



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 14.11.2025
COM(2025) 685 final

2025/0348 (CNS)

Návrh

NAŘÍZENÍ RADY,

kterým se mění nařízení (EU) č. 904/2010, pokud jde o přístup Úřadu evropského veřejného žalobce (EPPO) a Evropského úřadu pro boj proti podvodům (OLAF) k informacím o dani z přidané hodnoty na úrovni Unie

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

1. SOUVISLOSTI NÁVRHU

• Odůvodnění a cíle návrhu

Tento návrh zavádí přístup Úřadu evropského veřejného žalobce (dále jen „EPPO“) a Evropského úřadu pro boj proti podvodům (dále jen „OLAF“) k údajům o dani z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) vyměřovaným na úrovni EU podle nařízení Rady (EU) č. 904/2010¹. Jeho cílem je zajistit soulad mezi nařízením Rady (EU) 2017/1939² (dále jen „nařízení o úřadu EPPO“), nařízením (EU, Euratom) č. 883/2013³ (dále jen „nařízení o úřadu OLAF“) a nařízením (EU) č. 904/2010 o správní spolupráci a boji proti podvodům v oblasti DPH.

Tento návrh se zabývá naléhavým problémem boje proti podvodům v oblasti DPH uvnitř Společenství. Ztráty na DPH způsobené podvody na bázi chybějícího obchodníka („missing trader“) uvnitř Společenství (dále jen „MTIC“)⁴ se v roce 2023 odhadovaly na částku mezi 12,5 a 32,8 miliardy EUR ročně⁵. V roce 2023 síť Eurofisc odhalila podvodné transakce typu MTIC v hodnotě 12,7 miliardy EUR, což znamená ztrátu na DPH zhruba ve výši 2,5 miliardy EUR (při použití 20% sazby DPH). Vzhledem k opatrnému odhadu ztráty na DPH ve výši 12,5 miliardy EUR v důsledku podvodů typu MTIC ve srovnání s částkou 2,5 miliardy EUR odhalenou Eurofiscem lze předpokládat, že subjekty zapojené do boje proti podvodům v oblasti DPH na úrovni EU, jako jsou Eurofisc, EPPO a OLAF, mohou být při odstraňování tohoto rozdílu účinnější. Přeshraniční podvody v oblasti DPH jsou z velké části způsobeny organizovanou trestnou činností, přičemž za naprostou většinu případů je zodpovědný malý počet sítí. Podle Europolu a Evropského účetního dvora⁶ stojí až za 80 % podvodů na bázi chybějícího obchodníka („missing trader“) uvnitř Společenství přibližně 2 % organizovaných zločineckých skupin, které ročně způsobují ztráty příjmů z DPH v odhadované výši 40–60 miliard EUR. Evropský účetní dvůr proto ve své zprávě vyzývá ke společnému a multidisciplinárnímu přístupu k účinnému boji proti podvodům v oblasti DPH uvnitř Společenství⁷.

¹ 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).

² Nařízení Rady (EU) 2017/1939 ze dne 12. října 2017, kterým se provádí posílená spolupráce za účelem zřízení Úřadu evropského veřejného žalobce (Úř. věst. L 283, 31.10.2017, s. 1).

³ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 883/2013 ze dne 11. září 2013 o vyšetřování prováděném Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF) a o zrušení nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1073/1999 a nařízení Rady (Euratom) č. 1074/1999 (Úř. věst. L 248, 18.9.2013, s. 1).

⁴ Tento typ podvodu využívá osvobození od DPH u dodávek uvnitř Společenství. Tzv. chybějící obchodníci pořizují zboží, aniž by ho hned zaúčtovali k DPH. Veškerá DPH účtovaná z následného domácího prodeje by měla být přiznána a zaplácena správci daně členského státu. Chybějící obchodníci však kupujícím účtují DPH, aniž by ji odvedli daňovým orgánům. Ve složitějších případech podvodů typu MTIC, tzv. karuselových podvodů, je zboží pořizováno a prodáváno prostřednictvím řetězce společností, než je znovu prodáno v jiném členském státě. Prvním prodejcem v domácím řetězci je chybějící obchodník. Poslední prodejce, který toto zboží prodá jiné osobě povinné k dani v jiném členském státě, požádá o vrácení platby DPH, k níž nikdy nedošlo, a DPH obdrží zpět.

⁵ [Výpadek příjmů z DPH – Evropská komise](#).

⁶ Bod 93, [Boj s podvody v oblasti DPH v rámci Společenství: jsou nutná další opatření](#).

⁷ Evropský účetní dvůr, zvláštní zpráva č. 08/2025 „Podvody na dani z přidané hodnoty při dovozu – Při používání zjednodušených celních postupů nejsou dostatečně chráněny finanční zájmy EU“ a zvláštní zpráva č. 24/2015, doporučení č. 12.

Podle nařízení o úřadu EPPO je úřad EPPO příslušný k vyšetřování a stíhání trestných činů poškozujících finanční zájmy Unie, jak je stanoveno ve směrnici (EU) 2017/1371 (dále jen „směrnice PIF“)⁸, včetně závažných přeshraničních podvodů v oblasti DPH s celkovou škodou ve výši nejméně 10 milionů EUR. Trestní vyšetřování přeshraničních podvodů v oblasti DPH vyžaduje rychlý a účinný přístup k informacím o DPH. Jakékoli zpoždění při analýze příslušných informací umožňuje pachatelům skrýt důkazy nebo majetek a případně uniknout trestnímu stíhání a odsouzení a snižuje pravděpodobnost zpětného získání finančních prostředků. Změny zajistí, že úřad EPPO bude mít rychlý přístup k příslušným informacím o DPH, které jsou k dispozici na úrovni EU.

Úřad EPPO může přistupovat k informacím uloženým v databázích donucovacích orgánů a rejstřících jiných vnitrostátních orgánů veřejné moci za stejných podmínek, jaké platí podle vnitrostátního práva (čl. 43 odst. 1), a k informacím orgánů, institucí a jiných subjektů Unie (čl. 43 odst. 2). Nařízení (EU) č. 904/2010 však neobsahuje výslovný odkaz na úřad EPPO. Nařízení (EU) č. 904/2010 navíc zřizuje informační systémy pro automatizovaný přístup k příslušným informacím, které se získávají z vnitrostátních databází, ale nejsou uloženy na úrovni EU (např. systém výměny informací o DPH – dále jen „VIES“), nebo které jsou uloženy na úrovni EU, ale stále jsou přístupné pouze vnitrostátním orgánům a jsou jimi předávány (např. centrální elektronický systém platebních informací – dále jen „CESOP“). Tyto informace jsou k dispozici pouze vnitrostátním orgánům, nikoli Komisi. Vzhledem k tomu, že údaje o DPH obsahují osobní údaje, musí být zpracování údajů o DPH a přístup k nim stanoveny zákonem jasným a předvídatelným způsobem. V současné době je tedy přístup úřadu EPPO zajišťován decentralizovaně, prostřednictvím příslušných orgánů členských států (čl. 43 odst. 1 nařízení o úřadu EPPO). Tento způsob přístupu nemusí úřadu EPPO umožnit šetření s požadovanou rychlostí a účinností.

Podle nařízení o úřadu OLAF má úřad OLAF pravomoc bojovat proti podvodům, úplatkářství a jinému protiprávnímu jednání poškozujícímu nebo ohrožujícímu finanční zájmy Evropské unie, včetně příjmů, výdajů a aktiv, na něž se vztahuje rozpočet Evropské unie. Soudní dvůr Evropské unie (věc C-105/14⁹) rozhodl, že finanční zájmy Unie zahrnují také příjmy Unie plynoucí z uplatňování jednotné sazby na harmonizované vyměřovací základy DPH stanovené podle pravidel EU.

Nařízení o úřadu OLAF stanoví, že v případě, že je to nutné pro účely zjištění, zda došlo k podvodu, úplatkářství nebo jinému protiprávnímu jednání poškozujícímu nebo ohrožujícímu finanční zájmy Unie, může mít úřad OLAF přístup ke všem relevantním informacím a údajům, které souvisejí s předmětem vyšetřování a které mají v držení orgány, instituce a jiné subjekty, a to bez ohledu na nosič, na němž jsou uloženy. Podle téhož nařízení platí, že je-li to nezbytné k posouzení toho, zda mají tvrzení reálný základ, má úřad OLAF před zahájením vyšetřování právo na přístup k veškerým relevantním informacím v databázích, které jsou v držení orgánů, institucí a jiných subjektů. Příslušné orgány členských států neprodleně předají úřadu OLAF na jeho žádost nebo z vlastního podnětu všechny další informace, dokumenty

⁸ Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1371 ze dne 5. července 2017 o boji vedeném trestněprávní cestou proti podvodům poškozujícím finanční zájmy Unie (Úř. věst. L 198, 28.7.2017, s. 29).

⁹ Rozsudek Soudního dvora (velkého senátu) ze dne 8. září 2015. Trestní řízení proti Ivu Tariccovi a dalším. Žádost o rozhodnutí o předběžné otázce podaná rozhodnutím Tribunale di Cuneo. Řízení o předběžné otázce – Trestní řízení týkající se trestných činů v oblasti daně z přidané hodnoty (DPH) – Článek 325 SFEU – Vnitrostátní právní úprava stanovící absolutní promlčecí lhůty, které mohou vést k beztrestnosti trestných činů – Potenciální ohrožení finančních zájmů Evropské unie – Povinnost vnitrostátního soudu neuplatnit jakákoli ustanovení vnitrostátního práva, která by mohla ohrozit splnění povinností, jež členskými státy ukládají unijní právní předpisy. Věc C-105/14.

nebo údaje, které považují za významné, které mají v držení a které se týkají boje proti podvodům, úplatkářství a jinému protiprávnímu jednání poškozujícímu nebo ohrožujícímu finanční zájmy Unie.

Narřízení (EU) č. 904/2010 výslovně nestanoví přístup úřadu OLAF do informačních systémů s příslušnými informacemi o DPH vymezenými nařízením (EU) č. 904/2010. Evropský účetní dvůr doporučil Komisi a členským státům, aby odstranily právní překážky bránící výměně informací mezi správními, soudními a donucovacími orgány na vnitrostátní úrovni a na úrovni Unie, a zejména uvedl, že úřad OLAF „by měl mít přístup k údajům v systému VIES a údajům v síti Eurofisc“. V roce 2025 navíc Evropský účetní dvůr zjistil, že v souvislosti s podvody v oblasti DPH při dovozu a se spoluprací mezi orgány na úrovni EU právní ustanovení o sdílení údajů a výměně informací stále brání spolupráci mezi Eurofiscem a úřadem OLAF a vedou k časově náročným postupům, které ovlivňují účinnost případů úřadů OLAF a EPPO v souvislosti s podvody v oblasti DPH¹⁰.

Narřízení o úřadu EPPO i nařízení o úřadu OLAF proto již stanoví povinnost jednotlivých členských států předávat, a to na základě různých důvodů a různými prostředky, příslušné informace o DPH, které jsou nezbytné pro výkon mandátu úřadů EPPO a OLAF. Na druhé straně nařízení (EU) č. 904/2010 stanoví centralizovanou výměnu informací o DPH mezi členskými státy v rámci EU, zejména v síti Eurofisc a prostřednictvím informačních systémů EU (jako jsou VIES a CESOP, které se používají v rámci Eurofiscu). Eurofisc a informační systémy EU byly zavedeny nařízením (EU) č. 904/2010 s cílem řešit nově vznikající potřebu boje proti podvodům uvnitř Společenství a podvodům s DPH v elektronickém obchodu, které se z definice týkají více členských států. Boj proti tomuto druhu podvodů pomocí dvoustranných výměn způsobuje, že odhalování systémů přeshraničních podvodů je příliš pomalé.

Mnohostranné sdílení informací mezi daňovými orgány členských států probíhá na dvou hlavních úrovních: 1) prostřednictvím sdílení vnitrostátních analýz rizik v rámci sítě Eurofisc a 2) prostřednictvím automatizovaného přístupu k informacím o DPH v rámci informačních systémů EU, jako jsou VIES a CESOP. První z nich umožňuje daňovým orgánům vyměňovat si výsledky vnitrostátních analýz rizik, sdílet zpětnou vazbu a provádět analýzu rizik potenciálních podvodných systémů na úrovni EU. Druhá je klíčová pro daňové orgány, aby měly přístup k informacím o DPH na úrovni EU a aby mohly provádět vlastní analýzu rizik nebo ověřovat výsledky analýzy rizik, a také pro účely analýzy rizik v rámci Eurofiscu. Současný právní základ umožňuje členským státům přístup k informacím o DPH na úrovni EU pouze mezi správci daně. Nařízení (EU) č. 904/2010 nebylo odpovídajícím způsobem změněno, aby se zjednodušil přístup úřadů EPPO a OLAF k těmto informacím na úrovni EU, což by jim poskytlo nástroj pro plnění jejich regulačních úkolů a boj proti podvodům. Přístup k informacím na úrovni EU je pro úřady EPPO a OLAF nezbytný, aby bylo možné rozlišovat mezi podvodnými transakcemi a legitimními transakcemi a vyšetřovat celý podvodný řetězec. To znamená přístup k informacím o DPH na úrovni EU. Za současné situace musí úřady EPPO a OLAF v praxi plnit svůj mandát v oblasti boje proti podvodům na úrovni EU prostřednictvím dvoustranné spolupráce s daňovými orgány na vnitrostátní úrovni. Pokud úřady EPPO a OLAF vyšetřují podvod v EU, mohou se obrátit pouze na vnitrostátní orgán, aby zjistily údaje o identifikaci pro účely DPH podvodných daňových poplatníků v daném členském státě a informace o podvodných transakcích v tomto členském státě. Podle

¹⁰ Evropský účetní dvůr, zvláštní zpráva č. 08/2025 „Podvody na dani z přidané hodnoty při dovozu – Při používání zjednodušených celních postupů nejsou dostatečně chráněny finanční zájmy EU“ a zvláštní zpráva č. 24/2015, doporučení č. 12.

současného scénáře musí úřady EPPO a OLAF opakovat tuto dvoustrannou spolupráci se všemi členskými státy, o nichž se domnívají, že jsou zapojeny do podvodu, a případně se opětovně obracet na stejné členské státy, pokud se jedná o nové podezřelé daňové poplatníky. Tento zdoluhavý a těžkopádný proces neodpovídá potřebě vyšetřovat podvody v oblasti DPH uvnitř Společenství, které se týkají několika členských států. Nejnovější vyšetřování úřadu EPPO, která se týkají více než poloviny členských států¹¹, dokazují, že boji EU proti podvodům v oblasti DPH může prospět pouze přístup k informacím o DPH na úrovni EU. Čím dříve budou mít úřady EPPO a OLAF k dispozici úplný přehled o podvodu z pohledu EU, tím dříve budou moci přijmout opatření k jeho zastavení. Tento návrh řeší tyto nedostatky omezenou změnou s cílem zajistit úřadům EPPO a OLAF přímou a zjednodušenou komunikaci s Eurofiscem a zvláště, přímý a centralizovaný přístup k příslušným informacím o DPH v souvislosti s jejich příslušnými mandáty, pokud jde o boj proti podvodům, aniž by byla dotčena stávající práva na přístup vyplývající z nařízení o úřadu EPPO a nařízení o úřadu OLAF.

- **Soulad s platnými předpisy v této oblasti politiky**

Tento návrh je v souladu s právními předpisy balíčku týkajícího se DPH v digitálním věku, který vstoupil v platnost, ale zatím není použitelný¹². Balíček týkající se DPH v digitálním věku předpokládá vytvoření systému pro centralizovanou výměnu a zpracování informací o transakcích uvnitř EU a informací o registraci k DPH (centrální systém výměny informací o DPH – VIES). Přístup úřadů EPPO a OLAF k informacím z centrálního systému VIES se zavádí právní úpravou, jakmile se stane použitelnou.

Nařízení (EU) č. 904/2010 stanoví pravidla pro sdílení informací o přeshraničních platbách příslušnými orgány členských států prostřednictvím centrálního elektronického systému platebních informací (CESOP). Proto se tento návrh zabývá také přístupem úřadů EPPO a OLAF k systému CESOP.

- **Soulad s ostatními politikami Unie**

Tento návrh je v souladu s probíhajícím přezkumem architektury EU pro boj proti podvodům, jehož cílem je zefektivnit úkoly, pravomoci a koordinaci mezi různými aktéry EU odpovědnými za prevenci, vyšetřování a potlačování podvodů poškozujících finanční zájmy EU, což zahrnuje i účinné sdílení údajů a zpravodajských informací. Je v souladu s Bílou knihou o přezkumu architektury boje proti podvodům¹³. Bílá kniha zejména zdůrazňuje, že v boji proti podvodům může být prospěšné zaměřit se na lepší shromažďování informací, lepší přístup k údajům a lepší součinnost při využívání vyšetřovacích prostředků, a to jak v oblasti

¹¹ Vyšetřování úřadu EPPO s názvem Midas, rozsáhlý případ podvodu s DPH, který se týká 17 zemí a jímž způsobená škoda se odhaduje na 195 milionů EUR. ([Německo:Čtvrtá osoba odsouzená v rámci vyšetřování Midas týkajícího se rozsáhlých podvodů s DPH | Úřad evropského veřejného žalobce](#)). Vyšetřování provedené úřadem EPPO pod krycím názvem „Calypso“ zasadilo významný úder zločineckým sítím, které zaplavují trh EU zbožím podvodně dováženým z Číny, přičemž se vyhýbají placení cla a DPH. Zahrnuje 14 zemí. Celková škoda způsobená trestnou činností, která je předmětem vyšetřování, se v současné době odhaduje na přibližně 700 milionů EUR: více než 250 milionů EUR pochází z vyhýbání se placení cel (které se v plné výši vrací do rozpočtu EU) a téměř 450 milionů EUR z nezaplacené DPH, což poškozuje jak rozpočet EU, tak i vnitrostátní rozpočty členských států ([Vyšetřování „Calypso“:úřad EPPO zasahuje proti zločineckým sítím, které zaplavují EU podvodným dovozem z Číny | Úřad evropského veřejného žalobce](#)).

¹² Nařízení Rady (EU) 2025/517 ze dne 11. března 2025, kterým se mění nařízení (EU) č. 904/2010, pokud jde o ujednání o správní spolupráci v oblasti DPH potřebná pro digitální věk (Úř. věst. L, 2025/517, 25.3.2025).

¹³ COM(2025) 546 final.

trestního, tak správního práva, a na lepší spolupráci. Bílá kniha zmiňuje, že by mohlo být užitečné vytvořit pravidla pro výměnu informací mezi úřady EPPO a OLAF a sítí Eurofisc a poskytnout jim centralizovaný přístup k příslušným informacím o DPH.

Tento návrh je v souladu s nařízením Rady (EU) 2017/1939, kterým se zřizuje úřad EPPO a vymezují se jeho pravomoci, pokud jde o trestné činy poškozující nebo ohrožující finanční zájmy Unie, jak je stanoveno ve směrnici PIF, včetně přeshraničních podvodů v oblasti DPH s celkovou škodou ve výši nejméně 10 milionů EUR.

Tento návrh je v souladu s rozhodnutím Komise 1999/352/ES¹⁴, kterým se zřizuje úřad OLAF a vymezují jeho pravomoci, pokud jde o správní vyšetřování za účelem posílení boje proti podvodům, korupci a veškeré jiné protiprávní činnosti poškozující finanční zájmy Společenství, jakož i proti jakýmkoli jiným činům nebo jednání hospodářských subjektů porušujícím předpisy Společenství.

Tento návrh je rovněž v souladu s Evropskou strategií vnitřní bezpečnosti, ProtectEU¹⁵, neboť umožňuje lepší využívání trestních i správních prostředků, interoperabilitu IT systémů a zdokonalenou spolupráci v boji proti podvodům a organizované trestné činnosti. Je v souladu s možností budoucího posílení spolupráce mezi Europol a Eurofiscem v rámci komplexního posouzení nařízení Rady (EU) č. 904/2010 a v rámci revize mandátu Europolu, která byla oznámena ve strategii ProtectEU.

Návrh respektuje stávající právní předpisy o ochraně osobních údajů, nařízení GDPR¹⁶, jakož i nařízení (EU) 2018/1725, které se vztahuje na orgány, instituce a jiné subjekty Unie, a také samostatný režim ochrany údajů podle kapitoly VIII nařízení o úřadu EPPO¹⁷

2. PRÁVNÍ ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

• Právní základ

Toto nařízení pozměňuje nařízení Rady (EU) č. 904/2010 na základě článku 113 Smlouvy o fungování Evropské unie. Tento článek stanoví, že Rada zvláštním legislativním postupem a po konzultaci s Evropským parlamentem a Hospodářským a sociálním výborem jednomyslně přijme ustanovení k harmonizaci právních předpisů členských států v oblasti nepřímých daní.

• Subsidiarita (v případě nevýlučné pravomoci)

Stanovení způsobu, jakým by úřady EPPO a OLAF měly získávat údaje o DPH, které jsou vyměřovány podle nařízení Rady (EU) č. 904/2010 (tj. na úrovni Unie), nelze dosáhnout pouze na úrovni členských států nebo pomocí nelegislativních nástrojů. Toho lze dosáhnout pouze vyjasněním příslušného právního základu na úrovni Unie. Proto je nezbytné, aby Komise navrhla opatření ke změně nařízení Rady (EU) č. 904/2010.

¹⁴ Rozhodnutí Komise ze dne 28. dubna 1999 o zřízení Evropského úřadu pro boj proti podvodům (OLAF) (oznámeno pod číslem SEC(1999) 802) (Úř. věst. L 136, 31.5.1999, s. 20).

¹⁵ Sdělení Komise Evropskému parlamentu, Radě, Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru a Výboru regionů k ProtectEU: Evropská strategie vnitřní bezpečnosti (COM(2025) 148 final).

¹⁶ 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 (obecné nařízení o ochraně osobních údajů) (Úř. věst. L 119, 4.5.2016, s. 1).

¹⁷ 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 (Úř. věst. L 295, 21.11.2018, s. 39).

- **Proporcionalita**

Návrh zahrnuje pouze velmi cílenou změnu stávajícího právního rámce pro správní spolupráci v oblasti DPH a doplňuje jej pouze tam, kde je to nezbytné pro vytvoření přístupu úřadů EPPO a OLAF k informacím o DPH vyměňovaným v rámci ujednání o správní spolupráci v oblasti DPH. Očekává se, že navrhované změny budou mít pozitivní dopad na boj proti podvodům v oblasti DPH, a to díky odstranění právních nejistot, které v současné době brání účinné spolupráci s úřady EPPO a OLAF na úrovni EU. Nová ustanovení by pro vnitrostátní orgány neznamenal žádný výrazný dodatečný náklad, s výjimkou určitého vývoje informačních technologií pro úřady EPPO a OLAF a Komisi. I v těchto případech by však související náklady na vývoj byly velmi nízké. Na podniky to nemá žádný dopad.

Pokud jde o úřad EPPO, nová ustanovení nepřekračují rámec toho, co je nezbytně nutné k tomu, aby údaje o DPH vyměňované v rámci nástrojů správní spolupráce byly úřadu EPPO k dispozici za účelem zvýšení účinnosti vyšetřování a stíhání přeshraničních podvodů v oblasti DPH a posílení boje proti zločineckým organizacím. Úprava způsobu, jakým může úřad EPPO získávat informace o podvodech v oblasti DPH na úrovni Unie namísto získávání údajů od každého příslušného orgánu členských států zvláště, je nezbytná k tomu, aby úřad EPPO mohl účinně vyšetřovat a stíhat trestné činy poškozující finanční zájmy Unie, jak je stanoveno ve směrnici (EU) 2017/1371¹⁸, a zejména závažné přeshraniční podvody v oblasti DPH.

Pokud jde o úřad OLAF, nová ustanovení nepřekračují rámec toho, co je nezbytně nutné k tomu, aby údaje o DPH vyměňované v rámci nástrojů správní spolupráce byly úřadu OLAF k dispozici za účelem zvýšení účinnosti jeho správních vyšetřování podvodů, korupce a veškeré jiné protiprávní činnosti poškozující finanční zájmy Společenství, jakož i jakýchkoli jiných činů nebo jednání hospodářských subjektů porušujících předpisy Společenství.

Úřady EPPO a OLAF budou moci získávat příslušné informace o DPH prostřednictvím zabezpečené komunikační sítě, jako jsou sítě, které v současnosti podporují výměnu informací mezi daňovými a celními orgány. Síť by měla poskytovat všechny potřebné bezpečnostní prvky (včetně šifrování informací). V tomto návrhu se uvádí, že záruky stanovené v nařízení o úřadu EPPO, nařízení o úřadu OLAF a evropských právních předpisech o ochraně údajů budou platit i nadále. Celkový účel výměny a analýzy informací týkajících se DPH je v souladu s mandátem úřadů EPPO a OLAF v oblasti boje proti podvodům. Boj proti podvodům představuje důležitý cíl obecného veřejného zájmu EU a jejích členských států.

- **Volba nástroje**

Ke změně nařízení Rady (EU) č. 904/2010 je zapotřebí nařízení Rady.

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

- **Hodnocení *ex post* / kontroly účelnosti platných právních předpisů**

V roce 2025 bylo provedeno hodnocení nařízení Rady (EU) č. 904/2010. Členské státy hodnotí zavedený právní a praktický rámec celkově kladně. Hodnocený právní rámec pro správní spolupráci neobsahuje žádný výslovný odkaz na úřad EPPO. Klíčovým zjištěním hodnocení bylo, že absence výslovného odkazu na úřad EPPO v nařízení Rady (EU) č.

¹⁸ Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1371 ze dne 5. července 2017 o boji vedeném trestněprávní cestou proti podvodům poškozujícím finanční zájmy Unie (Úř. věst. L 198, 28.7.2017, s. 29).

904/2010 vede k neoptimální interinstitucionální spolupráci, a tím narušuje účinný boj proti podvodům v oblasti DPH. Z hodnocení rovněž vyplynulo, že nástroje spolupráce mezi sítí Eurofisc a úřadem OLAF stanovené v nařízení (EU) č. 904/2010 nejsou účinné.

- **Konzultace se zúčastněnými stranami**

Během hodnocení a před předložením tohoto návrhu proběhly rozsáhlé konzultace se zúčastněnými stranami. V rámci hodnocení Komise provedla průzkum u vnitrostátních orgánů příslušných v oblasti spolupráce týkající se DPH a u dalších zúčastněných stran. V roce 2023 byl členským státům předložen dotazník a všechny členské státy poskytly své odpovědi během dvou měsíců. Členské státy byly mimo jiné dotázány na spolupráci úřadu EPPO a sítě Eurofisc a na přístup úřadu EPPO k údajům o DPH. Členské státy se ke změně právního rámce ve vztahu k úřadu EPPO obecně vyjádřily kladně, přičemž vzaly na vědomí výzvu spočívající v tom, že ne všechny členské státy se účastní spolupráce s úřadem EPPO a úřad EPPO potřebuje mít přístup k údajům o DPH v rámci probíhajících vyšetřování úřadu EPPO. Při vypracovávání tohoto návrhu byly zohledněny názory zúčastněných stran.

- **Získání a využití výsledků odborných konzultací**

Získání a využití výsledků odborných konzultací se opíralo o rozsáhlé konzultace se zúčastněnými stranami, včetně příslušných orgánů členských států s ohledem na nařízení Rady (EU) č. 904/2010, zástupců Eurofiscu, úřadu OLAF a úřadu EPPO.

- **Posouzení dopadů**

U tohoto návrhu nebylo provedeno posouzení dopadů, aby byl zajištěn soulad mezi nařízením o úřadu EPPO, nařízením o úřadu OLAF a nařízením Rady (EU) č. 904/2010. Některé členské státy již s úřady EPPO a OLAF sdílejí své vlastní informace, které jsou rovněž vyměňovány v rámci sítě Eurofisc, a to na základě vnitrostátních právních předpisů a nařízení o úřadech EPPO a OLAF. Tento vnitrostátní přístup s nedostatečnou koordinací na úrovni EU však poskytuje úřadům EPPO a OLAF pouze roztržité informace a částečný přehled o podvodech v EU v širším měřítku. Podvody s DPH v EU jsou stále více organizovány na úrovni EU a nařízení (EU) č. 904/2010 bylo odpovídajícím způsobem změněno, aby členským státům poskytlo právní nástroj pro přístup na úrovni EU. Přístup úřadů EPPO a OLAF k těmto novým nástrojům EU pro výměnu informací, které jsou k dispozici pouze prostřednictvím nařízení (EU) č. 904/2010, se však nepředpokládal. Poskytnutí těchto právních nástrojů je pro úřad EPPO nezbytné, aby mohl vyšetřovat trestné činy a účinně rozbíjet podvodné sítě v oblasti DPH. To je obzvláště naléhavé vzhledem ke stávajícím provozním potřebám, na které upozorňuje výroční zpráva úřadu EPPO za rok 2024¹⁹. Úřad EPPO postupuje při rozbíjení přeshraničních organizovaných zločineckých skupin založených na DPH a jakékoli zpoždění aktualizace nařízení bude mít za následek značné ztráty pro členské státy, pokud jde o příjmy z DPH, které nevyberou. Podobně, jak uvedl Evropský účetní dvůr ve své zvláštní zprávě č. 8 z roku 2025 o podvodech v oblasti DPH při dovozu a ve své zvláštní zprávě č. 24 z roku 2015 o podvodech uvnitř Společenství (doporučení č. 12), by měl být úřadu OLAF poskytnut přístup k informacím ze systémů VIES a Eurofisc, protože je to nezbytné pro posílení účinné spolupráce v oblasti DPH.

Změna nařízení (EU) č. 904/2010 je jedinou životaschopnou politikou, která úřadům EPPO a OLAF umožní přístup k informacím o DPH na úrovni EU. Dopad na rozpočet je

¹⁹ [Výroční zpráva za rok 2024](#): Úřad EPPO v čele boje proti podvodům v EU, 3. března 2025.

zanedbatelný, protože přístup by byl umožněn prostřednictvím stávající IT infrastruktury. Na občany ani podniky to nemá žádný dopad.

- **Účelnost právních předpisů a zjednodušení**

V rámci zásady „jeden přijmout – jeden zrušit“ a s cílem omezit negativní dopady na podniky a občany se Komise zavázala kompenzovat novou zátěž vyplývající z legislativních návrhů snížením stávající zátěže ve stejné oblasti politiky. Kompenzace se týká administrativní zátěže, nikoli nutně nákladů na úpravy (např. investice potřebné na modernizaci). Tento návrh **nemá žádný dopad na podniky ani občany**, a proto je zásada „jeden přijmout – jeden zrušit“ splněna.

Návrh je připraven pro digitální prostředí a opírá se o stávající komunikační nástroje IT (digitální kontrola).

- **Základní práva**

Návrh se týká výměny a zpracování informací o DPH a osobních údajů úřady EPPO a OLAF. Obecné nařízení o ochraně osobních údajů (dále jen „nařízení GDPR“)²⁰ obsahuje širokou definici osobních údajů včetně veškerých informací o identifikované nebo identifikovatelné osobě, kterou lze identifikovat přímo či nepřímo. Údaje relevantní pro boj proti podvodům jako takové zahrnují informace, které spadají do oblasti působnosti nařízení GDPR a zásad ochrany osobních údajů stanovených v Listině základních práv²¹. Nařízení GDPR stanoví zásady a práva subjektů údajů, které je třeba při zpracování osobních údajů dodržovat. Jak bylo vysvětleno v oddíle 1, vzhledem k rozsahu a složitosti přeshraničních podvodů v oblasti DPH je nezbytné, aby úřady EPPO a OLAF za účelem plnění svých regulačních mandátů získávaly informace o DPH na úrovni EU. Získávání informací o DPH na úrovni EU je navíc přiměřené, protože se týká případů podezření na podvody v oblasti DPH a vyšetřování²².

Nařízení o úřadu EPPO obsahuje samostatný režim ochrany údajů pro zpracování operativních osobních údajů a nařízení o úřadu OLAF obsahuje zvláštní ustanovení k zajištění ochrany osobních údajů v souladu s normami EU týkajícími se ochrany údajů, zejména s nařízením (EU) 2018/1725. Zpracování osobních údajů ze strany úřadu EPPO, zejména údajů týkajících se vyšetřování trestných činů, musí být zákonné a korektní a prováděno pouze pro stanovené, legitimní účely. Nařízení o úřadu EPPO stanoví limity pro uchovávání údajů, ukládá vhodná bezpečnostní opatření a zaručuje práva subjektů údajů, jako je přístup, oprava, výmaz a omezení zpracování, s určitými omezeními vyplývajícími z povahy činnosti úřadu EPPO. Rovněž stanoví nezávislý dohled evropského inspektora ochrany údajů (dále jen „EIOÚ“), který zajišťuje dodržování předpisů. Podobně se na úřad OLAF jako na útvar Evropské komise vztahuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1725 ze dne 23. října 2018, a tento úřad tedy spadá pod pravomoci dohledu evropského inspektora ochrany údajů.

²⁰ Ustanovení čl. 4 odst. 1 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.).

²¹ Listina základních práv Evropské unie (Úř. věst. C 326, 26.10.2012, s. 391).

²² Ustanovení čl. 23 odst. 1 písm. e) obecného nařízení o ochraně osobních údajů a čl. 25 odst. 1 písm. c) nařízení (EU) 2018/1725.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Návrh povede k omezeným nákladům pro úřad EPPO, úřad OLAF a Komisi na úpravu stávajících informačních systémů s cílem usnadnit výměnu informací a přístup k informacím o DPH. Dopady na rozpočet jsou podrobně uvedeny ve finančním výkazu tohoto návrhu.

5. OSTATNÍ PRVKY

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

Stálý výbor pro správní spolupráci, zřízený podle čl. 58 odst. 1 nařízení Rady (EU) č. 904/2010, se bude zabývat otázkami týkajícími se správní spolupráce mezi členskými státy a úřady OLAF a EPPO.

Podle článku 37 nařízení (EU) č. 904/2010 předkládá předseda Eurofiscu Stálému výboru pro správní spolupráci výroční zprávu o všech činnostech Eurofiscu, včetně výměn s úřady EPPO a OLAF. Podle článku 49 musí navíc členské státy za účelem vyhodnocení účinnosti správní spolupráce v boji proti daňovým únikům a vyhýbání se daňovým povinnostem sdělit Komisi veškeré dostupné informace týkající se uplatňování nařízení a mimo jiné i roční statistické údaje o přístupu k informacím ze strany úřadů EPPO a OLAF. Na základě těchto důkazů je uplatňování nařízení přezkoumáváno každých pět let.

- **Informativní dokumenty (u směrníc)**

Nepoužije se.

- **Podrobné vysvětlení konkrétních ustanovení návrhu**

Navrhované změny jsou následující:

- a) Podle čl. 36 odst. 2a musí koordinátoři pracovní oblasti Eurofiscu z vlastního podnětu sdělovat úřadu EPPO veškeré náznaky podezření z podvodu na základě informací vyměňovaných mezi členskými státy o přeshraničních podvodech v oblasti DPH, u nichž by úřad EPPO mohl vykonávat svou pravomoc. Podle čl. 36 odst. 2b musí koordinátoři pracovní oblasti Eurofiscu na vyžádání sdělit úřadu EPPO veškeré informace, které jsou relevantní při vyšetřování podvodů s DPH prováděných úřadem EPPO.
- b) Podle čl. 36 odst. 2c musí koordinátoři pracovní oblasti Eurofiscu v souladu s mandátem úřadu OLAF sdělovat úřadu OLAF veškeré náznaky podezření z podvodu na základě informací vyměňovaných mezi členskými státy o přeshraničních podvodech v oblasti DPH, pokud tomu nebrání vnitrostátní právní předpisy. Podle čl. 36 odst. 2d musí koordinátoři pracovní oblasti Eurofiscu na požádání sdělovat úřadu OLAF veškeré informace, které jsou důležité pro mandát úřadu OLAF, pokud tomu nebrání vnitrostátní právní předpisy.
- c) Ustanovení čl. 36 odst. 2a až 2d umožňují přístup k údajům shromážděným od členských států, nikoli však k údajům, které Eurofisc obdržel od Europolu podle čl. 36 odst. 3.
- d) V kapitole XIII „VZTAHY S KOMISÍ A DALŠÍMI ORGÁNY, INSTITUCEMI A JINÝMI SUBJEKTY UNIE“ podle článku 49a musí příslušné orgány členských států poskytnout úřadu EPPO centralizovaný přístup k cíleným vyhledáváním informací o DPH prostřednictvím

informačních systémů EU za účelem vyšetřování konkrétních trestných činů, jak je vymezeno v článku 4 nařízení o úřadu EPPO. Přístup bude udělen evropským žalobcům, evropským pověřeným žalobcům a vybraným zaměstnancům úřadu EPPO, kteří mají osobní uživatelskou identifikaci. Tento přístup se týká informací uvedených v článku 49a a nezahrnuje přístup k ukazatelům rizik a postupům uplatňovaným kontaktními úředníky Eurofiscu. Přístup je omezen na cílené vyhledávání na základě konkrétních kategorií údajů, které budou vymezeny v prováděcím aktu, a pro účely vyšetřování nebo stíhání konkrétních podezření na trestné činy, jak je uvedeno v článku 4 nařízení (EU) 2017/1939, nikoli např. pro náhodné vyhledávání.

- e) V téže kapitole podle článku 49b musí příslušné orgány členských států poskytnout úřadu OLAF centralizovaný přístup k cíleným vyhledáváním informací o DPH prostřednictvím informačních systémů EU za účelem zahájení a provádění vyšetřování v souladu s úkoly úřadu OLAF. Přístup bude udělen oprávněným zaměstnancům úřadu OLAF, kteří mají osobní uživatelskou identifikaci. Tento přístup se týká informací uvedených v článku 49a a nezahrnuje přístup k ukazatelům rizik a postupům uplatňovaným kontaktními úředníky Eurofiscu. Přístup je omezen na cílené vyhledávání na základě konkrétních kategorií údajů, které budou vymezeny v prováděcím aktu, a pro účely zahájení a provádění vyšetřování v souladu s úkoly úřadu OLAF, jak je uvedeno v čl. 1 odst. 1 nařízení (EU, Euratom) č. 883/2013, nikoli např. pro náhodné vyhledávání.

Právní ustanovení článků 49a a 49b se týkají přístupu úřadů EPPO a OLAF:

- a) prostřednictvím systému výměny informací o DPH (VIES) k informacím o identifikačních číslech pro účely DPH a plnění uvnitř Společenství (čl. 17 odst. 1 písm. a) až c));
- b) prostřednictvím systému SURVEILLANCE k příslušným informacím o dovozu osvobozeném od DPH (čl. 17 odst. 1 písm. e) a f) týkající se dovozu s použitím režimu IOSS a celního režimu 42/63);
- c) prostřednictvím systému CESOP k platebním informacím (čl. 24b odst. 3).

Odkazy na přístup úřadů EPPO a OLAF podle článků 49a a 49b se v zájmu soudržnosti doplňují do článků 21 a 24d.

Úřady EPPO a OLAF budou moci získávat informace týkající se jednoho správního místa pro DPH a zvláštního režimu pro malé a střední podniky (čl. 17 odst. 1 písm. d), resp. g)) prostřednictvím Eurofiscu podle pozměněného článku 36, a to vzhledem ke specifickým příslušných informačních systémů, které nezahrnují centrální složky na úrovni EU a jejichž přizpůsobení by mělo dopad na vnitrostátní orgány v oblasti IT.

Právní ustanovení se upravují od 1. července 2030 tak, aby se přizpůsobily centrálnímu systému VIES, který k tomuto dni zahájí provoz a nahradí starší systém VIES. Do článku 24k se v zájmu soudržnosti doplňuje odkaz na přístup úřadů EPPO a OLAF do centrálního systému VIES podle článků 49a a 49b.

Návrh

NAŘÍZENÍ RADY,

kterým se mění nařízení (EU) č. 904/2010, pokud jde o přístup Úřadu evropského veřejného žalobce (EPPO) a Evropského úřadu pro boj proti podvodům (OLAF) k informacím o dani z přidané hodnoty na úrovni Unie

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 stanoví pravidla pro uchovávání a elektronickou výměnu specifických informací v oblasti daně z přidané hodnoty (DPH), které mohou pomoci správně vyměřit DPH, kontrolovat správné uplatňování DPH, zejména u plnění uvnitř Společenství, a bojovat proti podvodům souvisejícím s DPH. Nestanoví však, jakým způsobem může Úřad evropského veřejného žalobce (dále jen „EPPO“) získat tyto informace pro výkon svých úkolů podle článku 4 nařízení Rady (EU) 2017/1939⁴, nebo jakým způsobem může Evropský úřad pro boj proti podvodům (dále jen „OLAF“) získat tyto informace pro výkon svých úkolů v souladu s článkem 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 883/2013⁵.
- (2) Podle čl. 24 odst. 1 nařízení (EU) 2017/1939 orgány, instituce a jiné subjekty Unie a orgány členských států příslušné podle příslušného vnitrostátního práva ohlásí úřadu EPPO bez zbytečného odkladu jakékoli trestné jednání, včetně přeshraničních podvodů v oblasti DPH, u něhož by mohl vykonat svou pravomoc v souladu s článkem 22 a čl. 25 odst. 2 a 3 uvedeného nařízení. Přeshraniční podvody v oblasti DPH se z definice týkají několika členských států a tok informací z jednotlivých

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), ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2010/904/oj>.

⁴ Nařízení Rady (EU) 2017/1939 ze dne 12. října 2017, kterým se provádí posílená spolupráce za účelem zřízení Úřadu evropského veřejného žalobce (Úř. věst. L 283, 31.10.2017, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2017/1939/oj>).

⁵ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 883/2013 ze dne 11. září 2013 o vyšetřování prováděném Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF) a o zrušení nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1073/1999 a nařízení Rady (Euratom) č. 1074/1999 (Úř. věst. L 248, 18.9.2013, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2013/883/oj>).

členských států k úřadu EPPO neodpovídá účelu boje proti podvodům s DPH na úrovni EU. Proto, aby byl úřad EPPO informován o rizicích podvodů v oblasti DPH na úrovni EU a mohl vykonávat svůj regulační mandát, je nezbytné podrobněji stanovit způsoby, jakými by měly členské státy v rámci sítě Eurofisc uvedené v článku 33 nařízení (EU) č. 904/2010 hlásit úřadu EPPO veškeré náznaky podezření a případně přesné informace o podvodech v oblasti DPH. Podle čl. 24 odst. 9 nařízení (EU) 2017/1939 může úřad EPPO dále v jednotlivých případech požadovat další relevantní informace, které mají k dispozici orgány, instituce a jiné subjekty Unie a orgány členských států. Proto je vhodné stanovit pravidla, podle nichž by členské státy v rámci Eurofiscu měly na žádost úřadu EPPO tomuto úřadu sdělovat informace o přeshraničních podvodech v oblasti DPH.

- (3) Podle čl. 43 odst. 1 nařízení (EU) 2017/1939 mají mít evropští pověřeni žalobci možnost získat veškeré relevantní informace uložené ve vnitrostátních databázích, jakož i v příslušných rejstřících orgánů veřejné moci, a to za stejných podmínek, jaké se v podobných případech uplatňují podle vnitrostátního práva. Podle čl. 43 odst. 2 uvedeného nařízení má mít úřad EPPO rovněž možnost získat veškeré relevantní informace, které spadají do jeho pravomoci, uložené v databázích a rejstřících orgánů, institucí a jiných subjektů Unie. Přeshraniční podvody v oblasti DPH se z definice týkají několika členských států a přístup k příslušným informacím uloženým ve vnitrostátních databázích na úrovni členských států není pro úřad EPPO dostatečný pro boj proti podvodům v oblasti DPH na úrovni EU. Aniž je dotčen článek 43 nařízení (EU) 2017/1939, je proto důležité vymezit pravidla, podle nichž by měl úřad EPPO získávat příslušné informace o DPH na úrovni Unie z databází a rejstříků příslušných orgánů, jak je uvedeno v čl. 1 odst. 1 nařízení Rady (EU) č. 904/2010, aby měl přístup k informacím na úrovni EU a mohl vykonávat svůj regulační mandát a bojovat proti podvodům na úrovni EU. Ze stejného důvodu je důležité, aby měl úřad EPPO pro účely cíleného vyhledávání centralizovaný přístup ke všem informacím týkajícím se vyšetřování prostřednictvím jednotného kontaktního místa, a to i v případě, že se tyto informace týkají několika členských států.
- (4) Členské státy, které se neúčastní spolupráce s úřadem EPPO, jsou podle zásady loajální spolupráce zakotvené v čl. 4 odst. 3 Smlouvy o Evropské unii povinny podporovat činnost úřadu EPPO a zdržet se jakéhokoli jednání, které by mohlo ohrozit dosažení jeho cílů. Eurofisc se skládá z členských států, které se spolupráce s úřadem EPPO účastní i neúčastní. Proto je důležité mít jasný právní základ pro přístup úřadu EPPO k informacím zpracovávaným Eurofiscem.
- (5) Evropský účetní dvůr doporučil Komisi a členským státům, aby odstranily právní překážky bránící výměně informací mezi správními, soudními a donucovacími orgány na vnitrostátní úrovni a na úrovni Unie, a zejména aby úřad OLAF měl přístup k údajům ze systému výměny informací o DPH (VIES) a Eurofiscu⁶. V tomto ohledu je důležité, aby byl centrální přístup k informačním systémům EU stanoven na jasném právním základě.
- (6) Podle čl. 8 odst. 3 nařízení (EU, Euratom) č. 883/2013 příslušné orgány členských států neprodleně předají úřadu OLAF na jeho žádost nebo z vlastního podnětu všechny další informace, dokumenty nebo údaje, které považují za významné, které mají v držení a které se týkají boje proti podvodům, úplatkářství a jinému protiprávnímu

⁶ Evropský účetní dvůr, zvláštní zpráva č. 24/2015, Boj s podvody v oblasti DPH v rámci Společenství: jsou nutná další opatření (https://www.eca.europa.eu/cs/publications/SR15_24).

jednání ohrožujícímu finanční zájmy Unie. Přeshraniční podvody v oblasti DPH se z definice týkají několika členských států a tok informací k úřadu OLAF neodpovídá účelu boje proti podvodům s DPH na úrovni EU. Proto, aby byl úřad OLAF informován o podvodech v oblasti DPH na úrovni EU a mohl vykonávat svůj regulační mandát, je nezbytné stanovit podrobná pravidla, podle nichž by měly členské státy v rámci sítě Eurofisc uvedené v článku 33 nařízení (EU) č. 904/2010 hlásit úřadu OLAF veškeré náznaky podezření a případně přesné informace o přeshraničních podvodech v oblasti DPH, a to buď z vlastního podnětu, nebo na žádost úřadu OLAF.

- (7) Podle čl. 3 odst. 11 nařízení (EU, Euratom) č. 883/2013 platí, že v případě, že je to nutné pro účely zjištění, zda došlo k podvodu, úplatkářství nebo jinému protiprávnímu jednání poškozujícímu nebo ohrožujícímu finanční zájmy Unie, může mít úřad OLAF přístup ke všem relevantním informacím a údajům, které souvisejí s předmětem vyšetřování a které mají v držení orgány, instituce a jiné subjekty, a to bez ohledu na nosič, na němž jsou uloženy. Podle čl. 6 odst. 1 nařízení (EU, Euratom) č. 883/2013 platí, že je-li to nezbytné k posouzení toho, zda mají tvrzení reálný základ, má úřad OLAF před zahájením vyšetřování právo na přístup k veškerým relevantním informacím v databázích, které jsou v držení orgánů, institucí a jiných subjektů, a to při dodržení zásad nezbytnosti a přiměřenosti. Toto právo na přístup má být vykonáváno za podmínek stanovených v nařízení (EU, Euratom) č. 883/2013. Přeshraniční podvody s DPH se z definice týkají několika členských států, ale nařízení (EU) č. 904/2010 neumožňuje úřadu OLAF přístup k informacím vyměňovaným nebo uchovávaným v informačních systémech EU, což ohrožuje schopnost úřadu OLAF bojovat proti podvodům s DPH na úrovni EU. Aby měl úřad OLAF přístup k informacím o DPH na úrovni EU a mohl vykonávat svůj regulační mandát a bojovat proti podvodům na úrovni EU, je tedy důležité vymezit pravidla, podle nichž by měl úřad OLAF přístup k příslušným informacím o DPH na úrovni Unie z databází a rejstříků příslušných orgánů, jak je uvedeno v čl. 1 odst. 1 nařízení (EU) č. 904/2010. Ze stejného důvodu je důležité, aby měl úřad OLAF pro účely cíleného vyhledávání centralizovaný přístup ke všem informacím týkajícím se vyšetřování prostřednictvím jednotného kontaktního místa, a to i v případě, že se tyto informace týkají několika členských států.
- (8) Pro boj proti podvodům jsou důležité informace o plnění uvnitř Společenství, přeshraničních platbách a dovozu osvobozeném od DPH. Tyto informace uchovávají vnitrostátní příslušné orgány. Pokud jde o ochranu osobních údajů, Komise usnadňuje výměnu těchto informací jako zpracovatel údajů a příslušné orgány v členských státech jednají jako správci údajů podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1725⁷, resp. nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679⁸. Centralizovaný přístup úřadům EPPO a OLAF k informacím o DPH na úrovni Unie by měl být udělen, aniž by byly dotčeny úlohy a povinnosti příslušných orgánů v členských státech podle čl. 1 odst. 1 nařízení (EU) č. 904/2010, pokud jde o ochranu osobních údajů podle nařízení (EU) 2016/679.

⁷ 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1725/oj>).

⁸ 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. ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2016/679/oj>).

- (9) V zájmu ochrany přístupu k osobním údajům by měli mít přístup k informacím o DPH za účelem plnění svých úkolů pouze evropští žalobci, evropští pověřeni žalobci a vybraní zaměstnanci úřadu EPPO a úřadu OLAF, kteří byli předem pověřeni úřadem EPPO, resp. úřadem OLAF, a to pod dohledem kontaktních úředníků Eurofiscu. Aby byly zajištěny jednotné podmínky pro uvedený přístup, měly by být Komisi svěřeny prováděcí pravomoci, pokud jde o technické podrobnosti a praktická opatření, včetně mechanismu pro kontrolu přístupu a profilu a identifikace uživatelů. Tyto pravomoci by měly být vykonávány v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 182/2011⁹.
- (10) Toto nařízení respektuje základní práva a dodržuje zásady uznávané Listinou základních práv Evropské unie, zejména právo na ochranu osobních údajů.
- (11) Vzhledem k tomu, že je potřeba upravit systémy, infrastrukturu a technické prostředky usnadňující výměnu informací o DPH na úrovni Unie tak, aby umožňovaly bezpečný přístup úřadům EPPO a OLAF, je nezbytné odložit uplatňování příslušných ustanovení, aby členské státy, Komise, úřad EPPO a úřad OLAF mohly provést nezbytné úpravy. Měla by přitom být zohledněna data, kdy bude centrální systém VIES uveden do provozu a kdy bude starší systém VIES postupně ukončen. Úřady EPPO a OLAF by měly nést náklady na zřízení a údržbu příslušné infrastruktury a technické prostředky pro bezpečný přístup k informacím o DPH.
- (12) V souladu s čl. 42 odst. 1 nařízení (EU) 2018/1725 byl konzultován evropský inspektor ochrany údajů, který vydal své stanovisko dne [...].
- (13) 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 21 se vkládá nový odstavec 2c, který zní:
- „2c Každý členský stát poskytne Úřadu evropského veřejného žalobce (EPPO) a Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (OLAF) přístup k informacím uvedeným v člancích 49a a 49b a v souladu s omezeními a pravidly stanovenými v těchto člancích.“
- 2) Článek 24d se nahrazuje tímto:

„Článek 24d

1. Přístup do CESOP se poskytuje kontaktním úředníkům Eurofiscu uvedeným v čl. 36 odst. 1, kteří mají osobní uživatelskou identifikaci pro účely tohoto systému, a pokud je účelem tohoto přístupu vyšetřování podezření z podvodu v oblasti DPH nebo odhalování podvodu v oblasti DPH.
2. Úřady EPPO a OLAF mají přístup k informacím ze systému CESOP v souladu s omezeními a pravidly stanovenými v člancích 49a a 49b.“

⁹ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 182/2011 ze dne 16. února 2011, kterým se stanoví pravidla a obecné zásady způsobu, jakým členské státy kontrolují Komisi při výkonu prováděcích pravomocí (Úř. věst. L 55, 28.2.2011, s. 13), ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2011/182/oj>

3) V článku 24k se vkládá nový odstavec 1a, který zní:

„1a. Úřady EPPO a OLAF mají přístup k informacím z centrálního systému VIES v souladu s omezeními a pravidly stanovenými v článcích 49a a 49b.“

4) V článku 36 se vkládají nové odstavce 2a, 2b, 2c a 2d, které znějí:

„2a. Koordinátoři pracovní oblasti Eurofiscu sdělí úřadu EPPO v souladu s čl. 24 odst. 1 nařízení Rady (EU) 2017/1939*, pokud jde o členské státy účastnící se spolupráce s úřadem EPPO, a v souladu s tímto článkem, pokud jde o ostatní členské státy, bez zbytečného odkladu veškeré náznaky podezření z přeshraničního podvodu v oblasti DPH na základě informací sdělených nebo shromážděných podle tohoto nařízení, u nichž by úřad EPPO mohl vykonávat svou pravomoc.

2b. V průběhu vyšetřování nebo trestního stíhání prováděného úřadem EPPO a na jeho žádost v souladu s čl. 24 odst. 9 nařízení Rady (EU) 2017/1939, pokud jde o členské státy účastnící se spolupráce s úřadem EPPO, a v souladu s tímto článkem, pokud jde o ostatní členské státy, sdělí koordinátoři pracovní oblasti Eurofiscu úřadu EPPO veškeré informace z členských států o přeshraničních podvodech v oblasti DPH sdělené nebo shromážděné podle tohoto nařízení.

2c. V souladu s čl. 8 odst. 2 a 3 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 883/2013** koordinátoři pracovní oblasti Eurofiscu neprodleně sdělí úřadu OLAF veškeré náznaky podezření z přeshraničního podvodu v oblasti DPH na základě informací z členských států sdělených nebo shromážděných podle tohoto nařízení, aby mohl úřad OLAF v souladu se svým mandátem zvážit vhodná opatření.

2d. V souladu s čl. 8 odst. 2 a 3 nařízení (EU, Euratom) č. 883/2013 a na žádost úřadu OLAF sdělí koordinátoři pracovní oblasti Eurofiscu úřadu OLAF veškeré informace z členských států o přeshraničních podvodech v oblasti DPH sdělené nebo shromážděné podle tohoto nařízení, aby mohl úřad OLAF v souladu se svým mandátem zvážit vhodná opatření.

* Nařízení Rady (EU) 2017/1939 ze dne 12. října 2017, kterým se provádí posílená spolupráce za účelem zřízení Úřadu evropského veřejného žalobce (Úř. věst. L 283, 31.10.2017, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2017/1939/oj>).

** Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 883/2013 ze dne 11. září 2013 o vyšetřování prováděném Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF) a o zrušení nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1073/1999 a nařízení Rady (Euratom) č. 1074/1999 (Úř. věst. L 248, 18.9.2013, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2013/883/oj>).“

5) V kapitole XIII se doplňují články 49a a 49b, které znějí:

„Článek 49a

1. Aniž je dotčen článek 43 nařízení (EU) 2017/1939, příslušné orgány členských států poskytnou úřadu EPPO centralizovaný přístup k cílenému vyhledávání těchto informací:

- a) od 1. září 2026 do 30. června 2032 informace uvedené v čl. 17 odst. 1 písm. a), b) a c) tohoto nařízení;
- b) od 1. září 2026 informace uvedené v čl. 17 odst. 1 písm. e) a f) tohoto nařízení;
- c) od 1. září 2026 informace uvedené v čl. 24b odst. 3 tohoto nařízení;
- d) od 1. července 2030 informace uvedené v čl. 24g odst. 2 tohoto nařízení.

2. Centralizovaný přístup uvedený v odstavci 1 se poskytne za všech těchto podmínek:
 - a) evropským žalobcům, evropským pověřeným žalobcům a zaměstnancům pověřeným ústředím úřadu EPPO, kteří mají osobní uživatelskou identifikaci pro elektronické systémy umožňující centralizovaný přístup k informacím uvedeným v odstavci 1 tohoto článku;
 - b) pro účely vyšetřování nebo stíhání konkrétních podezření na trestné činy, jak je uvedeno v článku 4 nařízení (EU) 2017/1939;
 - c) pod dohledem kontaktních úředníků Eurofiscu.
3. Uvedený centralizovaný přístup je přístupem prostřednictvím jednotného kontaktního místa ke všem informacím týkajícím se vyšetřování, a to i v případě, že se tyto informace týkají několika členských států.
4. Komise prostřednictvím prováděcích aktů určí:
 - a) technické podrobnosti týkající se centralizovaného přístupu k informacím uvedeným v odstavci 1 tohoto článku, včetně seznamu kategorií údajů, pomocí nichž lze provádět cílené vyhledávání;
 - b) praktická opatření, včetně mechanismu pro kontrolu přístupu a profilu uživatelů, k identifikaci uživatelů uvedených v odst. 2 písm. a) a c) tohoto článku;
 - c) praktická opatření pro dohled ze strany kontaktních úředníků Eurofiscu.

Prováděcí akty uvedené v prvním pododstavci se přijímají přezkumným postupem podle čl. 58 odst. 2 tohoto nařízení.

5. Náklady na zřízení, provoz a údržbu infrastruktury a technických prostředků umožňujících bezpečný přístup k informacím uvedeným v odstavci 1 tohoto článku nese úřad EPPO.

Článek 49b

1. Příslušné orgány členských států poskytnou úřadu OLAF centralizovaný přístup k cílenému vyhledávání těchto informací:
 - a) od 1. září 2026 do 30. června 2032 informace uvedené v čl. 17 odst. 1 písm. a), b) a c) tohoto nařízení;
 - b) od 1. září 2026 informace uvedené v čl. 17 odst. 1 písm. e) a f) tohoto nařízení;
 - c) od 1. září 2026 informace uvedené v čl. 24b odst. 3 tohoto nařízení;
 - d) od 1. července 2030 informace uvedené v čl. 24g odst. 2 tohoto nařízení.
2. Centralizovaný přístup uvedený v odstavci 1 se poskytne za všech těchto podmínek:
 - a) zaměstnancům pověřeným úřadem OLAF, kteří mají osobní uživatelskou identifikaci pro elektronické systémy umožňující centralizovaný přístup k informacím uvedeným v odstavci 1 tohoto článku;
 - b) pro účely zahájení a provádění vyšetřování v souladu s úkoly úřadu OLAF uvedenými v čl. 1 odst. 1 nařízení (EU, Euratom) č. 883/2013;
 - c) pod dohledem kontaktních úředníků Eurofiscu.

3. Uvedený centralizovaný přístup je přístupem prostřednictvím jednotného kontaktního místa ke všem informacím týkajícím se vyšetřování, a to i v případě, že se tyto informace týkají několika členských států.
4. Komise prostřednictvím prováděcích aktů určí:
- a) technické podrobnosti týkající se centralizovaného přístupu k informacím uvedeným v odstavci 1 tohoto článku, včetně seznamu kategorií údajů, pomocí nichž lze provádět cílené vyhledávání;
 - b) praktická opatření, včetně mechanismu pro kontrolu přístupu a profilu uživatelů, k identifikaci uživatelů uvedených v odst. 2 písm. a) a c) tohoto článku;
 - c) praktická opatření pro dohled ze strany kontaktních úředníků Eurofiscu.
- Prováděcí akty uvedené v prvním pododstavci se přijímají přezkumným postupem podle čl. 58 odst. 2 tohoto nařízení.
5. Náklady na zřízení, provoz a údržbu infrastruktury a technických prostředků umožňujících bezpečný přístup k informacím uvedeným v odstavci 1 tohoto článku nese úřad OLAF.“

Článek 2

Vstup v platnost a datum použitelnosti

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

Ustanovení čl. 1 bodů 1, 2, 4 a 5 se použijí ode dne 1. září 2026.

Ustanovení čl. 1 bodu 3 se použije ode dne 1. července 2030.

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

V Bruselu dne

Za Radu
předseda/předsedkyně

LEGISLATIVNÍ FINANČNÍ A DIGITÁLNÍ VÝKAZ

1.	RÁMEC NÁVRHU/PODNĚTU	3
1.1.	Název návrhu/podnětu	3
1.2.	Příslušné oblasti politik.....	3
1.3.	Cíle	3
1.3.1.	Obecné cíle.....	3
1.3.2.	Specifické cíle	3
1.3.3.	Očekávané výsledky a dopady	3
1.3.4.	Ukazatele výkonnosti	3
1.4.	Návrh/podnět se týká:	4
1.5.	Odůvodnění návrhu/podnětu	4
1.5.1.	Potřeby, které mají být uspokojeny v krátkodobém nebo dlouhodobém horizontu, včetně podrobného harmonogramu pro zahajovací fázi provádění podnětu	4
1.5.2.	Přidaná hodnota ze zapojení EU (může být důsledkem různých faktorů, např. přínosů z koordinace, právní jistoty, vyšší účinnosti nebo doplňkovosti). Pro účely tohoto oddílu se „přidanou hodnotou ze zapojení EU“ rozumí hodnota plynoucí z akce Unie, jež doplňuje hodnotu, která by jinak vznikla činností samotných členských států.....	4
1.5.3.	Závěry vyvozené z podobných zkušeností v minulosti.....	4
1.5.4.	Slučitelnost s víceletým finančním rámcem a možné synergie s dalšími vhodnými nástroji.....	5
1.5.5.	Posouzení různých dostupných možností financování, včetně prostoru pro přerozdělení prostředků.....	5
1.6.	Doba trvání návrhu/podnětu a jeho finančního dopadu	6
1.7.	Předpokládaný způsob plnění rozpočtu	6
2.	SPRÁVNÍ OPATŘENÍ.....	8
2.1.	Pravidla pro sledování a podávání zpráv	8
2.2.	Systémy řízení a kontroly.....	8
2.2.1.	Odůvodnění navrhovaných způsobů plnění rozpočtu, mechanismů provádění financování, způsobů plateb a kontrolní strategie.....	8
2.2.2.	Informace o zjištěných rizicích a systémech vnitřní kontroly zřízených k jejich zmírnění.....	8
2.2.3.	Odhad a odůvodnění nákladové efektivnosti kontrol (poměr mezi náklady na kontroly a hodnotou souvisejících spravovaných finančních prostředků) a posouzení očekávané míry rizika výskytu chyb (při platbě a při uzávěrce)	8
2.3.	Opatření k zamezení podvodů a nesrovnalostí.....	9
3.	ODHADOVANÝ FINANČNÍ DOPAD NÁVRHU/PODNĚTU	10
3.1.	Okruhy víceletého finančního rámce a dotčené výdajové rozpočtové položky.....	10
3.2.	Odhadovaný finanční dopad návrhu na prostředky	12

3.2.1.	Odhadovaný souhrnný dopad na operační prostředky	12
3.2.1.1.	Prostředky ze schváleného rozpočtu	12
3.2.1.2.	Prostředky z vnějších účelově vázaných příjmů	17
3.2.2.	Odhadovaný výstup financovaný z operačních prostředků	22
3.2.3.	Odhadovaný souhrnný dopad na správní prostředky	24
3.2.3.1.	Prostředky ze schváleného rozpočtu	24
3.2.3.2.	Prostředky z vnějších účelově vázaných příjmů	24
3.2.3.3.	Prostředky celkem.....	24
3.2.4.	Odhadované potřeby v oblasti lidských zdrojů.....	25
3.2.4.1.	Financované ze schváleného rozpočtu	25
3.2.4.2.	Financované z vnějších účelově vázaných příjmů	26
3.2.4.3.	Potřeby v oblasti lidských zdrojů celkem	26
3.2.5.	Odhadovaný dopad na investice související s digitálními technologiemi	28
3.2.6.	Slučitelnost se stávajícím víceletým finančním rámcem	28
3.2.7.	Příspěvky třetích stran.....	28
3.3.	Odhadovaný dopad na příjmy	29
4.	DIGITÁLNÍ ROZMĚR.....	29
4.1.	Požadavky digitálního významu	30
4.2.	Data	30
4.3.	Digitální řešení	31
4.4.	Posouzení interoperability.....	31
4.5.	Opatření na podporu digitálního provádění	32

1. RÁMEC NÁVRHU/PODNĚTU

1.1. Název návrhu/podnětu

Změna nařízení Rady (EU) č. 904/2010, pokud jde o ujednání o spolupráci v oblasti DPH s úřady EPPO a OLAF

1.2. Příslušné oblasti politik

Správní spolupráce v oblasti DPH, boj proti podvodům

1.3. Cíle

1.3.1. Obecné cíle

Tento návrh vyjasňuje přístup Úřadu evropského veřejného žalobce (dále jen „EPPO“) a Evropského úřadu pro boj proti podvodům (dále jen „OLAF“) k údajům o dani z přidané hodnoty (DPH) vyměňovaným na úrovni EU podle nařízení Rady (EU) č. 904/2010. Jeho cílem je zajistit soudržnost mezi nařízením Rady (EU) 2017/1939 (dále jen „nařízení o úřadu EPPO“), nařízením (EU, Euratom) č. 883/2013 (dále jen „nařízení o úřadu OLAF“) a nařízením (EU) č. 904/2010 o správní spolupráci a boji proti podvodům v oblasti DPH.

Účelem je bojovat proti podvodům, úplatkářství nebo jinému protiprávnímu jednání poškozujícímu nebo ohrožujícímu finanční zájmy Evropské unie.

1.3.2. Specifické cíle

Specifickým cílem je zajistit zvláštní přímý a centralizovaný přístup úřadům EPPO a OLAF k příslušným informacím o DPH, aniž by byla dotčena stávající práva na přístup vyplývající z nařízení o úřadu EPPO a nařízení o úřadu OLAF. Podrobněji řečeno, Eurofisc musí sdělovat úřadům EPPO a OLAF veškeré informace o přeshraničních podvodech v oblasti DPH v souladu s jejich mandátem a členské státy musí úřadům EPPO a OLAF poskytnout centralizovaný přístup pro cílené vyhledávání informací týkajících se DPH prostřednictvím informačních systémů EU.

1.3.3. Očekávané výsledky a dopady

Upřesněte účinky, které by návrh/podnět měl mít na příjemce / cílové skupiny.

Návrh poskytne právní jistotu, pokud jde o způsoby přístupu úřadů EPPO a OLAF k informacím o DPH dostupným na úrovni EU a jejich zpracování.

Tím se zlepší spolupráce mezi úřadem EPPO, úřadem OLAF a členskými státy (včetně Eurofiscu). Ve srovnání se současnou praxí, kdy se informace získávají prostřednictvím dvoustranných kontaktů s členskými státy, dojde ke zvýšení efektivity, tj. rychlejšímu získávání informací na úrovni EU a ze všech členských států.

1.3.4. Ukazatele výkonnosti

Upřesněte ukazatele pro sledování pokroku a dosažených výsledků.

Ukazatele, které lze použít ke sledování výkonnosti, jsou:

- počet upozornění na rizika sdělených Eurofiscem úřadům EPPO a OLAF,
- počet přístupů k informacím ze strany úřadů EPPO a OLAF podle typu informací o DPH.

1.4. Návrh/podnět se týká:

- ☒ nové akce
- ☐ nové akce následující po pilotním projektu / přípravné akci³²
- ☐ prodloužení stávající akce
- ☐ sloučení jedné či více akcí v jinou/novou akci nebo přesměrování jedné či více akcí na jinou/novou akci

1.5. Odůvodnění návrhu/podnětu

1.5.1. *Potřeby, které mají být uspokojeny v krátkodobém nebo dlouhodobém horizontu, včetně podrobného harmonogramu pro zahajovací fázi provádění podnětu*

Návrh bude vycházet z praktických opatření, která se v současnosti používají podle nařízení Rady (EU) č. 904/2010. Technické podrobnosti a podmínky pro přístup úřadů EPPO a OLAF k informacím budou stanoveny prováděcím aktem. Výměna informací bude probíhat v souladu s technickým vývojem ze strany úřadu EPPO, úřadu OLAF a Komise. Přípravné práce by mohly začít v roce 2025 a realizace by proběhla v roce 2026. Plný provoz je plánován po červenci 2030, kdy bude k dispozici centrální systém VIES.

1.5.2. *Přidaná hodnota ze zapojení EU (může být důsledkem různých faktorů, např. přínosů z koordinace, právní jistoty, vyšší účinnosti nebo doplňkovosti). Pro účely tohoto oddílu se „přidanou hodnotou ze zapojení EU“ rozumí hodnota plynoucí z akce Unie, jež doplňuje hodnotu, která by jinak vznikla činností samotných členských států.*

Důvody pro akci na úrovni EU (*ex ante*)

Poskytnutí právní jistoty, která úřadům EPPO a OLAF zajistí přístup k příslušným údajům o DPH, které jsou vyměňovány podle nařízení Rady (EU) č. 904/2010, nelze dosáhnout pouze na úrovni členských států nebo pomocí nelegislativních nástrojů. Toho lze dosáhnout pouze na úrovni EU poskytnutím jasného právního základu. Proto je nezbytné, aby Komise navrhla opatření ke změně nařízení Rady (EU) č. 904/2010.

Očekávaná vytvořená přidaná hodnota na úrovni EU (*ex post*)

Návrh poskytne právní jistotu pro přístup k informacím o DPH, které jsou k dispozici na úrovni EU, a pro jejich zpracování úřady EPPO a OLAF. Tím se zlepší spolupráce mezi úřadem EPPO, úřadem OLAF a členskými státy (včetně Eurofiscu). Ve srovnání se současnou praxí, kdy se informace získávají prostřednictvím dvoustranných kontaktů s členskými státy, dojde ke zvýšení efektivity, tj. rychlejšímu získávání informací na úrovni EU a ze všech členských států.

1.5.3. *Závěry vyvozené z podobných zkušeností v minulosti*

Nepoužije se.

³²

Uvedené v čl. 58 odst. 2 písm. a) nebo b) finančního nařízení.

1.5.4. *Slučitelnost s víceletým finančním rámcem a možné synergie s dalšími vhodnými nástroji*

Jelikož je tento návrh koncipován jakožto novelizace nařízení (EU) č. 904/2010 o správní spolupráci v oblasti DPH, budou postupy, mechanismy a nástroje informačních technologií, které již byly zřízeny, nebo které jsou vyvíjeny v souvislosti s uvedeným nařízením, k dispozici pro účely tohoto návrhu.

1.5.5. *Posouzení různých dostupných možností financování, včetně prostoru pro přerozdělení prostředků*

Předběžné financování činnosti bude provedeno prostřednictvím programu Fiscalis a zpětné vyúčtování skutečných nákladů bude provedeno prostřednictvím memoranda o porozumění nebo dohody o úrovni služeb (SLA) v příslušném případě s úřady OLAF a EPPO.

1.6. Doba trvání návrhu/podnětu a jeho finančního dopadu

☐ **Časově omezená doba trvání**

- ☐ s platností od [DD.MM.]RRRR do [DD.MM.]RRRR,
- ☐ finanční dopad od RRRR do RRRR u prostředků na závazky a od RRRR do RRRR u prostředků na platby.

☒ **Časově neomezená doba trvání**

- provádění s obdobím rozběhu od roku 2025 do roku 2030,
- poté plné fungování.

1.7. Předpokládaný způsob plnění rozpočtu

☒ **Přímé řízení Komisí**

- ☐ prostřednictvím jejích útvarů, včetně jejích zaměstnanců v delegacích Unie,
- ☐ prostřednictvím výkonných agentur.

☐ **Sdílené řízení s členskými státy**

☐ **Nepřímé řízení**, při kterém jsou úkoly souvisejícími s plněním rozpočtu pověřeny:

- ☐ třetí země nebo subjekty určené těmito zeměmi,
- ☐ mezinárodní organizace a jejich agentury (upřesněte),
- ☐ Evropská investiční banka a Evropský investiční fond,
- ☐ subjekty uvedené v člancích 70 a 71 finančního nařízení,
- ☐ veřejnoprávní subjekty,
- ☐ soukromoprávní subjekty pověřené výkonem veřejné služby v rozsahu, v jakém jim byly poskytnuty dostatečné finanční záruky,
- ☐ soukromoprávní subjekty členského státu pověřené uskutečňováním partnerství veřejného a soukromého sektoru, kterým byly poskytnuty dostatečné finanční záruky,
- ☐ subjekty nebo osoby pověřené prováděním specifických akcí v rámci společné zahraniční a bezpečnostní politiky podle hlavy V Smlouvy o Evropské unii a určené v příslušném základním právním aktu,
- ☐ subjekty usazené v členském státě, které se řídí soukromým právem členského státu nebo právem Unie a které mohou být v souladu s odvětvovými pravidly pověřeny vynakládáním finančních prostředků Unie nebo využíváním rozpočtových záruk Unie, pokud jsou tyto subjekty ovládány veřejnoprávními subjekty nebo soukromoprávními subjekty pověřenými výkonem veřejné služby a byly jim poskytnuty dostatečné finanční záruky ve formě společné a nerozdílné odpovědnosti kontrolních subjektů nebo rovnocenné finanční záruky, jež mohou být pro každou akci omezeny na maximální výši podpory Unie.

2. SPRÁVNÍ OPATŘENÍ

2.1. Pravidla pro sledování a podávání zpráv

Komise vyhodnotí fungování intervence s ohledem na hlavní cíle politiky. Sledování a hodnocení bude prováděno v souladu s ostatními prvky správní spolupráce v oblasti DPH.

Členské státy / Eurofisc budou Komisi každoročně předkládat údaje o ukazatelích výkonnosti uvedených v oddíle 1.3.4, které se použijí ke sledování souladu s návrhem.

2.2. Systémy řízení a kontroly

2.2.1. *Odůvodnění navrhovaných způsobů plnění rozpočtu, mechanismů provádění financování, způsobů plateb a kontrolní strategie*

Pro současnou oblast působnosti nařízení byly zřízeny digitální systémy. Komise opětovně použije infrastrukturu, která umožňuje výměnu informací mezi orgány členských států.

Komise bude předběžně financovat úpravy systémů potřebné k tomu, aby mohla probíhat výměna informací. Předběžné financování těchto úprav bude podléhat hlavním prvkům kontroly pro účely veřejných zakázek, technického ověřování zadávání veřejných zakázek, předběžné kontroly závazků či předběžné kontroly plateb.

Predběžné financování činnosti bude provedeno prostřednictvím programu Fiscalis a náklady budou zpětně vyúčtovány v příslušném případě úřadům OLAF a EPPO prostřednictvím memoranda o porozumění nebo dohody o úrovni služeb (SLA).

2.2.2. *Informace o zjištěných rizicích a systémech vnitřní kontroly zřízených k jejich zmírnění*

Hlavní prvky kontrolní strategie jsou:

Veřejné zakázky

Kontrolní postupy pro veřejné zakázky definované ve finančním nařízení: k zadání veřejné zakázky dochází po ověření, které definovaným postupem provedou útvary Komise příslušné pro platby, přičemž se zohledňují smluvní závazky a řádné finanční i obecné řízení. Opatření proti podvodům (kontroly, zprávy atd.) budou obsažena ve všech smlouvách uzavřených mezi Komisí a příjemci. Základem každé konkrétní smlouvy jsou podrobné zadávací podmínky. Schvalovací proces se striktně řídí metodikou TAXUD TEMPO: provádí se přezkum, případně úpravy předmětu plnění, a nakonec se transakce výslovně schválí (nebo zamítne). Bez „dopisu o schválení“ nelze uhradit žádnou fakturu.

Technické ověřování pro veřejné zakázky

GŘ TAXUD provádí kontroly předmětů plnění a dozor nad operacemi a službami prováděnými zhotoviteli, dodavateli nebo poskytovateli. Pravidelně také provádí kontroly kvality a bezpečnostní kontroly svých zhotovitelů, dodavatelů nebo poskytovatelů. Kontroly kvality ověřují, zda stávající procesy zhotovitelů, dodavatelů nebo poskytovatelů splňují pravidla a postupy, které jsou definovány v plánech kvality. Bezpečnostní kontroly se zaměřují na konkrétní procesy, postupy a nastavení.

Kromě výše uvedených kontrol provádí GŘ TAXUD také tradiční finanční kontroly:

Předběžná kontrola závazků

Veškeré závazky v rámci GŘ TAXUD kontroluje vedoucí oddělení financí, veřejných zakázek a dodržování předpisů. V důsledku toho je předběžně kontrolováno 100 % přidělených částek. Tento postup poskytuje vysokou úroveň jistoty, co se týče legality a správnosti transakcí. Předběžná kontrola plateb Předběžná kontrola se provádí u 100 % plateb. Kromě toho je náhodně vybrána alespoň jedna platba (ze všech kategorií výdajů) týdně k další předběžné kontrole; tuto kontrolu provádějí vedoucí oddělení financí, veřejných zakázek a dodržování předpisů. Není stanoven žádný cíl, co se týče pokrytí, jelikož účelem této kontroly je „náhodná“ kontrola plateb za účelem ověření, zda byly všechny platby připraveny v souladu s požadavky. Zbývající platby jsou denně zpracovávány v souladu s platnými pravidly.

Prohlášení dále pověřených schvalujících osob

Všechna prohlášení na podporu výroční zprávy o činnosti za příslušný rok podepisují dále pověřené schvalující osoby. Tato prohlášení se týkají operací prováděných v rámci programu. Dále pověřené schvalující osoby prohlašují, že operace související s plněním rozpočtu byly provedeny v souladu se zásadami řádného finančního řízení, že zavedené systémy řízení a kontroly poskytují uspokojivou záruku ohledně zákonnosti a správnosti transakcí a že rizika související s těmito operacemi byla řádně identifikována, nahlášena a že byla realizována zmírňující opatření.

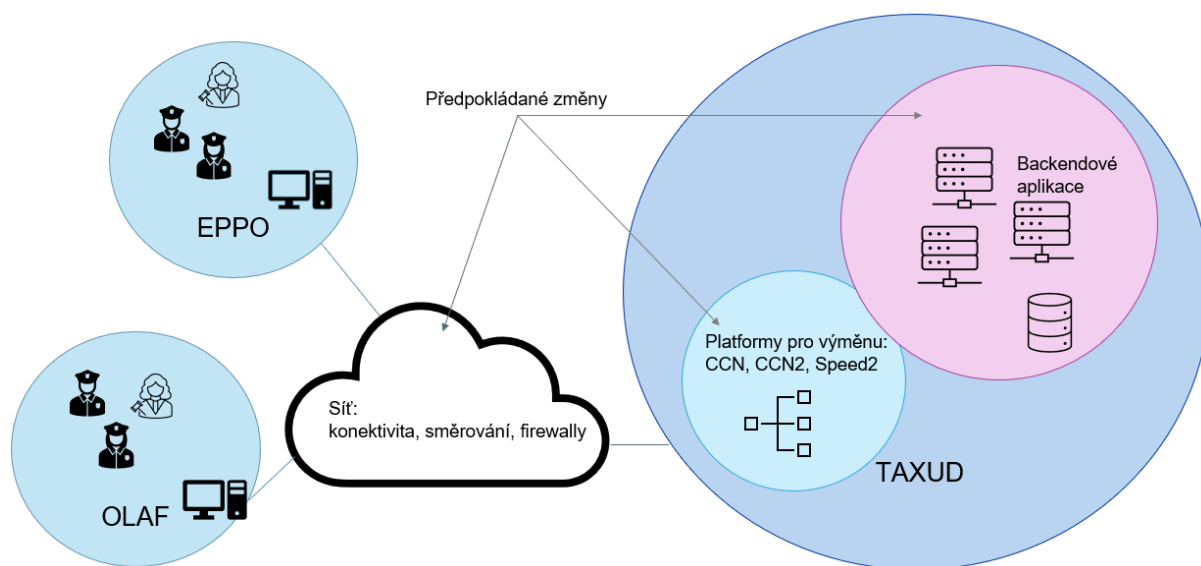
- 2.2.3. *Odhad a odůvodnění nákladové efektivnosti kontrol (poměr mezi náklady na kontroly a hodnotou souvisejících spravovaných finančních prostředků) a posouzení očekávané míry rizika výskytu chyb (při platbě a při uzávěrce)*

Zavedené kontroly poskytují GŘ TAXUD dostatečnou záruku kvality a správnosti výdajů a snižují riziko nedodržování předpisů. Výše uvedená opatření kontrolní strategie snižují potenciální rizika na méně než vytyčená 2 % a vztahují se na všechny příjemce. Jakákoli další opatření pro snížení rizik by znamenala neúměrně vysoké náklady, a proto se neplánují. Celkové náklady vzniklé při provádění výše uvedené kontrolní strategie – pro všechny výdaje v rámci programu Fiscalis 2027 – jsou omezeny na 1,6 % celkových provedených plateb. U této iniciativy by se měly udržet na tomto poměru. Kontrolní strategie programu snižuje riziko nedodržování předpisů prakticky na nulu a je úměrná v souvislosti s riziky, která s sebou program nese.

2.3. **Opatření k zamezení podvodů a nesrovnalostí**

Evropský úřad pro boj proti podvodům (OLAF) může provádět šetření, včetně kontrol na místě a inspekci, v souladu s ustanoveními a postupy stanovenými v nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 883/2013 a nařízení Rady (Euratom, ES) č. 2185/96. Cílem těchto šetření je zjistit, zda v souvislosti s grantovou dohodou, rozhodnutím o udělení grantu nebo smlouvou, které jsou financovány podle tohoto nařízení, nedošlo k podvodu, úplatkářství nebo jinému protiprávnímu jednání poškozujícímu nebo ohrožujícímu finanční zájmy Unie.

3. ODHADOVANÝ FINANČNÍ DOPAD NÁVRHU/PODNĚTU



Digitální řešení spočívá v:

- vytvoření síťového propojení mezi GR TAXUD a úřadem EPPO na druhé straně, jak je znázorněno na výše uvedeném diagramu,
- udělování přístupu uživatelům z úřadů OLAF a EPPO,
- poskytnutí webového rozhraní systému VIES a OSS/IOSS úřadům EPPO a OLAF pro vyhledávání v těchto dvou systémech,
- poskytnutí přístupu úřadům EPPO a OLAF k údajům SURV3.

Byly učiněny tyto předpoklady/úvahy:

- Hodnocení zahrnuje všechny typy nákladů od rozvoje přes infrastrukturu až po poskytování služeb.
- Přístup uživatele k systému s ohledem na různé typy zdrojů dat je realizován s předpokladem mírného objemu výměny dat.
- Všechny nákladové položky jsou rozděleny na 50 % mezi úřady EPPO a OLAF s výjimkou síťového propojení, které je ze dvou třetin určeno pro úřad EPPO a z jedné třetiny pro úřad OLAF z důvodu složitosti připojení úřadu EPPO (mimo bezpečnostní pásmo Komise).

3.1. Okruhy víceletého finančního rámce a dotčené výdajové rozpočtové položky

- Stávající rozpočtové položky

V pořadí okruhů víceletého finančního rámce a rozpočtových položek.

Okruh víceletého	Rozpočtová položka	Druh výdaje	Příspěvek
------------------	--------------------	-------------	-----------

finančního rámce	Číslo	RP/NRP ³³	zemí ESVO ³⁴	kandidátský ch zemí a potenciální ch kandidátů ³⁵	jiných třetích zemí	jiné účelově vázané příjmy
Okruh 1	E.03040100 – EPPO	RP	NE	NE	NE	NE
Okruh 1	E.03040100 – OLAF	RP	NE	NE	NE	NE

³³ RP = rozlišené prostředky / NRP = nerozlišené prostředky.

³⁴ ESVO: Evropské sdružení volného obchodu.

³⁵ Kandidátské země a případně potenciální kandidáti ze západního Balkánu.

3.2. Odhadovaný finanční dopad návrhu na prostředky

3.2.1. Odhadovaný souhrnný dopad na operační prostředky

- ☐ Návrh/podnět nevyžaduje využití operačních prostředků.
- ☒ Návrh/podnět vyžaduje využití operačních prostředků, jak je vysvětleno dále.

3.2.1.1. Prostředky ze schváleného rozpočtu

v milionech EUR (zaokrouhleno na tři desetinná místa)

Okruh víceletého finančního rámce		Číslo					
			GR: TAXUD				CELKEM VFR na období 2021–2027
				Rok 2024	Rok 2025	Rok 2026	Rok 2027
			Operační prostředky				
E.03040100 (Fiscalis) – EPPO	Závazky	(1a)		0,950	0,475	0,380	1,805
	Platby	(2a)			0,950	0,475	1,425
E.03040100 (Fiscalis) – OLAF	Závazky	(1b)		0,850	0,425	0,340	1,615
	Platby	(2b)			0,850	0,425	1,275
			Prostředky správní povahy financované z rámce na zvláštní programy				
			Rozpočtová položka		(3)		0,000
CELKEM prostředky pro GR TAXUD	Závazky	=1a+1b+3	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420
	Platby	=2a+2b+3	0,000	0,000	1,800	0,900	2,700
			Rok 2024	Rok 2025	Rok 2026	Rok 2027	CELKEM VFR na období 2021–2027
Operační prostředky CELKEM	Závazky	(4)	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420
	Platby	(5)	0,000	0,000	1,800	0,900	2,700

Prostředky správní povahy financované z rámce na zvláštní programy CELKEM		(6)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
CELKEM prostředky z OKRUHU 1 víceletého finančního rámce	Závazky	=4+6	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420
	Platby	=5+6	0,000	0,000	1,800	0,900	2,700
			Rok 2024	Rok 2025	Rok 2026	Rok 2027	CELKEM VFR na období 2021–2027
• Operační prostředky CELKEM (všechny operační okruhy)	Závazky	(4)	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420
	Platby	(5)	0,000	0,000	1,800	0,900	2,700
• Prostředky správní povahy financované z rámce na zvláštní programy CELKEM (všechny operační okruhy)		(6)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
CELKEM prostředky z okruhů 1 až 6 víceletého finančního rámce (referenční částka)	Závazky	=4+6	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420
	Platby	=5+6	0,000	0,000	1,800	0,900	2,700

Okruh víceletého finančního rámce	7	„Správní výdaje“				
GŘ: TAXUD		Rok 2024	Rok 2025	Rok 2026	Rok 2027	CELKEM VFR na období 2021–2027
• Lidské zdroje		0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
• Ostatní správní výdaje		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
GŘ TAXUD CELKEM	Prostředky	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376

CELKEM prostředky z OKRUHU 7 víceletého finančního rámce	(Závazky celkem = platby celkem)	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
---	----------------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

v milionech EUR (zaokrouhleno na tři desetinná místa)

		Rok 2024	Rok 2025	Rok 2026	Rok 2027	CELKEM VFR na období 2021– 2027
CELKEM prostředky z OKRUHŮ 1 až 7	Závazky	0,000	1,988	0,994	0,814	3,796
víceletého finančního rámce	Platby	0,000	0,188	1,894	0,994	3,076

3.2.3. Odhadovaný souhrnný dopad na správní prostředky

- ☐ Návrh/podnět nevyžaduje využití prostředků správní povahy.
- ☒ Návrh/podnět vyžaduje využití prostředků správní povahy, jak je vysvětleno dále.

3.2.3.1. Prostředky ze schváleného rozpočtu

SCHVÁLENÉ PROSTŘEDKY	Rok	Rok	Rok	Rok	CELKEM 2021–2027
	2024	2025	2026	2027	
OKRUH 7					
Lidské zdroje	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
Ostatní správní výdaje	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Mezisoučet za OKRUH 7	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
Mimo OKRUH 7					
Lidské zdroje	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Ostatní výdaje správní povahy	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Mezisoučet mimo OKRUH 7	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
CELKEM	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376

3.2.3.3. Prostředky celkem

CELKEM SCHVÁLENÉ PROSTŘEDKY + VNĚJŠÍ ÚČELOVĚ VÁZANÉ PŘÍJMY	Rok 2024	Rok 2025	Rok 2026	Rok 2027	CELKEM 2021–2027
OKRUH 7					
Lidské zdroje	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
Ostatní správní výdaje	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Mezisoučet za OKRUH 7	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
Mimo OKRUH 7					
Lidské zdroje	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Ostatní výdaje správní povahy	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Mezisoučet mimo OKRUH 7	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
CELKEM	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376

Potřebné prostředky na oblast lidských zdrojů a na ostatní výdaje správní povahy budou pokryty z prostředků GŘ, které jsou již vyčleněny na řízení akce a/nebo byly vnitřně přerozděleny v rámci GŘ a případně doplněny z dodatečného přidělu, který lze řídicímu GŘ poskytnout v rámci ročního přidělování a s ohledem na rozpočtová omezení.

3.2.4. Odhadované potřeby v oblasti lidských zdrojů

- ☐ Návrh/podnět nevyžaduje využití lidských zdrojů.
- ☒ Návrh/podnět vyžaduje využití lidských zdrojů, jak je vysvětleno dále:

3.2.4.1. Financované ze schváleného rozpočtu

Odhad vyjádřete v přepočtu na plné pracovní úvazky (FTE)

SCHVÁLENÉ PROSTŘEDKY		Rok 2024	Rok 2025	Rok 2026	Rok 2027
• Pracovní místa podle plánu pracovních míst (místa úředníků a dočasných zaměstnanců)					
20 01 02 01 (v ústředí a v zastoupeních Komise)		0	1	0,5	0,5
20 01 02 03 (při delegacích EU)		0	0	0	0
01 01 01 01 (v nepřímém výzkumu)		0	0	0	0
01 01 01 11 (v přímém výzkumu)		0	0	0	0
Jiné rozpočtové položky (upřesněte)		0	0	0	0
• Externí zaměstnanci (v přepočtu na plné pracovní úvazky)					
20 02 01 (SZ, VNO z celkového rámce)		0	0	0	0
20 02 03 (SZ, MZ, VNO a MOD při delegacích EU)		0	0	0	0
Položka administrativní podpory [XX.01.YY.YY]	– v ústředí	0	0	0	0
	– při delegacích EU	0	0	0	0
01 01 01 02 (SZ, VNO v nepřímém výzkumu)		0	0	0	0
01 01 01 12 (SZ, VNO v přímém výzkumu)		0	0	0	0
Jiné rozpočtové položky (upřesněte) – okruh 7		0	0	0	0
Jiné rozpočtové položky (upřesněte) – mimo okruh 7		0	0	0	0
CELKEM		0	1	0,5	0,5

Vzhledem k celkově napjaté situaci v okruhu 7, pokud jde o personální obsazení i výši prostředků, budou potřebné lidské zdroje pokryty ze zdrojů GŘ, které jsou již vyčleněny na řízení akce a/nebo byly vnitřně přeobsazeny v rámci GŘ nebo jiných útvarů Komise.

Zaměstnanci potřební k provedení návrhu (v ekvivalentech plného pracovního úvazku):

	Současní zaměstnanci, kteří jsou k dispozici v útvarech Komise	Výjimečně požadovaní dodateční zaměstnanci*		
		Má být financováno z okruhu 7 nebo v rámci výzkumu	Má být financováno z položky BA	Má být financováno z poplatků
Pracovní místa podle plánu pracovních míst	1	0	Nepoužije se.	0
Externí zaměstnanci (SZ, VNO, ZAP)	0	0	0	0

Popis úkolů:

Úředníci a dočasní zaměstnanci	Tato osoba bude mít roli projektového manažera. Tato osoba bude zodpovědná za stanovení rozsahu, plánování a celkovou koordinaci s různými zúčastněnými stranami, jakož i za posouzení rizik a určení opatření k jejich
--------------------------------	---

	zmírnění. Tato osoba bude mít celkovou odpovědnost za realizaci projektu.
Externí zaměstnanci	Nepoužije se

3.2.5. Odhadovaný dopad na investice související s digitálními technologiemi

Povinné: do níže uvedené tabulky by měl být zahrnut nejlepší odhad investic souvisejících s digitálními technologiemi, které návrh/podnět vyžaduje.

Pokud je to pro realizaci návrhu/podnětu nutné, měly by být prostředky z okruhu 7 výjimečně uvedeny v určeném řádku.

Prostředky z okruhů 1–6 by měly být vykázány jako „výdaje politiky v oblasti informačních technologií na operační programy“. Tyto výdaje se týkají provozního rozpočtu, který bude použit na opětovné použití / nákup / vývoj IT platforem/nástrojů přímo souvisejících s prováděním iniciativy a s nimi spojených investic (např. licence, studie, ukládání dat atd.). Informace uvedené v této tabulce by měly být v souladu s údaji uvedenými v oddíle 4 „Digitální rozměr“.

CELKEM prostředky na digitální oblast a IT ³⁶	Rok	Rok	Rok	Rok	CELKE M VFR na období 2021– 2027
	2024	2025	2026	2027	
OKRUH 7					
Výdaje na informační technologie (podnikové)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Mezisosčet za OKRUH 7	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Mimo OKRUH 7					
Výdaje politiky v oblasti informačních technologií na operační programy	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420
Mezisosčet mimo OKRUH 7	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420
CELKEM	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420

3.2.6. Slučitelnost se stávajícím víceletým finančním rámcem

Návrh/podnět:

- ☒ může být v plném rozsahu financován přerozdělením prostředků v rámci příslušného okruhu víceletého finančního rámce (VFR).

Náklady s tím spojené budou hrazeny z programu Fiscalis a vyúčtovány zpět v příslušném případě úřadům EPPO a OLAF na základě memoranda o porozumění nebo dohody o úrovni služeb (SLA).

- ☐ vyžaduje použití nepřiděleného rozpětí v rámci příslušného okruhu VFR a/nebo použití zvláštních nástrojů definovaných v nařízení o VFR.

³⁶

Výběr strategie rozvoje a pořízení IT bude podléhat předběžnému schválení Radou Evropské komise pro informační technologie a kybernetickou bezpečnost.

- ☐ vyžaduje revizi VFR.

Nepoužije se

3.2.7. Příspěvky třetích stran

Návrh/podnět:

- ☒ nepočítá se spolufinancováním od třetích stran.
- ☐ počítá se spolufinancováním od třetích stran podle následujícího odhadu:

prostředky v milionech EUR (zaokrouhlo na tři desetinná místa)

	Rok 2024	Rok 2025	Rok 2026	Rok 2027	Celkem
Upřesněte spolufinancující subjekt					
Spolufinancované prostředky CELKEM					

3.3. Odhadovaný dopad na příjmy

- ☒ Návrh/podnět nemá žádný finanční dopad na příjmy.
- ☐ Návrh/podnět má tento finanční dopad:
 - ☐ na vlastní zdroje
 - ☐ na jiné příjmy
 - ☐ uveďte, zda je příjem účelově vázán na výdajové položky

v milionech EUR (zaokrouhlo na tři desetinná místa)

Příjmová rozpočtová položka:	Prostředky dostupné v běžném rozpočtovém roce	Dopad návrhu/podnětu ³⁷			
		Rok 2024	Rok 2025	Rok 2026	Rok 2027
Článek					

U účelově vázaných příjmů upřesněte dotčené výdajové rozpočtové položky.

Nepoužije se

Jiné poznámky (např. způsob/vzorec výpočtu dopadu na příjmy nebo jiné údaje).

Nepoužije se

4. DIGITÁLNÍ ROZMĚR

Účinnost tohoto podnětu závisí na silném digitálním základu, který umožňuje včasný, bezpečný a strukturovaný přístup k údajům o DPH v celé EU. Mezi klíčové digitální

³⁷ Pokud jde o tradiční vlastní zdroje (cla, dávky z cukru), je třeba uvést čisté částky, tj. hrubé částky po odečtení 20 % nákladů na výběr.

faktory patří:

- Využití stávající infrastruktury EU

Výměna dat by měla být založena na zavedených zabezpečených kanálech, jako je společná komunikační síť (CCN), které zajišťují spolehlivost a důvěrnost.

- Interoperabilní a strukturovaný přístup

Úřady OLAF a EPPO by měly využívat harmonizovaný digitální přístupový bod založený na rolích, který by zahrnoval systémy VIES, IOSS a CESOP, zprávy o dohledu CP42 a analýzu transakčních sítí v souladu s normami interoperability EU.

4.1. Požadavky digitálního významu

V zájmu posílení schopnosti EU účinně bojovat proti podvodům je nezbytné zajistit, aby Úřad evropského veřejného žalobce (EPPO) i Evropský úřad pro boj proti podvodům (OLAF) měly včasný a bezpečný přístup ke klíčovým souborům údajů týkajících se operací v oblasti DPH a dodržování předpisů. Měly by být zavedeny tyto požadavky na přístup:

- VIES (systém výměny informací o DPH), umožnit úřadům EPPO a OLAF získávat informace o registraci k DPH a plnění uvnitř EU,
- IOSS (jedno správní místo pro dovoz), poskytnout přehledy o registračních údajích obchodníka na IOSS,
- zprávy o dohledu nad režimem IOSS a celním režimem 42 (CP42), poskytnout analytické a transakční zprávy o používání IOSS a CP42,
- CESOP (centrální elektronický systém platebních informací), usnadnit přístup k údajům o přeshraničních platbách,
- data TNA (analýzy transakčních sítí), umožnit Eurofiscu sdílet specifické informace uložené v systému TNA prostřednictvím přímé konzultace.

Tato opatření pro přístup k údajům by se měla řídit přísnými protokoly o důvěrnosti, měla by být omezena na případy oprávněného vyšetřovacího zájmu a začleněna do stávajících rámců pro boj proti podvodům na úrovni EU.

Odkaz na požadavek	Popis požadavku	Subjekt, na který se požadavek vztahuje nebo jehož se týká	Procesy na vysoké úrovni	Kategorie
Článek 36	Koordinátoři pracovní oblasti Eurofiscu sdělují úřadům EPPO a OLAF veškeré informace o přeshraničních podvodech v oblasti DPH	EPPO, OLAF, Eurofisc	Zpráva	Data
Články 49a a 49b	Členské státy poskytnou úřadům EPPO a OLAF přístup k informačním místům uvedeným v čl. 17 odst. 1 písm. a) až c) (plnění uvnitř Společenství – VIES)	EPPO, členské státy, OLAF, Eurofisc	Rejstřík přístupů, monitorování	Digitální řešení
Články 49a a 49b	Členské státy poskytnou úřadům EPPO a OLAF přístup k informačním místům uvedeným v čl. 17 odst. 1 písm. e) a f) (celní informace důležité pro kontroly DPH při dovozu, dovoz osvobozený od DPH, dovoz v režimu IOSS)	EPPO, OLAF, členské státy, Eurofisc	Rejstřík přístupů, monitorování	Digitální řešení
Články 49a a 49b	Členské státy poskytnou úřadům EPPO a OLAF přístup k informačním místům uvedeným v čl. 24b odst. 3 (platební informace – CESOP)	EPPO, OLAF, členské státy, Eurofisc	Rejstřík přístupů, monitorování	Digitální řešení

4.2. Data

Úřadům EPPO a OLAF by měl být udělen kontrolovaný a centralizovaný přístup ke konkrétním souborům dat z:

- VIES (systém pro výměnu informací o DPH).
Poskytuje informace o platnosti identifikačních čísel pro účely DPH a plnění uvnitř EU.
- IOSS (jedno správní místo pro dovoz).
Obsahuje podrobnosti o obchodnících registrovaných na IOSS a dovozních prohlášeních
- Zprávy o dohledu nad režimem IOSS a CP42.

Obsahují informace o dovozu v rámci režimů IOSS a CP42 (dovoz s osvobozením od DPH a následným dodáním uvnitř EU). • CESOP (centrální elektronický systém platebních informací). Agreguje údaje o přeshraničních transakcích od poskytovatelů platebních služeb. • TNA (analýza transakčních sítí). Obsahuje informace Eurofiscu o podvodech v oblasti DPH. Tok dat a přístupový mechanismus. • Údaje jsou shromažďovány především na vnitrostátní úrovni daňovými a celními orgány a předávány do platforem na úrovni EU (např. CESOP, VIES, TNA). • Úřady OLAF a EPPO by k těmto údajům přistupovaly prostřednictvím zabezpečených rozhraní založených na rolích, aniž by došlo ke změně stávajících toků hlášení. • Přístup je omezený a podléhá přísným protokolům o důvěrnosti a auditu.
--

Druh dat	Odkaz (odkazy) na požadavek	Standard a/nebo specifikace (v příslušných případech)
Veškeré informace o podvodech v oblasti DPH	Článek 36	V relevantních případech v souladu se společně dohodnutými formáty používanými v Eurofiscu, vyměňované prostřednictvím stávajících zabezpečených komunikačních kanálů.
Informační místa uvedená v čl. 17 odst. 1 písm. a) až c) (plnění uvnitř Společenství – VIES)	Čl. 49a odst. 1, čl. 49b odst. 1	V souladu se společným standardizovaným formátem stanoveným ve funkčních specifikacích systému VIES.
Informační místa uvedená v čl. 17 odst. 1 písm. e) a f) (celní informace důležité pro kontroly DPH při dovozu, dovoz osvobozený od DPH, dovoz v režimu IOSS).	Čl. 49a odst. 1, čl. 49b odst. 1	V souladu se společným standardizovaným formátem stanoveným v prováděcím nařízení Komise (EU) č. 79/2012 ³⁸
Informační místa uvedená v čl. 24b odst. 3 (platební informace –	Čl. 49a odst. 1, čl. 49b	V souladu se společným standardizovaným formátem

³⁸ Prováděcí nařízení Komise (EU) č. 79/2012 ze dne 31. ledna 2012, kterým se stanoví prováděcí pravidla k některým ustanovením nařízení Rady (EU) č. 904/2010 o správní spolupráci a boji proti podvodům v oblasti daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 29, 1.2.2012, s. 13).

CESOP)	odst. 1	stanoveným v prováděcím nařízení Komise (EU) 2022/1504 ³⁹ .
--------	---------	--

Datové toky

Druh dat	Odkazy na požadavky	Subjekt, který data poskytuje	Subjekt, který data přijímá	Podnět pro výměnu dat	Četnost (v příslušných případech)
Veškeré informace o přeshraničních podvodech v oblasti DPH	Článek 36	Eurofisc	EPPO, OLAF	Z vlastního podnětu nebo na vyžádání	Nepoužije se.
Informační místa uvedená v čl. 17 odst. 1 písm. a) až c) (plnění uvnitř Společenství – VIES)	Články 49a a 49b	Členské státy	EPPO, OLAF	Z vlastního podnětu	Nepoužije se.
Informační místa uvedená v čl. 17 odst. 1 písm. e) a f) (celní informace důležité pro kontroly DPH při dovozu, dovoz osvobozený od DPH, dovoz v režimu IOSS).	Články 49a a 49b	Členské státy	EPPO, OLAF	Z vlastního podnětu	Nepoužije se.
Informační místa uvedená v čl. 24b odst. 3 (platební informace – CESOP)	Články 49a a 49b	Členské státy	EPPO, OLAF	Z vlastního podnětu	Nepoužije se.

4.3. Digitální řešení

Digitální řešení spočívá v rozšíření přístupu ke stávajícím systémům EU souvisejícím s DPH pro úřady OLAF a EPPO, aniž by se vytvářely systémy nové. Zahrnuje tři základní složky:

- zajištění bezpečného síťového propojení mezi úřadem OLAF/EPPO a příslušnými systémy na úrovni EU (VIES, IOSS, CESOP, TNA, zprávy o dohledu CP42),
- úpravu stávajících softwarových modulů, zejména pro správu přístupových práv, zřizování uživatelů a protokolování auditů,

³⁹

Prováděcí nařízení Komise (EU) 2022/1504 ze dne 6. dubna 2022, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (EU) č. 904/2010, pokud jde o vytvoření centrálního elektronického systému platebních informací pro boj proti podvodům v oblasti DPH (*Úř. věst.* L 235, 12.9.2022, s. 19).

- vypracování specializovaných zpráv a stanovisek v systémech CESOP a TNA, které budou přizpůsobeny úřadům OLAF a EPPO a budou respektovat zásady ochrany údajů a omezení přístupu.

Toto cílené řešení vychází ze stávající infrastruktury a modelu správy, díky čemuž minimalizuje složitost a zároveň zajišťuje provozní efektivitu.

Digitální řešení	Odkazy na požadavky	Hlavní požadované funkce	Odpovědný subjekt	Jak je zajištěna přístupnost?	Jak je zohledněna opakovaná použitelnost?	Použití technologií umělé inteligence (v příslušných případech)
Stávající IT nástroje používané Eurofiscem	Článek 36	Výměna informací (z vlastního podnětu nebo na vyžádání)	Eurofisc	Opakované použití postupů Eurofiscu	Stávající nástroje budou znovu použity	NE
VIES	Čl. 49a odst. 1 Čl. 49b odst. 1	Přístup k informacím	Členské státy / Komise	Komise přijímá prováděcí akt	Stávající nástroje budou znovu použity	NE
SURVEILLANCE	Čl. 49a odst. 1 Čl. 49b odst. 1	Přístup k informacím	Členské státy / Komise	Komise přijímá prováděcí akt	Stávající nástroje budou znovu použity	NE
CESOP	Čl. 49a odst. 1 Čl. 49b odst. 1	Přístup k informacím	Členské státy / Komise	Komise přijímá prováděcí akt	Stávající nástroje budou znovu použity	NE

Digitální a/nebo odvětvová politika (v příslušných případech)	Způsob, jakým je dosaženo souladu
<i>Akt o umělé inteligenci</i>	Nepoužije se.
<i>Rámec EU pro kybernetickou bezpečnost</i>	Aniž je dotčeno nařízení (EU) 2016/679 a nařízení (EU) 2018/1725, členské státy a úřady OLAF a EPPO zajistí bezpečnost, integritu, pravost a důvěrnost vyměňovaných údajů.

	Bezpečnostní aspekty budou podrobněji popsány v prováděcích aktech a specifikacích.
eIDAS	Nepoužije se.
Jednotná digitální brána a IMI	Nepoužije se.
Jiné	//

4.4. Posouzení interoperability

Ačkoli je interoperabilita klíčovou zásadou digitální politiky EU, její uplatnění v tomto projektu je omezené. Tento podnět nezahrnuje budování nových systémů ani vývoj nových formátů pro výměnu údajů. Spočívá naopak v tom, že se v rámci stávajících technických rámců poskytne přístup ke stávajícím souborům údajů (VIES, IOSS, CESOP, CP42, TNA) dalším subjektům, konkrétně úřadům OLAF a EPPO. Proto se neočekávají žádné nedostatky v interoperabilitě za předpokladu, že tyto subjekty budou integrovány do stávajících protokolů pro správu přístupu a zabezpečení příslušných platform. Důraz by proto měl být kladen spíše na zajištění bezpečného přístupu, protokolování a autorizaci než na komunikaci mezi systémy nebo standardizaci dat.

4.5. Opatření na podporu digitálního provádění

Ačkoli projekt nevyžaduje vytvoření nových informačních systémů, jsou nutná určitá technická a provozní opatření, která úřadům OLAF a EPPO umožní bezpečný a efektivní přístup. Patří mezi ně zajištění síťového připojení k příslušným platformám EU, přizpůsobení stávajících softwarových komponent (např. modulů pro kontrolu přístupu nebo uživatelských rozhraní) a registrace oprávněných uživatelů. V zájmu zajištění vhodného používání nástrojů může být také zapotřebí podpora a školení. Tato opatření by měla mít omezený rozsah a měla by využívat stávající infrastrukturu a bezpečnostní rámce, které jsou již zavedeny.

Popis opatření	Odkazy na požadavky	Úloha Komise (v příslušných případech)	Zapojené subjekty (v příslušných případech)	Předpokládaný harmonogram (v příslušných případech)
Komise přijme prováděcí akty, kterými stanoví technické podrobnosti a praktická opatření pro identifikaci osob s přístupem k informacím.	Články 49a a 49b	Komise přijme tyto akty	Členské státy, EPPO, OLAF	//

Postup projednávání ve výborech	<i>Článek 58</i>	Komisi je nápomocen výbor. Tento výbor je výborem ve smyslu nařízení (EU) č. 182/2011.	Stálý výbor pro správní spolupráci	//
---------------------------------	------------------	--	------------------------------------	----