

Ing. FRANTIŠEK JANATKA, CSc.

Mezinárodní daňové plánování

IMODS o.p.s. Praha

2 0 0 9

- ◉ Obvyklé označování:
- ◉ Offshore centra
- ◉ Daňové oasy
- ◉ Daňové ráje /TAX HAVEN/
- ◉ Země s daňově zvýhodněným režimem
- ◉ Mezinárodní daňové plánování
- ◉ Daňově přátelštější země

- ◉ Cíl: racionalizace podnikatelských chování subjektů v oblasti optimalizace daňových plateb

- ◉ Obvyklé cíle usídlení společností v zemích s daňově zvýhodněným režimem:
- ◉ Nižší daně
- ◉ Skrytí vlastnictví
- ◉ Ochrana majetku
- ◉ Neposkytování prakticky žádných informací o firmách
- ◉ Využití příznivějšího podnikatelského prostředí

- ◉ Tendence: neustálý růst počtů firem, sídlících v zemích s daňově zvýhodněným režimem - včetně firem z ČR

⊙ Vlastníci českých firem, sídlících v daňově přátelštějších zemích, než je ČR:

-v roce 2008 měli majitelé 8.990 čs.firem sídlo v daňových rájích /cit. EKONOM č.10/2009 str.16-21, „Vyhnání do ráje“/
tj. cca 3 % ze všech firem, působících v ČR- z cca 303.000

- nejčastěji společnosti podnikající v oblasti nemovitostí
- nejčastěji: KYPR 1150, Britské Panenské ostrovy 441, Lichtenštejnsko 275, dále Nizozemsko, Lucembursko, Jersey /UK/, Panama, Seychely, Belize, Bahamy, Gibraltar

- Původní význam „**offshore**“-mimo pobřeží tj. ostrovy:
 - dnes se používá pro všechny země, které nabízejí různá zvýhodnění, zejména v daňovém režimu
 - Dnes je jich až 225, ale není zřetelná hranice mezi tzv. „daňovými ráji“ a „zeměmi s daňově zvýhodněným režimem“.

Základní rozlišení je na:

- 1/Tzv. „klasické daňové ráje“, v nichž je nízké nebo nulové zdanění příjmů, někdy nahrazené paušálním poplatkem
- 2/Země s „daňově zvýhodněným režimem-daně se vybírají

- ⊙ K rozlišení patří dále:
- ⊙ Požadavky na **základní kapitál**
- ⊙ U daňových rájů postačuje několik set či tisíců USD,
- ⊙ Daňově zvýhodněné režimy mají požadavky vyšší a kapitál musí být splacen
- ⊙ **Vedení účetnictví** - není obvykle v „daňových rájích“ požadováno, není vyžadován audit
- ⊙ **Mezinárodní smlouvy** - „daňové ráje“ nemají často sjednány „smlouvy o zamezení dvojího zdanění“, což umožňuje zdanit příjem jen jednou v daňově výhodné zemi

◎ **FORMA :**

- ❑ nejčastěji „Mezinárodní obchodní společnosti“, tzv. „International Business Company /IBC/
- ❑ mají obvykle jen fyzickou adresu /ale ne kancelář ani zaměstnance/ v „daňovém ráji“
- ❑ není stanovena minimální výše základního jmění
- ❑ zakládací listiny jsou obvykle uloženy u místního advokáta

ZALOŽENÍ zprostředkují v ČR specializované firmy.

Zahraniční firma /IBC/ potom může v ČR založit **dceřinou firmu /společnost/** a do jejího základního jmění vložit prostředky. U členských zemí EU to může být forma SE.

➤ Historický vývoj „off shore“

- Po II. světové válce zejména z finančních center:
- New York ...Kajmanské ostrovy, Bermudy, Bahamy
- Londýn.....Jersey, Guernsey, Man, Gibraltar
- ZurichLichtenstein, Luxemburg.

- **Typy společností, které vznikají v daňových rájích:**
- **Mezinárodní obchodní společnosti**
- **Auditorské firmy** /kupř. Artur Andersen, Coopers and Lybrand, Price Waterhouse, Ernst and Young, KPMG/
- **Pobočky zahraničních bank** /zvl.pro spekulace na trhu deviz a rizikové operace, které jsou v mateřských zemích omezeny/
- **Malé soukromé banky** - mohou být snadno zřizovány, požadavky na základní kapitál jsou nízké
- **Pojišťovací společnosti** /zvl. kaptivní tj. závislé pojišťovny, **Lodní registry** /flotily levných vlajek/

- ✓ Vlastní zákony v „daňových rájích“
- ✓ Velké „daňové ráje“ kupř. Britské Panenské ostrovy mají „Výnos o mezinárodních obchodních společnostech“ z roku 1984- International Business Companies Ordinance
- ✓ **TYPY SPOLEČNOSTÍ:**
 - ✓ 1/podle spec.zákonů tzv.International Companies nebo IBC
 - ✓ 2/podle všeobecného zákona o společnostech
 - ✓ tzv. nerezidentní společnosti /NON-Resident Company/ které jsou v zemi registrované, ale nepodnikají v ní
 - ✓ 3/daňové osvobozené společnosti-TAX Axempt Companies

Výhody offshore společností I:

- ❖ Osvobození od daně z dividend, daně z příjmu fyz.osob, od daně z kapitálových zisků, od placení kolkovného, od DPH
- ❖ Daňové prázdniny
- ❖ Investiční úlevy
- ❖ Zrychlené odepisování investic
- ❖ Absence devizové kontroly
- ❖ Žádné nebo minimální požadavky na předkládání účetních výkazů a auditu

Výhody II.

- Liberální požadavky na výši akciového kapitálu
- Neomezenost předmětu podnikání
- Liberální imigrační legislativa
- Síť „Smluv o zamezení dvojího zdanění“
- Existence zón volného obchodu a bezcelních zón
- Snadná a levná registrace lodí a jachet vlastněných „offshore společnostmi“
- Anonymita, vztahující se k offshore společnostem a jejich vlastníkům

Výhody.....III

- Politika umělých cen při vývozu a dovozu zboží a služeb
- Udržování cen na takové úrovni, jaká je pro skupinu společností nejvýhodnější - označované jako „transfer pricing“ nebo „artificial pricing policy“
- Je mnoho způsobů využití uvedené metody, jako manipulace s cenami zboží a výrobků, fakturace poplatků za řízení dceřiných společností nebo jiných, obtížně ocenitelných služeb.

Příklad „transfer pricing“:

- ◉ Zákony USA umožňují poskytovat vývozcům daňové úlevy. Firmy zakládají v daňových rájích své filiálky, a jim při vývozu prodávají své zboží za nižší cenu. Ta slouží k výpočtu a placení daní v USA.
- ◉ Filiálka zboží prodá z daňového ráje konečnému odběrateli za vyšší cenu. /kupř. prodeje letadel fy BOEING/
- ◉ **Rozdíl je výsledný, v „daňovém ráji“ nezdaněný zisk.**
- ◉ **Mateřská společnost z USA si od „dceřiné společnosti vypůjčí peníze. Splátky úroků jsou v USA daňově uznatelným nákladem, v „daň.ráji“ ale žádné zdanění**
- ◉ Podle nálezu Rozhodčího soudu WTO z r. 1999 je to nepřípustná dotace vývozu z USA.

- ◉ Podle údajů z USA má ze 100 největších amerických společností 83 dceřinou společnost v některé zemi s nízkým zdaněním /nejvíce v :Kajmanské ostrovy, Bermudské ostrovy, Nizozemsko a Irsko/

Závěr pro USA:

americké firmy „skrývají“ část svých zisků před americkými finančními úřady v „daňových rájích“.

Budou to mít/od dubna 2009-po G 20 v U.K./ složitější-opatření a plán presidenta OBAMY

- ◉ Postup OECD /Org. pro ekon.spolupráci a rozvoj/ vůči 35 „daňovým rájům“- praní špinavých peněz
- ◉ V roce 2000 zveřejnila OECD seznam 35 zemí, v nichž jsou podmínky pro praní špinavých peněz a které se uchylují k nekalým daňovým praktikám.
- ◉ Tyto země dostaly časově omezenou lhůtu k úpravě jejich legislativy k potírání mezinárodní finanční kriminality. Z původního seznamu 47 zemí ale byly vyškrtnuty Bermudy, Kajmany, Kypr, Malta, Mauricius a San Marino, které přislíbily úpravy legislativy.
- ◉ Mezi 15 zeměmi, které podle OECD nespolupracují, byly uvedeny m.j. Izrael, Lichtenštejnsko a Rusko.

Hrozba sankcí vůči „daňovým rájům“

- Vývoj jde ale pozitivním směrem:
- I. Pět významných offshorových jurisdikcí-Lichtenstein, Singapur, Hong-Kong, Andora a Kajmanské ostrovy v březnu 2009 oznámilo, že je připraveno zavést do svého právního systému možnost výměny daňových informací podle OECD standartu - v průběhu r. 2009
- II. Stejný krok učinilo následně Rakousko, Lucembursko a Švýcarsko

Jednání G 20 v Londýně, duben 2009: v průběhu roku 2009 bude připravena a zavedena řada konkrétních opatření vůči těm „daňovým rájům“, které nespolupracují

Charakteristika „daňových rájů“ dle OECD

Podle OECD je daňový ráj“ **země, která má minimální nebo dokonce nulové daně.**

Př.:Legislativa **USA** připravuje /v souvislosti s finanční krizí/ řadu opatření, podle nichž od roku 2009:

a/Zahraniční firmy, které jsou řízeny a ovládány z USA, budou pro daňové účely považovány za domácí firmy.

b/Zahraniční soukromé osoby nebo firmy /zejména hedgové fondy/ budou platit daně z dividend

c/náročnější požadavky na zdůvodnění žádostí o vrácení daní

Opatření v EU

- ◉ Summit G 20, duben 2009 /20 nejvyspělejších ekonomik světa/ a navržená opatření:
- ◉ Závěry obsahují návrhy na vyvinutí sankčních mechanismů k ochraně proti nekooperujícím zemím včetně tzv. „daňových rájů“.
- ◉ OECD upravila „černou listinu“ zemí, které odmítají spolupracovat. Z Evropy jsou na ní Andora, Lichtenstein a Monako. K nim by mohly přibýt státy „s nadmíru dodržovaným bankovním tajemstvím“ : Švýcarsko, Lucembursko a Rakousko. Ty ale již přislíbily spolupráci.