

Příloha 1 – TAXPARENCY detailně

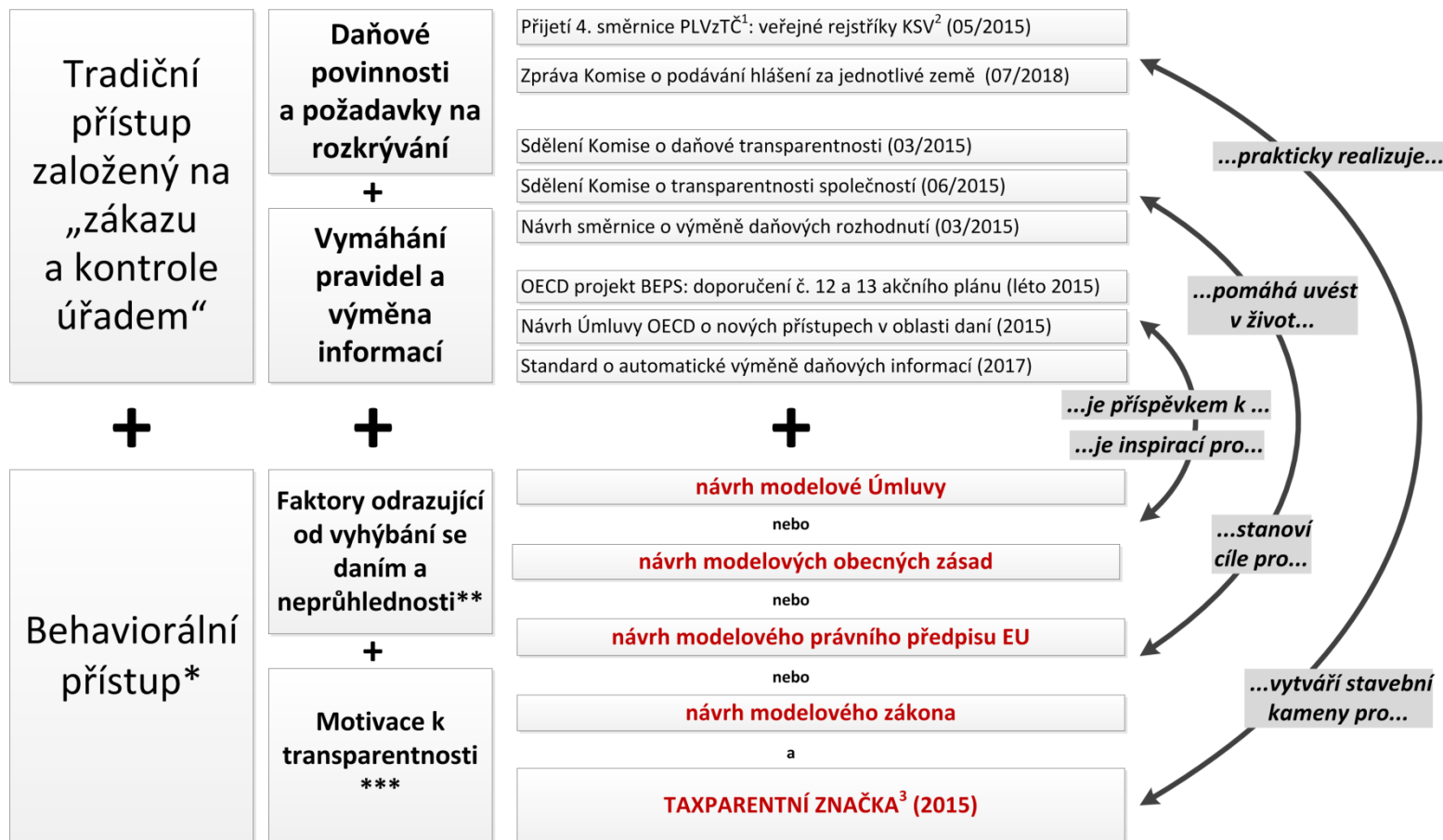
OBSAH NÁVRHŮ TAXPARENCY

Dotčené subjekty		Právo / povinnost	Právní ustanovení návrhu
Odpovědná společnost (obvykle se zákazníci – konečnými spotřebiteli)		Právo získat taxparentní značku (nebo zvláštní verzi pro společnosti ve ztrátě)...	Čl. 5, (čl. 6 zvláštní verze)
		...za předpokladu, že vlastnická struktura a účetní závěrky (včetně údajů o čistém obratu, zisku a daně ze zisku) byly zveřejněny a globální skutečná sazba korporátního zdanění (GSSKZ) společnosti je nad 10 %)	Čl. 4 (§ 3)
		Možnost zaplatit dobrovolný dodatečný příplatek na dani z příjmu právnických osob, je-li to pro společnost výhodné	Čl. 5 (8) (§ 4, odst. 8)
Průměrně lhostejná společnost (obvykle se zákazníci, jež nejsou konečnými spotřebiteli)		Povinnost prokázat na žádost příslušného orgánu vlastnickou strukturu, zveřejnění účetních závěrek (včetně údajů o čistém obratu, zisku a daně ze zisku) a GSSKZ nad 10 %)	Čl. 9 (1) a a contrario čl. 7
Společnost praktikující agresivní daňové plánování (s globální skutečnou sazbou korporátního zdanění (GSSKZ) pod 10 %)		Povinnost zveřejnit vlastnickou strukturu a účetní závěrky (včetně údajů o čistém obratu, zisku a dani ze zisku)	Čl. 7 (1) (§ 6, odst. 1)
		Povinnost uvádět na všech sděleních spotřebitelům a obchodních sděleních výši globální skutečné sazby korporátního zdanění	Čl. 7 (2) (§ 6, odst. 2)
Společnosti získávající veřejné prostředky	Více než 10 % (GSSKZ)	Povinnost zveřejnit vlastnickou strukturu a účetní závěrky (včetně údajů o čistém obratu, zisku a dani ze zisku)	Čl. 8 (§ 7)
	Méně než 10% (GSSKZ)	...a navíc povinnost uvádět na všech sděleních spotřebitelům a obchodních sděleních výši globální skutečné sazby korporátního zdanění	Čl. 7 (2) (§ 6, odst. 2)
Společnosti působící v citlivých sektorech	Více než 10% (GSSKZ)	Povinnost zveřejnit vlastnickou strukturu a účetní závěrky (včetně údajů o čistém obratu, zisku a dani ze zisku)	Čl. 8 (§ 7)
	Méně než 10% (GSSKZ)	...a navíc povinnost uvádět na všech sděleních spotřebitelům a obchodních sděleních výši globální skutečné sazby korporátního zdanění	Čl. 7 (2) (§ 6, odst. 2)
Nespolupracující společnosti (odmítající odkrýt vlastnickou strukturu nebo údaje nutné k určení GSSKZ na požádání příslušného úřadu)		Pokuta ve výši 10 % z celosvětového obratu (nerozkryje-li společnost do 10 dnů po provedení prvního procesního úkonu ze strany dozorového orgánu vlastnickou strukturu a/nebo nedoplatí-li GSSKZ nad 10 %)	Čl. 9 (1) (§ 8, odst. 1)
Společnosti s povinně zveřejňovanými přímými konečnými vlastníky a zveřejněnými účetním závěrkami s údaji umožňujícími určit GSSKZ (zejména mikrospolečnosti a male a střední podniky)		Nevztahuje se na ně, avšak tyto společnosti mají možnost dobrovolně se podřídit taxparentnímu režimu, aby mohli získat taxparentní značku	Čl. 1 (3) a (4) (§ 1, odst. 3 a 4)
Banky a pojišťovny		Vyňaty, neboť jejich vlastnická struktura a finanční závěrky jsou dozorovány příslušným dozorovým orgánem	Čl. 1 (2) (§ 1, odst. 2)

VÝHODY TAXPARENCY

Všeobecné výhody		Žádné nové daně či zvyšování korporátní daně, ale nepřímé zdanění zisků a prostředků vyvedených do daňových rájů		
		Pomáhá eliminovat korupci, nedostatečné vymáhání práva a financování kriminality z veřejných rozpočtů		
		Rovnější podmínky pro společnost, jež se nevyhýbají korporátním daním (obvykle mikropodniky a malé a střední podniky, v současnosti zdaněné mezi 35 a 15 %) a mezi daňově agresivními podniky (v současnosti zdaněné mezi 5 a 0 %) >>> pokud by taxparentní řešení bylo přijato, efektivní zdanění posléze uvedených společností by se moho zvýšit nad 10 %		
		Pro přijetí modelového právního předpisu na úrovni EU postačí v Radě kvalifikovaná většina, není třeba jednomyslnosti		
Pro odpovědné	společnosti	Možnost vydělat na korporátní a daňové transparentnosti (díky taxparentní značce získává transparentní společnost konkurenční výhodu oproti netransparentním společnostem)		
		Korporátní daň může být investicí s možnou návratností		
Pro lhotejné		Žádné další povinnosti vyjma toho, že společnost si udržuje GSSKZ nad 10 % a na žádost příslušného orgánu je schopna předložit svou vlastnickou strukturu a účetní závěrky s údaji nutnými k doložení výše GSSKZ nad 10 %		
Pro daňově agresivní		Povinná transparentnost, ale možnost řídit si své reputační riziko		
Pro státy, EU a jejich rozpočty	Prováděcí aspekty	Žádné implementační náklady, neboť mechanismus taxparentní značky by byl provozován Transparency International ČR		
	Příjmové aspekty	Od společnosti nad 10% (GSSKZ)	... s jednou taxparentní značkou	Dodatečný příjem pro stát z dobrovolného příplatku nad korporátní daň
			...s více než jednou taxparentní značkou	Dodatečný příjem pro EU z dobrovolného příplatku nad korporátní daň >>> jako nepravdivý příjem bude tento příjem okamžitě distribuován členským státům
		Od společnosti pod 10% (GSSKZ)	spolupracující	Dodatečný příjem pro stát, jenž si společnost zvolí, z dobrovolného příplatku nad korporátní daň
			nespolupracující	Dodatečný příjem pro stát z pokuty ve výši 10 % z celosvětového obrátu
	Výdajové aspekty	Snížení výdajů na veřejné investice díky • snížení korupce (a snížení uměle nafouknutých cen veřejných zakázek) • odkrytí soutěžních struktur a trhu veřejných zakázek		
	Mezinárodní aspekty	• Účinnější vymáhání cílených mezinárodních ekonomických sankcí		
	Dozorové aspekty	• Možnost lépe zaměřit transfer pricingové kontroly (na společnosti bez taxparentní značky)		

LEGISLATIVNÍ STRATEGIE



* Lunn, P., (OECD) Regulatory Policy and Behavioural Economics, 2014;

** Zucman, G. (London School of Economics), Zucman, G., Taxing across Borders: Tracking Personal Wealth and Corporate Profits (Journal of Economic Perspectives, Volume 28, No. 4, podzim 2014; Kleinbard, E.D., (USC Gould School of Law), Through a Latte Darkly: Starbucks's Stateless Income Planning, Tax Notes, červen 2013

*** Vondráček, O., Taxparency, zatím nepublikováno (2014 - 2015)

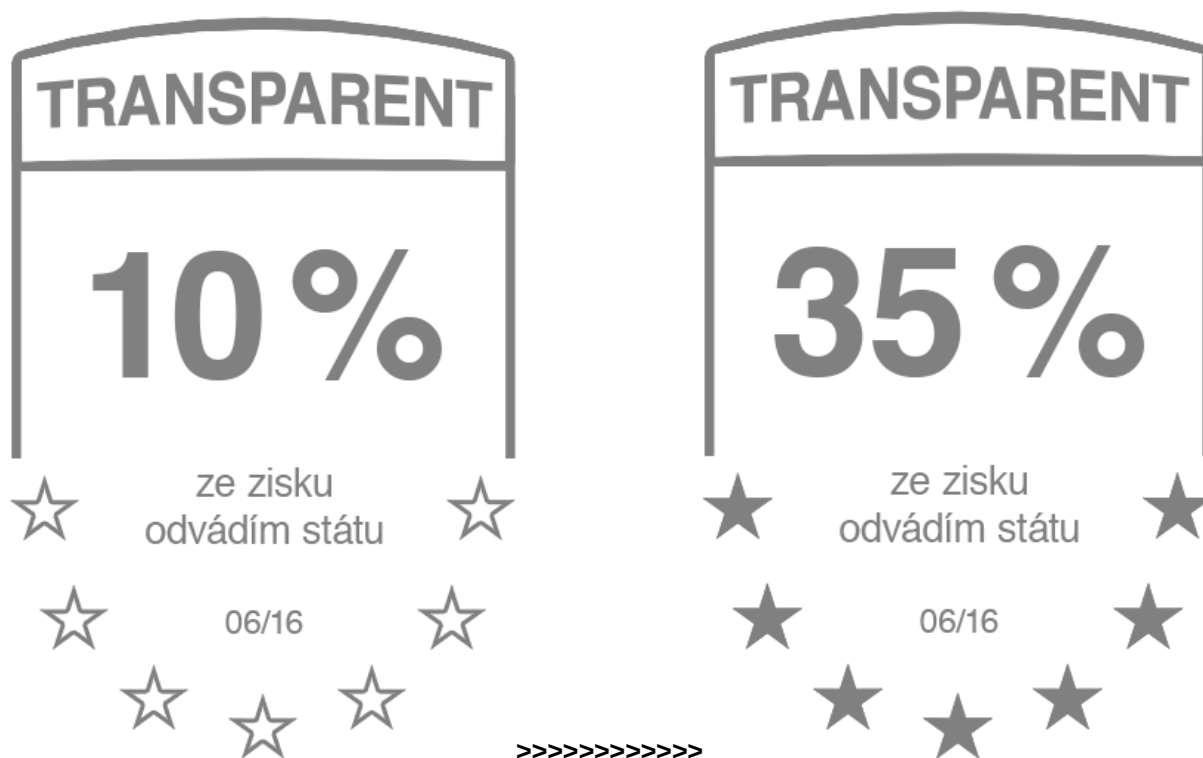
¹ směrnice proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu

² koneční skuteční vlastníci (právníků osob a podobných entit a uspořádání)

³ od TRANSPARENCY INTERNATIONAL ČR & LEXPERANTO

TAXPARENTNÍ ZNAČKA

Taxparentní značka je udělována v rozpětí 10 % (minimum) až po cca 35 % a v rozpětí 0 až 7 hvězdiček.



TRANSPARENT: potvrzuje, že společnost zveřejnila svou vlastnickou strukturu až po konečné skutečné vlastníky prostřednictvím taxparentní webové aplikace

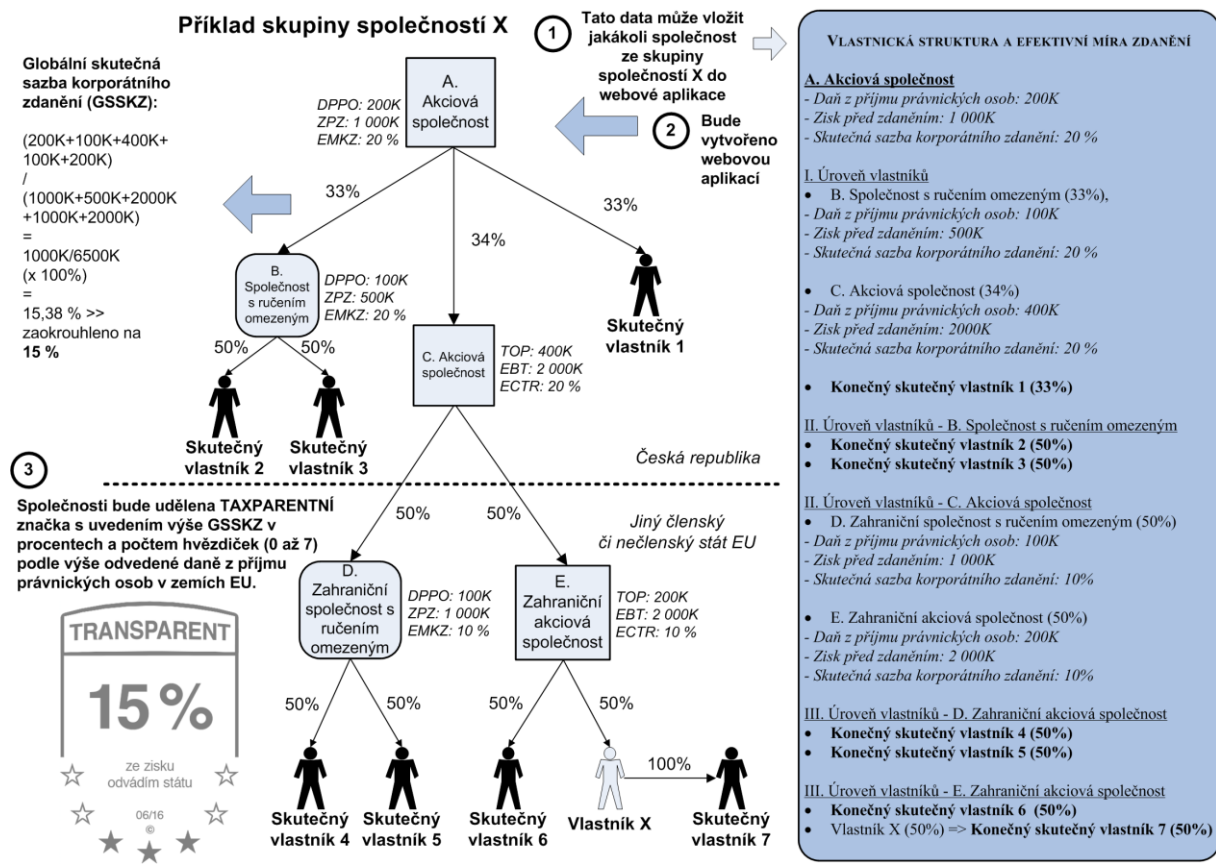
Výše globální skutečné sazby korporátního zdanění na taxparentní značce (udělování taxparentní značky začíná od hodnoty 10 % až po cca 35 %): ukazuje průměr (v procentech) skutečné sazby zdanění všech společností ve skupině ovládaných konečným skutečným vlastníkem odvedené ve státech, kde je skupina přítomna.

Výše hvězdiček zobrazená na taxparentní značce (mezi 0 a 7 hvězdičkami): uvádí sumu částek odvedenou nadnárodní společností ve všech zemích EU, kde je tato společnost přítomna ((jedna hvězdička odpovídá jednomu číslu před číslovkou tisíc [1 000 = 1 tis.]), 0 hvězdiček – 0 to 900 EUR (odvedeno na dani ze zisku (dani z příjmu právnických osob) v EU), 1 hvězdička – 1 000 to 9 999 EUR, 2 hvězdičky – 10 000 to 99 999 EUR, 3 hvězdičky – 100 000 to 999 999 EUR atd. až do 7 hvězdiček pro 1 000 000 000 a více zaplacenou na dani ze zisku v rámci EU and more paid in tax on profits in the EU).

06/16 – ukazuje platnost TAXPARENTNÍ značky (do června 2016). Platnost je závislá na publikaci výročních účetních závěrek v obchodním rejstříku – pokud byla výroční účetní závěrka publikována v obchodním rejstříku například červnu 2015 je značka platná až do publikace výroční účetní závěrky za následující rok (nejdéle však 12 měsíců od takové publikace).

© - potvrzuje, že taxparentní značka byla získána na základě certifikace prostřednictvím taxparentní web aplikace

PROCES UDĚLOVÁNÍ TAXPARENTNÍ ZNAČKY



Návaznost na čl. 29 čtvrté směrnice proti praní špinavých peněz

Rozkrytí vlastnické struktury: Rozkrytí a doložení vlastnické struktury až po konečné skutečné vlastníky je založeno na článku 29 nově přijaté čtvrté směrnice proti praní špinavých peněz, která požaduje po společnostech sídlících v EU znát a rozkryt své konečné skutečné vlastníky ve veřejných rejstřících. Taxparentní značka bude sloužit jako certifikát, že daná společnost rozkryla svou vlastnickou strukturu až po konečné skutečné vlastníky.

Návaznost na přílohu V účetní směrnice (a na její možný budoucí článek 18 (2) o podávání zpráv za jednotlivé země)

Skutečná sazba (korporátního) zdanění a daň ze zisku odvedená v EU: Skutečná sazba (korporátního) zdanění a počet hvězdiček zobrazený na taxparentní značce jsou založeny na výši odvedené daně ze zisku (tax on profit (TOP)) a zisku před zdaněním (earnings before tax (EBT)), které jsou jednotně vymezeny ve výkazu zisku a ztráty, jehož předloha je definována v Příloze V účetní směrnice (a které by měly v budoucnu být součástí zpráv za jednotlivé země podle budoucího čl. 18 (2) novelizované účetní směrnice).