



TRUST. WELL EARNED.

SKUPINA BRUSH

**Zásady k hospodářským
trestným činům daňových
úniků**

Prohlášení o zásadách

Jedním ze základních principů Skupiny BRUSH (**"Skupina"**) je čestné, otevřené a etické vedení veškerého jejího podnikání. K hospodářským trestným činům daňových úniků přistupujeme s nulovou tolerancí. Pověst Skupiny založená na zákonných a etických obchodních vztazích je klíčová a ode všech zaměstnanců a obchodních partnerů, ať už zaměstnaných přímo nebo nepřímo (to zahrnuje zákazníky, dodavatele, zástupce, distributory a jiné pracovníky jednající jménem Skupiny) vyžadujeme, aby jednali profesionálně a čestně.

Za prevenci usnadnění daňových úniků (**"daňové úniky"**) odpovídají všichni zaměstnanci napříč Skupinou; od každého zaměstnance je vyžadováno, aby se vyhnul jakékoliv činnosti, jež by mohla představovat, vyústit nebo naznačovat daňový únik a zároveň zajistil, je-li to rozumně možné, aby se ani třetí strany při provádění činností pro Skupinu nedopouštěly daňových úniků.

Daňový únik je trestným činem ve většině států světa, přičemž postihy za ně mohou být velmi přísné. Ve Spojeném království jsou Zákonem o finančních trestných činech (*Criminal Finances Act 2017*) či Zákonem č. 306/2009 Sb., *trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů*, dále jen **"Zákon"**) daňové úniky stanoveny jako protiprávní; Zákon rovněž ukládá společnostem odpovědnost za nezavedení přiměřených postupů k zabránění spáchání těchto činů zaměstnanci nebo osobami jednajícími se Skupinou. Patří sem například zástupci, distributoři, třetí strany a strany účastníci se společného podnikání, a to bez ohledu na místo výkonu. Přestože tyto zásady kladou důraz na dodržování Zákona v rámci Skupiny, musíme zároveň dbát na dodržování všech dalších, v místě podnikání obchodní jednotky platných relevantních právních předpisů zabývajících se daňovými úniky.

K zajištění plné informovanosti klíčových zaměstnanců a obchodních partnerů ohledně důsledků nedodržování příslušných právních předpisů vydala Skupina podrobné Zásady k zabránění napomáhání daňovým únikům. Tyto zásady rovněž poskytují vodítko ve vztahu k pro Skupinu nejzávažnějším rizikům v oblasti daňových úniků společně s doporučeními, jak těmto rizikům předcházet.

Každý zaměstnanec, který si je vědom možných činností vedoucích k daňovým únikům by měl tyto podrobnosti zveřejnit pomocí vhodné *whistleblowingové* metody, jejímž cílem je zajistit pohodlí při vznášení obav. Další informace k procesu zveřejňování naleznete v Zásadách *whistleblowingu* Skupiny.

Na koho se tyto zásady vztahují?

Tyto zásady platí pro všechny osoby působící na všech úrovních, mimo jiné na vedoucí pracovníky, ředitele, zaměstnance (trvalé, na dobu neurčitou nebo určitou), konzultanty a dalších obchodní poradce, dodavatele, stážisty, příležitostné pracovníky / agenturní zaměstnance, dobrovolníky, obchodní zástupce, distributory, partnery společného podniku nebo jakékoli jiné osoby pracující pro Skupinu nebo jejím jménem jednající (souhrnně dále jako **"Zaměstnanec"**). Tyto zásady se rovněž vztahují na jakoukoli fyzickou nebo právnickou osobu, která pracuje nebo plní předmět smlouvy pro Skupinu nebo jedná jejím jménem – například konzultanti, právníci, účetní, další obchodní poradci, dodavatelé, zástupci, distributoři, společné podniky nebo jiné pracující / předmět smlouvy plnící osoby, které pracují pro Skupinu nebo jejím jménem po celém světě jednají (souhrnně dále jako **"Externí spolupracovníci"**).

Tyto zásady byly schváleny řediteli jednotlivých obchodních jednotek Skupiny BRUSH.

Co se považuje za hospodářský trestný čin daňových úniků?

K usnadnění daňových úniků musí nutně existovat daňové úniky, kterými se myslí a) podvodné vyhýbání se placení daně, nebo b) činnost, která je porušením právní povinnosti v souvislosti s daněmi, je zároveň trestným

činem a byla by považována za podvodné daňové úniky. Ve Spojeném království "daňové úniky" zahrnují také trestný čin "obcházení veřejných příjmů". Skupina striktně odsuzuje jakoukoli formu daňových úniků.

Skupina a její Zaměstnanci úmyslně či vědomě nesmí jiným usnadňovat vyhýbání se daním. Pokud by někdo ze Skupiny nebo Externích spolupracovníků (stejně jako osoba, která se dani skutečně vyhýbá) tak učinil, jednalo by se o trestný čin u obou stran

Daňový únik je usnadněn, pokud Zaměstnanec:

1. Se vědomě podílí na podvodných daňových únicích nebo podniká kroky směřující k podvodnému vyhýbání se daňovým povinnostem;
2. podporuje, nabádá, radí nebo obstarává provize z trestného činu daňového úniku; nebo
3. je zapojen do jednání, které samo o sobě zahrnuje vědomé vyhýbání se dani.

Kde obvykle vyvstane riziko daňového úniku?

Skupina provede posouzení rizik za účelem zjištění vyšších rizik usnadnění daňových úniků a určení možných opatření k jejich snížení. Níže jsou uvedena nápravná opatření potřebná ke snížení takových rizik. Zásadní rizika daňových úniků se v rámci jednotlivých obchodních jednotek liší a uvedená opatření mohou být přizpůsobena místním okolnostem:

- Obchodní vztah je veden za neobvyklých okolností;
- nerezidentní zákazníci;
- právnické osoby, které spravují osobní majetek;
- společnosti, které mají určené akcionáře nebo akcie v listinné formě;
- podnikání s podniky vyžadujícími hotovost nebo kde se vlastnická struktura společnosti jeví jako neobvyklá nebo nadměrně složitá;
- státní nebo geograficky rizikové faktory;
- státy, u kterých bylo důvěryhodnými zdroji zjištěno, že nedisponují odpovídajícími přístupy v oblasti boje proti praní peněz a financování terorismu;
- státy podléhající sankcím, embargům nebo podobným opatřením vydaným mezinárodní organizací, například OSN;
- země, o kterých důvěryhodné zdroje zjistili poskytování podpory teroristickým aktivitám nebo na jejichž území teroristické organizace působí;
- obchodní vztahy s jednotlivci, kteří používají osobní bankovníctví;
- anonymní transakce (které mohou zahrnovat hotovost);
- neosobní obchodní vztahy nebo transakce; a
- platby obdržené od neznámých nebo nepřídružených třetích stran

Příklady situací, které představují daňové úniky, jsou následující:

- obchodní jednotka uzavírá s distributorem subdodavatelskou smlouvu. Zaměstnanec obchodní jednotky, který na této smlouvě pracuje zjistí, že distributor vytvořil falešnou fakturaci s pomocí kupujícího, která kupujícímu umožňuje vyhnout se daním splatným při nákupu výrobků. V takovém případě jak zaměstnanec, tak – pokud organizační jednotka neprokáže zajištění příslušných kroků k zabránění tomu – i organizační složka obchodní jednotky vědomě nezabránila daňovým únikům ze strany kupujícího.
- zaměstnanec A obchodní jednotky Skupiny souhlasí s tím, že zajistí, aby plat zaměstnanci B byl vyplacen na off-shore bankovní účet, který není veden na jméno zaměstnance B tak, aby zaměstnanec B nemusel

ohlásit bankovní účet daňovým úřadům v zemi, kde má zaměstnanec B bydliště. Zaměstnanec B by se tak vyhnul daním a zaměstnanec A by daňové úniky usnadnit. Opět platí, že pokud organizační jednotka neprokáže zajištění vhodných opatření k zabránění úniku daní zaměstnancem A, je i obchodní jednotka odpovědná za nezabránění daňovému úniku.

- zaměstnanec C obchodní jednotky souhlasí se zajištěním, aby poplatky dodavatele D Inc. nebyly zaplacený dodavatelem D Inc., nýbrž společností Z SA ve spojení se společností D Inc. tak, aby společnost D Inc. nemusela tyto poplatky deklarovat daňovým orgánům. Zaměstnanec C tímto usnadňuje daňový únik. Opět, pokud organizační jednotka neprokáže podniknutí vhodných opatření k zabránění zaměstnanci C ve smyslu této situace, je i obchodní jednotka odpovědná za nezabránění daňovému úniku.

Ve všech těchto příkladech by měla být zachována zdravá nedůvěra. Pokud Externí spolupracovník požaduje platby, faktury nebo dodávky na jiné místo, než je jeho běžné místo podnikání, jednoduše se zeptejte "proč?"

Jaké jsou možné sankce za porušení právních předpisů?

Daňový únik nebo jeho nezabránění může mít vážné důsledky pro ředitele, Zaměstnance nebo Skupinu a zahrnuje:

- trestní sankce včetně vysokých pokut, trestů odnětí svobody nebo občanskoprávních pokut;
- uvedení Skupiny na černé listiny (nebo jejích obchodních jednotek), což by mělo za následek vyloučení z budoucích veřejných i soukromých výběrových řízení;
- možnost vypovězení určitých obchodních smluv konkurenty / protistranami, ztráta licencí nebo práv udělených orgány veřejné moci;
- konfiskace majetku.
- Skupina rovněž může utrpět značnou újmu na její pověsti.
- Jakékoliv porušení těchto zásad může vést k disciplinárnímu řízení, případně až k ukončení pracovního poměru.

Odpovědnosti zaměstnanců

- Všichni zaměstnanci jsou odpovědní za přečtení, porozumění a dodržování těchto zásad.
- Zaměstnanci jsou povinni účastnit se tematického školení. K předejití usnadnění daňových úniků ze strany Externích spolupracovníků, je od Zaměstnanců vyžadováno udržovat povědomí o činnostech Externích spolupracovníků zapojených do činnosti pro Skupinu.
- Při porušení těchto zásad bude Skupina při řádném vyšetřování plně spolupracovat s policií či jinými donucovacími orgány. Vedoucí tým Skupiny může, uzná-li to za vhodné, může vůči Zaměstnancům, kteří porušují tyto zásady zahájit soudní řízení (a / nebo disciplinární řízení se zaměstnanci Skupiny s možností propuštění z důvodu hrubého pochybení). Skupina může rovněž ukončit činnosti s Externími spolupracovníky (ať už pracující pro Skupinu nebo jednající jejím jménem) domnívá-li se, že z jejich strany došlo k porušení těchto zásad.
- Vedoucí tým Skupiny jmenoval osobu odpovědnou za zajištění provedení těchto zásad, sledování jejich účinnosti a řešení případných dotazů. Případné dotazy směřujte na „*Tax & Treasury Director*“ shashi.sharma@brush.eu.
- Všichni stávající Externí spolupracovníci (ve všech zemích) budou informováni o změnách v legislativě a zásadách Skupiny.
- Před vstupem do nového obchodního vztahu (např. s dodavateli, konzultanty nebo distributory) je každá obchodní jednotka povinna provést posouzení rizik týkající se možného usnadnění daňových

úniků. V souvislosti s transakcemi by měla vždy být provedena náležitá kontrola (tzv. „*due diligence*“). Zaměstnanci jsou s ohledem na *due diligence* ve vztahu k usnadňování daňových úniků povinni přizpůsobit procesy přijímání nových zákazníků, dodavatelů a zástupců.

- Do všech nových smluv musí být vložena příslušná ustanovení. Jejich příklady jsou k nalezení v Příloze č. 1.

Jaké jednání je nepřijatelné?

Není přijatelné, abyste Vy (nebo někdo jiný vaším jménem) přímo nebo nepřímo:

- a) usnadňoval, vědomě se nevěnoval nebo podnikal kroky týkající se daňových úniků činěné jinou osobou;
- b) podporoval, nabádal, radil nebo obstarával daňové úniky;
- c) účastnil se jakéhokoli jiného trestného činu, který se týká daňových úniků;
- d) vyhrožoval nebo se mstil jinému pracovníkovi, který odmítl usnadnit daňové úniky nebo nahlásil obavy;
- e) zapojil se do jakékoli činnosti, která by mohla vést k porušení těchto zásad; nebo
- f) nenahlásil informaci, že Zaměstnanci nebo Externí spolupracovníci usnadňují vyhýbání se daňovým povinnostem

Jaké jednání je nepřijatelné?

Pokud obdržíte žádost o zapojení se do činnosti, o které se domníváte, že by umožnila osobě vyhnout se dani, jste povinni zdvořile odmítnout a neučinit kroky, o které jste byli požádáni, s vysvětlením, že jste vázáni těmito zásadami. Všechny takové žádosti jste povinni nahlásit na shashi.sharma@brush.eu a debra.jordan@brush.eu nebo v souladu se zásadami pro *whistleblowing*. Nic v těchto zásadách nestanovuje jakoukoliv povinnost k činnosti, kterou byste se Vy nebo lidé ve Vašem okolí vystavili fyzickému nebezpečí. S výjimkou případů, kdy je takové nebezpečí bezprostřední, musí být jakákoli činnost s účelem zajištění fyzické bezpečnosti předem schválena vedoucím právního oddělení, ben.hewitson@brush.eu a i v případě nouze musí být tato činnost okamžitě po této skutečnosti oznámena vedoucímu právního oddělení.

Co dělat jste-li si vědomi usnadňování daňových úniků?

Pokud jsou Zaměstnanci požádáni o provedení daňových úniků (nebo mají podezření, že se tak od nich bude v budoucnu očekávat), nebo jsou-li se vědomi možného porušení těchto zásad, je nezbytné se bez zbytečného odkladu řídit postupem uvedeným v zásadách pro *whistleblowing*.

Rychlé vysvětlení a vyřešení situace pomůže zajistit, aby z možného budoucího podezření byli daní zaměstnanci vyloučeni. To zároveň Skupině umožňuje tyto požadavky neprodleně prošetřit.

PŘÍLOHA Č. 1 – NÁRVH PODMÍNEK K SMLOUVÁM A JEJICH PRODLOUŽENÍ PRO NOVÉ EXTERNÍ SPOLUPRACOVNÍKY (DODAVATELE, DISTRIBUTORY)

1. Boj proti daňovým únikům

1.1 [Dodavatel] musí:

(a) nekonat žádnou činnost, praxi nebo jednání, které by představovalo:

(i) trestný čin daňového úniku podle § 45 (1) zákona o finančních trestných činech Spojeného království (Criminal Finances Act 2017); nebo

(ii) trestný čin daňového úniku v zahraničí podle § 46 (1) téhož zákona;

(iii) trestný čin zkrácení, či neodvedení daně dle § 240 a 241 Zákona č. 306/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů

(b) dodržovat zásady [Zákazníka] o prevenci proti daňovým únikům (připojené k této smlouvě v souladu s plánem [VLOŽIT]) ve znění oznámeném [Zákazníkem] [Dodavateli] a poskytnout potvrzení o seznámení se s nimi [Zákazníkoví], které může rozumně požadovat; a

(c) neprodleně nahlásit [Zákazníkoví] jakoukoli žádost nebo žádost třetí strany o vyhnutí se daňovým povinnostem ve smyslu Části 3 zákona o finančních trestných činech z roku 2017 (Criminal Finances Act 2017) a Zákona č. 306/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů v souvislosti s plněním této smlouvy.

1.2 Uzavřením této smlouvy [Dodavatel] potvrzuje, že s ustanovením 1 souhlasí.

1.3 [Dodavatel] zajistí, aby každá osoba spojená s [Dodavatelem], která poskytuje služby [a zboží] v souvislosti s touto smlouvou, tak konala pouze na základě písemné smlouvy, která této osobě ukládá a stanovuje podmínky ve stejném rozsahu jako podmínky uložené [Dodavateli] v bodě 1 ("Příslušné podmínky"). [Dodavatel] odpovídá za dodržování a plnění příslušných podmínek ze strany těchto osob a je přímo odpovědný [Zákazníkoví] za jakékoli porušení jakýchkoliv příslušných podmínek ze strany těchto osob.

1.4 Porušení ustanovení 1 se považuje za [podstatné porušení smlouvy] podle doložky [NUMBER].