



EURÓPSKA
KOMISIA

V Bruseli 15. 7. 2020
COM(2020) 314 final

2020/0148 (CNS)

Návrh

SMERNICA RADY,

ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ o administratívnej spolupráci v oblasti daní

{SEC(2020) 271 final} - {SWD(2020) 129 final} - {SWD(2020) 130 final} -
{SWD(2020) 131 final}

DÔVODOVÁ SPRÁVA

1. KONTEXT NÁVRHU

• Dôvody a ciele návrhu

Spravodlivé zdaňovanie je jedným z hlavných základov európskeho sociálneho trhového hospodárstva a patrí medzi kľúčové piliere záväzku Komisie týkajúceho sa „*hospodárstva, ktoré pracuje v prospech ľudí*“¹. Spravodlivé zdaňovanie podporuje sociálnu spravodlivosť a rovnaké podmienky v EÚ. Spravodlivý daňový systém by sa mal zakladať na daňových pravidlách, ktoré zabezpečia, aby každý odvádzal spravodlivo vymeraný diel, a zároveň uľahčila daňovníkom dodržiavanie týchto pravidiel, či už ide o podniky alebo o občanov. Spravodlivé a účinné zdaňovanie je mimoriadne dôležité z hľadiska zabezpečenia dostatočných príjmov na verejné investície do ľudí a infraštruktúry pri súčasnom vytváraní podnikateľského prostredia v rámci jednotného trhu, na ktorom môžu inovatívne firmy prosperovať.

Pandémia ochorenia COVID-19 zvyšuje naliehavosť potreby chrániť verejné financie a obmedziť jej sociálno-ekonomické dôsledky. Členské štáty budú potrebovať primerané daňové príjmy na financovanie veľkého úsilia o zmiernenie negatívneho hospodárskeho vplyvu opatrení proti pandémii ochorenia COVID-19, pričom treba zaistiť, aby zaťaženie vyplývajúce zo zvýšenia týchto príjmov neznášali najzraniteľnejšie skupiny. Zabezpečenie daňovej spravodlivosti tým, že sa zabráni daňovým podvodom, daňovým únikom a vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam, je dôležitejšie ako kedykoľvek predtým. V tomto kontexte je posilnenie administratívnej spolupráce a výmeny informácií mimoriadne dôležité v boji proti vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam a daňovým únikom v Únii. Ako je zdôraznené v oznámení Komisie „Správny čas pre Európu: náprava škôd a príprava budúcnosti pre ďalšie generácie“², Komisia zintenzívni boj proti daňovým podvodom a iným nekalým praktikám, aby zabezpečila, že základom obnovy bude solidarita a spravodlivosť. Členským štátom to pomôže získať daňové príjmy potrebné na riešenie hlavných výziev súčasnej krízy.

Tento legislatívny návrh je súčasťou balíka opatrení pre spravodlivé a jednoduché zdaňovanie na podporu obnovy EÚ, do ktorého patrí aj oznámenie o akčnom pláne, kde sú predstavené viaceré pripravované iniciatívy týkajúce sa spravodlivého a jednoduchého zdaňovania na podporu stratégie obnovy³, a oznámenie Komisie o dobrej správe v daňových záležitostiach v EÚ i mimo nej⁴, v ktorom sa vyhodnotí pokrok dosiahnutý pri podpore dobrej správy v daňových záležitostiach v EÚ, ako aj mimo nej a navrhnú sa oblasti, v ktorých treba dosiahnuť zlepšenie.

EÚ v posledných rokoch zamerala svoje úsilie na boj proti daňovým podvodom, daňovým únikom a vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam a na zvyšovanie transparentnosti. Napriek tomu, že najmä v oblasti výmeny informácií sa dosiahlo významné zlepšenie, z hodnotenia⁵ uplatňovania smernice Rady 2011/16/EÚ z 15. februára 2011 o administratívnej spolupráci

¹ Európska Komisia, Politické usmernenia pre budúcu Európsku komisiu 2019 – 2024, Ambicióznejšia Únia, https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/political-guidelines-next-commission_sk.pdf.

² COM(2020) 456 final.

³ COM(2020) 312 final.

⁴ COM(2020) 313 final.

⁵ Európska Komisia, pracovný dokument útvarov Komisie, Hodnotenie smernice Rady 2011/16/EÚ o administratívnej spolupráci v oblasti daní a zrušení smernice 77/799/EHS, SWD(2019) 328 final.

v oblasti daní⁶ vyplynulo, že je ešte potrebné zlepšiť existujúce ustanovenia, ktoré sa vzťahujú na všetky formy výmeny informácií a administratívnej spolupráce. Ako najproblematickejšie prvky tohto rámca sa ukázali najmä nejasné pojmy predvídateľná relevantnosť a žiadosti o informácie za skupinu daňovníkov.

Na základe hodnotenia sa takisto ukázalo, že v niektorých vnútroštátnych systémoch neexistuje právny základ pre pravidlá vykonávania simultánnych kontrol a povolenie prítomnosti úradníkov členského štátu počas zisťovania v inom členskom štáte, čo v súčasnosti bráni efektívnemu uplatňovaniu uvedených ustanovení. Tento bod je podrobnejšie popísaný v správe Spoločného fóra EÚ pre transferové oceňovanie o kontrolách transferového oceňovania v EÚ z roku 2018⁷. V správe sa na základe existujúcej praxe v členských štátoch upozornilo na súčasné nedostatky a navrhli sa možnosti zlepšenia pri vykonávaní transferového oceňovania v dvoch alebo vo viacerých členských štátoch. V správe sa odporúčalo prijať „koordinovaný prístup ku kontrolám transferového oceňovania, [ktorý] by prispel k lepšiemu fungovaniu vnútorného trhu na dvoch frontoch: poskytol by daňovým správam transparentný a účinný nástroj na uľahčenie pridelovania práva zdaňovať a takisto by zabránil výskytu dvojitého zdanenia a dvojitého nezdanenia“.

Je preto jednoznačne potrebné zlepšiť existujúci rámec pre výmenu informácií a administratívnu spoluprácu v EÚ. Aj predsedníčka Komisie na začiatku svojho mandátu zdôraznila potrebu preskúmať, ako by sa dala zlepšiť spolupráca medzi vnútroštátnymi orgánmi⁸. Ústrednú rolu tu zohráva zlepšenie výmeny informácií a administratívnej spolupráce v EÚ.

Okrem posilnenia existujúcich pravidiel je v EÚ potrebné aj rozširovanie administratívnej spolupráce do nových oblastí, aby bolo možné riešiť výzvy, ktoré predstavuje digitalizácia hospodárstva, a aby daňové správy mohli lepšie a efektívnejšie vyberať dane a držať krok s novým vývojom. Pre daňové orgány je v dôsledku vlastností digitálneho platformového hospodárstva mimoriadne náročné vysledovať a zaznamenať zdaniteľné udalosti. Tento problém sa ešte zvýši najmä v prípade, keď sa transakcie vykonávajú cez prevádzkovateľov digitálnych platforiem so sídlom v inej jurisdikcii. Nedostatočné oznamovanie príjmov dosiahnutých predávajúcimi poskytujúcimi služby alebo predávajúcimi tovar prostredníctvom digitálnej platformy vedie k výpadku daňových príjmov členských štátov. Takisto sa tým títo predávajúci zvyhodňujú v porovnaní s tými, ktorí nie sú aktívni na digitálnych platformách. Ak sa táto regulačná medzera nevyrieši, nebude možné zabezpečiť cieľ spravodlivého zdaňovania.

• **Súlad s existujúcimi ustanoveniami v tejto oblasti politiky**

Navrhnutý právny predpis sa zameriava na širokú politickú prioritu pre transparentnosť v zdaňovaní, ktorá je základnou podmienkou pre účinný boj proti daňovým podvodom, daňovým únikom a vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam. Členské štáty EÚ sa pred pár rokmi dohodli na súbore legislatívnych nástrojov v oblasti transparentnosti, v rámci ktorých musia vnútroštátne daňové orgány pri výmene informácií úzko spolupracovať. Smernica Rady 2011/16/EÚ nahradila smernicu Rady 77/799/EHS a predstavovala začiatok intenzívnejšej

⁶ Smernica Rady 2011/16/EÚ o administratívnej spolupráci v oblasti daní a zrušení smernice 77/799/EHS (Ú. v. EÚ L 64, 11.3.2011, s. 1).

⁷ Spoločné fórum EÚ pre transferové oceňovanie, Koordinovaný prístup ku kontrolám transferového oceňovania v rámci EÚ, JTPF/013/2018/EN, október 2018.

⁸ Poverovací list predsedníčky Európskej Komisie Ursuly von der Leyenovej z 10. septembra 2019 adresovaný komisárovi pre hospodárstvo Paolovi Gentilonimu.

administratívnej spolupráce daňových orgánov v EÚ. Zriadili sa v nej užitočné nástroje na lepšiu spoluprácu v týchto oblastiach:

1. výmena informácií na požiadanie;
2. spontánne výmeny;
3. automatické výmeny informácií o vyčerpávajúcom zozname položiek (t. j. príjem zo závislej činnosti, tantiémy, produkty životného poistenia, na ktoré sa nevzťahujú iné smernice, dôchodky a vlastníctvo nehnuteľného majetku a príjmy z nehnuteľného majetku);
4. účasť zahraničných úradníkov na administratívnych zisťovaniach;
5. simultánne kontroly a
6. oznamovanie daňových rozhodnutí iným daňovým orgánom.

Smernica Rady 2011/16/EÚ bola niekoľkokrát zmenená týmito iniciatívami:

- smernica Rady 2014/107/EÚ z 9. decembra 2014⁹ (DAC2), pokiaľ ide o automatickú výmenu informácií o finančných účtoch medzi členskými štátmi na základe spoločného štandardu oznamovania (CRS) OECD, ktorý predpisuje automatickú výmenu informácií o finančných účtoch, ktorých držiteľmi sú nerezidenti,
- smernica Rady (EÚ) 2015/2376 z 8. decembra 2015¹⁰ (DAC3), pokiaľ ide o povinnú výmenu informácií o cezhraničných záväzných stanoviskách,
- smernica Rady (EÚ) 2016/881 z 25. mája 2016¹¹ (DAC4), pokiaľ ide o povinnú automatickú výmenu informácií medzi daňovými orgánmi o vykazovaní podľa jednotlivých krajín,
- smernica Rady (EÚ) 2016/2258 zo 6. decembra 2016¹² (DAC5), pokiaľ ide o prístup daňových orgánov k informáciám získaným v rámci boja proti praniu špinavých peňazí,
- Smernica Rady (EÚ) 2018/822 z 25. mája 2018¹³ (DAC6), pokiaľ ide o povinnú automatickú výmenu informácií v oblasti daní v súvislosti s cezhraničnými opatreniami podliehajúcimi oznamovaniu.

• **Súlad s ostatnými politikami Únie**

Existujúce ustanovenia smernice sú v niekoľkých prípadoch, kde sú osobné údaje dôležité, v súlade so všeobecným nariadením o ochrane údajov¹⁴ (GDPR) a zároveň obsahujú osobitné

⁹ Smernica Rady (EÚ) 2014/107 z 9. decembra 2014, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ, pokiaľ ide o povinnú automatickú výmenu informácií v oblasti daní (Ú. v. EÚ L 359, 16.12.2014, s. 1).

¹⁰ Smernica Rady (EÚ) 2015/2376 z 8. decembra 2015, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ, pokiaľ ide o povinnú automatickú výmenu informácií v oblasti daní (Ú. v. EÚ L 332, 18.12.2015, s. 1).

¹¹ Smernica Rady (EÚ) 2016/881 z 25. mája 2016, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ, pokiaľ ide o povinnú automatickú výmenu informácií v oblasti daní (Ú. v. EÚ L 146, 3.6.2016, s. 8).

¹² Smernica Rady (EÚ) 2016/2258 zo 6. decembra 2016, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ, pokiaľ ide o prístup daňových orgánov k informáciám získaným v rámci boja proti praniu špinavých peňazí (Ú. v. EÚ L 342, 16.12.2016, s. 1 – 3).

¹³ Smernica Rady (EÚ) 2018/822 z 25. mája 2018, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ, pokiaľ ide o povinnú automatickú výmenu informácií v oblasti daní v súvislosti s cezhraničnými opatreniami podliehajúcimi oznamovaniu (Ú. v. EÚ L 139, 5.6.2018, s. 1 – 13).

¹⁴ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/1725 z 23. októbra 2018 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov inštitúciami, orgánmi, úradmi a agentúrami Únie a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 45/2001 a rozhodnutie č. 1247/2002/ES (Ú. v. EÚ L 295, 21.11.2018, s. 39 – 98).

ustanovenia a záruky týkajúce sa ochrany údajov. Navrhované zmeny sa budú naďalej riadiť týmito zárukami a budú ich naďalej rešpektovať. Akýkoľvek negatívny vplyv na osobné údaje sa bude minimalizovať opatreniami v oblasti IT a procedurálnymi opatreniami. Výmena údajov prebehne prostredníctvom zabezpečeného elektronického systému, ktorý údaje šifruje a dešifruje, pričom v rámci každej daňovej správy by prístup k týmto informáciám mali mať len oprávnení úradníci. Tí budú ako spoloční prevádzkovatelia musieť zaistiť bezpečné a špecifické ukladanie dát.

Komisia je aktívna v niekoľkých oblastiach politiky súvisiacich s digitálnym hospodárstvom, kam patria aj prevádzkovatelia digitálnych platforiem, na ktorých sa navrhovaná iniciatíva vzťahuje. Navrhovaná iniciatíva sa nedotýka iných súčasne prebiehajúcich projektov Komisie, keďže sa zameriava osobitne na riešenie určitých problémov týkajúcich sa daňovej oblasti. Nie sú ňou dotknuté žiadne informačné požiadavky, nad ktorými sa môže uvažovať v súvislosti s poskytovateľmi digitálnych služieb v rámci balíka aktu o digitálnych službách v kontexte nadchádzajúcej revízie existujúcej smernice o elektronickom obchode¹⁵, alebo v rámci iniciatívy zacielenej na zlepšenie pracovných podmienok osôb pracujúcich prostredníctvom digitálnych platforiem.

Rozsah pôsobnosti navrhovaných pravidiel zahŕňa aj služby kolektívneho financovania, a to kolektívneho financovania založeného na investovaní, ako aj kolektívneho financovania založeného na požičiavaní. Vzhľadom na uvedené skutočnosti a so zreteľom na zaistenie konzistentnosti s politikami Únie v oblasti regulácie finančného trhu vymedzenie služieb kolektívneho financovania a poskytovateľov služieb odkazuje na príslušné právne predpisy v tejto oblasti.

2. PRÁVNÝ ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

• Právny základ

Článok 115 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ) je právnym základom pre legislatívne iniciatívy v oblasti priameho zdaňovania. Hoci sa neuvádza žiadny výslovný odkaz na priame zdaňovanie, článok 115 odkazuje na smernice pre aproximáciu vnútroštátnych právnych predpisov, lebo tie priamo ovplyvňujú zriadenie alebo fungovanie vnútorného trhu. Na to, aby bola táto podmienka splnená, je potrebné, aby sa navrhované právne predpisy EÚ v oblasti priameho zdaňovania zameriavali na nápravu existujúcich nezrovnalostí fungovania vnútorného trhu. Vzhľadom na to, že informácie vymenené podľa tejto smernice sa môžu použiť aj v oblasti DPH a iných nepriamych daní, sa ako právny základ uvádza aj článok 113 ZFEÚ.

Zo skutočnosti že navrhovanou iniciatívou sa mení smernica, vyplýva, že právny základ ostáva rovnaký. Navrhované pravidlá, ktorých cieľom je zlepšiť existujúci právny rámec so zreteľom na výmenu informácií a administratívnu spoluprácu, sa neodchyľujú od predmetu smernice. Zamýšľané úpravy predovšetkým poskytnú jasné vymedzenie predvídateľnej relevantnosti a explicitný právny rámec na vykonávanie spoločných auditov. Konzistentné uplatňovanie týchto ustanovení je možné dosiahnuť len aproximáciou vnútroštátnych právnych predpisov.

¹⁵ Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2000/31/ES z 8. júna 2000 o určitých právnych aspektoch služieb informačnej spoločnosti na vnútornom trhu, najmä o elektronickom obchode (smernica o elektronickom obchode) (Ú. v. ES L 178, 17.7.2000, s. 1).

Návrh okrem existujúceho rámca zavádza aj pravidlá oznamovania pre prevádzkovateľov digitálnych platforiem v reakcii na problémy, ktoré vznikajú pri používaní digitálnych platforiem na rozličné činnosti. Digitálna povaha platforiem umožňuje, aby predávajúci, ktorí predávajú tovar a poskytujú služby, využívali tieto digitálne platformy na vykonávanie svojej činnosti, pričom potenciálne neoznamujú príjmy, ktoré dosiahli v členskom štáte svojho bydliska alebo sídla. Členské štáty následne trpia v dôsledku neoznamovaného príjmu a straty daňových príjmov. Táto situácia navyše spôsobuje vznik podmienok nespravodlivej daňovej súťaže pre fyzické osoby alebo podniky, ktoré nevykonávajú svoju činnosť prostredníctvom digitálnych platforiem, čo narúša fungovanie vnútorného trhu. Z toho vyplýva, že takúto situáciu možno riešiť len jednotným prístupom, ako sa predpisuje v článku 115 ZFEÚ.

- **Subsidiarita (v prípade inej ako výlučnej právomoci)**

Návrh v plnej miere dodržiava zásadu subsidiarity stanovenú v článku 5 ZFEÚ. Upravuje administratívnu spoluprácu v oblasti daňového systému. To zahŕňa určité úpravy pravidiel v záujme zlepšenia fungovania existujúcich ustanovení, ktoré upravujú cezhraničnú spoluprácu daňových správ z rôznych členských štátov. Súčasťou návrhu je aj rozšírenie rozsahu pôsobnosti automatickej výmeny informácií na prevádzkovateľov digitálnych platforiem tým, že sa pre nich zavedie povinnosť oznamovať príjmy dosiahnuté predávajúcimi, ktorí predávajú tovar a poskytujú služby a ktorí príslušné platformy využívajú.

Pri uplatňovaní existujúcich ustanovení smernice sa medzi členskými štátmi ukázali podstatné rozdiely. Zatiaľ čo niektoré členské štáty sú ochotné poskytnúť plnú súčinnosť pri výmene informácií, iné majú k výmene informácií reštriktívny prístup alebo ju dokonca odmietajú. V priebehu času sa takisto ukázalo, že niektoré ustanovenia nie sú postačujúce na riešenie potrieb daňových správ pri spolupráci s iným členským štátom(inými členskými štátmi).

Zvýšená miera používania digitálnych platforiem na poskytovanie služieb a predávanie tovaru okrem toho viedla k nekonzistentným vyhláseniam o príjme zo strany predávajúcich, čo predstavuje vysoké riziko daňových únikov. Aj keď niekoľko členských štátov vo svojich vnútroštátnych predpisoch uložilo oznamovaciu povinnosť, zo skúseností vyplýva, že vnútroštátne ustanovenia proti daňovým únikom nemôžu byť úplne efektívne, najmä vtedy, keď sa činnosti, na ktoré sú tieto ustanovenia zacielené, vykonávajú na cezhraničnej úrovni.

Právnu istotu a právnu zrozumiteľnosť je možné zabezpečiť len riešením tejto neefektívnosti prostredníctvom jednotného systému pravidiel, ktoré sa budú uplatňovať vo všetkých členských štátoch. Vnútorný trh potrebuje spoľahlivý mechanizmus na jednotné riešenie týchto medzier a nápravu existujúcich narušení, ktorým sa zabezpečí, že daňové orgány budú včas dostávať vhodné informácie. Zdá sa, že je nevyhnutné zaviesť harmonizovaný rámec pre oznamovanie pre celú EÚ, a to najmä vzhľadom na bežný cezhraničný rozmer služieb poskytovaných prevádzkovateľmi platforiem. Keďže hlavným cieľom oznamovacej povinnosti v súvislosti s príjmom dosiahnutým prostredníctvom používania digitálnych platforiem je informovať daňové orgány o činnosti s rozmerom presahujúcim jednu jurisdikciu, je potrebné pustiť sa do akejkoľvek takejto iniciatívy konaním na úrovni EÚ s cieľom zabezpečiť jednotný prístup k zistenému problému.

EÚ má preto lepšie predpoklady na riešenie zistených problémov a zabezpečenie efektívnosti a úplnosti systému na výmenu informácií a administratívnu spoluprácu ako ktorýkoľvek členský štát konajúci jednotlivo. V prvom rade zaručí konzistentné uplatňovanie pravidiel v celej EÚ. Po druhé, na všetky digitálne platformy v rámci rozsahu pôsobnosti sa budú vzťahovať rovnaké požiadavky na oznamovanie. Po tretie, oznamovanie bude spravádzať

výmena informácií, čo daňovým správam umožní získať komplexný súbor informácií týkajúcich sa príjmu dosiahnutého prostredníctvom digitálnej platformy.

- **Proporcionalita**

Návrh pozostáva zo zlepšenia existujúcich ustanovení smernice a rozširuje rozsah pôsobnosti automatickej výmeny na určité konkrétne informácie, ktoré majú oznamovať prevádzkovatelia digitálnych platforiem. Zlepšenia nejdú nad rámec toho, čo je nevyhnutné na dosiahnutie cieľa výmeny informácií a všeobecnejšie aj administratívnej spolupráce. Keďže zistené narušenia fungovania vnútorného trhu zvyčajne presahujú hranice jedného členského štátu, spoločné pravidlá pre EÚ predstavujú minimum potrebné na účinné riešenie problémov.

Navrhované pravidlá tak prispievajú k jasnejšiemu, konzistentnejšiemu a efektívnejšiemu uplatňovaniu smernice, čo povedie k lepším spôsobom, ako dosiahnuť jej ciele. Zamýšľaná povinnosť prevádzkovateľov digitálnych platforiem oznamovať príjem dosiahnutý ich používateľmi, t. j. predávajúcimi, takisto predstavuje realizovateľné riešenie v boji proti daňovým únikom prostredníctvom použitia mechanizmov na výmenu informácií, ktoré sa už v minulosti vyskúšali pri smerniciach DAC2 a DAC4. V tomto ohľade je možné vyhlásiť, že navrhovaná iniciatíva predstavuje primeranú odpoveď na zistené nedostatky smernice, pričom jej cieľom je aj riešiť problém daňových únikov.

- **Výber nástroja**

Tento návrh má dvojité právny základ: články 113 a 115 ZFEÚ, v ktorých sa výslovne stanovuje, že právne predpisy v tejto oblasti môžu byť prijaté len v právnej forme smernice. Preto nie je prípustné použiť žiadny iný druh právneho aktu EÚ, keď ide o rozšírenie záväzných pravidiel na zdaňovanie. Navrhovaná smernica navyše predstavuje šiestu zmenu smernice DAC, takže nasleduje po smerniciach Rady 2014/107/EÚ, (EÚ) 2015/2376, (EÚ) 2016/881, (EÚ) 2016/2258 a (EÚ) 2018/822.

3. VÝSLEDKY HODNOTENÍ EX POST, KONZULTÁCIÍ SO ZAJINTERESOVANÝMI STRANAMI A POSÚDENÍ VPLYVU

- **Hodnotenia existujúcich právnych predpisov**

Komisia v roku 2019 hodnotila¹⁶ účinnosť, efektívnosť, relevantnosť a koherentnosť existujúcich pravidiel týkajúcich sa administratívnej spolupráce v oblasti priameho zdaňovania, ako aj pridanú hodnotu, ktorú majú pre EÚ. Záver hodnotenia bol, že spolupráca má významný prínos, ale stále existuje priestor na zlepšenie. Ukázalo sa, že pretrvávajú rozdiely v spôsobe, akým členské štáty využívajú dostupné nástroje administratívnej spolupráce. Vymenené informácie by sa dali použiť efektívnejšie a prínosy spolupráce by sa dali analyzovať komplexnejšie. Vychádzajúc z hodnotenia, tento legislatívny návrh predstavuje súbor špecifických intervencií na zlepšenie fungovania administratívnej spolupráce.

- **Konzultácie so zainteresovanými stranami**

Komisia začala 10. februára 2020 verejnú konzultáciu na získanie spätnej väzby o tom, ako má EÚ postupovať pri posilňovaní rámca na výmenu informácií v oblasti daní. Boli predložené viaceré možnosti a zainteresované strany poskytli spätnú väzbu celkovo v 37 odpovediach. Komisia ďalej usporiadala cielené konzultácie na stretnutí s rozličnými zástupcami prevádzkovateľov digitálnych platforiem, ktoré sa konalo 27. februára 2020.

¹⁶ Pracovný dokument útvarov Komisie (n 2).

Medzi zástupcami prevádzkovateľov digitálnych platforiem prevládala zhoda v súvislosti s prínosmi, ktoré by mal štandardizovaný právny rámec EÚ na zhromažďovanie informácií z platforiem v porovnaní s niekoľkými nesúrodými vnútroštátnymi pravidlami oznamovania. Zástupcovia prevádzkovateľov digitálnych platforiem ďalej presadzovali riešenie podobné jednotnému kontaktnému miestu, ktoré je možné nájsť v smernici o DPH, čo by umožnilo oznamovať informácie len daňovej správe členského štátu, v ktorom je platforma rezidentom.

V súvislosti so spoločnými auditmi sa počas verejných konzultácií zdôraznila potreba posilniť ich úlohu v rámci administratívnej spolupráce na úrovni EÚ.

- **Konzultácie s členskými štátmi**

Európska Komisia uskutočnila cielené konzultácie s členskými štátmi prostredníctvom dotazníka. GR pre dane a colnú úniu ďalej usporiadalo 26. februára 2020 zasadnutie pracovnej skupiny IV a členské štáty mali možnosť diskutovať o možnom návrhu zmeny smernice DAC. Zasadnutie sa zameralo na oznamovanie a výmenu informácií o príjme dosiahnutom prostredníctvom digitálnych platforiem.

Celkovo bola zaznamenaná široká podpora potenciálnej iniciatívy EÚ v súvislosti s výmenou informácií o príjme, ktorý predávajúci dosahujú prostredníctvom digitálnych platforiem. Väčšina členských štátov uprednostnila široký rozsah pôsobnosti nového právneho rámca, ktorý by okrem príjmu z prenájmu nehnuteľností a poskytovania osobných služieb zahŕňal aj predaj tovaru, prenájom ktoréhokoľvek spôsobu dopravy a služby kolektívneho financovania.

- **Výsledok konzultácií**

Zdá sa, že z verejných aj cielených konzultácií vyplýva zhoda v súvislosti s výzvami, na ktorých riešenie by sa nové pravidlá pre prevádzkovateľov digitálnych platforiem mali zamerať, t. j. nedostatočné oznamovanie v oblasti digitálneho platformového hospodárstva a neefektívnosť, ako aj potreba zlepšiť súčasný rámec administratívnej spolupráce v EÚ, napr. v oblasti spoločných auditov.

- **Posúdenie vplyvu**

Komisia vykonala posúdenie vplyvu príslušných možností politiky, ku ktorým zaujal výbor pre kontrolu regulácie 5. mája 2020 pozitívne stanovisko [SEC(2020) 271]¹⁷. Výbor pre kontrolu regulácie navrhol niekoľko odporúčaní na zlepšenie, ktoré sa zohľadnili v záverečnej správe o posúdení vplyvu [SWD(2020) 131]¹⁸. Posudzovali sa rôzne možnosti politiky na základe kritérií efektívnosti, účinnosti a súdržnosti v porovnaní so základným scenárom. Na najvyššej úrovni analýzy je potrebné rozhodnúť sa medzi súčasným stavom, alebo základným scenárom, a scenárom, kde by Komisia konala regulačným alebo neregulačným spôsobom. Neregulačné opatrenie by sa zakladalo na vydaní odporúčania. Súčasťou regulačnej možnosti by bola legislatívna iniciatíva týkajúca sa zmeny určitých špecifických prvkov existujúceho rámca administratívnej spolupráce.

Legislatívna zmena bola určená ako uprednostňovaná možnosť z hľadiska zmeny existujúcich pravidiel, aby sa zabezpečila konzistentnosť a efektívnosť.

Posúdenie vplyvu naznačuje, že regulačná možnosť na úrovni EÚ je najvhodnejšia na riešenie identifikovanej politiky týkajúcej sa prevádzkovateľov digitálnych platforiem. Súčasný stav,

¹⁷ (Vložte odkaz na správu výboru pre kontrolu regulácie).

¹⁸ (Vložte odkaz na záverečnú správu o posúdení vplyvu).

alebo základný scenár, sa ukázal ako najmenej efektívna, účinná či súdržná možnosť. Na rozdiel od základného scenára by spoločná povinná norma EÚ zaistila, že všetky daňové správy v EÚ by mali prístup k rovnakému typu údajov. Inými slovami, regulačné opatrenie EÚ by postavilo všetky daňové orgány na rovnakú úroveň z hľadiska prístupu k informáciám získavaným na určený daňový účel. Zároveň by to umožnilo automatickú výmenu informácií na úrovni EÚ založenú na spoločných normách a špecifikáciách. Po zavedení to predstavuje jediný scenár, v rámci ktorého môžu daňové orgány členského štátu, v ktorom je predávajúci rezidentom, overiť, či predávajúci oznámil svoj presný príjem dosiahnutý prostredníctvom digitálnych platforiem, bez toho, aby boli potrebné časovo náročné žiadosti a zisťovanie *ad hoc*. Povinný spoločný štandard oznamovania pre EÚ by ďalej zabezpečil, že prevádzkovatelia digitálnych platforiem by nemuseli čeliť roztriešteným vnútroštátnym riešeniam, pokiaľ ide o oznamovacie povinnosti v oblasti daní.

Hospodársky vplyv

Prínos

Povinnosť oznamovať príjmy dosiahnuté prostredníctvom digitálnych platforiem a výmena týchto informácií pomôžu členským štátom získať úplný súbor informácií na účel vyberania daňových príjmov. Spoločné pravidlá oznamovania takisto pomôžu vytvoriť rovnaké podmienky medzi predávajúcimi, ktorí používajú digitálne platformy, a predávajúcimi, ktorí ich nepoužívajú, keďže môžu v súčasnosti čeliť veľmi odlišným oznamovacím povinnostiam. Transparentnosť príjmov dosiahnutých predávajúcimi použitím digitálnych platforiem by viedla k vyrovnanejším podmienkam v porovnaní s tradičnejšími podnikmi.

Jednotný povinný nástroj pre EÚ by takisto mohol mať pozitívny sociálny vplyv a mohol by prispieť k pozitívnemu vnímaniu daňovej spravodlivosti a spravodlivému rozdeleniu zaťaženia medzi daňovníkmi. Predpokladá sa, že čím širší bude rozsah pôsobnosti pravidiel, tým silnejšie bude vnímanie daňovej spravodlivosti, vzhľadom na to, že problémy s nedostatočným oznamovaním sa vyskytujú pri všetkých druhoch činností. Rovnaká argumentácia sa dá použiť aj v súvislosti so spravodlivým rozdelením zaťaženia, t. j. čím širší rozsah pôsobnosti bude intervencia mať, tým lepšie budú môcť členské štáty zabezpečiť efektívny výber splatných daní. Fiškálny prínos opatrenia EÚ je omnoho väčší pri širokom rozsahu pôsobnosti oznamovacej povinnosti, t. j. uplatňuje sa na všetky služby a predaj tovaru. Obmedzenie rozsahu pôsobnosti len na digitálne platformy so sídlom v EÚ by mohlo významne znížiť daňové príjmy pri každej z možností.

Náklady

Bez ohľadu na rozsah pôsobnosti je odhadovaná výška jednorazových nákladov na zavedenie automatického oznamovania pre všetkých prevádzkovateľov digitálnych platforiem a daňové správy v celej EÚ rádovo v stovkách milión eur a odhadovaná výška opakovaných nákladov je rádovo v desiatkach miliónov eur. Jednorazové aj opakované náklady súvisia najmä s vývojom a prevádzkou informačných systémov. Daňovým správam takisto vzniknú náklady v súvislosti s vymáhaním. V záujme nákladovej efektívnosti sa členské štáty vyzývajú, aby umožnili digitálne nahlasovanie a aby v čo najväčšej možnej miere zabezpečili interoperabilitu systémov, ako aj interoperabilitu na úrovni údajov medzi digitálnymi platformami a daňovými správami.

- **Regulačná vhodnosť a zjednodušenie**

Návrh bol vypracovaný tak, aby znížil regulačnú záťaž pre prevádzkovateľov digitálnych platforiem, daňovníkov a daňové správy. Uprednostňovaná politická reakcia preto predstavuje primeranú odpoveď na zistený problém, lebo neprekračuje rámec toho, čo je nevyhnutné na dosiahnutie cieľa zmlúv v záujme lepšieho fungovania vnútorného trhu bez narušení. Spoločné pravidlá sa totiž budú obmedzovať na vytvorenie čo najmenšieho potrebného spoločného rámca pre oznamovanie príjmu dosiahnutého prostredníctvom digitálnej platformy. Napríklad: i) pravidlá zabezpečujú, že nenastane prípad dvojitého oznamovania (t. j. jednotné registračné miesto a oznamovanie); ii) automatická výmena je obmedzená na príslušné členské štáty a iii) ukládanie sankcií za nedodržiavanie pravidiel zostane pod zvrchovanou kontrolou členských štátov. Okrem toho harmonizácia siaha len po zabezpečenie toho, že príslušné orgány budú informované o dosiahnutom príjme. Následne už je na členských štátoch, ako sa rozhodnú v súvislosti so splatnou daňou.

- **Základné práva**

Táto smernica rešpektuje základné práva a dodržiava zásady uznané najmä v Charte základných práv Európskej únie. Dátové prvky, ktoré sa majú odoslať daňovým správam, sú konkrétne definované tak, aby sa v súlade s povinnosťami podľa všeobecného nariadenia o ochrane údajov zachytilo len minimum údajov potrebných na zaznamenanie nedostatočného oznamovania alebo neoznamovania.

4. VPLYV NA ROZPOČET

Pozri legislatívny finančný výkaz.

5. PODROBNÉ VYSVETLENIE KONKRÉTNÝCH USTANOVENÍ NÁVRHU

V návrhu sú navrhnuté zmeny existujúcich ustanovení o výmene informácií a administratívnej spolupráci a rozširuje sa ním rozsah pôsobnosti automatickej výmeny informácií so zreteľom na informácie oznamované prevádzkovateľmi digitálnych platforiem. Pravidlá oznamovania pre prevádzkovateľov digitálnych platforiem vychádzajú z práce OECD vykonanej v danej oblasti.

i) Výmena informácií na požiadanie

- **Predvídateľná relevantnosť**

V článku 5a sa stanovuje vymedzenie normy predvídateľnej relevantnosti, ktorá sa uplatňuje v prípade žiadosti o informácie. Vo vymedzení sa stanovujú prvky štandardných a procedurálnych požiadaviek, ktoré musí dožadujúci orgán dodržať. Žiadosť o informácie sa môže vzťahovať na jedného alebo viacero daňovníkov za predpokladu, že sa jednotlivci identifikujú.

Ako je stanovené v článku 8a ods. 10, norma predvídateľnej relevantnosti by sa nemala uplatňovať v prípade, že žiadosť o informácie sa pošle v nadväznosti na výmenu informácií o cezhraničnom záväznom stanovisku alebo záväznom stanovisku k stanoveniu metódy ocenenia podľa smernice Rady (EÚ) 2015/2376 z 8. decembra 2015.

Článok 17 ods. 1 sa mení s cieľom objasniť význam pojmu vyčerpania zvyčajných zdrojov informácií. Dožadujúci orgán je pred požiadaním o informácie povinný vyčerpať všetky zvyčajné zdroje informácií, ktoré mohol za daných okolností využiť na získanie požadovaných informácií, pričom vyčerpal všetky dostupné prostriedky. Táto povinnosť sa

však neuplatňuje, ak by dožadujúci orgán pri tomto úsilí čelil neprimeraným ťažkostiam a ohrozil by tým dosiahnutie svojich cieľov. Dožiadaný orgán môže odmietnuť poskytnúť informácie v prípade, že dožadujúci orgán nerešpektuje túto povinnosť.

Zmena článku 20 ods. 2 zabezpečí primerané uplatňovanie foriem výmeny informácií na požiadanie.

- **Skupinové žiadosti**

Článok 5b sa zaoberá skupinovými žiadosťami v kontexte žiadosti o informácie. Skupinové žiadosti sa vzťahujú na skupinu daňovníkov, ktorých nie je možné identifikovať jednotlivo, ale sú namiesto toho opísané na základe spoločných vlastností. Vzhľadom na povahu žiadosti sa požadované informácie líšia, ak sa žiadosť týka jednotlivých daňovníkov. Norma predvídateľnej relevantnosti, tak ako je definovaná v článku 5a, sa teda neuplatní. Dožadujúci orgán musí namiesto toho poskytnúť dožiadanému orgánu informácie, ktorých súčasťou je i) komplexný opis vlastností skupiny a ii) vysvetlenie uplatniteľného právneho predpisu a okolností, ktoré viedli k žiadosti.

ii) Automatická výmena informácií

- **Kategórie príjmov**

V článku 8 ods. 1 sú stanovené kategórie príjmov, na ktoré sa vzťahuje povinná automatická výmena informácií medzi členskými štátmi. Kategórie príjmov, na ktoré sa vzťahuje výmena informácií, sa rozširujú o licenčné poplatky. Na základe zmeny budú členské štáty povinné vymeniť si s ostatnými členskými štátmi všetky dostupné informácie o najmenej dvoch kategóriách príjmov za zdaňovacie obdobia do roku 2024 a najmenej štyroch kategóriách príjmov za zdaňovacie obdobia od roku 2024 v súlade s článkom 8 ods. 3.

- **Pravidlá oznamovania pre prevádzkovateľov platforiem, na ktorých sa bude vzťahovať povinná automatická výmena informácií**

V článku 8ac je stanovený rozsah a podmienky povinnej automatickej výmeny informácií, ktoré budú prevádzkovatelia platforiem oznamovať príslušným orgánom. Podrobné pravidlá sú stanovené v prílohe V. V prvom kroku ukladajú pravidlá oznamujúcim prevádzkovateľom platforiem povinnosť získať a overovať informácie v súlade s postupmi hĺbkového preverovania. V druhom kroku musia oznamujúci prevádzkovatelia platforiem oznámiť informácie týkajúce sa predávajúcich podliehajúcich oznamovaniu, ktorí používajú platformu prevádzkovanú príslušnými prevádzkovateľmi na predaj svojho tovaru, poskytovanie svojich služieb alebo investovanie a požičiavanie v kontexte kolektívneho financovania. Tretí krok sa týka odovzdania oznámených informácií príslušnému orgánu členského štátu, v ktorom je predávajúci podliehajúci oznamovaniu rezidentom, alebo príslušnému orgánu členského štátu, v ktorom sa nachádza nehnuteľnosť.

Rozsah pôsobnosti

V oddiele I prílohy V sa uvádza vymedzenie pojmov, ktorými sa určuje rozsah pôsobnosti pravidiel oznamovania.

– Kto znáša bremeno oznamovania

Súčasťou pravidiel je vymedzenie pojmov platforma, prevádzkovateľ platformy a oznamujúci prevádzkovateľ platformy.

Pojem platforma nezahŕňa softvér, ktorý výlučne i) umožňuje spracovanie platieb; ii) umožňuje používateľom zalistovať príslušnú činnosť do ponuky alebo ju inzerovať, alebo iii) umožňuje presmerovanie alebo prenos používateľov na platformu.

Oznamujúci prevádzkovateľ platformy je akýkoľvek prevádzkovateľ platformy, ktorá je daňovým rezidentom v členskom štáte alebo je zaregistrovaná podľa právnych predpisov členského štátu, alebo má v členskom štáte miesto vedenia alebo stálu prevádzkareň (bežne označované ako „platformy EÚ“).

Rozsah pôsobnosti pravidiel sa okrem toho vzťahuje aj na prevádzkovateľov platforiem, ktorí nespĺňajú žiadnu z týchto podmienok, ale sprostredkujú vykonávanie príslušnej činnosti predávajúcimi podliehajúcimi oznamovaniu, ktorí sú rezidentmi členského štátu na účely tejto smernice, alebo v súvislosti s prenájmom nehnuteľnosti, ktorá sa nachádza v členskom štáte (bežne označované ako „zahraničné platformy“). Takéto platformy sa na to, aby mohli vykonávať svoju činnosť na území Únie, musia zaregistrovať v členskom štáte (t. j. jediná registrácia) v súlade s článkom 8ac ods. 4. Podrobnosti o registrácii sú stanovené v oddiele IV odseku F prílohy V. V záujme toho, aby sa zabezpečili jednotné podmienky pre zavedenie navrhovaných pravidiel, presnejšie registrácie a identifikácie oznamujúcich prevádzkovateľov platforiem, sa v článku 8ac ods. 4 treťom pododseku udeľujú Komisii vykonávacie právomoci na prijatie štandardného formulára. Tieto právomoci sa vykonávajú v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 182/2011.

Prevádzkovatelia platforiem, ktorí už boli na území Únie identifikovaní na účely DPH, sa zaregistrujú len v členskom štáte identifikácie na účely DPH.

– Ktoré činnosti podliehajú oznamovaniu

Príslušná činnosť zahŕňa prenájom nehnuteľností, poskytovanie osobných služieb, predaj tovaru, prenájom ktoréhokoľvek spôsobu dopravy a investovanie a požičiavanie v kontexte kolektívneho financovania.

Príslušná činnosť nezahŕňa činnosť, ktorú predávajúci vykonáva ako zamestnanec oznamujúceho prevádzkovateľa platformy.

Osobná služba je služba zahŕňajúca prácu vyjadrenú úkolovo alebo v časových jednotkách vykonávanú jednou osobou alebo viacerými osobami, ktoré konajú nezávisle alebo v mene subjektu. Táto služba sa poskytuje na žiadosť používateľa a vykonáva sa buď online, alebo osobne offline po tom, ako bola sprostredkovaná prostredníctvom platformy.

– Koho činnosti podliehajú oznamovaniu

Predávajúci je používateľ platformy, ktorý je na platforme zaregistrovaný a vykonáva ktorúkoľvek z príslušných činností. Vládny subjekt sa nepovažuje za predávajúceho.

Aktívny predávajúci je každý predávajúci, ktorý počas oznamovacieho obdobia poskytol príslušnú činnosť.

Predávajúci podliehajúci oznamovaniu je každý aktívny predávajúci, ktorý počas oznamovacieho obdobia i) mal primárnu adresu v členskom štáte; ii) mal pridelené DIČ alebo identifikačné číslo pre DPH v členskom štáte, alebo iii) v prípade predávajúceho, ktorý je subjektom, mal stálu prevádzkareň v členskom štáte. Predávajúci podliehajúci oznamovaniu, ktorý spĺňa ktorúkoľvek z uvedených podmienok, sa považuje za rezidenta členského štátu na účely tejto smernice.

Každý aktívny predávajúci, ktorý počas oznamovacieho obdobia prenajal nehnuteľnosť nachádzajúcu sa v členskom štáte, sa takisto považuje za predávajúceho podliehajúceho oznamovaniu.

Oznamovaniu podliehajú len činnosti predávajúceho podliehajúceho oznamovaniu.

Postupy hĺbkového preverovania

Oznamujúci prevádzkovatelia platformy vykonávajú postupy hĺbkového preverovania stanovené v oddiele II prílohy s cieľom identifikovať predávajúcich podliehajúcich oznamovaniu.

V oddiele II odseku B sú stanovené osobitné informácie, ktoré musí oznamujúci prevádzkovateľ platformy získať o predávajúcom podliehajúcim oznamovaniu. Oznamujúci prevádzkovateľ platformy musí overiť získané informácie na základe všetkých informácií a dokumentov, ktoré má k dispozícii v rámci svojich záznamov, ako aj na základe akéhokoľvek elektronického rozhrania, ktoré bezplatne sprístupňuje členský štát alebo Únia s cieľom overiť platnosť DIČ alebo identifikačného čísla pre DPH. Oznamujúci prevádzkovateľ platformy môže prípadne priamo potvrdiť totožnosť a rezidenciu predávajúceho prostredníctvom elektronickej identifikačnej služby, ktorú poskytuje členský štát alebo Únia.

Oznamujúci prevádzkovateľ platformy považuje predávajúceho za rezidenta členského štátu, v ktorom má predávajúci primárnu adresu. Ak sa členský štát vydania DIČ alebo identifikačného čísla pre DPH, prípadne členský štát, v ktorom má predávajúci stálu prevádzkareň, líši od členského štátu, v ktorom má predávajúci primárnu adresu, oznamujúci prevádzkovateľ platformy považuje predávajúceho takisto aj za rezidenta členského štátu vydania DIČ alebo identifikačného čísla pre DPH, alebo členského štátu, v ktorom má predávajúci stálu prevádzkareň. Ak oznamujúci prevádzkovateľ platformy použije elektronickú identifikačnú službu, ktorú poskytuje členský štát alebo Únia, predávajúci sa považuje za rezidenta každého z členských štátov potvrdených prostredníctvom takejto elektronickej identifikačnej služby.

Oznamujúci prevádzkovateľ platformy získa požadované informácie, overí ich a má ich k dispozícii do 31. decembra oznamovacieho obdobia.

Oznamujúci prevádzkovateľ platformy môže vychádzať z postupov hĺbkového preverovania, ktoré sa vykonali v predchádzajúcich oznamovacích obdobiach za predpokladu, že i) požadované informácie sa získali alebo overili počas posledných 36 mesiacov a ii) nemá dôvod sa domnievať, že získané informácie už nie sú spoľahlivé ani správne.

Oznamujúci prevádzkovateľ platformy môže určiť iného prevádzkovateľa platformy alebo tretiu stranu, aby prevzali povinnosti týkajúce sa postupov hĺbkového preverovania.

Oznamovanie príslušným orgánom

Informácie sa oznámia tak, ako boli získané a overené, do jedného mesiaca po skončení oznamovacieho obdobia, v ktorom bol predávajúci identifikovaný ako predávajúci podliehajúci oznamovaniu. Oznamovanie sa uskutoční len v jednom členskom štáte (t. j. jediné oznamovanie). Oznamujúci prevádzkovateľ platformy, ktorá je „platformou EÚ“, vykoná oznamovanie v členskom štáte, v ktorom spĺňa ktorúkoľvek z podmienok uvedených v oddiele I odseku A bode 3 písm. a). V prípade, že oznamujúci prevádzkovateľ platformy splní ktorúkoľvek z týchto podmienok vo viac ako jednom členskom štáte, vyberie si jeden

členský štát, v ktorom vykoná oznamovanie. Oznamujúci prevádzkovateľ platformy, ktorá je „zahraničnou platformou“, vykoná oznamovanie v členskom štáte, v ktorom sa zaregistroval v súlade s článkom 8ac ods. 4.

Informácie o odplate a iných sumách sa oznámia s ohľadom na štvrtý rok oznamovacieho obdobia, v ktorom sa odplata zaplatila alebo pripísala. Z vymedzenia odplaty sú vylúčené všetky poplatky, provízie a dane, ktoré oznamujúca platforma odpočítala alebo zaúčtovala.

V súlade so zmeneným článkom 25 ods. 3 musia oznamujúci prevádzkovatelia platforiem informovať všetky dotknuté fyzické osoby, že informácie, ktoré sa ich týkajú, sa budú získavať a oznamovať orgánom podľa tejto smernice, a musia im poskytnúť všetky informácie, ktoré majú prevádzkovatelia poskytovať podľa všeobecného nariadenia o ochrane údajov. Prevádzkovatelia platforiem musia poskytnúť každej fyzickej osobe všetky informácie a v každom prípade predtým, ako sa informácie oznámia. Tým nie sú dotknuté práva dotknutej osoby podľa všeobecného nariadenia o ochrane údajov.

Automatická výmena informácií, ktoré oznamujú prevádzkovatelia platforiem

Informácie, ktoré oznamujú prevádzkovatelia platforiem, musia príslušné orgány členských štátov, v ktorých sa oznamovanie vykonalo, oznámiť členským štátom, v ktorých je predávajúci podliehajúci oznamovaniu rezidentom v zmysle oddielu I odseku B bodu 3 prílohy V a/alebo v ktorých sa nachádzajú nehnuteľnosti. V článku 8ac ods. 2 sa stanovuje, ktoré informácie sa takýmto členským štátom oznámia.

Výmena sa uskutoční do 2 mesiacov po skončení oznamovacieho obdobia.

Takáto včasná výmena informácií poskytne daňovým orgánom úplné informácie, ktoré im umožnia pripraviť vopred vyplnené ročné daňové výmery.

Automatická výmena informácií sa uskutoční elektronicky prostredníctvom spoločnej komunikačnej siete EÚ (ďalej len „sieť CCN“) s použitím schémy XML, ktorú vytvorila Komisia.

Účinné vykonávanie a zrušenie účtov predávajúcich

Ak predávajúci podliehajúci oznamovaniu neposkytne požadované informácie po dvoch upomienkach, oznamujúci prevádzkovateľ platformy musí zrušiť účet takéhoto predávajúceho a na šesť mesiacov zabrániť jeho opätovnej registrácii na platforme alebo odoprieť vyplatenie odplaty predávajúcemu (oddiel IV odsek A).

Účinné sankcie za neplnenie povinností na vnútroštátnej úrovni

Článok 25a o sankciách sa dopĺňa tak, aby obsahoval informácie, ktoré oznamujú prevádzkovatelia platforiem v súlade s článkom 8ac. Cieľom je zabezpečiť, aby členské štáty stanovili sankcie, ktoré sa uplatnia v prípade nedodržiavania povinností stanovených touto smernicou. Stanovené sankcie musia byť účinné, primerané a odrádzajúce.

iii) Administratívna spolupráca

• Prítomnosť úradníkov členského štátu počas zisťovania v inom členskom štáte

Zmenou článku 11 ods. 1 sa dožiadateľnému príslušnému orgánu ukladá povinnosť odpovedať na žiadosť o prítomnosť úradníka iného členského štátu počas zisťovania. Lehota na odpoveď dožadujúcemu orgánu a potvrdenie súhlasu alebo odôvodnené odmietnutie je 30 dní.

Na základe článku 11 ods. 2 v znení zmien sa umožňuje klást' otázky jednotlivcom a skúmať záznamy bez obmedzenia vnútroštátnym právom dožiadaného členského štátu. So zreteľom

na nové spôsoby komunikácie bola pridaná aj možnosť účasti na administratívnom zisťovaní s použitím elektronických komunikačných prostriedkov.

- **Simultánne kontroly**

Článok 12 ods. 3 sa zmenil tak, aby sa stanovila lehota 30 dní, počas ktorej musia dožiadané orgány odpovedať na návrh na vykonanie simultánnej kontroly.

- **Spoločné audity**

V smernici sa dopĺňa oddiel IIa, v ktorom sa stanovuje výslovný a zrozumiteľný právny rámec pre vykonávanie spoločných auditov medzi dvoma alebo viacerými členskými štátmi.

V článku 12a ods. 1 sa vymedzuje, čo je spoločný audit, t. j. administratívne zisťovanie, ktoré spoločne vykonajú príslušné orgány dvoch alebo viacerých členských štátov. Príslušné orgány zúčastnených členských štátov postupujú vopred dohodnutým a koordinovaným spôsobom, aby preskúmali prípad, ktorý je prepojený s jednou alebo viacerými osobami, o ktoré majú spoločný alebo dopĺňajúci sa záujem.

Žiadosť o spoločný audit

- podaná príslušným orgánom členského štátu

Článok 12a ods. 2 sa zaoberá situáciou, keď príslušný orgán členského štátu požiada príslušný orgán iného členského štátu o spoločné vykonanie auditu. Dožiadaný orgán na žiadosť odpovie do 30 dní odo dňa prijatia žiadosti.

Žiadosť je možné v odôvodnených prípadoch odmietnuť. Nevyčerpávajúci zoznam dôvodov na odmietnutie sa uvádza v článku 12a ods. 3.

- podaná osobou

Článok 12a ods. 4 sa zaoberá situáciou, keď príslušné orgány dvoch alebo viacerých členských štátov o spoločné vykonanie auditu požiada osoba. Dožiadané orgány musia na žiadosť odpovedať do 30 dní odo dňa prijatia žiadosti.

Žiadosť je možné odmietnuť, pričom odôvodnenie odmietnutia sa musí oznámiť dožadujúcej osobe.

Vymedzenie pojmu osoba je uvedené v článku 3 smernice 2011/16/EÚ.

Postup

V článku 12a ods. 5 sa vysvetľuje, že v kontexte spoločného auditu by sa nemala odmietnuť výmena informácií súvisiacich s obchodnými, priemyselnými alebo profesijnými tajomstvami alebo s obchodným postupom, ani informácií, ktorých zverejnenie by odporovalo verejnému poriadku. Takáto výmena informácií však musí zostať dôverná medzi zainteresovanými príslušnými orgánmi a nesmie sa sprístupňovať tretím stranám.

V článku 12a ods. 6 sa stanovuje, že spoločný audit sa vykoná v súlade s dohodnutými postupmi platnými v členskom štáte, kde sa audit vykoná. Všetky príslušné orgány zúčastnených členských štátov by mali vzájomne uznať dôkazy, ktoré sa získajú počas spoločného auditu.

Článok 12a ods. 10 sa zaoberá jazykovým režimom spoločných auditov a stanovuje, že sa na ňom dohodnú zúčastnené členské štáty.

Záverečná správa

V článku 12a ods. 7 sa príslušným orgánom zúčastnených členských štátov ukladá povinnosť dohodnúť sa na faktoch a okolnostiach prípadu a príslušné orgány členských štátov sa vyzývajú k snahe dosiahnuť dohodu v súvislosti s tým, ako majú interpretovať daňovú situáciu auditovanej osoby (auditovaných osôb). Závety spoločného auditu sa musia predložiť v záverečnej správe. Záverečná správa o spoločnom audite by mala mať rovnakú právnu silu ako príslušné vnútroštátne nástroje, ktoré sa na základe auditu vydávajú v zúčastnených členských štátoch.

V súlade s článkom 12a ods. 9 by sa mal výsledok spoločného auditu a záverečná správa oznámiť auditovanej osobe (auditovaným osobám) do 30 dní odo dňa vydania záverečnej správy.

Zodpovedajúca úprava

V článku 12a ods. 8 sa členským štátom ukladá povinnosť, na základe ktorej musia pri transponovaní smernice zabezpečiť právny rámec, ktorý im umožní vykonať zodpovedajúce úpravy.

iv) Iné ustanovenia

- **Použitie vymenených informácií**

Článok 16 ods. 1 sa mení s cieľom ujasniť, že informácie vymenené podľa tejto smernice sa môžu použiť na správu, vymeriavanie a vymáhanie DPH a iných nepriamych daní.

- **Povinné oznamovanie výsledkov hodnotenia**

Článok 23 ods. 2 sa mení s cieľom uložiť členským štátom povinnosť preskúmať a zhodnotiť účinnosť administratívnej spolupráce podľa smernice vo svojich jurisdikciách a každoročne oznamovať výsledky svojho hodnotenia Komisii.

- **Pozastavenie výmeny**

Článok 25 ods. 5 umožňuje členským štátom zmierniť riziká porušenia ochrany údajov v kontexte výmeny informácií. V prípade porušenia ochrany osobných údajov sa môžu príslušné orgány členských štátov ako spoloční prevádzkovatelia rozhodnúť požiadať Komisiu, aby pozastavila výmeny informácií s členským štátom (členskými štátmi), v ktorých došlo k porušeniu.

Komisia obnoví proces výmeny informácií potom, čo ju príslušné orgány požiadajú o opätovné umožnenie výmeny informácií podľa tejto smernice s členským štátom, v ktorom došlo k porušeniu.

Takéto pozastavenie dopĺňa opatrenia, ktoré sú nevyhnutné na riešenie porušenia ochrany údajov podľa všeobecného nariadenia o ochrane údajov.

Návrh

SMERNICA RADY,**ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ o administratívnej spolupráci v oblasti daní**

RADA EURÓPSKEJ ÚNIE,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie, a najmä na jej články 113 a 115,

so zreteľom na návrh Európskej komisie,

po postúpení návrhu legislatívneho aktu národným parlamentom,

so zreteľom na stanovisko Európskeho parlamentu¹,

so zreteľom na stanovisko Európskeho hospodárskeho a sociálneho výboru²,

konajúc v súlade s mimoriadnym legislatívnym postupom,

keďže:

- (1) Smernica Rady 2011/16/EÚ³ bola v posledných rokoch predmetom série zmien, ktorých cieľom bolo zohľadniť nové iniciatívy Únie v oblasti daňovej transparentnosti. Týmto zmenami sa zaviedli najmä oznamovacie povinnosti a následné oznamovanie ostatným členským štátom, ktoré sa týkajú finančných účtov, cezhraničných záväzných stanovísk a záväzných stanovísk k stanoveniu metódy ocenenia, správ podľa jednotlivých krajín a cezhraničných opatrení podliehajúcich oznamovaniu. Tieto zmeny tak rozšírili rozsah pôsobnosti automatickej výmeny informácií. Daňové orgány majú v súčasnosti k dispozícii širšiu škálu nástrojov na spoluprácu, ktoré im umožňujú zaznamenávať a riešiť rôzne formy daňových podvodov, daňových únikov a vyhýbania sa daňovým povinnostiam.
- (2) Komisia v posledných rokoch monitorovala uplatňovanie smernice 2011/16/EÚ⁴ a v roku 2019 dokončila jej hodnotenie. Hoci v oblasti automatickej výmeny informácií nastalo významné zlepšenie, aj naďalej je potrebné zlepšovať existujúce ustanovenia, ktoré sa vzťahujú na všetky formy výmeny informácií a administratívnej spolupráce.
- (3) Podľa článku 5 smernice 2011/16/EÚ na žiadosť dožadujúceho orgánu dožiadaný orgán oznamuje dožadujúcemu orgánu všetky informácie, ktoré má k dispozícii alebo ktoré získa na základe administratívnych zisťovaní a ktoré sú predvídateľne relevantné pre správu a presadzovanie vnútroštátnych právnych predpisov členských štátov týkajúcich sa daní v rozsahu uvedenej smernice. Je potrebné jasne určiť normu predvídateľnej relevantnosti, aby sa zabezpečila účinná výmena informácií a zabránilo sa neodôvodneným odmietnutiam žiadostí a aby sa zabezpečila právna zrozumiteľnosť

¹ Ú. v. EÚ C [...], [...], s. [...].

² Ú. v. EÚ C [...], [...], s. [...].

³ Smernica Rady 2011/16/EÚ z 15. februára 2011 o administratívnej spolupráci v oblasti daní a zrušení smernice 77/799/EHS (Ú. v. EÚ L 64, 11.3.2011, s. 1).

⁴ Európska Komisia, pracovný dokument útvarov Komisie, Hodnotenie smernice Rady 2011/16/EÚ o administratívnej spolupráci v oblasti daní a zrušení smernice 77/799/EHS, SWD(2019) 328 final.

a právna istota pre daňové správy aj pre daňovníkov. V tomto kontexte je takisto potrebné objasniť, že norma predvídateľnej relevantnosti by sa nemala uplatňovať v súvislosti so žiadosťami o dodatočné informácie v nadväznosti na výmenu informácií v súlade s článkom 8a smernice 2011/16/EÚ, ktorá sa týka cezhraničných záväzných stanovísk alebo záväzných stanovísk k stanoveniu metódy ocenenia.

- (4) Z praktických skúseností daňových správ vyplýva, že niekedy sa musia zaoberať žiadosťami o informácie, ktoré sa týkajú skupín daňovníkov, ktorí sa nedajú identifikovať jednotlivo, ale dajú sa opísať len na základe spoločných vlastností. Na základe uvedeného je nevyhnutné dať daňovým správam možnosť podávať skupinové žiadosti o informácie.
- (5) Je dôležité, aby si členské štáty vymieňali informácie týkajúce sa príjmov pochádzajúcich z duševného vlastníctva, keďže tu vzhľadom na vysoko mobilné podkladové aktíva často dochádza k presunu ziskov. Do kategórií príjmov, ktoré podliehajú povinnej automatickej výmene informácií, by sa preto mali zahrnúť aj licenčné poplatky, aby sa zlepšil boj proti daňovým podvodom, daňovým únikom a vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam.
- (6) Digitalizácia hospodárstva v posledných rokoch rýchlo narastá, čo vedie k vzniku narastajúceho počtu zložitých situácií súvisiacich s daňovými únikmi. Cezhraničný rozmer služieb ponúkaných prostredníctvom využívania prevádzkovateľov digitálnych platforiem vytvoril zložitú prostredie, v ktorom môže byť problematické presadzovať daňové predpisy a zabezpečiť ich dodržiavanie. Dodržiavanie daňových predpisov je nedostatočné a hodnota neoznámených príjmov je významná. Daňové správy členských štátov majú nedostatočné informácie na to, aby mohli správne posúdiť a kontrolovať hrubý príjem, ktorý sa v ich krajine dosahuje z obchodnej činnosti vykonávanej prostredníctvom digitálnych platforiem. Je to problematické najmä v prípade, keď príjem alebo základ dane prechádza cez platformy zriadené v inej jurisdikcii.
- (7) Daňové správy často žiadajú informácie od prevádzkovateľov digitálnych platforiem. Prevádzkovateľom platforiem tak vznikajú významné administratívne náklady a náklady na dodržiavanie predpisov. Niektoré členské štáty zároveň uložili jednostrannú oznamovaciu povinnosť, ktorá pre prevádzkovateľov platforiem predstavuje ďalšiu administratívnu záťaž, keďže musia dodržiavať množstvo vnútroštátnych noriem oznamovania. Z tohto dôvodu je nevyhnutné, aby sa na celom vnútornom trhu uplatňovala štandardizovaná oznamovacia povinnosť.
- (8) Vzhľadom na to, že prevažná časť príjmu alebo základu dane predávajúcich na digitálnych platformách plyní cez hranice, oznamovanie informácií týkajúcich sa príslušnej činnosti by prinieslo ďalšie pozitívne výsledky, keby sa tieto informácie oznámili aj členským štátom, ktoré sú oprávnené dosiahnuť príjem zdaníť. Automatická výmena informácií medzi daňovými orgánmi je kľúčová najmä preto, aby tieto orgány dostávali potrebné informácie, ktoré im umožnia primeraným spôsobom vymerať splatné dane z príjmu a DPH.
- (9) Návrh pravidiel oznamovania by mal byť efektívny, ale zároveň jednoduchý, aby sa zabezpečilo riadne fungovanie vnútorného trhu. Vzhľadom na ťažkosti pri zaznamenávaní zdaniteľných plnení, ktoré nastávajú pri vykonávaní obchodnej činnosti sprostredkovanvej digitálnymi platformami, ako aj vzhľadom na ďalšiu administratívnu záťaž, ktorej by museli daňové správy v takom prípade čeliť, je nevyhnutné uložiť prevádzkovateľom platforiem oznamovaciu povinnosť. Prevádzkovatelia platforiem sú v lepšej pozícii na to, aby získavali a overovali

potrebné informácie o všetkých predávajúcich, ktorí vykonávajú svoju činnosť na osobitnej platforme a využívajú takúto platformu.

- (10) Vzhľadom na rozšírené používanie digitálnych platforiem na vykonávanie obchodnej činnosti fyzickými osobami, ako aj subjektmi je dôležité zabezpečiť, aby informácie podliehali oznamovaniu bez ohľadu na právnu povahu predávajúceho. Mala by sa však udeliť výnimka vládny subjektom, na ktoré by sa oznamovacia povinnosť nemala vzťahovať.
- (11) Oznamovanie príjmu dosiahnutého prostredníctvom takejto činnosti by malo daňovým správam poskytnúť komplexné informácie, ktoré sú potrebné na správne vymieranie splatnej dane z príjmu.
- (12) V záujme zjednodušenia a zníženia nákladov na dodržiavanie predpisov by bolo rozumné vyžadovať od prevádzkovateľov platforiem, aby oznamovali príjmy, ktoré predávajúci dosiahnu prostredníctvom používania platformy v jedinom členskom štáte.
- (13) Vzhľadom na digitálnu povahu a flexibilitu digitálnych platforiem by sa mala oznamovacia povinnosť rozšíriť aj na prevádzkovateľov platforiem, ktorí vykonávajú obchodnú činnosť v Únii, ale nie sú rezidentmi na daňové účely, nie sú zaregistrovaní a nemajú vedenie ani stálu prevádzkareň v členskom štáte. Zabezpečili by sa tak rovnaké podmienky pre platformy a zabránilo by sa nekalej súťaži. Na uľahčenie uvedeného zámeru by sa malo od zahraničných platforiem vyžadovať, aby sa na účely vykonávania činnosti na vnútornom trhu registrovali a vykonávali oznamovanie v jedinom členskom štáte.
- (14) Súčasťou oznamovania obchodnej činnosti by vzhľadom na vývoj v digitalizovanom hospodárstve mal byť aj prenájom nehnuteľností, osobné služby, predaj tovaru, prenájom všetkých spôsobov dopravy a investovanie a požičiavanie v kontexte kolektívneho financovania. Rozsah pôsobnosti oznamovania by sa nemal vzťahovať na činnosť, ktorú vykonáva predávajúci ako zamestnanec prevádzkovateľa platformy.
- (15) Cieľ zabrániť daňovým únikom a vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam by sa dal zabezpečiť tak, že sa od prevádzkovateľov digitálnych platforiem bude vyžadovať, aby oznamovali informácie o príjmoch dosiahnutých prostredníctvom platforiem v počiatočnej fáze, predtým ako vnútroštátne daňové orgány vykonajú ročné vymieranie dane. Aby sa uľahčila práca daňových orgánov členských štátov, oznamované informácie by sa mali vymeniť do jedného mesiaca odo dňa oznámenia. Aby sa uľahčila automatická výmena informácií a aby sa zdroje využívali účinnejšie, výmeny informácií by sa mali uskutočňovať elektronicky prostredníctvom spoločnej komunikačnej siete (ďalej len „sieť CCN“), ktorú vytvorila Únia.
- (16) Z hodnotenia smernice 2011/16/EÚ vykonaného Komisiou vyplynulo, že je potrebné konzistentne monitorovať účinnosť uplatňovania uvedenej smernice a vnútroštátnych transpozičných ustanovení, ktoré umožňujú toto uplatňovanie. Aby mohla Komisia naďalej riadne monitorovať a hodnotiť účinnosť automatickej výmeny informácií podľa smernice 2011/16/EÚ, členské štáty by mali mať povinnosť každoročne oznamovať Komisii štatistické údaje týkajúce sa týchto výmen.
- (17) Je nevyhnutné posilniť mechanizmy smernice 2011/16/EÚ, pokiaľ ide o prítomnosť úradníkov daňovej správy jedného členského štátu na území iného členského štátu a vykonávanie simultánných kontrol dvoma alebo viacerými členskými štátmi, aby sa zabezpečilo ich účinné uplatňovanie. Z toho vyplýva, že odpovede na žiadosti o prítomnosť úradníkov iného členského štátu a o simultánne kontroly by sa mali

poskytovať v stanovenom časovom rámci. Ak sú zahraniční úradníci prítomní na území iného členského štátu počas administratívnych zisťovaní alebo sa na nich zúčastňujú pomocou elektronických komunikačných prostriedkov, malo by sa im umožniť, aby mohli klásť otázky priamo jednotlivcom a preskúmavať záznamy.

- (18) Členský štát, ktorý plánuje vykonať simultánnu kontrolu, je povinný oznámiť svoj zámer ostatným dotknutým členským štátom. Hoci je príslušný orgán každého dotknutého členského štátu povinný na návrh odpovedať, je dôležité zabezpečiť, aby sa odpoveď poskytla v primeranej lehote. Príslušný orgán každého dotknutého členského štátu by preto mal na návrh odpovedať do 30 dní odo dňa prijatia návrhu.
- (19) Mnohostranné kontroly, ktoré sa vykonávajú s podporou programu Fiscalis 2020 ustanoveného nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1286/2013⁵, preukázali prínos koordinovaných kontrol jedného alebo viacerých daňovníkov, o ktorých majú dve alebo viaceré daňové správy v Únii spoločný alebo dopĺňajúci sa záujem. Keďže pre vykonávanie spoločných auditov neexistuje žiadny výslovný právny základ, takéto jednotné akcie sa v súčasnosti vykonávajú na základe kombinovaných ustanovení smernice 2011/16/EÚ, ktoré sa týkajú prítomnosti zahraničných úradníkov na území iných členských štátov a simultánnych kontrol. V mnohých prípadoch sa však ukázalo, že táto prax je nedostatočná a chýba jej právna zrozumiteľnosť a právna istota.
- (20) Členské štáty by mali prijať jasný a účinný právny rámec, aby umožnili svojim daňovým orgánom vykonávať spoločné audity osôb vykonávajúcich cezhraničnú činnosť. Spoločné audity sú administratívne zisťovania, ktoré spoločne vykonávajú príslušné orgány dvoch alebo viacerých členských štátov, aby preskúmali prípad spojený s jednou alebo viacerými osobami, o ktoré majú tieto členské štáty spoločný alebo dopĺňajúci sa záujem. Spoločné audity môžu zohrávať významnú úlohu v prispievaní k lepšiemu fungovaniu vnútorného trhu. Spoločné audity by mali byť štruktúrované tak, aby daňovníkom poskytli právnu istotu na základe jasných procedurálnych pravidiel vrátane pravidiel na zmiernenie rizika dvojitého zdaňovania.
- (21) Aby sa zabezpečila účinnosť tohto procesu, odpovede na žiadosti o spoločné audity by sa mali poskytovať v stanovenom časovom rámci. Odmietnutie žiadosti by malo byť náležité odôvodnené. Na spoločný audit by sa mali vzťahovať procedurálne opatrenia členského štátu, v ktorom sa príslušný audit vykonáva. Zúčastnené členské štáty by si preto mali vzájomne uznať dôkazy, ktoré sa získajú počas spoločného auditu. Rovnako dôležité je aj to, aby sa príslušné orgány dohodli na faktoch a okolnostiach prípadu a snažili sa dosiahnuť dohodu v súvislosti s tým, ako majú interpretovať daňovú situáciu auditovanej osoby (auditovaných osôb). Aby sa zabezpečilo, že výsledok spoločného auditu bude možné v zúčastnených členských štátoch vykonať, záverečná správa by mala mať rovnakú právnu silu ako príslušné vnútroštátne nástroje, ktoré sa na základe auditu vydávajú v zúčastnených členských štátoch. Členské štáty by mali v prípade potreby zabezpečiť právny rámec pre vykonanie zodpovedajúcej úpravy.
- (22) Keďže sa uznáva, že spoločné audity sa zakladajú na vzájomnej dôvere medzi príslušnými orgánmi zúčastnených členských štátov, v kontexte spoločného auditu by sa nemala odmietnuť výmena informácií súvisiacich s obchodnými, priemyselnými alebo profesijnými tajomstvami alebo s obchodným postupom ani informácií, ktorých

⁵ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1286/2013 z 11. decembra 2013, ktorým sa stanovuje akčný program na zlepšenie fungovania daňových systémov v Európskej únii na obdobie rokov 2014 – 2020 (Fiscalis 2020) a ktorým sa zrušuje rozhodnutie č. 1482/2007/ES (Ú. v. EÚ L 347, 20.12.2013, s. 25).

zverejnenie by bolo v rozpore s verejným poriadkom. Taká výmena informácií by však mala zostať dôverná a nemala sa sprístupňovať tretím stranám.

- (23) Zároveň je dôležité zabezpečiť účinnú výmenu informácií na požiadanie a spoluprácu medzi príslušnými orgánmi. Z toho dôvodu by príslušné orgány, ktoré dostávajú informácie v súlade s článkom 5 alebo 9 smernice 2011/16/EÚ, mali byť povinné poskytnúť spätnú väzbu príslušnému orgánu, ktorý tieto informácie poskytol, pokiaľ ide o všetky výmeny na požiadanie, a to do 30 dní, odkedy je známy výsledok použitia požadovaných informácií.
- (24) Je dôležité, aby sa informácie oznamované podľa smernice 2011/16/EÚ v zásade používali na vymieranie, správu a vymáhanie daní, na ktoré sa vzťahuje vecná pôsobnosť tejto smernice. Vychádzajúc z tohto predpokladu a vzhľadom na význam, aký má DPH pre fungovanie vnútorného trhu, je vhodné objasniť, že informácie oznamované medzi členskými štátmi sa môžu používať aj na vymieranie, správu a vymáhanie DPH a iných nepriamych daní.
- (25) Je nevyhnutné účinne chrániť osobné údaje, ktoré sa vymieňajú medzi členskými štátmi podľa smernice 2011/16/EÚ. V prípade porušenia ochrany osobných údajov v zmysle článku 4 bodu 12 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679⁶ v jednom alebo vo viacerých členských štátoch, členské štáty ako spoloční prevádzkovatelia rozhodnú, či si porušenie vyžaduje pozastavenie výmen informácií s členským štátom, v ktorom došlo k porušeniu, a či požiadajú Komisiu ako sprostredkovateľa, aby takéto výmeny pozastavila. Pozastavenie by malo trvať dovtedy, kým členské štáty nepožiadajú Komisiu, aby opätovne umožnila výmeny informácií podľa smernice 2011/16/EÚ s členským štátom, v ktorom došlo k porušeniu.
- (26) S cieľom zabezpečiť jednotné podmienky vykonávania smernice 2011/16/EÚ, a najmä automatickej výmeny informácií medzi daňovými orgánmi, by sa mali na Komisiu preniesť vykonávacie právomoci prijať štandardný formulár s obmedzeným počtom prvkov vrátane jazykového režimu. Tieto právomoci by sa mali vykonávať v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 182/2011⁷.
- (27) V súlade s článkom 42 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/1725⁸ sa vykonala konzultácia s európskym dozorným úradníkom pre ochranu údajov.
- (28) Každé spracúvanie osobných údajov vykonávané v rámci tejto smernice musí byť v súlade s nariadením (EÚ) 2016/679 a nariadením (EÚ) 2018/1725.
- (29) Táto smernica rešpektuje základné práva a dodržiava zásady uznané najmä v Charte základných práv Európskej únie.
- (30) Cieľ tejto smernice, ktorým je predovšetkým účinná administratívna spolupráca medzi členskými štátmi za podmienok, ktoré sú v súlade s riadnym fungovaním vnútorného trhu, nie je možné uspokojivo dosiahnuť na úrovni členských štátov. Cieľom smernice je zlepšiť spoluprácu medzi daňovými správami, a to si vyžaduje jednotné pravidlá,

⁶ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov) (Ú. v. EÚ L 119, 4.5.2016, s. 1).

⁷ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 182/2011 zo 16. februára 2011, ktorým sa ustanovujú pravidlá a všeobecné zásady mechanizmu, na základe ktorého členské štáty kontrolujú vykonávanie vykonávacích právomocí Komisie (Ú. v. EÚ L 55, 28.2.2011, s. 13).

⁸ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/1725 z 23. októbra 2018 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov inštitúciami, orgánmi, úradmi a agentúrami Únie a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 45/2001 a rozhodnutie č. 1247/2002/ES.

ktoré môžu byť účinné pri cezhraničných situáciách. Preto ho možno lepšie dosiahnuť na úrovni Únie. Únia môže prijať opatrenia v súlade so zásadou subsidiarity podľa článku 5 Zmluvy o Európskej únii. V súlade so zásadou proporcionality stanovenou v uvedenom článku táto smernica neprekračuje rámec nevyhnutný na dosiahnutie daného cieľa.

(31) Smernica 2011/16/EÚ by sa preto mala zodpovedajúcim spôsobom zmeniť,

PRIJALA TÚTO SMERNICU:

Článok 1

Smernica 2011/16/EÚ sa mení takto:

1. V článku 3 sa bod 9 mení takto:

a) V prvom pododseku sa písmeno a) nahrádza takto:

„a) na účely článku 8 ods. 1 a článkov 8a, 8aa, 8ab a 8ac systematické oznamovanie vopred určených informácií inému členskému štátu, a to bez predchádzajúcej žiadosti a vo vopred stanovených pravidelných intervaloch.“;

b) V prvom pododseku sa písmeno c) nahrádza takto:

„c) na účely iných ustanovení tejto smernice než článku 8 ods. 1 a ods. 3a a článkov 8a, 8aa a 8ac systematické oznamovanie vopred určených informácií podľa písmen a) a b) tohto bodu.“;

c) Druhý pododsek sa nahrádza takto:

„V kontexte článku 8 ods. 3a, článku 8 ods. 7a, článku 21 ods. 2 a článku 25 ods. 2 a 3 majú príslušné pojmy význam podľa zodpovedajúceho vymedzenia pojmu uvedeného v prílohe I. V kontexte článku 8aa a prílohy III majú príslušné pojmy význam podľa zodpovedajúceho vymedzenia pojmu uvedeného v prílohe III. V kontexte článku 8ac a prílohy V majú príslušné pojmy význam podľa zodpovedajúceho vymedzenia pojmu uvedeného v prílohe V.“

2. Vkladajú sa tieto články:

„Článok 5a

Predvídateľná relevantnosť

1. Na účely požiadavky uvedenej v článku 5 sa požadované informácie považujú za predvídateľne relevantné, keď sa v čase podania žiadosti dožadujúci orgán domnieva, že v súlade s jeho vnútroštátnym právom existuje primeraná možnosť, že požadované informácie sú relevantné pre daňové záležitosti jedného alebo viacerých daňovníkov, či už ide o daňovníkov identifikovaných podľa mena/názvu, alebo inak, a sú odôvodnené na účely vyšetrovania.
2. S cieľom preukázať predvídateľnú relevantnosť požadovaných informácií dožadujúci príslušný orgán poskytne dožiadanému orgánu podporné informácie, najmä o daňovom účele, na ktorý sa informácie požadujú, a o dôvodoch, ktoré naznačujú, že požadovanými informáciami disponuje dožiadaný orgán alebo ich má či kontroluje osoba v jurisdikcii dožiadaného orgánu.

Skupinové žiadosti

Žiadosť uvedená v článku 5 môže súvisieť so skupinou daňovníkov, ktorých nie je možné identifikovať jednotlivo podľa mena/názvu alebo inak, ale môžu byť opísaní len na základe spoločného súboru vlastností.

V takých prípadoch dožadujúci príslušný orgán poskytne dožiadanému orgánu tieto informácie:

- a) komplexný opis spoločných vlastností skupiny a
- b) objasnenie platných právnych predpisov a skutočností, na základe ktorých existuje dôvod domnievať sa, že daňovníci v skupine nedodrжали platné právne predpisy, vrátane skutočností a okolností súvisiacich so zapojením tretej strany, ktorá aktívne prispela k potenciálnemu nedodržaniu právnych predpisov daňovníkmi v skupine.“

3. V článku 6 sa odsek 2 nahrádza takto:

„2. Žiadosť uvedená v článku 5 môže obsahovať odôvodnenú žiadosť o administratívne zisťovanie. Ak sa dožiadaný orgán domnieva, že nie je potrebné žiadne administratívne zisťovanie, bezodkladne oznámi svoje dôvody dožadujúcemu orgánu.“

4. Článok 8 sa mení takto:

a) Odseky 1 a 2 sa nahrádzajú takto:

„1. Príslušný orgán každého členského štátu oznamuje prostredníctvom automatickej výmeny príslušnému orgánu ktoréhokoľvek iného členského štátu všetky informácie dostupné v súvislosti s rezidentmi v tomto druhom členskom štáte a týkajúce sa nasledujúcich osobitných kategórií príjmov a majetku, ktoré sa majú chápať v zmysle vnútroštátnych právnych predpisov členského štátu, ktorý uvedené informácie oznamuje:

- a) príjmy zo závislej činnosti;
- b) tantiémy;
- c) produkty životného poistenia, na ktoré sa nevzťahujú iné právne nástroje Únie o výmene informácií ani iné podobné opatrenia;
- d) dôchodky;
- e) vlastníctvo nehnuteľného majetku a príjmy z nehnuteľného majetku;
- f) licenčné poplatky.

Oznámenie informácií uvedených v prvom pododseku obsahuje za zdaňovacie obdobia od 1. januára 2023 daňové identifikačné číslo (DIČ) členského štátu bydliska alebo sídla.

Členské štáty každý rok informujú Komisiu aspoň o dvoch kategóriách príjmov a majetku uvedených v prvom pododseku, vzhľadom na ktoré oznamujú informácie týkajúce sa rezidentov druhého členského štátu.

2. Do 1. januára 2023 členské štáty informujú Komisiu aspoň o štyroch kategóriách uvedených v odseku 1, vzhľadom na ktoré príslušný orgán každého členského štátu prostredníctvom automatickej výmeny oznamuje príslušnému orgánu ktoréhokoľvek iného členského štátu informácie týkajúce rezidentov v tomto druhom členskom štáte. Informácie sa týkajú zdaňovacích období od 1. januára 2024.“;
- b) V odseku 3 sa druhý pododsek vypúšťa;
- c) Odsek 6 nahrádza takto:
- „6. Oznámenie informácií podľa odsekov 1 a 3a sa uskutočňuje raz za rok, a to do deviatich mesiacov od skončenia kalendárneho roka alebo iného primeraného oznamovacieho obdobia, na ktoré sa daná informácia vzťahuje.“
5. Článok 8a sa mení takto:
- a) V odseku 5 sa písmeno a) nahrádza takto:
- „a) pokiaľ ide o informácie vymieňané podľa odseku 1, bezodkladne po vydaní, zmene alebo obnovení cezhraničných záväzných stanovísk alebo záväzných stanovísk k stanoveniu metódy ocenenia a najneskôr tri mesiace od uplynutia polovice kalendárneho roka, počas ktorého sa cezhraničné záväzné stanoviská alebo záväzné stanoviská k stanoveniu metódy ocenenia vydali, zmenili alebo obnovili;“;
- b) V odseku 6 sa písmeno b) nahrádza takto:
- „b) zhrnutie cezhraničných záväzných stanovísk alebo záväzných stanovísk k stanoveniu metódy ocenenia vrátane opisu príslušných podnikateľských činností alebo transakcií, alebo súboru transakcií a akýchkoľvek iných informácií, ktoré môžu príslušnému orgánu pomôcť pri posúdení potenciálneho daňového rizika, ktoré nevedú k porušeniu obchodného, priemyselného ani profesijného tajomstva alebo zverejneniu obchodného postupu, alebo informácií, ktorých zverejnenie by odporovalo verejnému poriadku.“;
- c) Odsek 10 nahrádza takto:
- „10. Bez ohľadu na odkaz na predvídateľnú relevantnosť v článku 1 ods. 1 a na podmienky predvídateľnej relevantnosti stanovené v článku 5a môžu členské štáty v súlade s článkom 5 a so zreteľom na článok 21 ods. 4 požiadať o dodatočné informácie vrátane celého textu cezhraničného záväzného stanoviska alebo záväzného stanoviska k stanoveniu metódy ocenenia.“
6. Vkladá sa tento článok:

„Článok 8ac

Rozsah a podmienky povinnej automatickej výmeny informácií oznamovaných prevádzkovateľmi platforiem

1. Každý členský štát prijme potrebné opatrenia, ktorými sa od oznamujúcich prevádzkovateľov platforiem bude vyžadovať plnenie požiadaviek na hĺbkové preverovanie a oznamovanie stanovených v oddieloch II a III prílohy V. Každý

členský štát zároveň zabezpečí účinné vykonávanie takýchto pravidiel a ich dodržiavanie v súlade s oddielom IV prílohy V.

2. Príslušný orgán každého členského štátu podľa platných požiadaviek na hĺbkové preverovanie a oznamovanie uvedených v oddieloch II a III prílohy V oznamuje príslušnému orgánu členského štátu, v ktorom je predávajúci podliehajúci oznamovaniu rezidentom v zmysle oddielu I odseku B bodu 3 druhého pododseku prílohy V a/alebo v ktorom sa nachádza nehnuteľný majetok, pomocou automatickej výmeny a v lehote stanovenej v odseku 3 za oznamovacie obdobia od 1. januára 2022 tieto informácie týkajúce sa predávajúceho podliehajúceho oznamovaniu:

- a) názov, adresu sídla a DIČ oznamujúceho prevádzkovateľa platformy, ako aj obchodné názvy platforiem, v súvislosti s ktorými oznamujúci prevádzkovateľ platformy vykonáva oznamovanie;
- b) meno a priezvisko predávajúceho, ak ide o fyzickú osobu, a obchodné meno predávajúceho, ak ide o subjekt;
- c) primárnu adresu;
- d) DIČ alebo, ak DIČ neexistuje, funkčný ekvivalent vydaný predávajúcemu vrátane všetkých vydávajúcich členských štátov;
- e) obchodné registračné číslo predávajúceho, ak ide o subjekt;
- f) identifikačné číslo predávajúceho pre daň z pridanej hodnoty (DPH), ak je dostupné;
- g) dátum narodenia predávajúcich, ak ide o fyzické osoby;
- h) identifikátor finančného účtu, na ktorý sa vypláca alebo pripisuje odplata, pokiaľ je dostupný oznamujúcemu prevádzkovateľovi platformy a príslušný orgán členského štátu, v ktorom je predávajúci rezidentom, neoznámil príslušným orgánom všetkých ostatných členských štátov, že identifikátor finančného účtu neplánuje používať na tento účel;
- i) ak sa meno držiteľa finančného účtu líši od mena predávajúceho podliehajúceho oznamovaniu, meno držiteľa a číslo finančného účtu, na ktorý sa vypláca alebo pripisuje odplata, pokiaľ sú dostupné oznamujúcemu prevádzkovateľovi platformy, ako aj všetky ostatné finančné identifikačné informácie dostupné oznamujúcemu prevádzkovateľovi platformy so zreteľom na tohto držiteľa účtu;
- j) každý členský štát, v ktorom je predávajúci podliehajúci oznamovaniu rezidentom v zmysle oddielu I odseku B bodu 3 druhého pododseku prílohy V;
- k) celkovú odplatu vyplatenú alebo pripísanú počas každého štvrt'roka oznamovacieho obdobia;
- l) všetky poplatky, provízie alebo dane zrazené alebo zaúčtované oznamujúcou platformou počas každého štvrt'roka oznamovacieho obdobia.

Ak predávajúci podliehajúci oznamovaniu poskytuje služby prenájmu nehnuteľného majetku, príslušnému orgánu členského štátu, v ktorom je

predávajúci podliehajúci oznamovaniu rezidentom na daňové účely, sa oznámia tieto doplňujúce informácie:

- a) adresa každej ponúkanej nehnuteľnosti určená na základe postupov stanovených v oddiele II odseku E prílohy V a príslušné katastrálne číslo, ak je dostupné;
 - b) ak je to dostupné, počet dní prenajímania každej ponúkanej nehnuteľnosti počas oznamovacieho obdobia a druh každej ponúkanej nehnuteľnosti.
3. Oznámenie podľa odseku 2 sa uskutoční pomocou štandardného formulára uvedeného v článku 20 ods. 7 do dvoch mesiacov od skončenia oznamovacieho obdobia, s ktorým súvisia oznamovacie povinnosti oznamujúceho prevádzkovateľa platformy.
4. Na účel dodržania oznamovacích povinností podľa odseku 1 každý členský štát stanoví potrebné pravidlá, ktorými sa od oznamujúceho prevádzkovateľa platformy v zmysle oddielu I odseku A bodu 3 písm. b) prílohy V požaduje registrácia v Únii. Príslušný orgán členského štátu registrácie prideli tomuto oznamujúcemu prevádzkovateľovi platformy individuálne identifikačné číslo.

Členské štáty stanovia pravidlá, podľa ktorých sa oznamujúci prevádzkovateľ platformy môže zaregistrovať na príslušnom orgáne jedného členského štátu podľa pravidiel stanovených v oddiele IV odseku F prílohy V.

Komisia prostredníctvom vykonávacích aktov stanoví praktické opatrenia nevyhnutné na registráciu a identifikáciu oznamujúcich prevádzkovateľov platforiem. Uvedené vykonávacie akty sa prijímú v súlade s postupom uvedeným v článku 26 ods. 2.“

7. Článok 8b sa mení takto:

a) Odsek 1 nahrádza takto:

„1. Členské štáty poskytujú Komisii každoročne štatistické údaje o objeme automatických výmen podľa článku 8 ods. 1 a 3a, článkov 8aa a 8ac a aj informácie o administratívnych a ostatných relevantných nákladoch a prínosoch, ktoré súvisia s uskutočnenými výmenami, a akýkoľvek prípadných zmenách týkajúcich sa daňových správ a tretích strán.“;

b) Odsek 2 sa vypúšťa.

8. Článok 11 sa mení takto:

a) Odsek 1 sa nahrádza takto:

„1. Vzhľadom na výmenu informácií uvedenú v článku 1 ods. 1 môže príslušný orgán členského štátu požiadať príslušný orgán iného členského štátu, aby boli úradníci oprávnení príslušným orgánom členského štátu v súlade s procedurálnymi opatreniami stanovenými príslušným orgánom iného členského štátu:

- a) prítomní v úradoch, v ktorých vykonávajú svoju činnosť správne orgány dožiadaného členského štátu;
- b) prítomní na administratívnych zisťovaniach vykonávaných na území dožiadaného členského štátu;

- c) zúčastnení na administratívnych zisťovaniach vykonávaných dožiadaným členským štátom s použitím elektronických komunikačných prostriedkov, ak je to vhodné.

Príslušný orgán odpovie na žiadosť podľa prvého pododseku do 30 dní na potvrdenie svojho súhlasu alebo oznámenie odôvodneného odmietnutia dožadujúcemu orgánu.

Ak sú požadované informácie obsiahnuté v dokumentoch, ku ktorým majú prístup úradníci dožiadaného orgánu, úradníci dožadujúceho orgánu dostanú kópie takýchto dokumentov.“;

- b) V odseku 2 sa prvý pododsek nahrádza takto:

„Ak sú úradníci dožadujúceho orgánu prítomní počas administratívnych zisťovaní alebo sa zúčastňujú s použitím elektronických komunikačných prostriedkov, môžu klásť otázky jednotlivcom a skúmať záznamy.“

9. V článku 12 sa odsek 3 nahrádza takto:

„3. Príslušný orgán každého dotknutého členského štátu sa rozhodne, či sa chce zúčastniť na simultánných kontrolách. Potvrdí svoj súhlas alebo oznámi odôvodnené odmietnutie orgánu, ktorý simultánnu kontrolu navrhol, do 30 dní od prijatia návrhu.“

10. Vkladá sa tento oddiel:

„*ODDIEL IIa*

Spoločné audity

Článok 12a

Spoločné audity

1. Na účely tejto smernice „spoločný audit“ znamená administratívne zisťovanie, ktoré spoločne vykonávajú príslušné orgány dvoch alebo viacerých členských štátov, ktoré postupujú vopred dohodnutým a koordinovaným spôsobom s cieľom preskúmať prípad spojený s jednou alebo viacerými osobami, o ktoré majú ich príslušné členské štáty spoločný alebo dopĺňajúci sa záujem.
2. Ak príslušný orgán jedného členského štátu požiada príslušný orgán iného členského štátu (alebo iných členských štátov), aby vykonal spoločný audit jednej alebo viacerých osôb, o ktoré majú ich príslušné členské štáty spoločný alebo dopĺňajúci sa záujem, dožiadaný orgán odpovie na žiadosť do 30 dní od jej prijatia.
3. Žiadosť o spoločný audit od príslušného orgánu členského štátu je možné odmietnuť na základe odôvodnených príčin, a to najmä z týchto dôvodov:
 - a) požadovaný spoločný audit by zahŕňal vykonanie zisťovaní alebo oznámenie informácií v rozpore s právnymi predpismi dožiadaného členského štátu;
 - b) dožadujúci orgán z právnych dôvodov nemôže oznámiť informácie podobné tým, ktoré by mal dožiadaný členský štát počas spoločného auditu podľa očakávaní poskytnúť.

4. Ak jedna alebo viacero osôb žiada príslušný orgán dvoch alebo viacerých členských štátov, aby vykonali spoločný audit osoby (osôb), dožiadané orgány odpovedajú na žiadosť do 30 dní.

Ak dožiadaný orgán žiadosť odmietne, informuje dožadujúce osoby o dôvodoch odmietnutia.
5. Bez ohľadu na obmedzenia stanovené v článku 17 ods. 4 poskytnutie informácií príslušnému orgánu členského štátu v kontexte spoločného auditu na základe tohto článku sa nesmie odmietnuť z dôvodov, že by to viedlo k zverejneniu obchodného, priemyselného či profesijného tajomstva alebo obchodného postupu, alebo prezradeniu informácií, ktorých zverejnenie by odporovalo verejnému poriadku. Nie je tým dotknutá povinnosť prijímajúceho príslušného orgánu nepostúpiť ani žiadnym spôsobom nesprístupniť tieto informácie tretím stranám.
6. Spoločné audity sa vykonávajú v súlade s procedurálnymi opatreniami, ktoré platia v členskom štáte, v ktorom sa uskutočňuje vykonanie činností súvisiacich s auditom. Dôkazy získané v kontexte spoločného auditu v jednom členskom štáte v súlade s jeho právnymi predpismi vzájomne uznávajú všetky ostatné príslušné orgány členských štátov zúčastnené na spoločnom audite.
7. Ak príslušné orgány dvoch alebo viacerých členských štátov vykonávajú spoločný audit, dohodnú sa na faktoch a okolnostiach prípadu a pokúsia sa dosiahnuť dohodu v súvislosti s daňovou situáciou auditovaných osôb na základe výsledkov spoločného auditu. Závery auditu sa zahrnú do záverečnej správy, ktorá má rovnakú právnu hodnotu ako príslušné vnútroštátne nástroje vydávané po audite.
8. Na účely vykonávania záverečnej správy členské štáty zabezpečia v rámci svojich právnych predpisov možnosť vykonať zodpovedajúce úpravy.
9. Príslušné orgány členských štátov, ktoré vykonali spoločný audit, oznámia auditovaným osobám výsledok auditu vrátane záverečnej správy do 30 dní od vydania záverečnej správy.
10. Príslušné orgány zapojené do spoločného auditu sa dohodnú na jazykovom režime auditu.“
11. V článku 14 sa odsek 1 nahrádza takto:

„1. Ak príslušný orgán poskytuje informácie podľa článku 5 alebo 9, príslušný orgán, ktorý informácie prijíma, poskytne bez toho, aby tým boli dotknuté predpisy o daňovom tajomstve a ochrane údajov uplatniteľné v jeho členskom štáte, spätnú väzbu príslušnému orgánu, ktorý informácie poskytol, čím skôr, najneskôr však do 30 dní po tom, ako je známy výsledok použitia požadovaných informácií.

Komisia prostredníctvom vykonávacích aktov stanoví praktické opatrenia na poskytovanie spätnej väzby v týchto prípadoch. Uvedené vykonávacie akty sa prijímú v súlade s postupom uvedeným v článku 26 ods. 2.“
12. Článok 16 sa mení takto:

a) V odseku 1 sa prvý pododsek nahrádza takto:

„Informácie oznamované medzi členskými štátmi v akejkoľvek podobe podľa tejto smernice podliehajú povinnosti zachovávať úradné tajomstvo a požívajú ochranu vzťahujúcu sa na podobné informácie podľa vnútroštátnych právnych predpisov členského štátu, ktorý ich prijal. Takéto informácie sa môžu použiť

na posúdenie, správu a presadzovanie vnútroštátnych právnych predpisov členských štátov týkajúcich sa daní uvedených v článku 2, ako aj DPH a iných nepriamych daní.“;

b) Odsek 2 nahrádza takto:

„2. S povolením príslušného orgánu členského štátu, ktorý oznamuje informácie podľa tejto smernice, a len ak to umožňujú právne predpisy členského štátu príslušného orgánu, ktorý tieto informácie prijíma, sa informácie a dokumenty prijaté podľa tejto smernice môžu použiť na iné účely, ako sú účely uvedené v odseku 1.

Príslušný orgán každého členského štátu oznámi príslušným orgánom všetkých ostatných členských štátov zoznam ďalších účelov, na ktoré sa informácie a dokumenty môžu použiť v súlade s jeho vnútroštátnym právom a ktoré sú iné než účely uvedené v odseku 1. Príslušný orgán, ktorý informácie prijíma, môže prijaté informácie a dokumenty použiť na akékoľvek účely uvedené oznamujúcim členským štátom bez povolenia uvedeného v prvom pododseku.“

13. V článku 17 sa odsek 1 nahrádza takto:

„1. Dožiadaný orgán v jednom členskom štáte poskytuje dožadujúcemu orgánu v inom členskom štáte informácie uvedené v článku 5 pod podmienkou, že dožadujúci orgán vyčerpал svoje zvyčajné zdroje informácií, ktoré mohol za daných okolností využiť na získanie požadovaných informácií, a uplatnil všetky dostupné prostriedky s výnimkou tých, ktoré by mohli spôsobiť neprimerané ťažkosti, bez toho, aby sa tým ohrozilo dosiahnutie ich cieľov.“

14. Článok 20 sa mení takto:

a) V odseku 2 sa prvý pododsek nahrádza takto:

„2. Štandardný formulár uvedený v odseku 1 obsahuje minimálne tieto informácie, ktoré má poskytnúť dožadujúci orgán:

- a) totožnosť osoby, ktorá sa podrobuje prešetreniu alebo vyšetrovaniu, a v prípade skupinových žiadostí uvedených v článku 5b komplexný opis spoločných vlastností skupiny;
- b) daňový účel, na ktorý sa informácie požadujú.“;

b) Odseky 3 a 4 sa nahrádzajú takto:

„3. Spontánne vymieňané informácie podľa článku 9 a potvrdenie o ich prijatí podľa článku 10, žiadosti o administratívne oznámenia podľa článku 13, informácie, ktoré predstavujú spätnú väzbu podľa článku 14, a oznámenia podľa článku 16 ods. 2 a 3 a článku 24 ods. 2 sa posielajú prostredníctvom štandardných formulárov, ktoré Komisia prijme v súlade s postupom uvedeným v článku 26 ods. 2.

4. Automatická výmena informácií podľa článkov 8 a 8ac sa vykonáva prostredníctvom štandardného elektronického formátu, ktorý sa používa s cieľom zjednodušiť takúto automatickú výmenu a ktorý Komisia prijme v súlade s postupom uvedeným v článku 26 ods. 2.“

15. V článku 21 sa dopĺňa tento odsek:

- „7. Komisia vyvinie bezpečné centrálné rozhranie na administratívnu spoluprácu v oblasti daní, v ktorom členské štáty komunikujú prostredníctvom štandardných formulárov podľa článku 20 ods. 1 a 3, a poskytne preň technickú a logistickú podporu. Príslušné orgány všetkých členských štátov majú k tomuto rozhraniu prístup. Na účel zberu štatistických údajov Komisia má prístup k informáciám o výmenách zaznamenaným v rozhraní, ktoré je možné extrahovať automaticky. Prístupom, ktorý má Komisia, nie je dotknutá povinnosť členských štátov poskytovať štatistické údaje o výmenách informácií v súlade s článkom 23 ods. 4.

Prostredníctvom vykonávacích aktov Komisia stanoví nevyhnutné praktické opatrenia. Uvedené vykonávacie akty sa prijímajú v súlade s postupom uvedeným v článku 26 ods. 2.“

16. V článku 22 sa odsek 1a nahrádza takto:

- „1a. Na účely vykonávania a presadzovania právnych predpisov členských štátov, ktorými sa uvádza do účinnosti táto smernica, a na zabezpečenie fungovania administratívnej spolupráce v nej stanovenej členské štáty v právnom predpise stanovujú prístup daňových orgánov k mechanizmu, postupom, dokumentom a informáciám uvedeným v článkoch 13, 30, 31, 32a a 40 smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2015/849*.

* Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2015/849 z 20. mája 2015 o predchádzaní využívaniu finančného systému na účely prania špinavých peňazí alebo financovania terorizmu, ktorou sa mení nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 648/2012 a zrušuje smernica Európskeho parlamentu a Rady 2005/60/ES a smernica Komisie 2006/70/ES (Ú. v. EÚ L 141, 5.6.2015, s. 73).“

17. V článku 23 sa odsek 2 nahrádza takto:

- „2. Členské štáty v rámci svojej jurisdikcie skúmajú a hodnotia účinnosť administratívnej spolupráce v súlade s touto smernicou v boji proti daňovým únikom a vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam a raz ročne oznámia výsledky svojho hodnotenia Komisii.“

18. V článku 23a sa odsek 2 nahrádza takto:

- „2. Informácie, ktoré oznamujú členské štáty Komisii podľa článku 23, ako aj akékoľvek správy alebo dokumenty, ktoré Komisia vypracúva s použitím takýchto informácií, sa môžu postúpiť iným členským štátom. Na takto postúpené informácie sa vzťahuje povinnosť zachovávať úradné tajomstvo, ako aj ochrana rozšírená na podobné informácie podľa vnútroštátnych právnych predpisov členského štátu, ktorý tieto informácie prijal.

Správy a dokumenty vypracované Komisiou, ktoré sú uvedené v prvom pododseku, môžu členské štáty použiť len na analytické účely a nesmú ich zverejniť ani sprístupniť žiadnej inej osobe alebo orgánu bez výslovného súhlasu Komisie.

Bez ohľadu na prvý a druhý pododsek môže Komisia raz ročne zverejniť anonymizované súhrny štatistických údajov, ktoré jej členské štáty oznámili v súlade s článkom 23 ods. 4.“

19. Článok 25 sa mení takto:

a) Odseky 2 a 3 sa nahrádzajú takto:

„2. Oznamujúce finančné inštitúcie, sprostredkovatelia, oznamujúci prevádzkovatelia platforiem a príslušné orgány každého členského štátu sa považujú za spoločných prevádzkovateľov a Komisia sa považuje za sprostredkovateľa v zmysle nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679*.

3. Bez ohľadu na odsek 1 každý členský štát zabezpečí, aby jeho príslušný orgán, resp. každá oznamujúca finančná inštitúcia, sprostredkovateľ alebo oznamujúci prevádzkovateľ platformy (podľa okolností), ktorý patrí do jeho jurisdikcie:

- a) informoval všetky dotknuté fyzické osoby, že informácie, ktoré sa ich týkajú, sa budú zbierať a prenášať v súlade s touto smernicou;
- b) poskytol každej fyzickej osobe všetky informácie, na ktoré má fyzická osoba právo od prevádzkovateľa tak, aby mala fyzická osoba dostatok času uplatniť svoje práva na ochranu údajov, a v každom prípade pred oznámením týchto informácií.

Bez ohľadu na písmeno b) prvého pododseku každý členský štát stanoví pravidlá, podľa ktorých sú oznamujúci prevádzkovatelia platforiem povinní informovať o oznámenej odplate predávajúcich podliehajúcich oznamovaniu.

* Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov) (Ú. v. EÚ L 119, 4.5.2016, s. 1).“;

b) Dopĺňa sa tento odsek:

„5. Členské štáty zabezpečia, aby príslušné orgány v prípade porušenia ochrany osobných údajov v zmysle článku 4 bodu 12 nariadenia (EÚ) 2016/679 mohli požiadať Komisiu ako sprostredkovateľa, aby ako opatrenie na zmiernenie pozastavila výmeny informácií podľa tejto smernice s členským štátom, v ktorom došlo k porušeniu.

Pozastavenie potrvá, pokým príslušné orgány nepožiadajú Komisiu, aby opätovne umožnila výmeny informácií podľa tejto smernice s členským štátom, v ktorom došlo k porušeniu.“

20. Článok 25a sa nahrádza takto:

„Článok 25a

Sankcie

Členské štáty stanovia pravidlá týkajúce sa sankcií za porušenia vnútroštátnych ustanovení prijatých podľa tejto smernice a v súvislosti s článkami 8aa, 8ab a 8ac a prijímajú všetky potrebné opatrenia na to, aby zabezpečili ich vykonávanie. Stanovené sankcie musia byť účinné, primerané a odrádzajúce.“

21. Dopĺňa sa nová príloha V, ktorej znenie sa uvádza v prílohe k tejto smernici.

Článok 2

1. Členské štáty najneskôr do 31. decembra 2021 prijímú a uverejnia zákony, iné právne predpisy a správne opatrenia potrebné na dosiahnutie súladu s touto smernicou. Komisii bezodkladne oznámia znenie uvedených ustanovení.

Uvedené ustanovenia uplatňujú od 1. januára 2022.

Členské štáty uvedú priamo v prijatých ustanoveniach alebo pri ich úradnom uverejnení odkaz na túto smernicu. Podrobnosti o odkaze upravujú členské štáty.

2. Členské štáty oznámia Komisii znenie hlavných ustanovení vnútroštátnych právnych predpisov, ktoré prijímú v oblasti pôsobnosti tejto smernice.

Článok 3

Táto smernica nadobúda účinnosť dvadsiatym dňom po jej uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie*.

Článok 4

Táto smernica je určená členským štátom.

V Bruseli

*Za Radu
predseda*

LEGISLATÍVNY FINANČNÝ VÝKAZ

1. RÁMEC NÁVRHU/INICIATÍVY

- 1.1. Názov návrhu/iniciatívy
- 1.2. Príslušné oblasti politiky v rámci ABM/ABB
- 1.3. Druh návrhu/iniciatívy
- 1.4. Ciele
- 1.5. Dôvody návrhu/iniciatívy
- 1.6. Trvanie a finančný vplyv
- 1.7. Plánovaný spôsob riadenia

2. OPATRENIA V OBLASTI RIADENIA

- 2.1. Opatrenia týkajúce sa monitorovania a predkladania správ
- 2.2. Systémy riadenia a kontroly
- 2.3. Opatrenia na predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam

3. ODHADOVANÝ FINANČNÝ VPLYV NÁVRHU/INICIATÍVY

- 3.1. Príslušné okruhy viacročného finančného rámca a rozpočtové riadky výdavkov
- 3.2. Odhadovaný vplyv na výdavky
 - 3.2.1. *Zhrnutie odhadovaného vplyvu na výdavky*
 - 3.2.2. *Odhadovaný vplyv na operačné rozpočtové prostriedky*
 - 3.2.3. *Odhadovaný vplyv na administratívne rozpočtové prostriedky*
 - 3.2.4. *Súlad s platným viacročným finančným rámcom*
 - 3.2.5. *Príspevky od tretích strán*
- 3.3. Odhadovaný vplyv na príjmy

LEGISLATÍVNY FINANČNÝ VÝKAZ

1. RÁMEC NÁVRHU/INICIATÍVY

1.1. Názov návrhu/iniciatívy

Návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ o administratívnej spolupráci v oblasti daní

1.2. Príslušné oblasti politiky v rámci ABM/ABB²⁷

14

14.03

1.3. Druh návrhu/iniciatívy

☒ Návrh/iniciatíva sa týka **novej akcie**

☐ Návrh/iniciatíva sa týka **novej akcie, ktorá nadväzuje na pilotný projekt/prípravnú akciu**²⁸

☐ Návrh/iniciatíva sa týka **predĺženia trvania existujúcej akcie**

☐ Návrh/iniciatíva sa týka **akcie presmerovanej na novú akciu**

1.4. Ciele

1.4.1. Viacročné strategické ciele Komisie, ktoré sú predmetom návrhu/iniciatívy

V pracovnom programe Komisie na rok 2020 sa uvádza ako jedna z priorit boj proti daňovým únikom. V nadväznosti na to je kľúčovou oblasťou, v ktorej treba konať, ďalšie posilnenie boja proti daňovým únikom a zvýšenie transparentnosti a výmeny informácií.

1.4.2. Špecifické ciele a príslušné činnosti v rámci ABM/ABB

Špecifický cieľ

Cieľom navrhovaného právneho predpisu je zlepšiť fungovanie existujúcich ustanovení smernice 2011/16/EÚ o administratívnej spolupráci. Navrhované zlepšenia súvisia so všetkými formami výmeny informácií a s administratívnou spoluprácou. Zameriavajú sa aj na rozšírenie rozsahu automatickej výmeny informácií vzhľadom na informácie oznamované prevádzkovateľmi platforiem.

Príslušné činnosti v rámci ABM/ABB

ABB 3

²⁷

ABM: riadenie podľa činností; ABB: zostavovanie rozpočtu podľa činností.

²⁸

Podľa článku 54 ods. 2 písm. a) alebo b) nariadenia o rozpočtových pravidlách.

1.4.3. *Očakávané výsledky a vplyv*

Uved'te, aký vplyv by mal mať návrh/iniciatíva na prijímateľov/cieľové skupiny.

Zlepšenie existujúceho ustanovenia bude mať pozitívny vplyv na účinné uplatňovanie smernice 2011/16/EÚ o administratívnej spolupráci. Jednotným riešením aktuálnych nedostatkov z hľadiska efektívnosti sa zabezpečí právna istota a zrozumiteľnosť.

Cieľom oznamovacej povinnosti súvisiacej s príjmom dosiahnutým s použitím digitálnych platforiem je hlavne informovať daňové orgány o činnostiach s rozmerom presahujúcim jednu jurisdikciu. Informácie oznámené a vymenené v príslušnými jurisdikciami umožnia príslušným orgánom vymerať splatnú daň na základe správnych a úplných informácií. Okrem toho, keďže digitálne platformy budú podliehať požiadavke na oznamovanie, bude sa oznamovať aj príjem predávajúcich, čím sa pre nich vytvoria rovnaké podmienky bez ohľadu na to, či vykonávajú svoju činnosť prostredníctvom digitálnych platforiem. Navyše všetci prevádzkovatelia platforiem tak budú podliehať rovnakým požiadavkám.

1.4.4. *Ukazovatele výsledkov a vplyvu*

Uved'te ukazovatele, pomocou ktorých je možné sledovať uskutočňovanie návrhu/iniciatívy.

Návrh sa bude riadiť požiadavkami smernice 2011/16/EÚ o administratívnej spolupráci (ktorá sa ním mení), pokiaľ ide o: i) štatistické údaje o výmene informácií, ktoré členské štáty každoročne poskytujú, a ii) správu, ktorú Komisia predkladá na základe týchto štatistických údajov, týkajúcu sa aj účinnosti automatickej výmeny informácií.

1.5. **Dôvody návrhu/iniciatívy**

1.5.1. *Potreby, ktoré sa majú uspokojiť v krátkodobom alebo dlhodobom horizonte*

Smernica 2011/16/EÚ o administratívnej spolupráci sa zmení tak, aby sa zlepšilo fungovanie existujúcich ustanovení hneď od nadobudnutia účinnosti a aby sa zaviedli povinnosti pre prevádzkovateľov digitálnych platforiem s cieľom získať a oznamovať informácie o príjme, ktorý daňovníci dosahujú prostredníctvom digitálnych platforiem.

1.5.2. *Prínos zapojenia Európskej únie*

Činnosť na úrovni EÚ navyše prinesie v porovnaní s iniciatívami jednotlivých členských štátov v tejto oblasti pridanú hodnotu. V prvom rade zaručí konzistentné uplatňovanie pravidiel v celej EÚ. Po druhé, na všetky platformy v rámci rozsahu pôsobnosti sa budú vzťahovať rovnaké požiadavky na oznamovanie. Po tretie, oznamovanie bude sprevádzať výmena informácií, čo daňovým správam umožní získať komplexný súbor informácií týkajúcich sa príjmu dosiahnutého prostredníctvom digitálnej platformy. Teda koordinovaná činnosť na úrovni EÚ môže zabezpečiť lepšiu efektívnosť a úplnosť systému na výmenu informácií a administratívnu spoluprácu než v prípade jednotlivých iniciatív členských štátov.

1.5.3. *Poznatzky získané z podobných skúseností v minulosti*

Pokiaľ ide o prevádzkovateľov digitálnych platforiem, 12 členských štátov má zavedené právne predpisy a/alebo administratívne usmernenia, na základe ktorých prevádzkovatelia platforiem musia oznamovať daňovým správam informácie

o predávajúcich aktívnych na ich platforme. Ďalšie štyri členské štáty plánujú zaviesť takéto právne predpisy alebo administratívne usmernenia. Okrem toho väčšina členských štátov vykonala kontroly súladu zamerané na transakcie uskutočňované pomocou platforiem, napríklad formou auditov, listov alebo informačných kampaní.

1.5.4. *Zlučiteľnosť a možná synergia s inými vhodnými nástrojmi*

Keďže tento návrh je určený na zmenu smernice 2011/16/EÚ o administratívnej spolupráci, postupy, opatrenia a IT nástroje, ktoré sa v rámci uvedenej smernice zaviedli alebo sa vyvíjajú, budú k dispozícii, aby sa použili na účely tohto návrhu.

1.6. Trvanie a finančný vplyv

☐ Návrh/iniciatíva s **obmedzeným trvaním**

- ☐ Návrh/iniciatíva je v platnosti od [DD/MM]RRRR do [DD/MM]RRRR
- ☐ Finančný vplyv trvá od RRRR do RRRR.

☒ Návrh/iniciatíva s **neobmedzeným trvaním**

- Počiatočná fáza vykonávania bude trvať od RRRR do RRRR,
- a potom bude vykonávanie pokračovať v plnom rozsahu.

1.7. Plánovaný spôsob riadenia²⁹

☒ **Priame riadenie** na úrovni Komisie

- ☐ prostredníctvom jej útvarov vrátane zamestnancov v delegáciách Únie
- ☐ prostredníctvom výkonných agentúr.

☐ **Zdieľané riadenie** s členskými štátmi

☐ **Nepriame riadenie**, pri ktorom sa plnením rozpočtu poveria:

- ☐ tretie krajiny alebo subjekty, ktoré tieto krajiny určili,
- ☐ medzinárodné organizácie a ich agentúry (uved'te),
- ☐ Európska investičná banka (EIB) a Európsky investičný fond,
- ☐ subjekty uvedené v článkoch 208 a 209 nariadenia o rozpočtových pravidlách,
- ☐ verejnoprávne subjekty,
- ☐ súkromnoprávne subjekty poverené vykonávaním verejnej služby, pokiaľ tieto subjekty poskytujú dostatočné finančné záruky,
- ☐ súkromnoprávne subjekty spravované právom členského štátu, ktoré sú poverené vykonávaním verejno-súkromného partnerstva a ktoré poskytujú dostatočné finančné záruky,
- ☐ osoby poverené vykonávaním osobitných činností v oblasti SZBP podľa hlavy V Zmluvy o Európskej únii a určené v príslušnom základnom akte.
- *V prípade viacerých spôsobov hospodárenia uveďte v oddiele „Poznámky“ presnejšie vysvetlenie.*

Poznámky

Tento návrh vychádza z existujúceho rámca a systémov na automatickú výmenu informácií, ktoré boli vypracované podľa článku 21 smernice 2011/16/EÚ v rámci jej predchádzajúcej zmeny. Komisia v spojení s členskými štátmi vypracuje prostredníctvom vykonávacích opatrení štandardné formuláre a formáty na výmenu informácií. Pokiaľ ide o sieť CCN, ktorá umožní výmenu informácií medzi členskými štátmi, Komisia zodpovedá za vývoj takejto siete, zatiaľ čo členské štáty sa podujmú na vytvorenie vhodnej vnútroštátnej infraštruktúry, ktorá umožní výmenu informácií prostredníctvom siete CCN.

²⁹

Vysvetlenie spôsobov riadenia a odkazy na nariadenie o rozpočtových pravidlách sú k dispozícii na webovej stránke BudgWeb: http://www.cc.ccc/budg/man/budgmanag/budgmanag_en.html.

2. OPATRENIA V OBLASTI RIADENIA

2.1. Opatrenia týkajúce sa monitorovania a predkladania správ

Uved'te časový interval a podmienky, ktoré sa vzťahujú na tieto opatrenia.

Členské štáty sa zaväzujú:

- oznamovať Komisii každoročné posúdenie účinnosti automatickej výmeny informácií v rámci smernice, ako sa uvádza v článkoch 8, 8a, 8aa, 8ab a v navrhovanom článku 8ac, ako aj dosiahnuté praktické výsledky,
- poskytnúť zoznam štatistických údajov, ktoré Komisia určila v súlade s postupom uvedeným v článku 26 ods. 2 (vykonávacie opatrenia) na účely hodnotenia tejto smernice.

V článku 27 smernice sa Komisia zaviazala predkladať správu o uplatňovaní smernice každých päť rokov, počnúc 1. januárom 2013. Výsledky tohto návrhu (ktorým sa mení smernica o administratívnej spolupráci) sa zahrnú do správy Európskemu parlamentu a Rade, ktorá sa vydá do 1. januára 2028.

2.2. Systémy riadenia a kontroly

2.2.1. Zistené riziká

Zistili sa tieto možné riziká:

- členské štáty sa zaväzujú predložiť Komisii štatistické údaje, ktoré budú následne slúžiť ako podklady na hodnotenie smernice. Komisia sa zaväzuje predložiť každých päť rokov správu na základe týchto údajov. Konkrétne v prípade automatickej výmeny informácií sa členské štáty zaväzujú každoročne Komisii oznámiť posúdenie účinnosti takejto výmeny. Súvisí s tým potenciálne riziko, že údaje poskytnuté Komisii nemajú očakávanú kvalitu.

2.2.2. Údaje o zavedenom systéme vnútornej kontroly

Program Fiscalis bude podporovať systém vnútornej kontroly v súlade s nariadením (EÚ) č. 1286/2013 z 11. decembra 2013³⁰ a poskytne finančné prostriedky na:

- jednotné akcie (napr. v podobe projektových skupín),
- vypracovanie technických špecifikácií vrátane schémy XML.

Hlavné prvky kontrolnej stratégie sú:

Verejné zákazky

Kontrolné postupy pre verejné zákazky vymedzené v nariadení o rozpočtových pravidlách: akákoľvek verejná zákazka sa zadá po stanovenom postupe overenia platieb útvarmi Komisie, v rámci ktorého sa zohľadnia zmluvné záväzky a správne finančné a všeobecné riadenie. Vo všetkých zákazkách uzavretých medzi Komisiou a príjemcami sa stanovujú opatrenia proti podvodom (kontroly, správy atď.). Vypracuje sa podrobný referenčný rámec, ktorý tvorí základ každej konkrétnej zákazky. Proces schvaľovania sa striktne riadi metodikou TAXUD TEMPO: dodávky alebo plnenie sa prehodnocujú, v prípade potreby upravujú a nakoniec sa

³⁰

Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1286/2013 z 11. decembra 2013, ktorým sa stanovuje akčný program na zlepšenie fungovania daňových systémov v Európskej únii na obdobie rokov 2014 – 2020 (Fiscalis 2020) a ktorým sa zrušuje rozhodnutie č. 1482/2007/ES (Ú. v. EÚ L 347, 20.12.2013, s. 25 – 32).

výslovne prijmú (alebo zamietnu). Žiadnu faktúru nemožno uhradiť bez „potvrdenia o schválení“.

Technické overovanie verejnej zákazky

GR TAXUD vykonáva kontroly dodávok a plnenia a vykonáva dohľad nad prevádzkovými činnosťami a službami, ktoré dodávatelia vykonávajú/poskytujú. Zároveň pravidelne vykonáva audity kvality a bezpečnosti dodávateľov. Auditmi kvality sa overuje súlad konkrétnych procesov dodávateľov s pravidlami a postupmi stanovenými v ich plánoch kvality. Bezpečnostné audity sú zamerané na osobitné procesy, postupy a štruktúry.

Okrem uvedených kontrol vykonáva GR TAXUD tradičné finančné kontroly:

Kontrola záväzkov *ex ante*:

Všetky záväzky GR TAXUD kontroluje vedúci príslušného oddelenia financií a ľudských zdrojov. Kontrole *ex ante* je teda podrobených 100 % viazaných súm. Tento postup poskytuje vysoký stupeň istoty, pokiaľ ide o zákonnosť a správnosť transakcií.

Kontrola platieb *ex ante*:

Kontrole *ex ante* je podrobených 100 % platieb. Okrem toho sa každý týždeň náhodne vyberie aspoň jedna platba (zo všetkých kategórií výdavkov) na dodatočnú kontrolu *ex ante*, ktorú vykonáva vedúci príslušného oddelenia financií a ľudských zdrojov. Neexistuje žiaden cieľ týkajúci sa pokrytia, keďže účel tejto kontroly spočíva v „náhodnej“ kontrole platieb s cieľom overiť, či boli všetky platby pripravené v súlade s požiadavkami. Zvyšné platby sa každodenne spracúvajú podľa platných pravidiel.

Vyhlásenia povoľujúcich úradníkov vymenovaných subdelegovaním

Všetci povoľujúci úradníci vymenovaní subdelegovaním podpisujú vyhlásenia, ktoré sa prikladajú k výročnej správe o činnosti za príslušný rok. Tieto vyhlásenia sa vzťahujú na operácie v rámci programu. Povoľujúci úradníci vymenovaní subdelegovaním vyhlasujú, že operácie súvisiace s plnením rozpočtu boli vykonané v súlade so zásadami riadneho finančného hospodárenia, že zavedené systémy riadenia a kontroly poskytli dostatočnú záruku zákonnosti a regulárnosti transakcií, že riziká súvisiace s týmito operáciami boli náležite zistené, oznámené a že boli vykonané zmierňujúce opatrenia.

2.2.3. Odhad nákladov a prínosov kontrol a posúdenie očakávanej úrovne rizika chyby

Zavedené kontroly poskytujú GR TAXUD dostatočnú záruku kvality a správnosti výdavkov a znižujú riziko nedodržiavania predpisov. Uvedené opatrenia stratégie kontroly znižujú potenciálne riziká pod cieľovú úroveň 2 % a dotýkajú sa všetkých príjemcov. Akékoľvek dodatočné opatrenia na ďalšie zníženie rizika by viedli k neprimerane vysokým nákladom, a preto sa s nimi nepočíta. Celkové náklady spojené s vykonávaním uvedenej stratégie kontroly v súvislosti so všetkými výdavkami v rámci programu Fiscalis 2020 sú obmedzené na 1,6 % celkových vykonaných platieb. Očakáva sa, že tento podiel zostane rovnaký aj v rámci tejto iniciatívy. Vďaka stratégii kontroly programu sa riziko nedodržiavania predpisov obmedzuje takmer na nulu, pričom táto stratégia zostáva primeraná inherentným rizikám.

2.3. Opatrenia na predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam

Uved'te existujúce a plánované preventívne a ochranné opatrenia.

Európsky úrad pre boj proti podvodom (OLAF) môže vykonávať vyšetrovania vrátane kontrol a inšpekcií na mieste v súlade s ustanoveniami a postupmi stanovenými v nariadení Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1073/1999³¹ a v nariadení Rady (Euratom, ES) č. 2185/96³² s cieľom zistiť, či v súvislosti s dohodou alebo rozhodnutím o grante alebo zmluvou financovanými podľa tohto nariadenia došlo k podvodu, ku korupcii alebo k akémukoľvek inému protiprávnemu konaniu poškodzujúcemu finančné záujmy Únie.

3. ODHADOVANÝ FINANČNÝ VPLYV NÁVRHU/INICIATÍVY

3.1. Príslušné okruhy viacročného finančného rámca a rozpočtové riadky výdavkov

Existujúce rozpočtové riadky

V poradí, v akom za sebou nasledujú okruhy viacročného finančného rámca a rozpočtové riadky.

Okruh viacročného finančného rámca	Rozpočtový riadok	Druh výdavkov	Príspevky			
	14.03.01		krajín EZVO ³⁴	kandidátskych krajín ³⁵	tretích krajín	v zmysle článku 21 ods. 2 písm. b) nariadenia o rozpočtových pravidlách
1A – Konkurencieschopnosť pre rast a zamestnanosť	Zlepšenie riadneho fungovania daňových systémov	DRP	NIE	NIE	NIE	NIE

Požadované nové rozpočtové riadky

V poradí, v akom za sebou nasledujú okruhy viacročného finančného rámca a rozpočtové riadky.

Okruh viacročného finančného rámca	Rozpočtový riadok	Druh výdavkov	Príspevky			
	Číslo [...][Okruh.....]		krajín EZVO	kandidátskych krajín	tretích krajín	v zmysle článku 21 ods. 2 písm. b) nariadenia o rozpočtových pravidlách
	[...][XX YY YY YY]		ÁNO/NIE	ÁNO/NIE	ÁNO/NIE	ÁNO/NIE

³¹ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1073/1999 z 25. mája 1999 o vyšetrovaniach vykonávaných Európskym úradom pre boj proti podvodom (OLAF) (Ú. v. ES L 136, 31.5.1999, s. 1).

³² Nariadenie Rady (Euratom, ES) č. 2185/96 z 11. novembra 1996 o kontrolách a inšpekciách na mieste, vykonávaných Komisiou s cieľom ochrany finančných záujmov Európskych spoločenstiev pred spreneverou a inými podvodmi (Ú. v. ES L 292, 15.11.1996, s. 2).

³³ DRP = diferencované rozpočtové prostriedky/NRP = nediferencované rozpočtové prostriedky.

³⁴ EZVO: Európske združenie voľného obchodu.

³⁵ Kandidátske krajiny a prípadne potenciálni kandidáti zo západného Balkánu.

3.2. Odhadovaný vplyv na výdavky

3.2.1. Zhrnutie odhadovaného vplyvu na výdavky

v mil. EUR (zaokrúhlené na 3 desatinné miesta)

Okruh viacročného finančného rámca	1A	Konkurencieschopnosť pre rast a zamestnanosť
---	----	--

GR: TAXUD			Rok N ³⁶	Rok N + 1	Rok N + 2	Rok N + 3	Rok N + 4	Rok N + 5		SPOLU
• Operačné rozpočtové prostriedky										
Číslo rozpočtového riadka 14.03.01	Závázky	(1)	0,4	0,4	0,1	0,1	0,1			1,1
	Platby	(2)	0,0	0,4	0,4	0,1	0,1	0,1		1,1
Číslo rozpočtového riadka	Závázky	(1a)								
	Platby	(2a)								
Administratívne rozpočtové prostriedky financované z finančného krytia na vykonávanie osobitných programov ³⁷										
Číslo rozpočtového riadka		(3)								
Rozpočtové prostriedky pre GR TAXUD SPOLU	Závázky	= 1 + 1a + 3	0,4	0,4	0,1	0,1	0,1			1,1
	Platby	= 2 + 2a +3	0,0	0,4	0,4	0,1	0,1	0,1		1,1

³⁶

Rok N je rokom, v ktorom sa návrh/iniciatíva začína vykonávať.

³⁷

Technická a/alebo administratívna pomoc a výdavky určené na financovanie vykonávania programov a/alebo akcií Európskej únie (pôvodné rozpočtové riadky „BA“), nepriamy výskum, priamy výskum.

• Operačné rozpočtové prostriedky SPOLU	Závázky	(4)	0,4	0,4	0,1	0,1	0,1			1,1
	Platby	(5)	0,0	0,4	0,4	0,1	0,1	0,1		1,1
• Administratívne rozpočtové prostriedky financované z finančného krytia na vykonávanie osobitných programov SPOLU		(6)								
Rozpočtové prostriedky OKRUHU 1A viacročného finančného rámca SPOLU	Závázky	= 4 + 6	0,4	0,4	0,1	0,1	0,1			1,1
	Platby	= 5 + 6	0,0	0,4	0,4	0,1	0,1	0,1		1,1

Ak má návrh/iniciatíva vplyv na viaceré okruhy:

• Operačné rozpočtové prostriedky SPOLU	Závázky	(4)	0,4	0,4	0,1	0,1	0,1			1,1
	Platby	(5)	0,000	0,4	0,4	0,1	0,1	0,1		1,1
• Administratívne rozpočtové prostriedky financované z finančného krytia na vykonávanie osobitných programov SPOLU		(6)								
Rozpočtové prostriedky OKRUHOV 1 až 4 viacročného finančného rámca SPOLU (referenčná suma)	Závázky	= 4 + 6	0,4	0,4	0,1	0,1	0,1			1,1
	Platby	= 5 + 6	0,0	0,4	0,4	0,1	0,1	0,1		1,1

Okruh viacročného finančného rámca	5	„Administratívne výdavky spolu“
---	----------	---------------------------------

v mil. EUR (zaokrúhlené na 3 desatinné miesta)

		Rok N	Rok N + 1	Rok N + 2	Rok N + 3	Rok N + 4	SPOLU
GR: TAXUD							
• Ľudské zdroje		0,069	0,069	0,028	0,014	0,014	0,194
• Ostatné administratívne výdavky		0,004	0,004	0,002	0,001	0,001	0,012
GR TAXUD SPOLU	Rozpočtové prostriedky	0,073	0,073	0,030	0,015	0,015	0,206

Rozpočtové prostriedky OKRUHU 5 viacročného finančného rámca SPOLU	(Závázky spolu = Platby spolu)	0,073	0,073	0,030	0,015	0,015	0,206
---	-----------------------------------	-------	-------	-------	-------	-------	--------------

v mil. EUR (zaokrúhlené na 3 desatinné miesta)

		Rok N ³⁸	Rok N + 1	Rok N + 2	Rok N + 3	Rok N + 4	Rok N + 5	SPOLU
Rozpočtové prostriedky OKRUHOV 1 až 5 viacročného finančného rámca SPOLU	Závázky	0,473	0,473	0,130	0,115	0,115		1,306
	Platby	0,073	0,473	0,430	0,115	0,115	0,100	1,306

³⁸

Rok N je rokom, v ktorom sa návrh/iniciatíva začína vykonávať.

3.2.2. Odhadovaný vplyv na operačné rozpočtové prostriedky

☐ Návrh/iniciatíva si nevyžaduje použitie operačných rozpočtových prostriedkov.

☒ Návrh/iniciatíva si vyžaduje použitie operačných rozpočtových prostriedkov, ako je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

viazané rozpočtové prostriedky v mil. EUR (zaokrúhlené na 3 desatinné miesta)

Uved'te ciele a výstupy ↓			Rok N		Rok N + 1		Rok N + 2		Rok N + 3		Rok N + 4		SPOLU	
	VÝSTUPY													
	Druh 39	Priemer né náklady	Počet	Náklady	Počet	Náklady	Počet	Náklady	Počet	Náklady	Počet	Náklady	Počet spolu	Náklady spolu
ŠPECIFICKÝ CIEĽ č. 1 ⁴⁰ ...														
Špecifikácie				0,400		0,100								0,500
Vývoj						0,280								0,280
Údržba								0,050		0,050		0,050		0,150
Podpora						0,010		0,030		0,030		0,030		0,100
Odborná														
Riadenie IT služieb (infraštruktúra, web-hosting, licencie atď.)						0,010		0,020		0,020		0,020		0,070
Špecifický cieľ č. 1 medzisúčet				0,400		0,400		0,100		0,100		0,100		1,100
ŠPECIFICKÝ CIEĽ č. 2...														

³⁹

Výstupy sú produkty, ktoré sa majú dodať, a služby, ktoré sa majú poskytnúť (napr.: počet financovaných výmen študentov, vybudované cesty v km atď.).

⁴⁰

Ako je uvedené v bode 1.4.2. „Špecifické ciele...“

– Výstup														
Špecifický cieľ č. 2 medzisúčet														
NÁKLADY SPOLU				0,400		0,400		0,100		0,100		0,100		1,100

3.2.3. Odhadovaný vplyv na administratívne rozpočtové prostriedky

3.2.3.1. Zhrnutie

☐ Návrh/iniciatíva si nevyžaduje použitie administratívnych rozpočtových prostriedkov

☒ Návrh/iniciatíva si vyžaduje použitie administratívnych rozpočtových prostriedkov, ako je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

v mil. EUR (zaokrúhlené na 3 desatinné miesta)

	Rok ⁴¹ N	Rok N + 1	Rok N + 2	Rok N + 3	Rok N + 4	SPOLU
--	------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------	-------

OKRUH 5 viacročného finančného rámca						
Ludské zdroje	0,069	0,069	0,028	0,014	0,014	0,194
Ostatné administratívne výdavky	0,004	0,004	0,002	0,001	0,001	0,012
Medzisúčet OKRUHU 5 viacročného finančného rámca	0,073	0,073	0,030	0,015	0,015	0,206

Mimo OKRUHU 5 ⁴² viacročného finančného rámca						
Ludské zdroje						
Ostatné administratívne výdavky						
Medzisúčet mimo OKRUHU 5 viacročného finančného rámca						

SPOLU	0,073	0,073	0,030	0,015	0,015	0,206
--------------	-------	-------	-------	-------	-------	--------------

Rozpočtové prostriedky potrebné na ľudské zdroje a na ostatné administratívne výdavky budú pokryté rozpočtovými prostriedkami GR, ktoré už boli pridelené na riadenie akcie a/alebo boli prerozdelené v rámci GR, a v prípade potreby budú doplnené zdrojmi, ktoré sa môžu prideliť riadiacemu GR v rámci ročného postupu pridelovania zdrojov a v závislosti od rozpočtových obmedzení.

⁴¹ Rok N je rokom, v ktorom sa návrh/iniciatíva začína vykonávať.

⁴² Technická a/alebo administratívna pomoc a výdavky určené na financovanie vykonávania programov a/alebo akcií Európskej únie (pôvodné rozpočtové riadky „BA“), nepriamy výskum, priamy výskum.

3.2.3.2. Odhadované potreby ľudských zdrojov

☐ Návrh/iniciatíva si nevyžaduje použitie ľudských zdrojov.

☒ Návrh/iniciatíva si vyžaduje použitie ľudských zdrojov, ako je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

odhady sa vyjadrujú v jednotkách ekvivalentu plného pracovného času

	Rok N	Rok N + 1	Rok N + 2	Rok N + 3	Rok N + 4
• Plán pracovných miest (úradníci a dočasní zamestnanci)					
XX 01 01 01 (ústredie a zastúpenia Komisie)	0,5	0,5	0,2	0,1	0,1
XX 01 01 02 (delegácie)					
XX 01 05 01 (nepriamy výskum)					
10 01 05 01 (priamy výskum)					
• Externí zamestnanci (ekvivalent plného pracovného času)⁴³					
XX 01 02 01 (ZZ, VNE, DAZ z celkového finančného krytia)					
XX 01 02 02 (ZZ, MZ, VNE, DAZ, PED v delegáciách)					
XX 01 04 yy⁴⁴	– ústredie				
	– delegácie				
XX 01 05 02 (ZZ, VNE, DAZ – nepriamy výskum)					
10 01 05 02 (ZZ, VNE, DAZ – priamy výskum)					
Iné rozpočtové riadky (uved'te)					
SPOLU	0,5	0,5	0,2	0,1	0,1

XX predstavuje príslušnú oblasť politiky alebo rozpočtovú hlavu.

Potreby ľudských zdrojov budú pokryté úradníkmi GR, ktorí už boli pridelení na riadenie akcie a/alebo boli interne prerozdelení v rámci GR, a v prípade potreby budú doplnené zdrojmi, ktoré sa môžu pridelit' riadiacemu GR v rámci ročného postupu prideľovania zdrojov v závislosti od rozpočtových obmedzení.

Opis úloh, ktoré sa majú vykonať:

Úradníci a dočasní zamestnanci	príprava stretnutí a korešpondencia s členskými štátmi; práca na formulároch, IT formátoch a centrálnom registri, zadávanie zákaziek na vykonanie prác na systéme IT externým zmluvným dodávateľom.
Externí zamestnanci	neuplatňuje sa

⁴³ ZZ = zmluvný zamestnanec; MZ = miestny zamestnanec; VNE = vyslaný národný expert; DAZ = dočasný agentúrny zamestnanec; PED = pomocný expert v delegácii.

⁴⁴ Čiastkový strop pre externých zamestnancov financovaných z operačných rozpočtových prostriedkov (pôvodné rozpočtové riadky „BA“).

3.2.4. Súlad s platným viacročným finančným rámcom

☒ Návrh/iniciatíva je v súlade s platným viacročným finančným rámcom.

☐ Návrh/iniciatíva si vyžaduje zmenu v plánovaní príslušného okruhu vo viacročnom finančnom rámci.

Vysvetlite požadovanú zmenu v plánovaní a uveďte príslušné rozpočtové riadky a zodpovedajúce sumy.

[...]

☐ Návrh/iniciatíva si vyžaduje, aby sa použil nástroj flexibility alebo aby sa uskutočnila revízia viacročného finančného rámca.

Vysvetlite potrebu a uveďte príslušné okruhy, rozpočtové riadky a zodpovedajúce sumy.

[...]

3.2.5. Príspevky od tretích strán

Návrh/iniciatíva nezahŕňa spolufinancovanie tretími stranami.

~~Návrh/iniciatíva zahŕňa spolufinancovanie tretími stranami, ako je uvedené v nasledujúcej tabuľke:~~

rozpočtové prostriedky v mil. EUR (zaokrúhlené na tri desatinné miesta)

	Rok N	Rok N + 1	Rok N + 2	Rok N + 3	Uveďte všetky roky, počas ktorých vplyv trvá (pozri bod 1.6)			Spolu
Uveďte spolufinancujúci subjekt								
Prostriedky zo spolufinancovania SPOLU								

3.3. Odhadovaný vplyv na príjmy

☒ Návrh/iniciatíva nemá finančný vplyv na príjmy.

☐ Návrh/iniciatíva má finančný vplyv na príjmy, ako je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

- ☐ vplyv na vlastné zdroje
- ☐ vplyv na rôzne príjmy

v mil. EUR (zaokrúhlené na 3 desatinné miesta)

Rozpočtový príjmov:	riadok	Rozpočtové prostriedky k dispozícii v bežnom rozpočtovom roku	Vplyv návrhu/iniciatívy ⁴⁵						
			Rok N	Rok N + 1	Rok N + 2	Rok N + 3	Uved'te všetky roky, počas ktorých vplyv trvá (pozri bod 1.6)		
Článok									

V prípade rôznych pripísaných príjmov uved'te príslušné rozpočtové riadky výdavkov.

[...]

Uved'te spôsob výpočtu vplyvu na príjmy.

[...]

⁴⁵

Pokiaľ ide o tradičné vlastné zdroje (clá, odvody z produkcie cukru), uvedené sumy musia predstavovať čisté sumy, t. j. hrubé sumy po odčítaní 25 % na náklady na výber.