

Deloitte.



Právní novinky
Deloitte Česká republika

září 2017



Podvodníkům se bránit musíme, nikoli ale na úkor obchodního rejstříku



Výměna informací pro daňové řízení a její praktický dopad

Právní novinky – září 2017

Podvodníkům se bránit musíme, nikoli ale na úkor obchodního rejstříku

V poslední době v tisku probleskují zprávy o vlně podvodných útoků na české společnosti. Scénář útoku zpravidla zahrnuje padělané dokumenty a následné selhání kontroly těchto dokumentů u notáře nebo na rejstříkovém soudu při zápisu změny do obchodního rejstříku (padělek není odhalen).

Takové podvodné ataky jsou samozřejmě odsouzeníhodné a je třeba se postarat, aby k nim docházelo v co nejmenší míře. Již se tedy v odborné veřejnosti objevila reakce, že podobné útoky lze omezit podobným systémem, jaký byl v minulých letech zaveden ve vztahu k převodům nemovitostí. Stručně řečeno, při zápisu do katastru nemovitostí úřad vyrozumí současného

vlastníka, že byla navržena změna zápisu v katastru, a následně čeká 20 dní, jestli se vlastník neozve, že o ničem neví a zřejmě jde o podvod.

Pokud by ovšem obdobné aranžmá mělo bránit podvodům na obchodním rejstříku, šlo by o poměrně dost zásadní problém pro obchodní transakce na českém trhu. V současnosti je možné např. prodej společnosti s ručením omezeným vypořádat de facto na místě. Podepíší se dokumenty a je hotovo, následně se podá návrh na obchodní rejstřík, ale to už je pouze deklarace toho, co se již stalo. Transakce dokončena, strany se vypořádají a jdou si dále svou cestou. Pokud bychom do tohoto scénáře měli přidat něco obdobného, co

zná katastrální úprava, tedy 20 dní čekání, peníze bude nutné držet na vázaném účtu, strany budou 20 dní v nejistotě a pokud dojde během těchto 20 dnů k nějaké obchodní změně, bude nesolidní strana přemýšlet, jak se z transakce vykroutit, apod. Stručně – narostou transakční náklady a riziko nedokončení transakce. Rozhodně tedy nepodléhejme panice, jejímž výsledkem by bylo řešení, které transakční praxi neúměrně zatíží. Hledejme správné technické řešení, které nebude ukvapené, nebude využívat nesprávný vzor a bude kvalitně prodiskutované odbornou veřejností.

Zároveň by neměl být opominut jeden závažný aspekt celé věci. Podvodníci by



Podvodníkům se bránit musíme, nikoli ale na úkor obchodního rejstříku



Výměna informací pro daňové řízení a její praktický dopad

Právní novinky – září 2017

především měli být efektivně odstíháni a potrestáni. To je nejlepší prevence páchaní podvodů. Pouhé instrumenty kontroly a prevence jsou pak vždy spíše testem invence další myšlenkové generace podvodníků. Minimálně stejný důraz jako na zvažované změny fungování obchodního rejstříku by tedy měl být kladen na výkony orgánů činných v trestním řízení.



JUDr. Martin Bohuslav
mbohuslav@deloittece.com



Ochrana proti atakům podvodníků je jistě věc nutná. Neměli bychom však v jejím zájmu obětovat rychlost zápisů do obchodního rejstříku, která je nutná pro dobrou obchodní praxi. Zároveň bychom také neměli zapomínat na to, že při postihování podvodů je nutné především důsledně a tvrdě postihovat i podvodníky samotné. A nikoliv tedy co nejvíce omezovat jejich potenciální oběti.



Podvodníkům se bránit musíme, nikoli ale na úkor obchodního rejstříku



Výměna informací pro daňové řízení a její praktický dopad

Právní novinky – září 2017

Výměna informací pro daňové řízení a její praktický dopad

Možná si vzpomenete na příběh takzvaných nizozemských lodníků, o němž se psalo v tisku letos na jaře. Téměř tři stovky českých občanů, kteří byli zaměstnáni na palubách lodí plujících pod nizozemskou vlajkou a danili své příjmy v zahraničí, dostaly od finančního úřadu výzvu, aby z těchto příjmů zaplatili daň v České republice. To, že si finanční úřady na tyto zaměstnance „vzpomněly“ právě v roce 2016, rozhodně nebyla náhoda. Tehdy totiž poprvé proběhla automatická výměna informací mezi správci daní členských států Evropské unie.

Cílem automatické výměny informací je, aby stát, v němž má poplatník daně přiznávat v zásadě veškeré své příjmy (tzv. stát daňového domicilu), pravidelně dostával informace o tom, že tento poplatník získal určitý druh příjmu, má finanční účet, anebo vlastní nemovitost v zahraničí.

Výměna informací, která se loni zatím týkala jen příjmů ze zaměstnání, ze životního a důchodového pojištění, z důchodů, a také vlastnictví nemovitostí a příjmů z nich, proběhla automaticky i letos a nejinak tomu bude i v letech příštích.

Co přinese září?

V září 2017 se očekává další „premiérová“ informační výměna. Tentokrát půjde o výměnu informací o finančních účtech a její rozsah dalece přesáhne hranice EU. Během let 2017 až 2018 by se totiž do této výměny mělo zapojit více než 100 států z celého světa.

Do státu daňového domicilu budou při této výměně putovat informace o majiteli účtu, údaje o fyzických osobách ovládajících subjekt, který je majitelem účtu, pokud vykazuje většinu výnosů z vlastnictví majetku nebo finanční činnosti, o čísle

účtu, zůstatku nebo hodnotě účtu ke konci kalendářního roku, výši kapitálových příjmů souvisejících s účtem (úroků apod.) a výši příjmu z prodeje finančních instrumentů.

V praxi to znamená, že do České republiky mohou přitéct informace o účtech zahraničních právnických osob a majetkových struktur typu svěřenského fondu, jejichž skutečnými majiteli jsou čeští občané. Samozřejmě totéž bude platit i zrcadlově obráceně pro české pasivní entity vlastněné zahraničními rezidenty.

Možná se tedy záhy dočkáme obdobného „skandálního odhalení“, jakému čelili již zmínění nizozemští lodníci (jejichž případy mimochodem stále ještě nejsou zcela vyřešeny).



Podvodníkům se bránit musíme, nikoli ale na úkor obchodního rejstříku



Výměna informací pro daňové řízení a její praktický dopad

Právní novinky – září 2017

Příjmy a účty to nekončí

Snaha zpřístupňovat pro účely správy daní celou řadu citlivých informací je dlouhodobým trendem, který v posledních letech nabírá na síle.

V ČR je například stále diskutována možnost prolomení bankovního tajemství novelou daňového řádu, která by správci daně zajistila mimo jiné přístup k IP adresám a telefonním číslům užívaným klienty v elektronickém bankovníctví.

Na úrovni EU se navíc prosazují pokusy o další narušení mlčenlivosti poradenských profesí a v Evropském parlamentu leží návrh směrnice, která by měla státním orgánům i veřejnosti odhalit, které fyzické osoby ve skutečnosti ovládají jednotlivé obchodní společnosti a svěřenské fondy.



Hana Erbsová

herbsova@deloittece.com



Tereza Tomanová

ttomanova@deloittece.com



Podvodníkům se bránit musíme,
nikoli ale na úkor obchodního
rejstříku



Výměna informací pro daňové
řízení a její praktický dopad

Právní novinky – září 2017

Kontakty

Máte-li zájem o další informace ohledně služeb poskytovaných společnostmi Deloitte v České republice, obraťte se prosím na odborníky z právního oddělení:

Ambruz & Dark Deloitte Legal s.r.o., advokátní kancelář
Nile House
Karolinská 654/2
186 00 Praha 8 - Karlín
Česká republika
Tel.: +420 246 042 100
Fax: +420 246 042 030

www.deloittelegal.cz

Přihlaste se k odběru dReportu a jiných newsletterů
a pozvánek zde: <http://www2.deloitte.com/cz/subscribe>

Deloitte.

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britské privátní společnosti s ručením omezeným zárukou („DTTL“), síť jejich členských firem a jejich spřízněných subjektů. Společnost DTTL a každá z jejich členských firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) služby klientům neposkytuje. Více informací o naší globální síti členských firem je uvedeno na adrese www.deloitte.com/cz/onas.

Společnost Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, poradenství, právního a finančního poradenství, poradenství v oblasti rizik a daní a související služby klientům v celé řadě odvětví veřejného a soukromého sektoru. Díky globálně propojené síti členských firem ve více než 150 zemích a teritoriích má společnost Deloitte světové možnosti a poznatky a poskytuje svým klientům, mezi něž patří čtyři z pěti společností figurujících v žebříčku Fortune Global 500®, vysoce kvalitní služby v oblastech, ve kterých klienti řeší své nejkompexnější podnikatelské výzvy. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým zhruba 244 000 odborníků dělá to, co má pro klienty smysl, kontaktujte nás prostřednictvím sociálních sítí Facebook, LinkedIn či Twitter.

Tato publikace obsahuje pouze obecné informace a společnost Deloitte Touche Tohmatsu Limited ani žádná z jejich členských firem či jejich spřízněných podniků (souhrnně „síť společností Deloitte“) jejím prostřednictvím neposkytuje odborné rady a služby. Přijetí jakéhokoliv rozhodnutí či jednání, které může mít dopad na Vaše finance či podnik, byste měli konzultovat s kvalifikovaným odborným poradcem. Žádný subjekt v rámci sítě společností Deloitte nenese odpovědnost za ztráty vzniklé jakýmkoli osobám v důsledku použití této komunikace.