



EVROPSKÝ PARLAMENT

2009 - 2014

Dokument ze zasedání

A7-0376/2013

12. 11. 2013

ZPRÁVA

o návrhu směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2011/16/EU, pokud jde
o povinnou automatickou výměnu informací v oblasti daní
(COM(2013)0348 – C7-0200/2013 – 2013/0188(CNS))

Hospodářský a měnový výbor

Zpravodaj: George Sabin Cutas

Vysvětlivky

- * Postup konzultace
- *** Postup souhlasu
- ***I Řádný legislativní postup (první čtení)
- ***II Řádný legislativní postup (druhé čtení)
- ***III Řádný legislativní postup (třetí čtení)

(Druh postupu závisí na právním základu navrženém v návrhu aktu.)

Pozměňovací návrhy k návrhu aktu

V pozměňovacích návrzích Parlamentu je pozměněný text zvýrazněn ***tučnou kurzivou***. Zvýraznění *normální kurzivou* je upozorněním pro technická oddělení a označuje části návrhu aktu, u nichž je navržena oprava, a má sloužit k usnadnění vypracování konečného znění (např. zjevné chyby nebo vynechání textu v některé jazykové verzi). Tyto navržené opravy podléhají dohodě příslušných oddělení.

V záhlaví každého pozměňovacího návrhu k existujícímu aktu, který má být návrhem aktu pozměněn, je na třetím řádku uveden existující akt a na čtvrtém řádku ustanovení existujícího aktu, kterého se pozměňovací návrh týká. Převzaté části ustanovení existujícího aktu, které Parlament hodlá změnit, zatímco návrh aktu tento úsek nezmění, jsou označeny **tučně**. Případné vypuštění takovýchto úseků se označuje [...].

OBSAH

	Strana
NÁVRH LEGISLATIVNÍHO USNESENÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU	5
VYSVĚTLUJÍCÍ PROHLÁŠENÍ.....	18
STANOVISKO VÝBORU PRO ROZPOČTOVOU KONTROLU.....	20
POSTUP.....	26

NÁVRH LEGISLATIVNÍHO USNESENÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU

**o návrhu směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2011/16/EU, pokud jde o povinnou automatickou výměnu informací v oblasti daní
(COM(2013)0348 – C7-0200/2013 – 2013/0188(CNS))**

(Zvláštní legislativní postup – konzultace)

Evropský parlament,

- s ohledem na návrh Komise předložený Radě (COM(2013)0348),
 - s ohledem na článek 115 Smlouvy o fungování Evropské unie, podle kterého Rada konzultovala s Parlamentem (C7-0200/2013),
 - s ohledem na článek 55 jednacího řádu,
 - s ohledem na zprávu Hospodářského a měnového výboru a stanovisko Výboru pro rozpočtovou kontrolu (A7-0376/2013),
1. schvaluje pozměněný návrh Komise;
 2. vyzývá Komisi, aby návrh v souladu s čl. 293 odst. 2 Smlouvy o fungování Evropské unie změnila odpovídajícím způsobem;
 3. vyzývá Radu, aby informovala Parlament, bude-li mít v úmyslu odchýlit se od znění schváleného Parlamentem;
 4. vyzývá Radu, aby znovu konzultovala s Parlamentem, bude-li mít v úmyslu podstatně změnit návrh Komise;
 5. pověřuje svého předsedu, aby předal postoj Parlamentu Radě, Komisi, jakož i vnitrostátním parlamentům.

Pozměňovací návrh 1

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 1

Znění navržené Komisí

(1) V posledních letech výrazně narostly problémy způsobené daňovými podvody **a** daňovými úniky a dostaly se do středu pozornosti v Unii i ve světě. Neoznámené a nezdaněné příjmy značně snižují daňové příjmy členských států. Proto je naléhavě nutné zvýšit účinnost a efektivnost výběru

Pozměňovací návrh

(1) V posledních letech výrazně narostly problémy způsobené daňovými podvody, daňovými úniky a **agresivním daňovým plánováním a** dostaly se do středu pozornosti v Unii i ve světě, **zejména v době krize**. Neoznámené a nezdaněné příjmy značně snižují daňové

daní. Automatická výměna informací představuje v tomto ohledu významný nástroj a Komise ve svém sdělení ze dne 6. prosince 2012 obsahujícím akční plán pro posílení boje proti daňovým podvodům a únikům⁸ zdůraznila nutnost důsledně prosazovat automatickou výměnu informací jako budoucí evropský a mezinárodní standard pro transparentnost a výměnu informací v daňové oblasti. Evropská rada dne 22. května 2013 **požádala** o rozšíření automatické výměny informací na úrovni Unie a na globální úrovni, a to s ohledem na boj proti daňovým podvodům, daňovým únikům a agresivnímu daňovému plánování.

⁸COM(2012) 722.

Pozměňovací návrh 2

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 1 a (nový)

Znění navržené Komisí

příjmy členských států **a vytvářejí podmínky pro nekalou hospodářskou soutěž a znamenají ztráty**. Proto je naléhavě nutné zvýšit účinnost a efektivnost výběru daní. **Měly by být zavedeny účinné systémy umožňující zvýšit účinnost výběru daní a určit členský stát, jehož daňové předpisy mají být uplatňovány.** Automatická výměna informací představuje v tomto ohledu významný nástroj a Komise ve svém sdělení ze dne 6. prosince 2012 obsahujícím akční plán pro posílení boje proti daňovým podvodům a únikům⁸ zdůraznila nutnost důsledně prosazovat automatickou výměnu informací jako budoucí evropský a mezinárodní standard pro transparentnost a výměnu informací v daňové oblasti. **Evropský parlament ve svém usnesení ze dne 21. května 2013 o boji proti podvodům, daňovým únikům a daňovým rájům⁹** a Evropská rada dne 22. května 2013 **požádaly** o rozšíření automatické výměny informací na úrovni Unie a na globální úrovni, a to s ohledem na boj proti daňovým podvodům, daňovým únikům a agresivnímu daňovému plánování.

⁸COM(2012) 722.

⁹ **P7_TA-PROV(2013)0205.**

Pozměňovací návrh

(1a) Daňová politika byla v minulosti vnímána jako výhradně vnitrostátní záležitost, v níž Unie nehraje žádnou roli. V současnosti musí být daňová problematika vzhledem ke globalizaci projednávána i na úrovni Unie. Bylo by

účinnější a efektivnější, aby výměnu informací o daních koordinovala jménem členských států Komise, než aby existovala řada dvoustranných dohod mezi členskými státy. Normy pro automatickou výměnu informací se v jednotlivých zemích liší. To je zbytečně složité a pro členské státy i finanční instituce v Unii to znamená zbytečně vysoké náklady.

Pozměňovací návrh 3

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 1 b (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(1b) Navrhované pozměňovací návrhy k této směrnici postrádají některá nezbytná vysvětlení a definice, což značně komplikuje pochopení regulačního rámce a přehled dopadů návrhu. Vypracovávání definic by proto mělo být koordinováno s činností OECD v této oblasti.

Pozměňovací návrh 4

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 3

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(3) Jak bylo zdůrazněno v žádosti Evropské rady, je vhodné s rozšířením automatické výměny informací pokročit, jak je stanoveno v čl. 8 odst. 5 směrnice 2011/16/EU. Iniciativa Unie zajišťuje ucelený, jednotný a komplexní celounijní přístup v oblasti automatické výměny informací na vnitřním trhu, *což by vedlo k úsporám nákladů jak daňových správ, tak i ekonomických subjektů.*

(3) Jak bylo zdůrazněno v žádosti Evropské rady, je vhodné s rozšířením automatické výměny informací pokročit, jak je stanoveno v čl. 8 odst. 5 směrnice 2011/16/EU. Iniciativa Unie zajišťuje ucelený, jednotný a komplexní celounijní přístup v oblasti automatické výměny informací na vnitřním trhu *a je důležitá pro zlepšení účinnosti daňových systémů a pro posílení vnitřního trhu, kde souběžná existence 28 vnitrostátních daňových systémů vede k problémům z hlediska dvojího zdanění a narušování*

hospodářské soutěže. Členské státy by měly prospěch z rovnocenné výměny informací a nadto by Unie mohla stanout v čele úsilí o prosazení podobných norem v mezinárodním měřítku.

Pozměňovací návrh 5

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 3 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(3a) Členské státy by měly zavést správní spolupráci a výměnu informací, která nebude v rozporu s procesními právy daňových poplatníků ani s jejich právem na soukromí.

Pozměňovací návrh 6

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 3 b (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(3b) V souladu se zprávou OECD ze dne 19. června 2013 a s prohlášením vedoucích činitelů států G20 z Petrohradu ze dne 6. září 2013 by měla být automatická výměna informací založena na společném celosvětovém modelu, který bude zajišťovat náležitou důvěrnost a řádné nakládání s vyměňovanými informacemi. Rozšíření automatické výměny informací v daňové oblasti bude představovat příspěvek Unie k činnosti OECD a mělo by zvýšit pravděpodobnost vytvoření soudržného celosvětového systému založeného na novém standardu OECD, který bude představen v únoru 2014.

Pozměňovací návrh 7

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 3 c (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(3c) Předkládají-li se údaje daňovým orgánům za účelem výměny informací s jinými zeměmi, je důležité objasnit, jak tyto orgány mohou dané údaje používat.

Pozměňovací návrh 8

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 4

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(4) Skutečnost, že členské státy uzavřely nebo vyjádřily záměr uzavřít dohody se Spojenými státy americkými v souvislosti s jejich zákonem o podávání informací o zahraničních účtech pro daňové účely (obvykle označovaným jako „FATCA“) znamená, že členské státy nabízejí nebo budou nabízet širší spolupráci ve smyslu článku 19 směrnice 2011/16/EU, a jsou nebo budou povinny tuto širší spolupráci nabídnout i jiným členským státům.

(4) Skutečnost, že členské státy uzavřely nebo vyjádřily záměr uzavřít dohody se Spojenými státy americkými v souvislosti s jejich zákonem o podávání informací o zahraničních účtech pro daňové účely (obvykle označovaným jako „FATCA“) znamená, že členské státy nabízejí nebo budou nabízet širší spolupráci ve smyslu článku 19 směrnice 2011/16/EU, a jsou nebo budou povinny tuto širší spolupráci nabídnout i jiným členským státům. ***Je důležité, aby se automatická výměna informací rozšířila tak, aby co nejvěrněji odrážela výměnu informací, která probíhá podle dvoustranných dohod FATCA.***

Pozměňovací návrh 9

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 4 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(4a) V zájmu omezení nejednoznačnosti a nesoudržnosti a snížení nákladů je nezbytné nutně koordinovat provádění této směrnice s uplatňováním zákona

Pozměňovací návrh 10

**Návrh směrnice
Bod odůvodnění 5**

Znění navržené Komisí

(5) Uzavření paralelních a nekoordinovaných dohod členskými státy podle článku 19 směrnice 2011/16/EU by vedlo k narušení, které by nepříznivě ovlivnilo řádné fungování vnitřního trhu. Rozšířená automatická výměna informací, která by vycházela z celounijního právního nástroje, by odstranila potřebu členských států uplatnit uvedené ustanovení s cílem uzavřít dvoustranné nebo mnohostranné dohody, které mohou být považovány za přiměřené ve stejné věci, chybí-li relevantní právní předpisy Unie.

Pozměňovací návrh

(5) Uzavření paralelních a nekoordinovaných dohod členskými státy podle článku 19 směrnice 2011/16/EU by vedlo k narušení, které by nepříznivě ovlivnilo řádné fungování vnitřního trhu **a unijní přístup obecně**. Rozšířená automatická výměna informací, která by vycházela z celounijního právního nástroje, by odstranila potřebu členských států uplatnit uvedené ustanovení s cílem uzavřít dvoustranné nebo mnohostranné dohody, které mohou být považovány za přiměřené ve stejné věci, chybí-li relevantní právní předpisy Unie. **Unie by tak byla v lepší vyjednávací pozici pro prosazení přísnějších norem pro výměnu informací v daňové oblasti na celosvětové úrovni.**

Pozměňovací návrh 11

**Návrh směrnice
Bod odůvodnění 5 a (nový)**

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(5a) Pod vedením OECD jsou vytvářeny vzorové dvoustranné a mnohostranné dohody o výměně informací. Kromě toho probíhají jednání mezi Spojenými státy a řadou zemí o provádění zákona FATCA prostřednictvím bilaterálních dohod. Navrhované změny směrnice 2011/16/EU o správní spolupráci v oblasti daní do značné míry regulují výměnu informací, již se týká zákon FATCA a činnost OECD. Komise by měla vyjasnit vztah mezi těmito regulačními opatřeními a

zajistit tak, aby je byly vnitrostátní daňové orgány a finanční instituce zodpovědné za uplatňování těchto změn schopny provádět.

Pozměňovací návrh 12

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 6 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(6a) Nové kategorie příjmů a kapitálu, u nichž tato směrnice zavádí povinnou výměnu informací, by měly být vytvořeny v souladu s jejich výkladem ve vnitrostátních právních předpisech členského státu, který informace podává.

Pozměňovací návrh 13

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 7 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(7a) Účelem stávajícího podávání informací o kapitálových příjmech a příjmech ze služeb vnitrostátním daňovým orgánům je mimo jiné poskytnout podklady pro účely zdanění a pro výměnu informací s ostatními zeměmi. Pokud se však požadavek na poskytování informací nyní změní a informace budou získávány výhradně za účelem jejich výměny, je důležité vyjasnit, jak budou vnitrostátní daňové orgány oprávněny tyto informace používat.

Pozměňovací návrh 14

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 9

Znění navržené Komisí

(9) Přezkum stavu dostupnosti, který má být proveden v roce 2017, by měl být rozšířen na **všech pět kategorií uvedených** v čl. 8 odst. 1 směrnice 2011/16/EU, aby bylo posouzeno předávání informací všemi členskými státy ve všech těchto kategoriích.

Pozměňovací návrh 15

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 9 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh 16

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 10

Znění navržené Komisí

(10) Tato směrnice respektuje základní práva a dodržuje zásady uznané zejména **Listinou** základních práv Evropské unie.

Pozměňovací návrh

(9) Přezkum stavu dostupnosti, který má být proveden v roce 2017, by měl být rozšířen na **všechny čtyři kategorie uvedené** v čl. 8 odst. 1 směrnice 2011/16/EU, aby bylo posouzeno předávání informací všemi členskými státy ve všech těchto kategoriích.

Pozměňovací návrh

(9a) Každý členský stát by měl stanovit sankce za porušení této směrnice a přijmout vhodná opatření, aby zajistil její dodržování.

Pozměňovací návrh

(10) Tato směrnice respektuje základní práva a dodržuje zásady uznané zejména **v článku 16 Smlouvy o fungování Evropské unie a v článku 8 Listiny** základních práv Evropské unie. **Vzhledem k citlivosti údajů, které mají být shromažďovány, by měla být zvláštní pozornost věnována respektování práva na soukromí a oprávněných požadavků týkajících se důvěrnosti, především během případných šetření.**

Pozměňovací návrh 17

Návrh směrnice

Čl. 1 – písm. b

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8 – odst. 3 a – pododstavec 1 – návěti

Znění navržené Komisí

3a. Příslušný orgán každého členského státu prostřednictvím automatické výměny sdělí příslušnému orgánu kteréhokoli jiného členského státu informace za zdaňovací období počínaje dnem 1. ledna 2014 týkající se následujících položek, které jsou vypláceny, zajištěny nebo drženy finanční institucí v přímý či nepřímý prospěch skutečného majitele, kterým je fyzická osoba, jež je rezidentem tohoto jiného členského státu:

Pozměňovací návrh

3a. Příslušný orgán každého členského státu prostřednictvím automatické výměny sdělí **v souladu s vnitrostátními právními předpisy** příslušnému orgánu kteréhokoli jiného členského státu informace za zdaňovací období počínaje dnem 1. ledna 2014, **pokud jsou k dispozici**, týkající se následujících položek, které jsou vypláceny, zajištěny nebo drženy finanční institucí v přímý či nepřímý prospěch skutečného majitele, kterým je fyzická osoba, jež je rezidentem tohoto jiného členského státu:

Odůvodnění

Nový odstavec 3a v článku 8, který definuje nové kategorie podléhající výměně informací, neobsahuje na rozdíl od odstavce 1 ustanovení o výkladu, což může způsobit vážné problémy s účinným uplatňováním požadavků této směrnice. Vzhledem k obtížím s výkladem nejednoznačnosti pojmů by měl být do čl. 8 odst. 3a vložen odkaz na vnitrostátní právní předpisy, pokud jde o nové kategorie příjmů a kapitálu podléhající automatické výměně informací.

Pozměňovací návrh 18

Návrh směrnice

Čl. 1 – písm. b a (nové)

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8 – odst. 4

Původní znění

4. Členské státy před 1. červencem 2016 Komisi každoročně poskytnou statistiku o objemu automatických výměn a pokud možno informace o správních a dalších příslušných nákladech a přínosech

Pozměňovací návrh

ba) Odstavec 4 se nahrazuje tímto:

„4. Členské státy před 1. červencem 2016 Komisi každoročně poskytnou statistiku o objemu automatických výměn a pokud možno informace o správních a dalších příslušných nákladech a přínosech

souvisejících s uskutečněnou výměnou a o veškerých případných změnách jak pro daňové správy, tak pro třetí strany.

souvisejících s uskutečněnou výměnou a o veškerých případných změnách jak pro daňové správy, tak pro třetí strany.

O získaných údajích informuje Komise Evropský parlament.

Pozměňovací návrh 19

Návrh směrnice

Čl. 1 – písm. c

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8 – odst. 5 – pododstavec 1

Znění navržené Komisí

5. Komise před 1. červencem 2017 předloží zprávu, která bude obsahovat přehled a hodnocení obdržených statistik a informací ohledně otázek, jako jsou správní a další související náklady a přínosy automatické výměny informací a praktické aspekty s tím spojené. V případě potřeby předloží Komise Radě návrh týkající se kategorií a podmínek stanovených v odstavci 1, včetně podmínky, že informace o osobách, které jsou rezidenty jiných členských států, nebo ***o položkách*** uvedených v odstavci 3a nebo ***obou musí být dostupné***.

Pozměňovací návrh

5. Komise před 1. červencem 2017 předloží ***Evropskému parlamentu a Radě*** zprávu, která bude obsahovat přehled a hodnocení ***dopadu*** obdržených statistik a informací ohledně otázek, jako jsou správní a další související náklady a přínosy automatické výměny informací a praktické aspekty s tím spojené. V případě potřeby předloží Komise ***Evropskému parlamentu a Radě*** návrh týkající se kategorií ***příjmu a kapitálu***, podmínek stanovených v odstavci 1, ***nebo obojího***, včetně podmínky, že ***musí být dostupné*** informace o osobách, které jsou rezidenty jiných členských států, nebo ***položek*** uvedených v odstavci 3a, nebo ***obojího***.

Pozměňovací návrh 20

Návrh směrnice

Čl. 1 – písm. c

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8 – odst. 5 – pododstavec 2 – písm. a

Znění navržené Komisí

a) příslušný orgán každého členského státu sdělí automatickou výměnou příslušnému orgánu kteréhokoli jiného členského státu informace týkající se zdaňovacích období od 1. ledna 2017 a osob, které jsou

Pozměňovací návrh

a) příslušný orgán každého členského státu sdělí automatickou výměnou příslušnému orgánu kteréhokoli jiného členského státu informace týkající se zdaňovacích období od 1. ledna 2017 a osob, které jsou

rezidenty tohoto jiného členského státu, u **všech** kategorií příjmů a majetku uvedených v odstavci 1, jak jsou chápány podle vnitrostátních právních předpisů členského státu, který tyto informace sděluje;

rezidenty tohoto jiného členského státu, u **nejméně tří** kategorií příjmů a majetku uvedených v odstavci 1, jak jsou chápány podle vnitrostátních právních předpisů členského státu, který tyto informace sděluje;

Odůvodnění

Ne všechny členské státy mají k dispozici informace o všech kategoriích příjmů a kapitálu, jak jsou definovány v čl. 8 odst. 1. Z tohoto důvodu a vzhledem k rozmanitosti daňových systémů členských států by navrhované zrušení podmínky dostupnosti u kategorií definovaných v čl. 8 odst. 1 mohlo vést k nadměrným nákladům spojeným s přizpůsobením systémů výměny informací, což je v rozporu se zásadou proporcionality.

Pozměňovací návrh 21

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 a (nový)

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 18 – odst. 2 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

1a. V článku 18 se vkládá nový odstavec, který zní:

„2a. Členské státy stanoví sankce za porušení této směrnice a přijmou vhodná opatření, aby zajistily její dodržování. Takto stanovené sankce musí být účinné, přiměřené a odrazující.“

Pozměňovací návrh 22

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 b (nový)

Směrnice 2011/16/EU

Článek 19 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

1b. Vkládá se nový článek , který zní:

„Článek 19a

Mandát k jednání s třetími zeměmi

Od [datum vstupu této směrnice v platnost] jedná jménem Unie o dohodách o automatické výměně informací s třetími zeměmi výhradně Komise. Od tohoto data členské státy nesjednávají dvoustranné dohody.“

Odůvodnění

Vzhledem k celosvětovému dění a k závazkům přijatým v rámci skupiny G20 a vzhledem ke krokům OECD směřujícím k harmonizaci automatické výměny informací musí EU hovořit pouze jedním hlasem a k jednání s třetími zeměmi jménem EU by měla být zmocněna Komise. Toto opatření by vstoupilo v platnost až k datu vstupu v platnost této směrnice, aby se nestaly nadbytečnými stávající dohody, například pokud jde o americký zákon o podávání informací o zahraničních účtech pro daňové účely (FATCA).

Pozměňovací návrh 23

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 c (nový)

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 22 – odst. 1 – písm. c a (nové)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

1c. V čl. 22 odst. 1 se doplňuje nové písmeno, které zní:

„ca) poskytly lidské, technologické a finanční zdroje, které jsou nutné pro provádění této směrnice s ohledem na množství a komplexnost informací, jež jsou od 1. ledna 2015 předmětem automatické výměny.“

Pozměňovací návrh 24

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 d (nový)

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 23 – odst. 3

Původní znění

Pozměňovací návrh

1d. V článku 23 se odstavec 3 nahrazuje tímto:

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

„3. Členské státy předávají Komisi roční hodnocení účinnosti automatické výměny informací podle článku 8 a sdělují jí dosažené praktické výsledky. Formu a podmínky předávání tohoto ročního hodnocení stanoví Komise postupem podle čl. 26 odst. 2. **Komise o hodnoceních předaných členskými státy informuje každoročně Evropský parlament.**“

Pozměňovací návrh 25

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 e (nový)

Směrnice 2011/16/EU

Článek 25

Původní znění

Na veškerou výměnu informací podle této směrnice se vztahují předpisy provádějící směrnicí 95/46/ES. Pro účely správného uplatňování této směrnice však členské státy omezí rozsah povinností a práv uvedených v článku 10, čl. 11 odst. 1 a člancích 12 a 21 směrnice 95/46/ES v míře **nezbytné** pro ochranu zájmů stanovených v čl. 13 odst. 1 písm. e) uvedené směrnice.

Pozměňovací návrh

1e. Odstavec 25 se nahrazuje tímto:

„1. Na veškerou výměnu informací podle této směrnice se vztahují předpisy provádějící směrnicí 95/46/ES. Pro účely správného uplatňování této směrnice však členské státy omezí rozsah povinností a práv uvedených v článku 10, čl. 11 odst. 1 a člancích 12 a 21 směrnice 95/46/ES v míře **konkrétně vyžadované** pro ochranu zájmů stanovených v čl. 13 odst. 1 písm. e) uvedené směrnice.

2. Členské státy přijmou vhodná opatření na ochranu vyměněných informací před neoprávněným přístupem třetích osob nebo třetích zemí.“

VYSVĚTLUJÍCÍ PROHLÁŠENÍ

Ve svém návrhu ze dne 12. června 2013 Komise navrhla rozšíření automatické výměny informací mezi daňovými správami EU jako součást intenzivnějšího boje proti daňovým únikům. Na základě tohoto návrhu budou na seznam kategorií, jež jsou v EU předmětem automatické výměny informací, přidány dividendy, kapitálové zisky, všechny ostatní formy finančních příjmů a zůstatky na účtu. To by vytvořilo podmínky pro to, aby EU měla nejkomplexnější systém automatické výměny informací na světě.

Tento návrh, společně se směrnicí EU o zdanění příjmů z úspor a již existující směrnicí o správní spolupráci, kterou tento návrh pozměňuje, bude znamenat, že členské státy budou vzájemně sdílet takové množství informací, jaké se zavázaly sdílet s USA na základě amerického zákona o podávání informací o zahraničních účtech pro daňové účely (FATCA).

Zpravodaj návrh Komise plně podporuje a je přesvědčen, že je v souladu jak s akčním plánem Komise pro daňové podvody a daňové úniky, tak s postojem, který vyjádřil Evropský parlament ve zprávě z vlastního podnětu na téma boje proti daňovým podvodům, daňovým únikům a daňovým rájům. V době krize, kdy evropští občané často čelí zvyšování daní, je nanejvýš nutné řešit problém daňových podvodů a úniků, které znamenají ztráty v odhadované výši 1 bilionu EUR ročně; na každého evropského občana tedy ročně připadá asi 2000 EUR.

Rovněž je odpovědí na volání některých členských států po evropské době amerického zákona FATCA, která by vycházela z dvoustranných dohod mezi některými členskými státy a USA uzavřených podle předpisů FATCA. Mimoto navazuje na a doplňuje iniciativy na úrovni OECD, G8/G20 a na celosvětové úrovni.

Zpravodaj se domnívá, že je nyní klíčové zachovat dynamiku a zajistit rychlé přijetí a provedení návrhu, v souladu s časovým plánem, který Komise navrhla.

EU by se měla postavit do čela úsilí o zavedení celosvětové normy v oblasti automatické výměny informací a díky zavedení evropského systému automatické výměny informací se může Komise v rámci své spolupráce s OECD o vytvoření celosvětového standardu rozhodujícím způsobem zasadit.

S cílem lépe vyřešit současné problémy navrhuje zpravodaj určitá další vylepšení návrhu Komise.

Ochrana údajů

Vzhledem k tomu, že automatická výměna informací musí být v plném souladu se stávajícími právními předpisy EU o ochraně údajů a soukromí, a vzhledem k článkům 16 a 25 směrnice Rady 2011/16/EU je nutné další upřesnění této otázky, především uvážíme-li citlivost celé záležitosti a současný mezinárodní vývoj.

Dvoustranné dohody

Zpravodaj se domnívá, že v budoucnu by to měla být výhradně Komise, kdo vyjednává dohody o automatické výměně informací s třetími zeměmi, stejně jako v oblasti obchodu, namísto současné praxe, kdy si členské státy sjednávají dvoustranné dohody. Ačkoli je

zpravodaj přesvědčen, že jednání s USA ve věci FATCA by pro EU a členské státy byla výhodnější, kdyby jménem EU vyjednávala Komise na základě pověření ze strany členských států, nepokládá za vhodné měnit již uzavřené dohody, a proto v pozměňovacím návrhu uvádí, že mandát Komise k budoucímu vyjednávání jménem EU vstoupí v platnost až se vstupem v platnost této nové směrnice.

Zdroje

Zpravodaj zastává názor, že členské státy by měly zajistit účinné provádění směrnice tím, že poskytnou všechny lidské, technologické a finanční zdroje, které jsou nutné s ohledem na množství a komplexnost informací, jež jsou od roku 2015 předmětem automatické výměny.

Sankce

Ačkoli si zpravodaj uvědomuje, že tato směrnice se zaměřuje především na vztahy a automatickou výměnu informací mezi vnitrostátními daňovými orgány, domnívá se, že by měly mít členské státy povinnost ukládat sankce, aby získaly informace nezbytné k fungování této automatické výměny a aby nedocházelo k neplnění dohodnutých pravidel ze strany příslušných subjektů.

21. 10. 2013

STANOVISKO VÝBORU PRO ROZPOČTOVOU KONTROLU

pro Hospodářský a měnový výbor

k návrhu směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2011/16/EU, pokud jde o povinnou automatickou výměnu informací v oblasti daní
(COM(2013)0348 – C7-0200/2013 – 2013/0188(CNS))

Navrhovatel: Crescenzo Rivellini

STRUČNÉ ODŮVODNĚNÍ

Tyto pozměňovací návrhy jsou zaměřené na posílení parlamentní kontroly a chrání základní práva občanů. Parlament nezasahuje do politik členských států v oblasti daní, neboť směrnice pojednává o nadnárodní správní spolupráci.

Jak zdůraznila Komise, kvůli daňovým podvodům a únikům vznikají každý rok ztráty v miliardách EUR a Parlament zvažuje, jakým způsobem lépe chránit finanční zájmy Společenství a zamezit těmto praktikám, které jsou sociálně škodlivé a vedou k rostoucí nerovnosti a nedůvěře mezi občany.

Jelikož rozšíření oblasti působnosti této směrnice umožní zpřístupnění zásadních a citlivých informací, mělo by být rovněž zaručeno dodržování práv jednotlivců, především na soukromí a důvěrnost.

POZMĚŇOVACÍ NÁVRHY

Výbor pro rozpočtovou kontrolu vyzývá Hospodářský a měnový výbor jako věcně příslušný výbor, aby do své zprávy začlenil tyto pozměňovací návrhy:

Pozměňovací návrh 1

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 1

Znění navržené Komisí

(1) V posledních letech výrazně narostly problémy způsobené daňovými podvody a daňovými úniky a dostaly se do středu pozornosti v Unii i ve světě. Neoznámené a nezdaněné příjmy značně snižují daňové příjmy členských států. Proto je naléhavě nutné zvýšit účinnost a efektivnost výběru daní. Automatická výměna informací představuje v tomto ohledu významný nástroj a Komise ve svém sdělení ze dne 6. prosince 2012 obsahujícím akční plán pro posílení boje proti daňovým podvodům a únikům¹ zdůraznila nutnost důsledně prosazovat automatickou výměnu informací jako budoucí evropský a mezinárodní standard pro transparentnost a výměnu informací v daňové oblasti. Evropská rada dne 22. května 2013 požádala o rozšíření automatické výměny informací na úrovni Unie a na globální úrovni, a to s ohledem na boj proti daňovým podvodům, daňovým únikům a agresivnímu daňovému plánování.

¹ COM(2012)722

Pozměňovací návrh 2

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 3

Znění navržené Komisí

(3) Jak bylo zdůrazněno v žádosti Evropské rady, je vhodné s rozšířením automatické výměny informací pokročit, jak je stanoveno v čl. 8 odst. 5 směrnice 2011/16/EU. Iniciativa Unie zajišťuje

Pozměňovací návrh

(1) V posledních letech výrazně narostly problémy způsobené daňovými podvody a daňovými úniky a dostaly se do středu pozornosti v Unii i ve světě. Neoznámené a nezdaněné příjmy značně snižují daňové příjmy členských států a **přispívají k sociální nerovnosti a sociálním nepokojům**. Proto je naléhavě nutné zvýšit účinnost a efektivnost výběru daní. Automatická výměna informací představuje v tomto ohledu významný nástroj a Komise ve svém sdělení ze dne 6. prosince 2012 obsahujícím akční plán pro posílení boje proti daňovým podvodům a únikům¹ zdůraznila nutnost důsledně prosazovat automatickou výměnu informací jako budoucí evropský a mezinárodní standard pro transparentnost a výměnu informací v daňové oblasti. Evropská rada dne 22. května 2013 požádala o rozšíření automatické výměny informací na úrovni Unie a na globální úrovni, a to s ohledem na boj proti daňovým podvodům, daňovým únikům a agresivnímu daňovému plánování.

¹ COM(2012)722

Pozměňovací návrh

(3) Jak bylo zdůrazněno v žádosti Evropské rady, je vhodné s rozšířením automatické výměny informací pokročit, jak je stanoveno v čl. 8 odst. 5 směrnice 2011/16/EU. Iniciativa Unie zajišťuje

ucelený, jednotný a komplexní celounijní přístup v oblasti automatické výměny informací na vnitřním trhu, což by vedlo k úsporám nákladů jak daňových správ, tak i ekonomických subjektů.

Pozměňovací návrh 3

Návrh směrnice Bod odůvodnění 10

Znění navržené Komisí

(10) Tato směrnice respektuje základní práva a dodržuje zásady uznané zejména Listinou základních práv Evropské unie.

Pozměňovací návrh 4

Návrh směrnice Bod odůvodnění 11

Znění navržené Komisí

(11) Jelikož cíle této směrnice, konkrétně účinné správní spolupráce mezi členskými státy za podmínek slučitelných s řádným fungováním vnitřního trhu, **nemůže být dosaženo uspokojivě na úrovni členských států, a proto 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.

ucelený, jednotný a komplexní celounijní přístup v oblasti automatické výměny informací na vnitřním trhu, což by vedlo k úsporám z **rozsahu prostřednictvím úspor** nákladů jak daňových správ, tak i ekonomických subjektů.

Pozměňovací návrh

(10) Tato směrnice respektuje základní práva a dodržuje zásady uznané zejména Listinou základních práv Evropské unie.

Vzhledem k citlivosti údajů, která mají být shromažďována, by měla být zvláštní pozornost věnována respektování práva na soukromí a oprávněného očekávání důvěrnosti, především během procesu šetření.

Pozměňovací návrh

(11) Jelikož cíle této směrnice, konkrétně účinné správní spolupráce mezi členskými státy za podmínek slučitelných s řádným fungováním vnitřního trhu, 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.

Pozměňovací návrh 5

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – písm. b a (nové)

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8 – odst. 4

Původní znění

4. Členské státy před 1. červencem 2016 Komisi každoročně poskytnou statistiku o objemu automatických výměn a pokud možno informace o správních a dalších příslušných nákladech a přínosech souvisejících s uskutečněnou výměnou a o veškerých případných změnách jak pro daňové správy, tak pro třetí strany.

Pozměňovací návrh 6

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – písm. c

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8 – odst. 5 – pododstavec 1

Znění navržené Komisí

5. Komise před 1. červencem 2017 předloží zprávu, která bude obsahovat přehled a hodnocení obdržených **statistik a** informací ohledně otázek, jako jsou správní a další související náklady a přínosy automatické výměny informací a praktické aspekty s tím spojené. V případě potřeby předloží Komise Radě návrh týkající se kategorií a podmínek stanovených v odstavci 1, včetně podmínky, že informace o osobách, které jsou rezidenty jiných členských států, nebo o položkách uvedených v odstavci 3a nebo obou musí být dostupné.

Pozměňovací návrh

ba) odstavec 4 se nahrazuje tímto:

„4. Členské státy před 1. červencem 2016 Komisi každoročně poskytnou statistiku o objemu automatických výměn a pokud možno informace o správních a dalších příslušných nákladech a přínosech souvisejících s uskutečněnou výměnou a o veškerých případných změnách jak pro daňové správy, tak pro třetí strany. **Komise o získaných informacích informuje Evropský parlament.**“

Pozměňovací návrh

5. Komise před 1. červencem 2017 předloží **Evropskému parlamentu a Radě** zprávu, která bude obsahovat přehled a hodnocení **dopadu** obdržených informací ohledně otázek, jako jsou správní a další související náklady a přínosy automatické výměny informací a praktické aspekty s tím spojené. V případě potřeby předloží Komise **Evropskému parlamentu a Radě** návrh týkající se kategorií **příjmu a majetku nebo** podmínek stanovených v odstavci 1, včetně podmínky, že informace o osobách, které jsou rezidenty jiných členských států, nebo o položkách uvedených v odstavci 3a nebo obou musí být dostupné.

Pozměňovací návrh 7

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 1 a (nový)

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 23 – odst. 3

Původní znění

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

Pozměňovací návrh 8

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 1 b (nový)

Směrnice 2011/16/EU

Článek 25

Původní znění

Na veškerou výměnu informací podle této směrnice se vztahují předpisy provádějící směrnici 95/46/ES. Pro účely správného uplatňování této směrnice však členské státy omezí rozsah povinností a práv uvedených v článku 10, čl. 11 odst. 1 a člancích 12 a 21 směrnice 95/46/ES v míře nezbytné pro ochranu zájmů stanovených v čl. 13 odst. 1 písm. e) uvedené směrnice.

Pozměňovací návrh

1a) Ustanovení čl. 23 odst. 3 se nahrazuje tímto:

„3. Členské státy předávají Komisi roční hodnocení účinnosti automatické výměny informací podle článku 8 a sdělují jí dosažené praktické výsledky. Formu a podmínky předávání tohoto ročního hodnocení stanoví Komise postupem podle čl. 26 odst. 2. ***Komise o hodnoceních předaných členskými státy informuje Evropský parlament v každoročním sdělení.***“

Pozměňovací návrh

1b) Článek 25 se nahrazuje tímto:

„Na veškerou výměnu informací podle této směrnice se vztahují předpisy provádějící směrnici 95/46/ES. Pro účely správného uplatňování této směrnice však členské státy omezí rozsah povinností a práv uvedených v článku 10, čl. 11 odst. 1 a člancích 12 a 21 směrnice 95/46/ES v míře ***konkrétně*** nezbytné pro ochranu zájmů stanovených v čl. 13 odst. 1 písm. e) uvedené směrnice.“

POSTUP

Název	Povinná automatická výměna informací v oblasti daní						
Referenční údaje	COM(2013)0348 – C7-0200/2013 – 2013/0188(CNS)						
Věcně příslušný výbor Datum oznámení na zasedání	ECON 4.7.2013						
Výbor, který vypracoval stanovisko Datum oznámení na zasedání	CONT 4.7.2013						
Navrhovatel(ka) Datum jmenování	Crescenzo Rivellini 19.7.2013						
Datum přijetí	2.10.2013						
Výsledek konečného hlasování	<table> <tr> <td>+: </td><td>17</td></tr> <tr> <td>–: </td><td>0</td></tr> <tr> <td>0: </td><td>0</td></tr> </table>	+:	17	–:	0	0:	0
+:	17						
–:	0						
0:	0						
Členové přítomní při konečném hlasování	Jean-Pierre Audy, Inés Ayala Sender, Martin Ehrenhauser, Jens Geier, Gerben-Jan Gerbrandy, Ingeborg Gräble, Bogusław Liberadzki, Crescenzo Rivellini						
Náhradník(ci) přítomný(i) při konečném hlasování	Philip Bradbourn, Karin Kadenbach, Marian-Jean Marinescu, Markus Pieper, Czesław Adam Siekierski, Barbara Weiler						
Náhradník(ci) (čl. 187 odst. 2) přítomný(i) při konečném hlasování	María Auxiliadora Correa Zamora, Spyros Danellis, Wolf Klinz, Gesine Meissner						

POSTUP

Název	Povinná automatická výměna informací v oblasti daní	
Referenční údaje	COM(2013)0348 – C7-0200/2013 – 2013/0188(CNS)	
Datum konzultace s EP	27.6.2013	
Věcně příslušný výbor Datum oznámení na zasedání	ECON 4.7.2013	
Výbor(y) požádaný(é) o stanovisko Datum oznámení na zasedání	CONT 4.7.2013	JURI 4.7.2013
Nezaujetí stanoviska Datum rozhodnutí	JURI 19.6.2013	
Zpravodaj(ové) Datum jmenování	George Sabin Cutaş 18.6.2013	
Projednání ve výboru	24.9.2013	17.10.2013
Datum přijetí	5.11.2013	
Výsledek konečného hlasování	+: 33 -: 0 0: 11	
Členové přítomní při konečném hlasování	Marino Baldini, Burkhard Balz, Jean-Paul Basset, Sharon Bowles, Udo Bullmann, Nikolaos Chountis, George Sabin Cutaş, Leonardo Domenici, Derk Jan Eppink, Diogo Feio, Markus Ferber, Jean-Paul Gauzès, Sylvie Goulard, Liem Hoang Ngoc, Syed Kamall, Jürgen Klute, Rodi Kratsa-Tsagaropoulou, Philippe Lamberts, Werner Langen, Astrid Lulling, Ivana Maletić, Hans-Peter Martin, Marlene Mizzi, Sławomir Nitras, Ivari Padar, Alfredo Pallone, Antolín Sánchez Presedo, Olle Schmidt, Peter Simon, Theodor Dumitru Stolojan, Kay Swinburne, Sampo Terho, Marianne Thyssen, Pablo Zalba Bidegain	
Náhradník(ci) přítomný(i) při konečném hlasování	Zdravka Bušić, Sari Essayah, Krišjānis Kariņš, Mojca Kleva Kekuš, Olle Ludvigsson, Thomas Mann, Gianni Pittella, Nils Torvalds	
Náhradník(ci) (čl. 187 odst. 2) přítomný(i) při konečném hlasování	Izaskun Bilbao Barandica, Yves Cochet, Mary Honeyball	
Datum předložení	12.11.2013	