

Abstrakt

Název práce: *Role daňových rájů pro banky: Evidence ze dvou datových zdrojů na úrovni bank.*

by Eliška Jelínková

Práce se zaměřuje na erozi daňových základů a přesouvání zisků v bankovním sektoru, tématu, které dosud nebylo příliš prozkoumané. Jako první porovnááme data Orbis s nově dostupnými daty ekonomické aktivity z reportů podle zemí. V datech Orbis jsme rozpoznali podhodnocení počtu zemí, kde banka působí, daní a počtu zaměstnanců, zatímco v případě reportů podle zemí je podhodnocen zisk. V druhé části zkoumáme tendenci bank přesouvat zisky z následujících důvodů: kvůli nízkým daňovým sazbám, či kvůli vysokému finančnímu utajení. Zjistili jsme, že umístění zisků je citlivé na statutární daňovou sazbu, kde citlovisť roste s výší sazby, zatímco efektivní daňová sazba chování bank zřejmě neovlivňuje. Poprvé v této souvislosti používáme skóre tajemství indexu finančního tajemství ke zkoumání efektu finančního tajemství na přesouvání zisků. Avšak nenašli jsme průkazné známky toho, že by finanční tajemství ovlivňovalo chování bank. Na závěr uvádíme první analýzu, zda zavedení povinnosti v roce 2014 sdělovat informace po zemích má vliv na umístění bankovních zisků. Avšak dospěli jsme pouze k neprůkazným výsledku, že evropské banky snižují zisky v daňových rájích, zatímco mimoevropské banky své chování nemění.