



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 12.12.2018
COM(2018) 813 final

2018/0413 (CNS)

Návrh

NAŘÍZENÍ RADY,

**kterým se mění nařízení (EU) č. 904/2010, pokud jde o opatření k posílení správní
spolupráce za účelem boje proti podvodům v oblasti DPH**

[...]

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

1. SOUVISLOSTI NÁVRHU

• Odůvodnění a cíle návrhu

Tento návrh je součástí balíčku legislativních opatření o povinném předávání a výměně platebních informací týkajících se daně z přidané hodnoty (DPH). Souvislosti balíčku jako celku podrobně popisuje důvodová zpráva k návrhu směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES (směrnice o DPH), pokud jde o zavedení určitých požadavků na poskytovatele platebních služeb¹.

Návrh na změnu nařízení (EU) č. 904/2010 o správní spolupráci a boji proti podvodům v oblasti daně z přidané hodnoty² je důležitou součástí balíčku. To proto, že návrh stanoví pravidla, podle nichž mají členské státy harmonizovaným způsobem shromažďovat záznamy, které poskytovatelé platebních služeb elektronicky zpřístupňují podle článku 243b směrnice o DPH. Návrh dále zavádí nový centrální elektronický systém pro uchovávání platebních informací a pro další zpracování těchto informací úředníky pro boj proti podvodům v členských státech v rámci sítě Eurofisc. Eurofisc je síť pro mnohostrannou výměnu signálů včasného varování za účelem boje proti podvodům v oblasti DPH, zřízená podle kapitoly X nařízení (EU) č. 904/2010.

2. PRÁVNÍ ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

• Právní základ

Právním základem této iniciativy je článek 113 Smlouvy o fungování Evropské unie. Uvedený článek stanoví, že Rada zvláštním legislativním postupem jednomyslně přijme ustanovení k harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se nepřímých daní v rozsahu, v jakém je tato harmonizace nezbytná pro vytvoření a fungování jednotného trhu a zabránění narušení hospodářské soutěže.

• Subsidiarita

Tato iniciativa je v souladu se zásadou subsidiarity, neboť hlavní problém, který řeší, totiž podvody s DPH v elektronickém obchodu, je společný všem členským státům a zhoršují jej nedostatečné nástroje, jež mají správci daně k dispozici. Členské státy samy o sobě nemohou získat od třetích stran, jako jsou poskytovatelé platebních služeb, informace nezbytné pro kontroly DPH při přeshraničním dodávání zboží a poskytování služeb, zajištění správného uplatňování předpisů o DPH v elektronickém obchodu a potírání podvodů s DPH v elektronickém obchodu.

Zejména cíle, který spočívá ve výměně informací o přeshraničních platbách za účelem boje proti podvodům s DPH v elektronickém obchodu, nemůže být dosaženo pouze na úrovni členských států propojením vnitrostátních elektronických systémů prostřednictvím elektronického rozhraní (protože členské státy nemají právní základ pro shromažďování informací v jiné jurisdikci). Takový systém by nebyl schopen agregovat platební informace od různých poskytovatelů platebních služeb týkající se téhož příjemce a rozpoznat duplicitní

¹ Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1).

² Nařízení Rady (EU) č. 904/2010 ze dne 7. října 2010 o správní spolupráci a boji proti podvodům v oblasti daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 268, 12.10.2010, s. 1).

záznamy o těžce platbě. Rovněž by takový systém nebyl schopen podat úplný přehled o platbách, které příjemci obdrželi od plátců v Unii.

Centrální evropský systém pro shromažďování a výměnu platebních údajů je nejúčinnějším způsobem, jak správcům daně poskytnout úplný přehled za účelem kontroly dodržování předpisů o DPH v elektronickém obchodu a boje proti podvodům s DPH. Jakákoli iniciativa, jejímž cílem je zavést nové nástroje pro spolupráci zaměřené na daný problém, vyžaduje, aby Komise navrhla změnu nařízení Rady (EU) č. 904/2010.

- **Proporcionalita**

Iniciativa nepřekračuje rámec toho, co je nezbytné k dosažení cíle, totiž boje proti podvodům s DPH v elektronickém obchodu. Zejména pokud jde o ochranu údajů, je zpracování platebních informací v souladu se zásadou nezbytnosti (zpracovávají se pouze informace nezbytné k dosažení daného cíle, tedy potírání podvodů s DPH v elektronickém obchodu) a zásadou proporcionality (druh informací a způsob, jak je zpracovávají odborníci správců daně na boj proti podvodům, nepřesahují meze toho, co je přiměřené k dosažení daného cíle, tedy potírání podvodů s DPH v elektronickém obchodu), a v souladu s obecným nařízením o ochraně údajů³, nařízením (EU) 2018/1725⁴ a Listinou základních práv⁵.

Na výměnu platebních informací podle tohoto návrhu se použijí ochranná opatření stanovená v nařízení (EU) č. 904/2010 a evropský rámec upravující ochranu údajů. Pro účely posouzení zásady nezbytnosti a zásady proporcionality je třeba nejprve poznamenat, že cílem shromažďování, výměny a analýzy informací týkajících se DPH je boj proti podvodům s DPH v elektronickém obchodu. To dobře dokumentuje konzultace se zúčastněnými stranami, v níž správci daně zdůraznili, že pro účinný boj proti podvodům s DPH v elektronickém obchodu jsou zapotřebí platební informace. Také respondenti ve veřejných konzultacích (jednotlivci a podniky) potvrdili, že platební informace jsou nezbytné k tomu, aby správci daně mohli lépe bojovat proti podvodům s DPH v elektronickém obchodu (pokud je zachována důvěrnost informací o spotřebitelích). Kromě toho by se správcům daně zasílaly a mezi nimi vyměňovaly pouze informace související s potenciálními podvody s DPH v elektronickém obchodu. To znamená, že by se vyměňovaly pouze informace nezbytné k odhalení potenciálních podvodníků usazených mimo členský stát spotřeby (tj. nebudou se vyměňovat informace o vnitrostátních platbách). Tyto informace by zahrnovaly počet uskutečněných platebních transakcí, datum platebních transakcí a informace o tom, kde by místo zdanění v zásadě mělo být. Není třeba si vyměňovat žádné informace identifikující osoby, které uskutečňují platby online (tj. spotřebitele), kromě informací o původu platby (např. umístění banky použité k provedení platby, což je nezbytné pro stanovení místa zdanění). Platební informace by tedy nebylo možné použít ke sledování nákupních zvyklostí spotřebitelů.

Byl by zřízen centrální elektronický systém platebních informací („CESOP“). Umožní členským státům předávat platební informace, které uchovávají na vnitrostátní úrovni,

³ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů) (Text s významem pro EHP) (Úř. věst. L 119, 4.5.2016, s. 1).

⁴ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1725 ze dne 23. října 2018 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů orgány, institucemi a jinými subjekty Unie a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení nařízení (ES) č. 45/2001 a rozhodnutí č. 1247/2002/ES (Úř. věst. L 295, 21.11.2018, s. 39).

⁵ Listina základních práv Evropské unie (Úř. věst. C 326, 26.10.2012, s. 391).

a přispěje tak k účinnému boji proti podvodům s DPH v elektronickém obchodu. Systém CESOP by byl schopen agregovat pro jednotlivé příjemce všechny platební informace týkající se DPH předané členskými státy a umožnil by získání úplného přehledu o platbách, které v EU příjemci (tj. podniky) obdrželi od plátců (tj. spotřebitelů nakupujících on-line). Systém CESOP by zjistil veškeré vícenásobné záznamy o téže platební transakci, vyčistil informace obdržené od členských států (tj. odstranil duplicity, opravil nebo nahlásil chyby atd.), umožnil kontaktním úředníkům Eurofiscu provádět křížovou kontrolu platebních údajů s informacemi o DPH vyměňovanými podle nařízení (EU) č. 904/2010 a uchovával informace pouze po dobu nezbytnou k tomu, aby správci daně mohli provádět kontroly DPH. Systém CESOP by byl přístupný pouze kontaktním úředníkům Eurofiscu z členských států a jediným účelem, pro který by systém CESOP umožnil dotazování, by bylo vyšetřování podezření na podvod s DPH nebo zjištění podvodu s DPH.

Pokud jde o uchovávání, systém CESOP by zaručil odpovídající úroveň bezpečnosti v souladu s pravidly, kterými se řídí zpracování osobních údajů orgány Unie.

Výměna informací mezi správci daně by se uskutečňovala výhradně v rámci sítě Eurofisc. Centrální elektronický systém bude přístupný pouze kontaktním úředníkům Eurofiscu. Přístup k systému CESOP by byl řízen s využitím uživatelského identifikátoru a systém by uchovával záznamy o každém přístupu. Kromě toho by se informace v systému CESOP uchovávaly pouze po dobu dvou let, aby měly členské státy přiměřený čas na provedení auditů DPH. Po dvou letech by pak informace byly vymazány.

Systém by neměl rozhraní do internetu, neboť poskytovatelé platebních služeb by své informace podávali vnitrostátním orgánům. Výměna informací mezi vnitrostátními správci daně by se uskutečňovala prostřednictvím zabezpečené společné komunikační sítě, která podporuje veškerou výměnu informací mezi daňovými a celními orgány a zajišťuje všechny nezbytné bezpečnostní prvky (včetně šifrování informací).

Boj proti podvodům v oblasti DPH je důležitým cílem obecného veřejného zájmu Unie a členských států, jak je uvedeno v čl. 23 odst. 1 písm. e) obecného nařízení o ochraně údajů a v čl. 20 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) 2018/1725. Za účelem ochrany tohoto důležitého cíle a zajištění efektivity práce správců daně při plnění tohoto cíle se na systém CESOP budou vztahovat omezení stanovená v čl. 55 odst. 5 nařízení (EU) č. 904/2010.

- **Volba nástroje**

Vzhledem k tomu, že tento návrh mění nařízení (EU) č. 904/2010, musí mít rovněž formu nařízení.

3. VÝSLEDKY HODNOCENÍ *EX POST*, KONZULTACÍ SE ZÚČASTNĚNÝMI STRANAMI A POSOUZENÍ DOPADŮ

- **Hodnocení *ex post***

Předkládaný návrh je podpořen hodnocením nařízení (EU) č. 904/2010, zejména částí zaměřených na jeho používání v oblasti podvodů s DPH v elektronickém obchodu⁶. Výsledek hodnocení *ex post* je vysvětlen v důvodové zprávě návrhu na změnu směrnice o DPH.

⁶ Viz připojené posouzení dopadů, příloha 3, oddíl 4.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Rozpočtové důsledky podrobně popisuje důvodová zpráva k návrhu směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES (směrnice o DPH), pokud jde o zavedení určitých požadavků na poskytovatele platebních služeb.

5. OSTATNÍ PRVKY

- **Plány provádění a způsoby monitorování, hodnocení a podávání zpráv**

Zprávy Eurofiscu a roční statistiky členských států jsou předkládány a projednávány v rámci Stálého výboru pro správní spolupráci⁷ v souladu s článkem 49 nařízení (EU) č. 904/2010. Stálému výboru předsedá Evropská komise. Kromě toho se Komise bude snažit získat od členských států veškeré relevantní informace o fungování nového systému a o podvodech. V příslušných případech bude zajištěna koordinace v rámci výboru Fiscalis (tento výbor ještě nebyl v rámci nového programu Fiscalis zřízen⁸).

Nařízení (EU) č. 904/2010 a směrnice 2006/112/ES již stanoví pravidla pro pravidelná hodnocení a podávání zpráv ze strany Komise. V souladu s těmito stávajícími povinnostmi proto bude Komise podle článku 59 nařízení (EU) č. 904/2010 každých pět let podávat Evropskému parlamentu a Radě zprávu o fungování nového nástroje správní spolupráce.

Krom toho bude Komise podle článku 404 směrnice 2006/112/ES každé čtyři roky podávat Evropskému parlamentu a Radě zprávu o fungování nových povinností v oblasti DPH uložených poskytovatelům platebních služeb. Komise zajistí, aby obě zprávy byly koordinovány a vycházely ze stejných zjištění.

- **Podrobné vysvětlení konkrétních ustanovení návrhu**

V článku 2 se doplňují nové definice, aby se výměna platebních informací uvedla do souladu s terminologií používanou ve směrnici (EU) 2015/2366⁹ o platebních službách na vnitřním trhu (směrnice PSD2).

V kapitole V se doplňuje oddíl 2, kterým se zavádí nový centrální elektronický systém platebních informací (CESOP), jež Komise vyvine. Kromě toho byla doplněna povinnost členských států shromažďovat elektronicky zpřístupněné záznamy od poskytovatelů platebních služeb podle článku 243b směrnice o DPH. Aby se administrativní zátěž poskytovatelů platebních služeb udržela na minimu, bude muset být podle čl. 24b odst. 2 písm. b) prostřednictvím prováděcích aktů přijat společný elektronický formát pro shromažďování těchto záznamů. Příslušné orgány (ve smyslu nařízení (EU) č. 904/2010) členských států budou muset předávat do systému CESOP informace, které shromažďují od poskytovatelů platebních služeb usazených v jejich vlastním členském státě, každé čtvrtletí. Členské státy mohou shromažďováním platebních informací od poskytovatelů platebních služeb v souladu s navrhovaným ustanovením čl. 24b odst. 1 a 2 pověřit jakékoli

⁷ Stálý výbor pro správní spolupráci (SCAC) je složen ze zástupců členských států a předsedá mu Komise. Stálý výbor je odpovědný za provádění nařízení (EU) č. 904/2010.

⁸ Návrh nařízení Evropského parlamentu a Rady, kterým se zavádí program „Fiscalis“ pro spolupráci v oblasti daní (COM(2018) 443 final), článek 18.

⁹ Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/2366 ze dne 25. listopadu 2015 o platebních službách na vnitřním trhu, kterou se mění směrnice 2002/65/ES, 2009/110/ES a 2013/36/EU a nařízení (EU) č. 1093/2010 a zrušuje směrnice 2007/64/ES (Text s významem pro EHP) (Úř. věst. L 337, 23.12.2015, s. 35).

vnitrostátní oddělení správce daně. Informace do systému CESOP však může předávat pouze příslušný orgán ve smyslu nařízení (EU) č. 904/2010 (čl. 24b odst. 3).

Systém CESOP opraví formální chyby v předaných informacích (vyčištění) a agreguje celkové platební informace předávané příslušnými orgány členských států pro každého příjemce (příjemce finančních prostředků). Poté systém CESOP informace analyzuje (např. sesouhlasí platební informace s informacemi o DPH, které jsou k dispozici úředníkům Eurofiscu) a umožní kontaktním úředníkům Eurofiscu z členských států získat úplný přehled o platbách přijatých danými příjemci. Kontaktní úředníci Eurofiscu zejména uvidí, zda platby, které daný příjemce obdržel v daném období ze všech členských států, přesahují 10 000 EUR. Prahová hodnota 10 000 EUR pro poskytování služeb v rámci EU byla zavedena směrnicí o DPH v elektronickém obchodu, a to počínaje rokem 2021¹⁰. Dojde-li k překročení celkového ročního obrátu daného dodavatele v rámci EU, je místo dodání v členských státech spotřeby.

Informace se v systému CESOP budou uchovávat po dobu dvou let. Tato doba uchovávání údajů je přiměřená, vezme-li se v úvahu správná rovnováha mezi potřebou správců daně bojovat proti podvodům s DPH v elektronickém obchodu, vysokým objemem informací, které mají být v systému CESOP uloženy, a citlivostí platebních informací uložených v systému.

Informace o příchozích platbách umožní členským státům odhalovat domácí dodavatele, kteří prodávají zboží a poskytují služby v zahraničí, aniž by plnili své povinnosti v oblasti DPH. Informace o odchozích platbách umožní odhalovat dodavatele usazené v zahraničí (v jiném členském státě nebo mimo Unii), kteří by v daném členském státě měli platit DPH.

Vytvoření systému CESOP bude trvat nejméně tři roky. Během této doby budou muset Komise a členské státy ve Stálém výboru pro správní spolupráci pracovat na řadě technických podrobností uvedených v článku 24e. Uvedený článek uděluje Komisi pravomoc přijmout prováděcí nařízení obsahující technická opatření, mimo jiné za účelem vytvoření, údržby a správy systému. Pro účely uvedeného článku je údržbu systému třeba chápat ve smyslu technických a výkonnostních požadavků (zejména pro účely IT), pokud jde o zřízení systému, zajištění činnosti údržby, zřízení norem pro interoperabilitu s členskými státy a další podobná opatření. Správou se rozumí podnikový proces, který souvisí s monitorováním výkonnosti a životního cyklu systému. Komise může například přijmout rozhodnutí o aktualizaci systému, migraci, generování zpráv o výkonnosti, řízení přístupů atd.

Náklady na vývoj a údržbu systému CESOP, jakož i náklady na udržování spojení mezi systémem CESOP a vnitrostátními systémy členských států by nesla Komise, zatímco členské státy by nesly náklady na veškerý nezbytný vývoj svých vnitrostátních elektronických systémů. Další podrobnosti jsou uvedeny ve finančním výkazu a v oddílu 4 důvodové zprávy k návrhu směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o určité povinnosti v oblasti daně z přidané hodnoty uložené určitým osobám povinným k dani, která je součástí tohoto balíčku.

Vzhledem k těmto investicím a průběžným nákladům a vzhledem k tomu, že tento systém budou využívat kontaktní úředníci Eurofiscu, se v článku 37 doplňuje další pododstavec, kterým se zavádí nová povinnost členských států a Komise posoudit ve výroční zprávě Eurofiscu, zda systém vede k vyměření a výběru dodatečné DPH nebo ke konkrétním kontrolám v oblasti DPH.

¹⁰ Směrnice Rady (EU) 2017/2455 ze dne 5. prosince 2017, kterou se mění směrnice 2006/112/ES a směrnice 2009/132/ES, pokud jde o určité povinnosti v oblasti daně z přidané hodnoty při poskytování služeb a prodeji zboží na dálku (Úř. věst. L 348, 29.12.2017, s. 7).

Nový odstavec 1a v článku 55 vyjasňuje, že členské státy nemohou použít platební informace ke stanovení vyměřovacího základu, výběru DPH nebo provádění administrativních kontrol DPH, pokud nebyla provedena křížová kontrola platebních informací s jinými informacemi, které mají správci daně k dispozici. V neposlední řadě se na systém CESOP budou vztahovat omezení týkající se povinností a práv v oblasti ochrany údajů v souladu s čl. 55 odst. 5 nařízení (EU) č. 904/2010.

Tato omezení jsou potřebná k tomu, aby se zabránilo nepřiměřenému úsilí ze strany členských států a Komise, což by znemožnilo plnit právními předpisy stanovený úkol i) správců daně analyzovat a zpracovávat informace za účelem boje proti podvodům s DPH v elektronickém obchodu a ii) Komise spravovat tento systém.

Návrh

NAŘÍZENÍ RADY,

kterým se mění nařízení (EU) č. 904/2010, pokud jde o opatření k posílení správní spolupráce za účelem boje proti podvodům v oblasti DPH

RADA EVROPSKÉ UNIE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie, a zejména na článek 113 této smlouvy,
s ohledem na návrh Evropské komise,
po postoupení návrhu legislativního aktu vnitrostátním parlamentům,
s ohledem na stanovisko Evropského parlamentu¹,
s ohledem na stanovisko Evropského hospodářského a sociálního výboru²,
v souladu se zvláštním legislativním postupem,
vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Nařízení Rady (EU) č. 904/2010³ mimo jiné stanoví pravidla pro uchovávání a výměnu konkrétních informací elektronickými prostředky.
- (2) Díky rozmachu elektronického obchodu se zjednodušuje přeshraniční dodávání zboží a poskytování služeb konečným spotřebitelům v členských státech. V této souvislosti se přeshraničním dodáním zboží nebo poskytnutím služby rozumí situace, kdy daň z přidané hodnoty („DPH“) je splatná v jednom členském státě a dodavatel nebo poskytovatel je usazen v jiném členském státě nebo ve třetí zemi či na třetím území. Avšak podvodné podniky, usazené buď v jednom z členských států, nebo v třetí zemi či na třetím území, zneužívají příležitosti, které elektronický obchod přináší, k tomu, aby se vyhnuly svým povinnostem v oblasti DPH, a získali tak nespravedlivé tržní výhody. V situacích, kdy se uplatní zásada zdanění v místě určení, protože spotřebitelé nemají povinnost vést účetnictví, potřebují členské státy spotřeby vhodné nástroje k odhalování a kontrole takových podvodných podniků.
- (3) Tradiční spolupráce v boji proti podvodům s DPH probíhá mezi správci daně členských států a vychází z dokladů v držení podniků, které se přímo účastní zdanitelného plnění. Při přeshraničním dodávání zboží a poskytování služeb mezi podniky a spotřebiteli, zpravidla v oblasti elektronického obchodu, nemusí být tyto informace přímo dostupné, a proto jsou nutné nové nástroje, aby správci daně mohli efektivně čelit podvodům s DPH v přeshraničním elektronickém obchodu.
- (4) Při naprosté většině přeshraničních nákupů on-line uskutečňovaných evropskými spotřebiteli se platby provádí prostřednictvím poskytovatelů platebních služeb. Aby

¹ Úř. věst. C , , s. .

² Úř. věst. C , , s. .

³ Nařízení Rady (EU) č. 904/2010 ze dne 7. října 2010 o správní spolupráci a boji proti podvodům v oblasti daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 268, 12.10.2010, s. 1).

mohl poskytovatel platebních služeb provést platební transakci, má v držení konkrétní informace k identifikaci příjemce daně přeshraniční platby, jakož i údaje o částce a datu platební transakce a členském státě původu platby. Tyto informace jsou nezbytné k tomu, aby správci daně mohli provádět své základní úkoly, pokud jde o odhalování podvodných podniků a určování povinností v oblasti DPH v souvislosti s přeshraničním dodáváním zboží nebo poskytováním služeb mezi podniky a spotřebiteli. Je proto nutné a přiměřené, aby informace týkající se DPH, které má v držení poskytovatel platebních služeb, byly zpřístupněny správcům daně členských států a aby si členské státy tyto informace vyměňovaly za účelem identifikace a potírání podvodů s DPH v elektronickém obchodu.

- (5) Nezbytným a přiměřeným opatřením pro účinný boj proti podvodům s DPH v elektronickém obchodu je proto poskytnout správcům daně nástroje pro přístup k těmto informacím týkajícím se DPH a pro jejich výměnu v souvislosti s přeshraničními platbami, bez ohledu na to, zda jsou příjemci těchto plateb podniky nebo spotřebitelé. Tyto nástroje jsou nezbytné, protože správci daně potřebují tyto informace pro účely kontroly DPH, aby chránili nejen veřejné příjmy, ale také legitimní podniky v členských státech, čímž v konečném důsledku chrání pracovní místa a evropské občany.
- (6) Je důležité, aby zpracování informací týkajících se platebních transakcí a jejich výměna mezi členskými státy byly přiměřené cíli bojovat proti podvodům s DPH v elektronickém obchodu. Správci daně členských států by proto neměli shromažďovat a vyměňovat si mezi sebou informace o spotřebitelích nebo plátcích a o platbách, které nejsou pravděpodobně spojeny s hospodářskými činnostmi.
- (7) Povinnosti poskytovatelů platebních služeb uchovávat záznamy, jak stanoví směrnice 2006/112/ES⁴, vyžadují, aby příslušné vnitrostátní orgány shromažďovaly, vyměňovaly si a analyzovaly informace týkající se platebních transakcí.
- (8) Stanoveného cíle, totiž bojovat podvody s DPH v elektronickém obchodu, by účinněji dosáhl centrální elektronický informační systém „CESOP“, do něž by členské státy předávaly platební informace, které uchovávají na vnitrostátní úrovni. Tento systém by měl ve vztahu k jednotlivým příjemcům agregovat veškeré informace, které souvisí s DPH a týkají se platebních transakcí předávaných členskými státy, a měl by umožnit získat úplný přehled o platbách, které příjemci obdrželi od plátců nacházejících se v členských státech. Tento informační systém by měl dále detekovat vícenásobné záznamy o týchž platebních transakcích, vyčistit informace obdržené od členských států (např. odstranit duplicity, opravit chyby v údajích atd.) a umožnit kontaktním úředníkům Eurofiscu z členských států provádět křížové kontroly platebních údajů s informacemi o DPH, které mají k dispozici, a provádět dotazování za účelem vyšetřování podezření na podvod v oblasti DPH nebo odhalování podvodů v oblasti DPH.
- (9) Zdanění je důležitým cílem obecného veřejného zájmu Unie a členských států, což bylo vzato v potaz s ohledem na omezení, která se mohou vztahovat na povinnosti a práva podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679⁵, a s ohledem na

⁴ Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1).

⁵ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů) (Úř. věst. L 119, 4.5.2016, s. 1.)

ochranu informací podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1725⁶. Omezení týkající se práv na ochranu údajů jsou nezbytná vzhledem k povaze a objemu daných informací, které pocházejí od poskytovatelů platebních služeb, a měla by být založena na konkrétních a předem vymezených podmínkách a podrobnostech stanovených v člancích 243b až 243d směrnice 2006/112/ES.

- (10) Je proto nezbytné uplatnit omezení práv subjektů údajů v souladu s čl. 55 odst. 5 nařízení (EU) č. 904/2010. Úplné uplatňování práv a povinností subjektů údajů by totiž vážně ohrozilo účinnost boje proti podvodům s DPH v elektronickém obchodu a mohlo by subjektům údajů umožnit, aby bránily probíhající analýze a vyšetřování, jelikož poskytovatelé platebních služeb odesílají obrovský objem informací, a mohl by výrazně vzrůst počet žádostí od subjektů údajů podávaných členským státům a/nebo Evropské komisi. To by ohrozilo účinnost systému a schopnost správců daně sledovat cíl tohoto nařízení, neboť by byly ohroženy dotazování, analýza, vyšetřování a postupy prováděné v souladu s tímto nařízením. Stanoveného cíle, totiž boje proti podvodům v oblasti DPH, proto nelze dosáhnout jinými, méně omezujícími prostředky se stejnou účinností. Tato omezení navíc respektují podstatu základních práv a svobod a jsou nezbytná a přiměřená v demokratické společnosti.
- (11) Výměna platebních údajů mezi správcí daně má pro účinný boj proti podvodům zásadní význam. Platební informace by měli zpracovávat pouze kontaktní úředníci Eurofiscu, a to pouze za účelem boje proti podvodům s DPH. Tyto informace by se neměly používat k jiným účelům, než které jsou stanoveny v tomto nařízení, například ke komerčním účelům.
- (12) V zájmu zachování práv a povinností podle nařízení (EU) 2016/679 je však důležité, aby se informace týkající se platebních transakcí nepoužívaly pro automatizované profilování a aby se vždy ověřily vůči jiným daňovým informacím, které mají správci daně členských států k dispozici.
- (13) Je nezbytné a přiměřené, aby poskytovatelé platebních služeb uchovávali záznamy o informacích týkajících se platebních transakcí po dobu dvou let, aby členské státy mohly lépe bojovat proti podvodům s DPH v elektronickém obchodu a odhalovat podvodníky. Toto období představuje minimum nezbytné k tomu, aby členské státy mohly účinně provádět kontroly a vyšetřovat podezření na podvod s DPH nebo takové podvody odhalovat, a je přiměřené vzhledem k obrovskému objemu platebních informací a k jejich citlivosti ve smyslu ochrany osobních údajů.
- (14) Kontaktní úředníci Eurofiscu z jednotlivých členských států by měli mít možnost přístupu k informacím týkajícím se platebních transakcí a analýzy těchto informací pro účely boje proti podvodům v oblasti DPH. Pověřené osoby z Komise by měly mít k informacím přístup pouze za účelem vývoje a údržby centrálního elektronického informačního systému. Obě skupiny uživatelů by měly být vázány pravidly důvěrnosti stanovenými tímto nařízením.
- (15) Vzhledem k tomu, že zavedení centrálního elektronického informačního systému bude vyžadovat vývoj nových technologií, je třeba uplatňování tohoto nařízení odložit, aby členské státy a Komise mohly tyto technologie vyvinout.

⁶ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1725 ze dne 23. října 2018 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů orgány, institucemi a jinými subjekty Unie a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení nařízení (ES) č. 45/2001 a rozhodnutí č. 1247/2002/ES (Úř. věst. L 295, 21.11.2018, s. 39).

- (16) Podvody s DPH v elektronickém obchodu jsou společným problémem všech členských států. Členské státy samy o sobě nemají potřebné informace, aby zajistily řádné uplatňování předpisů o DPH v elektronickém obchodu a řešily podvody s DPH v elektronickém obchodu. Jelikož cíle tohoto nařízení, totiž boje proti podvodům s DPH v elektronickém obchodu, nemůže být vzhledem k přeshraniční povaze elektronického obchodu uspokojivě dosaženo členskými státy, ale může jej být lépe dosaženo na úrovni Unie, může Unie přijmout opatření v souladu se zásadou subsidiarity stanovenou v článku 5 Smlouvy o Evropské unii. V souladu se zásadou proporcionality stanovenou v uvedeném článku nepřekračuje toto nařízení rámec toho, co je nezbytné k dosažení uvedeného cíle.
- (17) Toto nařízení respektuje základní práva a dodržuje zásady uznávané Listinou základních práv Evropské unie. Cílem tohoto nařízení je zejména zajistit plné dodržování práva na ochranu osobních údajů uvedeného v článku 8 Listiny. V tomto ohledu toto nařízení přísně omezuje objem osobních údajů, který bude zpřístupněn správcům daně. Platební informace by se podle tohoto nařízení měly zpracovávat pouze za účelem boje proti podvodům s DPH v elektronickém obchodu. Předávané a vyměňované platební údaje by měli zpracovávat pouze kontaktní úředníci Eurofiscu při správách daně, a to v mezích toho, co je přiměřené pro dosažení stanoveného cíle, totiž boje proti podvodům s DPH v elektronickém obchodu.
- (18) V souladu s čl. 42 odst. 1 nařízení (EU) 2018/1725 byl konzultován evropský inspektor ochrany údajů, který své stanovisko předložil dne ...⁷
- (19) Nařízení (EU) č. 904/2010 by proto mělo být odpovídajícím způsobem změněno,

PŘIJALA TOTO NAŘÍZENÍ:

Článek 1
Změny nařízení (EU) č. 904/2010

Nařízení (EU) č. 904/2010 se mění takto:

- 1) v článku 2 se doplňují nová písmena s) až v), která znějí:
- „s) „poskytovatelem platebních služeb“ subjekt uvedený v čl. 1 odst. 1 písm. a) až f) směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/2366(*) nebo fyzická či právnická osoba požívající výjimky podle článku 32 uvedené směrnice;
 - t) „platební transakcí“ úkon definovaný v čl. 4 bodě 5 směrnice (EU) 2015/2366;
 - u) „plátcem“ fyzická nebo právnická osoba definovaná v čl. 4 bodě 8 směrnice (EU) 2015/2366;
 - v) „příjemcem“ fyzická nebo právnická osoba definovaná v čl. 4 bodě 9 směrnice (EU) 2015/2366.
- *) Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2015/2366 ze dne 25. listopadu 2015 o platebních službách na vnitřním trhu, kterou se mění směrnice

⁷ Úř. věst. C [...], [...], s. [...].

2002/65/ES, 2009/110/ES a 2013/36/EU a nařízení (EU) č. 1093/2010 a zrušuje směrnice 2007/64/ES (Úř. věst. L 337, 23.12.2015, s. 35).“;

2) kapitola V se mění takto:

a) název kapitoly V se nahrazuje tímto:

„SHROMAŽĐOVÁNÍ, UCHOVÁVÁNÍ A VÝMĚNA KONKRÉTNÍCH INFORMACÍ“;

b) vkládá se záhlaví oddílu 1, které zní:

„*ODDÍL 1*“

Automatizovaný přístup ke konkrétním informacím uchovávaným ve vnitrostátních elektronických systémech“;

c) za článek 24 se vkládá záhlaví oddílu 2, které zní:

„*ODDÍL 2*“

Shromažďování konkrétních informací a centrální elektronický systém“;

d) vkládají se nové články 24a až 24f, které znějí:

„*Článek 24a*“

Komise pro účely vyšetřování podezření z podvodů v oblasti DPH nebo odhalování podvodů v oblasti DPH vyvíjí, udržuje, hostuje a spravuje centrální elektronický systém platebních informací („CESOP“).

„*Článek 24b*“

1. Každý členský stát shromažďuje a uchovává ve vnitrostátním elektronickém systému informace o příjemcích a platebních transakcích uvedené v článku 243b směrnice 2006/112/ES(*).
2. Každý členský stát shromažďí informace uvedené v odstavci 1 od poskytovatelů platebních služeb:
 - a) do deseti dnů po skončení kalendářního čtvrtletí, kterého se informace týkají;
 - b) pomocí elektronického standardního formuláře.
3. Příslušné orgány jednotlivých členských států předají informace uvedené v odstavci 1 do systému CESOP do patnácti dnů po skončení kalendářního čtvrtletí, kterého se informace týkají.

*) Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1).

„*Článek 24c*“

1. Komise zajistí, aby systém CSOP byl schopen:
 - a) uchovávat informace předávané podle čl. 24b odst. 3;

- b) agregovat informace uchovávané podle písmena a) podle jednotlivých příjemců;
 - c) analyzovat informace uchovávané podle písmen a) a b) společně s relevantními cílenými informacemi sdělenými nebo shromážděnými podle tohoto nařízení;
 - d) zpřístupnit informace uvedené v písmenech a), b) a c) kontaktním úředníkům Eurofiscu uvedeným v čl. 36 odst. 1.
2. Informace uvedené v odst. 1 písm. a) a b) se uchovávají v systému CESOP po dobu maximálně dvou let po skončení roku, v němž byly tyto informace do systému předány.

Článek 24d

Komise udělí přístup k informacím uchovávaným v systému CESOP kontaktním úředníkům Eurofiscu, kteří mají uživatelský identifikátor k systému CESOP, pokud jsou tyto informace nezbytné pro vyšetřování podezření z podvodu v oblasti DPH nebo k odhalování podvodů v oblasti DPH.

Článek 24e

Postupem podle čl. 58 odst. 2 se přijmou tato opatření, úkoly, technické podrobnosti, formát elektronického standardního formuláře, prvky informací, praktické mechanismy a bezpečnostní postup:

- a) technická opatření pro zřízení a údržbu systému CESOP;
- b) úkoly Komise při správě systému CESOP;
- c) technické podrobnosti o infrastruktuře a nástrojích nezbytných k zajištění spojení a celkové interoperability mezi vnitrostátními elektronickými systémy uvedenými v článku 24b a systémem CESOP;
- d) elektronické standardní formuláře uvedené v čl. 24b odst. 2 písm. b);
- e) informace a technické podrobnosti týkající se přístupu k informacím uvedeným v čl. 24c odst. 1 písm. d);
- f) praktické mechanismy k určení kontaktního úředníka Eurofiscu, který bude mít přístup k systému CESOP v souladu s článkem 24d;
- g) postup, který zaručí, že budou zavedena vhodná technická a organizační bezpečnostní opatření, a to jak při vývoji systému CESOP, tak při zpracování informací v systému CESOP.

Článek 24f

1. Náklady na zřízení, provoz a údržbu systému CESOP jsou hrazeny ze souhrnného rozpočtu Unie. Tyto náklady zahrnují náklady na zabezpečené spojení mezi systémem CESOP a vnitrostátními systémy členských států, jakož i na služby nezbytné k zajištění schopností uvedených v čl. 24c odst. 1.
2. Členské státy odpovídají za veškerý nezbytný vývoj svého vnitrostátního elektronického systému uvedeného v čl. 24b odst. 1 a nesou náklady s tím spojené.“;

- 3) v článku 37 se doplňuje nový pododstavec, který zní:
„Výroční zpráva přinejmenším podrobně uvádí pro každý členský stát počet provedených kontrol a DPH, která byla dodatečně vyměřena a vybrána díky informacím zpracovávaným podle článku 24d.“;
- 4) v článku 55 se vkládá nový odstavec 1a, který zní:
„1a. Informace uvedené v kapitole V oddíle 2 se používají pouze pro účely uvedené v odstavci 1 a pouze po ověření podle jiných informací o DPH dostupných příslušným orgánům členských států.“.

Článek 2

Toto nařízení vstupuje v platnost dvacátým dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.

Použije se od 1. ledna 2022.

Toto nařízení je závazné v celém rozsahu a přímo použitelné ve všech členských státech.

V Bruselu dne

*Za Radu
předseda/předsedkyně*