

Středa 5. května 2010

III

(Přípravné akty)

EVROPSKÝ PARLAMENT

Správní spolupráce a boj proti daňovým únikům v oblasti daně z přidané hodnoty (přepracované znění) *

P7_TA(2010)0091

Legislativní usnesení Evropského parlamentu ze dne 5. května 2010 o návrhu nařízení Rady o správní spolupráci a boji proti daňovým únikům v oblasti daně z přidané hodnoty (přepracované znění) (KOM(2009)0427 – C7-0165/2009 – 2009/0118(CNS))

(2011/C 81 E/26)

(Zvláštní legislativní postup – konzultace – přepracované znění)

Evropský parlament,

- s ohledem na návrh Komise předložený Radě (KOM(2009)0427),
- s ohledem na článek 93 Smlouvy o ES, podle kterého Rada konzultovala s Parlamentem (C7-0165/2009),
- s ohledem na sdělení Komise Evropskému parlamentu a Radě nazvané „Důsledky vstupu Lisabonské smlouvy v platnost pro probíhající interinstitucionální rozhodovací postupy“ (KOM(2009)0665),
- s ohledem na článek 113 Smlouvy o fungování Evropské unie,
- s ohledem na interinstitucionální dohodu ze dne 28. listopadu 2001 o systematictějšímu využívání metody přepracování právních aktů ⁽¹⁾,
- s ohledem na dopis Výboru pro právní záležitosti, který v souladu s čl. 87 odst. 3 jednacího řádu zaslal dne 12. listopadu 2009 Hospodářskému a měnovému výboru,
- s ohledem na článek 87 a článek 55 jednacího řádu,
- s ohledem na zprávu Hospodářského a měnového výboru (A7-0061/2010),

A. vzhledem k tomu, že podle poradní skupiny složené z právních služeb Evropského parlamentu, Rady a Komise daný návrh neobsahuje žádné jiné věcné změny než ty, které byly jako takové v návrhu označeny, a vzhledem k tomu, že pokud jde o kodifikaci nezměněných ustanovení dřívějších aktů společně s těmito změnami, obsahuje návrh prostou kodifikaci stávajících textů bez jakékoli změny jejich věcného obsahu,

⁽¹⁾ Úř. věst. C 77, 28.3.2002, s. 1.

Středa 5. května 2010

1. schvaluje návrh Komise ve znění upraveném podle doporučení poradní skupiny složené z právních služeb Evropského parlamentu, Rady a Komise a obsahující níže uvedené úpravy;
2. vyzývá Komisi, aby návrh v souladu s čl. 293 odst. 2 Smlouvy o fungování Evropské unie změnila odpovídajícím způsobem;
3. vyzývá Radu, aby informovala Parlament, bude-li mít v úmyslu odchýlit se od znění schváleného Parlamentem;
4. vyzývá Radu, aby znovu konzultovala s Parlamentem, bude-li mít v úmyslu podstatně změnit návrh Komise;
5. pověřuje svého předsedu, aby postoj Parlamentu předal Radě, Komisi a národním parlamentům.

ZNĚNÍ NAVRŽENÉ KOMISÍ

POZMĚŇOVACÍ NÁVRH

Pozměňovací návrh 2**Návrh nařízení****Bod odůvodnění 3 a (nový)**

(3a) Evropský parlament ve svém usnesení ze dne 2. září 2008 o koordinované strategii pro zlepšení boje proti daňovým podvodům¹ zopakoval⁽¹⁾, že stávající systém správy DPH vyžaduje radikální reformu, a v souvislosti s tím vyzval Komisi, aby předložila návrhy k harmonizaci postupů, pokud jde o registraci plátců DPH a zrušení jejich registrace, a aby členským státům umožnila automatický přístup k údajům, které nemají citlivou povahu, o daňových poplatnících, jež jsou uloženy v databázi jiného státu.

⁽¹⁾ Úř. věst. C 295 E, 4.12.2009, s. 13.

Pozměňovací návrh 3**Návrh nařízení****Bod odůvodnění 3 b (nový)**

(3b) Při získání takového automatického přístupu k údajům, které nemají citlivou povahu, je nezbytné zajistit odpovídající úroveň ochrany, omezenou dobu uchovávání vyměňovaných informací a náležitou odpovědnost orgánů či úřadů, jež tyto údaje uchovávají, aby se zabránilo špatnému zacházení s údaji nebo jejich úniku.

Pozměňovací návrh 4**Návrh nařízení****Bod odůvodnění 5 a (nový)**

(5a) Evropský parlament ve svém usnesení ze dne 4. prosince 2008 o zvláštní zprávě Evropského účetního dvora č. 8/2007 o správní spolupráci v oblasti daně z přidané hodnoty⁽¹⁾ vyjádřil své přesvědčení o tom, že vytvoření sítě Eurofisc může být přínosné pouze tehdy, bude-li účast pro všechny členské státy povinná, aby nedocházelo k problémům, s nimiž se potýká Evropská síť pro podvody typu kolotoč (Eurocanet), a pouze pokud se bude Komise plně účastnit její činnosti a plnit koordinační úlohu.

⁽¹⁾ Úř. věst. C 21 E, 28.1.2010, s. 3.

Středa 5. května 2010

ZNĚNÍ NAVRŽENÉ KOMISÍ

POZMĚŇOVACÍ NÁVRH

Pozměňovací návrh 5

Návrh nařízení

Bod odůvodnění 5 b (nový)

(5b) *Evropský parlament ve svém usnesení ze dne 4. prosince 2008 rovněž vyzýval k zavedení sítě Eurofisc a připomínal, že je zcela nezbytné, aby si jednotlivé státy sdílely stávající osvědčené postupy v boji proti přeshraničním podvodům v oblasti DPH s cílem zavést jak vhodné pobídky k tomu, aby členské státy věnovaly DPH náležitou pozornost, tak odměny pro poctivé daňové poplatníky.*

Pozměňovací návrh 6

Návrh nařízení

Bod odůvodnění 14

(14) Za účelem rychlejšího zpracování žádostí o informace a s ohledem na opakující se povahu určitých žádostí a jazykovou rozmanitost ve Společenství je důležité v rámci výměny informací zobecnit používání vzorových formulářů.

(14) Za účelem rychlejšího zpracování žádostí o informace a s ohledem na opakující se povahu určitých žádostí a jazykovou rozmanitost ve Společenství je důležité v rámci výměny informací zobecnit a **prosazovat** používání vzorových formulářů.

Pozměňovací návrh 7

Návrh nařízení

Bod odůvodnění 20

(20) Podmínky výměny elektronicky uchovávaných údajů v každém členském státě a automatizovaného přístupu členských států k těmto údajům by měly být jasně vymezeny.

(20) Podmínky výměny elektronicky uchovávaných údajů v každém členském státě a automatizovaného přístupu členských států k těmto údajům **i prostředky pro jejich uchovávání** by měly být jasně vymezeny.

Pozměňovací návrh 8

Návrh nařízení

Bod odůvodnění 29

(29) Nedávná praktická zkušenost s používáním nařízení (ES) č. 1798/2003 v rámci boje proti podvodům typu kolotoč ukázala, že v určitých případech je zavádění mnohem rychlejšího mechanismu výměny informací a vedoucího k rozsáhlejší a cílenější informaci nezbytné pro účinný boj proti únikům; tento mechanismus se musí včlenit do rámce tohoto nařízení a musí být dostatečně pružný, aby se mohl přizpůsobit novým typům úniků. Síť EUROCANET (European Carousel Network – Evropská síť pro podvody typu kolotoč), zavedená na základě iniciativy Belgie a podpořená Komisí, je ukázkou takového typu spolupráce.

(29) Nedávná praktická zkušenost s používáním nařízení (ES) č. 1798/2003 v rámci boje proti podvodům typu kolotoč ukázala, že v určitých případech je zavádění mnohem rychlejšího mechanismu výměny informací a vedoucího k rozsáhlejší a cílenější informaci nezbytné pro účinný boj proti únikům. Tento mechanismus se musí včlenit do rámce tohoto nařízení a musí být dostatečně pružný, aby se mohl přizpůsobit novým typům úniků. **Aby se zajistilo správné fungování tohoto mechanismu, měl by být přijat přístup na úrovni Unie.** Síť EUROCANET zavedená na základě iniciativy Belgie a podpořená Komisí, je ukázkou takového typu spolupráce.

Středa 5. května 2010

ZNĚNÍ NAVRŽENÉ KOMISÍ

POZMĚŇOVACÍ NÁVRH

Pozměňovací návrh 9

Návrh nařízení
Bod odůvodnění 35

(35) Pro účely tohoto nařízení je vhodné zvážit omezení určitých práv a povinností stanovených směrnicí Evropského parlamentu a Rady 95/46/ES ze dne 24. října 1995 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů, aby byly chráněny zájmy uvedené v čl. 13 odst. 1 písm. e) uvedené směrnice. **Toto omezení je nezbytné a přiměřené s přihlédnutím k potenciálním ztrátám příjmů pro členské státy a k zásadnímu významu těchto informací pro účinný boj proti únikům.**

(35) Pro účely tohoto nařízení je vhodné zvážit omezení určitých práv a povinností stanovených směrnicí Evropského parlamentu a Rady 95/46/ES ze dne 24. října 1995 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů, aby byly chráněny zájmy uvedené v čl. 13 odst. 1 písm. e) uvedené směrnice, **jakož i práv a povinností stanovených nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 45/2001 ze dne 18. prosince 2000 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů orgány a institucemi Společenství a o volném pohybu těchto údajů** ⁽¹⁾.

⁽¹⁾ Úř. věst. L 8, 12.1.2001, s. 1.

Pozměňovací návrh 10

Návrh nařízení
Bod odůvodnění 36 a (nový)

(36a) **Bylo konzultováno s Evropským inspektorem ochrany údajů,**

Pozměňovací návrh 12

Návrh nařízení
Článek 1 a (nový)

Článek 1a

Členské státy a Komise dohlíží v rámci uplatňování tohoto nařízení na dodržování práv a povinností stanovených ve směrnici 95/46/ES a nařízení (ES) č. 45/2001.

Pozměňovací návrh 13

Návrh nařízení
Článek 15

Příslušné orgány členských států sdělují spontánně příslušným orgánům ostatních členských států informace podle článku 1, které jsou jim známy a které **mohou být příslušným orgánům ostatních členských států užitečné.**

Příslušné orgány členských států sdělují spontánně příslušným orgánům ostatních členských států informace podle článku 1, které jsou jim známy a které **jsou nezbytné ke správnému vyměření DPH, ke kontrole správného uplatňování právních předpisů v oblasti DPH, zejména u obchodních operací uvnitř Unie, a k boji proti únikům v souvislosti s DPH.**

Pozměňovací návrh 14

Návrh nařízení
Čl. 18 – odst. 1 – pododstavec 1 a (nový)

Osoby uvedené v písm. b) musí být vyzvány, aby vyjádřily své stanovisko ke kvalitě uchovávaných informací.

Středa 5. května 2010

ZNĚNÍ NAVRŽENÉ KOMISÍ

POZMĚŇOVACÍ NÁVRH

Pozměňovací návrh 15

Návrh nařízení
Čl. 18 – odst. 3

3. Seznam a podrobnosti vztahující se k údajům uvedeným v odst. 1 písm. b), c) **a** d) a v odstavci 2 tohoto článku se přijímají postupem podle čl. 60 odst. 2.

4. Seznam a podrobnosti vztahující se k údajům uvedeným v odst. 1 písm. b), c), d) **a e)** a v odstavci 2 tohoto článku se přijímají postupem podle čl. 60 odst. 2, **aniž by tím byl dožadáný orgán nepřiměřeně administrativně zatížen.**

Pozměňovací návrh 16

Návrh nařízení
Čl. 22 – pododstavec 1 – návětí

Každý členský stát poskytne příslušným orgánům všech ostatních členských států automatizovaný přístup k informacím obsaženým v databázích uvedených v článku 18. Pokud jde o informace uvedené v odst. 1 písm. a) uvedeného článku, jsou dostupnými alespoň následující informace:

Každý členský stát poskytne příslušným orgánům všech ostatních členských států automatizovaný přístup k informacím obsaženým v databázích uvedených v článku 18, **a to výhradně za účelem boje proti porušování právních předpisů v oblasti DPH a kdykoli to bude považovat za nezbytné ke kontrole zboží pořízeného uvnitř Unie nebo poskytnutí služeb uvnitř Unie, které jsou v dotýcném členském státě zdanitelné.** Pokud jde o informace uvedené v odst. 1 písm. a) uvedeného článku, jsou dostupnými alespoň následující informace:

Pozměňovací návrh 17

Návrh nařízení
Čl. 22 – pododstavec 2 a (nový)

Pokud údaje podle čl. 18 odst. 1 písm. a) zahrnují osobní údaje, omezuje se automatický přístup do databází na kategorie údajů uvedené v tomto článku.

Pozměňovací návrh 18

Návrh nařízení
Čl. 34 – odst. 1 – návětí

1. Tímto nařízením se zřizuje **společná** struktura pro boj proti daňovým únikům a vyhýbání se daňovým povinnostem v oblasti DPH. Tato struktura plní zejména následující úkoly:

1. Tímto nařízením se zřizuje **na unijní úrovni** struktura pro boj proti daňovým únikům a vyhýbání se daňovým povinnostem v oblasti DPH. Tato struktura plní zejména následující úkoly:

Pozměňovací návrh 19

Návrh nařízení
Čl. 34 – odst. 2

2. **Příslušné orgány členských států stanoví oblasti šetření, jimiž se zabývá struktura** zřízená podle odstavce 1.

2. Struktura **na unijní úrovni** zřízená podle odstavce 1 **se skládá z úředníků jmenovaných příslušnými orgány členských států.**

Středa 5. května 2010

ZNĚNÍ NAVRŽENÉ KOMISÍ

POZMĚŇOVACÍ NÁVRH

Pozměňovací návrh 20

Návrh nařízení
Čl. 34 – odst. 3

3. Pro každou oblast šetření příslušné orgány členských států určí v rámci struktury jeden či více členských států pověřených dohledem a vedením úkolů uvedených v odstavci 1.

3. Struktura na unijní úrovni uvedená v odstavci 1 vymezí oblasti šetření, v nichž bude plnit své úkoly.

Pozměňovací návrh 21

Návrh nařízení
Čl. 34. – odst. 3 a (nový)

3a. Aby bylo možno úniky v oblasti DPH šetřit v Unii s větší účinností, zavede se mechanismus pobídek pro vymáhání přeshraničních daňových pohledávek tak, že bude podíl vybrané nezaplacené DPH spravedlivě rozdělen mezi členský stát, který daňové pohledávky vymáhá, a členský stát, který o zaplacení těchto pohledávek žádá.

Pozměňovací návrh 22

Návrh nařízení
Článek 35

Struktura zřízená článkem 34 se skládá z příslušných úředníků jmenovaných příslušnými orgány členských států. Tato struktura využívá technické, správní a provozní podpory Komise.

Komise koordinuje, řídí a dohlíží na provádění úkolů podle čl. 34 odst. 1 a poskytne příslušným orgánům členských států technickou, správní a provozní podporu.

Pozměňovací návrh 23

Návrh nařízení
Článek 39

Struktura zřízená článkem 34 každoročně předkládá přehled o činnosti výboru uvedenému v článku 60.

Struktura zřízená článkem 34 každoročně předkládá přehled o činnosti **členským státům, Evropskému parlamentu a** výboru uvedenému v článku 60.

Pozměňovací návrh 24

Návrh nařízení
Čl. 51 – odst. 1

1. Členské státy a Komise prověří a vyhodnotí fungování úpravy správní spolupráce obsažené v tomto nařízení. Členské státy zvláště provádějí audity tohoto fungování. Komise shromáždí zkušenosti členských států, aby se zlepšilo fungování této úpravy.

1. Členské státy, **Evropský parlament** a Komise prověří a vyhodnotí fungování úpravy správní spolupráce obsažené v tomto nařízení. Členské státy zvláště provádějí audity tohoto fungování. Komise shromáždí zkušenosti členských států, aby se zlepšilo fungování této úpravy, **a o výsledcích pravidelně informuje členské státy a Evropský parlament.**

Středa 5. května 2010

ZNĚNÍ NAVRŽENÉ KOMISÍ

POZMĚŇOVACÍ NÁVRH

Pozměňovací návrh 25

Návrh nařízení
Čl. 51 – odst. 2

2. Členské státy sdělí Komisi veškeré dostupné údaje týkající se toho, jak používají toto nařízení.

2. Členské státy sdělí **Evropskému parlamentu a** Komisi veškeré dostupné údaje týkající se toho, jak používají toto nařízení.

Pozměňovací návrh 26

Návrh nařízení
Čl. 51 – odst. 9

9. Komise **může dát** členským státům za účelem realizace cílů tohoto nařízení k dispozici odbornou, technickou či logistickou pomoc, komunikační opatření či jakoukoli jinou operativní podporu.

9. Komise **dá** členským státům za účelem realizace cílů tohoto nařízení k dispozici odbornou, technickou či logistickou pomoc, komunikační opatření či jakoukoli jinou operativní podporu.

Pozměňovací návrh 27

Návrh nařízení
Čl. 52 – odst. 2

2. Pokud se dotčená třetí země zavázala poskytnout pomoc nezbytnou ke shromáždění důkazů o protiprávní povaze operací, které se jeví v rozporu s právními předpisy týkajícími se DPH, mohou být informace získané podle tohoto nařízení třetí zemi sděleny, a to se souhlasem příslušných orgánů, které informace poskytly, a v souladu s jejich vnitrostátními předpisy o předávání osobních údajů třetím zemím.

2. Pokud se dotčená třetí země zavázala poskytnout pomoc nezbytnou ke shromáždění důkazů o protiprávní povaze operací, které se jeví v rozporu s právními předpisy týkajícími se DPH, mohou být informace získané podle tohoto nařízení třetí zemi sděleny, a to se souhlasem příslušných orgánů, které informace poskytly, a v souladu s jejich vnitrostátními předpisy o předávání osobních údajů třetím zemím, **jakož i v souladu se směrnicí 95/46/ES a jejími prováděcími ustanoveními a nařízením (ES) č. 45/2001 a jeho prováděcími pravidly.**

Pozměňovací návrh 28

Návrh nařízení
Čl. 57 – odst. 1 – pododstavec 1

1. Informace sdělené či shromážděné v jakékoli formě na základě tohoto nařízení, včetně veškerých informací, které byly dostupné úředníkovi za okolností uvedených v kapitole VII, v kapitole VIII a v kapitole X, jakož i v případech uvedených v odstavci 2 tohoto článku, podléhají služebnímu tajemství a požívají stejné ochrany jako obdobné informace podle práva členského státu, který je obdržel, a odpovídajících předpisů platných pro orgány Společenství. Mohou být použity pouze za okolností stanovených tímto nařízením.

1. Informace sdělené či shromážděné v jakékoli formě na základě tohoto nařízení, včetně veškerých informací, které byly dostupné úředníkovi za okolností uvedených v kapitole VII, v kapitole VIII a v kapitole X, jakož i v případech uvedených v odstavci 2 tohoto článku, podléhají služebnímu tajemství a požívají stejné ochrany jako obdobné informace podle práva členského státu, který je obdržel, a odpovídajících předpisů platných pro orgány Společenství. **Tyto informace požívají rovněž ochrany podle směrnice 95/46/ES a nařízení (ES) č. 45/2001.** Mohou být použity pouze za okolností stanovených tímto nařízením.

Středa 5. května 2010

ZNĚNÍ NAVRŽENÉ KOMISÍ

POZMĚŇOVACÍ NÁVRH

Pozměňovací návrh 29

Návrh nařízení
Čl. 57 – odst. 5

5. Veškeré uchovávání a výměna údajů podle tohoto nařízení podléhá **ustanovením provádějícím** směrnicí 95/46/CE. Pro účely správného používání tohoto nařízení však členské státy omezí rozsah povinností a práv uvedených v článku 10, čl. 11 odst. 1 a člancích 12 a 21 směrnice 95/46/ES v míře nezbytné pro ochranu zájmů stanovených v čl. 13 písm. e) uvedené směrnice.

5. Veškeré uchovávání a výměna údajů podle tohoto nařízení se řídí směrnicí 95/46/ES **a jejími prováděcími ustanoveními a nařízením (ES) č. 45/2001 a jeho prováděcími pravidly.** Pro účely správného používání tohoto nařízení však členské státy **mohou přijmout legislativní opatření, která** omezí rozsah povinností a práv uvedených v článku 10, čl. 11 odst. 1 a člancích 12 a 21 směrnice 95/46/ES v míře nezbytné pro ochranu zájmů stanovených v čl. 13 písm. e) uvedené směrnice.

Pozměňovací návrh 30

Návrh nařízení
Čl. 57 – odst. 5 a (nový)

5a. Členské státy a Komise dohlíží na dodržování povinností týkajících se transparentnosti a informování subjektů v případě vyhledávání osobních údajů v souladu se směrnicí 95/46/ES a nařízením (ES) č. 45/2001.

Pozměňovací návrh 31

Návrh nařízení
Čl. 59 – odst. 1 – písm. c a (nové)

ca) v případě potřeby zajistily nejvyšší kvalitu vyměňovaných údajů, při zajištění nejvyššího stupně transparentnosti.

Pozměňovací návrh 32

Návrh nařízení
Čl. 59 – odst. 2 a (nový)

2a. Členské státy sdělují každoročně Komisi případy, kdy jiný členský stát odmítl žádajícímu členskému státu poskytnout informaci či mu znemožnil provést správní šetření, ačkoli žádající členský stát podal řádnou žádost. Tyto dožádané členské státy musí sdělit Komisi důvod, proč danou informaci odmítly poskytnout nebo proč nenapomohly šetření. Komise získané informace vyhodnotí a vydá vhodná doporučení. Tato doporučení se sdělí Evropskému parlamentu a Radě.

Pozměňovací návrh 33

Návrh nařízení
Čl. 60 – odst. 2 a (nový)

2a. Týkají-li se opatření přijatá v souladu s postupem podle odstavce 2 zpracování osobních údajů nebo zahrnují-li jej, konzultuje se Evropský inspektor ochrany údajů.