

*Pro veřejnou diskuzi*

**NÁVRH MODELOVÉHO PŘEDPISU EU  
O KORPORÁTNÍ TAXPARENTNOSTI**

**květen 2015**

## I. DŮVODOVÁ ZPRÁVA

### 1. SOUVISLOSTI NÁVRHU

V dnešním globálním prostředí představuje veřejná znalost toků, kudy proudí kapitál, základní kámen jakéhokoli moderního demokratického systému. Realita je ovšem taková, že členské státy 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.

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 %.<sup>1</sup>

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. Intenzita využívání daňových rájů se v posledních desetiletích bez ustání zvyšuje a stále se zvyšuje bez zvláštních známek zpomalování.<sup>2</sup> 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 dolarů.<sup>3</sup>

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

---

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

<sup>2</sup> “*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 desetinasobný vzestup oproti osmdesátým letům minulého století.*” (Zucman, G., Taxing across Borders: Tracking Personal Wealth and Corporate Profits (Journal of Economic perspectives, Volume 28, No. 4, Fall 2014, p. 129).

<sup>3</sup> OECD Economic Surveys, United States, June 2014, p. 14.

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.

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

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.

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).

## **2. VÝSLEDKY KONZULTACÍ SE ZAJÍMAJÍCÍMI STRANAMI**

[...]

## **3. PROBLÉM NEPRŮHLEDNÝCH KORPORÁTNÍCH A DAŇOVÝCH STRUKTUR VEDOUCÍCH K VYHÝBÁNÍ SE DAŇOVÝM POVINNOSTEM**

### **3.1. Neprůhledné korporátní a daňové struktury**

V důsledku globalizace je pro nadnárodní společnosti stále snadnější vyhnout 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.

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 států 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.

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 dceřinné společnosti na korporátní dani v jednotlivých zemích. Bez kompletního obrázku korporátní vlastnické struktury nadnárodní společnosti, včetně všech mateřských a dceřiných společností mimo EU v rámci takové struktury, postrádají daňové úřady prostředky k odhalení globálních mechanismů daňového plánování takových společností.

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 společnostem 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.

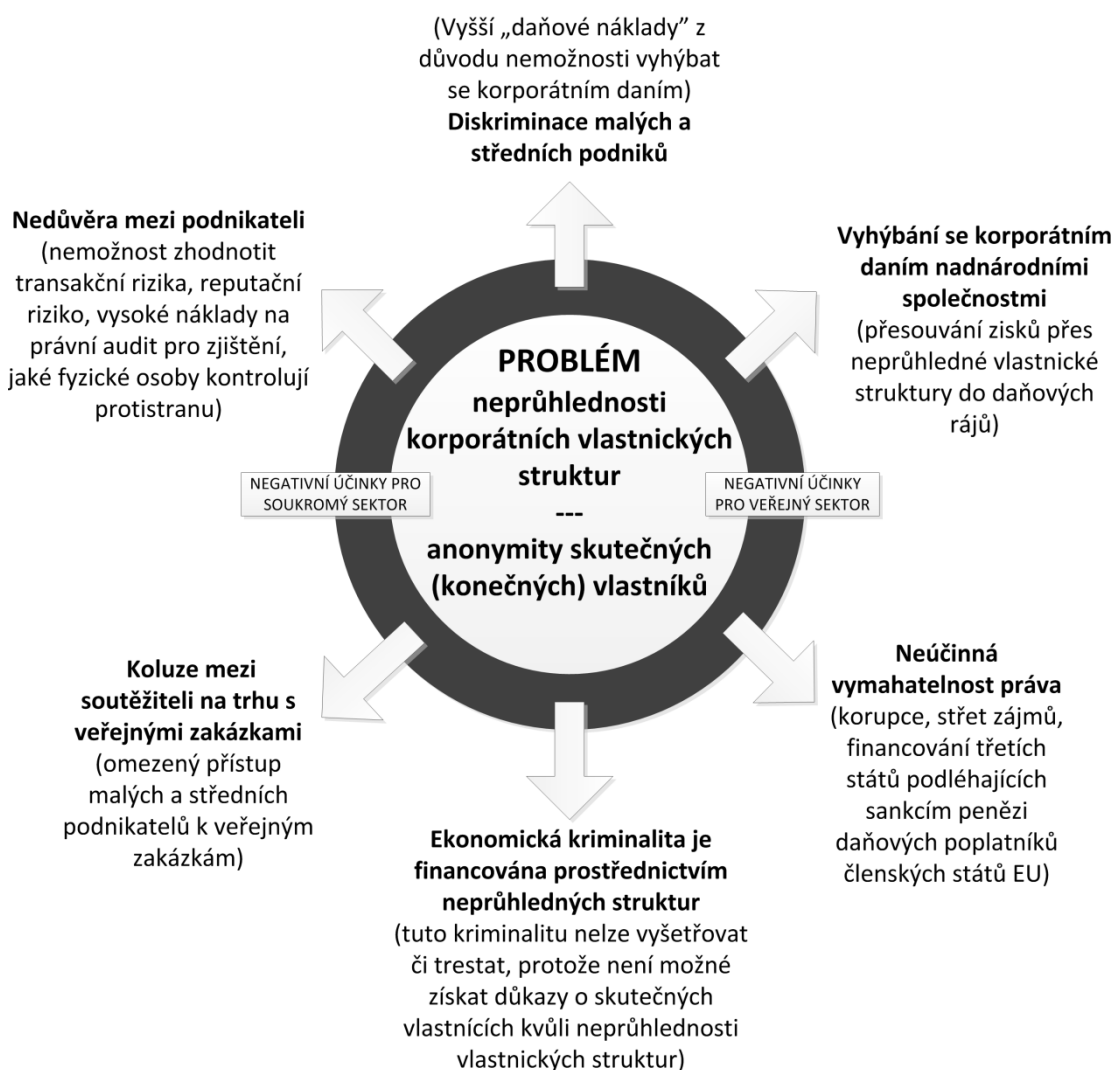
Na rozdíl od nadnárodních společností malé a střední podniky nemohou z podstaty věci vytvářet neprůhledné korporátní vlastnické struktury a v důsledku toho se vyhýbat korporátním daním. Nemohou ukrývat části svých vlastnických struktur v netransparentních daňových rájích a činit je díky tomu neviditelnými 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.

Vyhýbání se daňovým povinnostem je navíc nezřídka spojeno s korupcí a další kriminální činností, odkláněním veřejných prostředků, podbízení efektivitu mezinárodních ekonomických sankcí a nafukování cen veřejných investic<sup>4</sup>. Krom

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.

toho, existuje zřejmá souvislost mezi nelegálními finančními toky a neprůhlednými strukturami společností<sup>5</sup>.

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



Praktiky agresivního daňového plánování snižují příjem členských států z korporátní daně vybrané od narnárodních společností. Vyhýbání se korporátní dani nadnárodních společností vede k tomu, že se státy 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.

### 3.2. Slabiny existujících řešení

<sup>5</sup>

„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“.

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 vlastníka<sup>6</sup> – 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.

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 EU 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 států z korporátní daně vybrané od nadnárodních společností.

V důsledku neprůhlednosti vlastnických struktur nadnárodních společností není možné zjistit, kolik nadnárodní společnosti přítomné v členských státech EU 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 států EU je obtížné či dokonce nemožné - zejména pokud vlastnická struktura sahá mimo EU – mít přehled o celé vlastnické struktuře takové nadnárodní společnosti. Proto pokud daňové orgány členských států EU 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.

<sup>6</sup>

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

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.

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

Zároveň v důsledku nemožnosti dohledat korporátní vlastnické struktury nadnárodních společností a rovněž efektivní míru korporátního zdanění, veřejné prostředky z rozpočtu EU i z rozpočtů členských států 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 uvedených neprůhledných vlastnických struktur do země s nízkým či nulovým korporátním zdaněním. Ani EU ani členské státy 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 EU peníze daňových poplatníků vyplacených veřejnými orgány soukromým společnostem mohou být relativně jednoduše vyváděny do daňových rájů.

### **3.3. Limity donucujících pravidel**

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 umisťují 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 a úrovni EU, kde chybí společný orgán pro vymáhání daňových povinností.

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.

Rozsáhlá suverenita členských států v oblasti daní ovšem znesnadňuje přijetí donucujících pravidel na úrovni EU, 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.

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 platí<sup>7</sup>.

## **4. BEHAVIORÁLNÍ PŘÍSTUP**

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 behaviorálním přístupu se spíše snaží pomáhat než zakazovat v duchu myšlenky, že cílem veřejné politiky je podporovat chování, jež vede k pozitivním výsledkům.<sup>8</sup>

### **4.1. Transparentnost a přístup založený na pozitivní motivaci**

Odpověď na problém informační asymetrie mezi nadnárodními společnostmi na straně jedné a daňových úřadů a veřejností v členských státech EU je

---

<sup>7</sup> 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.

<sup>8</sup> Lunn, P., Regulatory Policy and Behavioural Economics, OECD 2014, str. 19 a 62.



transparentnost.<sup>9</sup> 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.

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.

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 zaslouhují 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 sazby, by měla mít možnost použít značku, která by pomáhala vylepšit její veřejnou pověst<sup>10</sup>.

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 opatření“<sup>11</sup>. Proto by nadnárodní společnosti

9

„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).

10

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

11

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

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.

#### 4.2. Realizace korporátní taxparentnosti v osmi krocích

Správného mixu pozitivně motivačních pravidel a pravidel povinného rozkrývání lze dosáhnout v sedmi krocích. V prvním kroku je třeba, aby společnosti rozkryly 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 peněz<sup>12</sup>, 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.

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.

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

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 %<sup>13</sup>. Rovněž nejnížší zákonná sazba korporátní daně v Evropské unii je 10 % (Bulharsko).

Za páté, společnosti, jejichž GSSKZ je nižší než 10 %, by podléhaly povinnosti povinného rozkrytí: vedle povinnosti rozkrytí 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.

<sup>12</sup> 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>).

<sup>13</sup> V latině: decenia, v angličtině: tithe, ve francouzštině: dixième, v němčině: das Zehnt, v češtině: desátek.

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.

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 EU, 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.

Za osmé by mohlo být stanoveno, že společnosti, které získávají veřejné prostředky z rozpočtů EU nebo členských států 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.

## **5. PRÁVNÍ PRVKY NÁVRHU**

### **5.1. PRÁVNÍ SOUVISLOSTI**

#### **5.1.1. Rozkrytí korporátních vlastnických struktur a skutečných (konečných) vlastníků společností**

Podle současného stavu vývoje unijního práva směrnice 2009/101/ES, která vyjmenovává, které informace musí společnosti zveřejnit prostředního obchodního rejstříku, rejstříku společností nebo jiného veřejného rejstříku, nenutí společnosti sdělovat veřejnosti nebo veřejným úřadům ani přímé společníky nebo skutečné (konečné) vlastníky.

V budoucnosti vytvoří čtvrtá směrnice proti praní špinavých peněz poprvé povinnost pro členské státy EU vytvořit a udržovat centrální rejstříky s údaji o konečných skutečných vlastnících korporátních a jiných právnických osob a svěřenských fondů. Tyto centrální rejstříky nebyly původně součástí původního návrhu Evropské komise<sup>14</sup>, ale byly doplněny Evropským parlamentem v zákonodárném procesu. Centrální rejstříky budou přístupné příslušným úřadům a jejím finančním analytickým úřadům (bez jakéhokoli omezení), „povinným subjektům“ (jako jsou například banky provádějící povinnou hloubkovou kontrolu svých klientů) a rovněž veřejnosti, jejichž přístup může být předmětem online registrace a uhrazením poplatku k pokrytí administrativních nákladů.

#### **5.1.2. Rozkrytí výše tržeb, zisku a daň ze zisku**

Účetní směrnice 2013/34/EU definuje, kromě jiného, strukturu finančních dokumentů, které společnosti musí vést a zveřejňovat. Příloha V této směrnice, která určuje náležitosti výkazu zisku a ztrát, zahrnuje údaje o výši tržeb, zisku a daně ze zisku. Krom toho, účetní směrnice požaduje po Komisi, aby režim podávání zpráv byl přezkoumán Komisí a aby tento přezkum zohlednil, zda by bylo vhodné zahrnout i další informace o platbách, například efektivní daňové sazby, a údaje o příjemci, například údaje o jeho bankovním účtu<sup>15</sup>. Její článek 48, čtvrtý pododstavec, po novelizaci směrnicí 2014/95/EU, uvádí informace o dosažených ziscích, o zaplacených daních ze zisku a o obdržení veřejných podporách jako minimální náležitosti budoucího vzorového formuláře pro zprávu podle jednotlivých zemí za každý členský stát a třetí zemi, v nichž podniky působí. Nejpozději 21. července 2018 by Komise měla podat zprávu o praktikách velkých společností v této oblasti.

Čtvrtá směrnice č. 2013/36/EU o přístupu k činnosti úvěrových institucí a o obezřetnostním dohledu nad úvěrovými institucemi a investičními podniky uvádí, že zvýšená transparentnost týkající se činnosti institucí a zejména s ohledem na dosažené zisky, zaplacené daně a získané dotace, je nezbytná, má-li být obnovena důvěra občanů Unie ve finanční odvětví, a že povinné předkládání informací v této oblasti může být proto považováno za důležitý prvek odpovědnosti institucí vůči zúčastněným stranám a společnosti<sup>16</sup>. Z tohoto důvodu stanoví povinnost pro

---

<sup>14</sup> KOM (2013) 45 final (5. únor 2013).

<sup>15</sup> Návěti 52 účetní směrnice.

<sup>16</sup> Návěti 52 směrnice o přístupu k činnosti úvěrových institucí a o obezřetnostním dohledu nad úvěrovými institucemi a investičními podniky.

úvěrové instituce a investiční podniky, aby každý rok zveřejňovaly následující informace na konsolidovaném základě za účetní období a s rozlišením podle členského státu a podle třetí země, v nichž má instituce provozovnu: (a) název(názvy), povahu činností a zeměpisnou oblast; b) obrát; c) počet zaměstnanců přepočtený na ekvivalenty zaměstnanců na plný pracovní úvazek; d) výkaz zisků nebo ztrát před zdaněním; e) daň ze zisku nebo ztráty; f) získanou veřejnou podporu. Tyto informace se zveřejňují jako příloha ročních účetních závěrek, nebo případně konsolidovaných finančních výkazů dotčené instituce, a to od 1. ledna 2015<sup>17</sup>.

## **5.2. PRÁVNÍ ZÁKLAD**

Návrh je založen na čl. 50, odst. 1 a 114 Smlouvy o fungování Evropské unie, neboť seskupuje a reformuluje informace, které jsou povinně zveřejňované podle účetní směrnice 2013/34/EU a směrnice 2009/101/ES stejně jako podle budoucí čtvrté proti praní špinavých peněz.

## **5.3. ZÁSADA NEZBYTNOSTI, SUBSIDIARITY A PROPORCIONALITY**

Podmínky rozkrývání korporátních vlastnických struktur se v rámci EU značně liší, a to, co se týče otázky (i) zda by se mělo rozkrytí týkat všech podniků nebo pouze podniků kontrahujících s veřejnými institucemi, nebo (ii) zda by měly být rozkryty přímí či koneční skuteční vlastníci, nebo (i) zda by se mělo týkat všech vlastníků nebo vlastníků s podílem v určité výši. Nedostatečné rozkrývání informací o korporátních vlastnických strukturách a globální skutečné sazby korporátního zdanění vede, kromě jiného, k diskriminaci malých a středních podniků a k problémům v řádném fungování unijního vnitřního trhu.

Jednotný evropský systém registrace vlastnických struktur společností, včetně informací o efektivní globální sazbě korporátního zdanění, by zlepšil dostupnost informací o korporátních strukturách právnických osob usazených v EU pro všechny typy veřejných úřadů, včetně finančních úřadů, finančních analytických úřadů, orgánů činných v trestním řízení atd.<sup>18</sup> Ohledně věcí týkajících se korporátní daně, vzhledem ke globálnímu charakteru korporátních struktur využívaných k vyhýbání se daňovým povinnostem na straně jedné, a omezeným pravomocím daňových orgánů jednotlivých členských států vůči nadnárodním korporacím s globální přítomností, úroveň Evropské unie se zdá být nejvhodnější platformou pro řešení popsanych problémů.

Aspekty, jež jsou předmětem tohoto návrhu nevedou, přímo či nepřímo, k harmonizaci zákonných sazeb korporátní daně či daňových základů členských států. Pouze přeskupují a jinak formulují informace, které jsou podniky již povinny zveřejňovat podle jiných existujících unijních právních předpisů, zejména účetní směrnice 2013/34/EU a budoucí čtvrté směrnice proti praní špinavých peněz.

---

<sup>17</sup> Čl. 89 směrnice č. 2013/36/EU o přístupu k činnosti úvěrových institucí a o obezřetnostním dohledu nad úvěrovými institucemi a investičními podniky.

<sup>18</sup> "OECD učinila v tomto kontextu návrhy jistých řešení již ve zprávě z roku 2011 "Řešení agresivního daňového plánování prostřednictvím zvýšené transparentnosti a zveřejňování", avšak většina prací, ze kterých tato zpráva vycházela se soustředila na jiná témata. Jak zdůrazňuje současná zpráva v rámci projektu proti oslabování daňové základny přesouvání zisků (BEPS) je nyní nutné zaměřit se na transparentnost efektivních daňových sazeb nadnárodních společností." (Kleinbard, E.D., str. 1531).

## **6. VÝSLEDKY ZHODNOCENÍ NÁKLADŮ A PŘÍNOSŮ**

*[...bude doplněno...]*

## **7. DŮSLEDKY PRO ROZPOČET**

Návrh nemá jiné rozpočtové důsledky s výjimkou těch, jež se týkají vymáhání pravidel týkajících se ochrany taxparentní značky, jež by měly mít zajištěny členskými státy prostřednictvím systému sankcí, které by měly účinné, přiměřené a odrazující.

Z navrhovaného nařízení nebudou vyplývat žádné náklady pro rozpočet EU. Navrhované nařízení naopak může vytvořit nové příjmy pro rozpočet EU za předpokladu, že odstavec 9 článku 5 zůstane zachován v současném znění. Ovšem výše těchto nových příjmů nemůže být předem kvantifikována.

## II. PRÁVNÍ TEXT MODELOVÉHO PŘEDPISU

### Preamble

[...úvodní ustanovení budou doplněna...],

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Možnost vytvářet neprůhledné korporátní a daňové struktury napříč jurisdikcemi znemožňuje vytvořit si celkový obrázek globálních ekonomických řetězců.
- (2) 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 států.
- (3) Neblahé účinky neprůhlednosti korporátních a daňových struktur brání správnému fungování vnitřního trhu a oslabují efektivitu vymahatelnosti práva v Unii.
- (4) Aby bylo možno napravit tyto nedostatky při fungování vnitřního trhu a předcházet snižování efektivity vymahatelnosti práva v Unii, 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.
- (5) 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 úrovni Evropské unie 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.
- (6) Cílem tohoto modelového předpisu 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.
- (7) Tento *modelový předpis* by se měl použít na právnické osoby, 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 představuje 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.
- (8) 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 podle čl. 29 směrnice [...vložit číslo budoucí čtvrté směrnice proti praní špinavých peněz,...] členský stát se může rozhodnout, že aplikace, prostřednictvím které se provádí taxparentní rozkrytí, může plnit roli tohoto veřejného rejstříku.
- (9) Globální skutečná sazba korporátního zdanění slouží pro 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 skupina nepřesouvá zisky, neoslabuje daňovou základnu nebo se nedopouští obdobných praktik vyhýbání se daňovým povinnostem.

- (10) 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.
- (11) Korporace či skupiny korporací, které učinily taxparentní rozkrytí vůči veřejnosti, by měly mít možnost používat odlišující značku, aby zlepšily svou pověst u veřejnosti a získaly hmatatelnou konkurenční výhodu.
- (12) 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 členského státu nebo Evropské unie. Tento příplatek by se přičetl k výši daně ze zisku odvedené skupinou za účelem výpočtu výše globální skutečné míry korporátního zdanění.
- (13) Vzhledem k tomu, že globální skutečná sazba korporátního zdanění zobrazená na taxparentní značce je odvozena ze zisku, který ovšem není vytvářen, pokud je skupina ve ztrátě, je nutné vytvořit zvláštní verzi taxparentní značky, aby i tyto skupiny mohly využívat taxparentní značku.
- (14) 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.
- (15) 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.
- (16) Sankce za neoprávněné používání taxparentní značky zabraňují 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. Krom toho by měly členské státy ustavit pravidla ohledně sankcí za porušení ustanovení tohoto nařízení a zajistit jejich vymáhání. Tyto sankce musí být účinné, přiměřené a odrazující.
- (17) Tento *modelový předpis* uvádí v život povinnost podávat zprávy za jednotlivé země, tím, že umožňuje osobám podléhající této povinnosti používat taxparentní internetovou aplikaci jako prostředek k doručení požadované zprávy za jednotlivé země.

[...příslušná závěrečná návěť budou doplněna...]



## KAPITOLA 1 – PŮSOBNOST

### Čl. 1 – Předmět

S cílem zajistit řádné fungování vnitřního trhu, předcházet přesouvání zisků a oslabování daňové základny stejně jako zaručit účinnou vymahatelnost práva stanoví tento *modelový předpis* pravidla pro transparentnost korporátních a daňových struktur.

### Čl. 2 – Oblast působnosti

1. Tento *modelový předpis* se vztahuje na konglomeráty, jejichž součástí je alespoň jeden ovládaný podnik zapsaný ve veřejném rejstříku v členském státě.
2. Tento *modelový předpis* se nevztahuje na konglomeráty zahrnující alespoň jednu entitu uvedenou v Příloze 1, část A, bod 4, písm. b).
3. Na korporace přímo vlastněné či ovládané skutečnými podílčníky, jež nejsou součástí žádného konglomerátu se ustanovení tohoto *modelového předpisu* vztahují, pokud není zveřejněna totožnost jejich skutečných podílníků, výše tržeb, zisku a daně ze zisku.
4. Jakákoli korporace se může dobrovolně podřídit režimu tohoto *modelového předpisu* registrací v aplikaci uvedené v Příloze 3. Takovéto podřízení zahrnuje povinnost dodržovat veškerá ustanovení tohoto *modelového předpisu*.

### Čl. 3 - Definice

Pro účely tohoto *modelového předpisu*:

- 1) „skutečným podílníkem“ se rozumí jakákoli fyzická osoba (osoby), která v konečném důsledku vlastní nebo ovládá klienta, a/nebo fyzická osoba, jejímž jménem se obchod nebo činnost provádí. Skutečným podílníkem se přinejmenším rozumí:
  - a) v případě korporací:
    - i) 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;
    - ii) v případě jakýchkoli pochybností o tom, že osoba (osoby) uvedená v bodě i) je skutečným podílníkem, fyzická osoba (osoby), která ovládá řízení právnické osoby jinými prostředky;

- b) v případě právnických osob, jako jsou nadace, a právních uspořádání, jako jsou svěřenské fondy, které zajišťují správu finančních prostředků a jejich rozdělování:
    - i) pokud již byli určeni budoucí obmyšlení, fyzická osoba (osoby), která je obmyšleným nejméně 5 % majetku právního uspořádání nebo právnické osoby;
    - ii) 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;
    - iii) fyzická osoba (osoby), která drží nejméně 5 % majetku právního uspořádání nebo právnické osoby;
  - c) v případě veřejnoprávních korporací, subjekt, kterého neovládá žádný jiný subjekt nebo skutečný podílník.
- 2) „propojením“ vztah, ve kterém jsou dvě nebo více fyzických či právnických osob, jiných entit či uspořádání či veřejnoprávních korporací provázány účastí nebo ovládnutím. 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 ovládnutí, představuje propojení takových osob, jiných entit či uspořádání;
  - 3) „účastí“ držení podílu či členského podílu obnášejícího nejméně 5 % hlasovacích práv nebo práv na základním kapitálu právnické osoby, jiné entity nebo uspořádání;
  - 4) „ovládáním“ 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;
  - 5) „korporací“ právnická osoba založená za účelem zisku;
  - 6) „podnikem“ právnická osoba založená za účelem zisku či jiná entita či uspořádání;
  - 7) „konglomerátem“ 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;
  - 6) „skupinou“ 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 článku 9 (1);
  - 7) „korporátní strukturou“ síť propojení v rámci konglomerátu;
  - 8) „veřejnou korporací“ stát, regionální či obecní nebo jiná místní organizace nebo entita či jednotka, jež je součástí takové organizace nebo státu;
  - 9) „rozkrýt“ či „rozkrutím“ zpřístupnění informací příslušným orgánům členských států;

- 10) „globální skutečnou sazbou korporátního zdanění“ je podíl (i) výše daň ze zisku skupiny a (ii) výše zisku skupiny, doložené a vypočtené v souladu s Přílohou 2.

## **Kapitola II – Taxparentní režim**

### **Čl. 4 – Taxparentní rozkrytí**

- (1) Jakákoli ovládaná korporace může rozkryt 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. Taxparentní rozkrytí může být též provedeno jakýmkoli ovládaným podnikem v rámci skupiny zapsaným ve veřejném rejstříku členského státu, pokud součástí skupiny není ani jedna ovládaná korporace zapsaná v alespoň v jednom státě Evropské unie.
- (2) Taxparentní rozkrytí může být provedeno pouze prostřednictvím aplikace uvedené v příloze 3. Členský stát se může rozhodnout, že tato aplikace plní roli veřejného rejstříku podle čl. 29 směrnice *[...vložit číslo čtvrté směrnice proti praní špinavých peněz, jakmile bude přijata...]*.
- (3) Taxparentní rozkrytí může být provedeno jakoukoli ovládanou korporací nebo případně ovládaným podnikem v rámci skupiny zapsaným ve veřejném rejstříku v členském státě, a to jménem všech ostatních právnických osob, entit či uspořádání, jež jsou součástí konglomerátu, za podmínek uvedených v přílohách 1 a 2.

### **Čl. 5 – Taxparentní značka**

- (1) Aniž je dotčeno ustanovení druhého odstavce, je jakýkoli ovládaný podnik v rámci skupiny, jež je součástí konglomerátu, jenž se stal předmětem taxparentního rozkrytí, oprávněn užívat taxparentní značku za předpokladu, že taxparentní rozkrytí bylo zveřejněno a že globální skutečná sazba korporátního zdanění skupiny převyšuje 10 %.
- (2) Pokud všechny ovládané podniky v rámci skupiny jsou registrovány výlučně v Bulharsku, může taková skupina získat taxparentní značku prostřednictvím jakékoli své ovládané korporace, pokud bylo provedeno taxparentní rozkrytí vzhledem ke konglomerátu, jehož je tato skupina součástí, bylo zveřejněno a globální skutečná sazba korporátního zdanění takové skupiny přesahuje 8 %.
- (3) Udělená taxparentní značka musí být:
- (a) 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 členském státě, v souladu s podmínkami uvedenými v Příloze 4, část A;

- (b) propojena s aplikací uvedenou v příloze 3 v souladu se specifikacemi uvedenými tamtéž;
  - (c) formulována:
    - (i) nejméně v úředním jazyce či v úředních jazycích toho členského státu, jemuž 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, nebo
    - (iii) v úředním jazyce či úředních jazycích členského státu, kde je přítomen alespoň jeden ovládaný podnik v rámci skupiny, pokud je použita autorizovaná samolepka s taxparentní značkou.
  - (d) 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.
- (4) Taxparentní značka může být též použita ve formě autorizované samolepky v souladu s podmínkami uvedenými příloze 4, část A.
  - (5) Taxparentní značka je jediným označením, které dokládá transparentnost korporátní struktury a globální skutečnou sazbu korporátního zdanění.
  - (6) Taxparentní značka musí 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 se zakazuje. Jakákoli označení, značky nebo nápisy mohou být umisťovány v blízkosti taxparentní značky, pouze pokud viditelnost, čitelnost, smysl nebo forma taxparentní značky tím není dotčena.
  - (7) Obsah, forma a podmínky užívání taxparentní značky jsou uvedeny v příloze 4.
  - (8) 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 Evropské unii. Dodatečný příplatek se hradí:
    - (a) členskému státu, vzhledem k němuž byla taxparentní značka získána; nebo
    - (b) Evropské komisi, byly-li získány taxparentní značky vzhledem k více členským státům, nebo

- (c) jakémukoli členskému státu vybranému pro účely úhrady dodatečného příplatku, nebyla-li taxparentní značka získána a nedošlo-li k zahájení řízení, jež by mohlo vyústit v sankce uvedené v čl. 9, odst. 1, nebo
- (d) členskému státu, jehož orgány zahájily řízení, jež může vyústit v sankce uvedené v čl. 9, odst. 1.

### **Čl. 6 – Taxparentní značka pro skupiny ve ztrátě**

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 3 až 7 čl. 5 se použijí obdobně.

### **Čl. 7 – Veřejné taxparentní rozkrytí bez oprávnění získat taxparentní značku**

- (1) Bez ohledu na ustanovení čl. 5, odst. 2, skupina, jejíž globální skutečná sazba korporátního zdanění stanovená v souladu s podmínkami uvedenými v příloze 2 je nižší než 10 %, musí provést a zveřejnit taxparentní rozkrytí prostřednictvím jakékoli ovládané korporace zapsané ve veřejném rejstříku v členském státě. Takové rozkrytí neopravňuje k získání taxparentní značky.
- (2) Jakákoli ovládaná korporace v rámci skupiny, jež podléhá povinnosti uvedené v odst. 1, má povinnost 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.

### **Čl. 8 – Doplnkové podmínky taxparentního rozkrytí v určitých oblastech**

Bez ohledu na ustanovení čl. 7, taxparentní rozkrytí je povinné pro skupinu, jejíž součástí je alespoň jeden ovládaný podnik, který je zapsaný ve veřejném rejstříku v členském státě a který splňuje alespoň jednu z následujících podmínek:

- (a) získává veřejné prostředky, včetně unijních fondů, v jakékoli formě,
- (b) je ve smluvním, jiném dvoustranném či jednostranném vztahu s veřejnou korporací nebo entitou, která získává veřejné prostředky, včetně unijních fondů, 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%.

### **Kapitola III – Závěrečná ustanovení**

#### **Čl. 9 – Sankce**

- (1) Podnik, který na žádost neposkytl prostřednictvím aplikace uvedené v Příloze 3 nebo jiným způsobem příslušnému orgánu členského státu informace uvedené v článku 4 v situaci, kdy k tomu byl povinen podle tohoto modelového předpisu, bude postižen sankcí, ledaže by prokázal, že tyto informace poskytl do 10 dnů od takové výzvy a že jeho globální skutečná sazba korporátního zdanění byla alespoň 10 %. Sankce může obsahovat peněžní pokutu až do výše 10 % čistého obrátu podniku nebo skupiny, do které podnik náleží.
- (2) 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, není oprávněn dále pokračovat v jejím užívání či ji získat po dobu pěti let od okamžiku, kdy bylo neoprávněné užití zjištěno.
- (3) Podnik uvedený v čl. 7, odst. 1, který nesplnil jakoukoli z povinností uvedených v článku 7, není oprávněn získat či užívat taxparentní značku po dobu pěti let od okamžiku, kdy bylo zjištěno poslední opominutí či porušení a po stejnou dobu má zakázán přístup k veřejným prostředkům v jakémkoli členském státě stejně jako k finančním prostředkům EU.

Podnik uvedený v čl. 8, který neprovedl taxparentní rozkrytí, není oprávněn získat či užívat taxparentní značku po dobu pěti let od okamžiku, kdy bylo zjištěno poslední opominutí či porušení, a po stejnou dobu má podle povahy věci zakázán přístup k veřejným prostředkům v jakémkoli členském státě stejně jako k prostředkům EU nebo případně k dotčené činnosti uvedené v čl. 8 (c).

- (3) Členské státy zajistí potřebnou ochranu taxparentní značce, jakož i systému jejího přidělení a přijmou vhodná opatření v případě jejího neoprávněného použití. Členské státy krom toho stanoví sankce za porušení ustanovení tohoto *modelového předpisu*, včetně trestních sankcí za vážná porušení, a přijmou veškerá opatření nezbytná pro zajištění jejich provádění. Stanovené sankce musí být účinné, přiměřené a odrazující.

#### **Čl. 10 – Účinnost**

*[...bude doplněno...]*

## **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 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 plnoprávným členem Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj, 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 plnoprávným členem Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj, 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 Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj s plnoprávným členstvím,
  - (iii) drženo bankou či pojišťovnou podléhající dohledu členské země Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj s plnoprávným členstvím,
  - (iv) drženo zaměstnanci,
  - (v) drženo fyzickými osobami, jež nezveřejnily svou totožnost,
  - (vi) drženo podílníky s účastí nepřevyšující 5 %,
  - (vii) drženo neidentifikovatelnými podílníky.
- (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 držena jménem či na účet osoby mim skupinu; nebo
  - (ii) týkající se účasti:
    - držené jako předmět účasti za předpokladu, že předmětná práva týkající se účasti jsou vykonávána v souladu s přijatými pokyny, nebo
    - držena 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 podílňíky, nejpozději ve lhůtě 12 měsíců od provedení posledního taxparentního 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, jež je plnoprávným členem Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj, 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, jež je plnoprávným členem Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj, přiloží tento subjekt navíc dokument obsahující vzdání se práva mlčenlivosti ohledně údajů uvedených v těchto dokumentech spolupodepsaným osobou nebo osobami oprávněnými jednat jménem osob, jež 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 příslušného členského státu nebo v anglickém jazyce, je nutné rovněž předložit jejich překlad do jazyka tohoto příslušného členského státu.

## **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 čl. 5, odst. 8 se uvede vedle informací uvedených v bodech 1 a 2.
5. Ve vztahu ke každé 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 čl. 5, odst. 8, 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](http://www.taxparency.eu/cz)].



### **PŘÍLOHA 3 - TAXPARENTNÍ INTERNETOVÁ APLIKACE**

[Bude dostupné na [www.taxparency.eu/cz](http://www.taxparency.eu/cz)]

## PŘÍLOHA 4 – TAXPARENTNÍ ZNAČKA

### ČÁST A – TAXPARENTNÍ ZNAČKA

#### A. Vnější forma

[Bude dostupné na [www.taxparency.eu/cz](http://www.taxparency.eu/cz)]

#### B. Podmínky užití

[Bude dostupné na [www.taxparency.eu/cz](http://www.taxparency.eu/cz)]

### ČÁST B – ZVLÁŠTNÍ VERZE TAXPARENTNÍ ZNAČKY PRO SKUPINY VE ZTRÁTĚ

#### A. Vnější forma

[Bude dostupné na [www.taxparency.eu/cz](http://www.taxparency.eu/cz)]

#### B. Podmínky užití

[Bude dostupné na [www.taxparency.eu/cz](http://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 ČLENSKÝCH STÁTECH EU, 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](http://www.taxparency.eu/cz)].

## **PŘÍLOHA 5 – TEXT POVINNÉHO OZNÁMENÍ PODLE USTANOVENÍ ČL. 7, ODS. 2**

Text, který ovládaná korporace uvedená v ustanovení čl. 7, odst. 2 má povinnost uvádět na každém sdělení spotřebiteli nebo veřejnosti:

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