

KODEX DAŇOVÉHO CHOVÁNÍ SKUPINY



Société Générale poprvé publikovala Kodex chování v daňové oblasti v listopadu 2010. Kodex popisuje principy a obecný rámec jako vodítko pro Skupinu v jejích vlastních daňových záležitostech, včetně jednání s finanční správou, stejně jako v záležitostech jejích klientů ve vztahu ke Skupině. Kodex se netýká pravidel pro oblast praní špinavých peněz.

Tento kodex schválilo představenstvo Société Générale po odsouhlasení ze strany Výkonného výboru. Všichni zaměstnanci jsou povinni postupovat v souladu s tímto Kodexem, jež byl zaveden za účelem udržení dobrého jména Skupiny Société Générale a snížení daňových rizik.

PRINCIPY SKUPINY

- Société Générale zajišťuje, aby daňov pravidla, kter se v souladu s mezinárodními úmluvami a nrodnmi legislativami vztahují k jejímu předmětu podnikání, byla respektována ve vřech zemích, kde Skupina podnik.
- Ve vztahu ke svým klientům Société Générale zajišťuje, aby byli informováni o svých daňových povinnostech, kter se vztahují k transakcím uzavranm se Skupinou, a aby Skupina splnila oznamovací povinnosti, kter se na ni vztahují jako na plátce nebo z jakýchkoli jiných důvodů.
- Ve vztazích s finann správou se Société Générale zavazuje k p rsn mu respektování daňových procedur a udržování otevřených a transparentn vztahů a svého dobrého jména.
- Société Générale nepodporuje ani nepodněcuje daňov  úniky u sebe ani u svých dceřiných společností nebo jejich klientů.
- Société Générale provádí svou daňovou politiku v souladu se strategií udržiteln  ziskovosti a zdržuje se jak koli operace, ať uř na účet svůj nebo svých klientů, jejíř hlavní  el by byl daňov  motivovan, s výjimkou p rpadu, kdy by tento byl záměrem legislativy.

PROVÁDĚNÍ DAŇOVÉ POLITIKY

Daňový útvar Skupiny Sociétés Générale⁽¹⁾, SEGL/FIS, je odpovědný za daňovou politiku skupiny Sociétés Générale, což zahrnuje sledování všech daňových rizik. Vystupuje jako strážce dobrého jména Sociétés Générale ve všech daňových záležitostech. SEGL/FIS je podpůrná funkce reportující útvaru General Secretary a je nezávislá na obchodních liniích. SEGL/FIS je ve svém daňovém poslání podporován sítí zaměstnanců daňových útvarů, které jsou v některých zemích součástí finančního útvaru divizí Sociétés Générale.

V souladu s postupy skupinové governance musí SEGL/FIS schvalovat daňové riziko, pokud je klíčovou součástí produktů, transakcí nebo obchodních rozhodnutí. Toto je zajištěno prostřednictvím schvalovacích postupů v rámci New Product Committees nebo podepisováním investičních záznamů nebo jiné specifické procedury. Schválení může být podpořeno posudky externích poradců v případech, kdy je zapotřebí interpretovat daňovou legislativu.

Za účelem zajištění technické validace daňových přiznání ke všem daním, které platí Sociétés Générale ve všech zemích, jsou zaváděny specifické procedury.

(1) Skupina Sociétés Générale je definována jako konsolidovaná skupina včetně všech společností, na kterých má SG více než 50 %ní podíl.

HLAVNÍ PRINCIPY

Hlavní principy Kodexu chování jsou následující:

- Efektivní daňové řízení je legitimní potud, pokud podporuje skutečnou obchodní aktivitu, která má podstatu související s uskutečňovanými operacemi.
- V návaznosti na výše uvedené jsou daňově motivované operace zakázané. Operacemi s daňovou motivací jsou míněny operace nebo posloupnosti transakcí, které jsou buď smyšlené, nebo nemají reálnou ekonomickou nebo majetkovou motivaci, tj. nejsou opodstatněné a oprávněné. V tomto kontextu musí být účel transakce, ať už ekonomické nebo majetkové, neumělý, logický, věrohodný a konsistentní se záměrem legislátora.
- Skupina se zavázala k přísnému postupu vůči daňovým rájům. Nejsou povoleny žádné podniky na územích nebo ve státech, které figurují na oficiální seznamu francouzských daňových úřadů jako nespolupracující oblasti. SG také zavedla zvláštní kontrolu na základě svého rozšířeného seznamu těchto zemí. Kromě oficiálního francouzského seznamu a rozšířeného seznamu Sociétés Générale musí podniky ve Skupině mimo území Francie být v souladu i s jakýmkoli lokálním seznamem, pokud takový existuje.

OBCHODNÍ LINIE

Obchodní linie mají povoleno spolupracovat s protistranami, distributory a zákazníky se sídlem na oficiálním francouzském seznamu nespolupracujících entit za podmínky, že:

- Skupina nepodléhá daňovým opatřením penalizujícím nespolupracující země;
- Klientovo umístění není přímo navázané na uspořádání transakce (dříve existující struktura);
- Je respektována povinnost daňové transparentnosti vůči příslušné finanční správě.

TRANSFER PRICING

Skupina je v souladu s transfer pricingovými standardy OECD. Pokud se stane, že lokální standardy vyžadují odchýlení se od OECD metodologie, musí být tato odchýlení zdokumentována.

VE VZTAHU KE KLIENTŮM

Ve vztahu ke klientům nepodporuje ani neusnadňuje SG následující:

- Porušování daňových předpisů;
- Zavádění operací, u kterých je hlavní daňová motivace (v souladu s definicí v Kodexu chování), pokud nejsou v souladu se záměrem legislátora;
- Transakce, kde klient dosahuje efektivity založené na utajování faktů před daňovými orgány.

DOSTÁLI TOHOTO KODEXU

Aby dostáli principům tohoto Kodexu, zaměstnanci jsou povinni:

PŘI JEDNÁNÍ S DAŇOVÝMI ÚŘADY

- Zajistit soulad transakcí s veškerou lokální daňovou legislativou, předpisy a závazky.
- Zajistit daňová podání a platby v souladu se všemi lokálními předpisy.
- Nepoužívat ani nepodporovat operace, které jsou prováděny výlučně z daňových důvodů.
- Zachovávat profesionální a kooperující vztah s lokálními daňovými úřady.
- Zajistit, aby v případě sporu byly pravdivě vykázány všechny relevantní

informace transparentně a v souladu s legislativními požadavky.

- Uchovávat veškeré daňové údaje a provádět daňové výkaznictví tak, jak vyžadují země, kde SG působí a kde se nacházejí klienti SG.
- Zajistit, aby všechna rozhodnutí byla přijímána na odpovídající úrovni a za podpory dokumentace prokazující fakta, závěry a související rizika.

PŘI JEDNÁNÍ S KLIENTY

- Neposkytovat klientům pomoc ani podporu při porušování daňových předpisů a nařízení.
- Neusnadňovat a nepodporovat transakce, kde klient dosahuje daňové výhody založené na utajování faktů před daňovými orgány.

- Neimplementovat ani nenavrhnout daňově motivované operace. Těmito operacemi jsou míněny umělé operace nebo posloupnosti transakcí, které nemají reálnou ekonomickou nebo majetkovou podstatu, tj. nejsou opodstatněné a oprávněné, s výjimkou případu, kdy jsou konsistentní se záměrem legislátora.

Zaměstnanci, kteří mají jakékoli pochybnosti v souvislosti s tímto Kodexem anebo mají podezření na jeho porušení, se mohou s důvěrou obrátit na svého přímého nadřízeného nebo přímo na vedení SEGL/FIS.

PROCEDURY KTERÉ SOUVISÍ S KODEXEM CHOVÁNÍ

Kodex chování Skupiny v daňové oblasti je souhrn sdílených principů aplikovaných v rámci Skupiny jako reference. Je schvalován představenstvem a je veřejný.

Kodex chování Skupiny v daňové oblasti je skupinovým dokumentem, který musí dodržovat všechny společnosti Skupiny Sociétés Générale beze změny v důsledku lokálních podmínek.

Kodex chování zavádí minimální standardy, které mají být aplikovány ve všech státech, a to i tam, kde je lokální legislativa pružnější. Pokud lokální legislativa nebo autorita povoluje produkt nebo transakci, která by nebyla v souladu s jedním nebo více principy Kodexu chování Skupiny v daňové oblasti, pak nebudou produkt nebo transakce povoleny.

V některých situacích, kdy pouze daný daňový benefit umožní implementaci transakce a zároveň je v souladu s legislativním záměrem, pak je tento daňový benefit přijatelný a plně v souladu s Kodexem chování Skupiny v daňové oblasti.

Změny související s lokálními požadavky: pokud úřady nebo lokální nařízení vyžadují změnu, na kterou Skupina přistoupí, pak musí být změna oddělena od skupinového dokumentu tak, aby byly dané změny jasně identifikovatelné. Tato situace se vztahuje na Velkou Británii, kde byla specifická a přísnější pravidla seskupena do dodatku ke skupinovému dokumentu tak, aby Velká Británie byla v souladu s požadavkem tamního úřadu (Code of Practice on Taxation for Banks).

