

Brusel 19. března 2015
(OR. en)

7374/15

**Interinstitucionální spis:
2015/0068 (CNS)**

FISC 25

NÁVRH

Odesílatel:	Jordi AYET PUIGARNAU, ředitel, za generální tajemnici Evropské komise
Datum přijetí:	19. března 2015
Příjemce:	Uwe CORSEPIUS, generální tajemník Rady Evropské unie
Č. dok. Komise:	COM(2015) 135 final
Předmět:	Návrh SMĚRNICE RADY, kterou se mění směrnice 2011/16/EU, pokud jde o povinnou automatickou výměnu informací v oblasti daní

Delegace naleznou v příloze dokument COM(2015) 135 final.

Příloha: COM(2015) 135 final



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 18.3.2015
COM(2015) 135 final

2015/0068 (CNS)

Návrh

SMĚRNICE RADY,

**kterou se mění směrnice 2011/16/EU, pokud jde o povinnou automatickou výměnu
informací v oblasti daní**

{SWD(2015) 60 final}

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

1. SOUVISLOSTI NÁVRHU

1.1 Obecné souvislosti

Podniky tradičně považují daňové plánování za oprávněné z toho důvodu, že ke snížení svých daňových povinností využívají právní úpravy. Daňové plánování se však v posledních letech stalo propracovanějším, rozvíjí se napříč jurisdikcemi a přesunuje zdanitelné zisky do států s příznivými daňovými režimy. Toto „agresivní“ daňové plánování může nabývat mnoha forem, například využívání technických detailů určitého daňového systému nebo nesouladu mezi dvěma či více daňovými systémy za účelem snížení daňových povinností nebo vyhnutí se jim. Mezi jeho důsledky patří dvojí odpočet (např. stejný náklad je odečten jak ve státě zdroje, tak ve státě, ve kterém je společnost usazena) a dvojí nezdanění (např. příjem není zdaněn ve státě původu ani ve státě, kde je příjemce usazen)¹. Těmto praktikám jsou v mnoha případech nápomocna rozhodnutí vydaná národními správními orgány, které společnosti potvrzují, jak bude konkrétní transakce zdaněna podle stávajících právních předpisů, a tudíž poskytují právní jistotu pro zavedenou strukturu. Přestože jsou členské státy povinny zajistit, aby vydávaly daňová rozhodnutí v souladu s platnými předpisy EU i s vnitrostátními právními předpisy, nedostatečná transparentnost u těchto rozhodnutí může mít dopad na jiné země, které mají spojitost s příjemci těchto rozhodnutí.

Vyhýbání se daňovým povinnostem, daňové podvody a daňové úniky mají významný přeshraniční rozměr. Globalizace a zvýšená mobilita daňových poplatníků mohou členským státům ztížit řádné posouzení daňové základny. Tímto jevem může být dotčeno fungování daňových systémů, což může obnášet vyhýbání se daňovým povinnostem a daňové úniky, a tudíž ohrožení fungování vnitřního trhu.

Členské státy mohou tento problém řešit, jen pokud se dohodnou na přijetí společného opatření. Z tohoto důvodu je cílem strategie Komise zlepšit správní spolupráci mezi správci daně jednotlivých členských států.

Byla přijata směrnice Rady 2011/16/EU, jejímž účelem bylo nahradit dřívější směrnici týkající se pomoci mezi členskými státy (směrnice Rady 77/799/EHS), a to v reakci na potřebu členských států posílit správní spolupráci v oblasti daní.

Účelem tohoto návrhu je zajistit, aby směrnice 2011/16/EU stanovila komplexní a účinnou správní spolupráci mezi správci daně tím, že stanoví povinnou automatickou výměnu informací o předběžných rozhodnutích v přeshraničních věcech a o předběžných režimech převodních cen, což je určitý druh předběžného rozhodnutí v přeshraničních věcech používaný v oblasti stanovování převodních cen. Daňově motivované struktury, které vedou k nižší úrovni zdanění příjmů v členském státě, který vydává rozhodnutí, mohou ponechávat pouze nízké částky příjmu ke zdanění v jiných zapojených členských státech, což oslabuje jejich daňové základny.

Návrh požaduje, aby si členské státy automaticky vyměňovaly základní informace o předběžných rozhodnutích o přeshraničních věcech a předběžných režimech převodních cen se všemi ostatními členskými státy. To je založeno na zásadě, že právě ostatní členské státy jsou nejlépe s to posoudit možný dopad a relevanci těchto rozhodnutí, a nikoli členský stát,

¹ [Doporučení Komise ze dne 6.12.2012](#) o agresivním daňovém plánování.

který rozhodnutí vydává. Ve vhodných případech mohou členské státy přijímající informace požádat o další, podrobnější informace.

Návrh byl konkrétně koncipován tak, aby umožňoval při automatické výměně informací o rozhodnutích vycházet ze stávajících pravidel ve směrnici 2011/16/EU, pokud jde o praktická opatření pro výměnu informací, včetně používání standardních formulářů. Je rovněž v souladu s mezinárodním vývojem na úrovni OECD a její práci v oblasti oslabování daňové základny a přesouvání zisku.

V průběhu roku 2012 Skupina pro kodex chování (zdanění podniků)² zkoumala situaci ohledně postupů členských států týkajících se daňových rozhodnutí. Skupina určila typy rozhodnutí v přeshraničních věcech, o kterých by měly být informace vyměňovány z vlastního podnětu, a doporučila vypracovat „vzorové pokyny“, které by členské státy mohly používat jako referenci pro interní použití³. Ve vzorových pokynech bylo upřesněno, že informace o rozhodnutích o přeshraničních věcech by měly být zasílány z vlastního podnětu v souladu s článkem 9 směrnice 2011/16/EU, za použití standardních elektronických formulářů, elektronickými prostředky stanovenými v dané směrnici, nejpozději jeden měsíc po vydání rozhodnutí v souladu s termínem stanoveným v článku 10 uvedené směrnice. Ukládaly rovněž členským státům, aby o tomto tématu zajistily mezi sebou řádné komunikační kanály a kvalitní školení a pokyny pro ty, kdo vydávají rozhodnutí. Rovněž poskytly pokyny týkající se obsahu informací, jež mají být poskytnuty z vlastního podnětu. Tyto vzorové pokyny však nejsou právně závazné. V praxi dochází zřídka k výměně informací mezi členskými státy o jejich předběžných rozhodnutích o přeshraničních věcech nebo o režimech převodních cen, i když tyto záležitosti mají dopad na jiné země.

V rámci EU se tudíž jeví nezbytným systematictější a závaznější přístup k výměně informací o rozhodnutích, aby bylo zajištěno, že pokud jeden členský stát vydá předběžné daňové rozhodnutí nebo režim převodních cen, bude kterýkoli jiný dotčený členský stát s to přijmout jakékoli nezbytné odpovídající opatření.

Komise se zavázala předložit takový návrh na automatickou výměnu informací o rozhodnutích o přeshraničních věcech dne 16. prosince 2014, což se odráží v pracovním programu Komise na rok 2015⁴.

2. VÝSLEDKY KONZULTACÍ SE ZÚČASTNĚNÝMI STRANAMI A POSOUZENÍ DOPADŮ

2.1 Konzultace v rámci akčního plánu o daňových podvodech a daňových únicích a doporučení (COM (2012) 722) a jiných fór

Evropský parlament dne 21. května 2013⁵ přijal usnesení, ve kterém oceňuje akční plán Komise a její doporučení, naléhavě vyzývá členské státy, aby dodržovaly své závazky a věnovaly pozornost akčnímu plánu, a kde zdůrazňuje, že EU by měla mít vedoucí úlohu v jednáních o boji proti daňovým podvodům, vyhýbání se daňovým povinnostem a daňovým rájům, a to zejména v souvislosti s podporou automatické výměny informací.

² Úř. věst. 98/C 2/01.

³ Dokument 10903/12 FISC 77.

⁴ http://ec.europa.eu/priorities/work-programme/index_en.htm

⁵ Usnesení Evropského parlamentu ze dne 21. května 2013 o boji proti daňovým podvodům, daňovým únikům a daňovým rájům (zpráva paní Klevové) — 2013/2025 (INI).

Hospodářský a sociální výbor přijal stanovisko dne 17. dubna 2013⁶. Výbor podpořil akční plán Komise a její úsilí nalézt praktická řešení, pokud jde o snížení daňových podvodů a daňových úniků.

V posledních letech členské státy pracovaly ve Skupině pro kodex chování na zlepšení výměny informací o rozhodnutích o přeshraničních věcech a v oblasti stanovování převodních cen. Závěry této Skupiny pro kodex chování jsou Radě pravidelně sdělovány ve formě zpráv⁷.

2.2 Členský stát

Tato směrnice vychází ze vzorových pokynů dohodnutých mezi členskými státy v roce 2014, a odráží tudíž práci, kterou již odvedli delegáti členských států na několika evropských fórech. Členské státy projednávají zásady výměny informací o daňových rozhodnutích už určitou dobu; to však dosud nevedlo k vytvoření účinného rámce pro tuto výměnu.

2.3 Subsidiarita a proporcionalita

Tento návrh je v souladu se zásadou subsidiarity podle čl. 5 odst. 3 a zásadou proporcionality podle čl. 5 odst. 4 Smlouvy o Evropské unii.

V článku 115 SFEU se stanoví sbližování právních a správních předpisů členských států, které mají přímý vliv na vytváření nebo fungování vnitřního trhu a vyžadují sbližování právních předpisů.

Cíle zajistit, aby všechny členské státy měly dostatečné informace o předběžných rozhodnutích o přeshraničních věcech a předběžných režimech převodních cen, nelze dostatečně dosáhnout prostřednictvím nekoordinovaného opatření provedeného každým členským státem jednotlivě. Je tudíž třeba společného a povinného přístupu k výměně informací o rozhodnutích, jimiž mohou být dotčeny daňové základny více než jednoho členského státu. Nedílnou součástí navrhovaného opatření je navíc přeshraniční prvek. Pouze opatřením na úrovni Unie lze tudíž dosáhnout účinných informací o předběžných rozhodnutích o přeshraničních věcech a o předběžných režimech převodních cen.

Byť lze vzorové pokyny považovat za zlepšení, právní základ je považován za účinnější. Navíc bude přetrvávat nedostatek transparentnosti, dokud členský stát, který vydává rozhodnutí, bude muset na základě vlastního právního rámce posuzovat relevantnost daného rozhodnutí pro ostatní členské státy. Daňoví poplatníci mohou využívat neexistenci společných pravidel pro výměnu informací k vytváření struktur, které přesouvají zisky do zemí s nízkou úrovní zdanění, což nemusí být země, kde probíhají ekonomické činnosti vytvářející zisk a kde dochází k vytváření hodnoty.⁸ Jelikož daňová rozhodnutí jsou často udělována u přeshraničních struktury, členské státy jsou pro získání uceleného obrazu odkázány na sebe navzájem. Z tohoto důvodu se členské státy, které spolupracují, nacházejí v lepší situaci než každý členský stát jednající samostatně, pokud jde o zajištění účinnosti a úplnosti systému výměny informací o daňových rozhodnutích. Pro zajištění daňové transparentnosti a spolupráce mezi daňovými orgány v boji proti vyhýbání se daňovým povinnostem by byl účinnější harmonizovaný přístup na úrovni EU.

⁶ Stanovisko Evropského hospodářského a sociálního výboru ze dne 17. dubna 2013 ke sdělení Komise Evropskému parlamentu a Radě — Akční plán na posílení boje proti daňovým podvodům a daňovým únikům COM(2012) 722 final (zpráva pana Dandea) — CESE 101/2013.

⁷ Veřejné zprávy Skupiny pro kodex chování (zdanění podniků) naleznete [zde](#).

⁸ Podle rozborů v rámci projektu OECD věnovanému oslabování daňové základny a přesouvání zisku.

Zvláštním problémem identifikovaným jako předmět politického řešení je nedostatek transparentnosti u daňových rozhodnutí přeshraničního významu, což má negativní dopady, zejména na řádné fungování vnitřního trhu. Politická reakce se omezuje na řešení rozhodnutí s přeshraničním prvkem. Sestává z dvoufázového přístupu, podle kterého by základní soubor informací vymezených v této směrnici měl být poskytnut všem členským státům EU. Při výměně informací se musí dosáhnout vyváženosti mezi tím, aby na jedné straně byly informace co nejstručnější a aby se na druhé straně poskytly dostatečné informace, aby přijímající členský stát mohl posoudit, zda by měl požádat o další informace. V druhé fázi členské státy, které mohou prokázat, že dané informace jsou pro ně pravděpodobně relevantní, mohou požádat o podrobnější informace podle stávajících ustanovení směrnice. Návrh tudíž představuje nejprůměrnější reakci na zjištěný problém, neboť se omezuje na předběžná daňová rozhodnutí s přeshraničním prvkem a předběžné režimy převodních cen s přeshraničním prvkem. Je rovněž založen na automatické výměně základních informací, jejímž cílem je umožnit každému členskému státu, aby určil, zda by měly být požadovány další, podrobnější informace. Navrhované změny v důsledku toho nepřekračují rámec toho, co je zapotřebí k řešení patřičných otázek a tím i k dosažení cílů Smluv, tj. řádného a účinného fungování vnitřního trhu.

2.4 Pracovní dokument útvarů Komise

Doprovodný pracovní dokument útvarů Komise hodnotí možnosti politiky na základě kritérií efektivity, účinnosti, soudržnosti, sociálních dopadů a základních práv. Analýzu možností vypracovala Komise na podporu zvolené možnosti politiky.

3. PRÁVNÍ STRÁNKA NÁVRHU

Cílem tohoto návrhu je zajistit, aby mezi členskými státy byly automaticky vyměňovány informace o předběžných rozhodnutích v přeshraničních věcech a o předběžných režimech převodních cen, jsou-li splněny podmínky stanovené v novém článku 8a.

Za tímto účelem tento návrh pozměňuje směrnici 2011/16/EU ve znění směrnice 2014/107/EU⁹ zavedením konkrétního požadavku na automatickou výměnu informací o předběžných rozhodnutích o přeshraničních věcech a o předběžných režimech převodních cen.

V čl. 1 odst. 3 navrhované směrnice se konkrétně vkládá do stávající směrnice nový článek 8a, kterým se stanoví rozsah a podmínky povinné automatické výměny informací o druzích daňových rozhodnutí a režimů převodních cen vymezených ve vloženém čl. 1 odst. 1 navrhované směrnice. V čl. 8a odst. 1 se stanoví, že příslušné orgány členského státu prostřednictvím automatické výměny sdělí informace o vymezených daňových rozhodnutích, která vydávají nebo mění, příslušným orgánům všech ostatních členských států. Tato povinnost je rozšířena na rozhodnutí, která byla vydána během deseti let před nabytím účinku navrhované směrnice a která jsou dosud platná ke dni vstupu této směrnice v platnost (čl. 8a odst. 2).

Ustanovení čl. 1 odst. 6 navrhované směrnice umožňuje Komisi případně vytvořit bezpečný centrální rejstřík týkající se informací sdělených v rámci tohoto návrhu. Tento centrální rejstřík by usnadnil výměnu informací a podporoval členské státy v jejich činnosti při zkoumání rozhodnutí vyměňovaných mezi členskými státy a při reakci na tato rozhodnutí.

⁹ Úř. věst. L 359 ze dne 16. prosince 2014.

Navrhovaná směrnice též aktualizuje pravidla směrnice z roku 2011 týkající se poskytování zpětné vazby, praktických opatření pro výměnu informací a hodnocení správní spolupráce tak, aby rozšířila jejich působnost na automatickou výměnu informací o předběžných rozhodnutích o přeshraničních věcech a o předběžných režimech převodních cen.

Předmět těchto změn spadá věcně pod stejný právní základ jako směrnice 2011/16/EU, tj. článek 115 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU), jehož cílem je zajistit řádné fungování vnitřního trhu.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Dopad návrhu na rozpočet EU je prezentován ve finančním výkazu připojeném k tomuto návrhu a návrh bude plněn v rámci dostupných zdrojů. Náklady na dodatečné nástroje IT a na případný centrální rejstřík, které Komise může vypracovat v budoucnu, aby se usnadnilo sdělování informací mezi členskými státy a také stanovilo jejich ukládání, by byly financovány z programu FISCALIS 2020 podle nařízení (EU) č. 1286/2013, z něhož se poskytuje finanční podpora pro činnosti zaměřené na zlepšení správní spolupráce mezi daňovými orgány v EU.

Návrh

SMĚRNICE RADY,

kteřou se mění směrnice 2011/16/EU, pokud jde o povinnou automatickou výměnu informací v oblasti daní

RADA EVROPSKÉ UNIE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie, a zejména na článek 115 této smlouvy,

s ohledem na návrh Evropské komise,

po postoupení předlohy legislativního aktu vnitrostátním parlamentům,

s ohledem na stanovisko Evropského parlamentu¹⁰,

s ohledem na stanovisko Evropského hospodářského a sociálního výboru¹¹,

s ohledem na stanovisko Výboru regionů¹²,

v souladu se zvláštním legislativním postupem,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Problémy způsobené přeshraničním vyhýbáním se daňové povinnosti, agresivním daňovým plánováním a škodlivou daňovou soutěží výrazně narostly a dostaly se do středu pozornosti v Unii i ve světě. Oslabováním daňové základny se značně snižují daňové příjmy členských států, což jim brání v uplatňování daňových politik podporujících růst. Zejména rozhodnutí týkající se struktur motivovaných daněmi vedou k tomu, že vykonstruovaně vysoké částky příjmů jsou mírně zdaněny v zemi, která činí předběžné rozhodnutí, a mohou ponechat vykonstruovaně nízké částky příjmu ke zdanění v některé z jiných zúčastněných zemí. Je tudíž naléhavě třeba zvýšit transparentnost. Za tímto účelem je třeba posílit nástroje a mechanismy zřízené směrnicí Rady 2011/16/EU¹³.
- (2) Evropská rada ve svých závěrech ze dne 18. prosince 2014 zdůraznila, že je naléhavě třeba vystupňovat úsilí v boji proti vyhýbání se daňovým povinnostem a agresivnímu daňovému plánování na celosvětové úrovni i na úrovni Unie. Evropská rada položila důraz na transparentnost a uvítala záměr Komise předložit návrh týkající se automatické výměny informací o daňových rozhodnutích v Unii.

¹⁰Úř. věst. C, , s. .

¹¹Úř. věst. C, , s. .

¹²Úř. věst. C, , s. .

¹³Směrnice Rady 2011/16/EU ze dne 15. února 2011 o správní spolupráci v oblasti daní a o zrušení směrnice 77/799/EHS (Úř. věst. L 64, 11.3.2011, s. 1).

- (3) Ve směrnici 2011/16/EU se stanoví povinnost výměny informací mezi členskými státy z vlastního podnětu v pěti konkrétních případech a ve stanovených termínech. Výměna informací z vlastního podnětu v případech, kdy příslušný orgán jednoho členského státu důvodně předpokládá, že může dojít k výpadku daně v jiném členském státě, již platí pro daňová rozhodnutí, jež členský stát podá konkrétnímu daňovému poplatníkovi, pokud jde o výklad nebo uplatňování daňových předpisů v budoucnosti a jež mají přeshraniční rozměr.
- (4) Nicméně účinné výměně informací z vlastního podnětu o předběžných přeshraničních rozhodnutích a předběžných režimech převodních cen brání několik významných praktických obtíží, např. prostor pro uvážení povolující členskému státu, který rozhodnutí vydává, rozhodovat o tom, které další členské státy by měly být informovány.
- (5) Možnost, že poskytnutí informací může být odmítnuto, pokud by vedlo k prozrazení obchodního, průmyslového či profesního tajemství či obchodního postupu nebo pokud by poskytnutí daných informací odporovalo veřejnému pořádku, by se neměla vztahovat na ustanovení povinné automatické výměny informací o předběžných přeshraničních rozhodnutích a předběžných režimech převodních cen, aby nedošlo ke snížení účinnosti těchto výměn. Omezená povaha informací, které mají být sdíleny se všemi členskými státy, by měla zajistit dostatečnou ochranu uvedených obchodních zájmů.
- (6) Za účelem využití přínosů povinné automatické výměny informací o předběžných přeshraničních rozhodnutích a předběžných režimech převodních cen by měly být informace sděleny neprodleně poté, co byly vydány, a proto by měly být stanoveny pravidelné intervaly pro sdělování informací.
- (7) Povinná automatická výměna informací o předběžných přeshraničních rozhodnutích a předběžných režimech převodních cen by měla v každém případě zahrnovat sdělení vymezeného souboru základních informací všem členským státům. Komise by měla přijmout veškerá opatření nezbytná k tomu, aby se sdělování takových informací standardizovalo postupem podle směrnice 2011/16/ES a zavedl se standardní formulář, který bude používán pro výměnu informací. Uvedený postup by měl být rovněž použit při přijímání všech nezbytných opatření a praktických kroků pro provedení výměny informací.
- (8) Členské státy by si měly vyměňovat základní informace, které mají být sděleny, též s Komisí. To by Komisi umožnilo kdykoli sledovat a vyhodnocovat účinné uplatňování automatické výměny informací o předběžných přeshraničních rozhodnutích a předběžných režimech převodních cen. Toto sdělení nezproští členský stát jeho povinností ohlásit každou státní podporu Komisi.
- (9) Nezbytným prvkem fungování účinného systému automatické výměny informací je zpětná vazba ze strany přijímajícího členského státu členskému státu posílajícímu informace. Je proto vhodné stanovit opatření umožňující poskytování zpětné vazby v případech, kdy byly informace použity a kdy nelze poskytnout zpětnou vazbu podle jiných ustanovení směrnice 2011/16/EU.
- (10) Členský stát by měl mít možnost dovolávat se článku 5 směrnice 2011/16/EU, pokud jde o výměnu informací na základě žádosti o doplňující informace, včetně plného

znění předběžných přeshraničních rozhodnutí nebo předběžných režimů převodních cen, od členského státu, který vydal taková rozhodnutí nebo režimy.

- (11) Členské státy by měly přijmout veškerá nezbytná opatření, aby odstranily veškeré překážky, které by mohly bránit účinné a co nejširší povinné automatické výměně informací o předběžných přeshraničních rozhodnutích a předběžných režimech převodních cen.
- (12) Za účelem posílení účinného využívání zdrojů, usnadnění výměny informací a zamezení toho, aby každý z členských států musel prodělat obdobný vývoj v oblasti svých systémů pro ukládání informací, by mělo být přijato zvláštní ustanovení o vytvoření centrálního rejstříku přístupného všem členským státům a Komisi, kde by členské státy vkládaly a uchovávaly informace místo jejich výměny prostřednictvím elektronické pošty. Praktická ujednání nezbytná pro vytvoření takového rejstříku by měla stanovit Komise postupem podle čl. 26 odst. 2 směrnice 2011/16/EU.
- (13) S ohledem na povahu a rozsah změn zavedených směrnicí 2014/107/EU a touto směrnicí by měl být prodloužen časový rámec pro předkládání informací, statistik a zpráv podle směrnice 2011/16/EU. Takové prodloužení by mělo zajistit, aby informace, které mají být poskytnuty, mohly zohlednit zkušenosti vyplývající z těchto změn. Prodloužení by se mělo uplatnit na statistické údaje a další informace, které mají být předloženy členskými státy před 1. červencem 2016, i na zprávu a případně návrh, které má Komise předložit před 1. červencem 2017.
- (14) V duchu postupného přístupu, který je zastáván ve směrnici 2011/16/EU, je třeba upravit termíny pro stávající povinnou automatickou výměnu informací stanovené podle čl. 8 odst. 1 směrnice 2011/16/EU, aby se zajistilo, že dostupné informace o kategoriích budou sděleny do devíti měsíců po skončení daňového roku, k němuž se vztahují.
- (15) Stávající ustanovení týkající se důvěrnosti by mělo být změněno tak, aby zohlednilo rozšíření povinné automatické výměny informací na předběžná rozhodnutí o přeshraničních věcech a na předběžné režimy převodních cen.
- (16) Tato směrnice dodržuje základní lidská práva a ctí zásady uznávané zejména Listinou základních práv Evropské unie. Cílem této směrnice je zejména zajistit plné dodržování práva na ochranu osobních údajů a svobody podnikání.
- (17) Jelikož cíle této směrnice, totiž účinné správní spolupráce mezi členskými státy za podmínek slučitelných s řádným fungováním vnitřního trhu, nemůže být uspokojivě dosaženo na úrovni členských států, ale spíše jej může být z důvodu požadované jednotnosti a efektivnosti lépe dosaženo na úrovni Unie, může Unie přijmout opatření v souladu se zásadou subsidiarity stanovenou v článku 5 Smlouvy o Evropské unii. V souladu se zásadou proporcionality stanovenou v uvedeném článku nepřekračuje tato směrnice rámec toho, co je nezbytné pro dosažení tohoto cíle.
- (18) V souladu se společným politickým prohlášením členských států a Komise k informativním dokumentům ze dne 28. září 2011¹⁴ se členské státy zavázaly v odůvodněných případech přikládat k oznámení svých prováděcích opatření jeden či více dokumentů vysvětlujících vztah mezi prvky směrnice a odpovídajícími částmi

¹⁴Úř. věst. C 369, 17.12.2011, s. 14.

vnitrostátních prováděcích nástrojů. V případě této směrnice považuje normotvůrce předložení těchto dokumentů za odůvodněné.

(19) Směrnice 2011/16/EU by proto měla být odpovídajícím způsobem změněna,

PŘIJALA TUTO SMĚRNICI:

Článek 1

Směrnice 2011/16/EU se mění takto:

1. Článek 3 se mění takto:

a) Bod 9 se nahrazuje tímto:

„9. „automatickou výměnou“

a) pro účely čl. 8 odst. 1 a článku 8a systematické sdělování předem určených informací jinému členskému státu bez předchozí žádosti a v předem stanovených pravidelných odstupech. Pro účely čl. 8 odst. 1 se dostupnými informacemi rozumějí informace v daňových záznamech sdělujícího členského státu, jež lze získat postupy pro shromažďování a zpracovávání informací v daném členském státě.

b) pro účely čl. 8 odst. 3a systematické sdělování předem určených informací o rezidentech jiných členských států příslušnému členskému státu, jehož jsou rezidenty, bez předchozí žádosti a v předem stanovených pravidelných intervalech. Zvýrazněné termíny použité v čl. 8 odst. 3a a 7a, čl. 21 odst. 2 a čl. 25 odst. 2 a 3 je třeba chápat ve smyslu odpovídajících definic obsažených v příloze I;

c) pro účely všech jiných ustanovení než čl. 8 odst. 1, čl. 8 odst. 3a a článku 8a, systematické sdělování předem určených informací poskytnutých podle písmen a) a b) tohoto bodu.“

b) Doplnují se nové body 14, 15 a 16, které znějí:

„14. „předběžným rozhodnutím o přeshraničních věcech“ jakákoli dohoda, sdělení nebo jakýkoli jiný nástroj nebo akce s obdobnými účinky, též vydané v rámci daňové kontroly, které:

a) jsou vystaveny vládou nebo daňovým orgánem členského státu nebo jeho nižšími územními nebo správními celky nebo jejich jménem kterékoli osobě;

b) se týkají výkladu nebo použití právního nebo správního ustanovení týkajícího se správy nebo vynucování vnitrostátních právních předpisů týkajících se daní členského státu nebo jeho nižších územních nebo správních celků;

c) souvisejí s přeshraniční transakcí nebo otázkou, zda činnosti vykonávané právníkou osobou v jiném členském státě vytvářejí, či nevytvářejí stálou provozovnu,
a

d) jsou učiněny před transakcemi nebo činnostmi v jiném členském státě, které by mohly vytvářet stálou provozovnu, nebo před podáním daňového přiznání za období, v němž k transakci nebo řadě transakcí nebo činností došlo.

Přeshraniční transakce může mimo jiné zahrnovat provádění investic, poskytování zboží, služeb, financí nebo využívání hmotného nebo nehmotného majetku a nemusí se přímo týkat osoby, které je určeno předběžné rozhodnutí o přeshraničních věcech;

15. „předběžným režimem převodních cen“ jakákoli dohoda, sdělení nebo jakýkoli jiný nástroj nebo akce s obdobnými účinky, též vydané v rámci daňové kontroly, které jsou vystaveny vládou nebo daňovým orgánem jednoho nebo více členských států, včetně jejich nižších územních nebo správních celků, nebo jejich jménem kterékoli osobě a kterými se pro přeshraniční transakce mezi sdruženými podniky předem stanoví vhodný soubor kritérií k určení převodních cen pro uvedené transakce nebo se určí přiřazení zisku stálé provozovně.

Podniky jsou sdruženými podniky, pokud se jeden podnik podílí přímo nebo nepřímo na řízení, kontrole nebo základním kapitálu jiného podniku nebo tytéž osoby se přímo nebo nepřímo podílejí na řízení, kontrole nebo základním kapitálu těchto podniků.

Převodní ceny jsou ceny, za které nějaký podnik převádí hmotné zboží a nehmotný majetek nebo poskytuje služby podnikům, které jsou s ním sdruženy, a „stanovování převodních cen“ je nutno chápat odpovídajícím způsobem;

16. Pro účely odstavce 14 se „přeshraniční transakcí“ rozumí transakce nebo řada transakcí, pokud:

a) ne všechny strany transakce nebo řady transakcí jsou pro daňové účely rezidenty v členském státu, který vydává předběžné rozhodnutí o přeshraničních věcech, nebo

b) kterákoli ze stran transakce nebo řady transakcí je současně pro daňové účely rezidentem ve více než jedné jurisdikci, nebo

c) jedna ze stran transakce nebo řady transakcí vykonává podnikatelskou činnost v jiném členském státě prostřednictvím stálé provozovny a daná transakce nebo řada transakcí je součástí celkové podnikatelské činnosti stálé provozovny. Přeshraniční transakce nebo řada transakcí zahrnuje rovněž opatření učiněná jedinou právnickou osobou, pokud jde o podnikatelské činnosti v jiném členském státě, které taková osoba vykonává prostřednictvím stálé provozovny.

Pro účely odstavce 15 se „přeshraniční transakcí“ se rozumí transakce nebo řada transakcí, do nichž jsou zapojeny sdružené podniky, z nichž ne všechny jsou pro daňové účely rezidenty na území jediného členského státu.“

2. Článek 8 se mění takto:

a) Odstavce 4 a 5 se zrušují.

b) Odstavec 6 se nahrazuje tímto:

„6. Informace se sdělují takto:

- a) u informací stanovených v odstavci 1: nejméně jednou ročně do devíti měsíců od konce daňového období členského státu, ke kterému se informace vztahují;
- b) u informací stanovených v odstavci 3a: každoročně do devíti měsíců od konce kalendářního roku nebo jiného náležitého oznamovacího období, ke kterému se informace vztahují.“

3. Vkládají se nové články 8a a a 8b, které znějí:

„Článek 8a

Rozsah a podmínky povinné automatické výměny informací o předběžných přeshraničních rozhodnutích a předběžných režimech převodních cen

1. Příslušný orgán členského státu, který vydává nebo mění předběžné rozhodnutí o přeshraničních věcech nebo předběžný režim převodních cen po datu vstupu této směrnice v platnost, o tom prostřednictvím automatické výměny sdělí informace příslušným orgánům všech ostatních členských států, jakož i Evropské komisi.

2. Příslušný orgán členského státu rovněž sdělí příslušným orgánům všech ostatních členských států, jakož i Evropské komisi informace o předběžných přeshraničních rozhodnutích a předběžných režimech převodních cen vydaných v období začínajícím deset let před vstupem této směrnice v platnost, avšak stále platných ke dni vstupu této směrnice v platnost.

3. Odstavec 1 se nepoužije v případě, kdy předběžné rozhodnutí o přeshraničních věcech se týká výlučně daňových záležitostí jedné nebo více fyzických osob a zahrnuje výlučně tyto jejich daňové záležitosti.

4. Informace se vyměňují takto:

a) pokud jde o informace vyměňované podle odstavce 1: do jednoho měsíce, který následuje po konci čtvrtletí, ve kterém byly daná předběžná rozhodnutí o přeshraničních věcech nebo předběžné režimy převodních cen vydány nebo změněny.

b) pokud jde o informace vyměňované podle odstavce 2: před 31. prosincem 2016.

5. Informace, které mají být sděleny členským státem podle tohoto článku, zahrnují minimálně tyto informace:

a) identifikační údaje daňového poplatníka a případně skupiny společností, k níž náleží;

b) obsah předběžného rozhodnutí o přeshraničních věcech nebo předběžného režimu převodních cen, včetně popisu relevantních podnikatelských činností nebo transakcí nebo řady transakcí;

c) popis souboru kritérií používaných ke stanovování převodních cen nebo převodní cenu samu v případě předběžného režimu převodních cen;

d) identifikaci ostatních členských států, které by mohly být přímo či nepřímo dotčeny předběžným rozhodnutím o přeshraničních věcech nebo předběžným režimem převodních cen;

e) identifikační údaje každé jiné než fyzické osoby v ostatních členských státech, která může být přímo nebo nepřímo dotčena předběžným rozhodnutím o přeshraničních věcech nebo předběžným režimem převodních cen (s informací o tom, se kterým členským státem jsou dotčené osoby spojeny).

6. V zájmu usnadnění výměny přijme Komise veškerá opatření a praktické režimy nezbytné k provedení tohoto článku, včetně opatření pro standardizaci sdělování informací podle odstavce 5 tohoto článku, jako součást postupu pro stanovení standardního formuláře podle čl. 20 odst. 5.

7. Příslušný orgán, jemuž jsou informace sděleny podle odstavce 1, neprodleně a v každém případě do sedmi pracovních dnů od obdržení potvrdí pokud možno elektronickými prostředky jejich přijetí příslušnému orgánu, který je poskytl.

8. Členské státy mohou v souladu s článkem 5 požádat o doplňující informace, včetně plného znění předběžného rozhodnutí v přeshraničních věcech nebo předběžného režimu převodních cen, od členského státu, který je vydal.

9. Ustanovení čl. 17 odst. 4 se nevztahuje na informace vyměňované podle odstavců 1 a 2 tohoto článku.

Článek 8b

Statistické údaje o automatických výměnách

1. Členské státy před 1. říjnem 2017 Komisi každoročně poskytnou statistiku o objemu automatických výměn podle článků 8 a 8a a pokud možno informace o správních a dalších příslušných nákladech a přínosech souvisejících s uskutečňovanou výměnou a o veškerých případných změnách jak pro správce daně, tak pro třetí strany.

2. Komise před 1. říjnem 2018 předloží zprávu, která bude obsahovat přehled a hodnocení obdržených statistik a informací podle odstavce 1 tohoto článku ohledně otázek, jako jsou správní a další související náklady a přínosy automatické výměny informací a praktické aspekty s tím spojené. Je-li to vhodné, předloží Komise Radě návrh týkající se kategorií příjmu a majetku nebo podmínek stanovených v čl. 8 odst. 1, včetně podmínky, že informace o osobách, které jsou rezidenty jiných členských států, musí být dostupné.“

4. V článku 14 se doplňuje nový odstavec, který zní:

„3. Pokud některý členský stát využije jakoukoliv informaci sdělenou jiným členským státem podle článku 8a, zašle o tom zpětnou vazbu příslušnému orgánu, který informace poskytl, a to co nejdříve, nejpozději však tři měsíců poté, co vejde ve známost výsledek využití požadovaných informací, s výjimkou případu, kdy zpětná vazba již byla poskytnuta podle odstavce 1 tohoto článku. Komise stanoví postupem podle čl. 26 odst. 2 praktická opatření.“

5. V článku 20 se doplňuje nový odstavec, který zní:

„5. Automatická výměna informací o předběžných rozhodnutích o přeshraničních věcech a předběžných režimech převodních cen podle článku 8a se provádí pomocí standardního formuláře, jakmile Komise přijme uvedený formulář postupem podle čl. 26 odst. 2.“

6. V článku 21 se doplňuje nový odstavec, který zní:

„5. Komise vytvoří bezpečný centrální rejstřík, kde lze zaznamenávat informace, které mají být sděleny v rámci článku 8a této směrnice, aby byly dodrženy podmínky automatické výměny podle odstavců 1 a 2 článku 8a. Komise má přístup k informacím zaznamenaným v tomto rejstříku. Komise přijme nezbytná praktická opatření postupem podle čl. 26 odst. 2.“

7. Článek 23 se mění takto:

a) Odstavec 3 se nahrazuje tímto:

„3. Členské státy předávají Komisi roční hodnocení účinnosti automatické výměny informací podle článku 8 a článku 8a a sdělují jí dosažené praktické výsledky. Formu a podmínky předávání tohoto ročního hodnocení stanoví Komise postupem podle čl. 26 odst. 2.“

- b) Odstavce 5 a 6 se zrušují.

8. Vkládá se nový článek, který zní:

„Článek 23a

Důvěrnost údajů

1. Komise nakládá s informacemi, které jí jsou poskytnuty podle této směrnice, jako s důvěrnými v souladu s předpisy platnými pro orgány Unie.

2. Informace, které Komisi poskytl některý členský stát podle článku 23, a veškeré zprávy či dokumenty vypracované Komisí na jejich základě mohou být předány jiným členským státům. Tyto předané informace podléhají služebnímu tajemství a požívají stejné ochrany jako obdobné informace podle vnitrostátního práva členského státu, který je obdržel.

Zprávy a dokumenty vypracované Komisí uvedené v prvním pododstavci mohou členské státy použít pouze pro analytické účely; nesmějí je zveřejnit ani zpřístupnit žádné další osobě nebo subjektu bez výslovného souhlasu Komise.

9. V článku 25 se vkládá nový odstavec, který zní:

„1a. Nařízení (ES) č. 45/2001 se vztahuje na veškeré zpracování osobních údajů podle této směrnice ze strany orgánů a institucí Unie. Pro účely správného uplatňování této směrnice je však rozsah povinností a práv uvedených v článku 11, čl. 12 odst. 1 a člancích 13 až 17 nařízení (ES) č. 45/2001 omezen v míře nezbytné pro ochranu zájmů stanovených v čl. 20 odst. 1 písm. b) uvedeného nařízení.“

Článek 2

1. Členské státy přijmou a zveřejní právní a správní předpisy nezbytné pro dosažení souladu s touto směrnicí do 31. prosince 2015. Neprodleně sdělí Komisi jejich znění.

Použijí tyto předpisy ode dne 1. ledna 2016.

Tyto předpisy přijaté členskými státy musí obsahovat odkaz na tuto směrnici nebo musí být takový odkaz učiněn při jejich úředním vyhlášení. Způsob odkazu si stanoví členské státy.

2. Členské státy sdělí Komisi znění hlavních ustanovení vnitrostátních právních předpisů, které přijmou v oblasti působnosti této směrnice.

Článek 3

Tato směrnice vstupuje v platnost dvacátým dnem po zveřejnění v *Úředním věstníku Evropské unie*.

Článek 4

Tato směrnice je určena členským státům.

V Bruselu dne

Za Radu
předseda / předsedkyně

LEGISLATIVNÍ FINANČNÍ VÝKAZ

1. RÁMEC NÁVRHU/PODNĚTU

- 1.1 Název návrhu/podnětu
- 1.2 Příslušné oblasti politik podle členění ABM/ABB
- 1.3 Povaha návrhu/podnětu
- 1.4 Cíle
- 1.5 Odůvodnění návrhu/podnětu
- 1.6 Doba trvání akce a finanční dopad
- 1.7 Předpokládaný způsob řízení

2. SPRÁVNÍ OPATŘENÍ

- 2.1 Pravidla pro sledování a podávání zpráv
- 2.2 Systém řízení a kontroly
- 2.3 Opatření k zamezení podvodů a nesrovnalostí

3. ODHADOVANÝ FINANČNÍ DOPAD NÁVRHU/PODNĚTU

- 3.1 Okruhy víceletého finančního rámce a dotčené výdajové rozpočtové položky
- 3.2 Odhadovaný dopad na výdaje
 - 3.2.1 *Odhadovaný souhrnný dopad na výdaje*
 - 3.2.2 *Odhadovaný dopad na operační prostředky*
 - 3.2.3 *Odhadovaný dopad na prostředky správní povahy*
 - 3.2.4 *Soulad se stávajícím víceletým finančním rámcem*
 - 3.2.5 *Příspěvky třetích stran*
- 3.3 Odhadovaný dopad na příjmy

LEGISLATIVNÍ FINANČNÍ VÝKAZ

1. RÁMEC NÁVRHU/PODNĚTU

1.1. Název návrhu/podnětu

Návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2011/16/EU, pokud jde o povinnou automatickou výměnu informací v oblasti daní

1.2. Příslušné oblasti politik podle členění ABM/ABB¹⁵

14.

14.03

1.3. Povaha návrhu/podnětu

☒ Návrh/podnět se týká **nové akce**

☐ Návrh/podnět se týká **nové akce následující po pilotním projektu / přípravné akci**¹⁶

☐ Návrh/podnět se týká **prodloužení stávající akce**

☐ Návrh/podnět se týká **akce přesměrované na jinou akci**

1.4. Cíle

1.4.1. Víceleté strategické cíle Komise sledované návrhem/podnětem

Pracovní program Komise na rok 2015 zařazuje mezi priority spravedlivější přístup ke zdanění včetně zajištění „automatické výměny informací o daňových rozhodnutích“, což je právě cílem tohoto návrhu.

1.4.2. Specifické cíle a příslušné aktivity ABM/ABB

Specifický cíl

Zvláštním cílem programu FISCALIS je podpora boje proti daňovým podvodům, daňovým únikům a agresivnímu daňovému plánování a provádění právních předpisů Unie v oblasti daní zajištěním výměny informací, podporou správní spolupráce a v nezbytných a vhodných případech posílením administrativní kapacity zúčastněných zemí, s cílem napomoci snížení administrativní zátěže daňových orgánů a nákladů pro daňové poplatníky spojených s dodržováním předpisů.

Příslušné aktivity ABM/ABB

¹⁵ ABM: řízení podle činností (activity-based management); ABB: sestavování rozpočtu podle činností (activity-based budgeting).

¹⁶ Uvedené v čl. 54 odst. 2 písm. a) nebo b) finančního nařízení.

ABB 3

1.4.3. *Očekávané výsledky a dopady*

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

Zaprvé automatická výměna informací mezi členskými státy o daňových rozhodnutích bude znamenat, že všechny členské státy budou s to řádně posoudit, zda daňová rozhodnutí jiného členského státu na ně mají (i neúmyslný) dopad, a budou s to odpovídajícím způsobem reagovat.

Zadruhé větší transparentnost ohledně daňových rozhodnutí by byla větší pobídkou pro zajištění toho, aby se daňová soutěž stala spravedlivější. Automatická výměna informací o daňových rozhodnutích může rovněž odrazovat společnosti od agresivního daňového plánování na základě daňových rozhodnutí, neboť ostatní členské státy budou nyní mít informace nezbytné k reagování na vykonstruovaná schémata a na přesouvání zisku a k odrazování od nich.

1.4.4. *Ukazatele výsledků a dopadů*

Upřesněte ukazatele, podle kterých je možno uskutečňování návrhu/podnětu sledovat.

Návrh se řídí požadavky obsaženými ve směrnici, kterou novelizuje (tj. směrnici 2011/16), pro i) každoroční poskytování statistiky o výměně informací členskými státy, ii) předkládání zprávy Komisi na základě těchto statistik a iii) každoroční předkládání hodnocení účinnosti automatické výměny informací členskými státy.

1.5. **Odůvodnění návrhu/podnětu**

1.5.1. *Potřeby, které mají být uspokojeny v krátkodobém nebo dlouhodobém horizontu*

Ačkoli podle směrnice o správní spolupráci (2011/16) existuje požadavek, aby členský stát, který vydává daňové rozhodnutí, sdělil informace každému dalšímu dotčenému členskému státu, je ponecháno na členském státě, který rozhodnutí vydává, aby rozhodl, pro který z ostatních členských států by informace mohly být relevantní. Členský stát, který vydává rozhodnutí, nemusí ale vždy být s to vědět, které jiné členské státy by mohly být dotčeny. Z požadavku na zpřístupnění informací navíc v současnosti existuje několik výjimek. Podle tohoto návrhu by členský stát, který vydává rozhodnutí, musel poskytnout informace automaticky všem ostatním členským státům, takže rozhodnutí o relevantnosti by činil přijímající členský stát, a nikoli členský stát, který vydává rozhodnutí, a zrušily by se stávající výjimky z požadavku na zpřístupnění informací.

1.5.2. *Přidaná hodnota ze zapojení EU*

Samostatně jednající členské státy by nemusely být s to získat úplné informace o rozhodnutích vydaných jinými členskými státy, i když se tato rozhodnutí týkají jejich daňové základny. Závazný přístup na úrovni EU je jediným způsobem, jak zajistit úplnou transparentnost a spolupráci v této oblasti.

1.5.3. Závěry vyvozené z podobných zkušeností v minulosti

Stávající manuální přístup k výměně informací o rozhodnutích dosud nevedl k transparentnosti v této oblasti. Někteří daňoví poplatníci mohou v současnosti využívat nedostatek transparentnosti k vytváření struktur, které přesouvají zisky do zemí s nízkou úrovní zdanění, což nemusí být země, kde probíhají ekonomické činnosti vytvářející zisk a kde dochází k vytváření hodnoty. Automatická výměna informací mezi správci daně, která se uplatňuje v jiných daňových oblastech, jako jsou daně z úspor, přinesla dobré výsledky. Automatická výměna se nyní na celosvětové úrovni akceptuje jako nejlepší nástroj, který mají správci daně k dispozici pro potírání vyhýbání se daňovým povinnostem a daňových úniků.

1.5.4. Soulad a možná synergie s dalšími vhodnými nástroji

Jelikož tento návrh je koncipován pro novelizaci směrnice o správní spolupráci (2011/16), budou postupy, režimy a nástroje informačních technologií, které již byly zřízeny nebo které jsou vyvíjeny podle uvedené směrnice, k dispozici pro použití pro účely tohoto návrhu.

1.6. Doba trvání akce a finanční dopad

☐ Časově omezený návrh/podnět

- ☐ Návrh/podnět s platností od [DD/MM]RRRR do [DD/MM]RRRR
- ☐ Finanční dopad od RRRR do RRRR

☒ Časově neomezený návrh/podnět

- Provádění s obdobím rozběhu od RRRR do RRRR,
- návrh nabude účinku od 1. ledna 2016,
- poté plné fungování.

1.7. Předpokládaný způsob řízení¹⁷

☒ Přímé řízení Komisí

- ☒ prostřednictvím jejích útvarů, včetně jejích zaměstnanců v delegacích Unie;
program Fiscalis 2020 je řízen přímým způsobem
- ☐ 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);
- ☐ EIB a Evropský investiční fond;
- ☐ subjekty uvedené v článcích 208 a 209 finančního nařízení;
- ☐ veřejnoprávní subjekty;
- ☐ soukromoprávní subjekty pověřené výkonem veřejné služby v rozsahu, v jakém poskytují dostatečné finanční záruky;
- ☐ soukromoprávní subjekty členského státu pověřené uskutečňováním partnerství soukromého a veřejného sektoru a poskytující dostatečné finanční záruky;
- ☐ osoby pověřené prováděním zvláštních činností v rámci společné zahraniční a bezpečnostní politiky podle hlavy V Smlouvy o EU a určené v příslušném základním právním aktu.

¹⁷

Vysvětlení způsobů řízení spolu s odkazem na finanční nařízení jsou k dispozici na stránkách BudgWeb: http://www.cc.cec/budg/man/budgmanag/budgmanag_en.html.

- Pokud vyberete více způsobů řízení, upřesněte je v části „Poznámky“.

Poznámky

Nic, co se týče řízení, by se podle tohoto návrhu nezměnilo. Podle článku 21 směrnice 2011/16 Komise postupem projednávání ve výborech společně s členskými státy vypracovává standardizované formuláře a formáty pro výměnu informací. Pokud jde o další vývoj sítě CCN, který je nezbytný k umožnění výměny informací mezi členskými státy, Komise odpovídá za veškerý vývoj sítě CCN, který je nezbytný k umožnění výměny těchto informací, zatímco členské státy odpovídají za veškerý vývoj svých systémů, který je nezbytný pro umožnění výměny předmětných informací za využití sítě CCN.

2. SPRÁVNÍ OPATŘENÍ

2.1. Pravidla pro sledování a podávání zpráv

Upřesněte četnost a podmínky.

V rámci programu FISCALIS se sledování a podávání zpráv řeší takto

Přípravné činnosti potřebné pro tuto iniciativu a další společné akce a společné činnosti v oblasti odborné přípravy jsou pravidelně sledovány prostřednictvím podnětů získávaných od účastníků a vedoucích akcí. Tyto podněty se získávají prostřednictvím standardizovaných formulářů a hodnotí se podle ukazatelů vytvořených v rámci pro měření výkonnosti (PMF) programu Fiscalis 2020. Ostatní výdaje související s výměnou informací jsou sledovány podle mechanismu popsánoho v oddíle 1.4.4 a rovněž konsolidovány podle PMF.

2.2. Systém řízení a kontroly

2.2.1. Zjištěná rizika

Potenciální rizika při provádění této iniciativy za podpory programu Fiscalis 2020 souvisejí s těmito činiteli:

Provádění grantové dohody podepsané konsorciem členských států a kandidátských zemí.

Provádění smluv o veřejných zakázkách uzavřených v rámci programu.

2.2.2. Informace o zavedeném systému vnitřní kontroly

Zřízení systému vnitřní kontroly je totožné s programem Fiscalis 2020, který se bude vztahovat na všechny provozní výdaje této iniciativy.

Hlavní prvky uplatňované kontrolní strategie:

Pro veřejné zakázky:

Uplatní se kontrolní postupy pro veřejné zakázky definované ve finančním nařízení. K zadání veřejné zakázky dochází po ověření, které zavedeným postupem pro placení provedou útvary Komise, 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 smlouva výslovně schválí (nebo zamítne). Nelze vyplatit žádnou fakturu bez „dopisu o schválení“.

Technické ověřování pro veřejné zakázky

GŘ TAXUD provádí kontroly předmětů plnění a dozor operací a služeb prováděných dodavateli/zhotoviteli/poskytovateli. Také pravidelně provádí audity jakosti a

bezpečnostní audity dodavatelů/zhotovitelů/poskytovatelů. Audity jakosti ověřují, jestli jejich procesy splňují pravidla a postupy, které jsou definovány v plánech jakosti. Bezpečnostní audity se zaměřují na konkrétní procesy, postupy a nastavení.

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

Předběžné ověřování závazků:

Veškeré závazky GŘ TAXUD ověřuje vedoucí útvaru lidských zdrojů a financí. Předběžně je tedy ověřováno 100 % přidělených částek. Tento postup poskytuje vysokou úroveň jistoty, co se týče legality a správnosti transakcí.

Předběžné ověřování plateb:

Předběžně je ověřováno 100 % plateb. Každý týden je nadto namátkově vybrána minimálně jedna platba (ze všech kategorií výdajů), kterou předběžně prověří vedoucí útvaru lidských zdrojů a financí. Není stanoven žádný cíl, co se týče pokrytí, jelikož účelem tohoto ověřování je „náhodná“ kontrola plateb za účelem zjištění, jestli všechny platby byly připraveny v souladu s požadavky. Zbývající platby jsou denně zpracovávány v souladu s platnými pravidly.

Prohlášení AOSD:

Všechny dále pověřené schvalující osoby (AOSD) podepisují prohlášení, které se přikládá k výroční zprávě o činnosti za příslušný rok. Tato prohlášení se týkají operací prováděných v rámci programu. AOSD 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 legality a správnosti transakcí a že rizika související s těmito operacemi byla řádně identifikována, nahlášena a že byla realizována zmírňující opatření.

2.2.3. *Odhad nákladů a přínosů kontrol a posouzení očekávané míry rizika výskytu chyb*

Zavedené kontroly poskytují GŘ TAXUD dostatečnou záruku kvality a správnosti výdajů a snižují riziko nedodržování předpisů. Výše uvedená opatření kontrolní strategie snižují potenciální rizika pod cíl 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 2020 – jsou omezeny na 1,6 % celkových zaplacených plateb. U této iniciativy by se měly udržet na tomto poměru.

Kontrolní strategie programu je považována za účinnou s ohledem na snížení rizika neshody s předpisy prakticky na nulu a úměrnou v souvislosti s riziky, která s sebou program nese.

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

Upřesněte stávající či předpokládaná preventivní a ochranná opatření.

Evropský úřad pro boj proti podvodům (OLAF) může provádět vyšetřování, včetně kontrol a inspekci na místě, v souladu s ustanoveními a postupy stanovenými v nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1073/1999 (1) a v nařízení Rady (Euratom, ES) č. 2185/96 (2) s cílem zjistit, zda v souvislosti s grantovou dohodou, rozhodnutím o grantu nebo smlouvou o financování Unií nedošlo k podvodu, korupci nebo jinému protiprávnímu jednání ohrožujícímu finanční zájmy Unie.

3. ODHADOVANÝ FINANČNÍ DOPAD NÁVRHU/PODNĚTU

3.1. Okruhy víceletého finančního rámce a dotčené výdajové rozpočtové položky

- Stávající rozpočtové položky – plně kryté programem Fiscalis 2020

V pořadí okruhů víceletého finančního rámce a rozpočtových položek.

Okruh víceletého finančního rámce	Rozpočtová položka	Druh výdaje	Příspěvek			
	Číslo 1A Konkurenceschopnost pro růst a zaměstnanost		zemí ESVO ¹⁹	kandidátských zemí ²⁰	třetích zemí	ve smyslu čl. 21 odst. 2 písm. b) finančního nařízení
	14.0301 (Zlepšení řádného fungování systémů zdanění)	RP	NE	NE	NE	NE

- Nové rozpočtové položky, jejichž vytvoření se požaduje

V pořadí okruhů víceletého finančního rámce a rozpočtových položek.

Okruh víceletého finančního rámce	Rozpočtová položka	Druh výdaje	Příspěvek			
	Číslo [Okruh.....]		zemí ESVO	kandidátských zemí	třetích zemí	ve smyslu čl. 21 odst. 2 písm. b) finančního nařízení
	[XX.YY.YY.YY]		ANO/NE	ANO/NE	ANO/NE	ANO/NE

¹⁸ RP = rozlišené prostředky / NRP = nerozlišené prostředky.

¹⁹ ESVO: Evropské sdružení volného obchodu.

²⁰ Kandidátské země a případně potenciální kandidátské země západního Balkánu.

3.2. Odhadovaný dopad na výdaje

[Tento oddíl se vyplní pomocí **tabulky rozpočtových údajů správní povahy** (druhý dokument v příloze tohoto finančního výkazu) a pro účely konzultace mezi útvary se vloží do aplikace CISNET.]

3.2.1. Odhadovaný souhrnný dopad na výdaje

Níže uvedené žádosti jsou zahrnuty do finančního krytí programu FISCALIS 2020. Nebude třeba žádných dodatečných prostředků.

v milionech EUR (zaokrouhleno na tři desetinná místa)

Okruh víceletého finančního rámce	Číslo	1A Konkurenceschopnost pro růst a zaměstnanost
--	--------------	--

GŘ: TAXUD			Rok 2016 ²¹	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	2020			CELKEM
• Operační prostředky										
Číslo rozpočtové položky 14.0301	Závazky	(1)	0,300	1,000	0,400	0,200	0,200			2100
	Platby	(2)	0,000	0,300	1,000	0,400	0,200	0,200		2100
Číslo rozpočtové položky	Závazky	(1a)	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	
	Platby	(2a)	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	
Prostředky správní povahy financované z rámce na zvláštní programy ²²			p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	
Číslo rozpočtové položky		(3)	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	
CELKEM prostředky	Závazky	=1+1a +3	0,300	1,000	0,400	0,200	0,200			2100

²¹ Rok 2016 je rokem, kdy se návrh/podnět začíná provádět.

²² Technická a/nebo administrativní pomoc a výdaje na podporu provádění programů a/nebo akcí EU (bývalé položky „BA“), nepřímý výzkum, přímý výzkum.

pro GŘ TAXUD	Platby	=2+2a +3	0,000	0,300	1,000	0,400	0,200	0,200		2100
---------------------	--------	-------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	--	------

• Operační prostředky CELKEM	Závazky	(4)	0,300	1,000	0,400	0,200	0,200			2100
	Platby	(5)	0,000	0,300	1,000	0,400	0,200	0,200		2100
• Prostředky správní povahy financované z rámce na zvláštní programy CELKEM		(6)	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	
CELKEM prostředky na OKRUH 1A víceletého finančního rámce	Závazky	=4+ 6	0,300	1,000	0,400	0,200	0,200			2100
	Platby	=5+ 6	0,000	0,300	1,000	0,400	0,200	0,200		2100

Má-li návrh/podnět dopad na více okruhů:

• Operační prostředky CELKEM	Závazky	(4)	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	
	Platby	(5)	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	
• Prostředky správní povahy financované z rámce na zvláštní programy CELKEM		(6)	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	
CELKEM prostředky z OKRUHU 1 až 4 víceletého finančního rámce (referenční částka)	Závazky	=4+ 6	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	
	Platby	=5+ 6	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	

Okruh víceletého finančního rámce	5	Správní výdaje
--	----------	----------------

v milionech EUR (zaokrouhleno na tři desetinná místa)

		Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020		CELKEM
GŘ: TAXUD								
• Lidské zdroje		0,528	0,528	0,528	0,528	0,528		
• Ostatní správní výdaje		0,030	0,030	0,030	0,030	0,030		
GŘ TAXUD CELKEM	Prostředky	0,558	0,558	0,558	0,558	0,558		

CELKEM prostředky na OKRUH 5 víceletého finančního rámce	(Závazky celkem = platby celkem)	0,558	0,558	0,558	0,558	0,558		
---	-------------------------------------	-------	-------	-------	-------	-------	--	--

v milionech EUR (zaokrouhleno na tři desetinná místa)

		Rok 2016 ²³	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020		CELKEM
CELKEM prostředky z OKRUHU 1 až 5 víceletého finančního rámce	Závazky	0,858	1,558	0,958	0,758	0,758		
	Platby	0,558	0,858	1,558	0,958	0,758		

²³ Rok 2016 je rokem, kdy se návrh/podnět začíná provádět.

3.2.2. Odhadovaný dopad na operační prostředky

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

Prostředky na závazky v milionech EUR (zaokrouhleno na tři desetinná místa)

Uveďte cíle a výstupy			Rok 2016		Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		2020						CELKEM	
	VÝSTUPY																	
	↓	Druh ²⁴	Průměrné náklady	Počet	Náklady	Počet	Náklady	Počet	Náklady	Počet	Náklady	Počet	Náklady	Počet	Náklady	Počet	Náklady	Celkový počet
SPECIFICKÝ CÍL Č. 1 ²⁵ ...																		
– Výstup																		
– Výstup																		
– Výstup																		
Mezisoučet za specifický cíl č. 1																		
SPECIFICKÝ CÍL Č. 2 ...																		
– Výstup																		
Mezisoučet za specifický cíl č. 2																		
NÁKLADY CELKEM																		

²⁴ Výstupy se rozumí produkty a služby, které mají být dodány (např. počet financovaných studentských výměn, počet vybudovaných kilometrů silnic atd.).
²⁵ Popsaný v bodě 1.4.2. „Specifické cíle...“.

POZNÁMKA

Očekávaný pozitivní výstup tohoto návrhu je, že i) členské státy budou dostávat informace o daňových rozhodnutích v jiných zemích, na základě čehož budou s to informovaně uplatňovat protiopatření, jak považují za vhodná; ii) široká veřejnost může toto opatření vnímat jako aktivní krok k zajištění toho, aby všichni daňoví poplatníci platili svůj spravedlivý podíl na daních; iii) vzájemný tlak by mohl znamenat, že členské státy upraví svou rozhodovací praxi; iv) společnosti by mohly omezit své struktury agresivního daňového plánování. I když členské státy, které vydávají daňová rozhodnutí, budou mít zvýšenou administrativní zátěž a vzrostou jim náklady na splnění povinností přímo související s poskytováním informací o rozhodnutích, tyto náklady by měly být omezené vzhledem k omezené povaze informací, které mají být poskytovány. Tyto informace by se ostatně již měly poskytovat (tj. návrh z velké části pouze objasňuje a potvrzuje stávající povinnosti týkající se výměny informací).

3.2.3. Odhadovaný dopad na prostředky správní povahy

3.2.3.1. Shrnutí

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

v milionech EUR (zaokrouhleno na tři desetinná místa)

	Rok 2016 ²⁶	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	2020			CELKEM
--	---------------------------	-------------	-------------	-------------	------	--	--	--------

OKRUH 5 víceletého finančního rámce								
Lidské zdroje	0,528	0,528	0,528	0,528	0,528			
Ostatní správní výdaje	0,030	0,030	0,030	0,030	0,030			
Mezisoučet za OKRUH 5 víceletého finančního rámce	0,558	0,558	0,558	0,558	0,558			

Mimo OKRUH 5 ²⁷ víceletého finančního rámce								
Lidské zdroje								
Ostatní výdaje správní povahy								
Mezisoučet mimo OKRUH 5 víceletého finančního rámce								

²⁶ Rok 2016 je rokem, kdy se návrh/podnět začíná provádět.

²⁷ Technická a/nebo administrativní pomoc a výdaje na podporu provádění programů a/nebo akcí EU (bývalé položky „BA“), nepřímý výzkum, přímý výzkum.

CELKEM	0,558	0,558	0,558	0,558	0,558			
---------------	-------	-------	-------	-------	-------	--	--	--

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.

3.2.3.2. Odhadované potřeby v oblasti lidských zdrojů

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

Odhad vyjádřete v přepočtu na plné pracovní úvazky

	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	2020
•Pracovní místa podle plánu pracovních míst (místa úředníků a dočasných zaměstnanců)					
XX 01 01 01 (v ústředí a v zastoupeních Komise)	4	4	4	4	4
XX 01 01 02 (při delegacích)	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
XX 01 05 01 (v nepřímém výzkumu)	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
10 01 05 01 (v přímém výzkumu)	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
•Externí zaměstnanci (v přepočtu na plné pracovní úvazky: FTE)²⁸					
XX 01 02 01 (SZ, VNO, ZAP z celkového rámce)	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
XX 01 02 02 (SZ, MZ, VNO, ZAP a MOD při delegacích)	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
XX 01 04 yy ²⁹	– v ústředí:	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
	– při delegacích	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
XX 01 05 02 (SZ, VNO, ZAP v nepřímém výzkumu)	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.

²⁸ SZ = smluvní zaměstnanec; MZ = místní zaměstnanec; VNO = vyslaný národní odborník; ZAP = zaměstnanec agentury práce; MOD = mladý odborník při delegaci.

²⁹ Dílčí strop na externí zaměstnance financované z operačních prostředků (bývalé položky „BA“).

				m.	.	.
				.	m	.
10 01 05 02 (SZ, VNO, ZAP v přímém výzkumu)	p.m.	p.m.	p.m.	p.	p	
				m.	.	
Jiné rozpočtové položky (upřesněte)	p.m.	p.m.	p.m.	p.	p	
				m.	.	
CELKEM	4	4	4	4	4	

XX je oblast politiky nebo dotčená hlava rozpočtu.

Potřeby v oblasti lidských zdrojů budou pokryty ze zdrojů GŘ, které jsou již vyčleněny na řízení akce a/nebo byly vnitřně přeořazeny v rámci GŘ, a případně doplněny z dodatečného přidělu, který lze řídicímu GŘ poskytnout v rámci ročního přidělování a s ohledem na rozpočtová omezení.

Popis úkolů:

Úředníci a dočasní zaměstnanci	Příprava schůzí a korespondence s ČS; (v závislosti na rozpravách s členskými státy) práce na formulářích, formátech IT a centrálním rejstříku; zadávání práce na systému IT externím dodavatelům
Externí zaměstnanci	Nepoužije se

3.2.4. *Soulad se stávajícím víceletým finančním rámcem*

- ☒ Návrh/podnět je v souladu se stávajícím víceletým finančním rámcem.
- ☐ Návrh/podnět si vyžádá úpravu příslušného okruhu víceletého finančního rámce.

Upřesněte požadovanou úpravu, příslušné rozpočtové položky a odpovídající částky.

- ☐ Návrh/podnět vyžaduje použití nástroje pružnosti nebo změnu víceletého finančního rámce.

Upřesněte potřebu, příslušné okruhy a rozpočtové položky a odpovídající částky.

3.2.5. *Příspěvky třetích stran*

- Návrh/podnět nepočítá se spolufinancováním od třetích stran.
- ~~Návrh/podnět počítá se spolufinancováním podle následujícího odhadu:~~

Prostředky v milionech EUR (zaokrouhleno na tři desetinná místa)

	Rok N	Rok N+1	Rok N+2	Rok N+3	Vložit počet let podle trvání finančního dopadu (viz bod 1.6)			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:
 - ☐ dopad na vlastní zdroje
 - ☐ dopad na různé příjmy

v milionech EUR (zaokrouhleno na tři desetinná místa)

Příjmová položka:	rozpočtová	Prostředky dostupné v běžném rozpočtovém roce	Dopad návrhu/podnětu ³⁰					
			Rok N	Rok N+1	Rok N+2	Rok N+3	Vložit počet let podle trvání finančního dopadu (viz bod 1.6)	
Článek								

U účelově vázaných různých příjmů upřesněte dotčené výdajové rozpočtové položky.

Upřesněte způsob výpočtu dopadu na příjmy.

³⁰

Pokud jde o tradiční vlastní zdroje (cla, dávky z cukru), je třeba uvést čisté částky, tj. hrubé částky po odečtení 25% nákladů na výběr.