Ověřovací doložka

k datové zprávě

podle zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen “zákon”)

1. ODDÍL - Záznam o konverzi

Pořadové číslo konverze: 131054880-29889-200811135124

Název organizace: Ministerstvo financí

Jméno a příjmení: Loskotová Jolana Ing.

Datum: 11.8.2020 13:51:20

2. ODDÍL - Údaje o konvertovaném dokumentu

Výstup odpovídá vstupu: ANO (•) NE ( )

Počet listů: 3

Zajišťovací prvek: ne

3. ODDÍL - Poznámky

11.8.2020

Datum vyhotovení

Ing. Jolana Loskotová

Digitálně podepsal Ing. Jolana Loskotová
Datum: 2020.08.11 13:52:02 +02'00'

Elektronický podpis

25 5400 Clb 5400 vzor č. 1

JUDr. Alena SCHILLEROVÁ, Ph.D.
místopředsedkyně vlády a ministryně financí

PID: MFCRAXGYTL
Č. j.: MF- 15296/2020/2503-3
Počet listů: 3
Příloha: 1

Praha 11. 08. 2020

Vážený pane řediteli,

děkuji Vám za Váš dopis, ve kterém mě žádáte o provedení opatření, na jejichž základě bude zajištěno, že z okruhu příjemců státní pomoci poskytované v souvislosti s pandemií COVID-19 budou vyloučeny společnosti s vazbou na daňové ráje a jurisdikce využívané ke skrývání vlastnictví. Stejně tak děkuji i za návrhy konkrétních opatření, které mohou přispět k větší transparentnosti týkající se majetku a její kontrole ze strany veřejnosti.

Ráda bych Vás hned na úvod upozornila, že vláda České republiky se na situaci způsobenou pandemií COVID-19 primárně snažila reagovat přijetím rychlých a účinných opatření k eliminaci všech rizik s pandemií koronaviru spojených. Nejdříve rizik zdravotních a následně i ekonomických.

Pokud jde o opatření, která jsou v gesci Ministerstva financí (*jejich stručný přehled je přiložen k tomuto dopisu jako jeho příloha*), a v rámci kterých jsou adresně poskytovány finanční prostředky, předpokládám, že jediné, které by z hlediska Vašich obav přicházelo do úvahy, je kompenzační bonus poskytovaný na základě a v mezích zákona č. 159/2020 Sb. Tento bonus je určen výhradně **i**) osobám samostatně výdělečně činným účastnícím se důchodového pojištění podle zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění a dále **ii**) společníkům společností s ručením omezeným úzce svázaným s podnikáním této právnické osoby (*viz ust. § a zákona č. 159/2020 Sb.*).

Výplata bonusu je dále omezena pouze na daňové rezidenty České republiky. V případě společníků společností s ručením omezeným může být příjemce bonusu rezidentem i jiného členského státu EU (*či státu tvořícího Evropský hospodářský prostor*). V takovém případě musí pocházet většina jeho zdanitelných příjmů ze zdrojů na území České republiky. Pokud vezmu v potaz:

- silnou vazbu příjemců pomoci na domácí ekonomiku postiženou přijatými preventivními opatřeními;

- skutečnost, že příjemci podpory jsou pouze fyzické osoby; a

- smysl a povahu bonusu (*včetně jeho výše na osobu a den*);

Ministerstvo financí, Letenská 15, 118 10, Praha 1

ID datové schránky: xzeaauv
e-mail: podatelna@mfcr.cz
Telefon: +420 257 041 111
Fax: +420 257 042 788

vede mne to k závěru, že obavy z netransparentního a nehospodárného nakládání s finančními prostředky či z využití technik legálního vyvádění zisku do problémových jurisdikcí nejsou v tomto případě opodstatněné. Obdobné ochranné podmínky poskytnutí státní pomoci jako u kompenzačního bonusu jsou ostatními rezorty prosazovány i u dalších programů, jako je Antivirus, Covid apod.

Odlišná, ale velmi účinná prevence se uplatní i u dalších opatření v daňové oblasti, kdy dosažení jakékoliv podpory je z podstaty věci svázáno s odváděním daní na území České republiky. Například odklady placení daní se týkají jen těch, kteří svou aktivitu s ČR mají pevně svázanou, taktéž to platí pro využívání výhod snížených sazeb DPH na některé činnosti či možnost zpětného uplatnění daňové ztráty.

Pokud jde o další vládní aktivity na podporu transparentnosti vlastnictví a jeho veřejné kontroly, jistě víte, že aktuálně prochází schvalovacím řízením v Poslanecké sněmovně vládou připravený návrh samostatného zákona o evidenci skutečných majitelů. Ten zpřístupňuje veřejnosti některé údaje v evidenci skutečných majitelů, kromě jména a příjmení skutečného majitele např. i informaci o jurisdikci, v které má skutečný majitel bydliště a informaci o jeho státní příslušnosti. Návrh zákona tak dává veřejnosti nesrovnatelně širší možnosti kontroly vlastnictví než kdykoli v minulosti.

Zástupci Ministerstva financí se dále aktivně účastní všech jednání na úrovni Rady EU, v rámci kterých se v posledních letech realizovala zcela konkrétní opatření v boji s daňovými ráji. Česká republika implementovala několik směrnic EU, které obsahují konkrétní opatření v boji proti daňovým rájům. Zejména šlo o směrnici 2016/1164/EU proti vyhýbání se daňovým povinnostem (*tzv. ATAD*") a dále několik rozšíření okruhu automatické výměny informací mezi daňovými orgány na základě doplnění směrnice 2011/16/EU (*tzv. DAC2 až DAC5, aktuálně probíhá implementace DAC6 požadující oznamování informací o využívání přeshraničních schémat daňovými poplatníky k obcházení daňových povinností*).

Dále v aktuálně připravované novele zákona o dani z příjmu je mj. obsažena nově zpřísněná aplikace mechanismu CFC pravidel zdanění ovládané zahraniční společnosti (*viz §38fa současného znění zákona o dani z příjmu*). Ta je zaměřená přímo na jurisdikce uvedené na Unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti. Podle připravované novely by mělo být dodanění příjmů dceřiné společnosti na úrovni mateřské společnosti v České republice aplikováno vůči příjmům vypláceným dceřinou společností či stálou provozovnou českého daňového rezidenta, které jsou (*k okamžiku skončení svého zdaňovacího období*) daňovým rezidentem jurisdikce kótované na uvedeném Unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti. Na příjmy dosažené v takové jurisdikci bude nově pohlíženo jako na příjmy realizované ovládající společností na území České republiky. Toto opatření vzešlo z činnosti pracovní skupiny Rady EU pro tzv. Kodex zdaňování, která se mj. věnuje detailnímu vyhodnocování a sledování jurisdikcí z hlediska aplikace principů řádné daňové správy. Kromě kritérií hodnotící zapojení jurisdikce do neustále rozšiřovaných okruhů mezinárodní výměny informací pro správu daní a spolupráce mezi daňovými správami se také sledují kritéria týkající se **i**) aplikace škodlivých daňových režimů, **ii**) reálnou ekonomickou činností neopodstatněného přetahování zisků a **iii**) stavu implementace tzv. antiBEPS minimálních standardů.

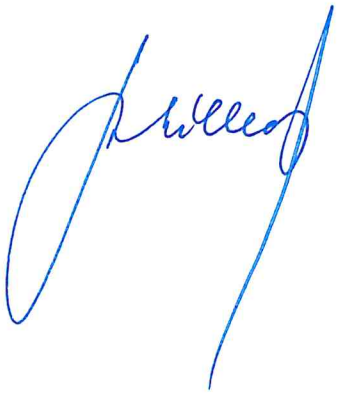
Jedním z kritérií pro hodnocení jurisdikcí, které má být v budoucnu používáno, je také implementace mechanismu získávání informací o konečných vlastnících - rezidentech hodnocené jurisdikce a sdílení těchto informací s ostatními státy. Pravidla, podle kterých mají být dané povinnosti realizovány, vycházejí mj. z pokynů platforem

ID datové schránky: xzeaauv
e-mail: podatelna@mfcr.cz
Telefon: +420 257 041 111
Fax: +420 257 042 788

mezivládní spolupráce FATF a Globálního fóra pro daňovou transparentnost, kterých se zástupci České republiky také účastní. V rámci pracovní skupiny CoCG se ještě stále jedná o technických detailech jejich využití. Věřím, že poté, co bude používání tohoto kritéria uvedeno do praxe, bude to mít pozitivní dopad i na kontrolu údajů evidovaných v našem rejstříku konečných majitelů.

Závěrem mi dovolte, abych Vás upozornila také na jeden zdroj s informacemi o setrvale klesajícím počtu vlastníků českých společností s daňovým rezidenstvím v problematických jurisdikcích – viz údaje z veřejné databáze Bisnode[1].

S pozdravem



Vážený pan
David Ondráčka
Transparency International – ČR, o.p.s.
Datová schránka: 8vzj3s2

[1] https://www.bisnode.cz/o-bisnode/o-nas/novinky/z-danovych-raju-loni-uteklo-703-firem/