

Rozkrývání vlastnických struktur a skutečných majitelů

Problematika – Řešení – Představení návrhu praktické metodiky

Transparency International Česká republika ve spolupráci s Lexperanto

Kulatý stůl se koná za podpory programu Evropské unie Herkules III (2014-2020). Tento program je realizován Evropskou komisí. Byl vytvořen na podporu aktivit v oblasti ochrany finančních zájmů Evropské Unie (další informace viz http://ec.europa.eu/anti_fraud/policy/hercule/index_em.htm). Výhradní odpovědnost za obsah této komunikace nesou její autoři. Evropská komise není zodpovědná za jakékoli další využití informací v ní obsažených.

Jan Werich

- ▶ **Kdo chce, hledá způsob.**
- ▶ **Kdo nechce, hledá důvod.**

Úvod

- ▶ **KONTEXT: Kdo a jak by měl rozkrývat?**
 - Vyhledávání vl. struktur/skut. majitelů
 - Ověřování vl. struktur/skut. majitelů
- ▶ **ČÁST 1: Jak postupovat při vyhledávání vlastnických struktur a skutečných majitelů?**
 - Příručka + learning e-tool
 - Komparativní studie
- ▶ **ČÁST 2: Jak ověřovat (certifikovat) vl. struktury a skutečné majitele?**
 - Praktický návod pro rozkrývání vl. struktur/skut. majitelů
 - Transparentní číslo (vl. struktur/sk.majitelů)
 - Taxparentní značka (+ související daň. struktury)

1. Vyhledávání nerozkrytých vlastnických struktur a skutečných majitelů

► **Orgány činné v trestním řízení + Finanční analytický útvar**

- Skutečný majitel – fyzická osoba, jež je zároveň ovládající osobou, může dávat příkazy či instruovat jednání statutárních orgánů právnické osoby, jež se mohou dopouštět trestněprávně relevantních jednání, a založit tak trestněprávní odpovědnost; výnosy vyplacené obch. společnostmi přímým či nepřímým vlastníkům mohou představovat legalizované výnosy z trestné činnosti
- Policie: závažný problém; st. zást.: až 25 % času při vyšetřování (UK: až 50%)
- Mezinárodní spolupráce: v rámci EU – zajištění důkazních prostředků nebo následná konfiskace majetku; mimo EU – vyšetřování korupčních tr. činů

► **Orgány finanční správy**

- Obcházení daňových zákonů (vyhýbání se dani z příjmu PO), čl. 10 a 11 smluv o zamezení dvojího zdanění
- Příklad: CTP (rozsudek NSS 9 Afs 57/2015 – 120 z října 2015)
- Mezinárodní spolupráce: v rámci EU – výměna daňových rozhodnutí; mimo EU: bilaterální smlouvy výměně informací se třetími zeměmi

► **Další orgány veřejné správy (ÚOHS: zkoumání tržních podílů)**

1. Ověřování předložených vlastnických struktur a skutečných majitelů (A)

- ▶ **Kontrola klientů (od 1 / 1 / 2017): zákon proti praní peněz**
 - Právnícké osoby: předložit identifikovanou vl. strukturu a skut. majitele a doložit
 - Povinné subjekty: ověřit identifikovanou a doloženou vl. strukturu a skut. majitele
 - Metodický pokyn FAÚ + Výkladové stanovisko ČNB

1. Ověřování předložených vlastnických struktur a skutečných majitelů (B)

- ▶ **Evidence skutečných vlastníků (od 1/1/2018): zákon o veřejných rejstřících**
 - Právnícké osoby: předložit údaje o skutečných majitelích a jejich podílu (přímý podíl) či jiných skutečnostech (nepřímý podíl) a doložit příslušnými listinami
 - Rejstříkové soudy: ověřit předložené údaje o skut. majitelích, jejich podílech a dokladových listinách
 - Důvodová zpráva k zákonu č. 386/2016

2. Ověřování předložených vlastnických struktur a skutečných majitelů (C)

► Veřejné zakázky

- Účastníci: možnost vyloučit účastníka a.s. bez zaknihovaných akcií
- Vybraní dodavatelé: zaknihované akcie, pokud a.s. (CZ) nebo čestné prohlášení o přímých vlastnících nad 10 % (pokud ZAHR) + předložit informace o skut. majitelích (majetkové struktuře) a doklady, z nichž vyplývá vztah skutečných majitelů k dodavateli
- Veřejní zadavatelé: ověřit informace a doklady o skut. majitelích a jejich majetkové struktuře
- § 104 (2) (b) ZZVZ – příkladný výčet dokumentů + Stanovisko expertní skupiny MMR

2. Ověřování předložených vlastnických struktur a skutečných majitelů (D)

► Dotace a návratné finanční výpomoci

- Žadatelé: předložit údaje o osobách s podílem na žadateli (velká rozp. pravidla); u malých rozp. pravidel, navíc osoby, v nichž má žadatel podíl
- Poskytovatelé: ověřit předložené údaje o osobách s podílem, příp. o osobách, v nichž má žadatel podíl

► EU fondy

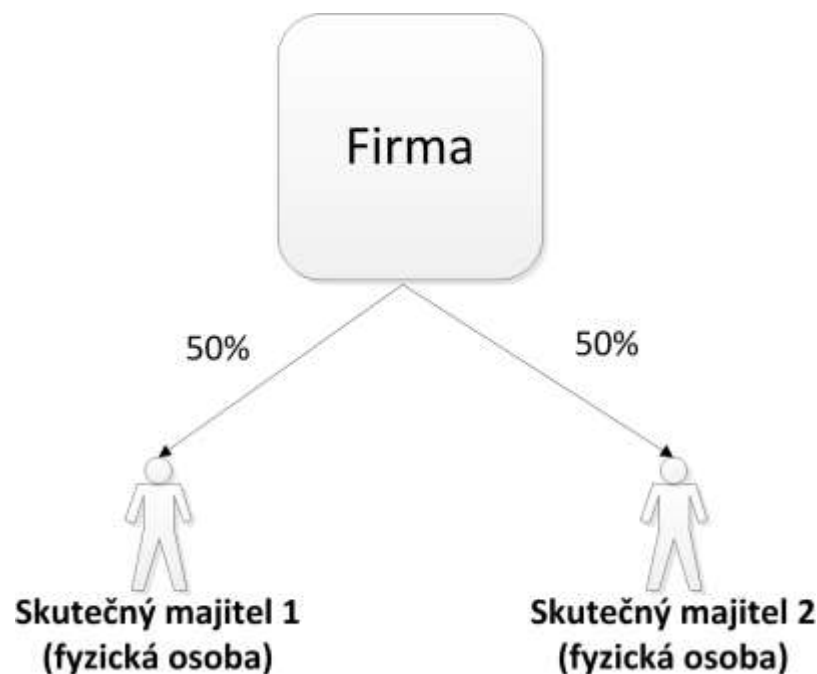
- Žadatelé: předložit seznam skut. majitelů ve formě čestného prohlášení
- Poskytovatelé: ověřit seznam a případně vyzvat k doložení údajů uvedených v ČP
- Dohoda o partnerství 2014–2020 + Metodika finančních toků (znění od 1/9/2016)

Související problémy

- **Ověřování vl. struktur/skut. vlastníků**
 - (i) Co je "vlastnická a řídicí struktura"? Co je "údaj o podílu"? Co je "majetková struktura"? Podíl – "přímý i nepřímý"?
 - (ii) Jak ji identifikovat? Jaké údaje požadovat? Jednoduchá struktura vs. komplexní
 - (iii) Jak doložit? Jaké dokumenty požadovat?
 - (iv) Jak rozlišit formálního a skut. (konečného majitele)?
 - (v) Jak často aktualizovat?
- **Vyhledávání vl. struktur/skut. vlastníků**
 - (vi) Kde hledat dokladové dokumenty o vl. strukturách/skut. vlastnících?
 - (vii) Jak posuzovat různé typy dokladových dokumentů a jejich závaznost?
 - (viii) Na jaké další informace a dokladové dokumenty se ptát?

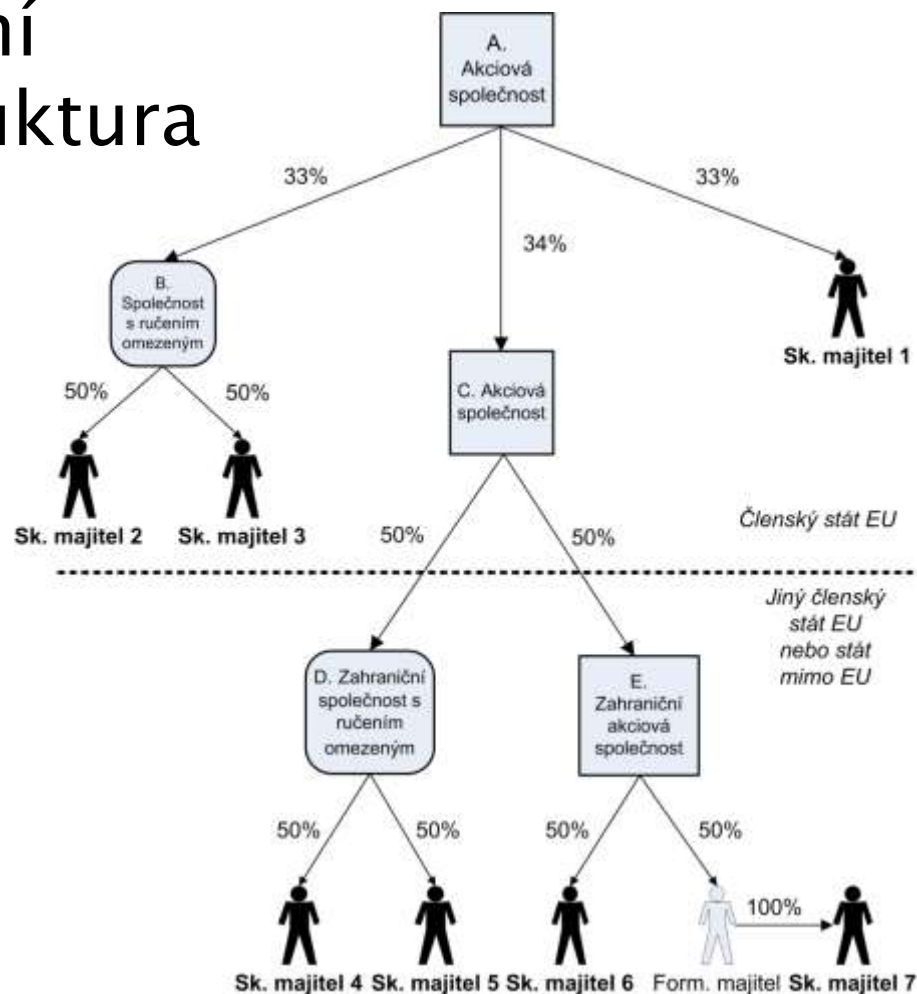
Související problémy: příklad, jež současné právní předpisy a výkladové dokumenty řeší

Jednoduchá vlastnická struktura

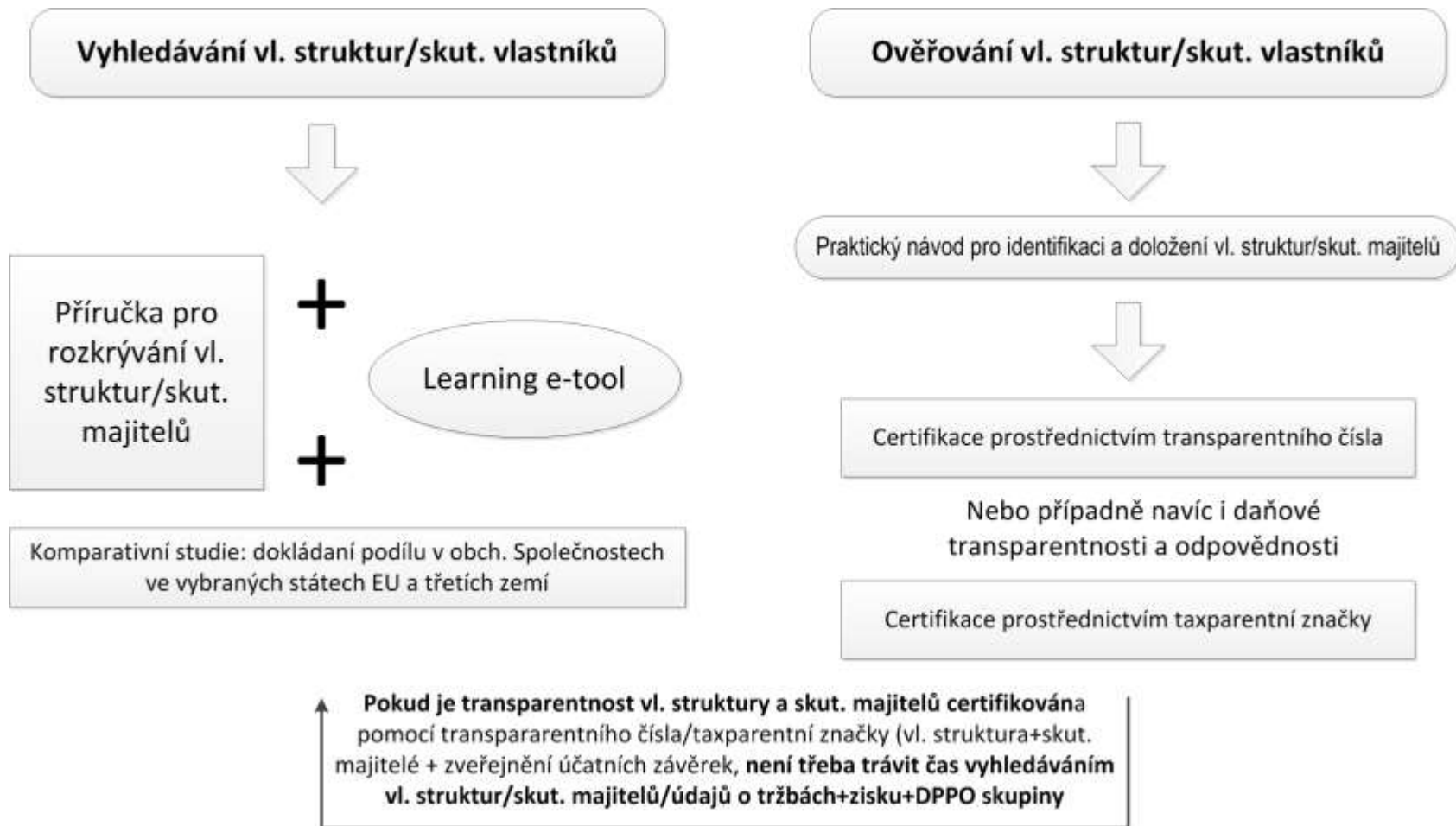


Související problémy: příklad, jež současné právní předpisy a výkladové dokumenty neřeší

Komplexní vlastnická struktura



Řešení uvedených problémů



Koho se týká rozkrývání vlast. struktur a skut. majitelů?

- **Vyhledávání vlastnických struktur až po skutečné vlastníky :**

- FAÚ + OČTR: mezinárodní sankce, trestní předpisy, rámcové rozhodnutí Rady 2003/577/SVV o výkonu příkazů k zajištění majetku nebo důkazních prostředků v EU, Úmluva OSN proti korupci
- Finanční správa: daňové předpisy (zákon č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní, sdělení k problematice pojmů "místo vedení" a "skutečný vlastník" - č.j. 251/122 867/2000), EU předpisy: směrnice 2011/16/EU od daňové spolupráci (ve znění DAC III), bil. mez. sml.-Bahamy, Kajmany, Bermudy, ostr. Man, Guernsey, Jersey, Br. Pan. ostrovy a San Marino
- ÚOHS: soutěžní předpisy

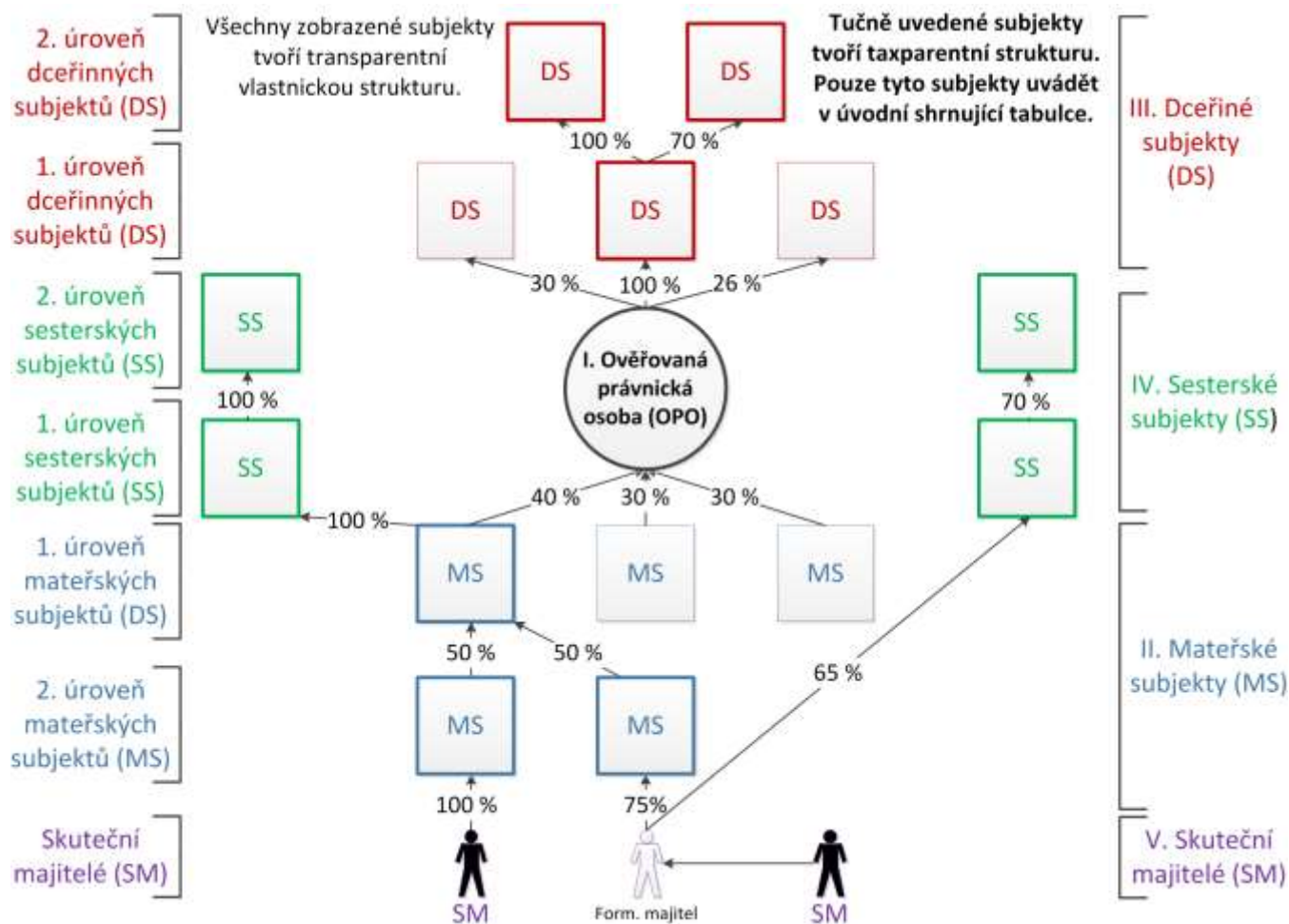
- **Ověřování vlastnických struktur až po skutečné vlastníky:**

- § 9, odst. 2, písm. b) a c) zákona proti praní peněz
- §§ 118b an. zákona o veřejných rejstřících (zejména podle § 118f a §118h, odst. 3), písm. e))
- § 104 (2) zákona o zadávání veř. zakázek,
- § 14 (3) (e) (2) zákona o rozp. pravidlech státu, § 10a (3) (f) (2) zákona o úz. rozpočtech
- Dohody o partnerství mezi EU a ČR ve vztahu k žadatelům o podporu z EU fondů a související Metodiky finančních toků

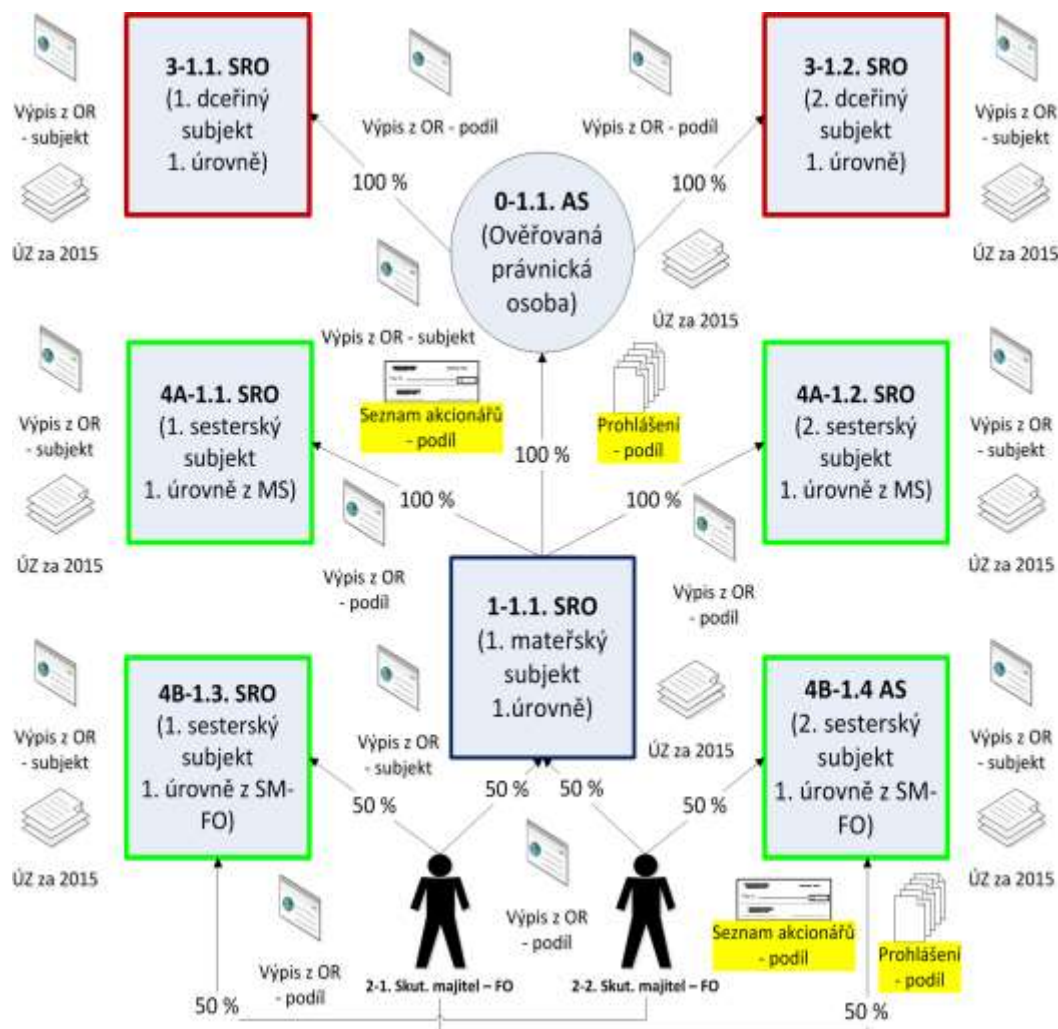
ČÁST I – Vyhledávání vlastnických struktur a skut. majitelů

1. Příručka pro vyhledávání vl. struktur a skutečných majitelů
2. Learning e-tool
3. Komparativní studie

Příručka pro vyhledávání vlastnických struktur a skut. majitelů



Příručka pro vyhledávání vlastnických struktur a skut. majitelů



Příručka pro vyhledávání vlastnických struktur a skut. majitelů

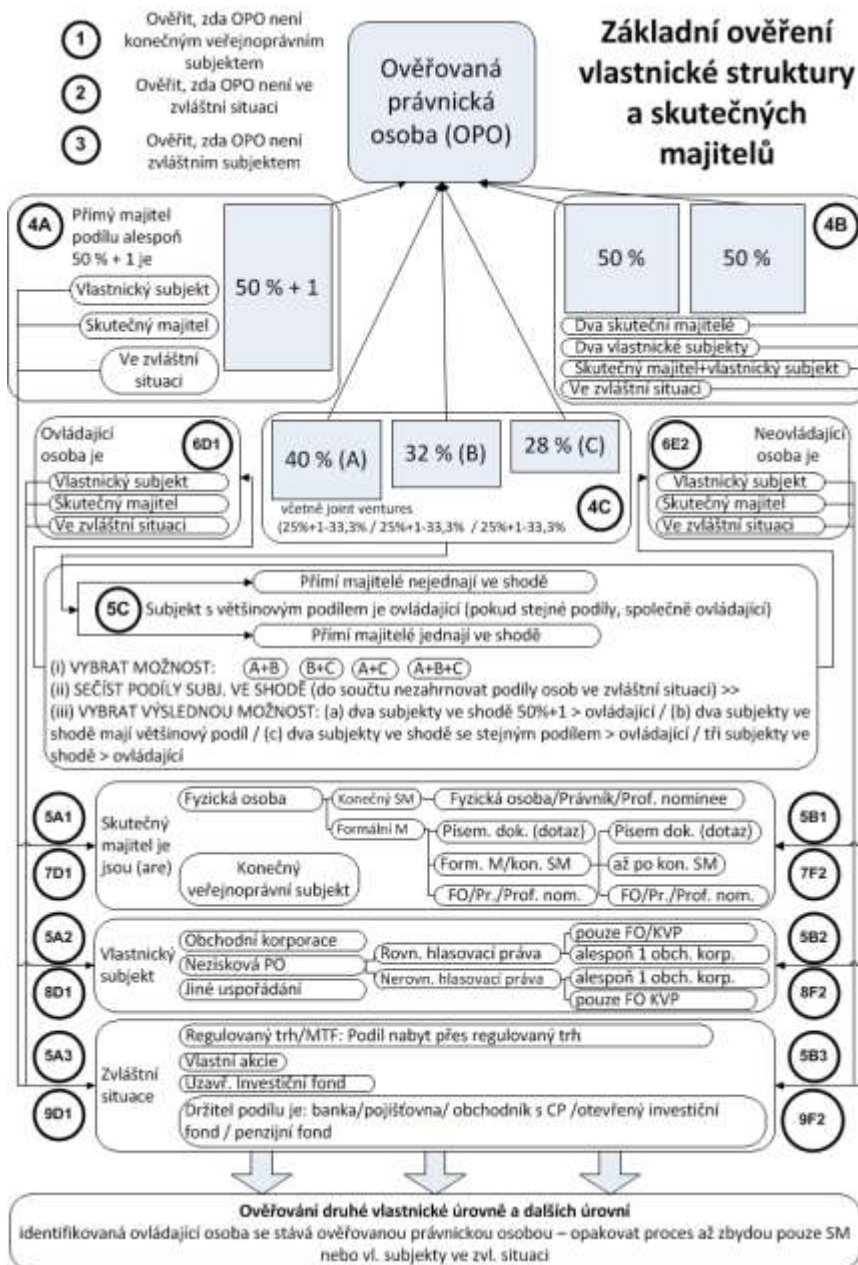
A. IDENTIFIKACE VLASTNICKÉ STRUKTURY A SKUTEČNÉHO MAJITELE

KROK 1: Ověřovaná právnická osoba

KROK 2: Identifikace skladby podílů

KROK 3: Identifikace držitelů podílů (subjektů ve vlastnické struktuře a skutečných majitelů)

KROK 4: Identifikace ovládajících subjektů



TABULKA ÚDAJŮ

lexperanto © 2017

Ověřeno k	A		B	C	D		E	F	G		H	I	J	K	L	M	N	O		
Ověřeno dne	Název subjektu, včetně zkratky právní formy		IČ	Stát	Přímý vlastnický vztah	Podíl		Dokladový dokument		Obrat (EUR)	DPPO (EUR)	Zisk (EUR)	TXP č. (%)	TXP *	Platnost / ÚZ zveř.	Úč. obd.				
						Výše (0-100%)	Od-do (DD/MM/YYYY)	Název	Právní char.											
	OVĚŘOVANÁ SKUPINA		FTV PRIMA																	
0. OVĚŘOVANÁ PRÁVNICKÁ OSOBA (OPO) / REGISTRUJÍCÍ PRÁVNICKÁ OSOBA (RPO) [vždy musí být vyplněno]																				
0	1	FTV Prima, SRO	48115908	CZ													Chybí ÚZ za 2015			
I. SKUTEČNÍ MAJITELÉ (SM)																				
1	(FO: Jm. a příjmení)			(Dat. nar.)																
	1	Vladimír Komár	FO			Vlastní 2-4.1.	100%	26/04/2013-	Seznam akcionářů 2-4.1	soukromý závazný										
	2	...																		
II. MATĚRSKÉ SUBJEKTY (MS)																				
2	PRVNÍ ÚROVEŇ MATĚRSKÝCH SUBJEKTŮ																			
	1.1.	FTV Prima Holding, AS	26706 539		Vlastní 0-1	100%		Výpis z rejstříku 0-1												
	DRUHÁ ÚROVEŇ MATĚRSKÝCH SUBJEKTŮ																			
	2.1.	Denemo Media, s.r.o.	05721148	CZ	Vlastní 2-1.1.	50%	K 23/02/2017	Seznam akcionářů 2-1.1												
	2.2.	GES MEDIA EUROPE B.V.	34190957	NL	Vlastní 2-1.1.	50%	K 23/02/2017	Seznam akcionářů 2-1.1												
	TŘETÍ ÚROVEŇ MATĚRSKÝCH SUBJEKTŮ																			
	3.1.	Denemo Invest, s.r.o.	05499941	CZ	Vlastní 2-2.1.	100%	Od 21/10/2016	Seznam společníků 2-2.1												
	3.2.	GES GROUP HOLDING B.V.	34259187	NL	Vlastní 2-2.2.	100%	Od 01/11/2006	Výpis z rejstříku 2-2.2												
	ČTVRTÁ ÚROVEŇ MATĚRSKÝCH SUBJEKTŮ																			
	4.1.	Alphaduct, a.s.	26212412	CZ	Vlastní 2-3.1.	100%	Od 21/10/2016	Seznam společníků 2-3.1												
III. DCEŘINÉ SUBJEKTY (DS) - NEDOHLEDÁNY Z VEŘEJNÝCH ZDROJŮ, JEJICH NEEEXISTENCI POTVRDÍ OPO																				
IV. SESTERSKÉ SUBJEKTY - příp. relevantní sesterské subjekty (pro zjištění efekt. míry korporátního zdanění), pokud existují, sdělí subjekt 0-1																				
Pozn.:	...							Pozn.	...											

Příručka pro vyhledávání vlastnických struktur a skut. majitelů

B. VYHLEDÁNÍ DOKLADŮ O VLASTNICKÉ STRUKTUŘE A SKUTEČNÉHO MAJITELÍCH

I. Doklady o subjektech ve vlastnické struktuře

II. Doklady o podílech a jejich vlastnících

III. Doklady o skutečných majitelích

1. Skutečný majitel

2. Formální majitel

IV. Požadavky na dokladové dokumenty

TABULKA DOKUMENTŮ					lexperanto © 2017
R.	A	B	C	D	E
Č.	Název dokumentu	Co dokument ověřuje?	Stav	Kde se nachází originál dokumentu?	Pozn.
0. OVĚROVANÁ PRÁVNICKÁ OSOBA (OPO) / REGISTRUJÍCÍ PRÁVNICKÁ OSOBA (RPO)					
0-1 FTV Prima, SRO					
1.	Elektronický výpis z rejstříku	Existenci subjektu	Získán přímo z rejstříku	U ověřovatele	
2.	Účetní závěrka 0-1 za 2015	Efektivní míra korp. zdanění	Nutno vyžádat	FTV Prima, s.r.o. 0-1	
3.	Prohlášení o pravdivosti informací a dokladů o vlastnické struktuře a skutečných majitelích	Pravdivost dokladů o vl. struktuře a hospodaření skupiny	Dotaz u OPO		
I. SKUTEČNÍ MAJITELÉ					
1-1. Vladimír Komár					
4.	Účetní závěrka 2-4.1 za 2015	Výši a držitele podílu v 2-4.1.	Získán přímo z rejstříku	U ověřovatele	
5.	Seznam akcionářů 2-4.1	Výši a držitele podílu v 2-4.1.	Nutno doložit prostřednictvím OPO	Alphaduct, a.s. 2-4.1	
6.	Prohlášení o pravdivosti informací a dokladů a absenci jednání na cizí účet či cizím jménem	Pravdivost informací uvedených v seznamu akcionářů a informací a dokladů o vl. struktuře a hospodaření skupiny	Dotaz u OPO		
1-2. [(další skutečný majitel s podílem vyšším než 25 %, pokud existuje) uvést na tomto řádku jeho jméno a příjmení, jak je uvedeno v úvodní tabulce]					
	...				
II. MATĚRSKÉ SUBJEKTY					
PRVNÍ ÚROVEŇ MATĚRSKÝCH SUBJEKTŮ					
2-1.1. FTV Prima Holding, a.s.					
7.	Elektronický výpis z rejstříku	Existence subjektu	Získán přímo z rejstříku	U ověřovatele	
8.	Elektronický výpis z rejstříku 0-1	Výši a držitele podílu v 0-1	Získán přímo z rejstříku	U ověřovatele	
9.	Účetní závěrka za rok 2015	Efektivní míra korp. zdanění	Nutno doložit prostřednictvím OPO	FTV Prima Holding, a.s. 2-1.1	
DRUHÁ ÚROVEŇ MATĚRSKÝCH SUBJEKTŮ					
2-2.1. Denemo Media, s.r.o.					
10.	Elektronický výpis z rejstříku	Existenci subjektu	Získán přímo z rejstříku	U ověřovatele	
11.	Seznam akcionářů 2-1.1	Výši a držitele podílu v 2-1.1	Nutno doložit prostřednictvím OPO	U Denemo Media, s.r.o. 2-2.1	

12.	Prohlášení o pravdivosti seznamu společníků	Pravdivost informací o údajích uvedených v seznamu společníků			
13.	Účetní závěrka za rok 2015	Efektivní míru korp. zdanění	Získána přímo z rejstříku	U ověřovatele	
2-2.2 GES MEDIA EUROPE B.V.					
14.	Elektronický výpis z rejstříku	Existenci subjektu	Získán přímo z rejstříku	U ověřovatele	
15.	Seznam akcionářů 2-1.1	Výši a držitele podílu v 2-1.1	Nutno doložit prostřednictvím OPO	U OPO	
16.	Účetní závěrka za rok 2015	Efektivní míru korp. zdanění	OPO získá z NL rejstříku a doručí	V NL rejstříku	
TŘETÍ ÚROVEŇ MATĚRSKÝCH SUBJEKTŮ					
2-3.1. Denemo Invest, s.r.o					
17.	Elektronický výpis z rejstříku	Existence subjektu	získán přímo z rejstříku	U ověřovatele	
18.	Seznam společníků 2-2.1.	Výši a držitele podílu v 2-2.1	Nutno doložit prostřednictvím OPO	Denemo Media, s.r.o. 2-2.1	
19.	Prohlášení o pravdivosti seznamu společníků	Pravdivost informací o údajích uvedených v seznamu společníků			
20.	Účetní závěrka za rok 2015	Efektivní míru korp. zdanění			
2-3.2 GES GROUP HOLDING B.V.					
21.	Elektronický výpis z rejstříku	Existenci subjektu	Získán přímo z rejstříku	U ověřovatele	
22.	Elektronický výpis z rejstříku 2-2.2	Výši a držitele podílu v 2-2.2	Získán přímo z rejstříku	U ověřovatele	
23.	Účetní závěrka za rok 2015	Efektivní míru korp. zdanění	OPO získá z NL rejstříku a doručí	V NL rejstříku	
ČTVRTÁ ÚROVEŇ MATĚRSKÝCH SUBJEKTŮ					
2-4.1. Alphaduct, a.s.					
24.	Elektronický výpis z rejstříku	Existence subjektu	získán přímo z rejstříku	U ověřovatele	
25.	Seznam společníků 2-3.1.	Výši a držitele podílu v 2-3.1	Nutno doložit prostřednictvím OPO	U Denemo Invest, s.r.o 2-3.1.	
26.	Prohlášení o pravdivosti seznamu akcionářů	Pravdivost informací o údajích uvedených v seznamu akcionářů	Dotaz u OPO	U Alphaduct a.s. 2-4.1	
27.	Účetní závěrka 2015	Efektivní míra korp. zdanění	získán přímo z rejstříku	Alphaduct, a.s. 2-4.1	
DALŠÍ ÚROVEŇ MATĚRSKÝCH SUBJEKTŮ					
	[...]				
III. DCERINÉ SUBJEKTY - - NEDOHLEDÁNY Z VEŘEJNÝCH ZDROJŮ, JEJICH NEEEXISTENCI POTVRDÍ OPO					
IV. SESTERSKÉ SUBJEKTY - příp. relevantní sesterské subjekty (pro zjištění efekt. míry korporátního zdanění), pokud existují, sdělí subjekt 0-1					

Learning e-tool

- ▶ Interaktivní elektronické řešení, jehož smyslem je pomoci příslušným orgánům učinit si konkrétní představu o dohledávané vl. struktuře/skut. majitelích a dokumentech, jež bude nutné o vl. struktuře/skut. majitelích získat
- ▶ Doplnuje, nenahrazuje Příručku pro rozkrývání
- ▶ Nepracuje s reálnými daty, což nevyžaduje datové zabezpečení ani ochranu osobních údajů

Komparativní studie

- ▶ Srovnání možných způsobů vlastnictví obchodních korporací, jejich doložení a přístupu k dokladovým dokumentům v některých členských státech EU a třetích zemích
- ▶ Pokryté čl. státy EU: CZ, SK, AT, DE, FR, BE, LU, (U.K.)
- ▶ Pokryté třetí státy: CH, U.S.
- ▶ Součástí interaktivního e-toolu

ČÁST II – Ověřování vlast. struktur a skutečných majitelů

Praktický návod pro rozkrývání vl. struktur/skut. majitelů

1. Prohlášení o vlastnické struktuře a skutečném majiteli
2. Doložení vlastnické struktury a skutečného majitele
3. Aktualizace vlastnické struktury, včetně skutečných majitelů

Kompatibilní s Metodikou FATF, FAÚ a stanoviskem expertní skupiny MMR

4.A. Prohlášení o vlastnické struktuře a skutečném majiteli

IDENTIFIKACE

- skutečného majitele (fyzická osoba nebo konečný veřejnoprávní subjekt)
- vlastnické struktury, jež se skládá ze:
 - (i) subjektů a bezsubjektních uspořádání ve vlastnické struktuře
 - obchodních společností a entit ekvivalentních státním podnikům,
 - neziskových subjektů
 - jiných uspořádání bez právní osobnosti
 - (ii) podílů (vyšších než 25 % a zbytkových částí pro zamezení obcházení)
 - výjimky: podíly nabyté na regulovaném trhu a další regulované subjekty

Doložení vlastnické struktury a skutečného majitele

DOLOŽENÍ

- výpis z veřejného rejstříku
- pokud není, u zaknihovaných akcií
 - výpis z účtu majitele vydaný bankou či obchodníkem s CP
- pokud není, u listinných akcií na jméno
 - seznam akcionářů, kopie akcie (rub i líc) + čestné prohlášení
- pokud není, u listinných akcií na majitele
 - potvrzení banky o složení do nevratné úschovy

Zvláštní případy doložení podílu

- **členství v neziskových organizacích**
 - stanovy + čestné prohlášení
- **podíly ve svěřenských a obdobných fondech**
 - notářský zápis nebo kopie seznamu beneficentů
+ čestné prohlášení

Kontrola dokladových dokumentů u subjektů mimo EU

Dokumenty vydané bankovními subjekty mimo EU

- od dotčeného subjektu
 - prohlášení o vzdání se práva na bankovní tajemství ohledně příslušného účtu či depozitu
 - zmocnění k získání informací ohledně účtu či depozitu u banky, jež dokument vydala
- od banky, jež dokument vydala
 - prohlášení o spolupráci v případě žádosti

Doložení skutečného majitele

- Prohlášení uvedeného skutečného majitele – fyzické osoby, zda je skutečným konečným majitelem či pouze formálním majitelem (navíc se vždy uvede, zda je skutečný konečný či formální majitel advokátem, profesionálním nomineem)
- Pokud formálním majitelem, tj. jedná jménem či na účet jiné osoby,
 - povinnost identifikovat tuto osobu, a
 - doložit smluvní vztah písemným dokumentem.

Takto identifikovaný majitel činí stejné prohlášení, zda je skutečným majitelem či formálním majitelem (proces se případně opakuje až po konečného skutečného majitele.

Aktualizace

- pokud za kvartál jedna či více změn ve vl. struktuře nebo u skutečných majitelů, aktualizace na konci kvartálu (max. čtyři aktualizace za rok)
- pokud za rok žádná změna, prohlášení o absenci změn a doložení aktuálními dokumenty

Forma dokladových dokumentů

- obyčejné kopie s možností vyžádání originálu
- v češtině či angličtině, pokud v jiném jazyce plus překlad do češtiny nebo do angličtiny
- v zásadě ne starší tři měsíců

Další řešené aspekty

- jednání ve shodě
- ovládající subjekty ve skupině
- zástava podílu ve prospěch ne-banky s možností zástavního věřitele vykonávat hlasovací práva
- výjimka pro podíly nabyté na regulovaném trhu
- výjimky pro zvláštní regulované subjekty: banky, pojišťovny, fondy kolektivního investování, penzijní fondy, otevřené investiční fondy atd.

6. Nástroje pro ověřování (certifikaci) transparentnosti vl. struktur a skut. majitelů

- *Pro situace, kdy je povinná osoba či veřejný subjekt potřebují ověřit předloženou vl. strukturu*

Transparentní číslo

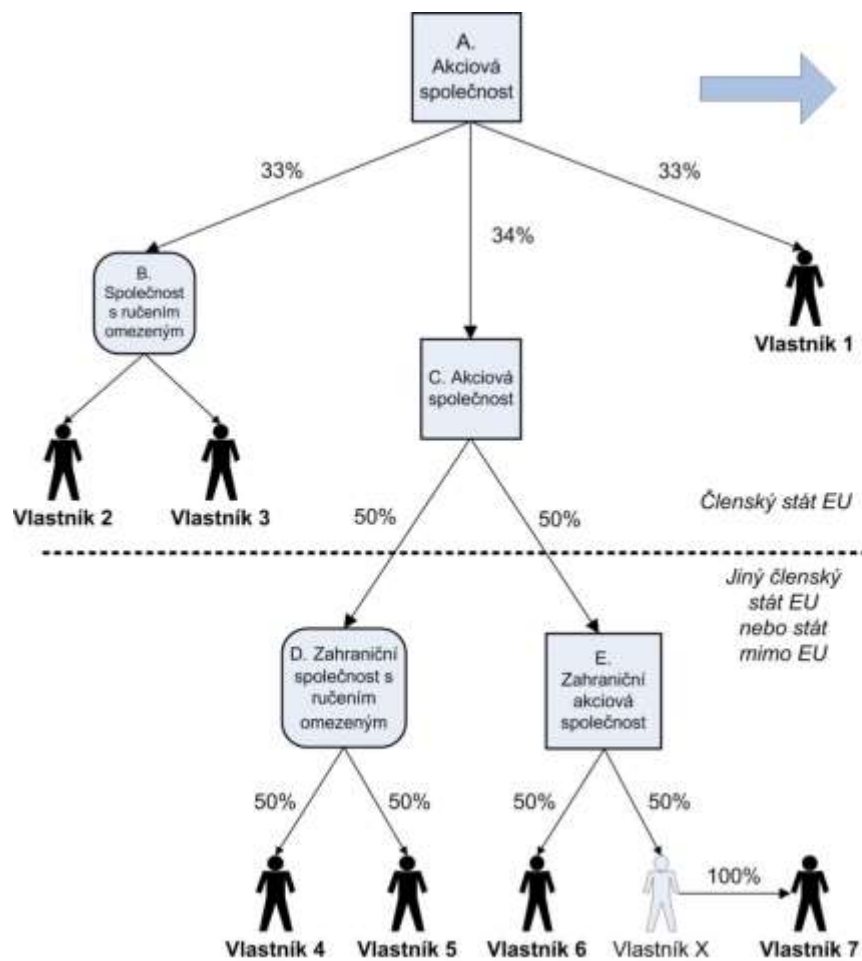
- ▶ Transparentní číslo může získat jedna právnická osoba pro všechny další právnické osoby ve skupině
- ▶ Základem pro ověření je doložení přímých a nepřímých podílníků až po skutečné majitele; je možné ale dobrovolně doložit i dceřiné společnosti a získat pro ně certifikaci

Platnost ověření – max. 12 měsíců

Transparentní číslo

- ▶ Potvrzení o ověření vlastnické struktury a skutečných majitelů je možné udělit okamžitě
 - zájemci ze strany firem mohou posílat údaje i doklady o vlastnických strukturách i skutečných majitelích,
 - Veřejní zadavatelé mohou instruovat vybrané dodavatele, aby ověřili své vlastnické struktury a skutečné majitele prostřednictvím www.transparentnicislo.cz
- ▶ Momentálně probíhá certifikace "ručně", tj. ověřováním emailem zaslaných prohlášení, dokladových dokumentů a účetních závěrek
- ▶ Zároveň však vytváříme IT systém, který by měl být zprovozněn v průběhu roku 2017. Bude se jednat de facto o "interaktivní formulář", kam budou společnosti a skupiny společností moci zadávat údaje o vlastnické struktuře a dokladové dokumenty

Identifikace vl. struktury/skut. majitelů



POPIS VLASTNICKÉ STRUKTURY KONGLOMERÁTU

A. Akciová společnost

I. Úroveň společníků

- B. Společnost s ručením omezeným (33%)
- C. Akciová společnost (34%)
- Vlastník 1 - konečný (33%)

II. Úroveň společníků - B. Společnost s ručením omezeným

- Vlastník 2 - konečný (50%)
- Vlastník 3 - konečný (50%)

II. Úroveň společníků - C. Akciová společnost

- D. Zahraniční společnost s ručením omezeným (50%)
- E. Zahraniční akciová společnost (50%)

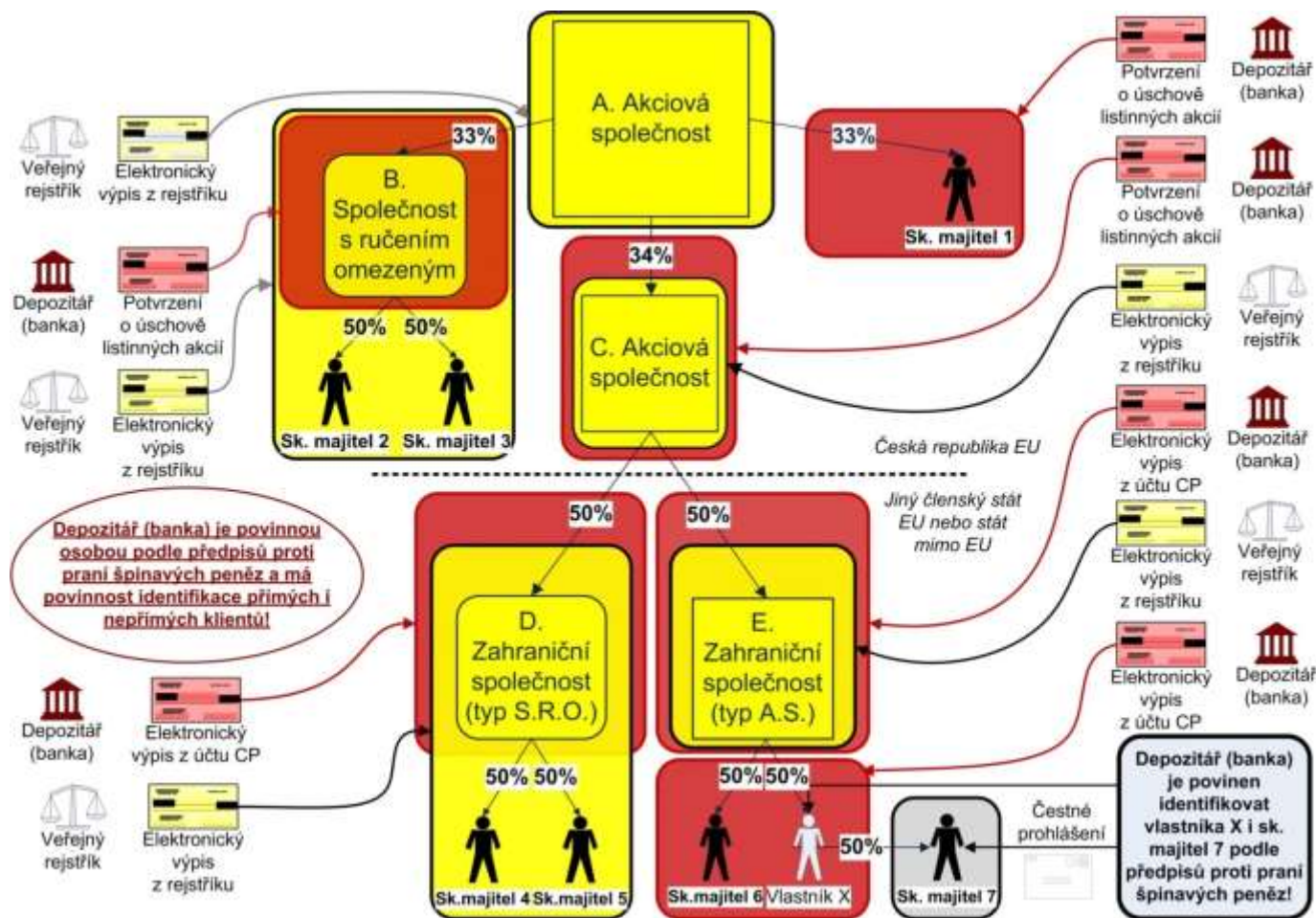
III. Úroveň společníků - D. Zahraniční společnost s ručením omezeným

- Vlastník 4 - konečný (50%)
- Vlastník 5 - konečný (50%)

III. Úroveň společníků - E. Zahraniční akciová společnost

- Vlastník 6 - konečný (50%)
- Vlastník X (50%) =>
- > Vlastník 7 - konečný (50%)

Doložení vl. struktury/skut. majitelů



www.transparentnicislo.cz

transparentní číslo

ověřuje vlastnickou strukturu a skutečné majitele

Pro firmy

Ověřte svou vlastnickou strukturu.

Prokažte své skutečné majitele.

Získat transparentní číslo

Pro finanční instituce

Další povinné subjekty

Pro poskytovatele dotací

Pro zadavatele zakázek

Požádejte své klienty a příjemce o ověření jejich
vlastnické struktury a skutečných majitelů.

Jak postupovat?

Veřejná zakázka 12045013 (datum)

www.vlastnickestruktury.cz/vz/12045013

Jedna věta, popis výběrového řízení.

Firma	IČ	E-mail	Vlastnická struktura	Akce
První firma	232165651	prvni@firma.cz	Podklady nedodány	Začít ověřovat
Druhá firma	651632651	druha@firma.cz	Ověřuje se	Ověřeno Nevyhovuje
Třetí firma	232165651	treti@firma.cz	Podklady nedodány	Začít ověřovat
Čtvrtá firma	232165651	ctvrta@firma.cz	Podklady nedodány	Začít ověřovat
Pátá firma	541541532	pata@firma.cz	Ověřeno	
Šestá firma	232165651	sesta@firma.cz	Neprošla ověřením	Napraveno

Veřejná zakázka 5416547981 (datum)

www.vlastnickestruktury.cz/vz/5416547981

Jedna věta, popis výběrového řízení.

Firma	IČ	E-mail	Vlastnická struktura
-------	----	--------	----------------------

...

7. Nástroje pro ověřování (certifikaci) transparentnosti daňových struktur a společenské daňové korporátní odpovědnosti

Taxparentní značka

PŘEDPOKLADY

- Získání Transparency ID, včetně doložení přímých i nepřímých dceřiných společností
- Identifikace sesterských společností, pokud roční objem kontraktů vyšší než 10 % obratu skupiny
- Zveřejnění celé vlastnické struktury až po skutečného vlastníka
- Zveřejnění účetních závěrek všech subjektů v rámci širší vlastnické struktury (mateřské, dceřiné a kvalifikované sesterské společnosti)

>>> taxparentní značka je dobrovolná, daná společnost prokazuje, že je daňově společensky odpovědná (součást CSR)

Taxparentní značka

▶ **Publikovaná účetní závěrka každé společnosti či konsolidovaná musí obsahovat následující údaje**

- ▶ obrat (spřízněné x nespřízněné společnosti)
- ▶ zisk
- ▶ daň ze zisku (korporátní daň - splatná)
 - Tyto údaje jsou povinnou náležitostí účetní závěrky podle evropské účetní směrnice, US GAAP i mezinárodních účetních pravidel
 - v případě ztráty a nulovém korporátní daně, prázdná Taxparentní značka – bez čísla

Taxparentní číslo

Daň ze zisku (všech společností ve skupině) / **Zisk** (všech společností ve skupině) x 100 %

(Pokud obrat, zisk a daň ze zisku pouze v konsolidované formě za celou skupinu, nutné rozepsání těchto údajů za jednotlivé země (country-by-country reporting))

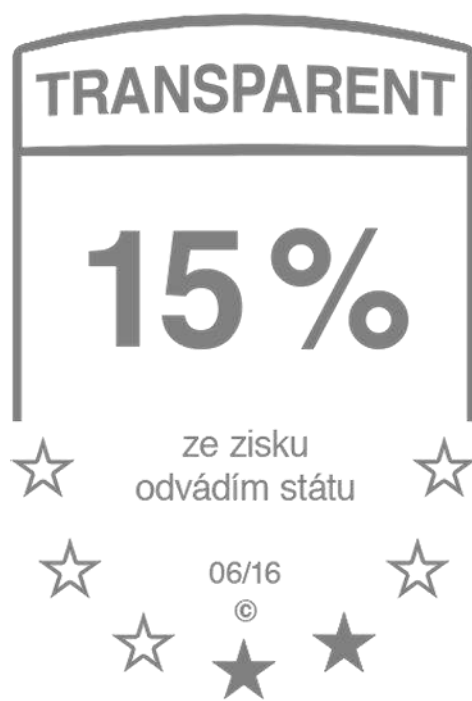
	EU společnost A	EU společnost B	EU společnost C	mimo EU společnost D	mimo EU společnost E
Daň ze zisku (celkově)	200K	100K	400K	100K	200K
Zisky (celkově)	1000K	500K	2000K	1000K	2000K

$$\frac{200K + 100K + 400K + 100K + 200K}{1000K + 500K + 2000K + 1000K + 2000K} = \frac{1000K}{6500K} \times 100\% = 15\%$$

**glob. skutečná míra
korporátního zdanění**

Taxparentní značka

Příklady



Taxparentní značka

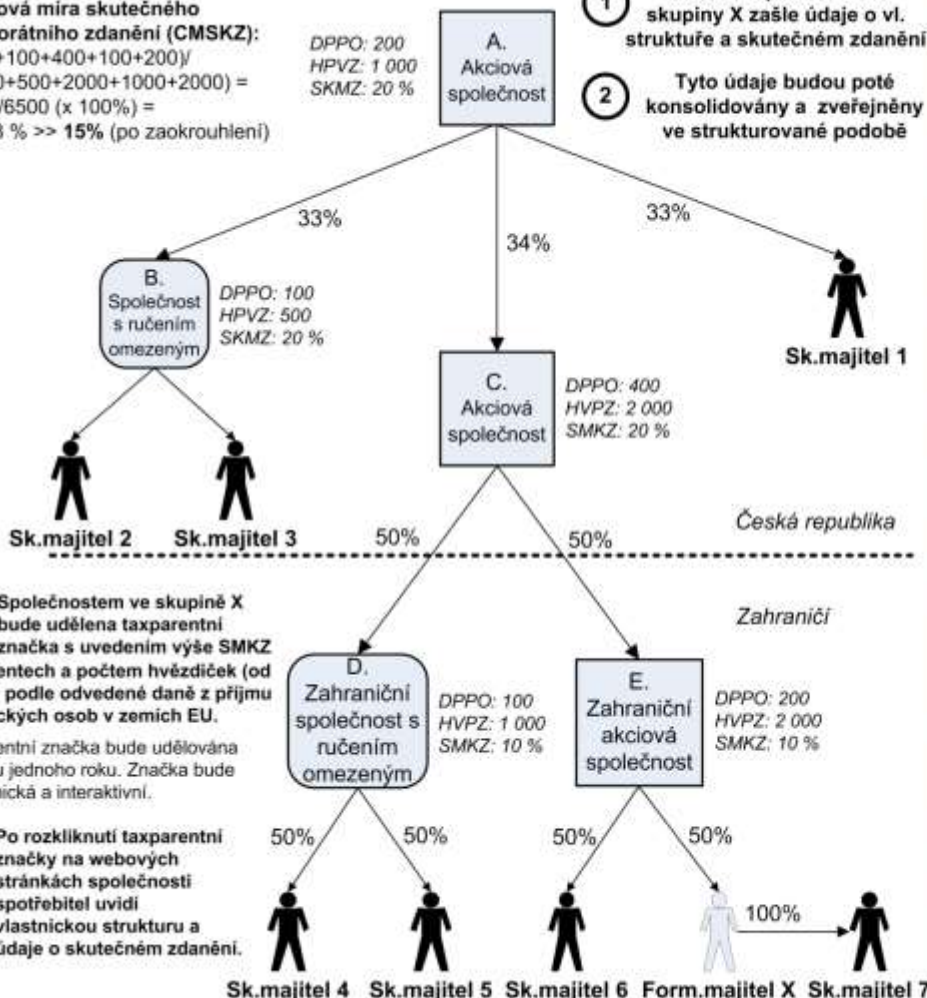
Příklad skupiny společností X

Celková míra skutečného korporátního zdanění (CMSKZ):
 $(200+100+400+100+200) / (1000+500+2000+1000+2000) = 1000/6500 \times 100\% = 15,38\% \gg 15\%$ (po zaokrouhlení)

DPPO: 200
 HPVZ: 1 000
 SKMZ: 20 %

1 Jakákoli společnost ze skupiny X zašle údaje o vl. struktuře a skutečném zdanění

2 Tyto údaje budou poté konsolidovány a zveřejněny ve strukturované podobě



VLASTNICKÁ STRUKTURA A EFEKTIVNÍ MÍRA ZDANĚNÍ

A. Akciová společnost

- Daň z příjmu právnických osob (DPPO): 200
- Hospodářský výsledek před zdaněním (HPVZ): 1 000
- Skutečná míra korporátního zdanění (SKMZ): 20 %

I. První vlastnická úroveň

- B. Společnost s ručením omezeným (33%)
 - Daň z příjmu právnických osob (DPPO): 100
 - Hospodářský výsledek před zdaněním (HPVZ): 500
 - Skutečná míra korporátního zdanění (SKMZ): 20 %

- C. Akciová společnost (34%)

- Daň z příjmu právnických osob (DPPO): 400
- Hospodářský výsledek před zdaněním (HPVZ): 2 000
- Skutečná míra korporátního zdanění (SKMZ): 20 %

- Skutečný majitel 1 - konečný (33%)

II. Vlastnická úroveň - B. Společnost s ručením omezeným

- Skutečný majitel 2 - konečný (50%)
- Skutečný majitel 3 - konečný (50%)

II. Vlastnická úroveň - C. Akciová společnost

- D. Zahraniční společnost s ručením omezeným (50%)
 - Daň z příjmu právnických osob (DPPO): 100
 - Hospodářský výsledek před zdaněním (HPVZ): 1 000
 - Skutečná míra korporátního zdanění (SKMZ): 10%

- E. Zahraniční akciová společnost (50%)

- Daň z příjmu právnických osob (DPPO): 200
- Hospodářský výsledek před zdaněním (HPVZ): 2 000
- Skutečná míra korporátního zdanění (SKMZ): 10%

III. Vlastnická struktura - D. Zahraniční společnost s ručením omezeným

- Skutečný majitel 4 - konečný (50%)
- Skutečný majitel 5 - konečný (50%)

III. Vlastnická struktura - E. Zahraniční akciová společnost

- Skutečný majitel 6 - konečný (50%)
- Form. majitel X (50%) => Sk. majitel 7 - konečný (50%)

www.taxparentniznacka.cz

taxparentní značka

osvědčuje daňovou společenskou odpovědnost firmy

Pro firmy

Zveřejňujete účetní závěrky.

Nevyhýbáte se daním.

Vydělejte na své transparentnosti.

Získat taxparentní značku



Závěr

- ▶ Nutnost konvergentní interpretace pojmu vlastnická struktura pro veřejné orgány odpovědné za
 - – vyhledávání nerozkrytých vlastnických struktur
 - – ověřování předložených rozkrytých vlastnických struktur
- ▶ Nutnost vyžadovat stejný typ informací o vlastnických strukturách
- ▶ Nutnost vyžadovat závazné dokladové dokumenty o vl. strukturách