



Европейски парламент Parlamento Europeo Evropský parlament Europa-Parlamentet Europäisches Parlament  
Euroopa Parlament Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο European Parliament Parlement européen Parlaimint na hEorpa  
Europski parlament Parlamento europeo Eiropas Parlaments Europos Parlamentas Európai Parlament  
Parlament Ewropew Europees Parlement Parlament Europejski Parlamento Europeu Parlamentul European  
Európsky parlament Evropski parlament Euroopan parlamentti Europaparlamentet

## Seznam publikací expertní skupiny EP

<https://www.europarl.europa.eu/thinktank>

Vyhledávací kritéria k vytvoření seznamu :

Roztídit Uspořádat podle data  
Klíové slovo "vyhýbání se daním"

96 Nalezené výsledky

Datum vytvoření dokumentu : 29-03-2024

## Good tax practices in the fight against tax avoidance - The signalling role of FDI data

Druh publikace Podrobná analýza

Datum 30-11-2023

Externí autor Arjan LEJOUR

Oblast Dan | Hodnocení práva a politiky v praxi

Klíové slovo daová soustava | daová úleva | EKONOMIKA | FINANNICTVÍ | globalizace | hospodáská politika | hrubý domácí produkt | národní úty | vyhýbání se daním

Shrnutí This report examines the role of Foreign Direct Investment (FDI) in tax havens. About 40-45% of the global FDI stock is hosted in tax havens, while their share in the world economy is only around 4½%. These abnormal FDI patterns suggest that FDI and international corporate tax avoidance are closely related. Traditional tax havens are attractive because of zero tax rates and uncooperative behaviour. For European tax havens it is rather a mix of policies related to improving the investment climate and this mix differs by country.

Podrobná analýza [EN](#)

## Tax transparency rules for crypto-asset transactions (DAC8)

Druh publikace Briefing

Datum 08-09-2023

Autor BAERT Pieter

Oblast Dan | Ekonomika a mnové záležitosti

Klíové slovo daová soustava | evropská daová spolupráce | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | informace a zpracování informací | mnová ekonomie | návrh (EU) | OBCHOD | podvod | POLITICKÝ ŽIVOT | poskytování služeb | právní pedpisy Evropské unie | PRÁVO | smrnice (EU) | správní spolupráce | trestní právo | uvádní na trh | virtuální mna | vyhýbání se daním | VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE | výkonná moc a státní správa | výmna informací | zkrácení dan

Shrnutí The crypto-asset sector, while still relatively new, has already changed the world of payments and investment forever. The fast-changing, mobile nature of the sector and its growing market prominence poses challenges, however, for tax authorities, which are not always able to track the capital gains made from trading crypto-assets. On 8 December 2022, the European Commission proposed to set up a reporting framework which would require crypto-asset service providers to report transactions made by EU clients. This would help tax authorities to track the trade of crypto-assets and the proceeds gained, thereby reducing the risk of tax fraud and evasion. The reporting framework would be set-up by amending the Directive on Administrative Cooperation (DAC), which is the main framework for other data exchanges between tax authorities. The proposal also puts forward a series of (smaller) changes to improve the existing exchange of tax-related information. The proposed directive is subject to a special legislative procedure, requiring unanimous support in the Council, following consultation of the European Parliament and the European Economic and Social Committee. The Council agreed its general approach on the proposal during the meeting of the Economic and Financial Affairs Council of May 2023. Parliament is expected to vote its opinion during its September 2023 plenary session. Third edition. The 'EU Legislation in Progress' briefings are updated at key stages throughout the legislative procedure.

Briefing [EN](#)

## 'Unshell' – Rules to prevent the misuse of shell entities for tax purposes

Druh publikace Briefing

Datum 12-01-2023

Autor BAERT Pieter

Oblast Dan | Ekonomika a mnové záležitosti

Klíové slovo da z pjm právnických osob | daová soustava | daové právo | daový poplatník | ekonomická geografie | evropská daová spolupráce | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | GEOGRAFIE | harmonizace daní | návrh (EU) | organizace | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ | právní forma organizací | právní pedpisy Evropské unie | PRÁVO | trestní právo | vybírání daní | vyhýbání se daním | zkrácení dan | lenský stát EU

Shrnutí While shell companies – company entities that have no or minimal economic activity – can serve useful commercial and business functions, they are sometimes abused by companies or individuals for aggressive tax planning or tax evasion. To ensure sustainable public finances under the exceptional circumstances imposed by the COVID-19 pandemic, in December 2021 the European Commission presented a directive on preventing shell companies from misusing their structure for tax purposes ('Unshell'). The proposal introduces a 'filtering' system for EU company entities, which will have to pass a series of gateways, relating to income, staff and premises, to ensure there is sufficient 'substance' to the entity. Those entities that are deemed to be lacking in substance are presumed to be 'shell companies' and, if they are unable to rebut this presumption through additional evidence regarding the commercial, non-tax rationale of the entity, they will lose any tax advantages granted through bilateral tax treaties or EU directives, thereby discouraging their use. The directive requires unanimity in the Council for its adoption, following consultation of the European Parliament. While negotiations in the Council are ongoing, the Parliament will vote on its report in January 2023. Second edition. The 'EU Legislation in Progress' briefings are updated at key stages throughout the legislative procedure.

Briefing [EN](#)

## [Germany's tax reforms and the fight against tax fraud and evasion](#)

Druh publikace Ve strunosti

Datum 30-11-2022

Autor BAERT Pieter

Oblast Dan

Klíové slovo boj proti zločinu | daová reforma | daová soustava | daový trestný in | ekonomická geografie | Evropa | evropský semestr | FINANNICTVÍ | GEOGRAFIE | mnová ekonomie | Nmecko | politická geografie | PRÁVO | SOCIÁLNÍ OTÁZKY | sociální vztahy | trestní právo | vybírání daní | vyhýbání se daním

Shrnutí A quarter of all tax revenue in the EU is collected in Germany alone. Given the country's weight in the EU economy, the German tax system plays a key role in facilitating cross-border trade and company growth in the EU, and in strengthening the EU-wide fight against abusive tax practices. However, the publication of the 'cum ex files' in 2018 revealed that Germany had lost billions in tax revenue because of aggressive dividend arbitrage practices.

Ve strunosti [EN](#)

## [Ireland's tax reforms and the fight against aggressive tax schemes](#)

Druh publikace Ve strunosti

Datum 14-06-2022

Autor BAERT Pieter

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti

Klíové slovo da | da z pjm právnických osob | daová reforma | daová soustava | druhy podnik | ekologická politika | ekonomická geografie | Evropa | FINANNICTVÍ | GEOGRAFIE | Irsko | nadnárodní spolenost | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ | politická geografie | poškozování životního prostředí | skleníkový plyn | snižování plynných emisí | vyhýbání se daním | ŽIVOTNÍ PROSTEDÍ

Shrnutí As Ireland has a high number of (foreign-owned) multinationals, which employ a large share of the Irish workforce, the country's corporate tax system plays a key role in the economy. However, Ireland has been criticised for the way in which its tax system has been used by multinationals to set up aggressive tax planning structures and exploit mismatches and gaps in the international tax framework. In response, Ireland has taken a series of anti-tax avoidance measures at national, EU and OECD level.

Ve strunosti [EN](#)

## [Assessment of recent anti-tax avoidance and evasion measures \(ATAD & DAC 6\)](#)

Druh publikace Studie

Datum 17-03-2022

Autor VERBEKEN Dirk

Externí autor Werner HASLEHNER and Katerina PANTAZATOU

Oblast Dan | Finanní a bankovní záležitosti

Klíové slovo daová soustava | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | finanní analýza | management | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ | právní pedpisy Evropské unje | PRÁVO | sladní norem | smrnice (EU) | technologie a technické pedpisy | trestní právo | vyhýbání se daním | VYROBA, TECHNOLOGIE A VÝZKUM | zkrácení dan

Shrnutí This study aims to provide an overview of the recently implemented anti-tax avoidance and evasion measures, notably the ATAD and DAC 6. It reviews the implementation of these directives across different Member States and assesses the problems that arise with regard to the interpretation of some of the directives' provisions. This document was provided by the Policy Department for Economic, Scientific and Quality of Life Policies at the request of the Economic and Monetary Affairs Subcommittee on tax matters (FISC).

Studie [EN](#)

## [Fair and simpler taxation supporting the recovery strategy](#)

Druh publikace Briefing

Datum 15-02-2022

Autor SAULNIER JEROME LEON

Oblast Celoevropský pínos

Klíové slovo da z pidané hodnoty | da z pjm právnických osob | daová soustava | daový trestný in | FINANNICTVÍ | PRÁVO | trestní právo | vyhýbání se daním

Shrnutí Two European Added Value Assessments (EAVAs) studies on Value Added Tax (VAT) and Corporate Income Tax (CIT) for the European Parliament's subcommittee on Tax Matters (FISC), identified the gaps in EU legislation in these areas and evaluated the European added value of various policy options to address these gaps.

Briefing [EN](#)

## [Disclosure of income tax information by certain undertakings and branches](#)

Druh publikace [Ve strunosti](#)  
Datum 08-11-2021  
Autor KARABOYTCHEVA Miroslava Kostova  
Oblast Dan  
Klíové slovo boj proti zločinu | da z příjmů | daová soustava | daové orgány | druhy podnik | FINANNICTVÍ | informace a zpracování informací | informatika | nadnárodní společnost | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTĚŽ | POLITICKÝ ŽIVOT | PRÁVO | sběr dat | SOCIÁLNÍ OTÁZKY | sociální vztahy | správní formality | správní spolupráce | trestní právo | vyhýbání se daním | VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE | výkonná moc a státní správa | zkrácení daní | zprostředkování dat  
Shrnutí Tax transparency has become an important tool in the fight against tax avoidance and tax evasion. Country-by-country reporting (CBCR) aims at requiring multinational enterprises (MNEs) to provide sufficient data to be able to distinguish what part of their activity is related to a specific country. The European Commission's proposed directive on CBCR was first tabled in 2016. Interinstitutional negotiations led to a provisional agreement in June 2021. The European Parliament is expected to vote on it at second reading during the November 1 part-session.  
Ve strunosti [DE](#), [EN](#), [ES](#), [FR](#), [IT](#), [PL](#)

## [Country Specific Recommendations and Recovery and Resilience Plans - Thematic overview on tax avoidance, money laundering and corruption issues](#)

Druh publikace [Podrobná analýza](#)  
Datum 18-10-2021  
Autor GRIGAITE KRISTINA | PACHECO DIAS CRISTINA SOFIA  
Oblast Ekonomika a mnové záležitosti | Finanční a bankovní záležitosti  
Klíové slovo daová soustava | ekonomická geografie | EKONOMIKA | epidemie | financování a investice | FINANNICTVÍ | GEOGRAFIE | hospodářská obnova | hospodářská politika | hospodářská reforma | hospodářská situace | hospodářská struktura | investice | korupce | onemocnění koronavirem | praní špinavých peněz | PRÁVO | SOCIÁLNÍ OTÁZKY | strukturální úprava | trestní právo | volný pohyb kapitálu | vyhýbání se daním | zdraví | lenský stát EU  
Shrnutí This paper outlines how 2019 and 2020 Country Specific Recommendations covering the fight against corruption, aggressive tax planning, tax evasion or tax avoidance or ineffective anti-money laundering measures are being addressed in national Recovery and Resilience Plans, based on Commission's assessments. The paper will be updated once new relevant information is available.  
[Podrobná analýza](#) [EN](#)

## [Reforming EU policy on harmful tax practices](#)

Druh publikace [Ve strunosti](#)  
Datum 30-09-2021  
Autor KARABOYTCHEVA Miroslava Kostova  
Oblast Ekonomika a mnové záležitosti  
Klíové slovo boj proti zločinu | daová reforma | daová soustava | daové právo | evropská daová spolupráce | FINANNICTVÍ | POLITICKÝ ŽIVOT | PRÁVO | SOCIÁLNÍ OTÁZKY | sociální vztahy | správní spolupráce | trestní právo | vybírání daní | vyhýbání se daním | výkonná moc a státní správa | zkrácení daní  
Shrnutí The EU policy reform on harmful tax practices (HTP) has been pushed up the agenda for several reasons: the significant loss of revenue due to tax evasion and tax avoidance while Member States are addressing the huge economic impacts of the pandemic, public and parliamentary pressure, and several high-profile revelations of questionable tax-related practices. An own-initiative procedure was launched in autumn 2020 by the Subcommittee on Tax Matters (FISC), and a vote on the report of the Economic and Monetary Affairs Committee (ECON) is expected in the October 1 session.  
Ve strunosti [DE](#), [EN](#), [ES](#), [FR](#), [IT](#), [PL](#)

## [Economic Dialogue with Cyprus - ECON on 3 June 2021](#)

Druh publikace [Podrobná analýza](#)  
Datum 31-05-2021  
Autor ANGERER Jost | GOTTI GIULIA | GRIGAITE KRISTINA | KOMAZEC KATJA | MAGNUS Marcel | PACHECO DIAS CRISTINA SOFIA | TURCU OVIDIU IONUT | ZOPPÉ Alice  
Oblast Ekonomika a mnové záležitosti | Koronavirus  
Klíové slovo daová soustava | dokumentace | ekonomická analýza | ekonomická geografie | ekonomická prognóza | EKONOMIKA | Evropa | Evropská centrální banka | EVROPSKÁ UNIE | evropský semestr | FINANNICTVÍ | GEOGRAFIE | hospodářská obnova | hospodářská situace | Kypr | ministr | mnová ekonomie | orgány EU a evropská veřejná služba | politická geografie | POLITICKÝ ŽIVOT | PRÁVO | správa ekonomických záležitostí (v EU) | trestní právo | veřejné finance a rozpočtová politika | vyhýbání se daním | vyrovnanost rozpočtu | VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE | výkonná moc a státní správa | zkrácení daní | zpráva  
Shrnutí This note presents selected information on the current status of the EU economic governance procedures and related relevant information in view of an Economic Dialogue with Constantinos Petrides, Cyprus Finance Minister, in the ECON committee of the European Parliament. The invitation for a dialogue is in accordance with the EU economic governance framework. The last exchange of views with the Cypriot authorities took place on 25 January 2016.  
[Podrobná analýza](#) [EN](#)

## [Harmful tax practices within the EU: definition, identification and recommendations](#)

Druh publikace Studie  
Datum 31-05-2021  
Externí autor Prof. dr. Elly VAN DE VELDE and Dr. Francesco CANNAS  
Oblast Dan | Hodnocení práva a politiky v praxi  
Klíové slovo da z pjm právnických osob | daová soustava | dokumentace | EKONOMIKA | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | hospodáská politika | kodex chování | mezinárodní politika | MEZINÁRODNÍ VZTAHY | právní pedpisy Evropské unie | PRÁVO | Smlouva o fungování Evropské unie | státní podpora | technologická zmna | technologie a technické pedpisy | trestní právo | vyhýbání se daním | VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE | VÝROBA, TECHNOLOGIE A VÝZKUM | výzkumná zpráva | zdání digitální ekonomiky | zkrácení dan  
Shrnutí The purpose of the present study is to provide a tool for understanding the phenomenon of harmful tax competition within the EU, as well as making an in-depth assessment and proposing solutions. It contains policy recommendations for future EU standards.  
This document was provided by the Policy Department for Economic, Scientific and Quality of Life Policies at the request of the subcommittee on Tax Matters (FISC).  
Studie [EN](#)

## [Fiscalis programme 2021-2027](#)

Druh publikace Ve strunosti  
Datum 12-05-2021  
Autor KARABOYTCHEVA Miroslava Kostova  
Oblast Ekonomika a mnové záležitosti  
Klíové slovo daová soustava | daové orgány | daové právo | daový trestný in | evropská daová spolupráce | EVROPSKÁ UNIE | finance EU | FINANNICTVÍ | jednotný trh | POLITICKÝ ŽIVOT | program EU | PRÁVO | rozložení financování EU | správní spolupráce | struktura Spoleenství | trestní právo | vyhýbání se daním | výkonná moc a státní správa  
Shrnutí In 2018, the Commission presented a proposal for a regulation establishing the Fiscalis programme for cooperation in the field of taxation in the 2021-2027 period. The programme aims to support tax authorities and enhance the functioning of the single market and competitiveness; and to protect the financial and economic interests of the European Union. Following an early second-reading agreement reached with the Council in trilogue negotiations in March 2021, Parliament is expected to vote in May to formally adopt the regulation.  
Ve strunosti [DE](#), [EN](#), [ES](#), [FR](#), [IT](#), [PL](#)

## [Advances in administrative cooperation in the field of taxation](#)

Druh publikace Briefing  
Datum 08-04-2021  
Autor KARABOYTCHEVA Miroslava Kostova  
Oblast Ekonomika a mnové záležitosti  
Klíové slovo daová soustava | daové právo | evropská daová spolupráce | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | informace a zpracování informací | novela zákona | návrh (EU) | POLITICKÝ ŽIVOT | práce parlamentu | právní pedpisy Evropské unie | PRÁVO | smrnice (EU) | správní spolupráce | trestní právo | vyhýbání se daním | VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE | výkonná moc a státní správa | výmna informací | zdání digitální ekonomiky | zkrácení dan  
Shrnutí The digitalisation of the economy opens the door to new cross-border economic activities that makes it possible to under-report income and under-pay tax. It also presents new challenges for tax administrations, already faced with limited access to information at the national level. Hence, in July 2020 the Commission proposed to amend the provisions on information exchange and administrative cooperation and to include the automatic exchange of data on information declared by digital platform operators in their scope. The goal is to ensure that sellers on digital platforms pay their fair share of taxes, align EU countries to the digital economy, and close the gaps for tax evasion and avoidance. Right now, having secure tax revenues is vital for the provision of support to the people and businesses most in need. The Parliament's ECON committee adopted its report on the proposal for an amended Directive on Administrative Cooperation (DAC7) on 4 February 2021. The Parliament adopted its opinion on the Commission's proposal on 10 March 2021. The Council had reached agreement on the proposal on 1 December 2020, and formally adopted it on 22 March 2021. Member States have to transpose the directive's provisions and apply them as of 1 January 2023, except for the provisions on joint audits which will apply from 2024.  
Briefing [EN](#)

## [Better cooperation against tax fraud and evasion](#)

Druh publikace Briefing  
Datum 10-11-2020  
Autor EISELE Katharina | KRAMER Esther  
Oblast Dan  
Klíové slovo boj proti zloinu | daová soustava | daový trestný in | FINANNICTVÍ | fiskální politika | PRÁVO | SOCIÁLNÍ OTÁZKY | sociální vztahy | trestní právo | vyhýbání se daním  
Shrnutí This briefing analyses the strengths and weaknesses of the IA accompanying the Commission proposal on better cooperation in the area of taxation of digital platform sellers' revenues. The IA's strengths are an overall good problem definition, solid research quality and full transparency regarding the scarcity of relevant data, as well as regarding the methods and assumptions underlying the analysis. Weaknesses concern the objectives of the initiative, which could have been more specific, and the presentation of the policy options, which lacks clarity and structure. The IA mainly assesses the economic impacts of the actions under the preferred legislative option, concluding that the benefits would significantly exceed the costs. Social and environmental effects are considered briefly, the former namely in terms of tax fairness and transparency, as well as data protection safeguards.  
Briefing [EN](#)

## EU listing of tax havens

Druh publikace Briefing

Datum 21-10-2019

Autor REMEUR Cécile

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti

Klíové slovo daová kontrola | daová soustava | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | informace a zpracování informací | kultura ízení podniku | MEZINÁRODNÍ VZTAHY | mezivládní spolupráce (EU) | organizace podniku | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ | politika spolupráce | PÁVO | struktura Spoleenství | trestní právo | tetí zem | vyhýbání se daním | VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE | výmna informací | zkrácení dan

Shrnutí Broadly speaking, 'tax havens' provide taxpayers, both legal and natural persons, with opportunities for tax evasion or avoidance, while their secrecy and opacity also serves to disguise the origins of the proceeds of illegal and criminal activities. One might ask why establishing a list of tax havens or high-risk countries is useful. Drawing up such lists began with action to end harmful tax practices arising from the discrepancy between the global reach of financial flows and the geographically limited scope of jurisdictions that match or exist inside national borders. However we refer to tax havens, they all have one thing in common: they allow individuals or organisations to escape from taxation. Distinctive characteristics of tax havens include low or zero taxation, fictitious residences (with no bearing on reality) and tax secrecy. The latter two are key methods for hiding ultimate beneficial owners. In the EU, the process of adopting a common list of non-cooperative tax jurisdictions was initiated as part of efforts to further good tax governance, and its external dimension. On 5 December 2017, the Council adopted a first common list resulting from the assessment of third countries against distinctive criteria. Pursuing the assessment process, the Council has updated the list on the basis of commitments received, while also reviewing countries that had not yet been assessed. This briefing updates an earlier one, from May 2018 – itself an updated and extended version of a briefing from December 2017: 'Understanding the rationale for compiling "tax haven" lists', PE 614.633 – to take account of the changes in the lists since that date.

Briefing [EN](#)

## Understanding BEPS: From tax avoidance to digital tax challenges

Druh publikace Briefing

Datum 21-10-2019

Autor REMEUR Cécile

Oblast Dan | Ekonomika a mnové záležitosti | Finanní a bankovní záležitosti

Klíové slovo boj proti zloinu | daová soustava | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | jednotný digitální trh | SOCIÁLNÍ OTÁZKY | sociální vztahy | struktura Spoleenství | vyhýbání se daním | zdanní digitální ekonomiky

Shrnutí Action to fight corporate tax avoidance has been deemed necessary in the OECD forum and has received further impetus through the G20/OECD Base erosion and profit shifting action plan (known as BEPS). The 2015 BEPS action plan has 15 actions, covering elements used in corporate tax-avoidance practices and aggressive tax-planning schemes. The implementation of the BEPS action plan was designed to be flexible, as a consequence of its adoption by consensus. Recommendations made in BEPS reports range from minimum standards to guidelines, as well as putting in place an instrument to modify the provisions of tax treaties related to BEPS practices. In addition, putting BEPS actions into practice has involved a growing number of countries, so as to provide a more inclusive framework able to involve more countries beyond the OECD and G20 members, and build on cooperation between international organisations. The application of BEPS actions and their follow-up involves issues that remain to be implemented or addressed. Here come in particular issues beyond the avoidance techniques that were addressed in the BEPS action plan, starting with addressing tax challenges of the digital economy, building on the BEPS action1 report that defined a calendar for providing an adaptation of international tax rules to the impact of digitalisation. Based on several intermediary reports, the OECD/G20 inclusive framework on BEPS issued a work programme to develop a consensus solution to the tax challenges arising from the digitalisation of the economy. Endorsed in June 2019 by the G20, this programme outlines the steps for modernising international tax rules. An annex to this document outlines the different international fora and instruments relevant to BEPS actions and the countries or organisations that participate in them or apply them. This briefing updates an earlier edition (PE 607.288), of June 2017.

Briefing [EN](#)

## EU policies – Delivering for citizens: The fight against tax fraud

Druh publikace Briefing

Datum 28-06-2019

Autor REMEUR Cécile

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti | Finanní a bankovní záležitosti

Klíové slovo boj proti zločinu | daová soustava | daový trestný in | EVROPSKÁ UNIE | financování terorismu | FINANNICTVÍ | fiskální politika | POLITICKÝ ŽIVOT | politický život a bezpečnost veejnosti | politika EU | praní špinavých penz | PRÁVO | przkum veejného mínní | rozpoet | rozpotové zdroje | SOCIÁLNÍ OTÁZKY | sociální rámec | sociální vztahy | struktura Spoleenství | trestní právo | volný pohyb kapitálu | vybírání daní | vyhýbání se daním

**Shrnutí** Tax policy, and the fight against tax fraud, have gained particular exposure over the past five years as a result of the light shed by repeated tax leaks and the related journalistic investigations. This has added to the increasing lack of acceptance of damaging tax practices, especially since the recession and the resulting budget constraints. The fight against tax fraud aims at recovering revenue not paid to the public authorities. It also aims at ensuring that fraudsters do not have an advantage over compliant taxpayers, thus ensuring tax fairness between taxpayers. Unpaid taxes result in reduced resources for national and European Union (EU) budgets. Though the scale of unpaid taxes is by nature difficult to estimate, available assessments hint at large amounts of resources lost to public finances. Citizens' evaluation of the EU's current involvement in the fight against tax fraud has improved, but the majority of citizens in each Member State still share expectations for even more intensive involvement. Despite this, there is still a considerable gap between citizens' evaluations and expectations of EU involvement. There is still room for improvement in addressing the preferences and expectations of EU citizens. The fight against tax fraud is shared between Member States and the EU. Coming under tax policy, it has remained closely linked to Member State sovereignty, protected by the requirement for unanimity and a special legislative procedure which keeps tax matters firmly under the Council's control. This has been the case since the Union's beginnings, in spite of the proposed limited changes to the tax framework. As shortcomings have been more clearly identified, the discussion has been opened anew in speeches on the State of the Union delivered by the President of the European Commission before the European Parliament. Fighting tax fraud covers not only actions against illegal behaviour, but also the deterrence of fraud and measures to foster compliance. As a result it involves a large reboot of tax provisions, to upgrade them for the scale and features of tax fraud as it is and as it evolves. In spite of the notable deliveries during the 2014-2019 parliamentary term, there remains work ahead, namely because all provisions need to be implemented, enforced, monitored and, if need be, updated, to keep up with the versatility of tax fraud and the pace of digital evolution globally. This is an update of an earlier briefing issued in advance of the 2019 European elections.

Briefing [DE](#), [EN](#), [FR](#)

Multimédia [The fight against tax fraud](#)

## Public country-by-country reporting by multinational enterprises

Druh publikace Briefing

Datum 26-04-2019

Autor REMEUR Cécile

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti | Finanní a bankovní záležitosti | Hodnocení práva a politiky v praxi | Pijímání právních pedpis EP a Radou

Klíové slovo da z pijm právnických osob | daová kontrola | daová soustava | daové právo | druhy podnik | evropská daová spolupráce | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | informace a zpracování informací | jednotný trh | nadnárodní spolenost | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTZ | PRÁVO | struktura Spoleenství | trestní právo | vyhýbání se daním | VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE | výmna informací | zkrácení dan

**Shrnutí** Tax transparency has gained particular importance as a tool in the fight against tax avoidance and tax evasion, particularly in the field of corporate income tax and aggressive tax planning. Cooperation between tax authorities aims at allowing them to obtain information covering the global business of multinational enterprises (MNEs), and progress has already been made in this area. A further step in tax transparency would be to broaden it by providing publicly available information relating to tax paid at the place where profits are actually made. Public country-by-country reporting (CBCR) is the publication of a defined set of facts and figures by large MNEs, thereby providing the public with a global picture of the taxes MNEs pay on their corporate income. The proposal is being considered by the European Parliament (EP) and the Council. In the EP, the amendments put forward by the ECON and JURI committees were voted on 4 July 2017. In the absence of a Council position enabling negotiations on the proposal, the Parliament adopted its position at first reading in plenary on 27 March 2019. Third edition. The 'EU Legislation in Progress' briefings are updated at key stages throughout the legislative procedure.

Briefing [EN](#)

## TAX3 Special Committee report

Druh publikace Ve strunosti

Datum 20-03-2019

Autor REMEUR Cécile

Oblast Dan | Ekonomika a mnové záležitosti

Klíové slovo boj proti zločinu | daová soustava | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | orgány EU a evropská veejná služba | PRÁVO | SOCIÁLNÍ OTÁZKY | sociální vztahy | trestní právo | vyhýbání se daním | výbor EP | zkrácení dan

**Shrnutí** The European Parliament's Special Committee on financial crimes, tax evasion and tax avoidance (TAX3) was set up in March 2018 to build on and complement the work carried out in the EP since 2014. Its report, submitted for debate during the European Parliament's March II plenary session, takes stock of the continued topicality of these issues and of the progress made, as well as the remaining work ahead to fight financial crimes, tax evasion and tax avoidance. It also paves the way for further monitoring and follow-up actions.

Ve strunosti [DE](#), [EN](#), [ES](#), [FR](#), [IT](#), [PL](#)

## [Policy Departments' Monthly Highlights - March 2019](#)

Druh publikace	Ve strunosti
Datum	11-03-2019
Oblast	Dan   Píjímání právních pedpis EP a Radou   Rozpoet   Rozpotová kontrola   Rozvoj a humanitární pomoc   Zemdství a rozvoj venkova
Klíové slovo	daová soustava   digitální ekonomika   dokumentace   EKONOMIKA   EVROPSKÁ UNIE   finance EU   FINANNICTVÍ   hospodáská politika   hospodáská struktura   orgány EU a evropská veejná služba   programové rozpotování   publikace EU   Rada Evropské unie   rozpoet EU   rozšiování informací EU   spolená zemdstská politika   trvale udržitelý rozvoj   veejně finance a rozpotová politika   vyhýbání se daním   VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE   víceletý finanční rámeč   výbor EP   zemdstsko-potravináský sektor   zemdstsko-potravináský sektor   zemdstská politika   ZEMDLSTVÍ A VÝŽIVA   ZEMDLSTVÍ, LESNICTVÍ A RYBÁSTVÍ
Shrnutí	In this edition of the newsletter, Jean Arthuis and Ingeborg Grässle, Chairs of the BUDG and the CONT committees respectively, present the priorities of both committees and describe several examples of good joint efforts made in the course of the legislative term. Other issues dealt with in this edition include performance based budgeting, sustainable development, taxation, agriculture and cooperation with the Council. Forthcoming publications and events are also announced.
Ve strunosti	<a href="#">EN</a>

## [Policy Departments' Monthly Highlights - December 2018](#)

Druh publikace	Ve strunosti
Datum	10-12-2018
Oblast	Genderové otázky, rovnost žen a muž a rozmanitost   Lidská práva   Rozpoet   Vzdlávání   Zamstnanost
Klíové slovo	da z pidané hodnoty   daová soustava   dokumentace   ekonomická geografie   Evropa   EVROPSKÁ UNIE   evropské strukturální a investiní fondy   finance EU   FINANNICTVÍ   GEOGRAFIE   kompetence soudce   organizace právního systému   orgány EU a evropská veejná služba   politická geografie   PRÁVO   publikace EU   rozšiování informací EU   sexuáln motivované násilí   Spojené království   struktura Spoleenství   trestní právo   uznání doklad o odborné kvalifikaci   vyhýbání se daním   vystoupení z EU   VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE   výbor EP   zamstnanost   ZAMSTNANOST A PRÁCE   zkrácení dan
Shrnutí	The Monthly Highlights publication provides an overview, at a glance, of the on-going work of the policy departments, including a selection of the latest and forthcoming publications, and a list of future events.
Ve strunosti	<a href="#">EN</a>

## [An overview of shell companies in the European Union](#)

Druh publikace	Studie
Datum	17-10-2018
Autor	KIENDL KRISTO IVANA   THIRION Elodie
Oblast	Ekonomika a mnové záležitosti   Smluvní právo, obchodní právo a právo spoleností   Vnitní trh a celní unie
Klíové slovo	daová soustava   ekonomická geografie   EVROPSKÁ UNIE   FINANNICTVÍ   fiskální politika   GEOGRAFIE   informace a zpracování informací   interinstitucionální spolupráce (EU)   mezinárodní právo   mezinárodní spolupráce   MEZINÁRODNÍ VZTAHY   obanství EU   orgány EU a evropská veejná služba   POLITICKÝ ŽIVOT   politika spolupráce   praní špinavých penz   PRÁVO   prhlednost administrativy   správa vcí veejných   správní spolupráce   struktura Spoleenství   státní obanství   trestní právo   tetí zem   volný pohyb kapitálu   vyhýbání se daním   VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE   výkonná moc a státní správa   výmna informací   zkrácení dan   lenský stát EU
Shrnutí	In April 2018, the European Parliament's Special Committee on Financial Crimes, Tax Evasion and Tax Avoidance (TAX3) requested a study on shell companies in the EU. In response to this request, the Ex-Post Evaluation Unit (EVAL) and the European Added Value Unit (EAVA) of the European Parliamentary Research Service (EPRS) prepared this study. The study aims to contribute to a better understanding of the phenomenon of shell companies in the European Union. In particular, it approaches the issue through a set of 'proxy' indicators at a member state level. It proceeds by presenting main risks associated with the shell companies. Finally, it presents policies aiming at mitigating these identified risks.
Studie	<a href="#">EN</a>

## [Revision of the Fourth Anti-Money-Laundering Directive](#)

Druh publikace Briefing

Datum 23-07-2018

Autor DELIVORIAS Angelos

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti | Finanční a bankovní záležitosti

Klíové slovo bankovní systém | bankovní vklad | boj proti zločinu | daová soustava | ekonomická geografie | elektronické bankovníctví | elektronické peníze | FINANNICTVÍ | finanční transakce | GEOGRAFIE | hospodářský trestný in | informace a zpracování informací | mnová ekonomie | POLITICKÝ ŽIVOT | politický život a bezpečnost veřejnosti | praní špinavých penz | PRÁVO | SOCIÁLNÍ OTÁZKY | sociální vztahy | terorismus | trestní právo | volný pohyb kapitálu | vyhýbání se daním | VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE | výmna informací | zkrácení dan | úrovň a finanční instituce | lenský stát EU

Shrnutí Directive (EU) 2015/849, which forms part of the EU regulatory framework to combat financial crime, has shown gaps in the light of recent terrorist attacks and various tax leaks. In this context, the European Commission proposed to amend the directive, along with Directive 2009/101/EC, to broaden their scope, lower thresholds benefiting from exemptions and provide for the creation of automated centralised mechanisms (e.g. central electronic data retrieval systems). The European Parliament and Council each put forward substantial modifications to the Commission proposal, including not amending the aforementioned Directive 2009/101/EC. Others include: the obligation for Member States to provide data to the Commission on trusts and legal arrangements; specific professional secrecy obligations for staff working, or having worked for, competent authorities supervising credit and financial institutions; cooperation between competent authorities; or the obligation for Member States to provide Financial Intelligence Units (FIUs) with access to information – including through registries or central electronic data retrieval systems – which allows the identification of any natural or legal person owning real estate. Parliament voted on the agreement reached in trilogue on 19 April 2018 and Council adopted the act on 14 May 2018. The final act was published in the Official Journal on 19 June 2018. Third edition. The 'EU Legislation in Progress' briefings are updated at key stages throughout the legislative procedure.

[Briefing EN](#)

## [Tax transparency for intermediaries](#)

Druh publikace Briefing

Datum 03-07-2018

Autor REMEUR Cécile

Oblast Dan | Ekonomika a mnové záležitosti | Finanční a bankovní záležitosti | Pijímání právních pedpis EP a Radou

Klíové slovo daová soustava | evropská daová spolupráce | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | informace a zpracování informací | jednotný trh | konsultaní procedura | MEZINÁRODNÍ VZTAHY | návrh (EU) | podvod | POLITICKÝ ŽIVOT | politika spolupráce | právní pedpisy Evropské unie | PRÁVO | peshraniní spolupráce | správní formality | správní spolupráce | struktura Spoleenství | trestní právo | vyhýbání se daním | VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE | výkonná moc a státní správa | výmna informací | zkrácení dan

Shrnutí The situations highlighted by the 'Panama papers' and 'Paradise papers', among others leaks show how certain intermediaries and other providers of tax advice appear to have facilitated companies and individuals in avoiding taxation, often through complex cross-border schemes involving routing assets to, or through, offshore entities. Among the tools to fight tax avoidance and aggressive tax planning are established mechanisms for disclosure of tax information and publication of tax-relevant information by companies. In June 2017, the Commission adopted a proposal aimed at ensuring early information on such situations, by setting an obligation to report cross-border arrangements designed by tax intermediaries or taxpayers and by including the information collected in the automatic exchange of information between tax authorities within the European Union. The directive was adopted on 25 May 2018, and it is to be applied from 1 July 2020. Third edition. The 'EU Legislation in Progress' briefings are updated at key stages throughout the legislative procedure.

[Briefing EN](#)

## [Common consolidated corporate tax base \(CCCTB\)](#)

Druh publikace Briefing

Datum 15-06-2018

Autor DELIVORIAS Angelos

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti | Pijímání právních pedpis EP a Radou

Klíové slovo da z pjm právnických osob | daová soustava | daový základ | druhy podnik | dvojí zdání | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | harmonizace daní | jednotný trh | nadnárodní spolenost | organizace podniku | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ | právní pedpisy Evropské unie | pibližování legislativy | rst podniku | struktura Spoleenství | vyhýbání se daním

Shrnutí The European Commission has decided to re-launch the common consolidated corporate tax base (CCCTB) project in a two-step approach, with the publication on 25 October 2016 of two new interconnected proposals: on a common corporate tax base (CCTB), and on a common consolidated corporate tax base (CCCTB). Building on the 2016 CCTB proposal, the 2016 CCCTB proposal introduces the consolidation aspect of this double initiative. Companies operating across borders in the EU would no longer have to deal with 28 different sets of national rules when calculating their taxable profits. Consolidation means that there would be a 'one-stop-shop' – the principal tax authority – where one of the companies of a group, that is, the principal taxpayer, would file a tax return. To distribute the tax base among Member States concerned, a formulaary apportionment system is introduced. The legislative proposal falls under the consultation procedure. The report was adopted in the ECON committee on 21 February and Parliament's opinion in plenary on 15 March 2018. the proposal is thus now in the hands of the Council. Third edition, based on an original briefing by Gustaf Gimdal. The 'EU Legislation in Progress' briefings are updated at key stages throughout the legislative procedure.

[Briefing EN](#)

## [FATCA Legislation and its Application at International and EU Level](#)

Druh publikace Studie  
Datum 14-05-2018  
Externí autor Carlo GARBARINO  
Oblast Bezpečnost a obrana | Ekonomika a nové záležitosti | Finanční a bankovní záležitosti | Petice předkládané Evropskému parlamentu | Prostor svobody, bezpečnosti a spravedlnosti  
Klíové slovo daňová soustava | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | fiskální politika | informace a zpracování informací | informatika | interinstitucionální spolupráce (EU) | MEZINÁRODNÍ VZTAHY | ochrana údaj | orgány EU a evropská veřejná služba | POLITICKÝ ŽIVOT | politika spolupráce | praní špinavých peněz | PRÁVO | přehlednost administrativy | správní spolupráce | trestní právo | třetí země | volný pohyb kapitálu | vyhýbání se daním | VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE | výkonná moc a státní správa | výměna informací | zkrácení daní  
Shrnutí This study commissioned by the European Parliament's Policy Department for Citizens' Rights and Constitutional Affairs at the request of the PETI Committee, analyzes FATCA legislation and its application at international and EU level: it first provides a global overview on exchange of tax information and of the FATCA mechanisms applied through intergovernmental agreements. The study then describes the extraterritorial nature and negative externalities of FATCA, in particular its impact on U.S. citizens abroad and the potential conflicts with EU law, with specific attention to the right of FATCA data protection under the GDPR. It concludes with suggestions for bilateral and unilateral EU-U.S. policies, with final remarks on a multilateral approach.  
Studie [EN](#), [FR](#)

## [Revision of the Anti-money-laundering Directive](#)

Druh publikace Ve strunosti  
Datum 11-04-2018  
Autor DELIVORIAS Angelos  
Oblast Ekonomika a nové záležitosti | Finanční a bankovní záležitosti  
Klíové slovo bankovní systém | bankovní vklad | boj proti zločinu | daňová soustava | ekonomická geografie | elektronické bankovníctví | elektronické peníze | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | finanční transakce | GEOGRAFIE | hospodářský trestní in | informace a zpracování informací | nová ekonomie | návrh (EU) | orgány EU a evropská veřejná služba | POLITICKÝ ŽIVOT | politický život a bezpečnost veřejnosti | praní špinavých peněz | právní předpisy Evropské unie | PRÁVO | SOCIÁLNÍ OTÁZKY | sociální vztahy | terorismus | trestní právo | volný pohyb kapitálu | vyhýbání se daním | VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE | výbor EP | výměna informací | zkrácení daní | úrovně a finanční instituce | lenský stát EU  
Shrnutí The current EU regulatory framework for financial crime –composed of Directive (EU) 2015/849, and Regulation (EU) 2015/847– faces the challenge of keeping pace with technological innovation in financial services, which can create new opportunities to conceal financing, as well as the potential exploitation by criminals of loopholes in the system. Following approval in committee in January, the report is due to be voted in plenary in April.  
Ve strunosti [DE](#), [EN](#), [ES](#), [FR](#), [IT](#), [PL](#)

## [Common \(consolidated\) corporate tax base](#)

Druh publikace Ve strunosti  
Datum 06-03-2018  
Autor DELIVORIAS Angelos | REMEUR Cécile  
Oblast Ekonomika a nové záležitosti  
Klíové slovo daň z příjmů právnických osob | daňová soustava | daňové právo | daňový základ | druhy podnik | dvojí zdanění | EKONOMIKA | evropská daňová spolupráce | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | harmonizace daní | jednotný trh | malé a střední podniky | nadnárodní společnost | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTĚŽ | právní předpisy Evropské unie | přeshraniční rozměr | přibližování legislativy | regiony a regionální politika | struktura Společenství | vyhýbání se daním  
Shrnutí In 2016, the Commission decided to re-launch the common consolidated corporate tax base proposal, but this time in a two-step approach, with two interconnected proposals. Parliament, which is only consulted, is due to vote on the proposals during its March plenary session.  
Ve strunosti [DE](#), [EN](#), [ES](#), [FR](#), [IT](#), [PL](#)

## [Tax transparency for intermediaries](#)

Druh publikace Ve strunosti  
Datum 22-02-2018  
Autor REMEUR Cécile  
Oblast Dan | Ekonomika a nové záležitosti | Finanční a bankovní záležitosti  
Klíové slovo daňová soustava | druhy podnik | evropská daňová spolupráce | EVROPSKÁ UNIE | finance EU | FINANNICTVÍ | finanční transparentnost | informace a zpracování informací | jednotný trh | MEZINÁRODNÍ VZTAHY | nadnárodní společnost | návrh (EU) | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTĚŽ | podvod | POLITICKÝ ŽIVOT | politika spolupráce | právní předpisy Evropské unie | PRÁVO | přeshraniční spolupráce | správní formalita | správní spolupráce | struktura Společenství | trestní právo | vyhýbání se daním | VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE | výkonná moc a státní správa | výměna informací | zkrácení daní  
Shrnutí Disclosure of tax information by tax intermediaries or taxpayers is seen as a tool to fight tax avoidance and aggressive tax planning, by providing tax authorities with a full picture and enabling them to address the part of a tax situation which falls within their jurisdictions. Parliament is due to vote in plenary in February on a Commission proposal to ensure automatic exchange of such information.  
Ve strunosti [DE](#), [EN](#), [ES](#), [FR](#), [IT](#), [PL](#)

## Digital Services in the Area of Accommodation and Transportation: Economic and Legal Aspects

Druh publikace Podrobná analýza

Datum 15-12-2017

Externí autor Prof. Dr. Stuart John BARNE

Oblast Hodnocení práva a politiky v praxi | Ochrana spotřebitel | Právo EU: právní systém a akty | Pijímání právních pedpis EP a Radou | Vnitní trh a celní unie

Klíové slovo cestovní ruch | daová soustava | digitalizace dokument | dokumentace | DOPRAVA | ekonomická analýza | ekonomická analýza | EKONOMIKA | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | hospodáská struktura | informace pro spotřebitele | internet | jednotný digitální trh | kolaborativní ekonomika | komunikace | letecká a kosmická doprava | letecká doprava | OBCHOD | organizace dopravy | osobní doprava | pímý prodej | SOCIÁLNÍ OTÁŽKY | sociální vztahy | spoteba | struktura Spoleenství | uvádní na trh | volný as | vyhýbání se daním | VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE

Shrnutí This paper examines the development of digital business models in the provision of flights and short-term accommodation services. It discusses the growing importance of digital intermediaries and their associated business model features, some of which provide significant value, and others which could be considered deleterious and in need of regulatory scrutiny. The paper concludes with some suggestions for regulation based on technology, algorithms and big data analytics. This could enable a more soft-touch, automatic, dynamic and individualised approach to regulation. This research paper has been commissioned by Policy Department at the request of the Internal Market and Consumer Protection Committee.

Podrobná analýza [EN](#)

## Understanding the rationale for compiling 'tax haven' lists

Druh publikace Briefing

Datum 08-12-2017

Autor REMEUR Cécile

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti

Klíové slovo bankovní tajemství | daová soustava | FINANNICTVÍ | organizace podniku | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ | POLITICKÝ ŽIVOT | praní špinavých penz | PRÁVO | prhlednost administrativy | pesun prmyslu do zahranií | trestní právo | volný pohyb kapitálu | vyhýbání se daním | výkonná moc a státní správa | zkrácení dan | úrovové a finanní instituce | živnostenská da

Shrnutí With taxation constantly in the headlines as one tax leak follows another, the question of which tax jurisdictions are regularly associated with the schemes revealed has gained in importance. Broadly speaking, tax havens provide taxpayers, both legal and natural persons, with opportunities for tax avoidance, while their secrecy and opacity also serves to hide the origin of the proceeds of illegal and criminal activities. One may ask why establishing a list of tax havens is useful. Drawing up such a list started with the actions to stop harmful tax practices arising from the discrepancy between the global reach of financial flows and the geographically limited scope of jurisdictions, matching or inside national borders. This difference is central to the inter-connected issues of tax avoidance, tax evasion and fraud, and money laundering. Whatever name is used (tax haven, offshore centre, non-cooperative jurisdiction) they all have in common that they make it possible to escape taxation: low or zero taxation, a fictitious residence (with no bearing on reality) and tax secrecy. The last two are key for hiding the ultimate beneficial owner, and consequently for money laundering. In short, the tax-haven issue reveals the discrepancy between real economic activity and the form and appearance given to it, through complex and global schemes. In the EU, the process of adopting a common list of non-cooperative tax jurisdictions was initiated as part of efforts towards good governance in tax, and the external dimension thereof. On 5 December 2017, the Council adopted a first common list.

Briefing [EN](#)

## Mapping the Cost of Non-Europe, 2014-19 - Fourth edition

Druh publikace Studie

Datum 07-12-2017

Autor HILLER WOLFGANG

Oblast Bezpenost a obrana | Celoevropský pínos | Cestovní ruch | Dan | Doprava | Ekonomika a mnové záležitosti | Energetika | Evropský semestr | Finanní a bankovní záležitosti | Genderové otázky, rovnost žen a muž | rozmanitost | Mezinárodní obchod | Politika v oblasti výzkumu | Prostor svobody, bezpengsti a spravedlnosti | Smluvní právo, obchodní právo a právo spoleností | Vnitní trh a celní unie | Zamstnanost | Životní prostředí

Klíové slovo da z pijm právnických osob | daová soustava | DOPRAVA | dopravní politika | dopravní politika | ekologická politika | eurozóna | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | Hospodáská a mnová unie | jednotný trh | mezinárodní politika | mezinárodní právo | mezinárodní vztahy | MEZINÁRODNÍ VZTAHY | mnová ekonomie | mnové vztahy | organizace podniku | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ | politický rámec | POLITICKÝ ŽIVOT | politika výzkumu | pracovn-právní vztahy | práce a mzdy | práva a svobody | práva žen | právní stát | PRÁVO | právo spoleností | rovnocenné odmování | Schengenská dohoda | struktura Spoleenství | vodní hospodáství | vyhýbání se daním | VÝROBA, TECHNOLOGIE A VÝZKUM | výzkum a duševní vlastnictví | ZAMSTNANOST A PRÁCE | zastoupení zamstnanc | ŽIVOTNÍ PROSTEDÍ

Shrnutí This study brings together work in progress on a long-term project to identify and analyse the 'cost of non-Europe' in a number of policy fields. This concept, first pioneered by the European Parliament in the 1980s, is used here to quantify the potential efficiency gains in today's European economy through pursuing a series of policy initiatives recently advocated by Parliament – from a wider and deeper digital single market to more systematic coordination of national and European defence policies or increased cooperation to fight corporate tax avoidance. The benefits are measured principally in additional GDP generated or more rational use of public resources. The latest analysis suggests that the European economy could be boosted by €1.75 trillion per year – or 12 % of EU-28 GDP (2016) – by such measures over time. The study is intended to make a contribution to the on-going discussion about the European Union's policy priorities over the current five-year institutional cycle, running from 2014 to 2019.

Studie [EN](#)

## [PANA committee of inquiry](#)

Druh publikace [Ve strunosti](#)

Datum 05-12-2017

Autor REMEUR Cécile

Oblast [Dan](#) | [Ekonomika a mnové záležitosti](#) | [Finanní a bankovní záležitosti](#)

Klíové slovo [bankovní dohled](#) | [bankovní tajemství](#) | [daová reforma](#) | [daová soustava](#) | [daové právo](#) | [evropská daová spolupráce](#) | [EVROPSKÁ UNIE](#) | [FINANNICTVÍ](#) | [informace a zpracování informací](#) | [organizace podniku](#) | [orgány EU a evropská veejná služba](#) | [parlament](#) | [parlamentní vyšetování](#) | [podnikatelská etika](#) | [PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ](#) | [POLITICKÝ ŽIVOT](#) | [politický život a bezpenost veejnosti](#) | [praní špinavých penz](#) | [PRÁVO](#) | [píslušnost EP](#) | [trestní právo](#) | [volný pohyb kapitálu](#) | [vyhýbání se daním](#) | [VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE](#) | [vymna informací](#) | [whistleblowing](#) | [zkrácení dan](#) | [úvrové a finanní instituce](#)

Shrnutí The European Parliament's 'Committee of Inquiry to investigate alleged contraventions and maladministration in the application of Union law in relation to money laundering, tax avoidance and tax evasion' (PANA committee) was established in June 2016. Its report and the recommendation submitted for adoption by the European Parliament's December plenary session now pave the way for further monitoring and follow-up actions.

Ve strunosti [DE](#), [EN](#), [ES](#), [FR](#), [IT](#), [PL](#)

Multimédia [PANA committee of inquiry](#)

## ['Paradise papers' in a nutshell](#)

Druh publikace [Ve strunosti](#)

Datum 13-11-2017

Autor REMEUR Cécile

Oblast [Finanní a bankovní záležitosti](#)

Klíové slovo [Amerika](#) | [daová soustava](#) | [ekonomická geografie](#) | [evropská daová spolupráce](#) | [FINANNICTVÍ](#) | [GEOGRAFIE](#) | [Panama](#) | [politická geografie](#) | [PRÁVO](#) | [trestní právo](#) | [volný pohyb kapitálu](#) | [volný pohyb kapitálu](#) | [vyhýbání se daním](#) | [zkrácení dan](#)

Shrnutí The latest leak of tax-related documents, known as the 'Paradise papers', was made public on 5 November 2017. The results of a joint investigation are now being released in instalments. The papers provide additional evidence on the involvement of offshore law firms in tax optimisation practices.

Ve strunosti [EN](#)

## [Obecná daová politika](#)

Druh publikace [Fakta a ísla o EU](#)

Datum 01-11-2017

Autor PATERNOSTER Dario

Oblast [Ekonomika a mnové záležitosti](#)

Klíové slovo [antidiskriminaní politika](#) | [da z pidané hodnoty](#) | [daová soustava](#) | [daové orgány](#) | [dvojí zdanní](#) | [evropská daová spolupráce](#) | [FINANNICTVÍ](#) | [harmonizace daní](#) | [práva a svobody](#) | [PRÁVO](#) | [pímá da](#) | [volný pohyb kapitálu](#) | [volný pohyb kapitálu](#) | [volný pohyb pracovník](#) | [vyhýbání se daním](#) | [zamstanost](#) | [ZAMSTNANOST A PRÁCE](#)

Shrnutí Daová suverenita je jedním ze základních svrchovaných práv lenských stát EU a EU máv této oblasti pouze omezené pravomoci. Rozvoj ustanovení v oblasti daové politiky EU je zamen na hladké fungování jednotného trhu, piemž harmonizace nepímých daní je ešena pednostn a dkladnji než otázky pímych daní. Spolen s tímto úsilím EU zintenzivuje boj proti daovým únikm a vyhýbání se daovým povinnostem, jelikož tyto jevy ohrožují spravedlivou hospodáskou soutž a jsou píinou velkého schodku v daových píjmech. Podle Smlouvy musí být daová opatení pijímána lenskými státy jednomysln. Daová politika je do velké míry ovlivnna judikaturou Soudního dvora EU a Evropský parlament má v této oblasti pouze právo být konzultován, s výjimkou rozpotových záležitostí, v nichž jako rozpotový orgán sdílí rozhodovací pravomoci s Radou.

Fakta a ísla o EU [BG](#), [CS](#), [DA](#), [DE](#), [EL](#), [EN](#), [ES](#), [FI](#), [FR](#), [HU](#), [IT](#), [LT](#), [LV](#), [NL](#), [PT](#), [RO](#), [SV](#), [ET](#), [HR](#), [MT](#), [PL](#), [SK](#), [SL](#)

## [Volný pohyb kapitálu](#)

Druh publikace [Fakta a ísla o EU](#)

Datum 01-11-2017

Autor RAKIC Drazen

Oblast [Ekonomika a mnové záležitosti](#) | [Vnitní trh a celní unie](#)

Klíové slovo [burzovní obchod](#) | [daová soustava](#) | [dohled nad trhem](#) | [FINANNICTVÍ](#) | [finanní služby](#) | [finanní transakce](#) | [kapitálový pevod](#) | [mnová ekonomie](#) | [OBCHOD](#) | [obchodní politika](#) | [platba v rámci EU](#) | [volný pohyb kapitálu](#) | [vyhýbání se daním](#) | [zahraniní kapitál](#) | [úvrové a finanní instituce](#)

Shrnutí Volný pohyb kapitálu se stal nejen nejnovjší svobodou zakotvenou ve Smlouv, ale rovnž svobodou s nejší psobností – vztahuje se totiž i na tetí zem. Liberalizace pohybu kapitálu se postupn zvyšovala. Maastrichtská smlouva zrušila jakékoli omezení pohybu kapitálu a plateb jak mezi lenskými státy, tak se tetími zemmi. Tato zásada má pímy úinek, tj. nevyžaduje žádné další právní pedpisy ani na úrovni EU, ani na úrovni lenských stát.

Fakta a ísla o EU [BG](#), [CS](#), [DA](#), [DE](#), [EL](#), [EN](#), [ES](#), [FI](#), [FR](#), [HU](#), [IT](#), [LT](#), [LV](#), [NL](#), [PT](#), [RO](#), [SV](#), [ET](#), [HR](#), [MT](#), [PL](#), [SK](#), [SL](#)

## Member States' capacity to fight tax crimes

Druh publikace Studie

Datum 31-07-2017

Autor SCHERRER Amandine Marie Anne | THIRION Elodie

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti | Hodnocení práva a politiky v praxi | Prostor svobody, bezpečnosti a spravedlnosti | Provádění a uplatování právních předpisů

Klíové slovo daová soustava | daový systém | dokumentace | ekonomická geografie | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | GEOGRAFIE | MEZINÁRODNÍ VZTAHY | organizace podniku | orgány EU a evropská veřejná služba | parlament | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTĚŽ | POLITICKÝ ŽIVOT | politika spolupráce | pravomoc institucí (EU) | právní předpisy Evropské unie | PRÁVO | právo EU | přesun průmyslu do zahraničí | rozšiřování informací | trestní právo | tetí zem | vyhýbání se daním | vyšetovací komise | VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE | zkrácení daní | úrovňové instituce | úrovňové a finanční instituce | lenký stát EU

Shrnutí National provisions against tax avoidance and tax evasion, and money laundering laws and their enforcement vary widely from one Member State to the next. This study examines the administrative capabilities of EU Member States when it comes to tackling these challenges and reviews the specific measures they have taken in response to the publication of the Panama Papers. The main objectives are to evaluate whether the legal framework and the institutional configurations in place are adequate, to pinpoint the deficiencies and to suggest ways in which they could be addressed.

Studie [DE](#), [EN](#), [FR](#)

## Hybrid mismatches with third countries

Druh publikace Briefing

Datum 17-07-2017

Autor REMEUR Cécile

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti | Finanční a bankovní záležitosti | Provádění a uplatování právních předpisů | Pijímání právních předpisů EP a Radou | Vnitní trh a celní unie

Klíové slovo da z pijím právnických osob | daová soustava | daové právo | druhy podniků | ekonomická geografie | FINANNICTVÍ | GEOGRAFIE | harmonizace daní | MEZINÁRODNÍ VZTAHY | nadnárodní spolenost | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTĚŽ | politika spolupráce | tetí zem | vybírání daní | vyhýbání se daním | lenký stát EU

Shrnutí Hybrid mismatch is a situation where a cross-border activity is treated differently for tax purposes by the countries involved, resulting in favourable tax treatment. Hybrid mismatches are used as aggressive tax planning structures, which in turn trigger policy reactions to neutralise their tax effects. When adopting the Anti-Tax Avoidance Directive in July 2016, the Council requested that the Commission put forward a proposal on hybrid mismatches involving third countries. The amendment proposed by the Commission on 25 October broadens the provisions of the directive accordingly. It seeks to neutralise mismatches by obliging Member States to deny the deduction of payments by taxpayers or by requiring taxpayers to include a payment or a profit in their taxable income. The Parliament's opinion was prepared by the Economic and Monetary Affairs Committee. As this is a tax measure, Parliament is only consulted. The proposal was adopted by the Council on 29 May 2017.

Briefing [EN](#)

## Understanding the OECD tax plan to address 'base erosion and profit shifting' – BEPS

Druh publikace Briefing

Datum 29-06-2017

Autor REMEUR Cécile

Oblast Dan | Ekonomika a mnové záležitosti | Finanční a bankovní záležitosti

Klíové slovo daová soustava | daové orgány | daové právo | daový podnik | evropská daová spolupráce | FINANNICTVÍ | mezinárodní bezpečnost | MEZINÁRODNÍ ORGANIZACE | mezinárodní politika | mezinárodní vztahy | MEZINÁRODNÍ VZTAHY | OECD | organizace podniku | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTĚŽ | struktura podniku | svtové organizace | vybírání daní | vyhýbání se daním | zdanitelný příjem | ešení spor

Shrnutí Action to fight corporate tax avoidance has been deemed necessary in the OECD forum, with further impetus from the G20/OECD 'Base erosion and profit shifting' action plan (known as BEPS), initiated in 2013. The BEPS action plan has 15 actions, covering elements used in corporate tax-avoidance practices and aggressive tax-planning schemes and was endorsed in 2015. The 15 BEPS final reports are generally seen as a step in the fight against corporate tax avoidance. The action against BEPS is designed to be flexible, as a consequence of its adoption by consensus. Recommendations made in BEPS reports range from minimum standards to guidelines, and also putting in place an instrument to modify the provisions of tax treaties related to BEPS practices. Implementation is under way, and the follow-up and future of work to tackle BEPS is organised so as to provide a more inclusive framework able to involve more countries and build on cooperation between international organisations. Putting BEPS actions in place is progressing, in particular with the finalisation of the multilateral instrument aimed at implementing treaty changes envisaged in the BEPS actions. Similarly, progress is being made with regard to the implementation of the BEPS four minimum standards, and documents are being developed to support the implementation of measures addressing BEPS in lower capacity developing countries. A table noting the different fora and their participants is annexed to the briefing. This briefing updates an earlier edition, PE 580.911, of April 2016 (except the part on 'EU policy: How BEPS actions are translated' which is the subject of a forthcoming briefing).

Briefing [EN](#)

## Double taxation dispute resolution mechanisms in the European Union

Druh publikace	Ve strunosti
Datum	27-06-2017
Autor	REMEUR Cécile
Oblast	Ekonomika a mnové záležitosti
Klíové slovo	da z pjm právnických osob   daová soustava   daová úmluva   daový základ   dvojí zdání   evropská daová spolupráce   FINANNICTVÍ   harmonizace daní   volný pohyb kapitálu   vyhýbání se daním   útování vnitropodnikových cen
Shrnutí	Double taxation is a consequence of countries' individual rights to impose taxes. It arises when a taxpayer's situation crosses borders, and constitutes a tax obstacle generating costs and administrative burdens. The Commission's corporate tax reform package includes a proposal aimed at remedying the shortcomings of the current mechanism. A draft legislative resolution on the proposal is on the agenda of the Parliament's July plenary session.
Ve strunosti	<a href="#">DE</a> , <a href="#">EN</a> , <a href="#">ES</a> , <a href="#">FR</a> , <a href="#">IT</a> , <a href="#">PL</a>

## Tax evasion, money laundering and tax transparency in the EU Overseas Countries and Territories: Ex-Post Impact Assessment

Druh publikace	Studie
Datum	20-04-2017
Autor	IOANNIDES Isabelle   TYMOWSKI Jan Mikolaj
Externí autor	Prof. Alexandre Maitrot de la Motte of the University of Paris-Est Creteil, Prof. Dr H.E. Bröring, Prof. Dr O.O. Cherednychenko, Prof. Dr H.G. Hoogers and G. Karapetian LL.M. (Department of Constitutional Law, Administrative Law and Public Administration/Groningen Centre for European Financial Services Law (GCEFSL), University of Groningen), Dr Peter Clegg of the University of the West of England
Oblast	Dan   Ekonomika a mnové záležitosti   Finanní a bankovní záležitosti   Hodnocení práva a politiky v praxi   Mezinárodní obchod   Provádání a uplatování právních pedpis
Klíové slovo	Amerika   britské zámoské zem a území   daová soustava   daové orgány   evropská daová spolupráce   EVROPSKÁ UNIE   FINANNICTVÍ   francouzská zámoská spoleenství   francouzské zámoské departementy a regiony   GEOGRAFIE   Grónsko   informace a zpracování informací   institucionální struktura   nizozemské zámoské zem a území   orgány EU a evropská veejná služba   politická geografie   POLITICKÝ ŽIVOT   praní špinavých penz   právní pedpisy Evropské unie   PRÁVO   trestní právo   uplatování právních pedpis EU   volný pohyb kapitálu   vyhýbání se daním   VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE   výkonná moc a státní správa   výmna informací   zkrácení daní   zámoské zem a území   zámoské zem a území
Shrnutí	This study aims to present the legal, political and institutional framework governing offshore practices in the Overseas Countries and Territories (OCTs) of the European Union, which are under the sovereignty of four Member States: Denmark, France, the Netherlands and the United Kingdom. The institutional arrangements of the OCTs with the relevant EU Member States directly affect the possibility to establish policies and adopt regulations, including on taxation and money laundering. Regardless of the level of control of the EU Member States over their OCTs, implementation of the law by the local authorities is of concern in a number of the UK and Dutch OCTs, both in terms of structural weaknesses, but also because of limited financial and human resources. In the case of the French OCTs, suboptimal oversight controls and lack of information make it difficult to supervise financial activities. The opening analysis compares the French, Dutch and British cases in terms of combating tax evasion, money laundering and enhancing tax transparency; explores the case of Greenland; and draws conclusions on how the EU could better use its leverage in these overseas territories. The analysis is based on the detailed annexed contributions, written by external experts, which cover in detail the OCTs under French, Dutch, and British rule. This ex-post impact assessment has been produced by the European Parliamentary Research Service at the request of the European Parliament's Committee of Inquiry into Money Laundering, Tax Avoidance and Tax Evasion (PANA) to assist it in the context of its ongoing work.
Studie	<a href="#">DE</a> , <a href="#">EN</a> , <a href="#">FR</a>

## Rules on independence and responsibility regarding auditing, tax advice, accountancy, account certification services and legal services

Druh publikace	Studie
Datum	14-04-2017
Externí autor	Ian ROXAN (LSE), Saipriya KAMATH (LSE), Willem Pieter DE GROEN (CEPS) ; Research support: Katharina EHRHART (LSE Enterprise)
Oblast	Ekonomika a mnové záležitosti   Finanní a bankovní záležitosti   Globální správa a ízení   Hodnocení práva a politiky v praxi   Mezinárodní obchod   Právo EU: právní systém a akty   Píjímání právních pedpis EP a Radou   Výhledové plánování
Klíové slovo	Amerika   bankovní tajemství   Britské Panenské ostrovy   daová soustava   ekonomická geografie   Evropa   EVROPSKÁ UNIE   FINANNICTVÍ   finanní audit   finanní právo   GEOGRAFIE   Kypr   Lucembursko   Nmecko   organizace právního systému   orgány EU a evropská veejná služba   PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ   politická geografie   praní špinavých penz   právní poradce   PRÁVO   prhlednost rozhodování   Spojené království   Spojené státy   trestní právo   volný pohyb kapitálu   vyhýbání se daním   zkrácení daní   zámoské zem a území   únik kapitálu   úvrově a finanní instituce   úetnictví   Svýcarsko
Shrnutí	This study maps the rules on independence and responsibility that are applicable at national, EU, and international level that govern the service provision by intermediaries such as companies working in auditing, tax advice, accountancy and account certification or by legal advisors (attorneys, solicitors, legal consultants, in-house lawyers, etc.). The mapping forms the basis for policy recommendations to encourage intermediaries to deliver a positive contribution to combatting tax evasion, tax avoidance and money laundering. This document was prepared for Policy Department A at the request of the Committee of Inquiry into Money Laundering, Tax Avoidance and Tax Evasion (PANA).
Studie	<a href="#">DE</a> , <a href="#">EN</a>

## [Role of advisors and intermediaries in the schemes revealed in the Panama Papers](#)

Druh publikace	Studie
Datum	14-04-2017
Externí autor	Willem Pieter DE GROEN (CEPS)
Oblast	Ekonomika a mnové záležitosti   Finanní a bankovní záležitosti   Globální správa a ízení   Hodnocení práva a politiky v praxi   Mezinárodní obchod   Právo EU: právní systém a akty   Píjímání právních pedpis EP a Radou   Výhledové plánování
Klíové slovo	Afrika   Amerika   boj proti zloinu   Britské Panenské ostrovy   daová soustava   ekonomická geografie   EVROPSKÁ UNIE   FINANNICTVÍ   GEOGRAFIE   kompetence soudce   organizace právního systému   orgány EU a evropská veejná služba   Panama   podvod   politická geografie   POLITICKÝ ŽIVOT   pracovník   praní špinavých penz   právní poradce   PRAVO   prhlednost administrativy   Seychely   SOCIÁLNÍ OTÁZKY   sociální vztahy   trestní právo   trh práce   volný pohyb kapitálu   vyhýbání se daním   výbor EP   výkoná moc a státní správa   ZAMSTNANOST A PRÁCE   zkrácení dan   zámoské zem a území
Shrnutí	The use of offshore entities that facilitate money laundering, tax avoidance and tax evasion undermines the fair distribution of the tax burden in onshore jurisdictions. The Panama Papers shed some light on the activities that are usually conducted in secrecy, with the disclosure of information on 213,634 offshore entities in jurisdictions such as the British Virgin Islands, Panama and the Seychelles. This analysis assesses the role of advisors (tax experts, legal experts, administrators, investment advisors) and intermediaries (law firms, accounting firms, trust companies, banks, etc.) involved in the phases of the identified decision-making cycle (advice, creation, maintenance, enforcement). This document was prepared for Policy Department A at the request of the Committee of Inquiry into Money Laundering, Tax Avoidance and Tax Evasion (PANA).
Studie	<a href="#">DE</a> , <a href="#">EN</a>

## [The Impact of Schemes revealed by the Panama Papers on the Economy and Finances of a Sample of Member States](#)

Druh publikace	Studie
Datum	03-04-2017
Externí autor	Jack Malan, Roland Blomeyer, Jan Smit, Dr William Vlcek, Dr. Petr Jansky, Danuše Nerudová's, Anna Maria Krarup, Mike Beke, Mark Whittle, Carolin Moeller, Elsa Perreau, Stephan Kreutzer, David Buck
Oblast	Ekonomika a mnové záležitosti   Finanní a bankovní záležitosti   Rozpoet   Rozpotová kontrola
Klíové slovo	da z píjm právnických osob   daová soustava   ekonomická geografie   EVROPSKÁ UNIE   FINANNICTVÍ   GEOGRAFIE   jednotný trh   MEZINÁRODNÍ VZTAHY   politika spolupráce   praní špinavých penz   právní pedpisy Evropské unie   PRAVO   struktura Spoleenství   státní rozpoet   trestní právo   tetí zem   uplatování právních pedpis EU   veejné finance a rozpotová politika   volný pohyb kapitálu   vyhýbání se daním   zkrácení dan   lenský stát EU
Shrnutí	Upon request by the European Parliament's Committee of Inquiry to investigate alleged contraventions and maladministration in the application of Union law in relation to money laundering, tax avoidance and tax evasion (PANA Committee), this study assesses the impacts of the schemes revealed by the Panama Papers, a set of documents leaked from the law firm Mossack Fonseca detailing tax evasion and avoidance practices, and published by the International Consortium of Investigative Journalists (ICIJ) in April 2016. The study explores the concepts and roles of tax havens and offshore financial centres, their budgetary, and the economic and financial impacts in a sample of EU Member States. The research combined previous estimates of tax revenue loss with a microeconomic assessment based on data on companies that are thought to be linked to the Panama Papers schemes. The most significant impacts identified are the negative effects on Member States' budgets, with wider knock-on effects on economic growth and financial markets. It is recommended that further steps are taken at the national, EU and international levels to increase transparency of corporate and individual taxation and to limit the scope for tax evasion and tax avoidance.
Studie	<a href="#">EN</a>

## [EU-US trade and investment relations: Effects on tax evasion, money laundering and tax transparency](#)

Druh publikace	Podrobná analýza
Datum	06-03-2017
Autor	IOANNIDES Isabelle
Oblast	Ekonomika a mnové záležitosti   Finanní a bankovní záležitosti   Hodnocení práva a politiky v praxi   Mezinárodní obchod   Provádání a uplatování právních pedpis
Klíové slovo	Amerika   analýza dopadu   daová soustava   dvoustranný vztah   ekonomická analýza   ekonomická geografie   EKONOMIKA   financování a investice   FINANNICTVÍ   GEOGRAFIE   harmonizace daní   informace a zpracování informací   mezinárodní obchod   mezinárodní politika   MEZINÁRODNÍ VZTAHY   OBCHOD   obchod se státy mimo EU   obchodní dohoda   obchodní politika   politická geografie   praní špinavých penz   PRAVO   Spojené státy   statistika EU   trestní právo   volný pohyb kapitálu   vyhýbání se daním   VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE   výmna informací   zahraniční investice   zkrácení dan
Shrnutí	This ex-post impact assessment analyses EU-US trade and investment relations to assess whether and, if so, to what extent these relations have impacted on issues related to tax evasion, money laundering and tax transparency. The EU and US economies are highly intertwined, generating together half the world's gross domestic product and more than 30 % of global trade. Overall, trade and investment relations between the European Union and the United States do not seem to have impacted on US efforts to combat tax evasion, strengthen anti-money laundering legislation, and its implementation, and boost tax transparency. While some progress has been made in the ongoing negotiation of the Transatlantic Trade and Investment Partnership (TTIP), which also aims to establish regulatory cooperation between the EU and the USA on financial services, progress has been below expectations. The United States has set up mechanisms for information exchange with EU Member States, has signed tax treaties with almost all EU Member States, and has developed a robust legal framework to address money laundering and combat terrorism financing. Despite being largely compliant with the recommendations of the Financial Action Task Force, however, challenges remain on questions of beneficial ownership, cross-border exchange of information, privacy issues, and designated non-financial businesses and professions.
Podrobná analýza	<a href="#">EN</a>

## [Policy Departments' Monthly Highlights - November 2016](#)

Druh publikace [Ve strunosti](#)  
Datum **21-11-2016**  
Oblast [Ekonomika a mnové záležitosti](#) | [Lidská práva](#) | [Právo duševního vlastnictví](#) | [Rozpotová kontrola](#) | [Rybolov](#) | [Zahraniní vci](#)  
Klíové slovo [bibliografie](#) | [daová soustava](#) | [dokumentace](#) | [EVROPSKÁ UNIE](#) | [FINANNICTVÍ](#) | [orgány EU a evropská veejná služba](#) | [parlament](#) | [parlamentní vyšetování](#) | [POLITICKÝ ŽIVOT](#) | [praní špinavých penz](#) | [PRÁVO](#) | [rozšiování informací EU](#) | [trestní právo](#) | [volný pohyb kapitálu](#) | [vyhýbání se daním](#) | [vyšetovací komise](#) | [VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE](#) | [výbor EP](#) | [zkrácení dan](#)  
Shrnutí The Monthly Highlights publication provides an overview, at a glance, of the on-going work of the policy departments, including a selection of the latest and forthcoming publications, and a list of future events.  
Ve strunosti [EN](#)

## [Access to anti-money laundering information by tax authorities](#)

Druh publikace [Ve strunosti](#)  
Datum **15-11-2016**  
Autor [SZCZEPANSKI Marcin](#)  
Oblast [Ekonomika a mnové záležitosti](#) | [Finanní a bankovní záležitosti](#)  
Klíové slovo [daová soustava](#) | [daové orgány](#) | [FINANNICTVÍ](#) | [informace a zpracování informací](#) | [POLITICKÝ ŽIVOT](#) | [praní špinavých penz](#) | [PRÁVO](#) | [prhlednost administrativy](#) | [správní spolupráce](#) | [trestní právo](#) | [volný pohyb kapitálu](#) | [vyhýbání se daním](#) | [VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE](#) | [výkonná moc a státní správa](#) | [výmna informací](#) | [zkrácení dan](#)  
Shrnutí To tackle tax avoidance and evasion problems brought into the spotlight by the media (such as the Panama Papers) and in order to improve tax transparency, the European Commission has proposed to enable tax authorities in the EU to have access to national anti-money-laundering information.  
Ve strunosti [EN](#)

## [Apple state aid decision in a nutshell](#)

Druh publikace [Ve strunosti](#)  
Datum **13-09-2016**  
Autor [REMEUR Cécile](#)  
Oblast [Ekonomika a mnové záležitosti](#) | [Finanní a bankovní záležitosti](#) | [Právo EU: právní systém a akty](#) | [Vnitní trh a celní unie](#)  
Klíové slovo [daová soustava](#) | [daové právo](#) | [druhy podnik](#) | [ekonomická geografie](#) | [EKONOMIKA](#) | [Evropa](#) | [FINANNICTVÍ](#) | [GEOGRAFIE](#) | [hospodáská politika](#) | [hospodáská soutž](#) | [Irsko](#) | [nadmárodní spolenost](#) | [PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ](#) | [politická geografie](#) | [politika hospodáské soutže EU](#) | [státní podpora](#) | [vyhýbání se daním](#)  
Shrnutí In late August 2016, the adoption by the European Commission of a state aid decision on Ireland's tax rulings in favour of tax-resident companies related to Apple raised substantial debate, with regard to the multinational enterprise (MNE) concerned and the amount to be recovered.  
Ve strunosti [EN](#)

## [Publishing corporate tax information Country-by-country reporting for multinational enterprise groups](#)

Druh publikace [Briefing](#)  
Datum **16-08-2016**  
Autor [COLLOVA Claudio](#)  
Oblast [Ekonomika a mnové záležitosti](#) | [Finanní a bankovní záležitosti](#) | [Pedbžné posuzování dopadu](#)  
Klíové slovo [analýza dopadu](#) | [da z pjm právnických osob](#) | [daová kontrola](#) | [daová soustava](#) | [daové právo](#) | [druhy podnik](#) | [ekonomická analýza](#) | [EKONOMIKA](#) | [evropská daová spolupráce](#) | [EVROPSKÁ UNIE](#) | [FINANNICTVÍ](#) | [informace a zpracování informací](#) | [jednotný trh](#) | [legislativní proces EU](#) | [nadmárodní spolenost](#) | [PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ](#) | [princip subsidiarity](#) | [právní pedpisy Evropské unie](#) | [PRÁVO](#) | [struktura Spoleenství](#) | [trestní právo](#) | [vyhýbání se daním](#) | [VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE](#) | [výmna informací](#) | [zkrácení dan](#) | [zásada proporcionality](#)  
Shrnutí The Commission's Better Regulation Guidelines recall that an impact assessment 'should be comprehensive, proportionate, evidence-based, open to stakeholder's view, unbiased, prepared collectively with relevant Commission services, embedded in the policy cycle, transparent and of a high quality' (Guidelines, p. 20). After an initial appraisal, it can be concluded that this IA seems to fit to a large extent this description and could be considered in many respects as an example of good practice, compared to other Commission IAs in the financial field. The Better Regulation Guidelines have been to a large extent respected. The IA seems to have considered the recommendations made in relevant Parliament resolutions, such as the one of 16 December 2015 on 'bringing transparency, coordination and convergence to corporate tax policies in the Union', although, in some cases, the Commission has drawn different conclusions. One of the weaknesses is that the IA does not appear to present the likely impacts of some changes introduced in the proposal and acknowledged in the Explanatory Memorandum, such as the EU list of tax havens. Overall, this IA appears to contribute effectively to informing the decision-making process.  
Briefing [DE](#), [EN](#), [FR](#)

## [Anti-tax-avoidance directive](#)

Druh publikace Briefing

Datum 19-07-2016

Autor REMEUR Cécile

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti | Finanní a bankovní záležitosti | Provádni a uplatování právních pedpis | Pijímání právních pedpis EP a Radou | Vnitní trh a celní unie

Klíové slovo da z pijm právnických osob | daová soustava | daové orgány | daové právo | digitální technologie | druhy podnik | evropská daová spolupráce | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | harmonizace daní | hospodáská soutž | jednotný trh | kontrola státní pomoci | nadnárodní spolenost | novela zákona | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ | POLITICKÝ ŽIVOT | práce parlamentu | právní pedpisy Evropské unie | piblizování legislativy | smrniče (EU) | struktura Spoleenství | technologie a technické pedpisy | vyhýbání se daním | VYROBA, TECHNOLOGIE A VÝZKUM

Shrnutí The proposal for a directive on 'Rules against tax avoidance practices that directly affect the functioning of the internal market' was one of two legislative proposals of the 28 January 2016 European Commission 'anti-tax-avoidance package'. Linked with the OECD/G20 Base erosion and profit shifting action plan (BEPS), it targets schemes where corporate taxpayers operating businesses in several countries take advantage of disparities and loopholes to reduce their tax bills. The objective is to realign corporate taxation with the relevant business substance (income) of the corporate taxpayer, fighting against aggressive corporate tax avoidance. The proposal for a directive sets legally binding minimum standards for six practices. Three of these are included in the BEPS action plan (interest limitation rules, controlled foreign company rules, and rules on hybrid mismatches). The other three (a general anti-abuse rule, exit taxation rules and a switchover clause) came out of discussions on the common consolidated corporate tax base (CCCTB) proposal. As a tax measure, Parliament is only consulted, with the proposal adopted by the Council. As finally adopted, the directive covers all these six aspects with the exception of the switchover clause and changes to the rules on the controlled foreign companies (CFC) rules. This briefing updates a previous edition, of 3 June 2016: PE 583.804.

Briefing [EN](#)

## [Publishing corporate tax information: Implementation Appraisal](#)

Druh publikace Briefing

Datum 04-07-2016

Autor MALMERSJO Gertrud

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti

Klíové slovo bibliografie | da z pijm právnických osob | daová kontrola | daová soustava | daové orgány | dokumentace | druhy podnik | evropská daová spolupráce | FINANNICTVÍ | informace a zpracování informací | MEZINÁRODNÍ ORGANIZACE | mikropodnik | nadnárodní spolenost | obchodní rejstík | OECD | organizace podniku | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ | POLITICKÝ ŽIVOT | prhlednost administrativy | správní spolupráce | svtové organizace | vyhýbání se daním | VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE | výkonná moc a státní správa | výmna informací

Shrnutí The current proposal on publishing corporate tax data is part of a broader effort to tackle tax avoidance and increase tax transparency. The proposal is closely connected to the recently adopted changes to Directive 2011/16 on the automatic exchange of information among national tax authorities. Country-by-country reporting to tax administrations is included in the OECD's action plan for tackling tax avoidance. However, while the present proposal applies the same turnover threshold and covers the same businesses as the OECD plan, it goes somewhat further as it adds an obligation to disseminate tax information publicly. Parliament has long called for tax information to be made public, however, this proposal does not go as far as Parliament had recommended in previous resolutions on the topic, particularly, in terms of the data that will be made public. There is already some EU-wide experience of making corporate tax-related data public with the recent decision to mandate the banking sector to publish tax-related data. The full impact of this measure is still unclear as several years of data will be needed to properly track tax planning behaviour. However, the Commission's evaluation on the subject has not yet found any negative impacts of publishing tax-related data. When it comes to what public scrutiny would achieve, there is not as yet an abundance of evidence on the effect of potential reputation-related damage on large businesses' tax strategies. Public disclosure will centre on businesses' tax payments within the EU, which means that it will not necessarily be possible to gain an overview of a business's total tax position. This will have some effect on the analysis that can be made of businesses' tax-related information. However, the proposal sends a strong message in relation to the need for additional transparency.

Briefing [DE](#), [EN](#), [FR](#)

## [Public expectations and EU policies - Fight against tax fraud](#)

Druh publikace Briefing

Datum 30-06-2016

Autor DOBREVA Alina | REMEUR Cécile | SGUEO Gianluca

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti | Finanní a bankovní záležitosti

Klíové slovo da z pijm právnických osob | daová soustava | druhy podnik | evropská daová spolupráce | EVROPSKÁ UNIE | finance EU | financování EU | FINANNICTVÍ | informace a zpracování informací | nadnárodní spolenost | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ | pravomoc EU | program EU | právní pedpisy Evropské unie | PRÁVO | przkum veejného miní | rozpoet EU | SOCIÁLNÍ OTÁZKY | sociální rámec | struktura Spoleenství | trestní právo | vyhýbání se daním | VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE | výmna informací | zkrácení dan

Shrnutí Tax matters remain closely linked to Member States, and the EU's competences in tax are limited. Different forms of escaping tax obligations result in tax fraud, evasion or avoidance, dealing with which is a cross-border issue. The fight against fraud and evasion is a mix of national and EU actions. However, EU citizens express strong support for EU involvement in the fight against fraud and this creates a gap between citizens' expectations and the actual EU involvement in this policy area.

Briefing [EN](#)

## Aggressive tax planning – The TAXE 2 report

Druh publikace **Ve strunosti**  
Datum **30-06-2016**  
Autor **GIMDAL Gustaf**  
Oblast **Ekonomika a mnové záležitosti | Finanní a bankovní záležitosti | Pijímání právních pedpis EP a Radou**  
Klíové slovo **da z pijm právnických osob | daová soustava | daový základ | dokumentace | druhy podnik | evropská daová spolupráce | FINANNICTVÍ | harmonizace daní | nadnárodní spolenost | organizace podniku | parlament | podnikatelská etika | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTZ | POLITICKÝ ŽIVOT | politický život a bezpenost veejnosti | volný pohyb kapitálu | vyhýbání se daním | vyšetovací komise | VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE | whistleblowing | zpráva | útování vnitropodnikových cen**  
Shrnutí **The special committee on tax rulings and other measures similar in nature or effect (TAXE 2) adopted its report on 21 June 2016. The report is now on the agenda for the plenary on 4–7 July 2016, with a vote planned for 7 July.**  
Ve strunosti **[DE](#), [EN](#), [ES](#), [FR](#), [IT](#), [PL](#)**  
Multimédia **[Aggressive Tax Planning](#)**

## Tax Challenges in the Digital Economy

Druh publikace **Studie**  
Datum **29-06-2016**  
Externí autor **Eli Hadzhieva**  
Oblast **Celoevropský pínos | Ekonomika a mnové záležitosti | Evropský semestr | Finanní a bankovní záležitosti | Mezinárodní právo soukromé a justiní spolupráce v obanských vcech | Mezinárodní právo veejně**  
Klíové slovo **bankovní tajemství | da z pidané hodnoty | daová soustava | druhy podnik | elektronický obchod | Evropská komise | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | MEZINÁRODNÍ ORGANIZACE | místní píslušnost | nadnárodní spolenost | OBCHOD | OECD | organizace právního systému | orgány EU a evropská veejná služba | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTZ | podvod | PRÁVO | svtové organizace | trestní právo | uvádní na trh | vyhýbání se daním | VÝROBA, TECHNOLOGIE A VÝZKUM | výzkum a duševní vlastnictví | výzkum a vývoj | zkrácení dan | úvrově a finanní instituce**  
Shrnutí **This paper analyses direct and indirect tax challenges in the digital economy in light of the conclusions of the OECD's BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) Project. While assessing the recent reforms in the area of taxation within the EU and third countries, it revisits the question of whether or not specific measures are needed for the digital sector. Taking into account the recent scandals involving big digital companies and their aggressive tax planning practices in the EU, the specificities of the digital sector and the legal landscape in the 28 Member States, the paper makes policy recommendations for further tax reforms in order to tackle tax avoidance and harmful competition.**  
Studie **[EN](#)**

## Outlook for the European Council of 28-29 June 2016

Druh publikace **Briefing**  
Datum **27-06-2016**  
Autor **ANGHEL Suzana Elena | DRACHENBERG Ralf | TENHUNEN Susanna**  
Oblast **Ekonomika a mnové záležitosti | Evropský semestr | Prostor svobody, bezpenosti a spravedlnosti | Vnitní trh a celní unie | Zahraniní vci | Zamstananost**  
Klíové slovo **Asie a Oceánie | daová soustava | dohoda (EU) | ekonomická geografie | Evropa | Evropská rada | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | GEOGRAFIE | jednotný trh | kontrola migrací | migrace | migraní politika EU | mnová ekonomie | omezující opatení EU | orgány EU a evropská veejná služba | politická geografie | POLITICKÝ ŽIVOT | PRÁVO | referendum | Rusko | SOCIÁLNÍ OTÁZKY | Spojené království | spolupráce EU-NATO | správa ekonomických záležitostí (v EU) | struktura Spoleenství | trestní právo | Turecko | volební proces a hlasování | vyhýbání se daním | zkrácení dan | lenství v Evropské unii**  
Shrnutí **The European Council meeting to be held on 28-29 June 2016 will discuss the outcome of the UK referendum held on 23 June 2016, where 51.9 per cent of those voting opted for the United Kingdom to leave the European Union. As a consequence, the other agenda items foreseen - external aspects of migration, jobs, growth and competitiveness, and external relations - will probably receive less attention.**  
Briefing **[EN](#)**

## [The inclusion of financial services in EU free trade and association agreements: Effects on money laundering, tax evasion and avoidance](#)

Druh publikace Studie

Datum 21-06-2016

Autor IOANNIDES Isabelle

Externí autor Ex-Post Impact Assessment Study on the impact of financial services in EU Free Trade and Association Agreements on money laundering, tax evasion and elusion, written by Dr Wybe Th. Douma, Onur Güven LL.M., Dr Davor Jancic, Dr Luca Pantaleo, Steffen van der Velde LL.M. (T.M.C. Asser Instituut) and Prof. Dr Olha O. Cherednychenko and Prof. Dr Heinrich B. Winter (Groningen Centre for European Financial Services Law (GCEFSL), University of Groningen), with Prof. Dr Femke de Vries (The Netherlands Authority for the Financial Markets) acting as an advisor.

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti | Globální správa a řízení | Hodnocení práva a politiky v praxi | Mezinárodní obchod | Provádění a uplatování právních předpis | Vnitřní trh a celní unie

Klíové slovo Afrika | Amerika | analýza dopadu | Asie a Oceánie | daová soustava | dohoda o přidružení (EU) | dohoda o volném obchodu | ekonomická analýza | ekonomická geografie | EKONOMIKA | Evropa | EVROPSKÁ UNIE | FINANČNICTVÍ | finanční služby | GEOGRAFIE | Jihoafrická republika | Jižní Korea | kapitálový pevod | Kolumbie | Mexiko | mezinárodní obchod | OBCHOD | obchodní dohoda (EU) | obchodní politika | Peru | politická geografie | praní špinavých peněz | PRÁVO | Republika Srbsko | společná obchodní politika | struktura Společenství | trestní právo | volný pohyb kapitálu | vyhýbání se daním | zkrácení daní | úrovňové a finanční instituce

**Shrnutí** This study examines the implementation and effects of the inclusion of financial services in existing EU free trade and association agreements (FTAs) and, in particular, their impact on money laundering, tax evasion and avoidance. The opening analysis outlines the geopolitical and trade context, as well as the EU policy framework to combat money laundering, tax evasion and avoidance. It examines the effects of the 'Panama Papers' leaks; assesses the consequences of tax evasion and money laundering and their link to trade in Africa; evaluates the implementation of the EU-Central America Agreement; and provides a synthesis of the key findings and policy recommendations presented in the annexed study. The annexed expertise investigates the implementation and effects of financial services provisions in selected EU FTAs with third countries, with a particular focus on their propensity to curb money laundering, tax evasion and elusion. It concludes that the liberalisation of trade in goods and services with developing countries increases the threat of money laundering, and that it is therefore likely to contribute to an increase in illicit financial flows from developing countries to the EU. The study does not find conclusive statistical data to support a causal link between the EU FTAs that are in force and an increase in illicit financial flows. Nonetheless, the far-reaching commitments made by the EU and the developing countries in the selected EU FTAs regarding access to the markets for goods and services, including in the financial services sector, translate into such agreements significantly increasing trade openness, and hence also the threat of money laundering facing developing countries. To remedy these threats, the study provides a number of policy recommendations.

Studie [EN](#)

## [Country-by-country reporting for multinational enterprise groups](#)

Druh publikace Briefing

Datum 09-06-2016

Autor REMEUR Cécile

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti | Finanční a bankovní záležitosti | Hodnocení práva a politiky v praxi | Provádění a uplatování právních předpis | Píjímání právních předpis EP a Radou

Klíové slovo akční program | daová kontrola | daová soustava | daové orgány | evropská daová spolupráce | EVROPSKÁ UNIE | FINANČNICTVÍ | informace a zpracování informací | interinstitucionální spolupráce (EU) | management | orgány EU a evropská veřejná služba | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTĚŽ | podvod | POLITICKÝ ŽIVOT | PRÁVO | situace Evropské unie | správní spolupráce | struktura Společenství | trestní právo | vyhýbání se daním | VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE | výkonná moc a státní správa | výmna informací | zkrácení daní

**Shrnutí** New proposals on transparency would provide tax authorities with comprehensive and relevant information on the activities of multinational enterprise (MNE) groups to help countries fight tax avoidance and aggressive tax planning. Action has been designed to be implemented at both international and European Union (EU) levels. In particular, Action 13 of the OECD/G20 BEPS (Base erosion and profit shifting) action plan includes a requirement that MNEs provide all relevant governments with information on their global allocation of income, economic activity and taxes paid using a common template. The European Commission has proposed to amend the Directive on administrative cooperation in the field of taxation (DAC) to implement BEPS action 13 on country-by-country reporting (CBCR) in the EU. CBCR would be added to the categories of information subject to automatic exchange of information between Member State tax administrations, under the DAC's exchange mechanism. As a tax measure, Parliament is only consulted and the proposal has to be adopted by the Council. This briefing updates an earlier version, from May 2016: PE 582.004.

Briefing [EN](#)

## [Follow-Up to the European Parliament's Resolution of 8 September 2015 on 'The Situation of Fundamental Rights in the European Union \(2013-2014\)'](#)

Druh publikace Studie

Datum 07-06-2016

Externí autor Olivier DE SCHUTTER

Oblast Lidská práva | Prostor svobody, bezpečnosti a spravedlnosti | Právo EU: právní systém a akty | Sociální politika

Klíové slovo analýza dopadu | Charta základních lidských práv Evropské unie | daová soustava | demokracie | diskriminace na základ sexuální orientace | diskriminace na základ zdravotního postižení | domácí násilí | ekonomická analýza | EKONOMIKA | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | korupce | legislativní proces EU | ochrana menšin | politický rámec | politický uprchlík | POLITICKÝ ŽIVOT | politický život a bezpečnost veejnosti | práva a svobody | právní pomoc | právní pedpisy Evropské unie | právní stát | PRAVO | SOCIÁLNÍ OTÁZKY | sociální vztahy | soudnictví | soudní spolupráce EU v trestních vcech | struktura Spoleenství | trestní právo | vyhýbání se daním | vzeský režim | základní práva

Shrnutí This study was commissioned by the European Parliament's Policy Department for Citizens' Rights and Constitutional Affairs at the request of the LIBE Committee. With a view to support the preparation of the report on the situation of fundamental rights in the European Union (2015), it examines the follow-up given to the European Parliament resolution of 8 September 2015 on 'The situation of fundamental rights in the European Union (2013-2014)'. It considers the conditions that should be established for the establishment of an EU fundamental rights strategy, as well as the recent developments related to the issues of concern and proposals made in the resolution of 8 September 2015.

Studie [EN](#)

## [Anti-tax-avoidance directive](#)

Druh publikace Briefing

Datum 03-06-2016

Autor REMEUR Cécile

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti | Finanní a bankovní záležitosti | Provádní a uplatování právních pedpis | Pijímání právních pedpis EP a Radou | Vnitní trh a celní unie

Klíové slovo da z pijím právnických osob | daová reforma | daová soustava | daové právo | druhy podnik | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | legislativní proces EU | nadnárodní spolenost | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ | právní pedpisy Evropské unie | vyhýbání se daním

Shrnutí The proposal for a directive on 'Rules against tax avoidance practices that directly affect the functioning of the internal market' is one of two legislative proposals of the 28 January 2016 European Commission 'anti-tax-avoidance package'. Linked with the OECD/G20 Base erosion and profit shifting action plan (BEPS), it targets schemes where corporate taxpayers operating businesses in several countries take advantage of disparities and loopholes to reduce their tax bills. The objective is to realign corporate taxation with the relevant business substance (income) of the corporate taxpayer, fighting against aggressive corporate tax avoidance. The proposed directive sets legally binding minimum standards for six practices. Three of these are included in the BEPS action plan (interest limitation rules, controlled foreign company rules, and rules on hybrid mismatches). The other three (a general anti-abuse rule, exit taxation rules and a switch-over clause) came out of discussions on the common consolidated corporate tax base (CCCTB) proposal. As a tax measure, Parliament is only consulted, with the proposal to be adopted by the Council. A more recent edition of this document is available. Find it by searching by the document title at this address: <http://www.europarl.europa.eu/thinktank/en/home.html>

Briefing [EN](#)

## [Call for stricter rules against tax avoidance](#)

Druh publikace Ve strunosti

Datum 02-06-2016

Autor KARAKAS Cemal | REMEUR Cécile

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti | Finanní a bankovní záležitosti | Provádní a uplatování právních pedpis | Pijímání právních pedpis EP a Radou

Klíové slovo da z pijím právnických osob | daová soustava | daové právo | druhy podnik | evropská daová spolupráce | FINANNICTVÍ | harmonizace daní | nadnárodní spolenost | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ | vyhýbání se daním

Shrnutí The European Commission's proposed anti-tax-avoidance directive aims to create a higher level of protection against corporate tax avoidance throughout the EU, setting legally binding minimum standards addressing six practices. The ECON Committee is calling, in a report to be debated in the June plenary, for stricter rules than in the original proposal on several key aspects.

Ve strunosti [EN](#)

## The Role of the Financial Sector in Tax Planning

Druh publikace Studie

Datum 20-05-2016

Externí autor Karel Volckaert

Oblast Celoevropský pínos | Ekonomika a mnové záležitosti | Evropský semestr | Finanní a bankovní záležitosti | Mezinárodní právo soukromé a justiní spolupráce v obanských vcech | Mezinárodní právo veejně

Klíové slovo da z pjm právnických osob | daová soustava | FINANNICTVÍ | finanní instituce | finanní služby | fiskální politika | organizace podniku | podnikatelská etika | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ | PRÁVO | trestní právo | volný pohyb kapitálu | vyhýbání se daním | zkrácení dan | úvrově a finanní instituce | útování vnitropodnikových cen

Shrnutí This document was prepared by Policy Department A at the request of the TAXE2 Special Committee of the European Parliament. The study reviews common principles behind financial sector practices that may feature in tax avoidance or evasion. Mechanisms include the exploitation of mismatches in international taxation and financial sophistication; and the exploitation of the qualification of corporate cash flows. The paper issues concrete recommendations with respect to international cooperation, and the completion of Banking Union.

Studie [EN](#)

## Country-by-country reporting for multinational enterprise groups

Druh publikace Briefing

Datum 03-05-2016

Autor REMEUR Cécile

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti | Finanní a bankovní záležitosti | Hodnocení práva a politiky v praxi | Provádní a uplatování právních pedpis | Pijímání právních pedpis EP a Radou

Klíové slovo da z pjm právnických osob | daová soustava | druhy podnik | evropská daová spolupráce | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | informace a zpracování informací | legislativní proces EU | nadnárodní spolenost | organizace podniku | podnikatelská etika | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ | právní pedpisy Evropské unie | volný pohyb kapitálu | vyhýbání se daním | VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE | výmna informací | zveejnní út | úetnictví | útování vnitropodnikových cen

Shrnutí New proposals on transparency would provide tax authorities with comprehensive and relevant information on the activities of multinational enterprise (MNE) groups to help countries fight tax avoidance and aggressive tax planning. Action has been designed to be implemented at both international and European Union (EU) levels. In particular, Action 13 of the OECD/G20 BEPS (Base erosion and profit shifting) action plan includes a requirement that MNEs provide all relevant governments with information on their global allocation of income, economic activity and taxes paid using a common template. The European Commission has proposed to amend the Directive on administrative cooperation in the field of taxation (DAC) to implement BEPS action 13 on country-by-country reporting (CBCR) in the EU. CBCR would be added to the categories of information subject to automatic exchange of information between Member State tax administrations, under the DAC's exchange mechanism. As a tax measure, Parliament is only consulted and the proposal has to be adopted by the Council. A more recent edition of this document is available. Find it by searching by the document title at this address: <http://www.europarl.europa.eu/thinktank/en/home.html>

Briefing [EN](#)

## Country-by-country-reporting to tax authorities

Druh publikace Ve strunosti

Datum 02-05-2016

Autor REMEUR Cécile

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti | Finanní a bankovní záležitosti | Hodnocení práva a politiky v praxi | Pijímání právních pedpis EP a Radou

Klíové slovo daová soustava | daové orgány | evropská daová spolupráce | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | informace a zpracování informací | informatika | návrh (EU) | orgány EU a evropská veejná služba | POLITICKÝ ŽIVOT | práce parlamentu | právní pedpisy Evropské unie | vyhýbání se daním | VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE | vztahy mezi institucemi (EU) | výbor EP | výmna informací | zprostředkování dat | zpráva výboru

Shrnutí Increasing tax transparency is a means to remedy non-transparent practices such as corporate tax avoidance which results in erosion of the taxpayer's tax bases and thus lost resources for countries.

Ve strunosti [EN](#)

## Country-by-country reporting for multinational enterprise groups

Druh publikace Briefing

Datum 15-04-2016

Autor REMEUR Cécile

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti | Finanní a bankovní záležitosti | Hodnocení práva a politiky v praxi | Provádění a uplatování právních předpis | Píjímání právních předpis EP a Radou

Klíové slovo daová soustava | druhy podnik | evropská daová spolupráce | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | informace a zpracování informací | legislativní proces EU | nadnárodní spolenost | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ | POLITICKÝ ŽIVOT | právní předpisy Evropské unie | správní spolupráce | volný pohyb kapitálu | vyhýbání se daním | VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE | výkonná moc a státní správa | výmna informací | zveejnní út | úetnictví | útování vnitropodnikových cen

Shrnutí New proposals on transparency would provide tax authorities with comprehensive and relevant information on the activities of multinational enterprise (MNE) groups to help countries fight tax avoidance and aggressive tax planning. Action has been designed to be implemented at both international and European Union (EU) levels. In particular, Action 13 of the OECD/G20 BEPS (Base erosion and profit shifting) action plan includes a requirement that MNEs provide all relevant governments with information on their global allocation of income, economic activity and taxes paid using a common template. The European Commission has proposed to amend the Directive on administrative cooperation in the field of taxation (DAC) to implement BEPS action 13 on country-by-country reporting (CBCR) in the EU. CBCR would be added to the categories of information subject to automatic exchange of information between Member State tax administrations, under the DAC's exchange mechanism. As a tax measure, Parliament is only consulted and the proposal has to be adopted by the Council.  
A more recent edition of this document is available. Find it by searching by the document title at this address:  
<http://www.europarl.europa.eu/thinktank/en/home.html>

Briefing [EN](#)

## Understanding the OECD tax plan to address 'base erosion and profit shifting' – BEPS

Druh publikace Briefing

Datum 14-04-2016

Autor REMEUR Cécile

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti | Finanní a bankovní záležitosti

Klíové slovo da z píjm právnických osob | daová reforma | daová soustava | daová úmluva | druhy podnik | evropská daová spolupráce | FINANNICTVÍ | harmonizace daní | nadnárodní spolenost | organizace podniku | podnikatelská etika | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ | POLITICKÝ ŽIVOT | správní spolupráce | volný pohyb kapitálu | vyhýbání se daním | výkonná moc a státní správa | útování vnitropodnikových cen

Shrnutí Action to fight corporate tax avoidance has been deemed necessary in the OECD forum, where further impetus has been given via the G20/OECD 'Base erosion and profit shifting' action plan (known as BEPS), initiated in 2013. Applied in a substantially changed context, existing tax rules set up a century ago are not only outdated but have also been shown to have flaws that create opportunities for BEPS practices and thus need to be dealt with. The BEPS action plan has 15 actions covering elements used in corporate tax-avoidance practices and aggressive tax-planning schemes. The 15 BEPS final reports were prepared over two years, involving OECD and G20 countries. The reports were finalised in autumn 2015 and endorsed by G20 leaders at their summit in Antalya, Turkey, in November 2015. They cover common forms of BEPS practices. The reports are generally seen as a step in the fight against corporate tax avoidance. The action against BEPS is designed to be flexible as a consequence of its adoption by consensus. Recommendations made in BEPS reports range from minimum standards to guidelines, and also putting in place an instrument to modify the provisions of tax treaties related to BEPS practices. Implementation is under way, and the follow-up and future of work to tackle BEPS is organised so as to provide a more inclusive framework able to involve more countries. EU rules already cover some of the BEPS actions. And the January 2016 'anti-tax avoidance package' introduces further measures, including a proposed directive providing for country-by-country reporting and another setting out anti-abuse measures against common forms of aggressive tax planning.

Briefing [EN](#)

## Tax transparency – automatic exchange of information on base erosion and profit shifting: Implementation Appraisal

Druh publikace Briefing

Datum 12-04-2016

Autor REMAC Milan

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti | Finanční a bankovní záležitosti | Hodnocení práva a politiky v praxi | Provádění a uplatování právních předpis

Klíové slovo da z příjmů právnických osob | daová soustava | druhy podnik | evropská daová spolupráce | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | informace a zpracování informací | nadnárodní společnost | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ | POLITICKÝ ŽIVOT | právní předpisy Evropské unie | PRÁVO | správní spolupráce | trestní právo | uplatování právních předpis EU | volný pohyb kapitálu | vyhýbání se daním | VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE | výkonná moc a státní správa | výmna informací | zkrácení daní | útování vnitropodnikových cen

Shrnutí Although the provisions of the existing Directive 2011/16 require an automatic exchange of information in the field of taxation, the Commission's new proposal would go further towards strengthening and broadening administrative cooperation in this field. The proposal establishes broader cooperation between the MS with regard to preventing tax evasion and tax fraud by multinational enterprises. In this context it obliges multinational enterprises to provide country-by-country reports to national tax authorities. Failure to provide these reports may lead to sanctions. The national tax authorities can subsequently exchange the reports with tax authorities of other Member States. The proposal also introduces a new set of obligations for the application of a mandatory automatic exchange of information in the field of taxation, especially in the context of the principles adopted by the OECD in 2015 directed at prevention and combating base erosion and profit shifting by multinational enterprises. Parliament, as well as the European Economic and Social Committee, has repeatedly called for more actions to be taken in the tax field to enhance transparency and combat tax evasion and tax fraud. Furthermore, the abovementioned studies and the OECD final reports on base erosion and profit shifting have pointed to a need for coordinated actions to combat tax evasion and tax fraud. As these negative practices are burdensome for the European and world economy, broadening administrative cooperation between MS and clearly defining obligations for MS and enterprises, such as foreseen in the new Commission proposal, could support these aims.

Briefing [DE](#), [EN](#), [FR](#)

## 'Panama papers' in a nutshell

Druh publikace Ve stručnosti

Datum 08-04-2016

Autor REMEUR Cécile

Oblast Finanční a bankovní záležitosti

Klíové slovo Amerika | bankovní tajemství | daová soustava | ekonomická geografie | evropská daová spolupráce | FINANNICTVÍ | GEOGRAFIE | informace a zpracování informací | organizace podniku | Panama | podnikatelská etika | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ | politická geografie | POLITICKÝ ŽIVOT | politický život a bezpečnost veřejnosti | praní špinavých peněz | PRÁVO | přehlednost administrativy | trestní právo | volný pohyb kapitálu | vyhýbání se daním | VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE | výkonná moc a státní správa | výmna informací | whistleblowing | zkrácení daní | útování a finanční instituce

Shrnutí The 'Panama papers' have shone new light on the practices, policies and measures used by tax-payers and tax jurisdictions which render revenues and tax bases opaque, thus reducing tax bills and resulting in lost revenue for countries. However, even before this story broke, the subject had not been out of the headlines in recent months, and the main difference to previous revelations is the sheer bulk of cases, covering a huge number of tax-payers in many countries.

Ve stručnosti [EN](#)

## Tax transparency background

Druh publikace Ve stručnosti

Datum 05-04-2016

Autor REMEUR Cécile

Oblast Finanční a bankovní záležitosti

Klíové slovo da z příjmů právnických osob | daová soustava | druhy podnik | evropská daová spolupráce | FINANNICTVÍ | informace a zpracování informací | informatika | nadnárodní společnost | organizace podniku | podnikatelská etika | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ | sbr dat | volný pohyb kapitálu | vyhýbání se daním | VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE | výmna informací | útování vnitropodnikových cen

Shrnutí Tax transparency has become a mainstream concept which appears simple at first, but has deeper ramifications. Its instruments and conditions are debated extensively, particularly in the case of 'country-by-country reporting', with its possible scope and design highly contested.

Ve stručnosti [DE](#), [EN](#), [ES](#), [FR](#), [IT](#), [PL](#)

## [Spurring Transparency, Coordination and Convergence to Corporate Tax Policies in the EU](#)

Druh publikace [Ve strunosti](#)

Datum 04-02-2016

Autor PATERNOSTER Dario

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti | Hodnocení práva a politiky v praxi

Klíové slovo bibliografie | da z pjm právnických osob | daová reforma | daová soustava | dokumentace | druhy podnik | evropská daová spolupráce | FINANNICTVÍ | harmonizace daní | nadnárodní spolenost | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ | vyhýbání se daním | VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE

**Shrnutí** What the key features of aggressive tax planning mechanisms and measures used by multinationals with the aim of minimising corporate tax payments? How do favourable tax rulings work in practice? What is the role and functioning of certain EU groups/working parties in the area of corporate taxation? And how effective is the EU in promoting good tax governance principles? Adopting tax laws in the EU is a prerogative of national governments. In this context, what are the key challenges that tax EU policy makers face as they move towards a more transparent tax environment and enhanced coordination/convergence on tax matters? To what extent do current national legal frameworks allow for effective action, in compliance with the EU Treaties, against aggressive corporate tax arrangements?  
An in-depth analysis, including the EU policy response on corporate taxation governance, is provided in four papers. The papers, which fed into the legislative own-initiative report "Bringing Transparency, coordination and convergence to corporate tax policies in the EU" (rapporteurs MEP Anneliese Dodds and Ludk Niedermayer), have been prepared by the Policy Department A, as a response to the request of the Committee on Economic and Monetary Affairs of the European Parliament.

[Ve strunosti](#) [EN](#)

## [Bringing transparency, coordination and convergence to corporate tax policies in the European Union: II - Evaluation of the European Added Value of the recommendations in the ECON legislative own-initiative draft report](#)

Druh publikace [Studie](#)

Datum 21-01-2016

Autor DE FINANCE Stanislas | NIEMINEN Risto

Oblast Celoevropský pínos | Ekonomika a mnové záležitosti | Finanní a bankovní záležitosti

Klíové slovo analýza dopadu | da z pjm právnických osob | daová soustava | daový základ | druhy podnik | ekonomická analýza | EKONOMIKA | evropská daová spolupráce | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | harmonizace daní | legislativní proces EU | nadnárodní spolenost | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ | POLITICKÝ ŽIVOT | právní pedpisy | Evropské unie | správní spolupráce | vyhýbání se daním | výkonná moc a státní správa

**Shrnutí** This Study evaluates the European Added value of the recommendation in the draft report of the European Parliament on bringing transparency, coordination and convergence to corporation tax policies in the Union. This study finds that the single most effective contribution to mitigating aggressive tax planning strategies and therefore lost revenues to Member States, which are estimated to be in the region of 50-70 billion euro per annum to 160-190 billion euro per annum on an assumption of no base from sources other than profit shifting, would be enacting a common consolidated corporate tax base (CCCTB), across the entire Union. Moreover, this is a conservative estimate. The cost-effective regulations proposed the Rapporteur's draft proposals can be expected to add 0.6 per cent - 1.1 per cent to Member States potential public investment spending power, according to research assessments. Based on OECD methodology, the enactment of these proposals are capable of improving corporation tax receipts by between 13.4 billion euro and 33.5 billion euro per annum. The Study finds that transparency and uneven implementation is one of the most serious challenges faced by the EU in the field of business taxes. This applies to methodologies, what information is made available by Member States, enforcement practices adopted by Member States and the recent innovation of 'free-ports' which has created a parallel trading system.

[Studie](#) [EN](#)

## [Improving corporate tax policies in the EU](#)

Druh publikace [Ve strunosti](#)

Datum 08-12-2015

Autor REMEUR Cécile

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti | Finanní a bankovní záležitosti | Vnitní trh a celní unie

Klíové slovo da z pjm právnických osob | daová soustava | daový základ | dumping | evropská daová spolupráce | FINANNICTVÍ | harmonizace daní | hospodáská soutž | organizace podniku | podnikatelská etika | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ | POLITICKÝ ŽIVOT | správní spolupráce | vyhýbání se daním | výkonná moc a státní správa

**Shrnutí** Aggressive corporate tax practices covering the Member States and extending beyond the European Union (EU) have been extensively described and assessed over the past year. Measures to address and remedy the situation are on the agendas of Member States and the EU alike. Please click here for the full publication in PDF format

[Ve strunosti](#) [EN](#)

## [Bringing transparency, coordination and convergence to corporate tax policies in the European Union: Assessment of the magnitude of aggressive corporate tax planning](#)

Druh publikace [Studie](#)

Datum [24-11-2015](#)

Autor [DE FINANCE Stanislas](#) | [NIEMINEN Risto](#)

Oblast [Celoevropský pínos](#) | [Ekonomika a mnové záležitosti](#) | [Finanní a bankovní záležitosti](#)

Klíové slovo [da z pím právnických osob](#) | [daová soustava](#) | [daový základ](#) | [druhy podnik](#) | [ekonomická analýza](#) | [ekonomická analýza](#) | [EKONOMIKA](#) | [evropská daová spolupráce](#) | [FINANNICTVÍ](#) | [harmonizace daní](#) | [nadmárodní spolenost](#) | [organizace podniku](#) | [podnikatelská etika](#) | [PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ](#) | [PRÁVO](#) | [trestní právo](#) | [volný pohyb kapitálu](#) | [vyhýbání se daním](#) | [zkrácení dan](#) | [útování vnitropodnikových cen](#)

Shrnutí This paper assesses the loss of tax revenue to the EU through aggressive corporate tax planning to be around 50-70 billion euro per annum. On an assumption of no base from sources other than profit shifting, then this figure jumps to 160-190 billion euro. The paper presents the methodology used and the country-by-country calculations on which these figures are based. It describes the common tools used in aggressive planning, and the impacts these have on tax revenue, concluding with an assessment of the inefficiencies created by individual tax arrangements for large multinational companies in the European Union. Research paper by Dr Robert Dover, Dr Benjamin Ferrett, Daniel Gravano, Professor Erik Jones and Silvia Merler has been written at the request of the European Added Value Unit of the Directorate for Impact Assessment and European Added Value, within the Directorate-General for Parliamentary Research Services (DG EPRS) for the European Parliament's Committee on Economic and Monetary Affairs (ECON) in relation with the legislative own-initiative Report of Co-Rapporteurs Ludk Niedermayer and Anneliese Dodds, MEPs.

[Studie](#) [EN](#)

## [Aggressive corporate tax planning under scrutiny](#)

Druh publikace [Ve strunosti](#)

Datum [18-11-2015](#)

Autor [REMEUR Cécile](#)

Oblast [Ekonomika a mnové záležitosti](#) | [Finanní a bankovní záležitosti](#) | [Vnitní trh a celní unie](#)

Klíové slovo [da z pím právnických osob](#) | [daová soustava](#) | [druhy podnik](#) | [evropská daová spolupráce](#) | [FINANNICTVÍ](#) | [harmonizace daní](#) | [hospodáská soutž](#) | [kontrola státní pomoci](#) | [nadmárodní spolenost](#) | [omezování soutže](#) | [organizace podniku](#) | [parlament](#) | [parlamentní kontrola](#) | [podnikatelská etika](#) | [PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ](#) | [POLITICKÝ ŽIVOT](#) | [volný pohyb kapitálu](#) | [vyhýbání se daním](#) | [útování vnitropodnikových cen](#)

Shrnutí Multinational companies (MNCs) can use aggressive tax planning methods in order to reach very low effective tax rates. Amplified public and political attention to aggressive corporate tax planning practises has increased pressure to change the existing situation. Scrutiny of existing practices to find solutions is a generally recognised policy priority of the European Parliament (EP). Please click here for the full publication in PDF format

[Ve strunosti](#) [EN](#)

## [Exchange of tax information](#)

Druh publikace [Ve strunosti](#)

Datum [20-10-2015](#)

Autor [REMEUR Cécile](#)

Oblast [Ekonomika a mnové záležitosti](#) | [Finanní a bankovní záležitosti](#) | [Hodnocení práva a politiky v praxi](#) | [Právo EU: právní systém a akty](#) | [Vnitní trh a celní unie](#)

Klíové slovo [da z pím právnických osob](#) | [daová soustava](#) | [daová úmluva](#) | [daové právo](#) | [ekonomická geografie](#) | [Evropa](#) | [evropská daová spolupráce](#) | [EVROPSKÁ UNIE](#) | [FINANNICTVÍ](#) | [GEOGRAFIE](#) | [informace a zpracování informací](#) | [informatika](#) | [legislativní proces EU](#) | [politická geografie](#) | [POLITICKÝ ŽIVOT](#) | [právní pedpisy Evropské unie](#) | [PRÁVO](#) | [správní spolupráce](#) | [trestní právo](#) | [volný pohyb kapitálu](#) | [vyhýbání se daním](#) | [VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE](#) | [výkonná moc a státní správa](#) | [výmna informací](#) | [zkrácení dan](#) | [zprostředkování dat](#) | [útování vnitropodnikových cen](#) | [Svýcarsko](#)

Shrnutí The need to improve the exchange of tax information is now widely accepted. The overall aim is to strengthen and update exchange of information provisions in order to make tax authorities better equipped to address tax avoidance, evasion and fraud in the European Union (EU). Lack of information-sharing between tax authorities prevents them from correctly assessing the actual tax situation when several countries are involved.

[Ve strunosti](#) [EN](#)

Multimédia [Exchange of tax information](#)

## EU State Aid Law and National Tax Rulings

Druh publikace Podrobná analýza

Datum 13-10-2015

Externí autor Raymond LUJA

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti | Finanční a bankovní záležitosti | Hodnocení práva a politiky v praxi | Politika v oblasti výzkumu | Vnitřní trh a celní unie

Klíové slovo da z příjmů právnických osob | daňová soustava | daňový podnět | EKONOMIKA | evropská daňová spolupráce | FINANČNICTVÍ | harmonizace daní | hospodářská politika | hospodářská soutěž | informace a zpracování informací | informatika | kontrola státní pomoci | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁŘSKÁ SOUTĚŽ | POLITICKÝ ŽIVOT | správní spolupráce | státní podpora | volný pohyb kapitálu | vrácení podpory | vyhýbání se daním | VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE | výkonná moc a státní správa | zprostředkování dat | útování vnitropodnikových cen

Shrnutí This paper forms part of a series of analytical pieces on various key tax issues, prepared by Policy Department A at the request of the Special TAXE Committee. It sets out how tax rulings can be subject to state aid scrutiny if they lead to a beneficial tax treatment of a particular undertaking that is not in line with the normal application of national tax law. However, a deviation from national law in itself is not always an indicator of selective aid. As national law is the only relevant benchmark, the state aid regime is not designed to impose particular doctrines or best practices on the tax systems of Member States.

Podrobná analýza [EN](#)

## Intellectual Property Box Regimes

Druh publikace Podrobná analýza

Datum 13-10-2015

Externí autor Lisa Katharina EVERS

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti | Finanční a bankovní záležitosti | Hodnocení práva a politiky v praxi | Politika v oblasti výzkumu | Vnitřní trh a celní unie

Klíové slovo da z příjmů právnických osob | daňová reforma | daňová soustava | daňový podnět | druhy podniků | duševní vlastnictví | EKONOMIKA | FINANČNICTVÍ | harmonizace daní | hospodářská politika | hospodářská soutěž | kodex chování | kontrola státní pomoci | mezinárodní politika | MEZINÁRODNÍ VZTAHY | nadnárodní společenství | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁŘSKÁ SOUTĚŽ | státní podpora | volný pohyb kapitálu | vyhýbání se daním | VÝROBA, TECHNOLOGIE A VÝZKUM | výzkum a duševní vlastnictví | výzkum a vývoj | útování vnitropodnikových cen

Shrnutí This paper forms part of a series of analytical pieces on various key tax issues, prepared by Policy Department A at the request of the TAXE Special Committee of the European Parliament. This paper contributes to the current debate on Intellectual Property (IP) Box regimes, IP tax planning and OECD's base erosion and profit shifting (BEPS) project. The aim is three-fold: First, to provide a systematic overview of the 12 IP Box regimes in place in Europe by the end of 2014, and present effective tax rates associated with the IP Box regimes and the use of popular IP tax planning modes; second, to evaluate the IP box regimes on the basis of the EU State Aid rules and the EU Code of Conduct for business taxation; third, to discuss options to reform the taxation of IP income in order to counter profit shifting and tax base erosion.

Podrobná analýza [EN](#)

## Tax transparency - automatic exchange of information between EU Member States on their tax rulings:

### Implementation Appraisal

Druh publikace Briefing

Datum 17-09-2015

Autor REMAC Milan

Oblast Finanční a bankovní záležitosti | Provádění a uplatování právních předpisů

Klíové slovo da z příjmů právnických osob | daňová soustava | evropská daňová spolupráce | EVROPSKÁ UNIE | FINANČNICTVÍ | informace a zpracování informací | informatika | legislativní proces EU | organizace podniku | podnikatelská etika | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁŘSKÁ SOUTĚŽ | POLITICKÝ ŽIVOT | právní předpisy Evropské unie | PRÁVO | směrnice (EU) | správní spolupráce | trestní právo | uplatování právních předpisů EU | vyhýbání se daním | VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE | výkonná moc a státní správa | zkrácení daní | zprostředkování dat

Shrnutí This implementation appraisal focuses on Directive 2011/16 on administrative cooperation in the field of taxation and repealing Directive 77/799 on mutual assistance by the competent authorities of the Member States in the field of direct taxation and taxation of insurance premiums. Directive 2011/16 was adopted by the Council on 15 February 2011. The European Commission announced in its annual Work Programme 2015 (CWP 2015) that this measure will be updated by a new proposal, which it tabled on 18 March 2015. This briefing is one of a series of 'Implementation Appraisals' on the operation of existing EU legislation in practice. Each such briefing focuses on a specific EU law which is, or will shortly be, subject to an amending proposal from the European Commission, intended to update the current text. 'Implementation Appraisals' are provided to assist parliamentary committees in their consideration of new Commission proposals, once tabled.

Briefing [EN](#)

## Tax transparency: Openness, disclosure and exchange of information

Druh publikace Podrobná analýza

Datum 01-09-2015

Autor REMEUR Cécile

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti | Finanní a bankovní záležitosti

Klíové slovo bankovní tajemství | da z příjmu fyzických osob | da z příjm právnických osob | daová soustava | evropská daová spolupráce | FINANNICTVÍ | finanní transakce | informace a zpracování informací | informatika | mezinárodní spolupráce | MEZINÁRODNÍ VZTAHY | organizace podniku | podnikatelská etika | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ | POLITICKÝ ŽIVOT | politika spolupráce | praní špinavých penz | PRÁVO | prhlednost administrativy | správní spolupráce | trestní právo | volný pohyb kapitálu | vyhýbání se daním | VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE | výkonná moc a státní správa | zkrácení dan | zprostředkování dat | úvrově a finanní instituce

Shrnutí The links between transparency (what is disclosed and known to the public) and secrecy (what is not) are neither direct nor self-explanatory. Finally, there is a push to address shortcomings and opaque practices and promote transparency. It provides cross-cutting information on the different facets of growing openness in tax transparency and the way in which it affects the various stakeholders. It does not describe applicable procedures or regulatory developments under discussion.

Podrobná analýza [DE](#), [EN](#), [FR](#)

## Action plan on corporate taxation

Druh publikace Ve strunosti

Datum 19-06-2015

Autor REMEUR Cécile

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti | Finanní a bankovní záležitosti

Klíové slovo da z příjm právnických osob | daová soustava | daový základ | dceiná spolenost | druhy podnik | evropská daová spolupráce | FINANNICTVÍ | harmonizace daní | hospodáská soutž | nadnárodní spolenost | omezování soutže | organizace podniku | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ | volný pohyb kapitálu | vyhýbání se daním | útování vnitropodnikových cen

Shrnutí The action plan on 'a Fair and Efficient Corporate Tax System in the European Union', which the Commission submitted on 17 June 2015, presents the second set of measures to combat tax evasion and aggressive tax planning – phenomena which impede the adoption of tax policies favourable to sustainable growth and investment.

Ve strunosti [DE](#), [EN](#), [ES](#), [FR](#), [IT](#), [PL](#)

## EU reform of corporate tax rules [What Think Tanks are Thinking]

Druh publikace Ve strunosti

Datum 01-06-2015

Autor CESLUK-GRAJEWSKI Marcin

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti

Klíové slovo da z příjm právnických osob | daová soustava | daové právo | dokumentace | evropská daová spolupráce | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | harmonizace daní | informace a zpracování informací | orgány EU a evropská veejná služba | PRÁVO | rozšiování informací EU | seznam | trestní právo | vyhýbání se daním | VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE | výmna informací | zkrácení dan

Shrnutí The European Commission held an orientation debate on 27 May on updating corporate taxation rules to make them fairer, more transparent, more growth-friendly and better shielded against abuse. The discussion will feed into an Action Plan, to be presented in June, which is expected to reopen the discussion on a Common Consolidated Corporate Tax Base in the EU. On March 18, the Commission presented its Tax Transparency Package, which strengthens the exchange of information between Member States on their tax rulings. European Commission President Jean-Claude Juncker has made the fight against tax avoidance and evasion a top priority, as reports that large corporations use aggressive cross-border accounting practices to lower their tax obligations have sparked controversy. This note highlights a selection of blog posts, commentaries and studies by major international think tanks and research institutes on reforms of EU taxation rules, with hyperlinks to the texts concerned.

Ve strunosti [EN](#)

## Control Challenges in the EU's Own Resources System

Druh publikace Briefing

Datum 15-04-2015

Autor MATHIS Alexandre

Oblast Rozpoet | Rozpotová kontrola

Klíové slovo audit | da z pídáné hodnoty | daová soustava | daový základ | EVROPSKÁ UNIE | finance EU | FINANNICTVÍ | finanní autonomie | návrh (EU) | platební lhta | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ | podvody poškozující EU | právní pedpisy Evropské unie | PRÁVO | píspvky lenských stát | trestní právo | veejně finance a rozpotová politika | vlastní zdroje | vyhýbání se daním | zkrácení dan | úetnictví

Shrnutí Background document for the Budgetary Control and Budgets committees' joint hearing on "Control challenges in the EU's own resources system" held on 5 May 2015. This briefing defines and presents the EU budget financing system and highlights discrepancies between Member States. It then discusses key-issues on the GNI-based own resource and the VAT-based own resource.

Briefing [EN](#)

## The tax policy debate

Druh publikace [Ve strunosti](#)

Datum 20-03-2015

Autor REMEUR Cécile

Oblast [Ekonomika a mnové záležitosti](#) | [Finanní a bankovní záležitosti](#) | [Hodnocení práva a politiky v praxi](#) | [Mezinárodní obchod](#) | [Právo EU: právní systém a akty](#) | [Vnitní trh a celní unie](#)

Klíové slovo [da z příjmu z investic](#) | [da z příjmů právnických osob](#) | [daová reforma](#) | [daová soustava](#) | [dokumentace](#) | [druhy podnik](#) | [evropská daová spolupráce](#) | [EVROPSKÁ UNIE](#) | [FINANNICTVÍ](#) | [informace a zpracování informací](#) | [informatika](#) | [mezinárodní daové právo](#) | [nadržování](#) | [návrh \(EU\)](#) | [PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTĚŽ](#) | [POLITICKÝ ŽIVOT](#) | [právní předpisy Evropské unie](#) | [PRÁVO](#) | [správní spolupráce](#) | [trestní právo](#) | [vyhýbání se daním](#) | [VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE](#) | [výkonná moc a státní správa](#) | [zkrácení daní](#) | [zprostředkování dat](#) | [zpráva o innosti](#)

Shrnutí Tax policy has been placed top of the European Union (EU) agenda. Annual tax reports take stock of progress made, and still to be made, to tackle tax avoidance, evasion and fraud. Journalistic investigations of certain controversial tax practices used by multinational corporations (the so-called 'LuxLeaks' affair) have created fresh impetus for the introduction of new rules. The Commission's 18 March 'Tax transparency package' provides a first set of answers.

[Ve strunosti](#) [EN](#)

## 2013 report on protection of the European Union's financial interests – fight against fraud

Druh publikace [Ve strunosti](#)

Datum 02-03-2015

Autor PARRY Matthew

Oblast [Rozpotová kontrola](#)

Klíové slovo [daová soustava](#) | [dokumentace](#) | [EVROPSKÁ UNIE](#) | [FINANNICTVÍ](#) | [kontrola rozpočtu](#) | [korupce](#) | [nedovolený obchod](#) | [OBCHOD](#) | [obchodní politika](#) | [orgány EU a evropská veřejná služba](#) | [podvod](#) | [podvody poškozující EU](#) | [právní předpisy Evropské unie](#) | [PRÁVO](#) | [příslušnost EP](#) | [rozpoet](#) | [trestní právo](#) | [vyhýbání se daním](#) | [VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE](#) | [zkrácení daní](#) | [zpráva o innosti](#)

Shrnutí European Union Member States reported established or suspected fraud against the EU budget worth €309.1 million in 2013. While the financial impact is down from €392.6 million in 2012, the number of cases has increased.

[Ve strunosti](#) [DE](#), [EN](#), [ES](#), [FR](#), [IT](#), [PL](#)

## Tax Revenue Mobilisation in Developing Countries: Issues and Challenges

Druh publikace [Studie](#)

Datum 11-04-2014

Externí autor [Giulia MASCAGNI](#) (Institute of Development Studies - IDS , International Centre for Tax and Development - ICTD, the UK), [Mick MOORE](#) (Institute of Development Studies - IDS) , International Centre for Tax and Development - ICTD, the UK) and [Rhiannon MCCLUSKEY](#) (Institute of Development Studies - IDS, the UK)

Oblast [Rozvoj a humanitární pomoc](#)

Klíové slovo [daová reforma](#) | [daová soustava](#) | [daové orgány](#) | [EKONOMIKA](#) | [ENERGETIKA](#) | [FINANNICTVÍ](#) | [hospodáská situace](#) | [informace a zpracování informací](#) | [informatika](#) | [mezinárodní daové právo](#) | [MEZINÁRODNÍ VZTAHY](#) | [politika spolupráce](#) | [PRÁVO](#) | [rozvojové zem](#) | [technická spolupráce](#) | [trestní právo](#) | [těžební prmysl](#) | [uhelný a těžební prmysl](#) | [volný pohyb kapitálu](#) | [vybírání daní](#) | [vyhýbání se daním](#) | [VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE](#) | [zkrácení daní](#) | [zprostředkování dat](#) | [útoování vnitropodnikových cen](#)

Shrnutí In recent years, domestic revenue mobilisation in developing countries gained increasing prominence in the policy debate. Several factors explain this, including the potential benefits of taxation for statebuilding; independence from foreign aid; the fiscal effects of trade liberalisation; the financial and debt crisis in the "West"; and the acute financial needs of developing countries. Governments in developing countries face great challenges in mobilising tax revenues, which result in a gap between what they could collect and what they actually collect. Tax gaps are hard to quantify for reasons that are discussed in the report. However we know that significant contributors to tax gaps include tax evasion and avoidance, tax exemptions, and inequitable rent-sharing in the extractive sector, amongst others. The report discussed European and international actions to improve revenue mobilisation in developing countries and it suggests some recommendations for future.

[Studie](#) [EN](#)

## Action programmes for taxation and customs

Druh publikace [Ve strunosti](#)

Datum 14-11-2013

Autor SZCZEPANSKI Marcin

Oblast [Rozpoet](#)

Klíové slovo [celní spolupráce](#) | [daová soustava](#) | [ekonomická geografie](#) | [Evropa](#) | [EVROPSKÁ UNIE](#) | [FINANNICTVÍ](#) | [Francie](#) | [GEOGRAFIE](#) | [informace a zpracování informací](#) | [informatika](#) | [informaní systém](#) | [MEZINÁRODNÍ VZTAHY](#) | [policejní spolupráce \(EU\)](#) | [politická geografie](#) | [POLITICKÝ ŽIVOT](#) | [politika spolupráce](#) | [poítaový systém](#) | [program EU](#) | [pímá da](#) | [Spojené království](#) | [správní formality](#) | [struktura Spoleenství](#) | [vyhýbání se daním](#) | [VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE](#) | [výkonná moc a státní správa](#)

Shrnutí The European Commission (EC) proposes two programmes to enhance cooperation between tax and customs authorities and fund the required IT systems in the 2014-20 period.

[Ve strunosti](#) [EN](#)

## Corporate tax avoidance by multinational firms

Druh publikace Briefing

Datum 23-09-2013

Autor NEEDHAM Christopher

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti

Klíové slovo da z pjm právnických osob | daová soustava | daový základ | druhy podnik | dyoží zdání | FINANNICTVÍ | nadnárodní společnost | osvobození od daní | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ | PŘÁVO | trestní právo | vybírání daní | vyhýbání se daním | zdanitelný příjem | zkrácení dan

Shrnutí The tax reduction methods used by multinational companies have been well known for decades. They include transfer pricing, the use of lower-tax jurisdictions, over-charging entities in higher-tax countries to reduce taxable profit and (legally) completing a transaction in a lower-tax country, different to the country which the business relates to. The problem is relatively clear and law-makers want a situation where businesses not only operate within the letter but also the spirit of the law.

Briefing [EN](#)

## From Shadow to Formal Economy: Levelling the Playing Field in the Single Market

Druh publikace Studie

Datum 14-06-2013

Externí autor Patrice Muller (Project Director, London Economics), Gavan Conlon (London Economics), Mark Lewis (London Economics), Iris Mantovani (London Economics)

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti | Vnitní trh a celní unie

Klíové slovo celní delikty | celní politika | da z pidané hodnoty | daová reforma | daová soustava | ekonomická analýza | EKONOMIKA | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | hospodáská struktura | hospodáský dsledek | jednotný trh | OBCHOD | PŘÁVO | spolená celní politika | struktura Spoleenství | stínová ekonomika | terciární sféra | trestní právo | vybírání daní | vyhýbání se daním | zkrácení dan

Shrnutí The size of the shadow economy in the EU in 2012 is estimated at approximately EUR 235 trillion. The shadow economy represents a threat to the Single Market, leads to substantial budgetary difficulties and puts considerable pressure on legitimate businesses, and in the longer run, limiting the potential growth of the formal economy. A substantial reduction of the size of the shadow economy would ensure that consumers, businesses in the formal economy, and employees are better protected and improve the level playing field on the Single Market, and could raise up to EUR 285 billion in additional revenues annually.

Studie [DE](#), [EN](#), [FR](#)

## European Initiatives on Eliminating Tax Havens and Offshore Financial Transactions and the Impact of these Constructions on the Union's Own Resources and Budget

Druh publikace Studie

Datum 15-04-2013

Externí autor Blomeyer & Sanz (Guadalajara, Spain)

Oblast Finanní a bankovní záležitosti | Rozpoet | Rozpotová kontrola | Vnitní trh a celní unie

Klíové slovo bankovní právo | bankovní tajemství | daová soustava | druhy podnik | EVROPSKÁ UNIE | finance EU | financování rozpotu (EU) | FINANNICTVÍ | harmonizace daní | mezinárodní hospodáské právo | mezinárodní právo | nadnárodní společnost | organizace podniku | podnikatelská etika | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTŽ | podvody poškozující EU | právní pedpisy Evropské unie | PŘÁVO | vybírání daní | vyhýbání se daním | úvrové a finanní instituce

Shrnutí This study reviews the impact of tax havens, secrecy jurisdiction, and similar structures on the EU. It concludes that the availability of these structures constrains the EU budget and undermines the fiscal recovery of EU Member States. They distort markets by conferring advantages on large companies that engage in transfer pricing. The study recommends the development of objectively verifiable criteria to identify high risk jurisdictions, combined with mandatory country by country reporting by multinational companies operating in the EU.

Studie [EN](#)

## [Can the UK Presidency Shore up the G8 ?](#)

Druh publikace Podrobná analýza

Datum 11-02-2013

Autor TROSZCZYNSKA VAN GENDEREN Wanda

Oblast Mezinárodní obchod | Rozvoj a humanitární pomoc | Vnitní trh a celní unie | Zahraniční vci

Klíové slovo daová soustava | ekonomická geografie | Evropa | FINANNICTVÍ | GEOGRAFIE | liberalizace obchodu | mezinárodní obchod | MEZINÁRODNÍ ORGANIZACE | mezinárodní politika | MEZINÁRODNÍ VZTAHY | OBCHOD | politická geografie | politika spolupráce | rozvojová pomoc | skupina nejvyspělejších zemí světa | Spojené království | svtové organizace | vrcholná schzka | vyhýbání se daním

Shrnutí Expectations are high that the United Kingdom's 2013 presidency of the Group of Eight (G8) will help revive the group and maintain its global relevance. Known as an influential and active member of the G8, the UK's last presidency and summit (in Gleneagles in 2005) was widely regarded as successful: that year, the group forged key decisions on development assistance and debt forgiveness for the least developed countries, enhanced transparency and involved civil society and media in its work. The coming year holds promise for the three priorities the UK has established. A number of critics have argued that the relevance of G8 has declined in recent years, and that the group has become unrepresentative, opaque and ineffective. Yet the G8's track record is not obviously negative. Over the years, the G8 has served as a platform for building consensus among (mostly) like-minded countries, shaping the global agenda on a number of issues, including crisis management, peace and security, economic governance, development and climate change.

Podrobná analýza [EN](#)

## [Simplifying and Modernising VAT in the Digital Single Market for e-Commerce](#)

Druh publikace Studie

Datum 18-09-2012

Externí autor Helge Sigurd Næss-Schmidt, Daniel Mekonnen Ali, and Miguel Nieto Arias , with technical support provided by Johan Van der Paal, Joanna Denton and Manager Kenneth Vyncke (Deloitte Staff Partner)

Oblast Ochrana spotřebitel | Právo EU: právní systém a akty | Vnitní trh a celní unie

Klíové slovo da z pidané hodnoty | daová soustava | digitální technologie | elektronická správa | elektronický obchod | evropská daová spolupráce | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | jednotný trh | OBCHOD | POLITICKÝ ŽIVOT | prameny a odvtví práva | PRÁVO | správní formality | struktura Spoleenství | technologie a technické pedpisy | uvádění na trh | vybírání daní | vyhýbání se daním | výkonná moc a státní správa | VÝROBA, TECHNOLOGIE A VÝZKUM | zjednodušení legislativy

Shrnutí E-commerce is a large and growing business and a key part in the digital economy. To reap the full potential, a number of barriers needs to addressed, not the least the obstacles that the current VAT system presents to cross-border sales of physical and in particular digital content e-commerce products. This report lists shortcomings in the present VAT set-up, evaluates policy options put on the table by inter alia the European Commission and provides a range of recommended policy options that should be reviewed in more detail.

Studie [EN](#)

## [A Financial Transaction Tax for the EU](#)

Druh publikace Ve strunosti

Datum 16-03-2012

Autor COPELAND Nicholas

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti | Rozpoet

Klíové slovo bankovní politika | daová soustava | daový základ | evropská daová spolupráce | FINANNICTVÍ | finanní transakce | harmonizované právo | nepímá da | prameny a odvtví práva | PRÁVO | volný pohyb kapitálu | vyhýbání se daním | úvrové a finanní instituce

Shrnutí There are increasing calls for the financial sector to contribute to the resolution of the financial crisis. Although efforts to introduce a Financial Transaction Tax at global level have so far failed, a proposal to introduce an EU-wide tax was put forward in 2011.

Ve strunosti [EN](#)

## [Value Added Tax \(VAT\) & the impact of increases](#)

Druh publikace Briefing

Datum 27-10-2011

Autor NEEDHAM Christopher

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti

Klíové slovo da z pidané hodnoty | daová soustava | EKONOMIKA | EVROPSKÁ UNIE | finance EU | FINANNICTVÍ | harmonizace daní | hospodáská recese | hospodáská situace | rozpoet | rozpotové zdroje | vyhýbání se daním | zdroje z DPH

Shrnutí Since the start of the economic crisis, VAT rates in MS have changed often, mainly increasing. It is hard to predict the effects of an increased VAT rate...

Briefing [EN](#)

## Electronic Commerce and Tax Base Erosion

Druh publikace Studie

Datum 01-01-1999

Externí autor Max Cash, Robert Schuman Scholar

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti

Klíové slovo daová soustava | daové právo | elektronický obchod | FINANNICTVÍ | harmonizace daní | nepímá da | OBCHOD | PRAVO | pí má da | trestní právo | uvádní na trh | vybírání daní | vyhýbání se daním | zkrácení dan

**Shrnutí** This study examines whether there is any evidence, for both 'direct' and 'indirect' taxes, that electronic commerce leads to tax base erosion and the establishment of business in tax havens. The briefing also looks at the impact that the growth of the Internet and electronic commerce may have on the collection of taxes. An analysis is made of the problems which make electronic commerce over the Internet so difficult to tax. This includes the internet's lack of physical location and central control, the problems with auditing and enforcement, the use of electronic money and encryption and the problems associated with mirror servers and disintermediation. A discussion of existing tax law gives an overview of why direct and indirect taxation rules may provide loopholes in the age of electronic commerce.

Studie [EN](#)

## Tax Competition in the European Union

Druh publikace Studie

Datum 15-12-1998

Autor MARTINEZ SERRANO Alicia | PATTERSON Ben

Oblast Ekonomika a mnové záležitosti

Klíové slovo da z kapitálu | da z příjmu fyzických osob | da z příjmu právnických osob | daová soustava | evropská daová spolupráce | FINANNICTVÍ | konkurenceschopnost | organizace podniku | PODNIKÁNÍ A HOSPODÁSKÁ SOUTZ | pí má da | rozložení daového bemene | vyhýbání se daním

**Shrnutí** Is competition between tax systems a useful discipline on revenue-hungry governments? Or does it erode the tax base, resulting in higher burdens on labour and higher unemployment? Does Economic and Monetary Union automatically mean tax harmonisation? Part I of this study examines these issues and the steps that have recently been taken in the field. Part II provides a detailed survey of how Direct Taxes - on labour, on savings and corporations - are currently levied within the EU.

Studie [EN](#)

Struné shrnutí [XL](#)

## State of Play of the Interstate Customs Computer Network

Druh publikace Studie

Datum 01-12-1998

Externí autor Maurizio Pedrelli (Pragmata, Reggio Emilia, Italy)

Oblast Prmysl | Vnitní trh a celní unie

Klíové slovo celní politika | celní spolupráce | daová soustava | EVROPSKÁ UNIE | FINANNICTVÍ | informace a zpracování informací | jednotný trh | mezinárodní obchod | MEZINÁRODNÍ VZTAHY | OBCHOD | politika spolupráce | struktura Spoleenství | volný pohyb zboží | vyhýbání se daním | VZDLÁVÁNÍ A KOMUNIKACE | vymna informací | zjednodušení celních postup

**Shrnutí** The process of integration within the European Union has led, in a relatively short period, to the creation of a Single Market by means of the removal of physical, technical and fiscal barriers. On the other hand, the process of integration among legislation and customs authorities of the different Member States has not been so rapid, causing serious problems and inconsistency. Customs procedures more exposed to frauds are import/export movements under a transit procedure (evasion of VAT and duties) and intra-community movements (evasion of VAT and excise duties); who primarily benefits from frauds are criminal organisations<sup>1</sup>, and not traders now and then evading financial obligations. Bad consequences are also born by honest traders covering the movements with guarantees. Since the early stages it was expected that extensive application of information networks would have made up for the inadequacy of the customs system. As a matter of fact a number of projects concerning the electronic interchange of standardised data and information has been launched since the early 80s to achieve that aim, but results still leave much to be desired in comparison with original objectives. The existence of a national customs information system in each MS can no doubt influence (positively or negatively) the development of the European Customs network and it seems that the prospect of a unique customs information system at European level is very remote. The cause of the difficulties experienced in the development of the European Customs network is attributed to the presence of different information systems in each MS. On the contrary some cases, described below, demonstrate the actual possibility to implement such a network among several information systems with the necessarily high security standard. The study discusses in details the development and the current state of the art of the European Customs Information System and presents alternative options for the establishment

Studie [EN](#)