

# AKONTINFO | 2016

SPECIÁL KONFERENCE



Zahraniční novinky **str. 4**

Odborná konference **str. 5**

Je anonymita a ochrana soukromí  
přežitek 20. stol.? **str. 8**

# Editorial

## Vážení čtenáři,

připravili jsme pro Vás další vydání bulletinu, které jsme si, vzhledem k blížící se konferenci, dovolili věnovat právě jí. Při té příležitosti jsme dali v Akont Infu prostor především našim partnerům, kteří se na konferenci podlejí svojí přednáškou.

Pokud bychom měli stručně popsat dnešní podnikatelské prostředí, jedná se o integrovaný informační svět, kde se podnikatelé snaží o centralizaci, propojení a využití informací o svých stávajících i potenciálních obchodních partnerech. Tato situace se dá také vztáhnout na státní správu. V střednědobém horizontu předpokládáme, že vzniknou další databáze o občanech a podnikatelích, které budou plněny daty a vzájemně propojovány. V konečném důsledku očekáváme, že všechny podstatné informace budou úředníkům k dispozici na „kliknutí“. Ten, kdo si chce zachovat alespoň minimální úroveň soukromí a nechce, aby všechny informace byly jednoduše propojitelné a dohledatelné, musí se o řešení situace začít neprodleně starat.

Jednou ze základních možností, jak si zachovat kontrolu nad informacemi a ochránit soukromí, je využití zahraničních struktur. Jak toho dosáhnout, jaké jsou možnosti a jaká rizika s tím souvisí, budete mít možnost se dozvědět na odborné konferenci s názvem **Mezinárodní struktury – Adaptace na aktuální legislativní změny**, která se bude konat dne **26. 4. 2016 v Praze** a dne **28. 4. 2016 v Bratislavě**. Konference je určena především pro majitele středních a menších firem, podnikající právnické a fyzické osoby a osoby, které si uvědomují důležitost ochrany informací o sobě i svém majetku.

Jak jsem již naznačoval v úvodu, vystupovat budou nejen naši specialisté, ale také naši čeští, slovenští a zahraniční partneři a spolupracující advokátní kanceláře. Tímto si Vás dovoluji na naši pravidelně pořádanou akci pozvat.

Registrační formulář, více informací nejen o přednášejících a tématech jejich přednášek najdete na našich stránkách **www.akont.cz** a **www.akontslovakia.sk**.

Pokud Vás Akont Info zaujme a rádi byste se přihlásili k jeho odběru, můžete se zaregistrovat prostřednictvím stránek **www.akontinfo.cz**, bulletin Vám poté budeme zdarma zasílat.

Přeji Vám jménem celé společnosti Akont Trust Company příjemné čtení.

Michal Friedberger  
Managing Partner



[www.akontinfo.cz](http://www.akontinfo.cz)

# Obsah Akont Info 2016

## Zahraniční novinky

Souhrn zahraničních novinek od ledna do března 2016.

str. 4

## Odborná konference

Pozvánka na odbornou konferenci Mezinárodní struktury – Adaptace na aktuální legislativní změny, pořádanou v dubnu v Praze a v Bratislavě.

str. 5

## Je anonymita a ochrana soukromí přežitkem 20. stol.?

Posedlost státu sběrem informací se v poslední době zvyšuje a riziko zneužití těchto informací třetími stranami rapidně roste.

str. 8

## Řetězové obchody při přeshraniční přepravě zboží

Pojem „řetězové obchody“ se v právních spisech nevyskytuje, přesto se v praxi běžně používá.

str. 9

## Je důvod bát se světa Compliance? ... AML, PEP, GATCA, FATCA, LEI, BO

Od zavedení trestní odpovědnosti právnických osob se stále častěji setkáváme s pojmem Compliance. Co si pod tímto pojmem představit?

str. 10

## Dokumentace převodních cen – nástroj pro mitigaci daňových rizik a odpovědnosti vedení?

Nová politika OECD vedla k novým požadavkům na rozsah zpracované dokumentace převodních cen v posledních několika letech.

str. 12

## Eroze ochrany soukromí pokračuje

V letošním roce se připravují další legislativní návrhy, které dále omezí ochranu soukromí fyzických i právnických osob.

str. 14

---

# ZAHRANIČNÍ NOVINKY

## Směrnice o výměně informací o závazných posouzeních

V prosinci 2015 přijala Rada Evropské unie novou směrnici týkající se výměny informací o závazných posouzeních a předběžných cenových dohodách (Advance Pricing Agreements = APAs). Rada EU přijetím směrnice reaguje na ustanov-

vení Akčního plánu OECD, známém pod zkratkou BEPS. Členské země by měly směrnici implementovat do svých národních zákonů do konce roku 2016 a příslušné informace by měly být mezi členskými státy vyměňovány od roku 2017. Členský

stát, který závazné posouzení nebo předběžnou cenovou dohodu vydal, bude muset na základě směrnice sdílet informace o těchto rozhodnutích se všemi členskými zeměmi a s Evropskou komisí.

---

## Nová povinnost pro britské společnosti: Registr osob s významným vlivem na společnost

Od 30. června 2016 budou mít britské společnosti nově povinnost podávat na obchodní rejstřík spolu s ročními výkazy i registr osob s významným vlivem na společnost (People with Significant Control PSC register). Proces identifikace

osob s významným vlivem na společnost je relativně složitý a jednatele společností musí podniknout zákonem přesně stanovený postup k nalezení všech PSC osob. Existují však varianty, kdy daná společnost nebude mít žádnou PSC osobu.

Nová povinnost plyne ze čtvrté evropské směrnice proti praní špinavých peněz, která vstoupila v platnost 25. června 2015 a na základě které by obdobné rejstříky měly postupně vzniknout ve všech zemích Evropské unie.

---

## Balíček proti vyhýbání se daním

Na konci ledna představila Evropská komise balíček proti vyhýbání se daním (Anti Tax Avoidance Package), obsahující čtyři hlavní návrhy. Prvním návrhem je vytvoření Směrnice proti vyhýbání se daním, která by obsahovala celkem šest opatření proti vyhýbání se daním, jejichž zavedení by bylo pro členské státy povinné. Dále by měla být zavedena výměna informací mezi členskými státy týkající se zdanění multinacionálních korporací, a to v rámci novely Směrnice o správním spolupráci v oblasti daní. Třetím bodem jsou doporučení, kterými by se měly členské země řídit, aby zabývaly zneužívání smluv o zamezení dvojího zdanění. Poslední bod se poté zabývá zlepšením vztahů mezi

Evropskou unií a třetími zeměmi v daňových záležitostech.

Směrnice proti vyhýbání se daním (Anti Tax Avoidance Directive) by měla obsahovat následující body:

- Zavedení pravidla CFC (Controlled Foreign Company), které by mělo odradit nadnárodní společnosti od přesouvání zisku do zemí s nízkým zdaněním.
- Nová povinnost pro společnosti informovat příslušného správce daně v EU v případě, že obdrží dividendy ze třetí země.
- Zavedení „exit tax“ na majetek převedený do zahraničí.
- Omezení daňové uznatelnosti úroků na základě určitého pro-

centa zisku společnosti.

- Zamezení zneužívání rozdílů v daňových zákonech jednotlivých zemí – hybridní nástroje bude řešit země určení platby.
- Zavedení GAAR (General Anti-Abuse Rule), které by se aplikovalo na uměle vytvořené transakce, na něž se nevztahuje žádné jiné pravidlo proti zneužívání.

Vzhledem k tomu, že návrh Evropské komise je velkým zásahem do suverenity jednotlivých členských států, lze předpokládat nesouhlas členských zemí s těmito novými pravidly. Danou iniciativou se budeme i nadále zabývat a informovat na našich webových stránkách.

# ODBORNÁ KONFERENCE

Charakteristikou dnešního podnikatelského prostředí je koncentrace informací. Informace využívají nejen podnikatelé pro zefektivnění svých činností, ale také konkurence a orgány státní moci. Jednou ze základních možností, jak si zachovat kontrolu nad informacemi, zkomplikovat jejich sběr a ochránit soukromí, je využít zahraničních struktur.

Na konferenci se dozvíte, co nás čeká v následujících letech, jak s informacemi pracovat a jaké možnosti nám mezinárodní struktury poskytují. Tímto si Vás dovoluujeme pozvat na naši pravidelně pořádanou akci, tentokrát na téma:

## MEZINÁRODNÍ STRUKTURY

### Adaptace na aktuální legislativní změny

**KDY: 26. 4. 2016** od 10:00 (registrace od 9:15)

**KDE:** Hotel NH Prague (Mozartova 261/1, Praha 5)

**KDY: 28. 4. 2016** od 10:00 (registrace od 9:15)

**KDE:** Sheraton Bratislava Hotel (Pribinova 12, Bratislava)

#### SHRNUTÍ KLÍČOVÝCH TÉMAT KONFERENCE:

- Změny v mezinárodních strukturách v roce 2016
- Využití struktur v oblasti správy majetku a mezigenerační výměny
- Využití organizačních složek a zodpovědnost vedoucích organizační složky
- Majetková přiznání a trestní odpovědnost právnických osob
- Komplexní řešení zabezpečení komunikace a dat a jejich správy
- Mezinárodní výměna informací o bankovních účtech (GATCA, FATCA)
- Novela AML směrnice a její dopady na právnické osoby

Vystupovat budou nejen specialisté ze společnosti Akont, ale také naši čeští, slovenští a zahraniční partneři a spolupracující advokátní kanceláře.

## PŘEDNÁŠEJÍCÍ – PRAHA

**Ing. Michal Friedberger**  
(Managing Partner, Akont),  
**Ing. Petr Jankovič**  
(Senior Partner, Akont)

Změny v mezinárodním daňovém plánování, přehled významných změn a jejich dopady. Praktické ukázky.

**Ing. Jakub Kovář**  
(Partner, Nexia AP)

Organizační složky v ČR, právní a daňové postavení, zodpovědnosti vedoucích organizačních složek.

**JUDr. Štefan Tomolya**  
(Výkonný ředitel, Bohemia Iuris Kapital)

Povinnost mlčenlivosti a obchodního tajemství v kontextu české legislativy.

**Ing. Vladimír Hejduk**  
(Partner, Rowan Legal)

Vývoj v legislativě svěřenských fondů, praktický přístup institucí ke svěřenským fondům.

**Mgr. Jindřich Král**  
(Partner, AK Glatzová & Co)

Co přinese novela občanského zákoníku v úpravě svěřenských fondů?

**Erik Vallaste**  
(Consultant, Prospera)

Maltské společnosti, jejich výhody a možnosti využití.

**Mag. Christoph Gassner**  
(Managing Director, Audina Treuhand)

Korporátní struktury a family office služby dle použití lichtenštejnských subjektů.

**Mgr. Lucie Sabolová**  
(Partner, AK Liška a Sabolová)

Fondy kvalifikovaných investorů, restrukturalizace s daňovým dopadem.

**Ing. Petr Krejčí**  
(Senior Consultant, Bisnode)

Vlastnické struktury a Compliance.

## PŘEDNÁŠEJÍCÍ – BRATISLAVA

**Ing. Viktor Hába**  
(Senior Partner, Akont),  
**Ing. Lukáš Randa**  
(Partner, Akont)

Změny v mezinárodním daňovém plánování, přehled významných změn a jejich dopady. Praktické ukázky.

**JUDr. Štefan Tomolya**  
(Výkonný ředitel, Bohemia Iuris Kapital)

Povinnost mlčenlivosti a obchodního tajemství v kontextu slovenské legislativy.

**Ing. Vladimír Hejduk**  
(Partner, Rowan Legal)

Vývoj v legislativě svěřenských fondů, praktický přístup institucí ke svěřenským fondům.

**Mgr. Jindřich Král**  
(Partner, AK Glatzová & Co),

**Mgr. Veronika Pázmányová**  
(Advokátka, AK Glatzová & Co)

Jednoduchá společnost na akcie a její výhody.

**Erik Vallaste**  
(Consultant, Prospera)

Maltské společnosti, jejich výhody a možnosti využití.

**Mag. Christoph Gassner**  
(Managing Director, Audina Treuhand)

Korporátní struktury a family office služby dle použití lichtenštejnských subjektů.

**JUDr. Matúš Boľoš**  
(Managing Partner, Boľoš & Partners)

Trestní odpovědnost právnických osob a rozbor skutkových podstat vybraných trestných činů.

**Mag. Branislav Kováč**  
(Auditor a daňový poradca, VGD Slovakia)

Legislativní iniciativa Evropské komise v oblasti BEPS.

**Ing. Petr Krejčí**  
(Senior Consultant, Bisnode)

Vlastnické struktury a Compliance.

PARTNEŘI:



GLATZOVA & Co.



BOLOŠ  
& PARTNER S



MEDIÁLNÍ PARTNEŘI

HOSPODÁŘSKÉ NOVINY

**ekonom**

motejlek.com  
co se jinde nedozvíte...



**TREND**  
Týždenník o ekonomice a podnikání

# Je anonymita a ochrana soukromí přežitek 20. stol.?

Dovedete si představit svět, kde všechny podstatné databáze státních úřadů jsou propojeny, kde finanční instituce poskytují úřadům data o bankovních převodech, platbách kartami i investicích a kde umělá inteligence automaticky zpracovává dostupná data, vyhodnocuje chování spotřebitelů, požadavky státního rozpočtu a navrhuje kolik, na co a komu uvalit daně?



Obáváme se, že podobný scénář již není daleko. Současné dění kolem Panama Papers dá záminku a punc „nutnosti a legitimacy“ vytvoření takového systému. Skutečným důvodem však bude naplnění neustále deficitních státních rozpočtů a kontrola nad chováním vlastních občanů.

První kroky jsou vidět již dnes. Podnikatelské prostředí se stává čím dál tím regulovanějším, roste byrokracie a tlak na zvyšování informační povinnosti vůči úřadům. Pod záštitou boje proti financování terorismu a praní špinavých peněz jednotlivé státy zakládají nové úřady,

kteří se snaží získávat o svých občanech čím dál tím více informací. Začíná se nenápadně mluvit o zrušení hotovosti. V České republice se to například odráží v omezení plateb v hotovosti a vytváření řady centrálních registrů, jako třeba registr bankovních účtů, který by měl mimo jiné obsahovat informace o tom, kdo jsou vlastníci jednotlivých účtů vedených v bankách na území České republiky. Dalším plánovaným rejstříkem je registr skutečných vlastníků právnických osob, případně povinnost podávat majetková přiznání, nemluvě o tom, že každý státní úřad již nějakou databází o svých občanech provozuje.

Posedlost státu sběrem informací se v poslední době zvyšuje a riziko zneužití těchto informací třetími stranami rapidně roste. Tyto rejstříky jsou sice prezentovány jako striktně účelové databáze, které jsou určeny jen pro potřeby dané instituce, a přístup k nim bude mít jen omezený počet osob, nicméně realita bohužel bývá výrazně odlišná a schraňované citlivé informace se často stanou veřejnými. Pokud se člověk včas nerozhodne situaci řešit, tak v horizontu nejdéle 5 let bude pozdě.

Lidé budou mít pouze dvě varianty. Situaci akceptovat, plně se svěřit do rukou státu a doufat, že informace nebudou použity proti nim. Nebo se situaci postavit, vynaložit jisté úsilí a finanční prostředky a nastavit své podnikání a majetek tak, aby únik informací nebo jejich zneužití nemohlo zásadním způsobem ovlivnit jejich život či podnikání. Jak je patrné v kauze Panama Papers, není reálně vyloučit všechna rizika, je potřeba je však znát a minimalizovat případné škody. Základní pravidlo i v informacích zní nemít všechna vejčička v jednom košíku. Tedy informace decentralizovat, nespolehat se pouze na jedno právní prostředí nebo jednoduché řešení. **Jednotlivým možným řešením se budeme věnovat na chystané konferenci.**

Závěrem je třeba zmínit, že je nezbytné umět pružně reagovat na změny podnikatelského prostředí. Stát převážně postupuje pomalu a své záměry oznamuje dopředu. Přesto ale nelze minout výše zmínované pokusy vedoucí k absolutní otevřenosti majetkových struktur jednotlivců bez povšimnutí. Všimli jste si také, že oblasti, které chce stát zregulovat, nejdříve kriminalizuje?



# Řetězové obchody při přeshraniční přepravě zboží

Pojem „řetězové obchody“ se v právních spisech nevyskytuje, i přesto se v praxi běžně používá. Pod tímto pojmem chápeme obchody se stejným zbožím řetězově v rámci více dodavatelsko-odběratelských vztahů, přičemž zboží je fyzicky přepraveno nejčastěji od prvního dodavatele přímo k poslednímu odběrateli.

Německá společnost (2. odběratel) si objedná zboží od slovenské společnosti (1. odběratel).

1. odběratel předmětné zboží obstará od polské společnosti (1. dodavatel). Přepravu zboží zabezpečuje 1. dodavatel v rámci vztahu s 1. odběratelem a je realizovaná fyzicky z Polska přímo na místo určené v Německu.

Před samotnou realizací obchodu je potřeba, aby si účastník, především slovenská společnost v pozici 1. odběratele, prověřil všechny svoje povinnosti. Jedná se zejména o několik DPH povinností, které může mít slovenská společnost v zahraničí, např. registrace k DPH, podání přiznání, případně i odvod DPH.

Tyto povinnosti jsou běžným projevem fungování systému DPH v případě přeshraničních řetězových obchodů. Důvodem je skutečnost, že 1. odběratel vykonává v zahraničí činnost, která je tam předmětem DPH, a tím je buď nabytí zboží v Německu, nebo dodání zboží z Polska do jiného členského státu EU, a to v závislosti na tom, s kterým dodavatelsko-odběratelským vztahem je spojená fyzická přeprava zboží.



S cílem vyhnout se uvedeným komplikacím je možné využít v rámci obchodů v EU zjednodušený režim tzv. trojstranného obchodu. Trojstranný obchod je typ řetězového obchodu, který plní všechny podmínky uvedené v §45 zákona o DPH. Především na obchodu se musí zúčastnit tři osoby, které jsou registrované k DPH ve třech různých členských státech, předmětem obchodu je to samé zboží, které se odesílá nebo přepravuje fyzicky od 1. dodavatele ke

2. odběrateli tak, jako je uvedeno ve zmíněném příkladu. Při aplikaci režimu trojstranného obchodu by se nabytí zboží společností v Německu považovalo už za zdaněné bez zmíněných DPH povinností v zahraničí.

Vyplatí se tedy věnovat pozornost nastavení řetězového obchodu, a pokud je to možné, obchod nastavit v souladu s podmínkami pro třístranný obchod.

**Matuš Vagaský**  
**VG D SLOVAKIA s.r.o.**

# JE DŮVOD BÁT SE SVĚTA COMPLIANCE?

## ...AML, PEP, GATCA, FATCA, LEI, BO

Snad každý den se setkáváme s požadavky na prokázání či zdůvodnění, kdo jsme, co děláme, proč něco zamýšlíme udělat nebo dokonce neudělat. Snahy o prověřování a shromažďování informací jsou staré jak lidstvo samo.



Cestovní pasy, průkazy totožnosti, rejstříky firem a různá další úřední potvrzení existence jednotlivce, firem či obchodních transakcí jsou dnes samozřejmostí, stejně jako předkládání dokladů či prohlášení při podpisu smluv různých druhů. V dnešní době existují velmi oprávněné důvody, proč instituce, ale i jednotlivci a firmy podléhají prověřování a sami mají zájem aktivně prověřovat své partnery. **Od zavedení trestní odpovědnosti právnických osob** a řízení proti nim (zákonem č. 418/2011) se stále častěji setkáváme s pojmem compliance.

Pod pojmem **Compliance** lze chápat způsob jednání v souladu s pravidly – ať stanovenými záko-

nem, nebo vnitrofiremními, která mohou někdy být přísnější než platná legislativa. Jedná se hlavně o zamezení reputačních rizik, prevenci podvodného jednání, až po oblast identifikace účastníků a samotné podstaty obchodních transakcí s cílem zabránit vytváření nelegálních prostředků z trestné činnosti a jejich použití k nezákonné činnosti, jako je například terorismus. V češtině bychom si možná vystačili s pojmem „poznej svého partnera“ – a tím může být zákazník vaší společnosti, dodavatel, ale také zaměstnanec či člen vedení společnosti.

Zjistit, kdo je vlastníkem společnosti, se kterou obchodují, jakou má historii, jak platí a zda společ-

nost či její majitel není rizikovou osobou, se na první pohled může zdát v domácím prostředí snadné. Stačí internet a několik veřejně dostupných rejstříků... a je svépomocí hotovo. Ale dá se všemu věřit? A co v zahraničí, a to zdaleka nemusíme hovořit o exotických zemích. I zde je dobré vědět, jaká je historie obchodního partnera, kolik společností v minulosti vlastnil a jak dopadly. Jaké je jeho napojení na ostatní firmy, není společnost a vedení či majitel na **sankčních seznamech, seznamech PEP** (politicky exponovaných osob) nebo v jiných registrech v zahraničí? Ignorováním těchto skutečností mohou snadno poškodit jméno společnosti a nechtěně na sebe přivolat pozornost vyšetřování státních orgánů a podezření **z praní špinavých peněz** (AML – Anti Money Laundering).

Existuje několik stovek sankčních seznamů vydávaných vládami a nadnárodními organizacemi. Obsahují jména zemí, společností a osob podezřelých z řady skutků, například napojení na organizovaný zločin nebo teroristické organizace. V jiných případech je v zájmu, aby se do rukou sledovaného subjektu nedostaly špičkové technologie a materiály. Součástí boje s korupcí je rovněž prověřování obchodních partnerů z pohledu **angažovanosti v politicky exponovaných**

**funkcích** (seznamy PEP – politicky exponované osoby) a osob jim blízkých. Sleduje se možný vliv těchto subjektů na zamýšlenou obchodní transakci. Takové seznamy opět existují jak na národní, tak na celosvětové úrovni a zahrnují nejen politicky aktivní osoby, členy zastupitelstev a vlád, ale také další osoby s potenciálním ekonomickým či politickým vlivem, např. vysoké vládní úředníky, členy velení ozbrojených složek a soudů.

**AML postupy** se však **netýkají pouze finančních institucí**. Řídí se jimi řada firem například z oblasti **energetiky, telekomunikací a přepravy zásilek** a bezprostředně se dotýkají každého, kdo obchoduje se zahraničím nebo se uchází o státní zakázky. Ti všichni rovněž prověřují, zda se společnosti a jejich vedení nenachází na seznamech politicky exponovaných osob a me-

zinárodních sankčních seznamech a zda by obchod s nimi nemohl být problematický.

Požadavků na prokazování původu majetku, **dohledávání skutečných vlastníků firem** (v angličtině **BO** „beneficial owners“) a vlastnických struktur, které z obchodních vztahů mají prospěch, přibývá. Potvrzování státní, a tedy potenciální daňové příslušnosti (tzv. americká a evropská **FATCA**) či domicilu k zamezení vyhýbání se daňové povinnosti, předávání informací o vedení bankovních účtů v zahraničí (tzv. **GATCA**, kdy jednotlivé státy reportují seznam účtů zahraničních subjektů jejich domovským zemím) nebo jednoznačná identifikace každé jednotlivé obchodní transakce a platby sloužící k zjišťování příjemců a odesílatelů plateb a jejich řetězení či zakrývání skutečných příjemců přes řadu prostředníků (tzv.

**LEI** – „legal entity identifier“) jsou jen dalšími vnějšími projevy procesů, které se nás všech týkají. I z toho důvodu je lepší být připraven a v zájmu vlastní společnosti i sebe samého aktivně používat všechny možnosti k rozumnému prověřování informací a skutečností okolo nás. Porušování kterékoli z těchto skutečností může přivolat zvýšenou pozornost orgánů mnoha zemí.

**AML, PEP, GATCA, FATCA, LEI, BO** ... až příště budete posílat peníze, otevírat bankovní účet či jen podepisovat nový obchodní kontrakt ... „poznejte svého partnera“ a nemusíte se bát zkratk ze zákonů či širšího světa Compliance.

**Petr Krejčí, Petra Štěpánová  
Bisnode**

## PŘIHLASTE SE K ODBĚRU

# AKONTINFO

- Souhrn zahraničních aktualit
- Odborné články zaměřené na aktuální problematiku
- Praktické příklady

[www.akontinfo.cz](http://www.akontinfo.cz)

# Dokumentace převodních cen – nástroj pro mitigaci daňových rizik a odpovědnosti vedení?

## Dokumentace převodních cen – nástroj pro mitigaci daňových rizik a odpovědnosti vedení?

Stát je společenskou smlouvou jeho občanů, tolik právní teorie. Smlouvy mají být koncipovány tak, aby byly vymahatelné, smlouvy mají být vyvážené. Nezaměňují současné státy vymahatelnost na úkor vyváženosti? Není snadná vymahatelnost plnění smluvního závazku občanů v rámci státu už jediným hlediskem při uvalování povinností občanům bez ohledu na jejich náklady a oprávněné zájmy? Stát není firmou a pokud je snad tak chápán, jedná se o velice nebezpečnou myšlenku. Zdravé firmy působí v konkurenčním prostředí, stát má na stát monopol. Věci, které nejsou zdravé, se stávají normou, a to nejen zde, ale v podstatné části světa. Národní daňové předpisy zejména v oblasti daní z příjmů obsahují celou řadu infekcí zavlečených do nich různými zájmovými skupinami, některé státy hospodaří lépe některé hůře a vlády jsou různě chamtivé. Národní daňové předpisy jsou proto různé. Státy nevěří na daňovou elasticitu v oblasti daní. Odmítají, že místo zdanění zisků může být určeno tím, kdo zisk vytváří, a místo toho, aby se vzájemně dohodly na rovných podmínkách zdanění v rámci světa, vymýšlejí další a další restrikce a povinnosti vůči svým občanům, nedobrovolným účastníkům smluv, kterým se říká stát.

Tomu odpovídá i vývoj nových

požadavků na podobu dokumentace převodních cen. Tyto změny jsou důsledkem aktivity OECD a daňové správy v oblasti převodních cen a týkají se činnosti spojených osob z nadnárodních podnikatelských uskupení.

Aktuální znění § 23 odst. 7 zákona o daních z příjmů ukládá povinnost splnit principy převodních cen vedení jednotlivých členů skupiny a jakékoli zkrácení je hodnoceno jako snížení daňové povinnosti, které je následně eliminováno a sankcionováno. Na základě této skutečnosti odpovědné osoby ve vedení mohou čelit trestnímu stíhání a vymáhání náhrady škody, pokud rozdíl mezi sjednanými cenami a cenami, které by byly sjednány mezi nespojenými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek, nejsou uspokojivě doloženy.

Daňové úřady aktivně hledají potenciální účastníky struktur založených za účelem snížení daňové povinnosti mimo rámec, který je jimi považovaný za zákonný, aniž je snadno zjištělné, co je za zákonný rámec považováno. Od roku 2015 byla uvedena v účinnost povinnost uvádět transakce se spojenou osobou při splnění podmínek přímo do příznání k dani z příjmů právnické osoby. Tento nástroj by dle názoru zákonodárce měl poskytnout dostatek údajů pro identifikaci podezřelých transakcí uskutečňovaných

mezi spojenými osobami.

Finanční úřady hledají neobchodní struktury, smlouvy, jejichž forma zakrývá skutečný účel, zneužívání práv, fiktivní fakturaci. Bohužel jedním z kritérií pro výběr společnosti pro daňové kontroly v oblasti nastavení převodních cen je samotná účast daňového poplatníka v mezinárodní obchodní skupině.

Daňová správa jako člen iniciativy BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) vyhlásila v roce 2013 akční plán. Tento plán obsahuje závazek eliminovat daňové úniky prostřednictvím transferů zdanitelného základu daně do cizích zemí.

## Jedná se o závazek členských zemí OECD:

- vytvořit pravidla, aby se zabránilo pohybu nehmotných aktiv mezi členy skupiny,
- vytvořit pravidla, aby se zabránilo přenosu rizik nebo přerozdělování nadměrného kapitálu mezi členy skupiny,
- vytvořit pravidla, aby se zabránilo účastníkům zapojení se do transakcí, které se jen velmi zřídka vyskytují mezi třetími stranami nebo které jsou zcela fiktivním plněním.

Tato nová politika OECD vedla k novým požadavkům na rozsah zpracované dokumentace převodních cen v posledních několika letech, kdy OECD samozřejmě nehovoří o rozsahu, ale o kvalitě dokumentace. V posledním období



je patrná snaha OECD plán dále konkretizovat do dvoustranných smluv svých členů.

OECD zfinalizovala svůj výstup v nedávném období, kdy 5. října 2015 představila konečný výstup z akčního plánu projektu BEPS. Dne 8. října 2015 v Limě ministři financí zemí G20 schválili konečný balíček opatření pro komplexní, soudržné a koordinované reformy mezinárodních daňových pravidel. Akční plán BEPS, jako společná iniciativa OECD a zemí G20, obsahuje 15 klíčových opatření:

1. Daňové výzvy v digitální ekonomice
2. Neutralizace efektů hybridních netransparentních uspořádání
3. Posilování pravidel pro kontrolování zahraničních společností
4. Omezení narušování daňového základu přes odpočty úroků a jiné finanční platby
5. Boj proti škodlivým daňovým praktikám se zaměřením na transparentnost a podstatu
6. Prevence zneužití smluv o zamezení dvojího zdanění

7. Umělé obcházení statutu stálé provozovny
8. - 10. Transferové ceny a tvorba hodnot
11. Vytvoření metodik pro shromažďování a analýzu dat o BEPS a akcích pro řešení problematiky
12. Požadavek, aby daňové subjekty zveřejňovaly svá opatření v oblasti agresivního daňového plánování
13. Dokumentace k transferovým cenám
14. Zefektivnění mechanismu pro řešení sporů
15. Vytvoření vícestranného nástroje

V současnosti na základě iniciativy BEPS téměř 90 zemí spolupracuje na vývoji multilaterálního nástroje, který by umožnil zahrnout daňové smlouvy související s projektem BEPS do stávající sítě dvoustranných smluv. K podpisu všech zainteresovaných zemí by mělo dojít v roce 2016.

Je tak patrné, že zájmem OECD je celou problematiku roztržštěnosti daňových systémů v oblasti daně z příjmů přenést na bedra občanů – daňových poplatníků, resp. jimi vlastněných společností. Ty se

v důsledku výše uvedeného musí vybavit rozsáhlou dokumentací prokazující adekvátnost cen za plnění uplatňovaná mezi propojenými osobami, a pokud tato nebude shledána finančními orgány jako uspokojivá, může to vést k dodanění. Uvedená dokumentace navíc není neměnný dokument, ale musí průběžně reagovat na změny, které s sebou přináší hospodářský život.

**Ing. Jakub Kovář**  
**Ing. Jan Tichý, DiS.**  
**NEXIA AP a.s.**

Společnost NEXIA AP a.s. podporuje ekonomické subjekty svou poradenskou činností v oblasti převodních cen od roku 2010. NEXIA AP a.s. je jednou ze společností v rámci mezinárodní sítě NEXIA INTERNATIONAL. NEXIA AP a.s. poskytuje komplexní služby v oboru auditu, účetnictví, daní a poradenských služeb. Úzká spolupráce s ostatními společnostmi v síti a tuzemským znaleckým ústavem jí poskytuje robustní informační základnu pro zpracování dokumentace převodních cen.

# Eroze ochrany soukromí pokračuje

V letošním roce pokračuje předkládání a projednávání legislativních návrhů, které dále naruší, omezí ochranu soukromí fyzických i právnických osob. Jedná se např. o níže uvedené návrhy.



## Centrální registr účtů

Projekt Ministerstva financí, který má pomáhat v boji proti praní špinavých peněz a daňovým únikům, v únoru 2016 dostal konkrétní podobu projednanou vládou.

Deklarovaným cílem je, aby policie, daňové a celní úřady mohly rychle v průběhu jednoho nebo dvou dnů a jedním dotazem zjistit, kde všude má objekt jejich zájmu (podezřelý) účty. V současnosti je nutné oslovit všechny banky, spořitelny či záložny samostatně.

Registr má po dlouhých jednáních spravovat centrální banka (ČNB). Registr tak bude obsahovat „jen změny“, jež se týkají vlastníků účtů a osob, které mohou s účtem naklá-

dat. V registru nebudou zůstatky na účtu nebo to, odkud nebo od koho peníze přišly. Registr má pomoci k „chytání“ daňových podvodníků, případně teroristů. Jde o pomocníka při boji s tzv. karuselovými podvody.

Okruh institucí, které mohou do registru nahlížet, zůstal zatím omezený (zájem projevilo totiž i MPSV s odůvodněním, že by vidělo, koho podporuje sociálními dávkami – naše milionáře). K registru nemají mít přístup exekutoři, kteří o to také velmi stáli.

Státní správa bude moci zjistit, komu patřil účet, přes který byly převedeny peníze, a to i zpětně. Možnost rychle zjistit, kde (u které

banky) je podezřelý účet, dává možnost rychlé reakce a zablokování peněz na účtu (se souhlasem soudu). Současně bude možné vystopovat, přes jaké banky a účty peníze putovaly.

Centrální banka má být zárukou, že registr bude fungovat a že z něj nebudou unikat data.

Využití registru poněkud komplikuje fakt, že přes milion lidí v Česku pořád nemá žádný účet, takže jej nemůže nikdo kontrolovat.

## Centrální registr skutečných vlastníků/majitelů právnických osob

Z EU pochází požadavek na tento registr, který u nás přímo nevznikne, ale jeho účel bude naplněn novelou zákona o veřejných rejstřících (z. č. 304/2013 Sb.). Novela je součástí novely z. č. 253/2008 Sb. o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu.

V zákoně o veřejných rejstřících bude doplněn §25a, podle tohoto ustanovení se do rejstříku budou zapisovat následující údaje:

- jméno a adresa místa pobytu, popř. bydliště, liší-li se od adresy místa pobytu
- datum narození, rodné číslo
- státní příslušnost
- údaj o:
  - podílu na hlasovacích právech, zakládá-li se postavení skutečného majitele na účasti v právnické osobě

- podílu na rozdělování prostředků, zakládá-li se postavení skutečného majitele na tom, že je jejich příjemcem
- jiné skutečnosti, je-li postavení skutečného majitele založeno jinak

Pro zápis skutečného majitele je potřeba dle ust. §12 souhlas skutečného majitele.

Dokumenty, kterými se budou zapisované skutečnosti dokládat, nejsou v novele určeny.

Zapisované údaje jsou rozděleny na veřejné a neveřejné. Veřejné budou údaje o – jménu, roce a měsíci narození (tedy nikoliv i dni), obci bydliště a státní příslušnosti. Neveřejné budou údaje o povaze a rozsahu účasti nebo kontrolního vlivu skutečného majitele. Přístup k těmto údajům budou mít osoby, které prokáží oprávněný zájem v souvislosti s předcházením vyjmenovaným trestným činům, např. podílnictví a legalizaci výnosů z trestné činnosti a jejich zdrojovým trestným činům.

Dálkový přístup k údajům umožní Ministerstvu spravedlnosti – soudům, policii, státnímu zastupitelství, správci daní, zpravodajským službám, FAU, ČNB, NBÚ, NKÚ, Ministerstvu vnitra. Ovšem je navrženo i umožnění přístupu exekutorům, insolvenčním správcům a povinné osobě dle zákona o praní peněz.

Právníké osoby mají po přijetí zákona přizpůsobit do jednoho roku ode dne nabytí účinnosti zákona zapsaný stav požadavků nového §25a (počítá se s účinností od 1.1. 2017 a splnění do 1.1. 2018).

Návrh počítá i se sankcemi, a to pokutou až do výše 100.000,- Kč až po zrušení zapsané osoby. Sankce zřejmě dopadne na právníkou osobu i za situace, že skutečný majitel nebude souhlasit se svým zápisem do veřejného rejstříku.

V souvislosti s touto změnou je zapotřebí být si vědom, že změnou v oblasti právníků osob provedenou z. č. 89/2012 Sb. občanský zákoník, bude po novele zákona č. 253/2008 Sb. ustanovení §4 odst. 4 písm. c) tohoto zákona do-

padat na spolky (odborné), obecně prospěšné společnosti, společenství vlastníků jednotek, ústavy, církve a náboženské společnosti.

Pro účely zápisu do rejstříku se bude používat definice skutečného majitele dle z. č. 253/2008 Sb. Skutečným majitelem je fyzická osoba, typicky to bude osoba, která má více než 25 % hlasovacích práv (§4, odst. 4, písm. a/ bod 2). V případě, že fyzickou osobu nebude možné určit, bude za skutečného majitele považována fyzická osoba nebo osoby, které fakticky vykonávají nejvyšší řídicí funkce v právníké osobě. U svěřenských fondů bude skutečným majitelem zejména zakladatel, svěřenský správce, popř. obmyšlený.

### Svěřenské fondy a jejich zapísání do veřejného rejstříku

Úprava evidence svěřenských fondů je součástí novely občanského zákoníku, která je již v parlamentu, tisk č. 642/2015.

Obsahem novely je ustanovení, že do veřejného rejstříku se do fondu zapisují:

- svěřenské fondy a
- svěřenské fondy nebo obdobná zařízení, která se řídí právem jiného státu, působící na území České republiky (zahraniční svěřenské fondy)

Návrh na zápis zřízení svěřenského fondu do evidence svěřenských fondů podává svěřenský správce.

Do evidence svěřenských fondů se запиše:

- označení svěřenského fondu
- účel svěřenského fondu
- den vzniku a zániku svěřenského fondu
- identifikační číslo
- jméno a sídlo nebo adresa správce (v případě fyzické osoby datum narození a rodné číslo, bylo-li přiděleno)
- počet svěřenských správců a způsob jednání
- jméno a sídlo nebo adresa zakladatele (v případě fyzické osoby datum narození a rodné číslo, bylo-li přiděleno)

h) jde-li o svěřenský fond zřízený za soukromým účelem – jméno a sídlo nebo adresa osoby, která je obmyšleným (v případě fyzické osoby datum narození a rodné číslo, bylo-li přiděleno); jedná-li se svěřenský fond zřízený k veřejně prospěšnému účelu – způsob, jak bude obmyšlený určen

- osoby oprávněné k výkonu dohledu nad správou svěřenského fondu
- další skutečnost, o jejíž zápis požádá svěřenský správce
- den, k němuž byl zápis proveden

Skutečným majitelem svěřenského fondu se rozumí skutečný majitel podle zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu.

Údaje uvedené pod písm. g) až i) nebudou uváděny v opisu z evidence ani zveřejněny. Přístup k nim budou mít orgány soudu, policie, zpravodajské služby, FAU, ČNB, NBÚ, Ministerstvo vnitra, NKÚ, exekutoři, insolvenční správci a osoby povinné k identifikaci podle zákona o praní špinavých peněz. Podmínky přístupu budou ustanoveny vyhláškou Ministerstva spravedlnosti.

Novela rejstříkového zákona bude obsahovat vložené §65a až 65g, §118a a řadu doplňků v textu, které odkazují, zařazují svěřenské fondy.

Návrh zákona je již v projednání v poslanecké sněmovně. Je předpoklad, že může být v letošním roce přijat.

**Z výše uvedeného přehledu připravených změn, které jsou v různém stadiu legislativního procesu, vyplývá, že dojde k rozšíření informační základny státu, ale i některých jiných osob o podnikatelích, živnostnících i jen fyzických osobách, které vlastní majetek.**

**JUDr. Štefan Tomolya  
Bohemia Iuris Kapital**

# akonttrust

## **PRAHA:**

Akont Trust Company s.r.o.  
Amazon Court (6. patro)  
Rohanské nábřeží 5  
186 00 Praha 8

Tel.: (+420) 226 091 110  
E-mail: [info@akont.cz](mailto:info@akont.cz)

## **BRATISLAVA:**

Akont Trust Company s.r.o.  
Boženy Němcovej 8  
811 04 Bratislava

Tel.: (+421) (2) 20 545 012  
E-mail: [info@akontslovakia.sk](mailto:info@akontslovakia.sk)