

ILUSTRACE

CO ZNAMENÁ TAXPARENTNÍ ZNAČKA?



TRANSPARENT – potvrzuje, že společnost zveřejnila celou svou vlastnickou strukturu, až po skutečné (konečné) vlastníky – fyzické osoby.

19 % – ukazuje, že průměrná efektivní míra korporátního zdanění konglomerátu, jehož je daná společnost součástí, je 19 % (tj. průměru efektivního zdanění všech společností v rámci dané skupiny společností ovládané uvedenými skutečnými vlastníky (bez ohledu v jaké zemi, tj. jakému státu je korporátní daň odváděna, což umožňuje odhalit hromadění zisku v offshorových zemích).

★★★ – indikují, že součet částek odvedených na korporátní dani ve všech zemích EU, kde je daný konglomerát, jehož je společnost součástí, přítomen, je mezi EUR 100K – 999K (tři čísla před K (tisíc) znamenají tři hvězdičky).

06/16 – označuje platnost TAXPARENTNÍ značky (do června roku 2016)

© – označuje, že TAXPARENTNÍ značka byla získána na základě řádné certifikace prostřednictvím výše zmíněné webové aplikace

JAK ZÍSKAT TAXPARENTNÍ ZNAČKU?

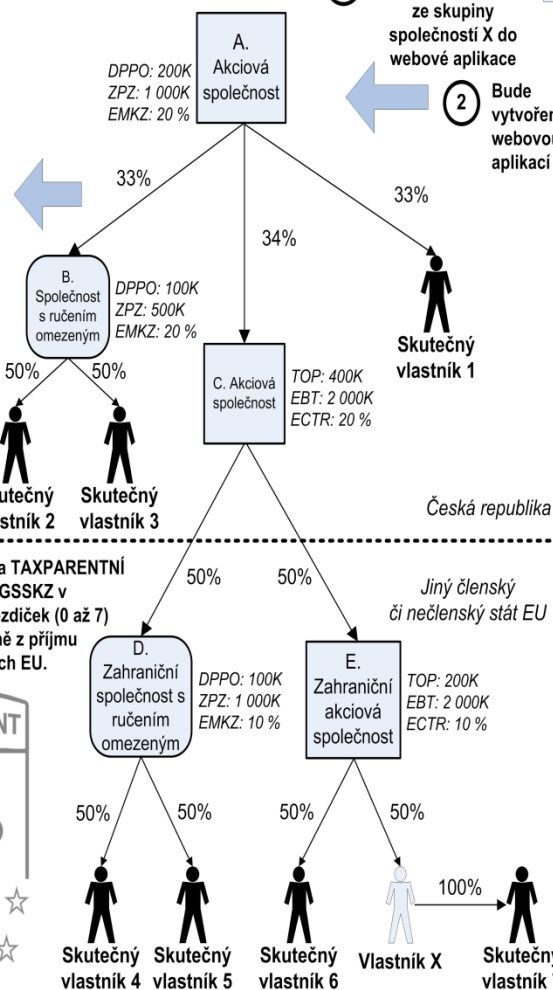
Příklad skupiny společností X

Globální skutečná sazba korporátního zdanění (GSSKZ):

$(200K + 100K + 400K + 100K + 200K) / (1000K + 500K + 2000K + 1000K + 2000K) = 1000K / 6500K (\times 100\%) = 15,38\% \Rightarrow$
 zaokrouhleno na 15%

3

Společnosti bude udělena TAXPARENTNÍ značka s uvedením výše GSSKZ v procentech a počtem hvězdiček (0 až 7) podle výše odvedené daně z příjmu právnických osob v zemích EU.



1

Tato data může vložit jakákoli společnost ze skupiny společností X do webové aplikace

2

Bude vytvořeno webovou aplikací

VLASTNICKÁ STRUKTURA A EFEKTIVNÍ MÍRA ZDANĚNÍ

A. Akciová společnost

- Daň z příjmu právnických osob: 200K
- Earnings before tax: 1 000K
- Effective corporate tax rate: 20 %

I. Úroveň vlastníků

- B. Společnost s ručením omezeným (33%),
 - Daň z příjmu právnických osob: 100K
 - Earnings before tax: 500K
 - Efektivní míra korporátního zdanění: 20 %
- C. Akciová společnost (34%)
 - Daň z příjmu právnických osob: 400K
 - Zisk před zdaněním: 2000K
 - Efektivní míra korporátního zdanění: 20 %

• Konečný skutečný vlastník 1 (33%)

II. Úroveň vlastníků - B. Společnost s ručením omezeným

- Konečný skutečný vlastník 2 (50%)
- Konečný skutečný vlastník 3 (50%)

II. Úroveň vlastníků - C. Akciová společnost

- D. Zahraniční společnost s ručením omezeným (50%)
 - Daň z příjmu právnických osob: 100K
 - Zisk před zdaněním: 1 000K
 - Efektivní míra korporátního zdanění: 10%

• E. Zahraniční akciová společnost (50%)

- Daň z příjmu právnických osob: 200K
- Zisk před zdaněním: 2 000K
- Efektivní míra korporátního zdanění: 10%

III. Úroveň vlastníků - D. Zahraniční akciová společnost

- Konečný skutečný vlastník 4 (50%)
- Konečný skutečný vlastník 5 (50%)

III. Úroveň vlastníků - E. Zahraniční akciová společnost

- Konečný skutečný vlastník 6 (50%)
- Vlastník X (50%) \Rightarrow Konečný skutečný vlastník 7 (50%)

TAXPARENTNÍ SKUPINA SPOLEČNOSTÍ

ZSDPPO 12.5 %* ●

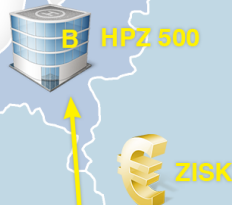
HPZ 1000



... TAXPARENTNÍ skupina

● ZSDPPO 25 %*

B HPZ 500



● ZSDPPO 33 %*



Konglomerát je TAXPARENTNÍ, protože dobrovolně zveřejnil svou vlastnickou strukturu a globální podíl výše odvedené daně z příjmu právnických osob na zisku, jenž u něj činí 19,83%, přičemž výše tohoto podílu přesahuje stanovený minimální limit 10 %.

SČODPPO společnosti A = 99, HPZ = 300
SČODPPO společnosti B = 125, HPZ = 500
SČODPPO společnosti C = 125, HPZ = 1000

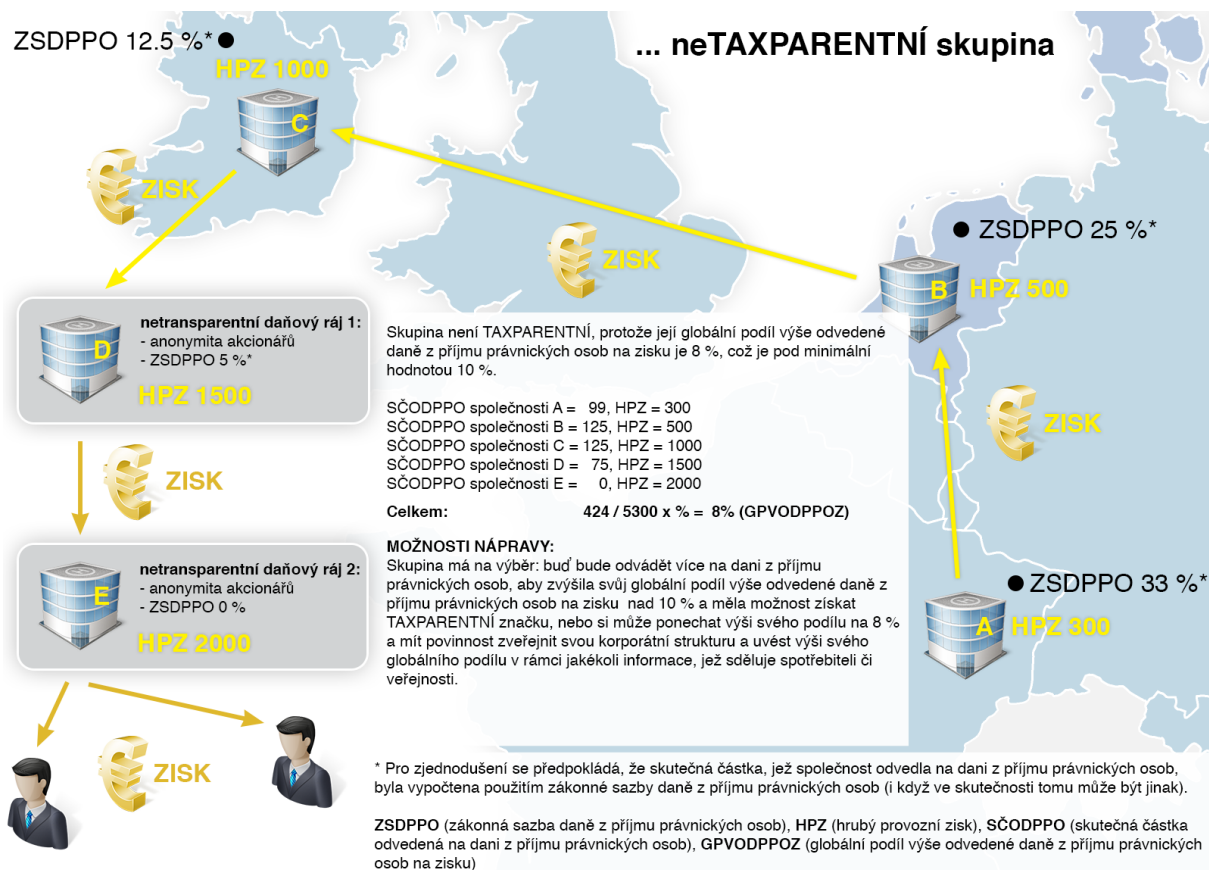
Celkem: 349 / 1800 x % = 19,83% (GPVODPPOZ)

POZNÁMKA: Podniky v rámci skupiny mohou používat TAXPARENTNÍ značku za předpokladu, že zveřejnily svou korporátní a daňovou strukturu prostřednictvím TAXPARENTNÍ web aplikace.

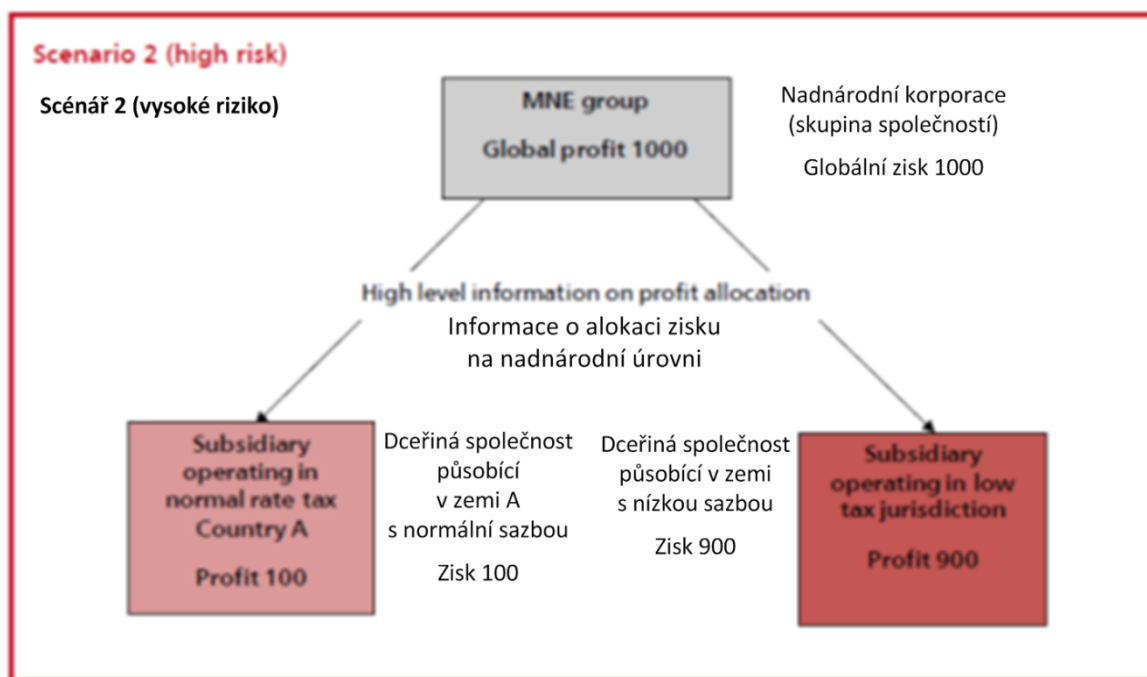
* Pro zjednodušení se předpokládá, že skutečná částka, jež společnost odvedla na dani z příjmu právnických osob, byla vypočtena použitím zákonné sazby daně z příjmu právnických osob (i když ve skutečnosti tomu může být jinak).

ZSDPPO (zákonná sazba daně z příjmu právnických osob), HPZ (hrubý provozní zisk), SČODPPO (skutečná částka odvedená na dani z příjmu právnických osob), GPVODPPOZ (globální podíl výše odvedené daně z příjmu právnických osob na zisku)

NETAXPARENTNÍ SKUPINA SPOLEČNOSTÍ



JEDNODUCHÉ SCHÉMA VYHÝBÁNÍ SE KORPORÁTNÍ DANI¹

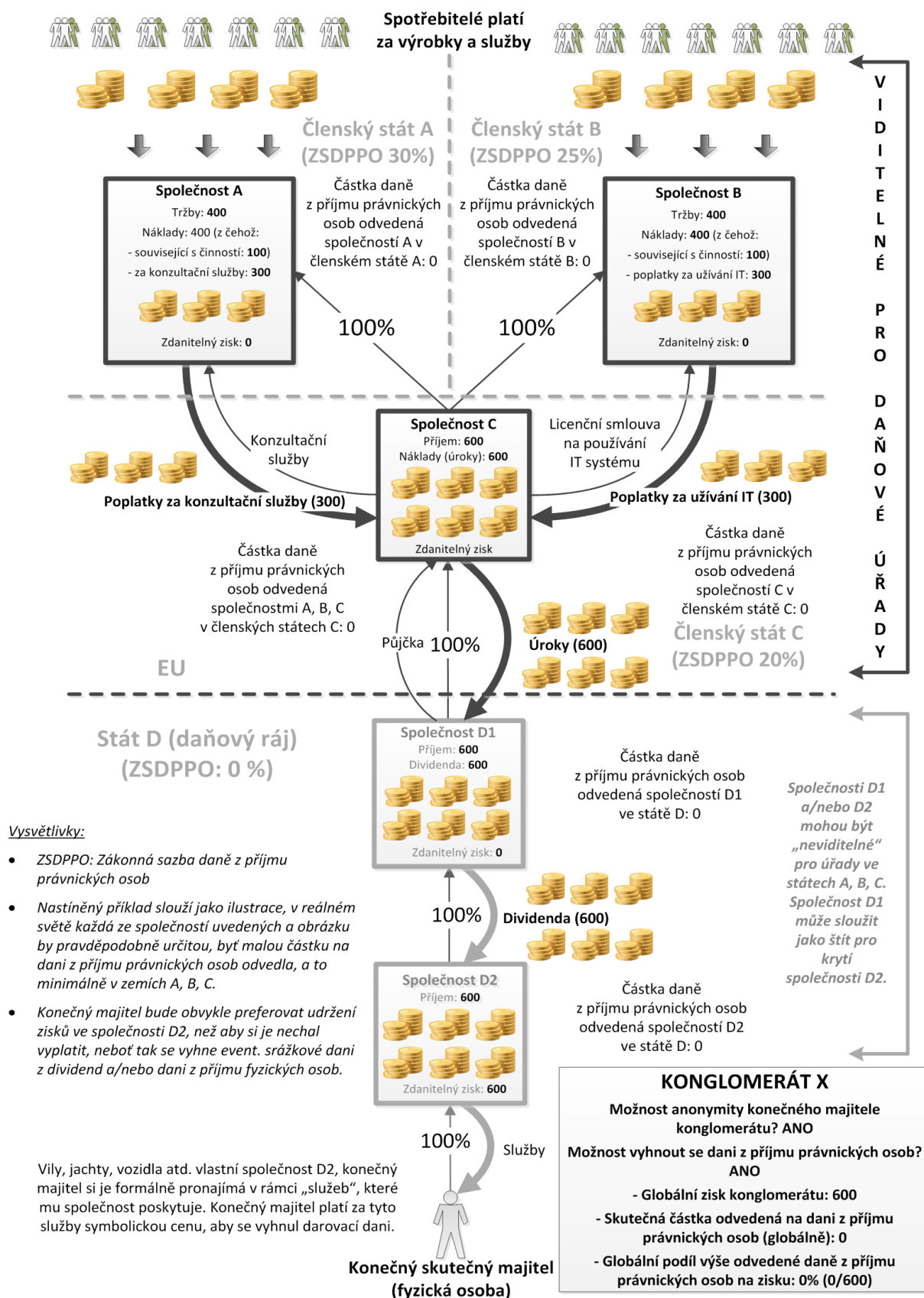


Příklad 1: „Vezměme nadnárodní skupinu působící v zemi C s normální sazbou, jejíž globální zisk činí 1000, ale jen malá část (100) je vykazována v této zemi. V současné době země A neví, kde je vykazován zbylý zisk, takže neví, jestli v dané skupině nedochází k něčemu nekalému, a to typicky do okamžiku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

- PROBLÉM, JENŽ BUDE VYŘEŠEN MECHANISMEM TAXPARENTNÍ ZNAČKY -

1 ¹Tackling 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), březen 2014, str. 21.

KOMPLEXNÍ SCHÉMA VYHÝBÁNÍ SE KORPORÁTNÍ DANI



- PROBLÉM, JENŽ BUDE VYŘEŠEN MECHANISMEM TAXPARENTNÍ ZNAČKY -

FINANCOVÁNÍ KORUPCE VEŘEJNÝMI PENĚZI

Společnost D (registrovaná v členské státě EU)

- Za předpokladu, že přímé sponzorství stran právníky osobami je dovoleno, poskytuje straně sponzorské dary nebo „služby zdarma“ nebo v nejhorším případě přímo uplácí výměnou za vliv při rozhodování o přidělování veřejných zakázek,

- je zpravidla řízena tzv. „prostředníky“, jimiž jsou obvykle advokáti, kteří díky advokátnímu tajemství nemohou být nuceni prozradit identitu konečného skutečného majitele - fyzické osoby.

Poznámka: Pro přesouvání finančních prostředků mezi společnostmi A, B, C a D, jež jsou součástí konglomerátu ovládaného osobou konečného skutečného majitele, jsou používány techniky obdobné těm, jež byly popsány na předchozím obrázku.

Daňoví poplatníci v zemích EU



platí daně



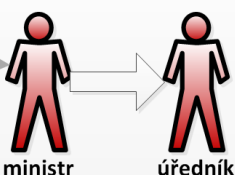
do veřejného rozpočtu

Předmětem smlouvy může být rovněž dotace, nákup, prodej či pronájem majetku veřejné instituce

V I D I T E L N Ě

P R O Ú Ř A D Y

Veřejná instituce



Ministr „naznačuje“ úředníkovi, že smlouva by měla být uzavřena se společností A.

Smlouva mezi veřejnou institucí a soukromým subjektem po případném tendru



Společnost (registrovaná v členském státě EU)
- část původně veřejných peněz je použita na realizaci veřejné zakázky
- zbylá část je vyplacena mateřské společnosti B registrované mimo EU;
- Společnost A nebude zpravidla zveřejňovat dokumenty o svém hospodaření ve veřejném rejstříku.

Veřejná zakázka



(např. nová silnice)

poskytuje služby „zdarma“ nebo přímo, aby společnost D získala veřejnou zakázku

Politická strana

„naznačuje“, že smlouva by měla být uzavřena se společností A



Stranický účet

Společnost D
sponzor strany X

Společnosti A a D mohou, avšak nemusí být viditelné pro veřejnost. I kdyby byly viditelné, jen zřídka bude možné zjistit, že jsou propojené: společnosti B a C a osoba konečného majitele - fyzické osoby jsou registrované v neprůhledných daňových rájích, takže jejich identita není zjistitelná ani pro veřejnost ani pro úřady v zemích EU.

NÁKLADY
ZISK
Společnost A

Společnost C:

- registrace v netransparentním daňovém ráji (obvykle mimo EU) umožňuje společnosti C skrýt své konečné majitele (fyzické osoby).

Společnost C
(v netransparentním daňovém ráji)

NEBO
NEBO

Společnost B
(v netransparentním daňovém ráji)

Společnosti B a C jsou neviditelné pro úřady v členských zemích EU.

Společnosti A, B, C, D tvoří neprůhlednou vlastnickou strukturu ovládanou konečným skutečným vlastníkem (fyzickou osobou).

Vyvedené peníze mohou sloužit pro financování trestné činnosti, korupcí, aktivity teroristů nebo aktivity států, na něž EU uvalila sankce.

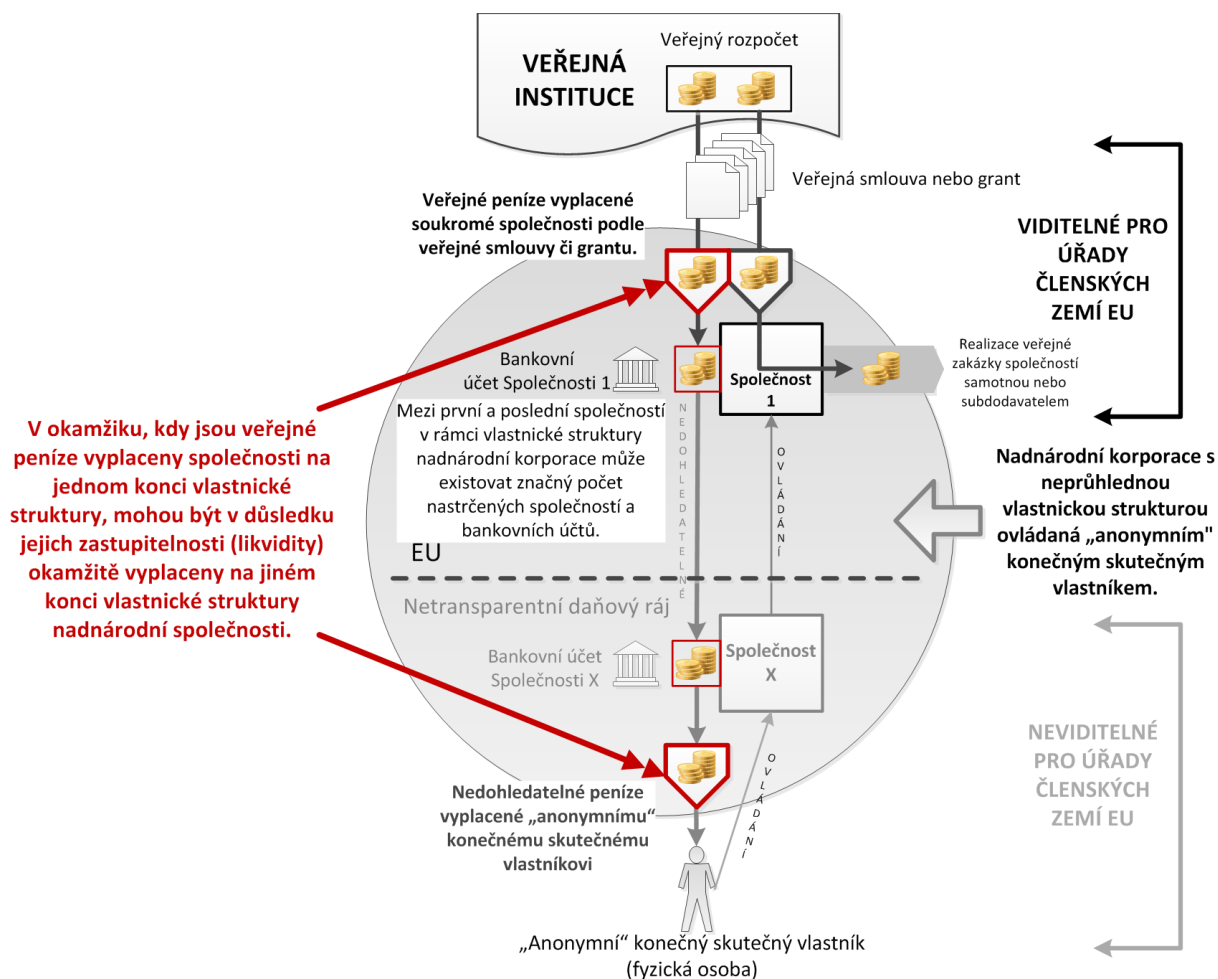
Konečný skutečný majitel (fyzická osoba)

Společnost B:
- registrace v netransparentním daňovém ráji (obvykle mimo EU) umožňuje společnosti B skrýt své konečné majitele (fyzické osoby).

Registrace společnosti B v netransparentním daňovém ráji, kde zpravidla nebudou platit obdobná pravidla proti praní špinavých peněz jako v EU, umožní vyplácet peníze z této společnosti v hotovosti. Tyto peníze se tak dostanou ze vzájemně propojeného systému bankovních účtů, kde jsou dohledatelné, zvláště pokud jsou tyto účty vedeny bankami v rámci zemí OECD. Jakmile se tyto peníze dostanou mimo uvedený systém, stanou se nedohledatelnými a mohou sloužit k financování ilegálních či pololegálních aktivit. To samé v opačném směru platí pro peníze vložené do společnosti C.

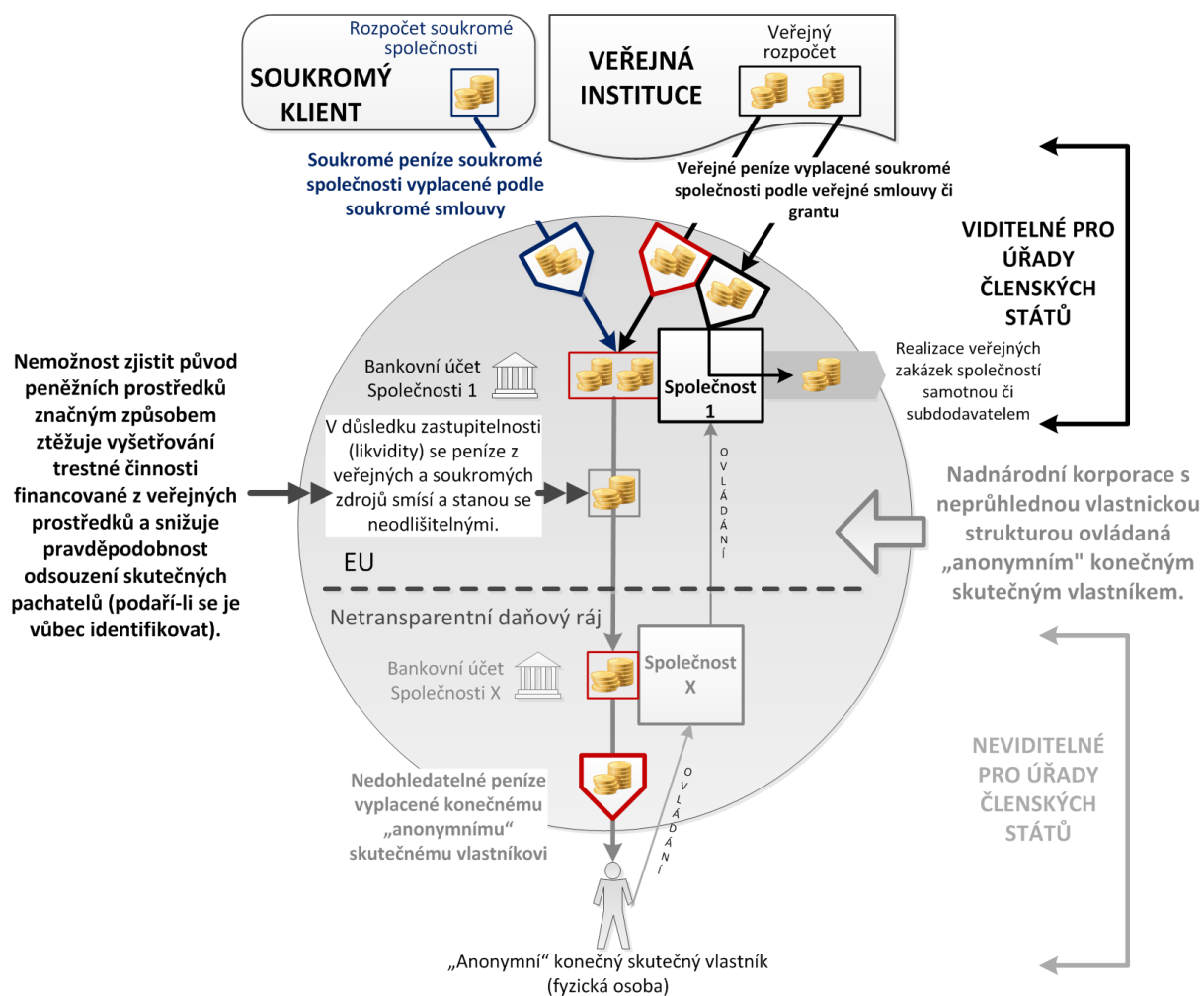
- PROBLÉM, JENŽ BUDE VYŘEŠEN MECHANISMEM TAXPARENTNÍ ZNAČKY -

FINANCOVÁNÍ TRESTNÉ ČINNOSTI VEŘEJNÝMI PROSTŘEDKY



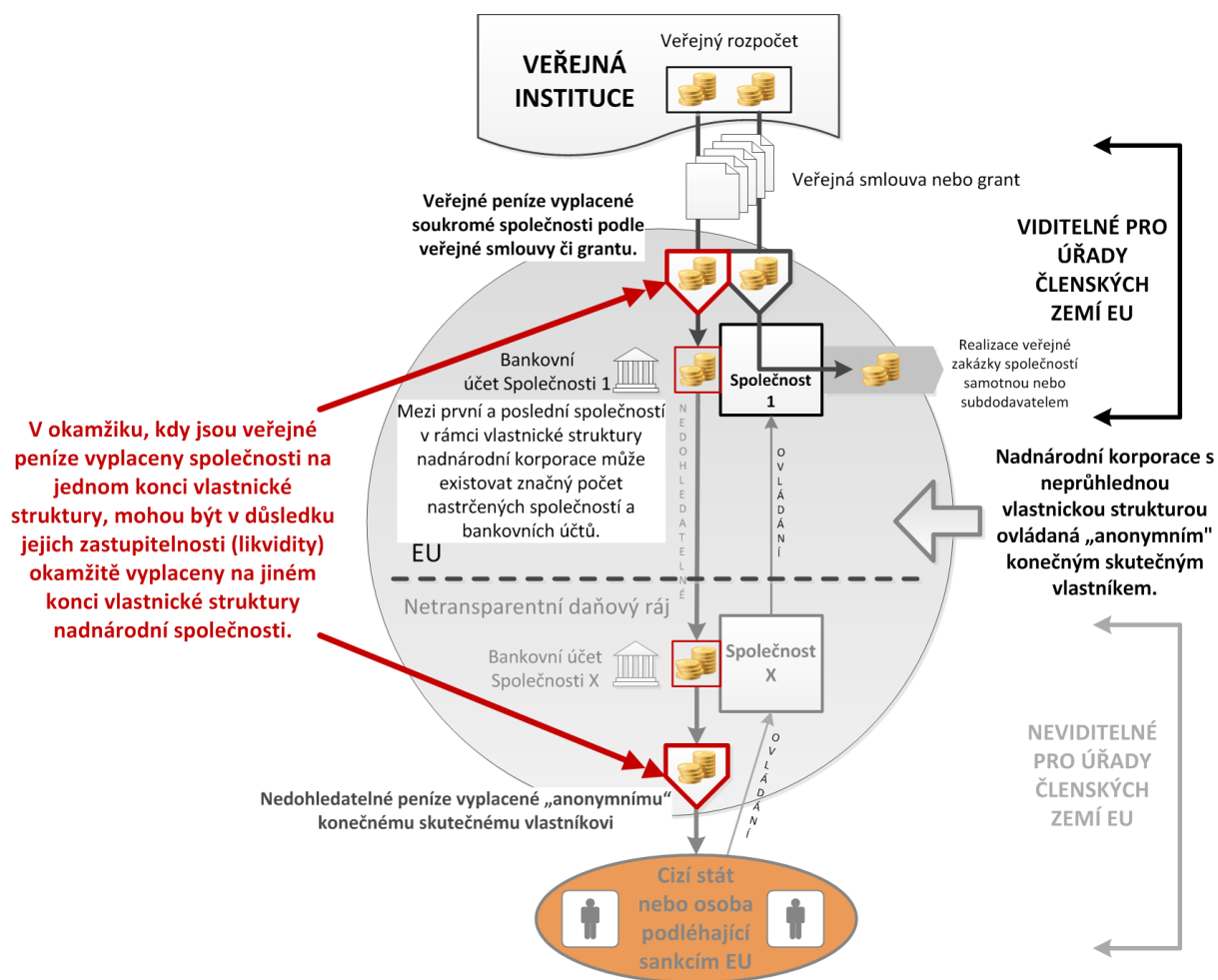
- PROBLÉM, JENŽ BUDE VYŘEŠEN MECHANISMEM TAXPARENTNÍ ZNAČKY -

MECHANISMUS ZAJIŠŤUJÍCÍ NEDOHLEDATELNOST VEŘEJNÝCH PENĚŽ



- PROBLÉM, JENŽ BUDE VYŘEŠEN MECHANISMEM TAXPARENTNÍ ZNAČKY -

FINANCOVÁNÍ AKTIVIT JEDNOTLIVCŮ ZE TŘETÍCH STÁTŮ - NEDOSTATEČNÁ VYMAHATELNOST MEZINÁRODNÍCH SANKCÍ -



- PROBLÉM, JENŽ BUDE VYŘEŠEN MECHANISMEM TAXPARENTNÍ ZNAČKY -

Konečný majitel (AE)

- "navrhuje", jaké veřejné zakázky se mají realizovat,
- "navrhuje" cenu, za kterou mají být vypsaný,
- připravuje smluvní dokumentaci.

Konglomerát (AE)

Realizuje veřejné zakázky za X % vysoutěžené ceny

Společnost (X) → **Společnost (x)** → **Společnost (a)**, **(b)**, **(c)**, **(d)**, **(e)**

MSP (Ministry of Public Procurement)

ZISK (Profit)

Smlouvy s veřejnou institucí (Contracts with public institution)

...patří do konglomerátu AE

...jsou ovládnány Konečným majitelem (AE).

Poskytuje dar nebo službu (Provides gift or service)

Politická strana (Political party)

Ministr (Minister)

Chybí soutěžní tlak na určení potřeby / výše ceny veřejné zakázky. (Lack of competitive pressure on determining the need / price of public procurement.)

VEŘEJNÁ INSTITUCE (Public Institution)

Cena veřejné zakázky/náklady pro veřejný rozpočet (Price of public procurement/expenses for public budget)

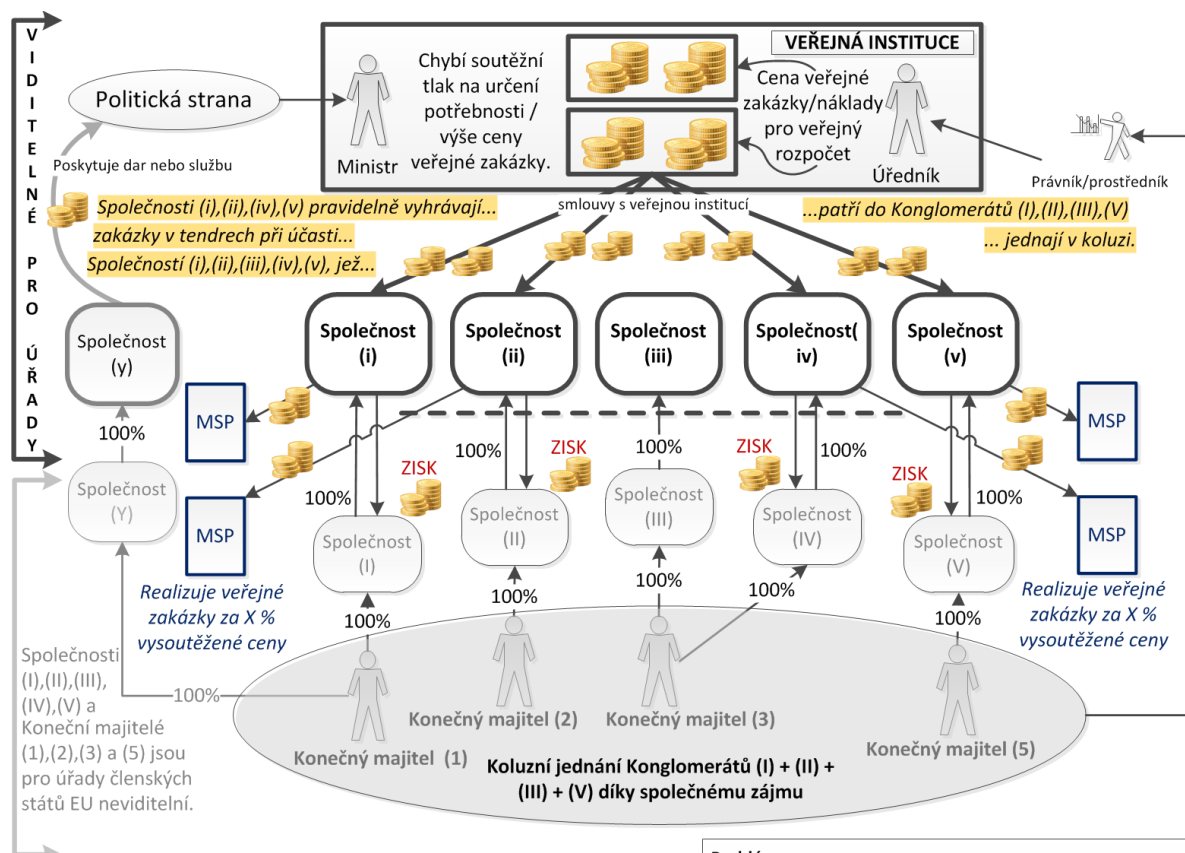
Úředník (Official)

Právník/prostředník (Lawyer/broker)

V I D I T E L N Ě P R O Ú Ř A D Y (Visible for authorities)

- PROBLÉM, JENŽ BUDE VYŘEŠEN MECHANISMEM TAXPARENTNÍ ZNAČKY -

PRIVATIZACE FUNGOVÁNÍ VEŘEJNÉ INSTITUCE PROSTŘEDNICTVÍM KOLUZE SPOLEČNOSTÍ, JEŽ ZÍSKÁVAJÍ VEŘEJNÉ PROSTŘEDKY A MAJÍ NEPRŮHLEDNOU VLASTNICKOU STRUKTURU



- Společnosti (i) + (I) a Konečný majitel 1 tvoří **Konglomerát (I)**
- Společnosti (ii) + (II) a Konečný majitel 2 tvoří **Konglomerát (II)**,
- Společnosti (iii) + (iv) + (III) + (IV) a Konečný majitel 3 tvoří **Konglomerát (III)**,
- Společnosti (v) + (V) a Konečný majitel 5 tvoří **Konglomerát (V)**

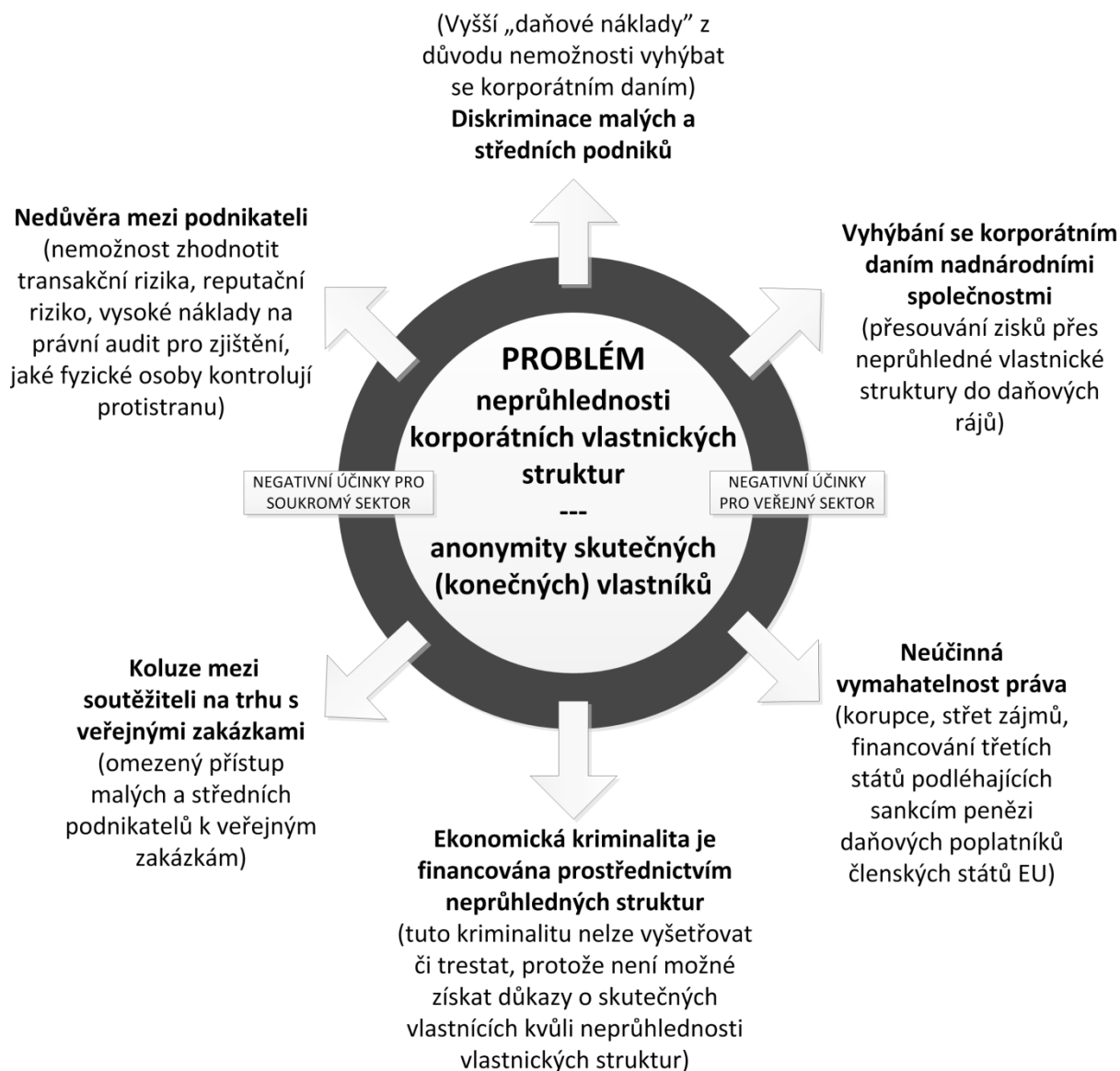
MSP: Malý a střední podnik

Problémy:

- (1) Kartel nebo zneužití kolektivního dominantního postavení nelze odhalit kvůli vědomé slepotě/nedostatků pozornosti úřadů vůči specifickým aspektům trhu s veřejnými prostředky.
- (2) Konglomeráty a Koneční majitelé mají společný zájem na tom, aby:
 - se jiné společnosti nezúčastňovaly tendrů či v nich vítězily,
 - instituce měly pouze informace, které jim poskytnou.

- PROBLÉM, JENŽ BUDE VYŘEŠEN MECHANISMEM TAXPARENTNÍ ZNAČKY -

NEGATIVNÍ DŮSLEDKY NEPRŮHLEDNOSTI KORPORÁTNÍCH VLASTNICKÝCH STRUKTUR SPOLEČNOSTÍ



- PROBLÉM, JENŽ BUDE VYŘEŠEN MECHANISMEM TAXPARENTNÍ ZNAČKY -