

24. 9. 2002

Vezměte, prosíme, na vědomí, že text článku odpovídá platné právní úpravě ke dni publikace.

Daňové ráje VI - Aruba

Jde o autonomní součást Nizozemí, která se v r. 1986 odtrhla od Nizozemských Antil. Ostrov se nachází v Karibiku, u pobřeží Venezuely. Přibližně 70 tis. obyvatel hovoří holandsky (oficiální řeč), místním dialektem papiamentu, španělsky a anglicky. Země je plně autonomní ve vnitřních záležitostech, za obranu a zahraniční vztahy odpovídá Nizozemí.

Jde o autonomní součást Nizozemí, která se v r. 1986 odtrhla od Nizozemských Antil. Ostrov se nachází v Karibiku, u pobřeží Venezuely. Přibližně 70 tis. obyvatel hovoří holandsky (oficiální řeč), místním dialektem papiamentu, španělsky a anglicky. Země je plně autonomní ve vnitřních záležitostech, za obranu a zahraniční vztahy odpovídá Nizozemí. Hlavou státu je nizozemská královna, která jmenuje guvernéra. Vládě předsedá ministerský předseda, který je volen parlamentem. Staten (parlament) je volen ve všeobecných volbách a má 21 členů. Soudní soustava se skládá z prvního a druhého stupně (Join High Court of Justice), které sídlí na ostrově, třetí stupeň je Nejvyšší soud Nizozemí. Soudci jsou jmenováni královnou. Právo je kontinentálního typu, založeno na Nizozemském, s vlivem anglického common law. Pokud není na danou situaci vytvořena arubská norma, je použito nizozemské právo. Měnou je arubský gulden/florin, který je fixně vázán na USD v kurzu 1 USD za 1,79 Af.

Ekonomika je z větší části tvořena turistikou a těžbou ropy. Od r. 1985 se 5x zvýšila kapacita hotelů a země má vlastní rafinerii ropy. Nezaměstnanost je pouze 0,5 %. Hrubý domácí produkt je cca 2 miliardy USD. Aruba je přidruženým členem EU.

Počátky dobře rozvinutého offshore sektoru sahají do dob druhé světové války, kdy sem nizozemské společnosti utekly před nacistickou okupací. Daně pro místní rezidenty jsou poměrně vysoké (daň z příjmů právnických osob je 31 až 39 %, progresivně dle výše daňového základu), pro offshore společnosti jsou nízké, ale přesto jsou ve výši 2.4 až 3 % (záleží na druhu příjmů). Obrovskou výhodou je, že Aruba má smlouvu o zamezení dvojího zdanění s Nizozemím, díky níž vstoupila do rozsáhlé sítě daňových smluv, které má sjednáno Nizozemí.

Všechny arubské společnosti se spravují Obchodním zákoníkem Aruby, přičemž jsou dvě hlavní formy společností - namlooze vennootschap (dále jen NV) a arubská osvobozená společnost (Aruba exempt company AEC).

NV je v podstatě společnost s ručeným omezeným, přičemž základní jmění je rozděleno na akcie. Tato společnost je běžně užívána pro onshore i offshore účely a je povinnou formou pro finanční instituce. Minimální základní kapitál je 50.000 Af, přičemž musí být splacen ve formě akcií nejméně 20% dvěma osobami. Akcie nesmí být bez hlasovacích práv nebo bez nominálu. Musí vést řádné účetnictví a roční uzávěrka musí být auditována, vzhledem k tomu, že platí daně. V obchodním rejstříku vedeném Obchodní komorou jsou uváděny všechny podstatné údaje o společnosti. Valné hromady se musí konat na území Aruby a nejméně jeden jednatel společnosti musí být rezidentem, přičemž jednatelem může být i právnická osoba, pokud tomu tak není, je třeba žádat ministerstvo hospodářství o výjimku. Aktivity společnosti v cizích měnách jsou předmětem devizové kontroly.

Aruba Vrijgestelde Vennootschap - AEC je novou formou společnosti, vytvořenou speciálně pro offshore účely v r. 1988 zákonem „The Aruba Exempt Corporation Act„. Tato společnost je osvobozena od daňové povinnosti a její vznik a řízení je zatíženo méně formalitami než NV. V

podstatě jde o paralelu k IBC. Jde o právnickou osobu se základním kapitálem rozděleným na akcie, s nejméně jedním majitelem a jednatelem. Akcie mohou být na majitele, bez nominálu, nehlasující nebo preferenční. Jméno společnosti musí končit zkratkou AEC. Základní kapitál je nejméně 10.000 Af, přičemž musí být splacen nejméně jeden florin. Společnost nesmí podnikat na Arubě a nesmí být přímo či nepřímo kontrolována rezidentem.

AEC nemá povinnost vést účetnictví, výjimkou je případ, kdy má společnost základní jmění vyšší než 50.000 Af a akcie na majitele. Je zde povinnost mít na ostrově registrované sídlo a registračního agenta, kterým musí být místní licencovaný právník nebo specializovaná společnost. Agent je pověřen placením vládních poplatků, uschováváním záznamů společnosti (zápisy z valných hromad a ze zasedání jednatelů, seznam akcionářů) a zastupuje společnost při jednání s místními úřady. Každoroční poplatek vládě je 285 USD a obchodnímu rejstříku 40 USD (při základním kapitálu do 50.000 Af). Valné hromady a zasedání jednatelů se mohou konat kdekoliv na světě, a to i s pomocí telekomunikačních prostředků.

Proces zakládání je poměrně jednoduchý. Za přítomnosti notáře podepíše zakladatel v holandštině zakladatelské dokumenty a spolu s poplatkem 325 USD je zašle obchodnímu rejstříku. Před založením je nutno vyžádat předchozí souhlas ministerstva spravedlnosti. Dokumenty musí obsahovat jméno a adresu prvního jednatele a registračního agenta, jméno zakladatele (majitele) a počet akcií s plnými hlasovacími právy (nejméně jedna), dále výši základního jmění, počet a hodnotu akcií, a nakonec předmět podnikání, který může být popsán velmi obecně, ale nesmí být v rozporu s veřejnými zájmy, dobrými mravy a zákony, přičemž AEC se nesmí zabývat finančnictvím. Proces trvá několik dní.

Ve veřejné části rejstříku je zjistitelné jméno společnosti, sídlo, registrační agent, základní jmění, omezení spojená s akciemi a zakladatel. Vzhledem k poslednímu se často používá nominální zakladatel.

Na ostrově je povoleno zakládat i partnerships, které nemá právní subjektivitu, nicméně může vlastnit majetek. Není stanoveno minimální základní jmění ani vedení účetnictví. Založení probíhá formou notářského zápisu a partnership se registruje v obchodním rejstříku. Jsou dva druhy, první je general partnership (vennootschap onder firma), kde všichni společníci ručí neomezeně za závazky, druhým typem je limited partnership (commanditaire vennootschap), kde jsou limited partners (ručí do výše vkladu) a general partners (ručí neomezeně, řídí firmu). V obchodním rejstříku jsou uvedeni pouze neomezeně ručící společníci.

Na ostrově lze zakládat i nadace (stichtung), s právní subjektivitou. Základním znakem je skutečnost, že může být založena pouze pro neziskové či charitativní účely. Zakládá se notářským zápisem a registrací v rejstříku u Obchodní komory, poté je nutno získat obchodní licenci. Správce nadace nesmí participovat na jejím zisku.

V r. 2000 bylo zaregistrováno 303 AEC, 23 offshore NV a 320 onshore NV. Celkem bylo k 28.11.2000 v rejstříku zapsáno 4.688 offshore společností a 7.871 onshore společností.

Za bankovníctví na ostrově odpovídá Centrální banka Aruby, vytvořená v r. 1986 (Central Bank Ordinance). Dozor na sektorem vykonává dle „State Ordinance on the Supervision of the Credit System (AB 1998 no. 16)“, který ale neskýtá mnoho nástrojů k účinné regulaci bank. Výsledkem je, že centrální banka uděluje licence velmi omezitě, takže jsou zde pouze 3 offshore banky. Předepsanou právní formou je offshore NV a mohou dělat obchody pouze s nerezidenty Aruby a AEC. V současné době země sleduje záměr rozšířit tento sektor, přičemž zejména vítá pobočky zahraničních renomovaných bank, jež jsou předmětem konsolidovaného dohledu mateřské

společnosti, resp. jejího regulačního orgánu. Minimální základní kapitál je 5 mil Af. Nejsou zdaněny úroky z vkladů.

Parlament v r. 1993 kriminalizoval praní špinavých peněz a to jak z drog, tak z nedrogových aktivit. Země přijala r. 1996 zákon proti praní špinavých peněz – „National Ordinance on Penalization of Money Laundering„. Bylo zřízeno specializované centrum MOT, kterému se hlásí neobvyklé finanční transakce (cca 1.700 ročně). Aruba se nachází poblíž Venezuely a Kolumbie a je pochopitelné, že se zde perou peníze narkobaronů. Vzhledem k tomu je země řazena k tzv. high priority a je tedy důkladně sledována zejména orgány USA. Protože se zde hodně staví hotely, je zde důvodné podezření, že valná část staveb je financována narkokartely. Dále je zde množství kasin i heren a jsou hlášeny nezvyklé operace i v bezcelní přístavní zóně. Zdejší kasina jsou uváděna jako „příkladná„ i OSN. Nizozemská vláda spolu s arubskou vytvořily speciální komisi, zvanou De Ruiterova, která vydala doporučení, kteréž vyústilo mj. v odvolání místního policejního šéfa a jeho nahrazení nizozemským prokurátorem. Byl konstatován problém s nedostatečnými pravomocemi centrální banky, která v případě zjištění špatného chování může offshore bance říci, aby toto nečinila. Pokud banka nic neučiní, jedinou sankcí je veřejné oznámení pokárané banky.

Dne 3.7. 2000 Aruba přistoupila na požadavky OECD, týkající se škodlivých daňových praktik a přislíbila do konce r. 2005 omezit tyto praktiky. Země je členem Interpolu.

© EPRAVO.CZ – Sběrka zákonů, judikatura, právo | www.epravo.cz

Další články:

- [Nový daňový režim ESOP v České republice od roku 2026. Posun k ekonomické realitě a mezinárodním standardům?](#)
- [Preventivně-sankční funkce náhrady nemajetkové újmy za porušení osobnostních práv pohledem Ústavního soudu](#)
- [SCHEJBAL& PARTNERS stáli u získání jedné z prvních licencí dle MiCA v ČR](#)
- [Mezinárodní dožádání a lhůta pro stanovení daně: kritéria účelnosti, věcnosti a včasnosti v judikatuře](#)
- [Prověřování zahraničních investic a kybernetická regulace: řízená služba jako nová transakční proměnná](#)
- [Nová úprava kvalifikovaných zaměstnaneckých opcí](#)
- [Silná koruna: jaké dopady má posilující koruna na české firmy](#)
- [Novinky z české a evropské regulace finančních institucí za měsíc únor 2026](#)
- [Nejvyšší správní soud vymezuje nové hranice zneužití práva u běžných nákladů na reklamu](#)
- [Aktuální judikatura k holdingovým strukturám](#)
- [Exkluzivita má svou cenu. NSS se vyjádřil k nájemnému mezi spojenými osobami](#)