČNÉ SAZBY KORPORÁTNÍHO ZDANĚNÍ

1. Vedle informací požadovaných v Příloze I musí být rozkryty následující informace ohledně:
 - (a) jakéhokoli ovládaného podniku zapsaného ve veřejném rejstříku v členském státě Evropské unie v rámci skupiny:
 - (i) výše čistého obrátu uvedené v Příloze V či VI směrnice 2013/34/EU,
 - (ii) výše zisku uvedené v Příloze V či VI směrnice 2013/34/EU,
 - (iii) výše daně ze zisku či ze ztrát uvedené v Příloze V či VI směrnice 2013/34/EU;
 - (b) jakéhokoli ovládaného podniku zapsaného ve veřejném rejstříku mimo členské státy Evropské unie v rámci skupiny:
 - (i) ekvivalent výše čistého obrátu uvedené v Příloze V či VI směrnice 2013/34/EU,
 - (ii) ekvivalent výše zisku uvedeného v Příloze V či VI směrnice 2013/34/EU,
 - (iii) ekvivalent výše daně ze zisku či ze ztrát uvedené v Příloze V či VI směrnice 2013/34/EU.

Alternativně lze uvést každou z částek souhrnně, tak že zahrnuje každou z částek ve vztahu ke každé zemi, kde je předmětná skupina přítomna.
2. V případě, že podnik uvedený v bodě 1), písm. a) a písm. b) není povinen k odvodu daně ze zisku či ze ztráty či obdobné dani, uvede se výše odvedené daně ze zisku vyplaceného přímým podílníkům.
3. Pokud částka uvedená v bodě 1, písm. a), odrážka (iii) či písm. b), odrážka (iii) zahrnuje rovněž částku odložené daně, vedle celkové částky odvedené daně ze zisku, je nutné rovněž uvést částku odložené daně ze zisku a částku daně ze zisku bez částky odložené daně.
4. Výše případného dodatečného příplatku uvedeného v části II., bod F se uvede vedle informací uvedených v bodech 1 a 2.
5. Ve vztahu ke každému ovládané právnické osobě je nutné uvést výši čistého obrátu nebo výši obdobného čistého příjmu.
6. Částky uvedené v předchozích bodech jsou uvedeny v měně odpovídající měně, ve které jsou tyto částky uvedeny v dokumentech uvedené v části B této Přílohy. Není-li touto měnou euro vedle částky uvedené v takové jiné měně je uvedena částka v eurech převedená podle kurzu platného v okamžiku, k jakému byly tyto částky zaneseny do aplikace uvedené v příloze 3.

ČÁST B – DOLOŽENÍ INFORMACÍ UVEDENÝCH V ČÁSTI B

1. Informace uvedené podle části A musí být doloženy poslední aktuální:
 - (a) roční účetní závěrkou zveřejněnou v příslušném veřejném rejstříku daného státu, nebo
 - (b) výroční zprávou zveřejněnou v příslušném veřejném rejstříku daného státu, nebo
2. Jestliže informace uvedené v části A, bod 1, písm. a), odrážka (iii) nebo písm. b), odrážka (iii) nebo v bode 3) nemohou být doloženy dokumenty uvedenými v předchozím bodě, musí být doloženy:
 - (a) výpisem z bankovního účtu, ze kterého byla zaplacená daň ze zisku (nebo ze ztráty) nebo dodatečný příplatek ve smyslu části II., odst. F, který obsahuje údaje o:
 - (i) majiteli tohoto bankovního účtu,
 - (ii) příjemci platby,
 - (iii) výši platby,
 - (iv) měně platby,
 - (v) informaci, že platba slouží k úhradě daně ze zisku (ze ztráty) nebo dodatečného příplatku; a
 - (b) dokumentem obsahujícím vzdání se práva mlčenlivosti ohledně údajů uvedených pod písm. a) spolupodepsaným osobou nebo osobami oprávněnými jednat jménem banky, jež vede účet uvedený pod písm. a), kterým se banka zavazuje poskytnout na požádání potvrzení o správnosti těchto údajů prostřednictvím aplikace uvedené příloze 3.
3. Jestliže informace uvedené v části A nemohou být doloženy pomocí dokumentů uvedených v bodech 1 a 2 této části nebo informace v těchto dokumentech se neshodují s informacemi uvedenými v části A, musí být tyto informace doloženy čestným prohlášením, které doplňuje chybějící informace nebo vysvětluje, jak se tyto informace vztahují k informacím obsaženým v dokumentech uvedeným v bodech 1 a 2.

ČÁST C – VÝPOČET GLOBÁLNÍ SKUTEČNÉ SAZBY KORPORÁTNÍHO ZDANĚNÍ

1. Výpočet globální skutečné sazby korporátního zdanění:

Suma částek odvedených na dani ze zisku každým ovládaným podnikem v rámci skupiny, včetně případného dodatečného příplatku, děleno sumou zisků každého ovládaného podniku v rámci skupiny.

2. [Další podrobnosti budou dostupné na www.taxparency.eu/cz].

PŘÍLOHA 3 - TAXPARENTNÍ INTERNETOVÁ APLIKACE

[Bude dostupné na www.taxparency.eu/cz]

PŘÍLOHA 4 – TAXPARENTNÍ ZNAČKA

ČÁST A – TAXPARENTNÍ ZNAČKA

A. Vnější forma

[Bude dostupné na www.taxparency.eu/cz]

B. Podmínky užití

[Bude dostupné na www.taxparency.eu/cz]

ČÁST B – ZVLÁŠTNÍ VERZE TAXPARENTNÍ ZNAČKY PRO SKUPINY VE ZTRÁTĚ

A. Vnější forma

[Bude dostupné na www.taxparency.eu/cz]

B. Podmínky užití

[Bude dostupné na www.taxparency.eu/cz]

ČÁST C – PRAVIDLA PRO PŘIDĚLOVÁNÍ VYPLNĚNÝCH HVĚZDIČEK NA TAXPARENTNÍ ZNAČCE

1. Pravidla pro přidělení počtu vyplněných hvězdiček na taxpARENTNÍ značce jsou uvedena v následující tabulce:

SUMA ČÁSTEK ODVEDENÝCH NA DANI ZE ZISKU OVLÁDANÝMI PODNIKY V RÁMCI SKUPINY VE VŠECH ČLENSKÉ ZEMI, KDE SE NACHÁZEJÍ	POČET VYPLNĚNÝCH HVĚZDIČEK NA TAXPARENTNÍ ZNAČCE
EUR 999 a méně	Žádná
Od EUR 1 000 do EUR 9 999	Jedna
Od EUR 10 000 do EUR 99 999	Dvě
Od EUR 100 000 do EUR 999 999	Tři
Od EUR 1 000 000 do EUR 9 999 999	Čtyři
Od EUR 10 000 000 do EUR 99 999 999	Pět
Od EUR 100 000 000 do EUR 999 999 999	Šest
Od EUR 1 000 000 000 a více	Sedm

2. [Další podrobnosti budou dostupné na www.taxparency.eu/cz].

PŘÍLOHA 5 – TEXT POVINNÉHO OZNÁMENÍ PODLE USTANOVENÍ ČÁSTI III., BOD B

Text, který ovládaná korporace uvedená v ustanovení Části III, bod B, má povinnost uvádět na každém sdělení spotřebiteli nebo veřejnosti:

"Moje globální skutečná sazba korporátního zdanění je [0-9%]."

ANOTACE: TRANSPARENTNOST A ROZKRYTÍ

20. V dnešním globálním prostředí představuje veřejná znalost toků, kudy proudí kapitál, základní kámen jakéhokoli moderního demokratického systému. Realita je ovšem taková, že členské země mají dnes jen velmi malé možnosti učinit si celkový obrázek o globálních ekonomických řetězcích. Riziko odhalení praktik vyhýbání se daňovým povinnostem, odklánění veřejných peněz, financování ekonomické kriminality stejně jako privatizace funkcí státu je tak velmi nízké, pokud se tyto praktiky provádějí prostřednictvím neprůhledných korporátních a daňových struktur.

21. Poslední vývoj v oblasti korporátní daňové politiky v podobě nejrůznějších forem daňových pobídek hospodářským subjektům spojený s nedostatkem koordinace národních daňových předpisů vyústily v existenci systému, ve kterém někteří daňoví poplatníci neplatí svůj spravedlivý díl. Zákonné sazby daně z příjmů právnických osob klesly období 2000 až 2011 v členských zemích OECD v průměru o 7,2 procentních bodů na průměrných 25,4%. Z 61 zemí sledovaných v publikaci Tax Policy Outlook za rok 2014 každoročně vydávané společností Ernst & Young deset z nich ohlásilo na následující rok snížení zákonné sazby korporátní daně, přičemž tři z toho byly severské země. Finsko snížilo zákonnou sazbu daně z příjmu právnických osob z 24,5% na 20%, což představuje největší pokles u sledovaných zemí. Podle výzkumů OECD představuje korporátní daň z příjmu pouze 21,8 % z celkových podnikatelských daní v zemích OECD. To je méně než z majetkových daní, které tvoří 26,3 %, a DPH a daně z prodeje, které se dosahují 38,4 %¹.

22. Daně jsou zároveň oblastí, ve kterých podniky – zvláště ty nadnárodní – mohou získat konkurenční výhodu. Snižování daňové zátěže je prostředkem splnění povinnosti maximalizace výnosů pro akcionáře. Dostupné informace naznačují, že umělé přesouvání zisků se znatelně projevuje na snižování odvodů na korporátní dani na straně společností a příjmů z korporátní daně na straně státu. Podle dat OECD odhady výše peněžních prostředků držených v offshorových destinacích dosahují 1,9 bilionu dolarů².

23. Na druhou stranu zvýšená transparentnost ohledně aktivit společností, a obzvláště co se týče zisku, odvedených daní ze zisku a získané veřejné podpoře, je vnímána jako klíčová pro znovuzískání důvěry občanů po bankovní a ekonomické krizi. Povinné oznamování informací v této oblasti je považováno jako důležitý prvek odpovědnosti společností vůči zainteresovaným subjektům a společnosti obecně. Rozkrytí relevantních informací pomáhá nejen k lepšímu porozumění struktur skupin společností, jejich aktivit a geografické působnosti, ale rovněž k tomu, zda tyto skupiny odvádějí daně ze zisku a zda k tomu dochází tam, kde vykonávají svou činnost.

24. Na konci poslední dekády na summitu zemí v Londýně (2009) se země skupiny G-20 dohodly na přijetí opatření proti daňovým rájům a schůzka v Cannes v roce 2012 vyústila v Závěrečné usnesení, podle kterého existuje potřeba předcházet oslabování daňové základny a přesouvání zisků. V mezidobí Spojené státy americké přijaly Foreign Account Tax

¹ Tax Insights for business leaders, no. 12, Focus – Transparency, Financial Times - Special Supplement, prepared by Ernst & Young, p. 37.

² OECD Economic Surveys, United States, June 2014, p. 14.

Compliance Act (FATCA) a OECD podstatně revidovala obecné zásady transfer pricingu pro nadnárodní společnosti a daňové orgány.

25. Poslední podnět k řešení problému neprůhlednosti korporátních struktur společností a vyhýbání se daňovým povinnostem vychází z prohlášení zemí G-8 v Lough Erne z roku 2013. Podle tohoto prohlášení by státy měly změnit pravidla, která umožňují společnostem přesouvat své zisky přes hranice, aby se vyhnuly daním, a nadnárodní společnosti by měly oznamovat daňovým úřadům, jaké daně ve které zemi platí. Společnosti by měly rovněž vědět, kdo je jejich skutečným vlastníkem, a daňové úřady a veřejné orgány by měly mít snadný přístup k těmto informacím.

26. Implementace zásad obsažených v deklaraci z Lough Erne z roku 2013 byla svěřena Organizaci pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD). Projekt OECD proti oslabování daňové základny a přesouvání zisků (BEPS) vymezil akční plán k potírání škodlivých důsledků vyhýbání se odvodům na korporátní dani. Tato navrhované nařízení doplňuje a rozvíjí některé z bodů uvedeného akčního plánu BEPS, zejména bod 12 (rozkrývání daňového plánování) a bod 13 (dokumentace transfer pricingu a hlášení informací z jednotlivých zemí).

27. Bod 12 akčního plánu požaduje po daňových poplatnících, aby rozkryli své struktury agresivního daňového plánování. Tento bod uvádí, že „*klíčovým problémem v dohledu nad dodržováním pravidel transfer pricingu je informační asymetrie mezi daňovými poplatníky a úřady, které potenciálně podryvá realizaci principu ocenění transakcí v rámci skupiny obvyklými tržními cenami a umožňuje přesouvání zisků a oslabování daňové základny*“. Bod 13 akčního plánu „*zahrnuje požadavek, aby nadnárodní společnosti poskytovaly příslušným orgánům potřebné informace ohledně alokace jejich zisků, ekonomické aktivity a odvedených daní v jednotlivých zemích na základě jednotného formuláře*“.

28. V důsledku globalizace je pro nadnárodní společnosti stále snadnější vyhýbat se placení korporátních daní přesouváním korporátních finančních prostředků do zemí s nízkou či nulovou daňovou sazbou. Jakákoli společnost si může zřídit dceřiné společnosti v jakékoli zemi na světě, vytvořit tak společnost s nadnárodní strukturou, která může být neprůhledná a umožňovat přesouvání zisků a jiných korporátních finančních prostředků. Moderní technologie rovněž zjednodušily přesouvání peněz do nenahlášených bankovních účtů v offshorových daňových rájích.

29. Intenzita využívání daňových rájů se v posledních desetiletích bez ustání zvyšuje a stále se zvyšuje bez zvláštních známek zpomalování. „*Jak narůstal podíl zisků v daňových rájích na celkovém objemu zisků v zahraničí (na 55 % v dnešní době) stejně jako podíl zahraničních zisků na celkových ziscích amerických korporací (na dnešní jednu třetinu), dosáhl nakonec podíl zisků v daňových rájích na celkových korporátních ziscích v roce 2013 18 % (tzn. 55 % z jedné třetiny). To je desetinásobný vzestup oproti osmdesátým letům minulého století*“³. „*Celkově z deseti procentních bodů, o kolik se snížila efektivní daňová sazba mezi lety 1998 a 2013, dva až čtyři body jdou na vrub změnám v daňové základně ve Spojených státech a tzv. Velké recesi, takže zbylé dvě třetiny či více v tomto poklesu lze přičítat vyhýbání se daňovým povinnostem a přesunu prostředků do zemí s nízkou daňovou*

sazbou. Náklady generované daňovými úniky amerických společností nese americká vláda a vlády jiných zemí”⁴.

30. „Zveřejněné důkazy a kvantitativní analýza potvrzují rozsah problému. Před dvěma lety (2011) tvořila celková suma “permanentně reinvestovaných příjmů” (příjmy neamerických dceřiných společností, u nichž míra jejich zdanění nemusí být uváděna v účetní závěrce sestavené podle amerických účetních pravidel U.S. GAAP) více než 1 bilion \$; dnes (2013) tato suma dosahuje skoro dvojnásobku. V nedávném článku Harry Grubert a Rosanne Altshuler pracující s IRS daty jednotlivých firem od roku 2006 vypočítali efektivní daňové zatížení neamerických dceřiných společností amerických korporací tvořících zisk. 54 % všech příjmů vytvořených těmito společnostmi podléhalo efektivní daňové sazbě ve výši 15 % či nižší. Jen 24 % z těchto příjmů bylo daněno sazbou 30 % a více. A co je nejzajímavější téměř 37 % uvedených příjmů bylo zdaněno efektivní sazbou 5 % či méně”⁵.

31. Složitě neprůhledné korporátní vlastnické struktury představují nutnou podmínku pro realizaci úspěšných globálních mechanismů pro agresivní daňovou optimalizaci. Vzhledem k absenci harmonizace způsobů registrace vlastnictví společností a komunikace korporátních vlastnických struktur veřejným orgánům či veřejnosti, jakož i nedostatku mezistátní spolupráce mezi daňovými úřady jednotlivých států, nadnárodní společnosti mohou skrýt nezanedbatelné zisky v dceřiných společnostech, jež jsou součástí těch částí korporátních struktur, které nejsou pro daňové orgány členských zemí zjistitelné a nacházejí se v zemích se sazbami blízkými nule. V důsledku toho zisky takových nadnárodních společností nemusí být vůbec daněny a mohou zcela unikat dohledu daňových úřadů v zemích s vyššími daňovými sazbami. Pokud tyto trendy budou pokračovat v nezměněné podobě, příjem z korporátních daní může v blízké budoucnosti značně ztratit na významu.

32. Základní příčinou popsaného problému je informační asymetrie mezi nadnárodními společnostmi na straně jedné a daňovými úřady na straně druhé. Jestliže není známá celková korporátní vlastnická struktura nadnárodní společnosti, není možné zjistit, jestli taková nadnárodní společnost vytváří zisk či umělou ztrátu, a zároveň mít informace o tom, kolik odvedly jednotlivé dceřiné společnosti na korporátní daní v jednotlivých zemích. Bez kompletního obrázku korporátní vlastnické struktury nadnárodní společnosti, včetně všech mateřských a dceřiných společností v rámci takové struktury, postrádají daňové úřady prostředky k odhalení globálních mechanismů daňového plánování takových společností.

33. K přesouvání finančních prostředků či zisků prostřednictvím korporátních vlastnických struktur se používají různé praktiky, které zahrnují vnitroskupinové platby za užívání práv duševního vlastnictví, půjčky, platby za interní poradenské a manažerské konzultace atd. Dceřiné společnosti ve skupině mohou být například nuceny platit svým mateřským společností poplatky za užívání duševního vlastnictví, jako jsou třeba platby za práva používat vnitropodnikové počítačové systémy, jejichž tržní cena je obtížně určitelná, díky čemuž mohou snadno přesouvat peněžní prostředky v rámci struktury skupiny. Nebo mohou mateřské společnosti financovat své dceřiné společnosti pomocí vnitroskupinových půjček – platby úroků z těchto půjček pak představují další prostředek pro přesouvání peněžních prostředků skrz korporátní vlastnickou strukturu do jurisdikcí s nízkou či nulovou daňovou sazbou.

⁴

Zucman, p. 133.

⁵

Kleinbard, E.D., Through a Latte Darkly: Starbucks's Stateless Income Planning, Tax Notes, June 2014, USC Gould School of Law, p. 1519.

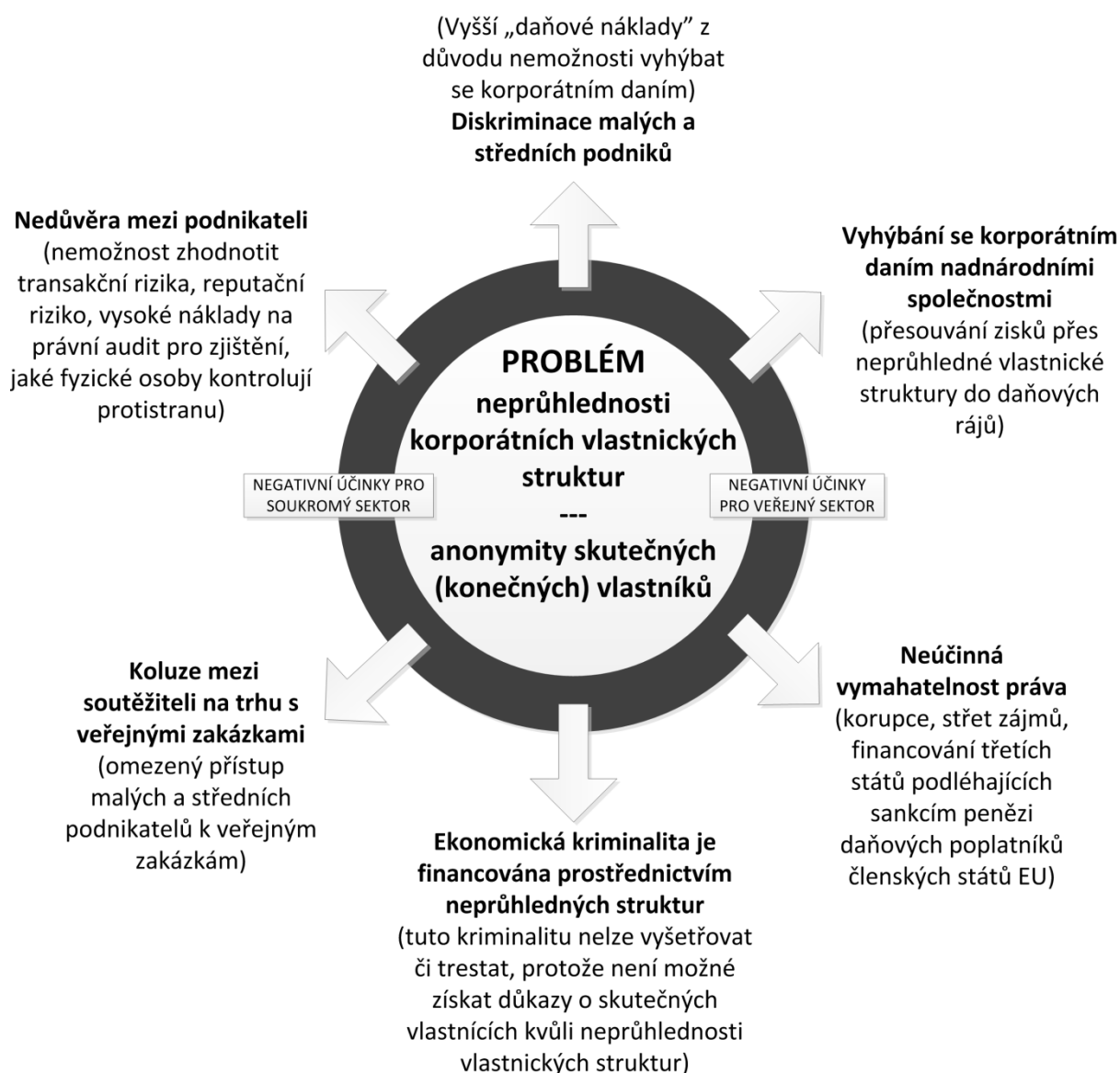
34. Na rozdíl od nadnárodních společností malé a střední podniky nemohou z podstaty věci vytvářet neprůhledné korporátní vlastnické struktury a v důsledku toho se vyhýbat korporátním daním. Nemohou ukrývat části svých vlastnických struktur v netransparentních daňových rájích a činit je díky tomu neviditelnými pro daňové orgány států, kde vytvářejí zisk. Proto také nemohou malé a střední podniky přesouvat zisky prostřednictvím neprůhledných korporátních vlastnických struktur z jedné jurisdikce do druhé a v důsledku toho nemají možnost vyhýbat se korporátním daním v zemích, kde působí a kde vytvářejí zisky. Ve výsledku mají malé střední podniky oproti nadnárodním značně vyšší „daňové náklady“, což snižuje jejich konkurenceschopnost.

35. Vyhýbání se daňovým povinnostem je navíc nezřídka spojeno s korupcí a další kriminální činností, odkláněním veřejných prostředků, podrývání efektivity mezinárodních ekonomických sankcí a nafukování cen veřejných investic⁶. Krom toho, existuje zřejmá souvislost mezi nelegálními finančními toky a neprůhlednými strukturami společností.⁷

⁶ Tato spojitost se v poslední době ukázala v aféře Swissleaks, kde banka umožňovala, jak provádění praktik vyhýbání se korporátním daním, tak pomáhala maskovat výnosy z korupce, odkloněných veřejných prostředků a financování kriminálních aktivit.

⁷ „Téměř každá hospodářská trestná činnost zahrnuje zneužití obchodních společností a obdobných entit“. (OECD: Behind the Corporate Veil: Using Corporate Entities for Illicit Purposes, 2011). „Často jsou vytvářeny tajné fondy za účelem shromažďování a rozdělování někdy ohromných sum peněz, které jsou nutné pro účast v korupčních praktikách. [...] Sofistikovanější metody využívají bankovní účty zpravidla v zahraničí, nejlépe v tzv. offshorových zemích, které umožňují vedení netransparentních účtů a zajišťují anonymitu konečným vlastníkům. [...] Tyto skryté fondy, obsahující často ohromné prostředky, financují šedou ekonomiku“. (OECD: Bribery in Public Procurement: Methods, Actors and Counter Measures, 2007).

Obrázek č. 1: Negativní efekty problému neprůhlednosti korporátních vlastnických struktur



36. Praktiky agresivního daňového plánování snižují příjem členských zemí z korporátní daně vybrané od nadnárodních společností. Vyhýbání se korporátní dani nadnárodních společností vede k tomu, že se členské země běžně snaží nahradit chybějící příjmy z korporátních daní z jiných zdrojů často zvyšováním jiných daní (například daň z přidané hodnoty), což zvyšuje daňovou zátěž pro občany či pro lokální malé a střední podniky, což v důsledku snižuje jejich konkurenceschopnost.

37. Přestože bylo možno v posledních letech vidět postupné zvyšování požadavků na transparentnost nadnárodních společností, transparentnost je stále nedostatečná minimálně ve dvou směrech: za prvé, co se týče vlastnických struktur nadnárodních společností. Vlastnické struktury nadnárodních společností mohou být transparentní – takže je možné, aby úřady nebo veřejnost viděly všechny entity v rámci vlastnické struktury až po konečného skutečného

vlastníka⁸ – nebo neprůhledné. Neprůhlednost umožňuje zakrýt část těchto vlastnických struktur v netransparentních jurisdikcích, včetně výše zisku a jiných korporátních fondů. Jestliže nadnárodní společnosti mohou vést své vlastnické struktury do téměř jakéhokoli státu na zeměkouli, úřady nemohou sledovat korporátní struktury nadnárodních společností do všech zemí, protože dceřiné společnosti mohou být vytvářeny i v zemích, které neposkytují jiným zemím informace o vlastnictví společností nebo nezaznamenávají informace o vlastnictví společností ve formě přístupné úřadům nebo veřejnosti.

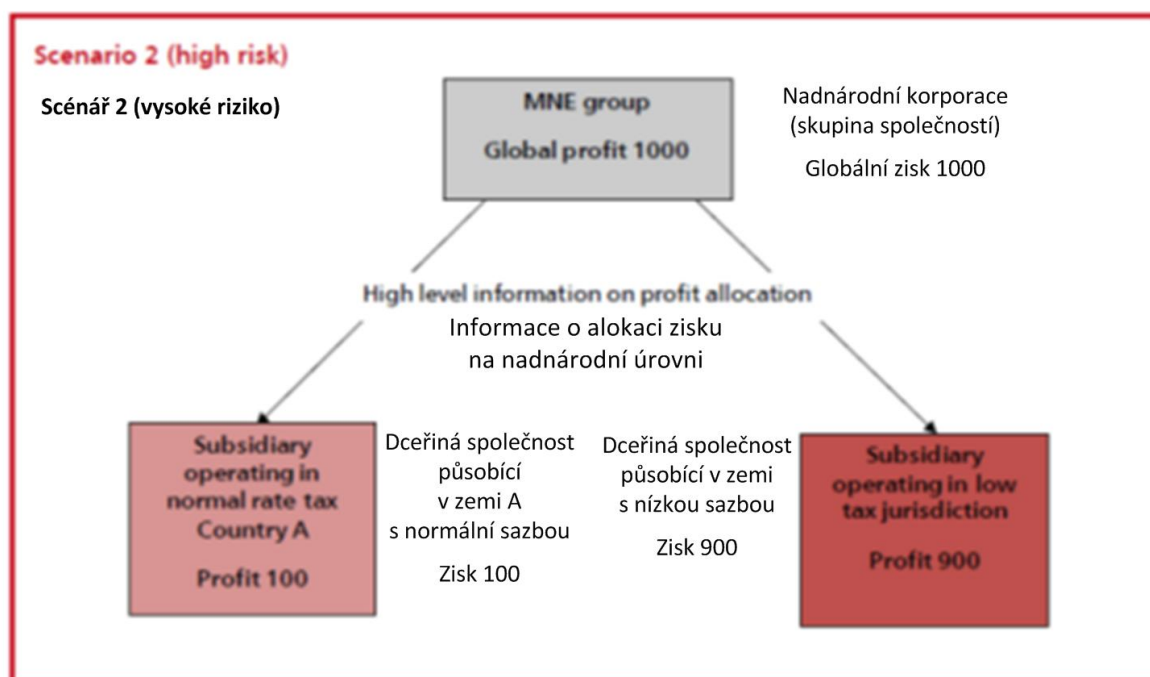
38. Za druhé, transparentnost je nedostatečná ohledně skutečné míry korporátního zdanění nadnárodních společností v jednotlivých zemích, kde jsou přítomny. Neprůhledné vlastnické korporátní struktury umožňují nadnárodním společnostem ukrývat zisky či jiné peněžní prostředky v zemích s nízkou či nulovou daňovou sazbou. Tyto struktury fungují jako propojené potrubí, jimiž mohou být finanční sumy přesouvány z jedné jurisdikce do jiné. Zisky vytvořené v zemi, kde společnosti mají vysoký obrát, avšak kde je rovněž často vysoká sazba korporátní daně, jsou převáděny prostřednictvím jednotlivých „vláken“ korporátní vlastnické pavučiny do zemí s nízkou daňovou sazbou. V důsledku toho zdanitelný příjem dceřiné společnosti v členské zemi je nízký, takže odvádí na dani jen minimální částku, i když zákonná sazba daně z příjmu korporací v dané zemi je relativně vysoká, zatímco zdanitelný příjem obvykle neevropské mateřské společnosti registrované v daňovém ráji je vysoký; ovšem vzhledem k tomu daňová sazba v offshorové zemi, kde je uvedena mateřská společnost usazena, je nízký, i tato mateřská společnost odvádí jen velmi malou částku na korporátní dani, pokud vůbec nějakou. Takovéto agresivní praktiky daňového plánování snižují příjem členských zemí z korporátní daně vybrané od nadnárodních společností.

39. Příklad 1: *“Vezměme nadnárodní skupinu působící v zemi C s normální sazbou, jejíž globální zisk činí 1000, ale jen malá část (100) je vykazována v této zemi. V současné době země A neví, kde je vykazován zbylý zisk, takže neví, jestli v dané skupině nedochází k něčemu nekalému, a to typicky do okamžiku než je nařízen audit”⁹.*

⁸ Konečný skutečný vlastník může být buď fyzická osoba (včetně skutečných vlastníků struktur jako jsou (svěřenské) fondy bez právní subjektivity) nebo veřejná korporace, jako je stát nebo územně-samosprávný celek.

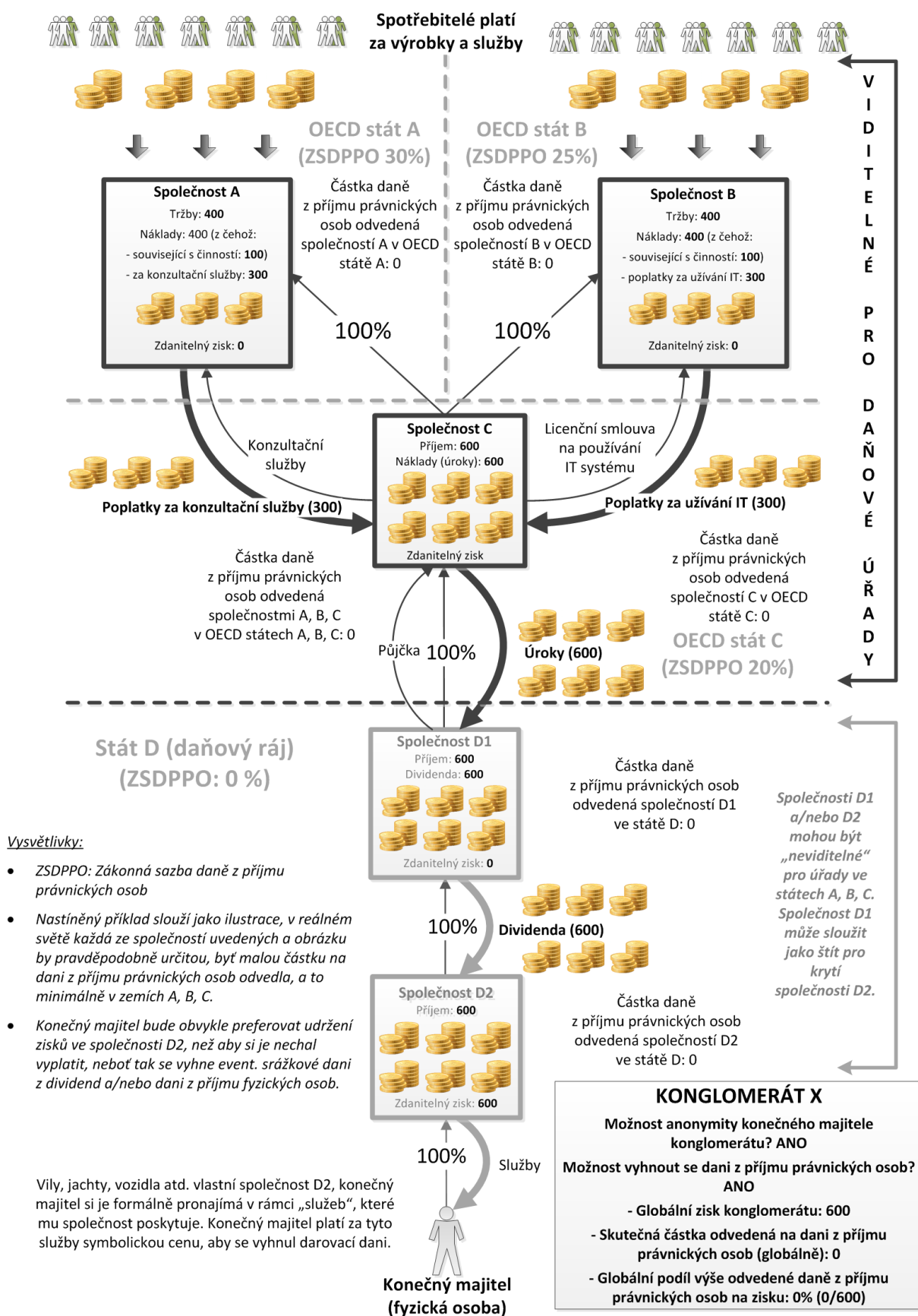
⁹ Tackling aggressive tax planning in the global economy: UK priorities for the G20-OECD project for countering Base Erosion and Profit Shifting, HM Treasury (HM Customs & Revenues), p. 22.

Obrázek 2: Jednoduché schéma korporátních daňových úniků



40. V důsledku neprůhlednosti vlastnických struktur nadnárodních společností není možné zjistit, kolik nadnárodních společností přítomné v členských zemích OECD skutečně odvádějí na korporátní dani a v jakých zemích a zda se korporátním daním nevyhýbají. Jestliže společnost vytvoří komplexní vlastnickou strukturu zahrnující řadu dceřiných společností v různých zemích, může přesouvat finanční prostředky nebo zisk prostřednictvím těchto struktur mezi různými dceřinými společnostmi. Pro daňové orgány členských zemí OECD je obtížné či dokonce nemožné - zejména pokud vlastnická struktura sahá mimo země OECD - mít přehled o celé vlastnické struktuře takové nadnárodní společnosti. Proto pokud daňové orgány členských zemí OECD nemohou vidět dceřiné společnosti, jež jsou součástí "neviditelné" části vlastnické struktury, nadnárodní společnosti mohou přesouvat peněžní prostředky a zisky do těchto dceřiných společností a tak uniknout povinnosti platit korporátní daň.

Obrázek 3: Komplexní schéma korporátních daňových úniků



41. Příklad 2: Ve složitějším příkladě má konglomerát X dvě společnosti, které vytvářejí tržby, a to ve dvou různých členských zemích OECD, jejichž sazba korporátní daně je relativně vysoká (30 % v členské zemi A, 25 % v členské zemi B). Tyto společnosti prodávají výrobky a služby v zemích A a B a generují tržby od spotřebitelů v těchto zemích. Přesto se společnostem A a B daří nevykazovat žádný zisk, který by mohl být zdaněn v zemích A a B: vytvořené tržby vyvádějí do mateřské společnosti C v členské zemi C, jejíž zákonná sazba korporátní daně je nižší (20 %). Ovšem ani společnost C v členské zemi C nevykazuje žádný zdanitelný zisk: společnost C odvede částku odpovídající součtů příjmů z dceřiných společností A a B do společnosti D1 registrované v netransparentním daňovém ráji (se zákonnou sazbou korporátní daně ve výši 0 %) v podobě plateb úroků z půjčky uzavřené mezi ní a společností D1. Jelikož však existence společnosti D1 či plateb úroků mohou být zjištělné daňovými úřady země C, společnost D1 – aby se vyhnula tomuto riziku – převede veškeré příjmy jako dividendu do své mateřské společnosti D2 registrované v téže netransparentním daňovém ráji (zemi D), která je již pro daňové orgány země C neviditelná. Nakonec společnost D2 vykáže příjem z dividendy ze společnosti D1 jako zisk: jelikož zákonná sazba daně ze zisku korporací v zemi D je 0 %, společnost D2 neplatí z vykázaného zisku žádnou korporátní daň. V kostce zisky vytvořené v zemích A a B s vysokou sazbou korporátní daně jsou přesunuty do země D, kde jsou "zdaněny". Díky této agresivní daňové struktuře – která ovšem není protiprávní – žádná ze společností A, B, C, D1 a D2 konglomerátu X neplatí žádnou korporátní daň v žádné ze zemí, kde jsou přítomny.

42. Přes nepochybný význam princip obvyklé tržní ceny při oceňování převodů v rámci skupiny má své limity kvůli nedostatečným možnostem daňových úřadů vidět globální korporátní a daňové struktury nadnárodních společností. Vnitroskupinové transakce by měly být zásadně uzavírány za ceny odpovídající tržním obchodním cenám zboží a služeb, jako by dceřiné společnosti nebyly propojeny. V praxi ovšem princip obvyklé tržní ceny podléhá vážným omezením. Za prvé, pro mnoho nadnárodních společností, které tvoří zisk využíváním synergií vyplývajících z přítomnosti v různých částech planety, nedává samotný princip obvyklé tržní ceny přílišný smysl, protože neexistuje žádný zřejmý způsob, jak přiřadit části příjmů jednotlivým dceřiným společnostem. Za druhé, není možné očekávat, že daňové úřady zemí, kde společnosti vytvářejí příjmy, aby měly podrobné znalosti daňových zákonů a účetních pravidel řady jiných jurisdikcí, aby mohly jednoduše zhodnotit pravdivost tvrzení daňových poplatníků, že jejich vnitroskupinové transakce dodržují zásadu obvyklé tržní ceny, protože daňové zacházení s příjmy a výdaji mezi jednotlivými dceřinými společnostmi ve skupině se neliší. Proto pravidla transfer pricingu nemohou být účinně aplikována daňovými úřady zemí, kde nadnárodní společnosti tvoří své příjmy, pokud tyto společnosti nemají transparentní vlastnickou a daňovou strukturu.

43. Vzhledem k nemožnosti určit skutečnou míru korporátního zdanění nadnárodních společností je obtížné či dokonce nemožné zjistit, zda nadnárodní společnosti, jež jsou přítomny v členských zemích OECD, přesunují korporátní prostředky ze zemí, kde mají příjmy do zemí s nízkým zdaněním či zemí s nulovým zdaněním. Z tohoto důvodu současný rámec neumožňuje daňovým orgánům členských zemí zjistit, zda se nadnárodní společnosti přítomné v zemích OECD dopouštějí praktik agresivního daňového plánování vedoucí k vyhýbání se daňovým povinnostem.

44. Zároveň v důsledku nemožnosti dohledat korporátní vlastnické struktury nadnárodních společností a rovněž efektivní míru korporátního zdanění, veřejné prostředky mohou být přidělovány společnostem, které se vyhýbají korporátním daním. Pokud společnost, která je součástí neprůhledné vlastnické struktury nadnárodní společnosti, získá veřejné prostředky, může bez velkých obav, že by to bylo objeveno, přesunout tyto původně

veřejné prostředky prostřednictvím uvedené neprůhledné vlastnické struktury do země s nízkým či nulovým korporátním zdaněním. Členské země OECD nepožadují po společnostech získávajících veřejné peníze rozkrytí jejich vlastnické korporátní struktury, aby viděly, zda tato struktura nevede do zemí s nízkou či nulovou sazbou korporátní daně a zda tam nepřesouvají své zisky. V důsledku toho v současném legislativním rámci peníze daňových poplatníků vyplacených veřejnými orgány soukromým společností mohou být relativně jednoduše vyváděny do daňových rájů.

45. Výběr přístupu založený na tisících dvoustranných smluv místo vícestranné smlouvy vytvořil v oblasti korporátního zdanění spletenec nesouladných pravidel. Nadnárodní společnosti mohou využívat těchto nesrovnalostí, aby se vyhýbaly daním, a to tak, že si pečlivě vybírají jurisdikce, kam umísťují své dceřiné společnosti – tzv. treaty shopping. Motivace k vyhýbání se daňovým povinnostem bude existovat, dokud se budou lišit sazby a daňové základny jednotlivých zemí ve světě a nadnárodní společnosti budou moci z těchto odlišností těžit. Donucující pravidla založená na zákazech vymáhaných administrativními sankcemi jsou náchylná k obcházení, zvláště na mezinárodní úrovni, kde chybí společný orgán pro vymáhání daňových povinností.

46. Praktiky vyhýbání se daňovým povinnostem využívají rozpory a mezery mezi daňovými zákony různých zemí, avšak samy osobě žádné právní předpisy neporušují. Chování, jež je považováno za nemorální, avšak nikoli protiprávní, vysílá jasný signál, že současný právní rámec dostatečným způsobem neřeší problém takového chování, v daném případě vyhýbání se korporátním daním. Situace, kdy určité chování je nemorální, avšak nikoli nezákonné je zřejmým důkazem toho, že právo zaostává za principy spravedlnosti.

47. Rozsáhlá suverenita členských zemí OECD v oblasti daní ovšem znesnadňuje přijetí donucujících pravidel na mezinárodní úrovni, které by byly rezistentní proti obcházení, jež je jádrem praktik vyhýbání se daňovým povinnostem. V praxi tvrdá donucující pravidla nemohou nikdy vyřešit problém agresivního daňového plánování, jež je založeno na dodržování litery zákonů, avšak obcházení jeho smyslu či využívání mezer. Praktiky, jež neporušují právní předpisy, nemohou být z podstaty věci zakazovány či trestány. Proto více méně jediným způsobem, jak se vypořádat s agresivními daňovými praktikami je motivovat poplatníky k tomu, aby se v nich neangažovali.

49. Empirické studie potvrzují, že neschopnost srozumitelně vysvětlit důvody pro přijetí takové či onaké daňové strategie představují pro současné nadnárodní společnosti významné reputační riziko. Negativní vnímání daňové politiky firmy veřejností může poškodit její celkové postavení. Studie společnosti Ernst & Young z roku 2014 o daňových rizicích a nesrovnalostech zjistila, že 89 % největších společností, jichž se studie týkala, má obavy ohledně toho, jak média referují o tom, jaké daně určité společnosti platí¹⁰.

49. Vzhledem ke slabinám existujících řešení založených na donucujících pravidlech účinné řešení problému agresivního korporátního daňového plánování by mělo být inspirováno behaviorálním přístupem. Behaviorální ekonomie ovlivňuje veřejnou politiku v řadě zemí OECD, ale nejvíce ve Velké Británii a Spojených státech amerických. V ostatních zemích je využívání poznatků behaviorální ekonomie stále častější v řadě oblastí, zvláště při regulaci penzijních systémů, v oblasti daňové a spotřebitelské politiky. Zásahy založené na

¹⁰

Ernst & Young, Tax Insights for business leaders, no. 12, Focus – Transparency, Financial Times - Special Supplement (November 2014), Safeguarding reputation: effective tax communications with stakeholders, str. 40.

behaviorálním přístupem se spíše snaží pomáhat než zakazovat v duchu myšlenky, že cílem veřejné politiky je podporovat chování, jež vede k pozitivním výsledkům¹¹.

50. Odpověď na problém informační asymetrie mezi nadnárodními společnostmi na straně jedné a daňových úřadů a veřejnosti je transparentnost¹². Daňové úřady potřebují více transparentnosti k získávání informací potřebných k posouzení, zda jsou dodržovány daňové předpisy a zda byly odvedeny daně v řádné výši; nevládní organizace a média by upřednostňovaly, aby tyto informace byly zveřejňovány a nebyly dostupné pouze daňovým úřadům. Naopak podnikatelské subjekty by chtěly minimalizovat objem citlivých informací, které zpřístupní svým konkurentům ohledně svých výsledků a operací. Pozitivní motivace je proto nutná, aby ovlivnila existující vzorce chování.

51. Obdobně jako regulace nadměrných rizik, do nichž vstupovaly některé finanční instituce, což následně vedlo k finanční krizi – jež spočívala v odstranění motivace k přijímání takových rizik pomocí regulace bonusů vedoucích představitelů těchto finančních institucí, jejichž výše odvisela od rizik jimi přijímaných – , účinná regulace praktik vyhýbání se korporátním daňovým povinnostem by měla eliminovat motivaci využívat tyto praktiky. Toho může být dosaženo dvěma způsoby: za prvé, motivováním těch společností, jež nevyužívají agresivních daňových optimalizací, k dobrovolnému zveřejnění jejich skutečné globální sazby korporátního zdanění a vytvořením možnosti prodat informaci o výši této sazby spotřebitelům, a za druhé, stanovením povinnosti pro společnosti, jejichž globální skutečná sazba korporátního zdanění je na nule či se jí blíží, tj. společnosti, jež využívají agresivní daňovou optimalizaci, ke zveřejnění výše této skutečné sazby spotřebitelům.

52. Co se týče pozitivní motivace, podnikatelské subjekty, které jsou transparentní, co do jejich vlastnické struktury a odvádějí státu spravedlivý díl ze svých zisků státu, si zasluhují odměnu. To, že jednají eticky, by mělo být zhmotněno v konkrétní konkurenční výhodu – každá společnost s transparentní vlastnickou strukturou, která nevyužívá praktiky agresivního daňového plánování vedoucí k vyhýbání se daňovým povinnostem, tzn. společnost, jejíž skutečná sazba zdanění je blízko nominální korporátní daňové sazbě, by měla mít možnost použít značku, která by pomáhala vylepšit její veřejnou pověst¹³.

53. Přístup založený na povinném rozkrývání může vhodně doplňovat pozitivně motivační podněty a „pomoci vyplnit mezeru mezi okamžikem, kdy je agresivní daňové schéma vytvořeno, a okamžikem, kdy je odhaleno finančními úřady“; „Povinné včasné zveřejňování příslušných informací [...] se ukázalo být efektivním nástrojem schopným poskytnout úřadům včasné, relevantní a dostatečně podrobné informace o agresivních daňových praktikách, které umožnilo přijetí účinných individuálních i obecných daňových

¹¹ Lunn, P., Regulatory Policy and Behavioural Economics, OECD 2014, str. 19 a 62.

¹² „Náprava začíná u transparentnosti: opravdové transparentnosti, kdy finanční úřady a ministerstva finance disponují takovými informacemi, aby byly schopny si učinit jasný celkový obrázek o globálních daňových strukturách nadnárodních společností a důsledků těchto struktur na vytváření zisků, které nejsou daněny v žádné zemi. Vlády jednotlivých zemí by si měly uvědomit, že jednají ve společném zájmu, a měly by donutit finanční úřady a depozitáře akcií, aby vydaly pravidla, která by vytvořila jednotný formát pro zveřejňování celosvětových vlastnických a daňových struktur korporací.“ (Kleinbard, E.D., Through a Latte Darkly: Starbucks's Stateless Income Planning, Tax Notes, červen 2013, str. 1532 – 1533).

¹³ "Taxparency" could provide much needed solution for tax evasion, Parliamentary Magazine, 22 September 2014.

*opatření*¹⁴. Proto by nadnárodní společnosti měly poskytovat informace o tom, jak alokují příjmy, zisky a daně odvedené v jednotlivých zemích, a to v globálním měřítku a na základě jednotného dokumentu.

54. Správného mixu pozitivně motivačních pravidel a pravidel povinného rozkrývání lze dosáhnout v sedmi krocích. V prvním kroku je třeba, aby společnosti rozkryli své korporátní vlastnické struktury až po skutečné (konečné) vlastníky. Toto rozkrytí by mělo zahrnovat rozkrytí skutečných (konečných) vlastníků podle budoucí čtvrté směrnice proti praní špinavých peněz¹⁵, avšak aby bylo schopné efektivně přispět k předcházení praktikám vyhýbání se korporátním daním a dalším negativním efektům, jako je korupce, financování aktivit pachatelů trestné činnosti, teroristů či jednotlivců z třetích zemí podléhajících mezinárodním sankcím, musí mít širší záběr.

55. Za druhé, jakmile jsou rozkryty všechny entity v rámci korporátní vlastnické struktury, bez ohledu na to, zda pouze pro veřejné orgány nebo též pro veřejnost, je nutné, aby uvedly svou skutečnou sazbu korporátního zdanění sestávající se z podílu výše odvedené daně ze zisku a výše zisku (v každé jurisdikci) spolu s výší tržeb (též v každé jurisdikci). Tyto informace by byly získány z účetních závěrek, které jsou společnosti povinny vytvářet a zveřejňovat. Společnosti, které publikují konsolidované účetní dokumenty za celou skupinu, by měly rovněž poskytnout informace ohledně jednotlivých zemí (country-by country report) alespoň s uvedením výše odvedené daně ze zisku, zisku a tržeb.

56. Za třetí, je-li známa korporátní vlastnická struktura nadnárodní společnosti a skutečná sazba korporátního zdanění v každé zemi, kde je přítomna, je vypočítán průměr těchto sazeb – globální skutečná sazba korporátního zdanění (GSSKZ).

57. Za čtvrté by mělo být vytvořeno měřítko určující, zda nadnárodní společnosti odvádějí svůj spravedlivý podíl státům, ve kterých jsou přítomny, společně s nástrojem umožňujícím určit, zda toto měřítko bylo naplněno. Nemorální výše GSSKZ by mohl být stanovena například na úrovni 10 %. Historicky během středověku až do raných dob novověku byla zvyková daňová sazba v oblasti judeo-křesťanské kultury ve výši právě 10 %¹⁶.

58. Za páté, společnosti, jejichž GSSKZ je nižší než 10 %, by podléhaly povinnosti povinného rozkrytí: vedle povinnosti rozkrýt svou vlastnickou korporátní strukturu a GSSKZ veřejnosti, by měly tyto společnosti povinnost uvádět na každém sdělení spotřebiteli výši jejich GSSKZ. Většina spotřebitelů zná minimálně výši sazby daně z příjmu, kterou odvádí, nebo výši daně z přidané hodnoty. Díky tomu je běžný spotřebitel schopen poznat, že, pokud někdo platí skutečnou sazbu korporátní daně ve výši 10 %, je tato jeho daňová sazba nízká v porovnání se sazbami daní, které platí on.

¹⁴ OECD, Report on Disclosure Initiatives - Tackling Aggressive Tax Planning Through Improved Transparency and Disclosure (2011).

¹⁵ Money laundering: Parliament and Council negotiators agree on central registers, European Parliament Press Release, 17 December 2014, <http://www.europarl.europa.eu/sides/getDoc.do?pubRef=-%2f%2fEP%2f%2fTEXT%2bIM-PRESS%2b20141216IPR02043%2b0%2bDOC%2bXML%2bV0%2f%2fEN&language=EN>.

¹⁶ V latině: decenia, v angličtině: tithe, ve francouzštině: dixième, v němčině: das Zehnt, v češtině: desátek.

59. Za šesté, společnosti, které by dobrovolně rozkryly svou vlastnickou strukturu a GECTR, včetně rozkrytí skutečných sazeb korporátního zdanění v každé zemi, kde jsou přítomny, a měly výši GSSKZ nad 10 % by získaly odměnu – právo používat taxparentní značku. Tato značka by zlepšila pověst takové společnosti a poskytla by ji konkurenční výhodu oproti netransparentním společnostem. To by odrazovalo spotřebitele od nákupu produktů od společností, jejichž GSSKZ by byl na úrovni 4 % (takové společnosti by nebyly oprávněny získat taxparentní značku) a zároveň to motivovalo k nákupu produktů u společností s taxparentní značkou.

60. Za sedmé, společnosti, jež by zjistily, že výše jejich GSSKZ je pod 10 % nebo společnosti, které by chtěly zvýšit svůj GSSKZ by mohly mít možnost učinit zvláštní příplatek do rozpočtu té členské země nebo těch členských zemí, jejichž verzi taxparentní značky získaly, aby se dostaly nad uvedených 10 % nebo na úroveň, kterou chtějí. Tento příplatek by jim umožnil zvýšit úroveň jejich GSSKZ bez toho, aby musely restrukturalizovat svou vlastnickou a daňovou strukturu.

61. Za osmé by mohlo být stanoveno, že společnosti, které získávají veřejné prostředky nebo společnosti působící v určitých sociálně citlivých oblastech (jako například gambling) by neměly přístup k těmto veřejným prostředkům či licencím, pokud by nerozkryly svou vlastnickou strukturu či GSSKZ nebo alternativně, pokud by výše jejich GSSKZ nebyla alespoň na 10 %, jinými slovy, pokud by neměly taxparentní značku.