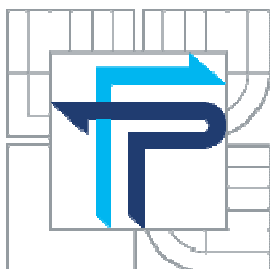




VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ

ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

INSTITUTE OF FINANCES

DAŇOVÉ RÁJE

TAX HEVENS

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

LUKÁŠ ŠOLTÉS

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

JUDR. ING. JAN KOPŘIVA, PH.D.

BRNO 2014

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Šoltés Lukáš

Účetnictví a daně (6202R049)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

Daňové ráje

v anglickém jazyce:

Tax Havens

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Cíle práce, metody a postupy zpracování

Teoretická východiska práce

Analýza současného stavu

Vlastní návrhy řešení

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Seznam odborné literatury:

KLEIN, Štěpán. Daňové ráje: ...aby nebyly daňovým peklem. 1. vyd. Ostrava: Sagit, 1998, 197 s. ISBN 80-720-8074-1.

KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie: úvod do problematiky. 2., aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2009. 120 s. ISBN 978-80-7357-423-9.

LESERVOISIER, L. Daňové ráje. Paris : Presses Universitaires de France, 1992. ISBN 80-86009-07-6.

RYLOVÁ, Zuzana. Mezinárodní dvojí zdanění 2012. 4. akt. a rozš. vyd. Olomouc: ANAG, 2012. ISBN 978-80-7263-724-9

ŠIROKÝ, Jan. Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 27 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace v EU se základními judikáty SD EU, včetně zpracování Lisabonské smlouvy a novelizací směrnice 2006/112/ES. 4. vydání. Praha: Linde, 2006. 354 s. ISBN 978-80-7201-746-1

Vedoucí bakalářské práce: JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2013/2014.

L.S.

prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.
Ředitel ústavu

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
Děkan fakulty

V Brně, dne 03.06.2014

Abstrakt

Tato bakalářská práce se zabývá tematikou daňových rájů a daňovou optimalizací. V teoretické části jsou vymezena teoretická východiska pro zvolené téma a v analytické části je pro zvolenou společnost vybrán jeden daňový ráj, u kterého je vypočítána úspora nákladů, pokud by sídlila v daňovém ráji

Abstract

This bachelor thesis deals with the tax haven and the tax optimization. In the theoretic part are the theoretic starting-points for this theme and in the analytic part is selected one tax haven for the company, in which is calculated how much to save in the tax haven.

Klíčová slova

Daň, daňový ráj, daňová oáza, mezinárodní zdanění, offshore centrum, daňová optimalizace

Key words

Tax, tax haven, international taxation, offshore centrum, tax optimization

Bibliografická Citace práce

ŠOLTÉS, L. *Daňové ráje*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2014.
66 s. Vedoucí bakalářské práce JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D..

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracoval jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušil autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 10.12 2013

.....

podpis studenta

Poděkování

Chtěl bych poděkovat panu JUDr. Ing. Janu Kopřivovi, Ph.D. za vedení projektu bakalářské práce a za poskytnuté informace a rady.

Obsah

1.	Teoretická východiska	10
1.1.	Daň a daňové ráje	10
1.2.	Zamezení dvojího zdanění	13
1.2.1.	Metody zamezení dvojího zdanění	13
1.3.	Offshore společnosti.....	14
1.4.	Offshore trust	17
1.5.	Podnikání v ČR	18
1.6.	České společnosti v daňových rájích	19
1.7.	Nejoblíbenější destinace českých společností.....	23
1.7.1.	Spojené státy americké	23
1.7.2.	Kyperská republika	27
1.7.3.	Seychelská republika	30
2.	Analýza současného stavu	33
2.1.	Praktiky daňové optimalizace	37
2.1.1.	Holding	37
2.1.2.	Využívání transferových cen	39
2.1.3.	Poskytování půjček	41
2.1.4.	Poskytování služeb	41
2.1.5.	Výrobní činnost.....	42
2.1.6.	Vlastnictví nemovitosti	42
2.1.7.	Poskytování poradenství	43
2.1.8.	Umělecká činnost.....	43
2.1.9.	Prodej licenčních a autorských práv, know-how	44
2.1.10.	Registrace lodí.....	44

2.2.	Představení společnosti Asiana s.r.o.	46
2.3.	Představení sesterské společnosti Litvin s.r.o.	48
3.	Registrace společnosti v offshore oblasti.....	49
3.1.	Cíl společnosti.....	49
3.2.	Výběr oblasti	49
3.3.	Výběr agentury.....	50
3.4.	Založení společnosti.....	51
3.5.	Následné platby za fungování společnosti	51
3.6.	Fungování společnosti.....	51
3.7.	Kalkulace přeregistrace	54
	Závěr	58
	Seznam použitých zdrojů.....	60
	Seznam příloh	64
	Přílohy	

ÚVOD

Když se řekne slovní spojení daňové ráje, většina lidí si asi představí exotický ostrov, kam utíkají velké společnosti a podnikatelé, aby se vyhnuli jakémukoli placení daní a poplatků. V této práci bych chtěl dokázat, že skutečnost není tak „černobílá“ jak si někteří myslí, i když je stále výhodné být daňovým poplatníkem v jednom ze zemí tzv. daňových rájů, ať už jsou to země z Evropy (např. Nizozemí, Monako), země Latinské Ameriky (Kajmanské ostrovy, Bermudy, Panama aj.) nebo ve zbytku světa. Tuto skutečnost si spousta společností uvědomuje a obliba těchto daňově zvýhodněných krajín stále roste, i když podnikat např. z typického daňového ráje nemusí být pro obchod vždy přínosem. Může zde nastat problém s dodavateli a odběrateli, neboť obchodovat se společnostmi sídlící v oblastech běžně využívaných pro nelegální činnost se jeví značně riskantní a zmíněné subjekty mohou hledat jinou a jistější variantu. I proto lze říci, že obchodování z takovýchto oblastí není pro každého a některé podniky na tom mohou i prodělat. Je zde potřeba mít silné postavení na trhu a splňovat určitá specifika a opatření aby se offshore společnost vůbec vyplatila. Otázka kterou jsem si při vymyšlení tématu bakalářské práce položil, byla: „kolik může společnost ušetřit, když se přesune do podobných zemí a jaké jsou vůbec veškeré důvody přesunu.“

Cíle a metodika práce

Cílem této bakalářské práce je analyzovat některé daňové ráje pomocí dostupné literatury a zjistit výhody a nevýhody podnikání u každého z nich. V teoretické části se seznámíme s tematikou daňově výhodných zemí, podíváme se na nejoblíbenější destinace českých podnikatelů a porovnáme je s podnikáním v tuzemsku. V praktické části bude poté rozebráno využití offshore zemí a možné komplikace s nimi spojené a následné představení vybrané společnosti, u které bude prakticky řešen postup zakládání ve vybrané daňově výhodné oblasti a možné využití místní legislativy a mezery v mezinárodním zdanění. Společnost bude zde navržena tak, aby mohla plně fungovat a aby využila veškerých výhod typického daňového ráje.

1. Teoretická východiska

V teoretické části budou uvedeny a rozebrány základní pojmy spojené s problematikou daňových rájů, dále současný stav českých podniků snažící se využít těchto oblastí k daňové optimalizaci a nakonec uvedeny jedny z nejvyužívanějších daňových rájů našimi tuzemskými podnikateli. Jmenovitě se bude jednat o Spojené státy americké, Kypr a Seychely, u kterých budou uvedena nejdůležitější fakta v souvislosti s podnikáním právnických osob a podnikání offshore společností a rozebrány jejich výhody pro potencionální zájemce.

1.1. Daň a daňové ráje

Nejprve bychom si měli říci některé základní pojmy týkající se pojmů, jako jsou daň, daňový ráj apod. definice Daň je uváděna jako *„povinná zákonem určená platba do veřejného rozpočtu, která se vyznačuje neúčelovostí a neekvivalentností tzn. ukládá se jako jednostranná povinnost bez nároku plátce na plnění ze strany státu. Daně jsou placené pravidelně v určitých intervalech nebo při určitých okolnostech např. darování nebo dědění.“*^[4]

Když si tedy veřejnost představí pojem daňový ráj, napadne je, že daňový ráj je místo, kde jsou fyzické a právnické osoby osvobozeny od jakéhokoliv placení daní, nebo že je zde sazba daně jen minimální. Ale co všechno může být daňový rájem a kdy začal objevovat? Historii daňových rájů se zabývá mnoho publikací ale říci, že *„Většina expertů se vesměs shoduje, že skutečný rozvoj offshore center se datuješ konce druhé světové války. Díky tomu, že se světová ekonomika poměrně rychle vzpamatovávala z válečného ničení a ve Spojených státech stejně jako ve vyspělých zemích západní Evropy docházelo k nárůstu osobního bohatství, začali se vlastníci či správce tohoto narůstajícího majetku zajímat o jeho efektivní zhodnocení. Jednou z atraktivních metod se tak stalo i zvyšování výnosů z těchto fondů cestou snížení daňové povinnosti. Právě to byla Příležitost pro offshore centra a nutno uznat, že mnohá z nich se jich zhostila dokonale. Jako příklad si můžeme uvést země jako Kajmanské ostrovy, Bahamy, Guernsey a Jersey, již od konce 60. let nabízející plně standardní služby, které jim v*

offshore světě zajistily prominentní postavení. Výše zmíněný jev byl charakteristický – právě relativně snadná dostupnost pro podnikatele z vyspělých států sehrála při zrodu a vývoji takových center významnou úlohu.“^[1]

Definici daňového ráje bychom ale v zákoně hledali marně. V podstatě jde říci, že daňový ráj (offshore centrum) je „*stát (území), jehož zákony, popřípadě i jím uzavřená soustava smluv o zamezení dvojího zdanění, umožňují nízké nebo vůbec žádné zdanění, a to zejména příjmů. Znamená to, že subjekt, který má sídlo v daňovém ráji, neplatí buď vůbec žádné, nebo velice nízké daně ze svých příjmů, ze svých zisků*“^[3]. Výše zmíněnou výhodu využívá drtivá většina daňových oáz, nicméně jako na daňové ráje lze pohlížet i na země, kde nabízí zvláštní výhody spojené s podnikáním. Mezi ně nejčastěji patří:

- *Osvobození od daně z kapitálových zisků,*
- *Osvobození od daně z dividend,*
- *Osvobození od daně z příjmů fyzických osob,*
- *Osvobození od placení kolkovného,*
- *Osvobození od DPH*
- *Daňové prázdniny*
- *Investiční úlevy*
- *Možnost využívat zrychleného odpisování*
- *Široká škála daňově uznatelných nákladů*
- *Absence devizové kontroly*
- *Minimální kontrola ze strany úřadů či vlády*
- *Žádné nebo minimální požadavky na předkládání účetních výkazů nebo na povinný audit*
- *Liberální požadavky na výši akciového kapitálu, druh a počet emitovaných akcií, občanství a trvalý pobyt akcionářů, statutárních zástupců či společníků,*
- *Neomezenost předmětů činnosti podnikatelských subjektů,*
- *Liberální imigrační legislativa*
- *Existence sítě smluv a zamezení dvojího zdanění*
- *Existence zón volného obchodu a bezcelních zón,*

- Snadná registrace lodí a jachet ve vlastnictví offshore společností,
- Garance uvedených výhod na určitou dobu v případě změny legislativy,
- Anonymita vztahující se k offshore společnosti a jejím vlastníkům^[1]

V podstatě se dá říci, že států, ve kterých by nebyla povinnost platit daň z příjmů, nebo je hradit jen s velmi nízkou sazbou je opravdu hodně málo a musí se vypořádávat s tlakem ostatních států a společností, které těžko snáší odliv kapitálu do daňově výhodných oblastí „Většinou i státy či oblasti, které vnímáme jako daňové ráje, zdaňují své vlastní občany a domácí firmy. Daňové zvýhodnění se tak v převážné většině týká cizinců a je součástí mezinárodního konkurenčního boje v oblasti daní.“^[3] Státy si velmi dobře uvědomují, že velké firmy mohou přivést slušnou částku do státního rozpočtu, ale i nová pracovní místa a pozvednout tak úroveň celé ekonomiky.

Daňové ráje můžeme rozdělit do dvou skupin

„První skupinu tvoří malé státy nebo závislá území, buď ostrovní (Bahamy, Cookovy ostrovy) nebo v blízkosti bohatých velkých států (Andora, Monako). Tyto nezdaňují příjmy či majetek svých občanů a prostředky pro chod administrativy získávají jiným způsobem. (Většinou z turistiky). Tato skupina se také nazývá „offshore“.^[3]

Druhou skupinu tvoří velké státy s vysokým zdaněním („onshore“), které vyčlení určité oblasti nebo druhy ekonomické aktivity v zájmu jejich rozvoje a pro tato území nebo aktivity je možno získat daňové úlevy, daňové prázdniny nebo daňovou vyjímku (např. Irsko, Řecko, Holandsko).“^[3]

Dále lze rozlišovat skupiny daňových rájů, dle důvodu jejich atraktivity:

a) s **nízkou sazbou daně**: Státy s nulovým, nebo velmi nízkým daňovým zatížením
např. Monako, Kypr.

b) **se snazší administrativou:** státy, ve kterých je díky legislativě jednodušší podnikání a náročnost kancelářských úkonů je nižší. Např.: Jersey.^[3]

Do nedávna se mezi daňové ráje řadili i země se striktním dodržováním bankovního tajemství, nicméně v průběhu tohoto roku i země jako Lucembursko, Švýcarsko, Lichtenštejnsko nebo Rakousko prohrálo boj o zachování této služby a tak se zdá, že ono zatajování veškerých informací, co se týká bankovních kont klientů některých evropských bank se pomalu stává minulostí.

1.2. Zamezení dvojího zdanění

Je jasné, že pokud se společnost vyskytuje v několika státech (v jedné je hlášena, v další má pobočku atd.) je její povinností odvádět daně do obou státních rozpočtů. Aby ale nedocházelo ke dvojímu zdanění, díky kterému by se podnikatelská činnost stala nevýhodnou, existují smlouvy mezi státy na zamezení dvojího zdanění. V praxi to funguje tak, že smlouva určuje, co se bude kam danit.^[2] V podstatě se ve většině případů jedná o dvoustranné jednání států s výsledným podepsáním smlouvy, ve kterém jsou uvedené pravidla a zákonitosti, podle kterých musí subjekt postupovat při určování daňové povinnosti.

1.2.1. Metody zamezení dvojího zdanění

„k zamezení mezinárodního dvojího zdanění se užívá různých metod a jejich forem, které mohou být jako jednostranná opatření zpracovány v daňovém systému jednotlivých států (v ČR § 24 ods. 1 písm. Ch/ a § 38f zákona o daních z příjmů) nebo jsou součástí mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění. V obou případech může být použita jedna nebo více metod a jejich formy pro různé příjmy současně.

Metoda vynětí

Tato metoda má dvě formy – vynětí úplné a vynětí s progresí. Její podstatou je, že pro účely stanovení základu daně v zemi rezidenta se příjem dosažený v zahraničí vyjme, resp. vůbec nezahrne do základu daně. Pokud se tento příjem nebere již dále v úvahu, jedná se o vynětí úplné.

Většinou se tato metoda používá ve formě vynětí s výhradou progrese. Výhrada progrese znamená, že ve státě příjemce se příjem dosažený v zahraničí sice nezahrne do základu daně, ale pro výpočet daně se použije sazba daně z daňového pásma odpovídajícího souhrnu všech příjmů, tedy i v zahraničí.

V praxi se metoda vynětí s výhradou progrese používá ve dvou variantách. Obvyklejší je způsob zprůměrování, tj. vypočtení průměrného daňového zatížení, které dopadá na souhrn všech dosažených příjmů.

Druhou variantou je způsob vrchního dílce, kdy je příjem dosažený v tuzemsku zařazen nad příjmy dosažené v zahraničí a zdaňován procentem daně které vyplývá pro danou úroveň příjmů. “^[2]

Metoda zápočtu

V této metodě se ve státě rezidenta sečtou jak příjmy dosažené na území daného státu, tak i příjmy ze zahraničí a z celého součtu je stanovena daň. Ta je následně krácena o daň, kterou rezident zaplatil v zahraničí a to buď.^[3]

a) Formou plného zápočtu: od vypočtené daně se odečte celá daň ze zahraničí bez ohledu na sazbu zaplacené daně.^[3]

b) Formou prostého zápočtu: princip spočívá v započtení daně ze zahraničí na daňovou povinnost v zemi rezidenta. Započtená daň ze zahraničí však nemůže přesáhnout poměrně výši na příjem ze zahraničí v tuzemsku.^[3]

1.3. Offshore společnosti

Offshore společnost může být založena v zemi se zvykovým nebo psaným právem. Vzhledem k tomu, že daňové ráje jsou často členy britského Společenství národů, následující informace platí pro země se zvykovým právem. Společnosti založené v několika málo offshore s psaným právem jsou podobné českým společnostem s ručením omezeným a akciovým společností.^[3]

Popsané charakteristiky jsou obecné a v jednotlivých offshore oblastech se mohou lišit.

Forma společnosti:

Vzhledem k odchylkám, které existují v legislativě offshore oblastí je zde uváděn přehled forem společností, tak jak platí ve Spojeném království, neboť velká část daňových rájů vznikla z bývalých britských kolonií a je zde možné zakládat tyto, nebo jim velmi podobné společnosti. Některé formy podnikání (zejména s neomezeným ručením) nejsou uvedeny.^[3]

Mezi bývalé britské kolonie mimo jiné patří i všechny oblasti, které jsou rozebrány v teoretické části této práce (kap. 1.7.) Tedy i USA, Seychely a Kypr. I zde bývají použity typické formy offshore společností, mezi které patří:

- „Public limited company (PLC) je akciová společnost, která může nabídnout své akcie k veřejnému prodeji. Většinou nebývá převod akcií omezen.^[3]
- „Private limited company (LTD): je soukromá akciová společnost, která nenabízí veřejné upsání akcií a počet akcionářů je omezen. Maximální počet bývá nejčastěji zákonem stanoven na 50 akcionářů- Private limited company je nejčastěji používaná forma offshore společnosti.^[3]
- „Company limite: je akciová společnost, v níž je finanční ručení jejich akcionářů omezeno zárukou. To znamená, akcionáři ručí jen do výše, za kterou se dořadu sami zaručili pro případ, že by došlo k problémům a likvidaci společnosti.^[3]

Jméno společnosti

Jméno společnosti musí splňovat některé podmínky úřadů offshore zemí ve kterých bude společnost sídlit. Je nežádoucí, aby zde byla podobnost s názvem jiné společnosti, nebo aby název měl nežádoucí znění. V některých zemích je nesmí název obsahovat některá slova, nebo je použití uvedených slov podmíněno získáním licence atd.^[3]

Sídlo společnosti

Je naprosto logické, že pokud chce být společnost v daném státě vedena v obchodním rejstříku, musí zde mít i své sídlo např. pro komunikaci s místními úřady.

Adresa sídla je poté brána jako adresa pro správní účely. Poté může společnost v závislosti na vybrané destinaci podnikat uvnitř, či vně daného státu a pro místní úřady mu plynou povinnosti oznamovat změnu adresy sídla a předložení zakladatelských dokumentů do rejstříku společností. Účetní doklady poté mohou být uchovány kdekoli,^[3] pokud tedy místní legislativa vedení účetnictví vyžaduje.

Základní listina a stanovy

Ještě donedávna byla legislativa offshore oblastí v tomhle ohledu poněkud přísnější, nicméně nyní se offshore legislativy i tomhle stává lákadlem pro zahraniční společnosti.

Bývalo možné, aby společnost vykonávala pouze činnost, kterou měla uvedenu v zakladatelské listině, avšak dnes se výslovně uvádí pouze činnosti, které společnost vykonávat nesmí.^[3] To přirozeně vede k lepšímu využívání společnosti a snazšímu zakládání s ohledem na plánování činnosti jakou se bude společnost zabývat.

Stanovy společnosti poté, jak je zvykem upravují vnitřní chod společnosti.^[3]

Společné a upsané jmění

Ve většině offshore zemích lze základní kapitál splatit v libovolné měně a může být úplně nebo částečně splacen už peněžitými nebo nepeněžitými vklady. Pokud se ovšem společnost rozhodne pro snížení kapitálu, je nutné schvalování soudem.^[3]

Akcionáři

V závislosti na jurisdikci je třeba minimálně jednoho, nebo více akcionářů. Akcionář je právním vlastníkem společnosti a může jím být fyzická osoba, společnost nebo

svěřenecký správce. V jurisdikcích vyžadujících výroční zprávu jsou informace o akcionářích předpokládány jednou ročně rejstříku, ale ve většině oblastí není povoleno sdělovat informace o beneficiantovi držení akcií.^[3]

Ředitelé a tajemník společnosti

V závislosti na jurisdikci může založení společnosti vyžadovat jednoho nebo více ředitelů- Tajemníkem společnosti může být právnická nebo fyzická osoba. Ředitelé budou obvykle rezidenti daného státu, protože většina offshore oblastí požaduje, aby společnost byla řízena jejími rezidenty. Podle stanov je odpovědnost za běžné řízení společnosti na ředitelích, takže ačkoli je u offshore společností běžné, že skutečný vlastník jmenuje do správní rady nominální ředitele, tito ředitelé jsou právně odpovědní za záležitosti společnosti a její transakce a nejsou to tedy jen pověřenci. Agentury, které se specializují na podnikání v daňových rájích nabízejí svým klientům ředitele sídlící ve správných jurisdikcích.^[3]

Účetnictví a audit

U některých offshore zemí se můžeme setkat s faktem, že nevyžadují vedení účetnictví ani auditu (např. Seychely).^[3] To může především u velkých společností znamenat značnou úsporu nákladů za administrativní činnost.

Přesto ve většině oblastí je vedení účetních knih vyžadováno, i když není potřeba jejich předkládat výkazy místním úřadům.^[3]

1.4. Offshore trust

S pojmem trust bychom se mohli poprvé setkat v jedenáctém stolení v anglosaských zemích využívajících zvykové právo^[1] (tj. „právní systém založený na právních obyčejích, které se v určitém společenství ustálily a jsou všeobecně uznávány“). Offshore trust je jednou z nejvyužívanějších metod daňového plánování a v oblastech využívajících psané právo se téměř nevyskytuje.^[1]

Jedná se o metodu, kdy „*Zakladatel, kterým může být fyzická nebo právnická osoba sestaví svěřeneckou smlouvu. Zakladatel touto smlouvou svůj majetek převede na svěřenského správce, který jej převezme a spravuje ve prospěch beneficianta. Majetek Trustu je tedy spravován a řízen správcem v zastoupení beneficianta. Svěřenecký správce má povinnost vykonávat své zmocnění v nejlepším zájmu beneficianta. Vlastníkem majetku je trust.*“^[3]

Pokud je určen beneficiant, musí být uveden ve svěřenecké smlouvě a pokud se tak nestane, jedná se o tzv. trust určen volnému užívání. To znamená, že správce má plné právo vydávat platby a nakládat s výnosy dle svého uvážení.^[3]

Uvedená metoda offshore trustu je velmi oblíbená z důvodů převodu majetku bez postihu zdanění (nejsme nuceni platit daň dědickou ani darovací), ochrany majetku před případnými věřiteli a k ochraně majetku před zdaněním.^[3]

1.5. Podnikání v ČR

Pro pochopení výhod a nevýhod offshore společností je nutné vymezení podnikání právnických osob v prostředí české legislativy a místních zvyklostí. Pro zjednodušení budou informace uvedeny v nadcházející tabulce, kde budou uvedeny pouze základní informace nejpoužívanějších českých společností (a.s. a s.r.o.).

	a.s.	s.r.o.
Počet zakladatelů	1 PO nebo 2 FO	1-50 osob
Ručení společnosti	Neomezeně	Neomezeně
Ručení společníků	Neručí	Do výše nesplacených vkladů
Základní kapitál	min. 2000 000	200 000

tab. 1 česká s.r.o. a a.s.

Účetnictví a daně

Vedení účetnictví a předkládání výkazů je v ČR povinné a to u všech druhů společností a to vede ke značné administrativní náročnosti. Daň je zde pro právnické osoby uváděna jako 19% ze zisku společnosti.

Založení společnosti

Založení společnosti je zde poměrně administrativně náročné, kdy je potřeba sepsat zakladatelskou smlouvu či listinu a další potřebné dokumenty (stanovy atd.) Je zde dále zapotřebí i účast notáře, což vyvolává další finanční náročnost.

Doba založení společnosti je u nás cca 5 týdnů.

1.6. České společnosti v daňových rájích

Problematika daňových rájů je v naší zemi velmi populární a s postupující globalizací popularita daňově výhodných oblastí roste. Velkou roli v tom sehrávají i společnosti, které se přemístění společností do těchto oblastí specializují a pomáhají jim vybrat pro ně tu nejvhodnější variantu, popřípadě firmy, které se v daných offshore centrech zabývají spravováním svěřeného majetku společnosti.



Obr. 1 Mapa ofshore zemí ^[16]

Jak lze vyčíst z následující tabulky, kterou uvedla na svém serveru Česká kapitálová investiční agentura, na začátku minulého roku se zastavil trend odchodu českých společností do daňových rájů a v některých zemích onen počet dokonce poklesl. Příčiny tohoto poklesu můžeme hledat určitě i ve zvyšujícím se tlaku ostatních zemí na daňově výhodné oblasti a v boji proti těmto oblíbeným státům, jako i ve stále doznívajících následcích ekonomické krize. ^[16,18]

	1Q 2013	2012	2011	2010	2009	2008
Bahamy	38	39	35	35	33	33
Belize	123	118	94	83	77	55
Bermudské ostrovy	7	7	5	5	6	6
Britské Pan. Ostrovy	455	455	438	422	424	441
Gibraltar	74	74	66	66	70	61
Hongkong	79	80	69	59	49	41
Jersey (Velká Británie)	56	57	59	59	58	57
Kajmanské ostrovy	36	37	38	32	33	33
Kypr	1 919	1 904	1 705	1 550	1 411	1 150
Lichtenštejnsko	254	261	255	245	262	275
Lucembursko	1 148	1 173	1 192	1 254	1 241	935
Malta	127	122	102	92	82	80
Monako	51	51	54	64	48	40
Nizozemské Antily	16	16	15	14	13	14
Nizozemí	4 414	4 443	4 501	4 519	4 551	3 474
Panama	203	199	190	170	162	108
Seychelská republika	544	512	414	330	262	225
Spojené arabské emiráty	222	225	214	184	162	133
Spojené státy americké	2 866	2 903	2 750	2 635	2 545	2 135
Celkem	12 632	12 676	12 196	11 818	11 489	9 296

tab. 2 Počet českých společností v offshore zemích ^[16]

pozn. za splnění určitých podmínek lze i Spojené státy americké řadit mezi daňové ráje. V případě, že vlastník společnosti není americké národnosti, ani nezaměstnává žádného z nich, dále například nemá daňové povinnosti na území USA, ani jí neplynou žádné zisky z obchodování na území spojených států, platí společnost pouze paušální daň v řádech stovek dolarů.^[5]

Při bližším rozboru tabulky zjistíme, že nejoblíbenějším státem v prvním quartále roku 2013 bylo Nizozemsko, kde v té době sídlilo téměř čtyři a půl tisíce firem a koncem roku podle serveru aktuálně.cz v téhle monarchii sídlí 4368 českých společností, což je pokles oproti roku 2012 o 1,6 procenta. Následují Spojené státy, které se svým nynějším počtem 2 939 českých společností zaznamenaly za rok 2013 nárůst o 1,2 procenta. Třetím nejoblíbenějším státem Kypr (aktuálně 2 018 společností, nárůst 6%), dále Lucembursko (aktuálně 1 144 společností, pokles 2,5%) a na pátém místě Seychely (aktuálně 717 společností, nárůst 40%). Při podrobnějším výpočtu zjistíme, že první pětice nejoblíbenějších destinací zaznamenala nárůst za poslední rok 2,3%, což je obdobné i v celé množině daňových rájů, kdy celkový počet českých společností v těchto oblastech ke konci minulého roku přesáhl 13 tisíc, což je nárůst o 2,9 procenta.

1.7. Nejoblíbenější destinace českých společností

V této kapitole si postupně rozebereme některé z nejoblíbenějších oblastí, kam soustředí své společnosti čeští podnikatelé za účelem nižší daňové povinnosti, administrativní úspory a dalších legislativních výhod.

1.7.1. Spojené státy americké



Obr. 2 Mapa Spojených států ^[12]

Všeobecné informace

Spojené státy americké, které získaly nezávislost nad Spojeným královstvím

v roce 1777, jsou považovány za jednu z nejsilnějších, ne-li snad nejsilnější ekonomiku světa. Země o rozloze 9 147 593 km² a počtem obyvatel přesahující 300 milionů se může pyšnit hrubým domácím produktem na obyvatele 49 965,27 amerických dolarů a indexem lidského rozvoje (HDI) 0,937. Velkého potenciálu na americkém trhu se samozřejmě snaží využít i mnoho zahraničních společností, které expandují na americký kontinent a zakládají zde své pobočky. Výhodu v zapsání společnosti v USA lze najít i v určité míře prestiže, neboť společnost zapsaná v registru společností ve spojených státech budí ve světě určitou míru kvality a spolehlivosti.

VZNIK STÁTU	r. 1777
ROZLOHA	9 147 593 km ²
POČET OBYVATEL	313 914 040
HLAVNÍ MĚSTO	Washington
STÁTNÍ ZŘÍZENÍ	Republika
SAZBA DANĚ	0%
HDP/OBYV.	49 965,27 USD
HDI	0.937
ÚŘEDNÍ JAZYK	Angličtina
MĚNA	USD

tab. 3 Základní informace: Spojené státy ^[13,14]

I přes ony výhody místního trhu nelze o Spojených státech amerických mluvit jako o klasickém daňovém ráji, nicméně při dodržení určitých zákonem daných podmínek lze i zde plně využít výhod offshore oblast připomínající. Jak již bylo zmíněno, mezi ně patří např:

- Vlastník společnosti není americké národnosti, ani nezaměstnává žádného občana USA.
- Na území Spojených států mu neplynou žádné zisky ani žádné daňové povinnosti

Právní forma daňově zvýhodněné společnosti

Daňově zvýhodněná společnost se v USA nazývají Limited Liability Company (LLC). Má formu osobní společnosti s tím, že společníci neručí za závazky společnosti. Dále je povinností společnosti mít sídlo ve zvoleném státě sídlo a najatého agenta, který bude ve spojení s úřady. Nevýhodou se může zdát fakt, že se zdanění příjmů společnosti plynoucí ze zahraničí přenáší přímo na její společníky, nicméně při využití společnosti zapsané v některém ráji, kde jsou příjmy ze zahraničí osvobozené od daně lze onu nepříjemnost velmi jednoduše obejít.^[6] To sebou samozřejmě nese další administrativní a hlavně finanční problémy ve formě zakládání další offshore společnosti, což se samozřejmě projeví na vyšších nákladech.

Nicméně i v tom lze kromě nižšího daňového zatížení najít i další výhody. Například zmíněným propojením společností už vzniká holding (viz. Kap. 2) a ten sám osobě budí dojem velké nadnárodní společnosti.

Proces založení

Zakladatelská listina společnosti se předkládá místním úřadům ke zpracování do veřejného registru a založení společnosti zde trvá cca 2-5 týdnů (doba se liší v závislosti na zvoleném státě) Je však potřeba počítat s dobou doručení dokumentů a ta se může protáhnout až na několik dní.^[6]

Pro českého podnikatele by v tomto ohledu tedy neměl být nějaký větší problém, neboť pokud budeme brát v potaz pouze dobu založení společnosti, lze říci, že je srovnatelná s dobou, jakou pro založení vyžadují české úřady.

Statutární zástupci a společníci

Statutárním zástupcem může v LLC být jak fyzická, tak i právnická osoba.^[6] To podporuje onu myšlenku, kdy při založení další offshore společnosti vznikne holding, neboť může být statutárním orgánem.

Každá společnost LLC musí mít minimálně jednoho společníka a jednoho ředitele a ani jeden z nich nesmí mít americké občanství nebo mít vůči USA daňové povinnosti. Dále je zákonem stanovena povinnost konat valné hromady minimálně jednou ročně, nevyžaduje se však konání na území Spojených států.^[6]

Základní kapitál a daně

Standardní výše základního kapitálu se rovná 200 000 USD, které odpovídá nejnižší roční poplatek za vedení společnosti.(ty se pohybují v řádech stovek USD). Základní kapitál musí vlastníci celý splatit, avšak není nutnost ho nikde uschovávat^[6]

Při uvážení kurzu dolaru a přepočítání standardního základního kapitálu, je patrná velká ekonomická nákladnost, přesahující nákladnost české akciové společnosti. Nicméně i v tomhle ohledu se výklady jednotlivých států USA liší.

Například ve státě New York není vůbec stanovena minimální výše základního kapitálu. Společnost tedy může teoreticky začít s podnikáním při základním kapitálu 1USD.^[10]

Účetnictví a audit

Pokud společnost nemá na území USA žádné zisky a výdaje, není ze strany amerických úřadů nucen k vedení účetnictví a auditu.^[6]

Tahle skutečnost je samozřejmě odlišná při porovnání s legislativou, kterou se musí řídit společnosti podnikající na území českého státu. U velkých společností to může

znamenat ve značné míře nižší náklady na administrativu a výrazně nižší časovou náročnost pro zaměstnance.

Anonymita a diskrétnost

Ve Spojených státech amerických je registr firem veřejně přístupný a takřka kdokoliv z něj odkudkoli může čerpat informace.^[6]

Nicméně i to lze řešit už několikrát zmiňovaným založením holdingu, který bude společnost LLC „zastřešovat“ a mateřská společnost bude sídlit v některém z daňových rájů kde je velmi vysoká Anonymita vlastnictví. Poté je velmi těžko dohádatelný vlastník celého holdingu.

USA samozřejmě není typickou offshore oblastí, ale při použití místní LLC společnosti a v případě že příjmy pochází ze zahraničí je výhodou nulová daňová zátěž, což samozřejmě bývá hlavní příčinou stěhování do offshore oblastí. Tedy optimalizace nákladů. Dále lze za výhodu považovat i prestiž amerických společností v mezinárodním obchodě a díky tomu i možnost otevřít si bankovní účet u téměř kterékoli banky v Evropě a v některých státech minimální zřizovací výdaje. Ostatní fakta jsou srovnatelná s podnikáním na území České republiky a nelze je považovat za konkurenční výhody.

1.7.2. Kyprská republika



Obr. 3: Mapa kypru^[12]

Všeobecné informace

Kypr je menší ostrov ležící ve středoziemním moři mezi Tureckem a Egyptem, rozkládající se na 9 251 km² s počtem obyvatel přesahujícím 1 129 000. V zemi, která získala nezávislost v roce 1960 po oddělení od anglického království, jsou úředními jazyky řečtina a turečtina a jako člen Evropské unie používá standardní měnu Euro a i přes členství v unii, která se snaží bojovat proti daňovému zvýhodňování má poměrně nízkou sazbu daně, což přirozeně láká zahraniční podnikatele.

Právní forma obchodní společnosti

Základním typem obchodní společnosti na Kypru je Private Company Limite (PCL), která při porovnání s Českou republikou odpovídá znakům akciové společnosti i společnosti s ručením omezeným.^[6]

VZNIK STÁTU	r. 1960
ROZLOHA	9 251 km ²
POČET OBYVATEL	1 129 000
HLAVNÍ MĚSTO	Nikósie
STÁTNÍ ZŘÍZENÍ	Republika
SAZBA DANĚ P.O.	12,5%
HDP/OBYV.	26 315,47 USD
HDI	0,848
ÚŘEDNÍ JAZYK	Řečtina, Turečtina
MĚNA	Euro

tab. 4 Základní informace: Kypr^[14,13]

Procedura založení

Pro založení společnosti je nutné doručit úřadům společenskou smlouvu, stanovy společnosti, adresu sídla společnosti na území Kypru a údaje místního agenta, který bude spravovat majetek společnosti. Poté samotné založení trvá cca 2-3 týdny. ^[6]

Lze tedy konstatovat, že při zakládání společnosti na Kypru je doba o pár týdnů kratší, než doba, kterou ke stejnému úkonu potřebují české úřady. To může být výhodou převážně, pokud podnikatel spěchá se založením společnosti v některém z daňových rájů s vyspělou ekonomikou a poměrně dobrým vnímáním veřejnosti.

Ředitelé a akcionáři

Ředitelem nebo akcionářem kyperské společnosti může být libovolný subjekt (FO nebo PO) bez trvalého pobytu nebo sídla na Kypru. Společnost dále musí mít svého agenta, který plní funkci kontaktní osoby pro styk s lokálními úřady, k majetku společnosti ale nemá žádné dispoziční právo. ^[6]

Základní kapitál a daně

Základní kapitál je na Kypru standardně ve výši 1.000 EUR ale může být uhrazen v anglických librách, popřípadě i jiných měnách. Jako další výhodou může být i fakt, že nemusí být celý splacen, nicméně na velikosti základního kapitálu a nesplacené části závisí paušální poplatky společnosti. Je nutné také doplnit, že od roku 2011 je povinnost každé společnosti hradit poplatek 350 EUR jedenkrát ročně. Neuhrazení poplatku je sankcionováno vymazáním společnosti z obchodního rejstříku. ^[6]

Je zjevné, že zmiňovaný standardní poplatek je v porovnání s českou legislativou velmi malý, což je jen další z důvodů, proč vlastnění společnosti na Kypru české podnikatele stále láká.

Velmi lákavé jsou určitě i místní daňové zákony. Sazba daně z příjmů je zde 12,5% a podléhají jí pouze příjmy dosažené na území Kypru. Dále jsou od daně osvobozeny dividendy, příjmy z prodejů cenných papírů a podílů atd. ^[6]

Účetnictví a audit

Kyperské společnosti mají podle zákona povinnost vést účetní výkazy a audit avšak společnosti, zřizující offshore společnosti nabízí i službu vedení účetnictví a auditu za cenu cca 1500kč/rok.^[6]

Anonymita a diskrétnost

Registr firem je veřejně přístupný a to i s informacemi o akcionářích a managech^[6] V případě zájmu vlastníků o jejich anonymitu je třeba vlastnit kyperskou PCL prostřednictvím offshore společnosti ukryté v některé oblasti s nepřístupným registrem vlastníků a maximální anonymitou (např. Seychely).

Vezmeme-li v potaz zmiňované informace o podnikání prostřednictvím offshore společností na území Kypru je díky daňově příznivému systému, nízkým zřizovacím nákladům, vyspělé ekonomice a dobré životní úrovni lákadlem pro zahraniční investory a majitelé společností, kteří chtějí daňové optimalizovat svoje náklady. Nevýhodou zde však může být zhoršená prestiž země vzhledem k nedávno prožité ekonomické krizi na Kypru, avšak ony předsudky by už neměli hrát roli kvůli stále se zlepšujícímu ratingu země a směřování k situaci před krizí.

Ekonomická krize na Kypru

Na konci roku 2012 ochromila Kyperský bankovní sektor krize, která byla důsledkem jejího velmi těsného napojení na blízkého „sousedu“ Řecko. Kyperské banky měli velký podíl v Řeckých obligacích i ve veřejném sektoru a po bankrotu Řecka se tedy strhla logická řetězová reakce a v problémech se později ocitl i bankovní sektor Kypru.[15] Tehdy ratingová společnost Standard and Poor's oznámkovala zemi hodnocením CCC+, tedy zemi s velmi nejistou ekonomikou a značnými riziky. Nicméně i přes to se Kyperská reputace zvedá a nyní dosahuje hodnocení „B“, což spadá pod hodnocení pozitivní (česká republika má hodnocení „AA-“, a je považována za stabilní).^[14]

1.7.3. Seychelská republika



Obr. 4 Mapa Seychel [12]

Všeobecné informace

Souostroví Seychely se rozkládají na 455 000 km² severně od největšího afrického ostrova Madagaskar a žije na nich téměř 90 000 obyvatel. Seychelská republika je typickým daňovým rájem téměř se všemi výhodami, které může offshore nabídnout. Zmíněné tvrzení a přitažlivost podporuje i fakt, že úředními jazyky jsou dva ze světových jazyků. (angličtina a francouzština) Používanou měnou je zde Seychelská rupie.

Právní forma obchodních společností

Společnost IBC - International Business Company - je nejpopulárnější typ offshore společnosti na Seychelách. Stejně jako většina ostatních klasických offshore společností, Seychelské IBC je společnost navržen tak, aby se zapojila do všech typů

VZNIK STÁTU	1976
ROZLOHA	455 000 km ²
POČET OBYVATEL	87 400
HLAVNÍ MĚSTO	Victoria
STÁTNÍ ZŘÍZENÍ	Republika
SAZBA DANĚ P.O.	0%
HDP/OBYV.	11 758
HDI	0,848
ÚŘEDNÍ JAZYK	Angličtina, francouzština
MĚNA	seychelská rupie

Obr. 5 Základní informace: Seychely [13,14]

mezinárodního obchodu s nulovou daňovou povinností na území Seychel. Od zavedení zákona o mezinárodních obchodních společnostech v roce 1994 se zde zaregistrovalo více než 100 000 IBC společností a více než 600 nových offshore společností je registrována každý měsíc. ^[11]

Zmiňovaná fakta jen dokládají, že obliba Seychel není jen v naší zemi, ale i v ostatních zemích s „přísným daňovým systémem a že společnosti, které se zabývají daňovou optimalizací pomocí daňových rájů, najdeme téměř ve všech vyspělých ekonomikách a jedná se tedy o globální problém.

Procedúra založen

Procedúra založen je na Seychelách opravdu velmi rychlé. Společnost po předložení veškerých potřebných dokumentů vzniká zpravidla do 24 hodin a doba doručení se pohybuje kolem 4 týdnů. ^[11]

Založení je zde tedy velmi rychlé a to může znamenat značnou výhodu pro společnosti, kdy např. stavební společnost získá velkou zakázku a díky tomu se chce přesunout do offshore. V takovém momentě společnost potřebuje rychlé vyřízení úředních dokumentů a všech náležitostí pro zapsání společnosti.

Ředitelé a akcionáři

K založení IBC společnosti je potřeba alespoň jednu fyzickou nebo právnickou osobu bez její nutnosti trvalého pobytu nebo sídla na Seychelských ostrovech. Přesto je povinností mít sídlo společnosti na území ostrovů, která lze řešit přes agentury zabývající se zakládáním offshore společností, kteří zde pro klienta najdou osobu, která zde bude majetek společnosti spravovat a bude ve styku s úřady. ^[11]

Základné kapitál a daně

Na Souostroví Seychely není zákonem stanovena minimální výše základního kapitálu. Existuje zde však poplatek vládě za založení společnosti ve výši 100USD, který není

závislý na velikosti společnosti. ^[11] Jelikož se jedná o typický daňový ráj, lze říci, že zřizovací náklady a daňové zatížení jsou v této jurisdikci minimální.

Účetnictví a audit

Vedení účetnictví je zde povinné, nicméně není zákonem dána povinnost předkládat účetní uzávěrky úřadům a stejně tak na Seychelách neexistuje povinnost auditu^[10] Odpadá tedy značná administrativní náročnost, avšak díky účetnictví je zde hmatatelný důkaz o prováděných operacích v případě možných pochybností finančních ústavů a tím předcházení budoucím komplikacím v mezinárodním zdanění.

Anonymita a diskrétnost

Registr firem zde není veřejně přístupný třetím stranám, přesto zde zákon udává povinnost úřadům a bankám znát zástupce společnosti.^[10] Zmiňované nařízení je jedním z hlavních důvodů přepisu společnosti na souostroví Seychely. Díky tomu zde ukrývají svůj majetek společnosti ať už za účelem praní špinavých peněz nebo z legálních osobních důvodů.

2. Analýza současného stavu

Poté, co vysvětleny pojmy související s daňovými ráji a jsou probraly teoretická východiska práce spolu s rozбором jednotlivých daňově výhodných oblastí, budou v této části práce uvedeny:

- rady pro založení společnosti, kterými by se měli podnikatelé řídit, než založí offshore společnost
- možné a nepoužívanější příklady využití daňových rájů
- informace o použitých společnostech pro účely přesunu do offshore oblastí

Jak již bylo zmíněno obliba offshore oblastí u českých podnikatelů stále roste. A do daňových rájů se každoročně stěhují stovky českých společností. Nelze však tvrdit, že založení offshore společností se vyplatí paušálně pro všechny odvětví trhu a pro kterýkoli podnik.

Před rozhodnutím vlastníka přesídlit se do daňově zvýhodněných oblastí by měl zvážit několik rozhodujících hledisek a několik dílčích otázek:

.

1. Určit si, co se od přesunu očekává

Nejprve by si společnost měla určit, co je k přesunu do výhodnějších destinací vede, zda:

- daňová optimalizace, čili výhodnější podmínky v podobě nižší, nebo nulové sazby daně, která je ovšem nahrazována paušální platbou nahrazující daň (Ta se nejčastěji pohybuje mezi 100-300USD.^[11])
- Ukrytí svého majetku a kapitálu před českými úřady: Daňové ráje jsou hojně využívány díky své anonymitě, ať už z důvodů legální činnosti k ochraně svého

soukromí, nebo pro praní špinavých peněz tzn. legalizace nelegálního kapitálu původem z nezákonných obchodů. (prodej drog, prodej zbraní atd.).

Daňové ráje totiž v drtivé většině nemají s Českou republikou podepsané smlouvy o výměně informací. A díky tomu je skutečný vlastník chráněn před českými úřady.

- Lehčí administrativní náročnost: většina oblastí nevyžaduje vedení účetnictví, auditu a i samotné založení společnosti vyžaduje menší administrativní náročnost, než při zakládání společnosti na území České republiky.
- Stálá legislativa a vyspělá ekonomika: Obchodování z daňově výhodných destinací také velmi ovlivňuje její poloha a charakter. V zemi s neustále se měnícími zákony, novými vyhláškami a nestálým režimem by podnikání nebylo příliš jednoduché a dříve nebo později by se společnost opět stěhovala. Vyspělá ekonomika naopak prospívá a láká zahraniční investory, kteří zde zhodnocují svůj kapitál.

2. Zvážit, zda je útěk do offshore tím správným řešením

Podnikání v daňovém ráji je sice čím dál více oblíbené, ale také není tou správnou volbou pro každého. Nese sebou spoustu úskalí, kterých by si měli být vlastníci vědomi. Např. mohou nastat problémy s dodavateli a odběrateli, neboť společnost sídlící v na některých ostrovech v karibském moři nebudí tolik důvěry jako společnost v ČR nebo některých vyspělých zemích. Je zde navíc velká ekonomická náročnost spojená s přesunem a znalostí daných jurisdikcí, neboť je potřeba perfektně znát místní zákony a zvyky, ale i smlouvy mezinárodního zdanění daných zemí. (zde se mohou vyskytnout značné problémy společností, kdy zjistí, že spolupráce mezi zemí jejich rezidentství a zemí do které se chystají přemístit, není pro jejich podnikání vyhovující. Je tedy potřeba zhodnotit výše zisku a případnou výši daně, zda se přemístění do offshore vzhledem k finanční náročnosti vyplatí. Také je samozřejmě namístě vzít i v potaz ostatní důvody přeregistrace společnosti a porovnat je s možnými zisky či ztrátami společnosti s přihlédnutím k určeným prioritám podniku.

3. Vzít v potaz problém stálé provozovny

Značným problémem při plánování přesunu společnosti do daňových oáz je problém stálé provozovny. V praxi to funguje tak, že pokud má společnost v místě podnikání stálou provozovnu, musí zde i platit daň ze zisku a registrovat se k finančnímu úřadu. Problémem může být fakt, že společnost ani nemusí vědět, že z právního hlediska má ve státě podnikání stálou provozovnu, protože ta vzniká automaticky.

Za stálou provozovnu se podle smlouvy o zamezení dvojího zdanění považuje:

- Místo vedení podniku nebo jeho části
- Pobočka, kancelář
- Továrna, dílna
- Naleziště a těžební místa nerostných surovin
- Smluvní zástupce jednající ve smluvním zastoupení za společnost
- Staveniště nebo projekt trvající déle jak 12 měsíců.^[29]

Naopak provozovnou není:

- Místo, které má pouze přípravný charakter (sklady atd.)
- Staveniště a projekt trvající kratší dobu než 12 měsíců.^[29]

Snaha, aby na území našeho státu nevznikla stálá provozovna, prostřednictvím které si česká republika hlídá a „zaručuje“ příjmy z daní od ne tuzemských společností vykonávající podnikatelskou činnost na území našeho státu může být v daňové optimalizaci poměrně komplikované a znamenat značnou překážku pro podnikatele, zvláště pokud podnik chce udržet příjmy, které generoval na území ČR v letech před přesunutím do offshore oblasti.

. 4. Zvolit správnou destinaci

Po zvážení účelů změny rezidence je na místě otázka výběru oblasti. Na světě existují desítky zemí, které se dají považovat za daňové ráje, ale každý má svoje specifika a ne všechny se hodí pro stejný účel. Je nutno zhodnotit výhody a nevýhody jednotlivých oblastí a zvážit přínos s nimi spojený. Každý podnik má svá specifika a odlišnosti a i priority vlastníků jsou v různých společnostech odlišné. Pak lze tedy tvrdit, že i když většina daňových rezidentů pocházejících z ČR sídlí v Nizozemsku, USA atd. neznamená to, že společnost nenajde oblast, která by se pro jeho podnikání hodila více.

Dále je potřeba zjistit zda má s námi vybranou zemí česká republika podepsanou smlouvu o zamezení dvojího zdanění, nebo alespoň smlouvu o výměně informací a případně jaké důsledky jsou s absencí zmíněných dokumentů spojeny.

5. Najít správného agenta

I když lze založit offshore společnost vlastními silami, existují společnosti, které se na tuto činnost specializují a při zakládání většinou doporučují svým klientům místní agenty, kteří se budou o společnost v daňovém ráji starat a budou s vlastníkem v kontaktu. Nicméně. i agenta lze pak považovat za „zaměstnance“ a za cenu jeho služeb, které se poměrně liší a pohybují se v řádech tisíců USD, by i oni měli splňovat některé požadavky. Nejprve by měla být naplánována osobní schůzka, kde by měl prokázat svou kompetentnost a probrat možnosti pro klienta nejvhodnější. Měl by dokonale znát místní zvyky a legislativu a popřípadě nabízet i služby v odvětví právního servisu.

Samozřejmě se doporučuje projít si nabídky od více agentů, neboť zprostředkovatelé jsou provizně placeny od počtu založených společností a je možné se setkat i s lidmi, kteří doporučí založení více společností a zvýšení nákladů do výše, která není bezpodmínečně nutná.

6. Sledovat nové trendy

V oblasti daňového plánování je velmi důležité sledovat nové trendy, chystající se změny legislativy a brát na ně ohled. Evropská unie, organizace OECD a skupina G20 tvrdě bojují proti daňovým únikům, a všeobecně známým praktikám pro snížení daně, které snižují jejich zisky z daňových odvodů a snaží se své daňové zákony zdokonalovat, aby zde nebyl sebemenší prostor pro jakékoli daňové manévrování.

Společnost by měla před založením pečlivě naplánovat možné využití offshore území v jejich oblasti podnikání a brát ohled na specifické znaky společnosti. (dodavatelé, odběratelé atd.)

Oblast využívání daňově výhodných oblastí je však velmi problematická a je nutné jí konzultovat s agenturami, které se danými úkony zabývají a perfektně znají jejich právní systém, ale i legislativu tuzemskou spolu se smlouvami zamezující dvojí zdanění a tedy zdatně ovládají otázku tzv. daňové optimalizace. Mezi nejznámější praktiky daňové optimalizace řadíme:

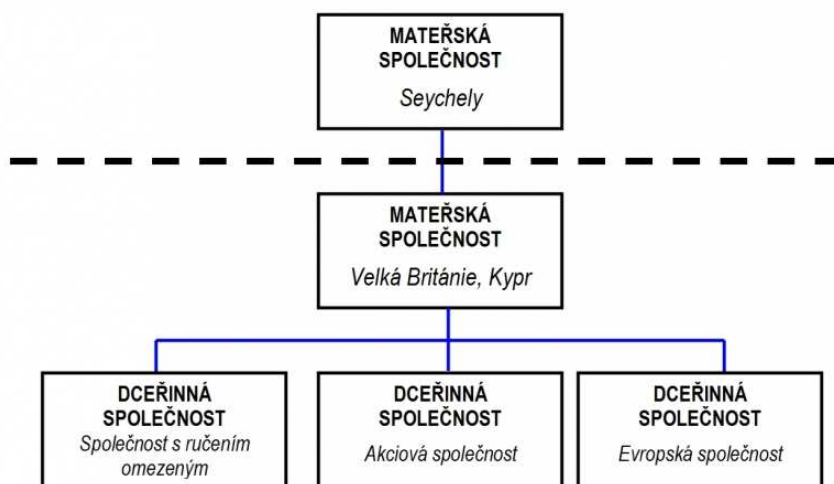
2.1. Praktiky daňové optimalizace

2.1.1. Holding

Podstatou holdingu je založení řídicího podniku tzv. mateřské společnosti vlastníci podíl ovládaných společností tzv. dceřiných. Ta se nejčastěji zakládá na území jiného státu a v místě s minimálním nebo nulovým zdaněním příjmů a dividend.

Výhod plynoucích z holdingové struktury je hned několik. Jednak mateřská společnost má pouze řídicí funkci a je tedy v případě jakýchkoli problémů dceřiné společnosti nezávislou jednotkou vlastníci pouze její podíl a navíc v případě akcií na doručitele je vlastníci podílu anonymní (v případě akcií na jméno vlastní akcie opět Holding).^[6]

Holdingová společnost dosahuje velkých zisků a je její snahou přesouvat kapitál do oblastí s menší daňovou zátěží a nedanit jej v nevýhodných oblastech.



Obr. 5 Příklad holdingové společnosti ^[19]

Uvedené schéma je jedno z nejefektivnějších modelů holdingové společnosti, kdy dceřiné společnosti spadají pod mateřskou společnost (např. na Kypru), tedy v zemi s vyspělou ekonomikou, výhodnou daňovou legislativou a dalšími podnikatelskými pobídkami a výhodami, a přesto podepsanou smlouvou o zamezení dvojího zdanění s českou republikou. Ta je dále „zastřešována“ mateřskou společností, která je na vrcholu celého holdingu a sídlí v zemi s vysokou anonymitou vlastnictví (např. Seychely). V takovém případě je registr firem nepřístupný a jakákoli třetí osoba nezjistí skutečného vlastníka společností v holdingu.

Výklad českého práva:

Problematika ovládajících a ovládaných osob je v českém právu řešena v obchodním zákoníku. Který tento problém vykládá takto:

„Ovládající osobou je vždy osoba, která:

a) je většinovým společníkem; to neplatí, jestliže je ovládající osoba určena podle ustanovení písmene b),

b) disponuje většinou hlasovacích práv na základě dohody uzavřené s jiným společníkem nebo společníky, nebo

c) může prosadit jmenování nebo volbu nebo odvolání většiny osob, které jsou statutárním orgánem nebo jeho členem, anebo většiny osob, které jsou členy dozorčího orgánu právnické osoby, jejímž je společníkem“.^[22]

Při splnění některé z předešlých možností zákon stanovuje povinnost vypracovat každoročně tzv. zprávu o vztazích, kde jsou popsány vztahy mezi mateřskou a dceřinou společností.^[22] To samozřejmě zvyšuje administrativní náročnost a lepší obrázek o společnosti pro finanční úřady. Ty se v takovém případě budou patrně více zajímat o obchody mezi na sobě závislými společnostmi a zkoumat tržní ceny s cenami požitými při vzájemném obchodě, aby nedošlo k porušení pravidel transferových cen.

2.1.2. Využívání transferových cen

Pojem transferové neboli převodní ceny jsou v oblasti daňového práva velmi diskutovaným tématem. Jedná se o situaci, kdy probíhají obchody mezi úzce propojenými podniky za předpokladu zvýhodněných cen, nebo cen, vypočítaných za účelem převedení daňové povinnosti do oblasti s nižší, nebo nulovou sazbou daně. Zákon v takovém případě stanovuje, že pro tyto účely musí být použity ceny obvyklé pro danou službu nebo zboží a v případě prokázání, že tomu tak nebylo, vyměří správce daně společně s velkou sankcí a pokutou.

Problém ale může nastat v případě, kdy není tak úplně jednoduché stanovení obvyklé ceny, např. v situaci monopolu, nebo při prodeji licence, patentu atd. V daňových zákonech tedy v posledních letech panuje snaha zákonodárců, o jejich zdokonalování a minimalizaci prostoru pro vyhýbání se daňové povinnosti, neboť díky tomu přichází státní pokladna o značné příjmy.

Společenstvo OECD uvádí, že díky zneužívání transferových cen a daňových rájů přichází státy v EU každoročně o částku 250mld. EUR.^[20]

Příklad využití:

Příkladem využití může být situace, kdy společnost v České republice prodává své výrobky sesterské společnosti sídlící v daňově výhodné oblasti s minimálním ziskem (např. Seychely) a ta je dále distribuuje do dalších zemí.

Výklad českého práva

Zákon o dani z příjmů samozřejmě definuje mnohé pojmy týkající se převodník cen, aby nedošlo k dvojímu vyložení legislativy, a od roku 2011 také zavádí závazné posouzení, které v praxi funguje tak, že zkontroluje nastavenou cenu zatím chystajících se obchodů mezi sdruženými (spojenými) společnostmi v momentě, kdy si nejsou tak úplně jisti její správností.

Zákon o dani z příjmů definuje sdružené (spojené) podniky jako:

- osoba, která se přímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech druhé osoby, anebo se podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech více osob; a přitom tento podíl představuje alespoň 25 % základního kapitálu nebo 25 % hlasovacích práv těchto osob, jsou všechny tyto osoby vzájemně osobami přímo kapitálově spojenými
- osoba, která se podílí na vedení nebo kontrole jiné osoby
- společnosti, které jsou vedeny nebo kontrolovány shodnými osobami, nebo osobami blízkými. (za spojené podniky se nepovažuje situace, kdy je jedna osoba členem dozorčích rad dvou osob)
- společnosti ovládané stejnou ovládací osobou
- společnosti, které založili právní vztah za účelem snížení daňového zatížení, nebo zvýšení daňové ztráty^[21]

2.1.3. Poskytování půjček

Další z možností využití může být poskytování půjček mezi společností holdingové skupiny, zde mohou být využívány společnosti sídlící v zemích, kde není v legislativě zakotvena srážková daň z úroků. (např. Nizozemí^[17]) a ta je dále poskytuje do ostatních zemí opět bez použití srážkové daně.

Příklad využití

Jako příklad uveďme společnost spadající pod holdingovou skupinu sídlící v Nizozemí a poskytující úvěr právně propojením podnikům ve skupině sídlících v ČR. V takové situaci není společnosti srážena daň z úroků, neboť dojde k využívání smlouvy o zamezení dvojího zdanění.^[6]

Zmiňovaný model využití společnosti pro poskytování půjček je samozřejmě pro holdingové skupiny výhodnější, než poptávat se po úvěrech v tuzemsku. Zmiňovaný fakt mohou velmi efektivně využívat především úvěrové společnosti, finanční a investiční instituce. Možná i z toho důvodu v Nizozemí sídlí skupina PPF Petra Kellnera.

2.1.4. Poskytování služeb

Poskytování služeb ve skupině holdingu je finančními úřady velmi hlídáno a prošetřováno. Zvláště pokud má služba nehmotný charakter. Například marketingové poradenství atd.^[6]

V takové situaci je dobré mít vyhotoveny písemné podklady a vypracované doporučení, nikoli jen ústní formou. Samozřejmostí je také dodržování pravidel transferových cen, neboť například finanční analýza za 800 000 Kč určitě neodpovídá skutečnosti a může zainteresovaným společností způsobit značné problémy. Je zde totiž vyšší pravděpodobnost zpochybnování úkonu správcem daně.

2.1.5. Výrobní činnost

V některých zemích považovaných za daňové ráje se najdou i výhody pro výrobní podniky, které se rozhodnou pro realizaci výroby na území daného státu. Jedná se o daňové zvýhodnění, převážně daňové úlevy, prázdniny nebo zrychlené odpisy. ^[6]Nicméně zmíněné výhody logicky nedosáhnou daňové úspory, na které jsou daňoví poplatníci zvyklí. Navíc je potřeba dbát na fakt, že v některých případech, zvláště v některých ostrovních oblastech není tak vyspělá ekonomika, technologie a kompetentnost pracovních sil a přesunutí výroby do těchto míst může znamenat značné náklady.

2.1.6. Vlastnictví nemovitosti

Pokud v daňově výhodné oblasti není v legislativě zakotveno omezení vlastnictví nemovitosti pro rezidenty, kteří nejsou místními občany, lze k nákupu nemovitosti v cizím státě výhodně využít offshore společnost sídlící v daňovém ráji a to nejen z důvodu zatajení vlastníka nemovitosti. ^[6]

Příklad využití

V podstatě to probíhá tak, že např. společnost sídlící na Seychelách koupí v České republice nemovitost, registruje se zde na úřadech k dani z nemovitosti a dani z příjmů nejlépe přes dceřinou společnost sídlící ve stejném státě, v jakém se nachází i nemovitost, neboť jednání českých úřadů se společností v daňovém ráji může být zdoluhavé a obtížné. Zatím se situace nejeví nikterak výhodně, nicméně pokud se společnost rozhodne pro prodej nemovitosti, nový vlastník už nekupuje nemovitost jako takovou, ale pouze akcie offshore společnosti v hodnotě prodávané nemovitosti. V takovém případě společnost neplatí daň z převodu této nemovitosti, neboť jejím vlastníkem je stále společnost z daňového ráje. ^[6]

2.1.7. Poskytování poradenství

Využívání offshore společností lze aplikovat (a také se tomu tak děje) na obor poradenství. V praxi to funguje tak, že poradci a všemožní agenti pod záštitou offshore společnosti, se kterou mají smluvní vztah, vykonávají svou činnost v mezinárodním obchodě. V takovém případě se v některých zemích využívá smlouvy pro zamezení dvojího zdanění, kde je z daní vyloučená krátkodobá poradenská činnost.^[6]

Samozřejmě, že zmiňovaná situace nelze použít ve všech oblastech, ale můžou se najít i poradci, kteří v takové oblasti podnikají a jejich příjmy jsou natolik zajímavé, že je pro ně výhodné mít s takovou společností smluvní vztah.

2.1.8. Umělecká činnost

Subjekty podnikající v umělecké sféře na mezinárodní úrovni mohou být ve smluvním vztahu s offshore společností, která nepodléhá dani a spravuje jejich honoráře.^[6]

Příklad využití

Fyzická osoba podniká v umělecké branži a živí se herectvím. Zároveň má podepsanou smlouvu s offshore společností na Seychelách, která nepodléhá dani. Společnost přijímá honoráře za filmovou činnost a k umělci se poté dostávají s minimálním daňovým zatížením.

Zmiňovaný model přesto nelze využít ve všech zemích. Je nutno přihlídnout ke smlouvě o zamezení dvojího zdanění a najít správnou kombinaci daňového ráje při uvážení státu rezidenta. Může totiž dojít k situaci, kdy v důsledku chybějící smlouvy o zamezení dvojího zdanění, dojde k aplikaci daňového zákona a popřípadě i vyšší sazby daně, několikanásobně přesahující stav, kdyby byla z celé transakce offshore společnost vynechána.

2.1.9. Prodej licenčních a autorských práv, know-how

I díky vyspělým technologiím a rostoucí globalizací je v současné době prodej licenčních a autorských práv velmi lukrativní podnikání se zajímavými příjmy.^[6] I u toho lze s využitím daňového ráje dosáhnout vyšších příjmů, než je obvyklé.

Příklad využití

Může nastat situace, kdy český podnikatel prodává svoje autorská práva a z nich samozřejmě platí daň ze zisku. V případě, že by čekal nárůst hodnoty jeho patentu, při prodání autorských práv do sdruženého podniku v daňovém ráji stále za reálnou tržní cenu není v rozporu s pravidly o převodních cenách, nicméně v případě vzrůstu cen práv je osvobozen od daně z příjmů.^[6]

Daňová úspora může být i v tomhle případě velmi značná a využití společnosti lákavé.

2.1.10. Registrace lodí

Některé offshore oblasti lze efektivněji využít i pro registraci lodí, jachet a podobných plavidel. Například Seychely jsou typickou zemi, kde procedura registrace je značně zjednodušená a i požadavky na stav registrované lodě nejsou tak přísné jako v jiných zemích.^[6]

Příklad využití

Této výhody můžou samozřejmě velmi snadno využít obchodní společnosti, kdy se elegantně vyhnou dani z podnikatelské činnosti, ale i subjekty pro své soukromé účely. Ti si sníží administrativní náročnost a náklady na restaurování lodí díky nižším požadavkům na její stav při její registraci.

Je jasné, že zmíněné možnosti daňového manévrování nejsou kompletní a je samozřejmě možné nalézt další. Je ale velmi pravděpodobné že se budou offshore

oblasti a jejich využívání v průběhu času měnit, přičemž bude velmi záviset na boji zákonodárců ostatních zemí a tlaku mezinárodních sdružení. Přesto nelze ale očekávat, že by offshore oblasti dočista zmizely.

V této části je představena vybraná společnost Asiana spol, s.r.o. v poněkud zjednodušené formě, probrány vize společnosti, možnosti využití a klady i zápory spojené se zapsáním společnosti do jedné z offshore oblastí. Pro tyto účely bylo zvoleno souostroví Seychely.

2.2. Představení společnosti Asiana s.r.o.

Pro účely stěhování společnosti do daňového ráje byla pro tuto práci vybrána společnost zabývající se cestovním ruchem **Asiana Transport, s.r.o.** s využitím sesterské společnosti **Litvin, s.r.o.**

OBCHODNÍ FIRMA	ASIANA Transport, s.r.o.
PRÁVNÍ FORMA	Společnost s ručením omezeným
ADRESA SÍDLA	Terronovská 876/68
	Praha 6 - Bubenč 160 00
IČO	28428838
DEN VZNIKU	2.8.2008

tab. 5 Základní informace vybrané společnosti ^[25]



Obr. 6 Logo společnosti Asiana ^[25]

Vznik společnosti Asiana se datuje k 22.6.1993, kdy ji jako společnost s ručením omezeným založili manželé Litvínovi a po rozdělení majetku v důsledku rozštěpení společnosti na začátku roku 2008 došlo k rozpadu na nástupnickou společnost Asiana transport, s.r.o. a sesterskou společnost Litvin, s.r.o. V současnosti je Asiana jednou z největších cestovních agentur s akreditací IATA (Mezinárodní asociace leteckých dopravců) v ČR a současně provádí prostřednictvím webových portálů a v několika pronajatých prostorách rozmístěných napříč republikou (tři pobočky v Praze, jedna v Karlových Varech a jedna ve Zlíně). ^[25,26]

Společnost se zaměřuje na:

- **Prodej letenek:** společnost nepřetržitě nabízí letenky do celého světa na jednom z nejpoblárnějších webových portálů letuska.cz, ať už do vyhledávaných metropolí, ale i na menší letiště. ^[26]
- **Prodej zájezdů:** na stejném portálu jsou nabízeny i poznávací, pobytové a zážitkové zájezdy a služby spojené s vyřizováním víz a rezervací hotelů. ^[26]
- **Prodej jazykových kurzů:** kromě portálu letuska.cz provozuje společnost i portál Study.cz, prostřednictvím kterého nabízí jazykové kurzy a pobyty. V nabídce je několik světových jazyků společně s několika ne úplně tradičními (Arabština, Korejščina) v desítkách zemí světa. ^[26]

V době rozmachu technologií a v době, kdy roste obliba zařizovat dovolenou z pohodlí domova přes internet je určitě cesta využívání internetových portálů tím správným řešením pro společnost. Navíc s přihlédnutím k menším nákladům na provoz, neboť neplatí náklady na řetězec poboček rozsetých po celé republice, ale má pouze pět strategických míst a zbylé výkony provádí přes zmiňované portály.

Jak již bylo zmíněno, k projektu bude využita i sesterská společnost Litvin s.r.o.

2.3. Představení sesterské společnosti Litvin s.r.o.

OBCHODNÍ FIRMA	LITVIN, s.r.o
PRÁVNÍ FORMA	Společnost s ručením omezeným
ADRESA SÍDLA	Terronovská 876/68
	Praha 6 - Bubenč 160 00
IČO	26458080
DEN VZNIKU	2.8.2008

tab. 6 Základní informace sesterské společnosti^[25]

Sesterská společnost Litvin je další z rodinných podniků, který vznikl rozštěpením společnosti 2.8.2008 Společnost vlastní rovným dílem manželé Litvínovi společně se svým synem, kdy základní kapitál společnosti je 210 tisíc korun.^[15]

Společnost Litvin se zaměřuje na:

- „Zprostředkování služeb
- Reklamní činnost a marketing
- Poskytování software a poradenství v oblasti software a hardware
- Zprostředkování dat, služby databank, správa sítí“^[25]

Obě společnosti jsou v očích českého práva považovány za sdružené podniky, neboť splňují podmínku shodného vedení společnosti nebo jsou vedeny osobami blízkými.

3. Registrace společnosti v offshore oblasti

V této části práce se bude v teoretické rovině rozebírat postup přesunu již zmiňované společnosti do zvolené offshore oblasti.

3.1. Cíl společnosti

Společnost se rozhodla zvážit své působení na území ČR a ráda by využila možnosti a výhody oblastí nazývané jako daňové ráje. Jako primární důvod je daňová optimalizace, čili snížení daňového zatížení na minimum, neboť příjmy za výkony dosahují na české poměry nadstandardních hodnot a představitelé společnosti jsou toho názoru, že placení daně z příjmů v řádech stovek tisíc jsou pro podnik značnou ztrátou.

Dalšími požadavky na offshore oblast jsou:

- Minimální zřizovací náklady
- Rychlost registrace
- Anonymita

3.2. Výběr oblasti

Pro společnost byla vyhodnocena jako nejvhodnější destinace souostroví Seychely, které jako typický představitel daňového ráje splňují veškeré požadavky představitelů společnosti a nabízí i řadu dalších výhod. Nicméně vzhledem ke své povaze představuje podnikání na Seychelách i řadu nevýhod, které budou muset představitelé řešit během své podnikatelské činnosti (např. problém stálé provozovny). Přesto i ty lze vyřešit poměrně elegantními způsoby. Dále je třeba brát v úvahu i fakt, že společnost registrovaná na území veřejně známým pro praktiky daňových úniků a jiných nekalých činností nebudí v očích klientů a odběratelů příliš velkou důvěru a společnost by se tím pádem mohla dostat do problémů s nedostatkem objednávek a poklesem tržeb, které by mohli znamenat větší ztrátu, než přínos spojený s daňovou úlevou.

3.3. Výběr agentury

V dnešní době, kdy je daňová optimalizace velmi oblíbená a pro některé společnosti vnímána už jako nutnost je na trhu spousta společností, které nabízejí pomoc při zakládání společností v daňově výhodných oblastech, neboť je třeba perfektně znát především legislativu a zvyklosti daných zemí. Přitom zmiňované agentury v první fázi působí jako poradci, kdy proberou s klienty jejich požadavky a představy a navrhnou řešení. Po rozhodnutí klienta k přesídlení začnou fungovat jako zprostředkovatelé. Přitom spolu agentury „soupeří“ v rozsahu nabízených služeb i v jejich ceně.

Po prozkoumání trhu s agenturami zabývajícími se zakládáním společností v daňově výhodných oblastech se jednatel společnosti Asiana osobně setkal s několika agenturami a po porovnání nabízených rozsahů služeb a k tomu požadované ceny se jednatel rozhodl k využití nabídky od společnosti TERRITORIAL INVESTMENTS s.r.o, jejichž nabízený rozsah služeb je následující:

- Konzultace se specialistou před a po založení
- Služby registračního agenta a poskytnutí sídla společnosti
- Doručení dokumentů klientovi
- Zaplacení paušálního poplatku místní vládě za registraci společnosti^[28]

Za zmiňované služby si agentura účtuje 1190USD a každý další rok po založení společnosti 990USD,^[28] což je (vzhledem k momentální ceně dolaru) náklad kolem 20 000kč za rok. Z důvodů stále provozovny však společnost potřebuje využít ještě příplatkové služby agentury, tzv. “Nominee řiditele”. Což je funkce, kdy agentura doporučí osobu, která bude vykonávat roli řiditele společnosti^[24] (pozn. jeho úloha bude popsána v následujícím textu) a tato služba zde stojí 300USD. Po zadání objednávky agentura provede registraci společnosti do 5 dnů, které si vyhrajují pro přípravu a kalkulaci.^[11]

3.4.Založení společnosti

Pro založení je potřeba identifikaci skutečného vlastníka společnosti a předložení osobních dokladů, a dále vyčkání na zpětnou vazbu, zda jméno ASIANA není v rozporu s rejstříkem společností na souostroví Seychely.^[11]

Po potvrzení veškerých náležitostí a doručení platby bude společnosti prostřednictvím agentury přiděleno sídlo a agent na území Seychel a bude zaregistrována během 24 hodin, což pro ni znamená minimalizace ztrát, neboť se nepřerušuje podnikatelská činnost.

3.5.Následné platby za fungování společnosti

Již zmíněný poplatek za vedení společnosti spolu s dalšími službami poskytovanými agenturou jsou splatné jednou ročně ke dni výročí společnosti, čili ke dni zápisu do obchodního rejstříku. V praxi to však probíhá tak, že společnost informuje skutečného vlastníka dva měsíce předem a upozorní ho na tuto skutečnost.^[11] Ten poté může zhodnotit, zda se zásadním způsobem nezměnila situace společnosti a zda je stále pro společnost přínosné setrvání v offshore. Pokud tedy dospěje k názoru, že hodlá dále setrvat v dané oblasti, potvrdí agentuře pokračování jejich spolupráce.

3.6.Fungování společnosti

Nominee řiditel

Pro společnost registrovanou na Seychelách jsou zákonné podmínky sídlo na tomto souostroví a místní agent pro styk s úřady. Nicméně to pro daný případ nestačí. Z důvodů daňové optimalizace je nutné, aby vedení společnosti nesídlilo na území ČR, neboť by zde vznikla stálá provozovna z titulu závislého zástupce a tudíž by se příjmy společnosti danily u nás. Je tedy potřeba, aby agentura dosadila na tento post svého člověka, který bude za již zmíněný poplatek 300 USD vyřizovat administrativu, (přeposílání mailů, faxů a dopisů, telefonní hovory, příprava dokumentů atd., přičemž přeposílání pošty bude prováděno v klientem předem zadaných intervalech ^[11])

V praxi to bude fungovat tak, že skutečný vlastník bude posílat ředitelovi na Seychelách dokumenty k podpisu a jinak veškerá potřebná komunikace bude prováděná přes email. To vzbudí dojem, že skutečné vedení společnosti opravdu sídlí na Seychelách.

Internetový prodej

Na českém trhu společnost funguje převážně na internetových portálech, prostřednictvím kterých generují velmi nadstandardní zisky a tak je logické, že své soustředění směřují převážně do tohoto způsobu prodeje. Stejně to zůstane i v modelu daňového ráje, kde se změní pouze to, že si společnost zřídí internetovou doménu s příponou „.com“ (poplatky za jejich provoz bývají dokonce levnější, než provozování domény „.cz“) zhotovenou v několika jazycích (angličtina, němčina, francouzština, čeština). To samozřejmě znamená další značnou ekonomickou náročnost, neboť je třeba hradit jak vyhotovení webu, poplatky za překlad webové stránky a zvýšené požadavky na jazykovou úroveň administrativního pracovníka.

Při takovém modelu, pokud zákazník zadá stávající doménu, bude přeměřován na novou již s přednastaveným českým jazykem. Pro českého uživatele se tedy nic zásadního nezmění a v některých případech si toho dokonce ani nemusí všimnout. Navíc pro společnost je zde možnost se prorazit na nový zahraniční trh a zvýšení tak svých příjmů a zvýšení image společnosti.

V praxi to tedy bude fungovat tak, že zákazník na internetu vyplní přihlášku k termínu a obratem mu na zadaný e-mail dojde návrh smlouvy s instrukcemi platby a zadanou lhůtou pro zaplacení. Díky nulové dani ve státě rezidence to bude pro společnost znamenat nižší nákladovost v podobě značného ušetření na dani.

Problém zde však může nastat v momentě, že klientela společnosti bude tvořena převážně z plátců daně. V takovém případě, kdy společnost Asiana prodá letenku plátcí daně, bude jí sražena 35% daň z příjmu, neboť společnost bude nerezidentem ČR mimo EU a EHP a Seychelská republika nemá s ČR žádnou smlouvu o výměně informací. Nicméně takový scénář je velice nepravděpodobný.^[23] Hlavním zdrojem příjmů společnosti totiž vždy byli daňoví poplatníci a nelze očekávat, že by tomu bylo v nadcházejících letech jinak.

Prodej na pobočkách

Společnost ASIANA dále provozuje svou činnost pomocí několika poboček rozmístěných po republice v pronajatých prostorách. Tento způsob prodeje je společností chápán jako velmi důležitý, neboť udržuje osobní kontakt s klientem a dále existuje i velké množství populace, kteří preferují nákup na přepážce před nákupem z domova. O takové klienty společnost nechce přijít a z toho důvodu využije své sesterské společnosti Litvin.

Společnost Litvin, která se orientovala na reklamní činnost, obsadí pronajímané prostory po společnosti Asiana a bude v nich vykonávat podnikání jako cestovní agentura. Za tímto účelem doplní svůj živnostenský list o volnou živnost: „*Provozování cestovní agentury a průvodcovská činnost v oblasti cestovního ruchu*“.^[17] Změna živnostenského oprávnění stojí 500Kč a pokud je cílem porovnat přínos celého projektu, je potřeba je zahrnout do celkové kalkulace na přesun společnosti.

Poté bude společnost Litvin zprostředkovávat zájezdy, letenky, a vzdělávací pobyty pro společnost Asiana na českém území za standardních podmínek mezi cestovní kanceláří a cestovní agenturou, kdy cestovní agentura pobírá na trhu cestovního ruchu klasickou provizi cca 4-5% z ceny zájezdu.^[27] Tím se společnost vyhne problému s posuzováním transferových cen a značná část příjmu případně společnosti na Seychelách, na kterou dopadne nulová sazba daně.

Je tedy zjevné, že společnost Litvin a Asiana budou v úzké spolupráci a i když vlastník společnosti Asiana nebude znám, díky anonymitě vlastnictví, nelze vyloučit podezření finančních úřadů z daňových úniků a vyšetřování zda společnosti dodržují pravidla transferových cen. Z toho důvodu je potřeba, aby společnosti striktně dodržovali tři pravidla.

- **Podepsaná smlouva:** ke každému úkonu je třeba mít podepsanou smlouvu, kde společnosti dokazují uzavření smluvního vztahu, na jehož základě budou úkony vykonávány.
- **Platba na účet:** Ke každému úkonu provést platbu bezhotovostně, neboť bude na výpisu z účtu doložena skutečná výše platby.

- Záznamy v účetním deníku: Je vhodné doložit v účetním deníku, že úkony byly skutečně provedeny a zaznamenány.

Při dodržování daného postupu se společnost ochrání před případnými problémy s finančními úřady a budou snáze čelit vyšetřování, neboť jsou schopni doložit veškeré podklady, které poukazují na to, že obchodní aktivity mezi společnostmi jsou v pořádku a nejsou v rozporu se zákonem.

3.7.Kalkulace přeregistrace

Je logické, že největší ekonomická zátěž bude pro společnost představovat první rok, kdy platí vyšší náročnost úkonů zprostředkovatelské agentuře (1490USD, cca 30 000Kč), úpravu a překlad webových stránek, doplnění živnostenského oprávnění společnosti Litvin s.r.o. a ekonomickou náročnost s personálními přesuny ze společnosti Asiana do společnosti Litvin. Lze tedy odhadnout, že plánovaný model vyjde společnost v prvním roce na cca 100 000Kč a v dalším roce pak společnost platí pouze udržovací poplatky agentuře za pokračování jejich spolupráce (1290USD, cca 25 000 Kč).

Samozřejmě, aby se přesun zrealizoval, musely by příjmy z přesunu převyšovat náklady. Příjem zde může představovat zvýšená poptávka po zájezdech společnosti díky vstupu na zahraniční trh, ale také úspora na dani, na kterou lze hledět jako na výnos společnosti. Ta je zachycená v nadcházející tabulce, kde je uveden rozdíl mezi daní placenou společností na Seychelách a v ČR, při dosahování příjmů v naší zemi a předpokladu srážkové daně plátců ve výši 35%.

	3000000	3500000	4000000	4500000	5000000	5500000
0%	570000	665000	760000	855000	950000	1045000
10%	465000	542500	620000	697500	775000	852500
20%	360000	420000	480000	540000	600000	660000
30%	255000	297500	340000	382500	425000	467500
40%	150000	175000	200000	225000	250000	275000
50%	45000	52500	60000	67500	75000	82500
60%	-60000	-70000	-80000	-90000	-100000	-110000
70%	-165000	-192500	-220000	-247500	-275000	-302500
80%	-270000	-315000	-360000	-405000	-450000	-495000
90%	-375000	-437500	-500000	-562500	-625000	-687500
100%	-480000	-560000	-640000	-720000	-800000	-880000



Poměr plátců



Základ daně po úpravách

tab. 7 Daňový výnos

Z uvedené tabulky jasně vyplývá, že daňová úspora společnosti ve zjednodušeném modelu závisí na poměru, v jakém se na tržbách podílí plátcí daně a samozřejmě na samotném základu daně.

Lepší vypovídající schopnost má však výpočet celkového zisku/celkové ztráty, kdy od daňového výnosu budou odečteny náklady na přesun společnosti. Poté budou tabulky určující daný přínos v nadcházejících letech vypadat následovně:

	3000000	3500000	4000000	4500000	5000000	5500000
0%	470000	565000	660000	755000	850000	945000
10%	365000	442500	520000	597500	675000	752500
20%	260000	320000	380000	440000	500000	560000
30%	155000	197500	240000	282500	325000	367500
40%	50000	75000	100000	125000	150000	175000
50%	-55000	-47500	-40000	-32500	-25000	-17500
60%	-160000	-170000	-180000	-190000	-200000	-210000
70%	-265000	-292500	-320000	-347500	-375000	-402500
80%	-370000	-415000	-460000	-505000	-550000	-595000
90%	-475000	-537500	-600000	-662500	-725000	-787500
100%	-580000	-660000	-740000	-820000	-900000	-980000

 Poměr plátců

 Základ daně po úpravách

tab. 8 Zisk/ ztráta v prvním roce

	3000000	3500000	4000000	4500000	5000000	5500000
0%	545000	640000	735000	830000	925000	1020000
10%	440000	517500	595000	672500	750000	827500
20%	335000	395000	455000	515000	575000	635000
30%	230000	272500	315000	357500	400000	442500
40%	125000	150000	175000	200000	225000	250000
50%	20000	27500	35000	42500	50000	57500
60%	-85000	-95000	-105000	-115000	-125000	-135000
70%	-190000	-217500	-245000	-272500	-300000	-327500
80%	-295000	-340000	-385000	-430000	-475000	-520000
90%	-400000	-462500	-525000	-587500	-650000	-712500
100%	-505000	-585000	-665000	-745000	-825000	-905000

 Poměr plátců

 Základ daně po úpravách

tab. 9 Zisk/ ztráta v dalších letech

Při bližší analýze zjistíme, že model společnosti v daňovém ráji se vyplatí, pokud bude poměr plátců nižší než 50%. Poté lze při dosavadním základu daně společnosti (cca 4 až 4,5mil. Korun ^[23]) mluvit o stotisícové úspoře.

Závěr

Podnikání v daňovém ráji je stále velice oblíbené a počet společností s rezidentstvím v těchto výhodných oblastech stále roste i přes výraznou snahu EU a OECD omezit podnikání v daňových rájích. Stále totiž existuje značné množství států (především ostrovních), které nabízí výhodné daňové podmínky, podnikatelské pobídky a jiné výhody spojené s podnikáním v offshore oblastech. Díky tomu státní rozpočty mnoha zemí přichází každoročně o nezanedbatelnou část svých příjmů a jen stěží se proti tomu lze bránit.

Jak jsme se přesvědčili, možností využití daňového ráje může být hned celá řada (legálních i nelegálních). Přesto se zřejmě nejčastěji využívají z důvodu daňové optimalizace, neboť i na daň je nutno pohlížet jako na náklad společnosti. Proto spousta podniků řeší, jak se vyhnout daňovému zatížení. Navíc dnešním konkurenčním boji je každá (i drobná) výhoda obrovské plus pro společnost. V momentě, kdy mám nižší nákladovost, můžu si dovolit prodávat i za nižší cenu, než prodává konkurence a tudíž mám vyšší odbyt, který mohu paradoxně „přetavit“ do vyšších zisků.

Dále je velmi hojně využívaná možnost anonymity vlastnictví, kdy pro třetí osobu není přístupný registr společností a tudíž je téměř nemožné zjistit skutečného vlastníka. Tato možnost lze velmi efektivně využít zvláště při modelu holdingové společnosti, jejichž mateřská společnost, která je vlastníkem dceřiných společností je rezidentem oblasti s anonymitou vlastnictví. V takovém případě není znám vlastník celého holdingu a tudíž ani dceřiných společností, protože jejím vlastníkem je samotný holding. Dále díky téhle službě lze uschovat peníze z nelegálních obchodů, trestné činnosti a dalších praktik, kterým se souhrnně říká: „praní špinavých peněz“.

V praktické části byl dále rozebrán postup vhodný pro rozhodnutí, zda přesunout svou společnost, neboť je jasné, že typický daňový ráj není vhodným řešením pro všechny společnosti, neboť závisí na okruhu odběratelů a dodavatelů a na dalších specifikách podniku. Bylo by proto nezodpovědné učinit takovéto rozhodnutí bez hlubší analýzy, kde se rozeberou výhody a nevýhody spojené s přesídlením.

V Analytické části bylo poté využito služeb společností, které využívají rostoucí počet offshore společností ke své podnikatelské činnosti a zaměřují se na zakládání nových.

Tyto agentury podnikům ušetří značné starosti, neboť jejich práce spočívá i v komunikaci s klienty a předkládání návrhů řešení k nejefektivnějšímu využití daňově výhodných oblastí. Je zde také velmi důležitá znalost legislativy daných zemí a určitá praxe s tamními zvyky. To může samozřejmě znamenat značné obtíže pro společnosti, které se o založení pokusí sami. Sice sníží náklady na přesídlení společnosti, nicméně pravděpodobnost výskytu komplikací se logicky zvyšuje.

Stěžejní úkol této práce a tedy vyřešení otázky: („Kolik může společnost ušetřit v daňovém ráji?“) byl názorně vyřešen v modelové situaci, kdy mimo zvolenou společnost Asiana s.r.o. byla využita i její sesterská společnost Litvin s.r.o. Ta byla vybrána z důvodu její činnosti v oboru cestovního ruchu, a tudíž by image společnosti neměla být poškozena faktem, že sídlí v oblasti využívanou také pro nelegální praktiky (na exotickém souostroví Seychely). Dále je značnou výhodou, že společnost velkou část svým příjmů generuje přes internetové portály, díky čemuž nebude model Seychelské společnosti natolik odlišný od původního fungování společnosti.

V této práci bylo také poukázáno na fakt, že ziskovost modelu přeregistrace závisí na poměru plátců daně, kteří se podílí na celkových tržbách společnosti. Pokud tedy plátcí nejsou tvůrci většiny příjmů, lze tvrdit, že při stávajících základech daně v řádech milionů je daňová úspora značná a lze tedy usoudit, že přesun je ziskový.

Seznam použitých zdrojů

- [1] PETROVIČ, P. a kol. *Encyklopedie daňových rájů a jejich využití*. 1. vydání. Praha: AKONT, 1998.
- [2] KLEIN, Š. a K. ŽÍDEK. *Mezinárodní daňové plánování*. 1. vydání. Praha : GRADA, 2002. ISBN 80-247-0563
- [3] KLEIN, Š. *Daňové ráje: ...aby nebyly daňovým peklem*. 1. vyd. Ostrava: Sagit, 1998. ISBN 80-720-8074-1.
- [4] FINANCE. Definice daně. *Finance.cz [online]*. © 2001 [cit. 2013-12-07]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/17291-definice-dane/>
- [5] TINL, Karel. Zájem o daňové ráje roste. Vedou Kypr, Seychely, Belize a Bermudské ostrovy. *IHNED.cz [online]*. 2013 [cit. 2014-05-21]. Dostupné z: <http://byznys.ihned.cz/c1-59294200-zajem-o-danove-raje-roste-vedou-kypr-seychely-belize-a-bermudske-ostrovy>
- [6] TERRITORIAL INVESTMENTS GROUP. *Daňový Ráj [online]*. 2014 [cit. 2014-05-21]. Dostupné z: <http://www.danovyraj.cz/>
- [7] HJELMGAARD, Kim. Secret's out on the Swiss bank account. *USA TODAY [online]*. 2014 [cit. 2014-05-21]. Dostupné z: <http://www.usatoday.com/story/news/world/2014/01/22/swiss-banking-secrecy/4390231/>
- [8] ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 27 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace v EU se základními judikáty SD EU, včetně zapracování Lisabonské smlouvy a novelizací směrnice 2006/112/ES*. 4. aktualiz. vyd. Praha: Linde, 2006-, sv. Praktické ekonomické příručky. ISBN 978-80-7201-799-7.
- [9] Taxation and Investment in Luxembourg 2013: Reach, relevance and reliability. In: *Deloitte [online]*. 2013 [cit. 2014-05-21]. Dostupné z: <http://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-luxembourgguide-2013.pdf>

[10] SMART OFFICE & COMPANIES, s.r.o. *Smart companies* [online]. [cit. 2014-05-21]. Dostupné z:<http://www.trustservices.cz/>

[11] FIDELITY CORPORATE SERVICES. *OFFSHORE COMPANIES FROM THE SOURCE SEYCHELLES* [online]. [cit. 2014-05-21]. Dostupné z: <http://www.seychellesoffshore.com/>

[12] *Mapa světa.info: Mapy celého světa.* [online]. [cit. 2014-05-21]. Dostupné z: <http://mapasveta.info/>

[13] MINISTERSTVO ZAHRANIČNÍCH VĚCÍ ČESKÉ REPUBLIKY. *Ministerstvo zahraničních věcí České republiky* [online]. [cit. 2014-05-21]. Dostupné z: <http://www.mzv.cz/>

[14] *Countryeconomy.com* [online]. [cit. 2014-05-21]. Dostupné z: <http://countryeconomy.com/>

[15] Kyperský prezident chce vyšetřit příčiny finanční krize. Založil zvláštní komisi. *IHNED.cz* [online]. 2014 [cit. 2014-05-21]. Dostupné z: <http://zpravy.ihned.cz/c1-59615620-kypersky-prezident-chce-vysetrit-priciny-financni-krize-zalozil-zvlastni-komisi>

[16] ŠTĚPÁNOVÁ, Petra. ZÁKAZ ANONYMNÍCH AKCIÍ V ČESKU PODPOŘÍ ZÁJEM O DAŇOVÉ RÁJE. *Bisnode* [online]. [cit. 2014-05-24]. Dostupné z: http://www.bisnode.cz/press_release/zakaz-anonymnich-akcii-v-cesku-podpori-zajem-o-danove-raje/

[17] §25: Živnosti volné. In: *Živnostenský zákon.* 2012.

[18] Z daňových rájů je ovládáno už přes 13 tisíc firem v ČR. *Aktuálně.cz* [online]. 2014 [cit. 2014-05-21]. Dostupné z:<http://zpravy.aktualne.cz/ekonomika/ceska-ekonomika/z-danovych-raju-je-ovladano-uz-pres-13-tisic-firem-v-cr/r~8c1fe2c6834711e3ba53002590604f2e/>

[19] Využití offshore společností. OFFSHORE SPOLEČNOSTI. *Offshore společnosti* [online]. [cit. 2014-05-21]. Dostupné z:<http://www.offshore-seychely.cz/offshore-seychelska-spolocnost>

[20] FRITZSCHE, Vít. Quo vadis, transferové ceny?. *Finance.cz* [online]. 2013 [cit. 2014-05-21]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/393392-quo-vadis-transferove-ceny/>

[21] §22: Základ daně. In: *Daně z příjmů*. 2013.

[22] §66. In: *Obchodní zákoník*. 2013.

[23] §36: Zvláštní sazba daně. In: *Daně z příjmů*. 2013.

[24] Management offshore společnosti. ASSET PROTECTION S.R.O. *Asset investment services* [online]. [cit. 2014-05-21]. Dostupné z: <http://www.assetprotection.cz/management.html>

[25] *Justice.cz: Oficiální server českého soudnictví* [online]. [cit. 2014-05-21]. Dostupné z: <http://portal.justice.cz/>

[26] GLOBAL TRAVEL SERVICE. *ASIANA* [online]. [cit. 2014-05-24]. Dostupné z: <http://asiana.cz/>

Seznam tabulek

tab. 1 česká s.r.o. a a.s.....	18
tab. 2 Počet českých společností v offshore zemích ^[16]	21
tab. 3 Základní informace: Spojené státy ^[13,14]	23
tab. 4 Základní informace: Kypr ^[14,13]	27
tab. 5 Základní informace vybrané společnosti ^[25]	46
tab. 6 Základní informace sesterské společnosti ^[25]	48
tab. 7 Daňový výnos	55
tab. 8 Zisk/ ztráta v prvním roce	56
tab. 9 Zisk/ ztráta v dalších letech.....	56

Seznam obrázků

Obr. 1 Mapa offshore zemí.....	22
Obr. 2 Mapa Spojených států.....	25
Obr. 3 Mapa Kypru.....	29
Obr 4 Mapa Seychel.....	32
Obr 5.Příklad holdingové společnosti.....	40
Obr. 6 Logo společnosti Asiana.....	48

Seznam příloh

[27] Smlouva o obchodním zastoupení

[28] Srovnávací tabulka jurisdikcí

[29] Sbírka mezinárodních smluv Česká republika