C/2024/1787

22.3.2024

P9_TA(2023)0315

Daně: správní spolupráce

Legislativní usnesení Evropského parlamentu ze dne 13. září 2023 k návrhu směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2011/16/EU o správní spolupráci v oblasti daní (COM(2022)0707 – C9-0017/2023 – 2022/0413(CNS))

(Zvláštní legislativní postup – konzultace)

(C/2024/1787)

Evropský parlament,

— s ohledem na návrh Komise předložený Radě (COM(2022)0707),

— s ohledem na články 113 a 115 Smlouvy o fungování Evropské unie, v souladu se kterými Rada konzultovala s Parlamentem (C9-0017/2023),

— s ohledem na článek 82 jednacího řádu,

— s ohledem na zprávu Hospodářského a měnového výboru (A9-0236/2023),

1. schvaluje pozměněný návrh Komise;

2. vyzývá Komisi, aby návrh v souladu s čl. 293 odst. 2 Smlouvy o fungování Evropské unie změnila odpovídajícím způsobem;

3. vyzývá Radu, aby informovala Parlament, bude-li mít v úmyslu odchýlit se od znění schváleného Parlamentem;

4. vyzývá Radu, aby znovu konzultovala s Parlamentem, bude-li mít v úmyslu podstatně změnit návrh Komise;

5. pověřuje svou předsedkyni, aby předala postoj Parlamentu Radě a Komisi, jakož i vnitrostátním parlamentům.

Pozměňovací návrh 1

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 1

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
(1) Daňové podvody, daňové úniky a vyhýbání se daňovým povinnostem představují zásadní problém jak pro Unii, tak na celosvětové úrovni. Výměna informací je ***v boji*** proti těmto ***praktikám klíčová***.	(1) Daňové podvody, daňové úniky a vyhýbání se daňovým povinnostem představují zásadní problém jak pro Unii, tak na celosvětové úrovni. ***Odhaduje se, že členské státy EU přicházejí v důsledku daňových podvodů, daňových úniků a vyhýbání se daňovým povinnostem ročně až o 170 miliard EUR ([1a]), což významně oslabuje schopnost poskytovat kvalitní veřejné služby.*** Výměna informací je ***klíčovou součástí rozvoje dobře fungujícího a účinného rámce Unie pro boj*** proti těmto ***škodlivým praktikám***.

([1a]) Polský hospodářský institut, Nespravedlivá daňová politika v Evropské unii: ***https://pie.net.pl/wp-content/uploads/2018/07/PIE_Report_Tax_Havens_EU.pdf***

Pozměňovací návrh 2

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 2 a (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	(2a) Aby bylo zajištěno řádné provádění této směrnice, měly by členské státy každoročně sdělovat Komisi příslušné informace o zjištěných překážkách. Dále by měla být podporována výměna vnitrostátních osvědčených postupů mezi daňovými orgány.

Pozměňovací návrh 3

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 2 b (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	(2b) Evropský parlament vyzval k ambicióznějišímu přístupu k systému a infrastruktuře pro výměnu informací v oblasti daní, zejména prostřednictvím několika stanovisek k revizím směrnice o správní spolupráci a zprávy o provádění.

Pozměňovací návrh 4

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 2 c (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	(2c) Vzhledem k volnému pohybu kapitálu neumožňují jednotlivé vnitrostátní přístupy účinně reagovat na zneužívání daňových systémů. Provádění celounijních politik a, kdykoli je to možné, mezinárodních dohod proto zůstává klíčovým rozměrem úsilí o zlepšení spravedlnosti daňových systémů.

Pozměňovací návrh 5

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 5

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
(5) Trh s kryptoaktivy za posledních deset let nabývá na významu a výrazně a rychle zvyšuje svou kapitalizaci. Kryptoaktiva jsou digitálním vyjádřením hodnoty nebo práva, které je možné převádět a uchovávat elektronicky pomocí technologie distribuovaného registru nebo podobné technologie.	(5) Trh s kryptoaktivy za posledních deset let nabývá na významu a výrazně a rychle zvyšuje svou kapitalizaci. Kryptoaktiva jsou digitálním vyjádřením hodnoty nebo práva, které je možné převádět a uchovávat elektronicky pomocí technologie distribuovaného registru nebo podobné technologie. ***Vzhledem k tomu, že kryptoaktiva mají neprůhledný a nestabilní charakter, mohou být často využívána k nezákonným účelům. Sledování převodů kryptoaktiv je velmi důležité.***

Pozměňovací návrh 6

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 6

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
(6) Členské státy mají pro zdanění příjmů z transakcí s kryptoaktivy zavedena pravidla a pokyny, byť se v jednotlivých členských státech liší. ***Vzhledem k decentralizované povaze*** kryptoaktiv ***je však pro daňové správy členských států obtížné zajistit dodržování*** daňových ***předpisů***.	(6) Členské státy mají pro zdanění příjmů z transakcí s kryptoaktivy zavedena pravidla a pokyny, byť se v jednotlivých členských státech liší. ***Některé členské státy však navrhly daňové výhody konkrétně zaměřené na přilákání*** kryptoaktiv***, což by mohlo vést ke škodlivým daňovým praktikám a ztrátám*** daňových ***příjmů***.

Pozměňovací návrh 7

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 7

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
(7) Nařízení Evropského parlamentu a Rady ***XXX o trzích s kryptoaktivy26*** ***(dále jen „nařízení XXX“)*** rozšířilo regulační oblast Unie o problematiku kryptoaktiv, která doposud nebyla upravena právními předpisy Unie v oblasti finančních služeb, jakož i o poskytovatele služeb v souvislosti s těmito kryptoaktivy (dále jen „poskytovatelé služeb souvisejících s kryptoaktivy“). ***Nařízení XXX*** stanoví definice, které se používají pro účely této směrnice. Tato směrnice rovněž zohledňuje požadavek na povolení poskytovatelů služeb souvisejících s kryptoaktivy podle ***nařízení XXX*** s cílem minimalizovat administrativní zátěž těchto poskytovatelů. Přeshraniční povaha, která je kryptoaktivům vlastní, vyžaduje silnou mezinárodní správní spolupráci, aby se zajistila účinná regulace.	(7) Nařízení Evropského parlamentu a Rady ***(EU) 2023/1114*** ***([1a])*** rozšířilo regulační oblast Unie o problematiku kryptoaktiv, která doposud nebyla upravena právními předpisy Unie v oblasti finančních služeb, jakož i o poskytovatele služeb v souvislosti s těmito kryptoaktivy (dále jen „poskytovatelé služeb souvisejících s kryptoaktivy“). ***Toto nařízení*** stanoví definice, které se používají pro účely této směrnice. Tato směrnice rovněž zohledňuje požadavek na povolení poskytovatelů služeb souvisejících s kryptoaktivy podle ***tohoto nařízení*** s cílem minimalizovat administrativní zátěž těchto poskytovatelů. Přeshraniční povaha, která je kryptoaktivům vlastní, vyžaduje silnou mezinárodní správní spolupráci, aby se zajistila účinná regulace. ***Je nezbytné zaručit systematickou soudržnost právních předpisů Unie týkajících se regulace kryptoaktiv. Za tímto účelem je v této revizi směrnice o správní spolupráci rovněž zohledňováno nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/1113*** ***([1b])*** ***. Tato směrnice však rovněž uznává, že pro účinnou výměnu informací je zapotřebí širší působnosti.***
	([1a]) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/1114 ze dne 31. května 2023 o trzích kryptoaktiv a o změně nařízení (EU) č. 1093/2010 a (EU) č. 1095/2010 směrnic 2013/36/EU a (EU) 2019/1937 (Úř. věst. L 150, 9.6.2023, s. 40).
	([1b]) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/1113 ze dne 31. května 2023 o informacích doprovázejících převody peněžních prostředků a některých kryptoaktiv a o změně směrnice (EU) 2015/849 (Úř. věst. L 150, 9.6.2023, s. 1).

Pozměňovací návrh 8

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 8

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
(8) Rámec Unie pro boj proti praní peněz a financování terorismu (AML/CFT) rozšiřuje okruh povinných osob podléhajících pravidlům AML/CFT i na poskytovatele služeb souvisejících s kryptoaktivy, na které se vztahuje nařízení ***XXX***. Nařízení ***XXX***[27] navíc rozšiřuje povinnost poskytovatelů platebních služeb poskytovat k převodům peněžních prostředků informace o plátci a příjemci i na poskytovatele služeb souvisejících s kryptoaktivy, a to s cílem zajistit dohledatelnost převodů kryptoaktiv pro účely boje proti praní peněz a financování terorismu.	(8) Rámec Unie pro boj proti praní peněz a financování terorismu (AML/CFT) rozšiřuje okruh povinných osob podléhajících pravidlům AML/CFT i na poskytovatele služeb souvisejících s kryptoaktivy, na které se vztahuje nařízení ***(EU) 2023/1114***. Nařízení ***(EU) 2023/1113*** navíc rozšiřuje povinnost poskytovatelů platebních služeb poskytovat k převodům peněžních prostředků informace o plátci a příjemci i na poskytovatele služeb souvisejících s kryptoaktivy, a to s cílem zajistit dohledatelnost převodů kryptoaktiv pro účely boje proti praní peněz a financování terorismu.

Pozměňovací návrh 9

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 9

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
(9) Na mezinárodní úrovni je cílem rámce Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) pro oznamování kryptoaktiv ([28]) zavést větší daňovou transparentnost kryptoaktiv a jejich oznamování. Pravidla Unie by měla zohlednit rámec vytvořený OECD s cílem zvýšit účinnost výměny informací a snížit administrativní zátěž.	(9) Na mezinárodní úrovni je cílem rámce Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) pro oznamování kryptoaktiv ([28]) zavést větší daňovou transparentnost kryptoaktiv a jejich oznamování. Pravidla Unie by měla zohlednit rámec vytvořený OECD s cílem zvýšit účinnost výměny informací a snížit administrativní zátěž. ***S cílem zajistit jednotné provádění a uplatňování této směrnice by členské státy měly používat komentáře ke vzorové dohodě mezi příslušnými orgány a rámec pro podávání zpráv o kryptoaktivech, které vypracovala OECD.***
([28]) https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/crypto-asset-reporting-framework-and-amendments-to-the-common-reporting-standard.pdf	([28]) https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/crypto-asset-reporting-framework-and-amendments-to-the-common-reporting-standard.pdf

Pozměňovací návrh 10

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 14

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
(14) Směrnice se vztahuje na poskytovatele služeb souvisejících s kryptoaktivy, na které se vztahuje nařízení ***XXX*** a kteří mají povolení podle tohoto nařízení, a na subjekty operující s kryptoaktivy, na které se toto nařízení nevztahuje a kteří povolení podle tohoto nařízení nemají. Oba se označují jako oznamující poskytovatelé služeb souvisejících s kryptoaktivy, neboť podle této směrnice mají oznamovací povinnost. Obecné chápání toho, co se rozumí kryptoaktivy, je velmi široké a zahrnuje ta kryptoaktiva, která byla vydána decentralizovaným způsobem, jakož i stablecoiny a některé nezaměnitelné tokeny (NFT). Podle této směrnice se mají oznamovat kryptoaktiva, která se používají pro účely plateb nebo investic. ***Oznamující poskytovatelé služeb souvisejících s kryptoaktivy by proto měli případ od případu zvážit, zda lze kryptoaktivum použít pro účely plateb či investic, a to s přihlédnutím k výjimkám stanoveným v nařízení XXX, zejména pokud jde o omezenou síť a některé užitné tokeny.***	(14) Směrnice se vztahuje na poskytovatele služeb souvisejících s kryptoaktivy, na které se vztahuje nařízení ***(EU) 2023/1114*** a kteří mají povolení podle tohoto nařízení, a na subjekty operující s kryptoaktivy, na které se toto nařízení nevztahuje a kteří povolení podle tohoto nařízení nemají. Oba se označují jako oznamující poskytovatelé služeb souvisejících s kryptoaktivy, neboť podle této směrnice mají oznamovací povinnost. Obecné chápání toho, co se rozumí kryptoaktivy, je velmi široké a zahrnuje ta kryptoaktiva, která byla vydána decentralizovaným způsobem, jakož i stablecoiny ***včetně elektronických peněžních tokenů ve smyslu nařízení (EU) 2023/1114,*** a některé nezaměnitelné tokeny (NFT). Podle této směrnice se mají oznamovat kryptoaktiva, která se používají pro účely plateb nebo investic.

Pozměňovací návrh 11

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 17

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
(17) Poskytovatelé služeb souvisejících s kryptoaktivy, na které se vztahuje nařízení ***XXX***, mohou vykonávat svou činnost v Unii na základě pasportizace, jakmile získají povolení v některém členském státě. Pro tyto účely vede orgán ESMA rejstřík autorizovaných poskytovatelů služeb souvisejících s kryptoaktivy. Kromě toho vede orgán ESMA také černou listinu provozovatelů, kteří poskytují služby související s kryptoaktivy a kteří vyžadují povolení podle ***nařízení XXX***.	(17) Poskytovatelé služeb souvisejících s kryptoaktivy, na které se vztahuje nařízení ***(EU) 2023/1114***, mohou vykonávat svou činnost v Unii na základě pasportizace, jakmile získají povolení v některém členském státě. Pro tyto účely vede orgán ESMA rejstřík autorizovaných poskytovatelů služeb souvisejících s kryptoaktivy. Kromě toho vede orgán ESMA také černou listinu provozovatelů, kteří poskytují služby související s kryptoaktivy a kteří vyžadují povolení podle ***tohoto nařízení***.

Pozměňovací návrh 12

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 19

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
(19) V zájmu podpory správní spolupráce v této oblasti s jurisdikcemi mimo Unii by subjekty operující s kryptoaktivy, které se nacházejí v jurisdikcích mimo Unii a poskytují služby uživatelům kryptoaktiv v EU, jako jsou poskytovatelé služeb souvisejících s NFT nebo provozovatelé poskytující služby na základě zpětného vyžádání, měly mít možnost oznamovat informace o uživatelích kryptoaktiv se sídlem v Unii výhradně daňovým orgánům jurisdikce mimo Unii, pokud oznamované informace odpovídají informacím stanoveným v této směrnici a pokud existuje účinná výměna informací mezi danou jurisdikcí mimo Unii a členským státem. Poskytovatelé služeb souvisejících s kryptoaktivy, kterým bylo uděleno povolení podle nařízení **XXX**, by mohli být osvobozeni od povinnosti oznamovat tyto informace v členských státech, v nichž mají povolení, pokud k oznamování odpovídajících informací dochází v jurisdikci mimo Unii a pokud existuje platná kvalifikační dohoda mezi příslušnými orgány. Kvalifikovaná jurisdikce mimo Unii by následně takové informace sdělila daňovým správám těch členských států, v nichž jsou uživatelé kryptoaktiv rezidenty. Pomocí uvedeného mechanismu by se v příslušných případech mělo dát zabránit tomu, aby se odpovídající informace oznamovaly a předávaly více než jednou.	(19) V zájmu podpory správní spolupráce v této oblasti s jurisdikcemi mimo Unii by subjekty operující s kryptoaktivy, které se nacházejí v jurisdikcích mimo Unii a poskytují služby uživatelům kryptoaktiv v EU, jako jsou poskytovatelé služeb souvisejících s NFT nebo provozovatelé poskytující služby na základě zpětného vyžádání, měly mít možnost oznamovat informace o uživatelích kryptoaktiv se sídlem v Unii výhradně daňovým orgánům jurisdikce mimo Unii, pokud oznamované informace odpovídají informacím stanoveným v této směrnici a pokud existuje účinná výměna informací mezi danou jurisdikcí mimo Unii a členským státem. Poskytovatelé služeb souvisejících s kryptoaktivy, kterým bylo uděleno povolení podle nařízení ***(EU) 2023/1114***, by mohli být osvobozeni od povinnosti oznamovat tyto informace v členských státech, v nichž mají povolení, pokud k oznamování odpovídajících informací dochází v jurisdikci mimo Unii a pokud existuje platná kvalifikační dohoda mezi příslušnými orgány. Kvalifikovaná jurisdikce mimo Unii by následně takové informace sdělila daňovým správám těch členských států, v nichž jsou uživatelé kryptoaktiv rezidenty. Pomocí uvedeného mechanismu by se v příslušných případech mělo dát zabránit tomu, aby se odpovídající informace oznamovaly a předávaly více než jednou.

Pozměňovací návrh 13

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 23

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
(23) Tato směrnice nenahrazuje žádné širší povinnosti vyplývající z nařízení **XXX**.	(23) Tato směrnice nenahrazuje žádné širší povinnosti vyplývající z nařízení ***(EU) 2023/1114 nebo z nařízení (EU) 2023/1113***.

Pozměňovací návrh 14

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 24

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
(24) V zájmu sbližování a podpory jednotného dohledu s ohledem na nařízení ***XXX*** by měly příslušné vnitrostátní orgány spolupracovat s ostatními příslušnými vnitrostátními orgány nebo institucemi a sdílet příslušné informace.	(24) V zájmu sbližování a podpory jednotného dohledu s ohledem na nařízení ***(EU) 2023/1114*** by měly příslušné vnitrostátní orgány ***účinným a loajálním způsobem*** spolupracovat s ostatními příslušnými vnitrostátními orgány nebo institucemi a sdílet příslušné informace.

Pozměňovací návrh 15

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 26

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
(26) Je nezbytné posílit ustanovení směrnice 2011/16/EU týkající se informací, které se mají oznamovat nebo vyměňovat, aby bylo možné přizpůsobit se novému vývoji na různých trzích a následně účinně řešit zjištěná jednání vedoucí k daňovým podvodům, vyhýbání se daňovým povinnostem a daňovým únikům. Tato ustanovení by měla odrážet vývoj pozorovaný na vnitřním trhu a na mezinárodní úrovni a vést tak k účinnému oznamování a výměně informací. Směrnice proto mimo jiné zahrnuje nejnovější doplňky ke společnému standardu OECD pro oznamování, začlenění ustanovení o elektronických penězích a digitálních měnách centrálních bank, jasný a harmonizovaný rámec pro opatření pro dodržování předpisů a rozšíření působnosti daňových rozhodnutí s přeshraničním prvkem na jednotlivce s vysokým čistým jměním.	(26) Je nezbytné posílit ustanovení směrnice 2011/16/EU týkající se informací, které se mají oznamovat nebo vyměňovat, aby bylo možné přizpůsobit se novému vývoji na různých trzích a následně účinně řešit zjištěná jednání vedoucí k daňovým podvodům, vyhýbání se daňovým povinnostem a daňovým únikům. Tato ustanovení by měla odrážet vývoj pozorovaný na vnitřním trhu a na mezinárodní úrovni a vést tak k účinnému oznamování a výměně informací. Směrnice proto mimo jiné zahrnuje nejnovější doplňky ke společnému standardu OECD pro oznamování, začlenění ustanovení o elektronických penězích a digitálních měnách centrálních bank, jasný a harmonizovaný rámec pro opatření pro dodržování předpisů a rozšíření působnosti daňových rozhodnutí s přeshraničním prvkem na jednotlivce s vysokým čistým jměním. ***Aby bylo zajištěno jednotné provádění a uplatňování této směrnice, měly by členské státy používat komentáře ke vzorové dohodě příslušných orgánů a společný standard pro oznamování vypracované OECD.***

Pozměňovací návrh 16

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 26 a (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	(26a) I když několik zemí, včetně mnoha členských států, zveřejňuje anonymizované a souhrnné informace pro každou zemi – získané ze zpráv rozčleněných podle jednotlivých zemí požadovaných podle směrnice (EU) 2016/881 nebo opatření č. 13 akčního plánu BEPS –, je politováníhodné, že některé členské státy tyto informace nezveřejňují v mezinárodních databázích. Posouzení praxe zveřejňování anonymizovaných a souhrnných informací podle jednotlivých zemí a posouzení užitečnosti harmonizovaného přístupu by mělo být předmětem příští revize směrnice o správní spolupráci.

Pozměňovací návrh 17

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 27

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
(27) Produkty elektronických peněz, jak jsou definovány ve směrnici Evropského parlamentu a Rady 2009/110/EU ([31]), se v Unii často používají a objem transakcí a jejich celková hodnota se neustále zvyšuje. Směrnice 2011/16/EU se však na produkty elektronických peněz výslovně nevztahuje. Členské státy zaujímají k elektronickým penězům různé přístupy. V důsledku toho se na související produkty ne vždy vztahují stávající kategorie příjmu a majetku podle směrnice 2011/16/EU. Měla by proto být zavedena pravidla, která zajistí, aby se na elektronické peníze a elektronické peněžní tokeny vztahovala oznamovací povinnost podle nařízení ***XXX***.	(27) Produkty elektronických peněz, jak jsou definovány ve směrnici Evropského parlamentu a Rady 2009/110/EU ([31]), se v Unii často používají a objem transakcí a jejich celková hodnota se neustále zvyšuje. Směrnice 2011/16/EU se však na produkty elektronických peněz výslovně nevztahuje. Členské státy zaujímají k elektronickým penězům různé přístupy. V důsledku toho se na související produkty ne vždy vztahují stávající kategorie příjmu a majetku podle směrnice 2011/16/EU. Měla by proto být zavedena pravidla, která zajistí, aby se na elektronické peníze a elektronické peněžní tokeny vztahovala oznamovací povinnost podle nařízení ***(EU) 2023/1114***.

([31]) Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/110/ES ze dne 16. září 2009 o přístupu k činnosti institucí elektronických peněz, o jejím výkonu a o obezřetnostním dohledu nad touto činností, o změně směrnic 2005/60/ES a 2006/48/ES a o zrušení směrnice 2000/46/ES (Úř. věst. L 267, 10.10.2009, s. 7).

([31]) Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/110/ES ze dne 16. září 2009 o přístupu k činnosti institucí elektronických peněz, o jejím výkonu a o obezřetnostním dohledu nad touto činností, o změně směrnic 2005/60/ES a 2006/48/ES a o zrušení směrnice 2000/46/ES (Úř. věst. L 267, 10.10.2009, s. 7).

Pozměňovací návrh 18

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 28

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
(28) Aby se odstranily mezery, které umožňují daňové úniky, vyhýbání se daňovým povinnostem a daňové podvody, měly by mít členské státy povinnost vyměňovat si informace týkající se příjmů z neschovatelských dividend***.*** ***Příjmy*** z ***neschovatelských dividend by proto měly být zahrnuty*** do ***kategorií příjmů podléhajících povinné automatické výměně informací***.	(28) Aby se odstranily mezery, které umožňují daňové úniky, vyhýbání se daňovým povinnostem a daňové podvody, měly by mít členské státy povinnost vyměňovat si informace týkající se příjmů z neschovatelských dividend ***a kapitálových zisků*** z ***nemovitého majetku. Povinná automatická výměna informací se považuje za splněnou, pokud mohou příslušné orgány*** do ***těchto informací nahlížet ve vnitrostátních nebo propojených registrech***.

Pozměňovací návrh 19

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 28 a (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	(28a) Některé druhy příjmů a aktiv jsou z automatické výměny informací stále vyloučeny, což představuje riziko obcházení daňových povinností. Komise by měla posoudit, zda je zapotřebí zahrnout do automatické výměny informací následující informace o vlastnictví, o položkách příjmů a (ne)finančních aktivech, jakož i nejvhodnější způsob jejich začlenění do výměny informací a předložit konkrétní návrhy v souvislosti s těmito informacemi: skuteční majitelé nemovitého majetku a společností; finanční aktiva; nefinanční aktiva, jako je hotovost, umělecká díla, zlato nebo jiné cennosti uložené ve svobodných přístavech, celních skladech nebo bezpečnostních schránkách; vlastnictví jachet a soukromých tryskových letadel; a účty na větších platformách umožňujících přímé úvěrování a skupinové financování a na podobných platformách.

Pozměňovací návrh 20

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 29

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
(29) Daňové identifikační číslo (dále jen „DIČ“) je nezbytné k tomu, aby členské státy mohly přiřadit obdržené informace k údajům, které jsou k dispozici ve vnitrostátních databázích. Díky němu mohou členské státy lépe identifikovat příslušné daňové poplatníky a správně vyměřit související daně. Proto je důležité, aby členské státy vyžadovaly uvedení DIČ v souvislosti s výměnou informací týkajících se finančních účtů, předběžných daňových rozhodnutí s přeshraničním prvkem a předběžných posouzení převodních cen, zpráv podle jednotlivých zemí, přeshraničních uspořádání, která se mají oznamovat, a informací o prodejcích na digitálních platformách.	(29) Daňové identifikační číslo (dále jen „DIČ“) je nezbytné k tomu, aby členské státy mohly přiřadit obdržené informace k údajům, které jsou k dispozici ve vnitrostátních databázích. Díky němu mohou členské státy lépe identifikovat příslušné daňové poplatníky a správně vyměřit související daně. Proto je důležité, aby členské státy vyžadovaly uvedení DIČ v souvislosti s výměnou informací týkajících se finančních účtů, předběžných daňových rozhodnutí s přeshraničním prvkem a předběžných posouzení převodních cen, zpráv podle jednotlivých zemí, přeshraničních uspořádání, která se mají oznamovat, a informací o prodejcích na digitálních platformách ***a kryptokaktivech***. ***Pokud však DIČ není k dispozici, nemusí být příslušné orgány členských států schopny tuto povinnost plnit.***

Pozměňovací návrh 21

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 29 a (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	(29a) Evropské DIČ by jakémukoli orgánu umožnilo v přeshraničních vztazích rychle, snadno a správně určit a zaznamenat daňová identifikační čísla a sloužilo by rovněž jako základ pro automatickou výměnu informací mezi daňovými správami členských států. Komise by proto měla znovu přezkoumat možnost vytvoření evropského DIČ, včetně jeho přidané hodnoty a potenciálního dopadu.

Pozměňovací návrh 22

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 33

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
(33) Je důležité, aby se informace sdělované podle směrnice 2011/16/EU v zásadě používaly pro vyměřování, správu a vymáhání daní, které spadají do věcné oblasti působnosti uvedené směrnice. Ačkoli tomu dosud nebylo bráněno, z důvodu nejasného rámce vznikla nejistota ohledně využití informací. Vzhledem k vzájemným vazbám mezi daňovými podvody, daňovými úniky a vyhýbáním se daňovým povinnostem a bojem proti praní peněz a k synergiím z hlediska vymáhání je vhodné vyjasnit, že informace sdělované mezi členskými státy mohou být použity rovněž pro vyměřování, správu a vymáhání cel a pro boj proti praní peněz a financování terorismu.	(33) Je důležité, aby se informace sdělované podle směrnice 2011/16/EU v zásadě používaly pro vyměřování, správu a vymáhání daní, které spadají do věcné oblasti působnosti uvedené směrnice. Ačkoli tomu dosud nebylo bráněno, z důvodu nejasného rámce vznikla nejistota ohledně využití informací. Vzhledem k vzájemným vazbám mezi daňovými podvody, daňovými úniky a vyhýbáním se daňovým povinnostem a bojem proti praní peněz a k synergiím z hlediska vymáhání je vhodné vyjasnit, že informace sdělované mezi členskými státy mohou být použity rovněž pro vyměřování, správu a vymáhání cel a pro boj proti praní peněz a financování terorismu. ***Ustanovení této směrnice by však neměla zdvojovat ustanovení rámce Unie pro boj proti praní peněz ani se s těmito ustanoveními významně překrývat.***

Pozměňovací návrh 23

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 34

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
(34) Směrnice 2011/16/EU umožňuje využívat vyměňované informace i pro jiné účely než pro účely přímých a nepřímých daní, pokud odesílající členský stát uvedl povolený účel využití těchto informací na seznamu. Postup pro takové použití je však obtížný, neboť před tím, než může přijímající členský stát informace použít pro jiné účely, je třeba konzultovat odesílající členský stát. Odstranění požadavku na takovou konzultaci by mělo snížit administrativní zátěž a umožnit rychlé jednání daňových orgánů v případě potřeby. Neměla by se proto vyžadovat konzultace s odesílajícím členským státem, pokud je zamýšlené použití informací uvedeno na seznamu, který odesílající členský stát předem vypracoval.	(34) Směrnice 2011/16/EU umožňuje využívat vyměňované informace i pro jiné účely než pro účely přímých a nepřímých daní, pokud odesílající členský stát uvedl povolený účel využití těchto informací na seznamu. Postup pro takové použití je však obtížný, neboť před tím, než může přijímající členský stát informace použít pro jiné účely, je třeba konzultovat odesílající členský stát. Odstranění požadavku na takovou konzultaci by mělo snížit administrativní zátěž a umožnit rychlé jednání daňových orgánů v případě potřeby. Neměla by se proto vyžadovat konzultace s odesílajícím členským státem, pokud je zamýšlené použití informací uvedeno na seznamu, který odesílající členský stát předem vypracoval. ***Tento seznam může zahrnovat použití informací týkajících se nedaňových údajů místními orgány v rámci prahových hodnot a omezení spojených s poskytováním určitých služeb, jako jsou zejména služby poskytované prostřednictvím online platformy.***

Pozměňovací návrh 24

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 35 a (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	(35a) Informace získané prostřednictvím oznamování nebo výměny informací podle směrnice 2011/16/EU by měl účinně využívat každý členský stát. Proto by měl být v každém členském státě zaveden mechanismus zajišťující účinné využívání údajů, včetně analýzy rizik.

Pozměňovací návrh 25

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 36

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
(36) Aby se posílilo účinné využívání zdrojů, usnadnila se výměna informací a zabránilo se tomu, aby každý členský stát musel provádět podobné změny ve svých systémech pro ukládání informací, měl by být zřízen centrální rejstřík, který bude přístupný všem členským státům a pouze pro statistické účely Komisi a do něhož by členské státy vkládaly oznamované informace a uchovávaly je namísto výměny těchto informací zabezpečenou e-mailovou poštou. Komise by měla přijmout praktická opatření nezbytná pro zřízení takového centrálního rejstříku.	(36) Aby se posílilo účinné využívání zdrojů, usnadnila se výměna informací a zabránilo se tomu, aby každý členský stát musel provádět podobné změny ve svých systémech pro ukládání informací, měl by být zřízen centrální rejstřík, který bude přístupný všem členským státům a pouze pro statistické účely Komisi a do něhož by členské státy vkládaly oznamované informace a uchovávaly je namísto výměny těchto informací zabezpečenou e-mailovou poštou. ***Toto úsilí by mělo posílit širší výměnu osvědčených postupů týkajících se toho, jak uplatňovat digitální nástroje v daňových správách s cílem snížit náklady na dodržování předpisů a omezit byrokracii, a zároveň zlepšit účinnost a účelnost a zohlednit potřebu kvalifikace lidských zdrojů.*** Komise by měla přijmout praktická opatření nezbytná pro zřízení takového centrálního rejstříku.

Pozměňovací návrh 26

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 36 a (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	(36a) Komise je oprávněna vypracovat zprávy a dokumenty za použití anonymizovaně vyměněných informací s cílem zohlednit právo daňových poplatníků na důvěrnost a v souladu s nařízením (ES) č. 1049/2001 o přístupu veřejnosti k dokumentům Evropského parlamentu, Rady a Komise. Každoroční zveřejňování anonymizovaných souhrnných statistik rozčleněných podle jednotlivých zemí, a to i o platných daňových sazbách, pro všechny členské státy přispívá ke zlepšení kvality veřejných diskuzí o daňových záležitostech.

Pozměňovací návrh 27

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 39

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
(39) ***Za účelem zajištění souladu se směrnicí 2011/16/EU*** by členské státy ***měly*** stanovit pravidla pro sankce ***a další opatření pro dodržování předpisů***, která by měla být účinná, přiměřená a odrazující. ***Každý členský stát by měl tato pravidla uplatňovat v souladu se svými vnitrostátními právními předpisy a ustanoveními této směrnice.***	(39) ***Aby bylo zajištěno řádné prosazování pravidel podle této směrnice, měly*** by členské státy stanovit pravidla pro sankce ***za porušení vnitrostátních předpisů o povinné výměně informací oznamovaných poskytovateli služeb souvisejících s kryptoaktivy***, které by měly být účinné, přiměřené a odrazující. ***Členské státy by současně měly zajistit, aby u každého protiprávního jednání správně určily, která strana je na vině. Členské státy by měly v případě článku 8ad zavést dočasný režim snížení sankcí pro malé a střední podniky na dobu nejméně tří let.***

Pozměňovací návrh 28

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 40

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
(40) Aby byla zaručena náležitá úroveň účinnosti ve všech členských státech, měly by být stanoveny minimální výše sankcí za dva druhy pochybení, která lze považovat za závažná, konkrétně za neoznámení informací ani po dvou správních upomínkách a za případy, kdy poskytnuté informace obsahují neúplné, nesprávné nebo nepravdivé údaje, což podstatně ovlivňuje integritu a spolehlivost oznamovaných informací. Neúplné, nesprávné nebo nepravdivé údaje podstatně ovlivňují integritu a spolehlivost oznamovaných informací, pokud představují více než 25 % celkových údajů, které měl daňový poplatník nebo oznamující subjekt správně oznámit v souladu s požadovanými informacemi stanovenými v ***oddíle II pododdíle B přílohy VI***. ***Uvedené minimální výše sankcí by neměly členským státům bránit v tom, aby za tyto dva typy porušení uplatňovaly sankce přísnější.*** U ostatních druhů porušení musí členské státy i nadále uplatňovat účinné, odrazující a přiměřené sankce.	(40) Aby byla zaručena náležitá úroveň účinnosti ve všech členských státech, ***zejména pokud jde o provádění směrnice Rady 2014/107/EU a směrnice Rady (EU) 2016/881,*** měly by být stanoveny minimální výše sankcí za dva druhy pochybení, která lze považovat za závažná, konkrétně za neoznámení informací ani po dvou správních upomínkách a za případy, kdy poskytnuté informace obsahují neúplné, nesprávné nebo nepravdivé údaje, což podstatně ovlivňuje integritu a spolehlivost oznamovaných informací. Neúplné, nesprávné nebo nepravdivé údaje podstatně ovlivňují integritu a spolehlivost oznamovaných informací, pokud představují více než 25 % celkových údajů, které měl daňový poplatník nebo oznamující subjekt správně oznámit v souladu s požadovanými informacemi stanovenými v ***přílohách***. Uvedené minimální výše sankcí by neměly členským státům bránit v tom, aby za tyto dva typy porušení uplatňovaly sankce přísnější. U ostatních druhů porušení musí členské státy i nadále uplatňovat účinné, odrazující a přiměřené sankce.

Pozměňovací návrh 29

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 42 a (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	(42a) V návaznosti na rozsudek Soudního dvora Evropské unie ve věci C-694/20 by směrnice 2011/16/EU měla být změněna tak, aby její ustanovení nevedla k tomu, aby právní zástupci jednající jako zprostředkovatelé, pokud jsou osvobozeni od oznamovací povinnosti z důvodu mlčenlivosti, kterou jsou jako právníci vázáni, informovali jakékoli jiné zprostředkovatele, kteří nejsou jejich klienty, o oznamovací povinnosti těchto zprostředkovatelů, přičemž je zachována povinnost zprostředkovatelů neprodleně informovat své klienty o jejich oznamovací povinnosti.

Pozměňovací návrh 30

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 44 a (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	(44a) Mezinárodní výměna údajů pro daňové účely představuje nezbytný nástroj pro boj proti daňovým podvodům v globalizovaném světě. Zpracování osobních údajů pro účely výměny informací, které jsou relevantní z daňového hlediska, se třetími zeměmi na základě mezinárodní dohody by tedy mělo být považováno za zpracování ve veřejném zájmu.

Pozměňovací návrh 31

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 44 b (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	(44b) V dohodách se třetími zeměmi by měla být zohledněny navazující revize legislativního rámce EU pro výměnu informací. V případě podpisu dohody by se proto měly plánovat přezkumy.

Pozměňovací návrh 32

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 1 – písm. a – bod i

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 3 – bod 9 – písm. a

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
a) pro účely čl. 8 odst. 1 a článků 8a až 8ad systematické sdělování předem určených informací jinému členskému státu bez předchozí žádosti a v předem stanovených pravidelných intervalech. Pro účely čl. 8 odst. 1 se dostupnými informacemi rozumějí informace v daňových záznamech sdělujícího členského státu, které jsou dostupné v souladu s postupy pro shromažďování a zpracovávání informací v daném členském státě;	a) pro účely čl. 8 odst. 1 a článků 8a až 8ad systematické sdělování předem určených ***a nových*** informací jinému členskému státu bez předchozí žádosti a v předem stanovených pravidelných intervalech. Pro účely čl. 8 odst. 1 se dostupnými informacemi rozumějí informace v daňových záznamech sdělujícího členského státu, které jsou dostupné v souladu s postupy pro shromažďování a zpracovávání informací v daném členském státě;

Pozměňovací návrh 33

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 1 – písm. a a (nové)

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 3 – bod 14

Platné znění	*Pozměňovací návrh*
	aa) odstavec 14 se mění takto:
14. „předběžným daňovým ***rozhodnutím s přeshraničním prvkem“*** jakákoli dohoda, sdělení nebo jakýkoli jiný nástroj nebo jednání s obdobnými účinky, též vydaný, změněný nebo obnovený v rámci daňové kontroly, který splňuje tyto podmínky:	“14. „předběžným daňovým ***rozhodnutím“*** jakákoli dohoda, sdělení nebo jakýkoli jiný nástroj nebo jednání s obdobnými účinky, též vydaný, změněný nebo obnovený v rámci daňové kontroly, který ***bez ohledu na jeho oficiální, neoficiální, právně závaznou nebo nezávaznou povahu*** splňuje tyto podmínky:
a) byl vydán, změněn nebo obnoven přímo vládou či daňovým orgánem členského státu nebo jeho nižším územním či správním celkem, včetně místních orgánů, nebo jejich jménem, bez ohledu na to, zda je skutečně využit;	a) byl vydán, změněn nebo obnoven přímo vládou či daňovým orgánem členského státu nebo jeho nižším územním či správním celkem, včetně místních orgánů, nebo jejich jménem, bez ohledu na to, zda je skutečně využit;
b) byl vydán, změněn nebo obnoven ve prospěch konkrétní osoby nebo skupiny osob a tato osoba nebo skupina osob má právo se na něj spoléhat;	b) byl vydán, změněn nebo obnoven ve prospěch konkrétní osoby nebo skupiny osob a tato osoba nebo skupina osob má právo se na něj spoléhat;
c) týká se výkladu nebo použití právního nebo správního ustanovení v souvislosti se správou nebo vynucováním vnitrostátních právních předpisů týkajících se daní členského státu nebo jeho nižších územních či správních celků, včetně místních orgánů;	c) týká se výkladu nebo použití právního nebo správního ustanovení v souvislosti se správou nebo vynucováním vnitrostátních právních předpisů týkajících se daní členského státu nebo jeho nižších územních či správních celků, včetně místních orgánů;
d) souvisí s přeshraniční transakcí nebo otázkou, zda činnosti vykonávané určitou osobou v jiné jurisdikci vytvářejí stálou provozovnu či nikoli; a	
e) je učiněn před transakcemi nebo činnostmi v jiné jurisdikci, které by mohly vytvářet stálou provozovnu, nebo před podáním daňového přiznání za období, v němž k transakci nebo řadě transakcí nebo k činnostem došlo. ***Přeshraniční*** transakce může mimo jiné zahrnovat provádění investic, poskytování zboží, služeb, financí nebo využívání hmotného nebo nehmotného majetku a nemusí se přímo týkat osoby, které je předběžné daňové rozhodnutí ***s přeshraničním prvkem*** určeno;	e) je učiněn před transakcemi nebo činnostmi v jiné jurisdikci, které by mohly vytvářet stálou provozovnu, nebo před podáním daňového přiznání za období, v němž k transakci nebo řadě transakcí nebo k činnostem došlo. Transakce může mimo jiné zahrnovat provádění investic, poskytování zboží, služeb, financí nebo využívání hmotného nebo nehmotného majetku a nemusí se přímo týkat osoby, které je předběžné daňové rozhodnutí určeno;
	(Tento pozměňovací návrh se vztahuje na celý text. Jeho přijetí si vyžádá odpovídající změny v celém textu.)

Pozměňovací návrh 34

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 1 – písm. a b (nové)

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 3 – bod 16

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	ab) bod 16 se zrušuje.

Pozměňovací návrh 35

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 1 – písm. b

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 3 – bod 33

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
33. „domovským členským státem“ domovský členský stát ve smyslu nařízení ***XXX;***	33. „domovským členským státem“ domovský členský stát ve smyslu ***čl. 3 odst. 1 bodu 33*** nařízení ***(EU) 2023/1114.***

Pozměňovací návrh 36

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 1 – písm. b

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 3 – bod 34

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
34. „adresou distribuovaného registru“ adresa distribuovaného registru ve smyslu nařízení ***XXX***.“	34. „adresou distribuovaného registru“ adresa distribuovaného registru ve smyslu ***čl. 3 odst. 1 bodu 18*** nařízení ***(EU) 2023/1113***.

Pozměňovací návrh 37

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 1 – písm. b

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 3 – bod 34 a (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	34a. „skutečným majitelem“ skutečný majitel ve smyslu čl. 2 odst. 1 bodu 22 návrhu nařízení Evropského parlamentu a Rady o předcházení využívání finančního systému k praní peněz nebo financování terorismu.

Pozměňovací návrh 38

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 1 – písm. b

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 3 – bod 34 b (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	34b. „poskytovatelem služeb souvisejících s kryptoaktivy“ poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy ve smyslu čl. 3 odst. 1 bodu 15 nařízení (EU) 2023/1114.

Pozměňovací návrh 39

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 1 – písm. b

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 3 – bod 34 c (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	34c. „provozovatelem kryptoaktiv“ se rozumí poskytovatel, který poskytuje služby v oblasti kryptoaktiv, jiný než poskytovatel služby související s kryptoaktivy.

Pozměňovací návrh 40

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 1 a (nový)

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 7 – odst. 4 a (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	1a) v článku 7 se doplňuje nový pododstavec, který zní:
	„4a. Pokud žádající orgán po obdržení požadovaných informací podá navazující žádost, poskytne dožádaný orgán tyto další požadované informace co nejdříve, nejpozději však do tří měsíců ode dne obdržení navazující žádosti.“

Pozměňovací návrh 41

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 2 – písm. a – bod i

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8 – odst. 1 – pododstavec 1 – písm. e

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
e) vlastnictví nemovitostí a příjmy **z** nemovitostí;	e) vlastnictví nemovitostí a příjmy ***a kapitálové zisky*** **z** nemovitostí;

Pozměňovací návrh 42

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 2 – písm. b a (nové)

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8 – odst. 2 a (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	ba) v odstavci 2 se doplňuje nový pododstavec, který zní:
	„Má se to, že automatická výměna informací je v souladu s požadavky odst. 1 prvního pododstavce písm. e), pokud příslušné orgány kteréhokoli jiného členského státu mají přístup k těmto informacím buď prostřednictvím vnitrostátních registrů, nebo systémů vyhledávání údajů, nebo propojených registrů, jak je stanoveno v návrhu směrnice Evropského parlamentu a Rady o mechanismech, které mají členské státy zavést za účelem předcházení využívání finančního systému k praní peněz nebo financování terorismu, a o zrušení směrnice (EU) 2015/849.“

Pozměňovací návrh 43

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 2 – písm. b b (nové)

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8 – odst. 3

Platné znění	*Pozměňovací návrh*
	bb) odstavec 3 se nahrazuje tímto:
3. Příslušný orgán členského státu může příslušnému orgánu kteréhokoli jiného členského státu sdělit, že si nepřeje dostávat informace o jedné kategorii nebo několika kategoriích příjmu a majetku uvedených v odstavci 1. Uvědomí o něm rovněž Komisi.	„3. Příslušný orgán členského státu může příslušnému orgánu kteréhokoli jiného členského státu sdělit, že si nepřeje dostávat informace o jedné kategorii nebo několika kategoriích příjmu a majetku uvedených v odstavci 1. ***Své rozhodnutí zdůvodní a*** uvědomí o něm rovněž Komisi.“

Pozměňovací návrh 44

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 2 – písm. b c (nové)

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8 – odst. 3a – pododstavec 2 – písm. a

Platné znění	*Pozměňovací návrh*
	bc) v odstavci 3a se druhý pododstavec písm. a) nahrazuje tímto:
a) jméno, adresu, daňové identifikační číslo nebo čísla a datum a místo narození (v případě fyzické osoby) každé oznamované osoby, která je majitelem takového účtu; je-li majitelem účtu subjekt, který je po uplatnění pravidel náležité péče v souladu s přílohami identifikován jako subjekt mající jednu nebo několik ovládajících osob, která nebo které jsou oznamovanou osobou nebo oznamovanými osobami, jméno, adresu a daňové identifikační číslo nebo čísla tohoto subjektu a jméno, adresu, daňové identifikační číslo nebo čísla a datum a místo narození každé oznamované osoby;	***„a)*** jméno, adresu, daňové identifikační číslo nebo čísla a datum a místo narození (v případě fyzické osoby) každé oznamované osoby, která je majitelem takového účtu; je-li ***konečným skutečným*** majitelem účtu subjekt, který je po uplatnění pravidel náležité péče v souladu s přílohami identifikován jako subjekt mající jednu nebo několik ovládajících osob, která nebo které jsou oznamovanou osobou nebo oznamovanými osobami, jméno, adresu a daňové identifikační číslo nebo čísla tohoto subjektu a jméno, adresu, daňové identifikační číslo nebo čísla a datum a místo narození každé oznamované osoby;“

Pozměňovací návrh 45

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 3 – písm. -a (nové)

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8a – název

Platné znění	*Pozměňovací návrh*
	-a) nadpis se nahrazuje tímto:
Rozsah a podmínky povinné automatické výměny informací o předběžných daňových rozhodnutích ***s přeshraničním prvkem*** a předběžných posouzeních převodních cen	„Rozsah a podmínky povinné automatické výměny informací o předběžných daňových rozhodnutích a předběžných posouzeních převodních cen“
	(Tento pozměňovací návrh se vztahuje na celý text. Jeho přijetí si vyžádá odpovídající změny v celém textu.)

Pozměňovací návrh 46

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 3 – písm. a

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8a – odst. 1 – pododstavec 1 a (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
Příslušný orgán členského státu, ve kterém je vydáno, změněno nebo obnoveno předběžné daňové rozhodnutí ***s přeshraničním prvkem*** týkající se jednotlivce s vysokým čistým jměním po 31. prosinci 2023, o něm prostřednictvím automatické výměny a v souladu s platnými praktickými opatřeními přijatými podle článku 21 sdělí informace příslušným orgánům všech ostatních členských států s omezením případů stanovených v odstavci 8 tohoto článku.	Příslušný orgán členského státu, ve kterém je vydáno, změněno nebo obnoveno předběžné daňové rozhodnutí týkající se jednotlivce s vysokým čistým jměním po 31. prosinci 2023, o něm prostřednictvím automatické výměny a v souladu s platnými praktickými opatřeními přijatými podle článku 21 sdělí informace příslušným orgánům všech ostatních členských států s omezením případů stanovených v odstavci 8 tohoto článku.

Pozměňovací návrh 47

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 3 – písm. b – bod i

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8a – odst. 2 – pododstavec 1

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
Příslušný orgán členského státu sdělí v souladu s platnými praktickými opatřeními přijatými podle článku 21 příslušným orgánům všech ostatních členských států a s omezením případů stanovených v odstavci 8 tohoto článku i Komisi informace o předběžných daňových rozhodnutích ***s přeshraničním prvkem*** a předběžných posouzeních převodních cen vydaných, změněných nebo obnovených v období začínajícím pět let před 1. lednem 2017 a o předběžných daňových rozhodnutích ***s přeshraničním prvkem*** pro jednotlivce s vysokým čistým jměním vydaných, změněných nebo obnovených v období začínajícím pět let před 1. lednem ***2026***.	Příslušný orgán členského státu sdělí v souladu s platnými praktickými opatřeními přijatými podle článku 21 příslušným orgánům všech ostatních členských států a s omezením případů stanovených v odstavci 8 tohoto článku i Komisi informace o předběžných daňových rozhodnutích a předběžných posouzeních převodních cen vydaných, změněných nebo obnovených v období začínajícím pět let před 1. lednem 2017 a o předběžných daňových rozhodnutích pro jednotlivce s vysokým čistým jměním vydaných, změněných nebo obnovených v období začínajícím pět let před 1. lednem ***2024***.

Pozměňovací návrh 48

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 3 – písm. b – bod ii

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8a – odst. 2 – pododstavec 3 a (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
Informace o předběžných daňových rozhodnutích ***s přeshraničním prvkem*** pro jednotlivce s vysokým čistým jměním, která byla vydána, změněna nebo obnovena mezi 1. lednem ***2020*** a 31. prosincem ***2025***, se sdělí za podmínky, že tato rozhodnutí byla stále platná k 1. lednu 2026.	Informace o předběžných daňových rozhodnutích pro jednotlivce s vysokým čistým jměním, která byla vydána, změněna nebo obnovena mezi 1. lednem ***2018*** a 31. prosincem ***2023***, se sdělí za podmínky, že tato rozhodnutí byla stále platná k 1. lednu 2026.

Pozměňovací návrh 49

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 3 – písm. b – bod ii a (nový)

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8a – odst. 2 – pododstavec 4

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	iia) čtvrtý pododstavec se zrušuje.

Pozměňovací návrh 50

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 3 – písm. b a (nové)

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8a – odst. 3 – pododstavec 2 a (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	ba) v odstavci 3 se doplňuje nový pododstavec, který zní:
	„Počínaje 1. lednem 2026 nesmí příslušné orgány sjednávat a schvalovat nová přeshraniční dvoustranná nebo vícestranná předběžná posouzení převodních cen se třetími zeměmi, která neumožňují, aby byla sdělena příslušným orgánům jiných členských států.“

Pozměňovací návrh 51

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 3 – písm. d – bod i a (nové)

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8a – odst. 6 – písm. b

Platné znění	*Pozměňovací návrh*
	ia) písmeno b) se nahrazuje tímto:
b) shrnutí obsahu předběžného daňového rozhodnutí ***s přeshraničním prvkem*** nebo předběžného posouzení převodních cen, včetně popisu příslušných podnikatelských činností nebo transakcí nebo řady transakcí, a jakékoli další informace, které by mohly příslušnému orgánu pomoci při posouzení potenciálního daňového rizika, ***aniž*** by ***to vedlo*** k vyzrazení obchodního, průmyslového nebo profesního tajemství nebo obchodního postupu, nebo k vyzrazení informací, které by odporovalo veřejnému pořádku;	***„b)*** shrnutí obsahu předběžného daňového rozhodnutí nebo předběžného posouzení převodních cen, včetně popisu příslušných podnikatelských činností nebo transakcí nebo řady transakcí, ***všech relevantních přímých a nepřímých důsledků z hlediska daní, jako jsou efektivní daňové sazby,*** a jakékoli další informace, které by mohly příslušnému orgánu pomoci při posouzení potenciálního daňového rizika, ***avšak bez informací, které*** by ***mohly vést*** k vyzrazení obchodního, průmyslového nebo profesního tajemství nebo obchodního postupu, nebo k vyzrazení informací, které by odporovalo veřejnému pořádku;“

Pozměňovací návrh 52

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 3 a (nový)

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8aa – odst. 2

Platné znění	*Pozměňovací návrh*
	3a) v článku 8aa se odstavec 2 nahrazuje tímto:
2. Příslušný orgán členského státu, který obdržel zprávu podle jednotlivých zemí podle odstavce 1, ji prostřednictvím automatické výměny ve lhůtě stanovené v odstavci 4 sdělí každému dalšímu členskému státu, v němž na základě informací z této zprávy jeden nebo více členských subjektů skupiny nadnárodních podniků vykazujícího subjektu buď je rezidentem pro daňové účely, nebo podléhá dani ve vztahu k činnosti prováděné prostřednictvím stálé provozovny.	„2. Příslušný orgán členského státu, který obdržel zprávu podle jednotlivých zemí podle odstavce 1, ji prostřednictvím automatické výměny ve lhůtě stanovené v odstavci 4 sdělí každému dalšímu členskému státu, v němž na základě informací z této zprávy jeden nebo více členských subjektů skupiny nadnárodních podniků vykazujícího subjektu buď je rezidentem pro daňové účely, nebo podléhá dani ve vztahu k činnosti prováděné prostřednictvím stálé provozovny. ***Příslušný orgán členského státu, který obdržel zprávu podle jednotlivých zemí podle odstavce 1, sdělí tuto zprávu rovněž příslušným útvarům Komise, které jsou odpovědné za centralizovaný registr zpráv podle jednotlivých zemí. Komise každoročně zveřejňuje anonymizované a souhrnné statistiky zpráv podle jednotlivých zemí pro všechny členské státy.“***

Pozměňovací návrh 53

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 3 b (nový)

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8ab – odst. 5 – pododstavec 1

Platné znění	*Pozměňovací návrh*
	3b) v čl. 8ab odst. 5 se první pododstavec nahrazuje tímto:
5. Každý členský stát může přijmout nezbytná opatření, aby zprostředkovatelé měli právo na zproštění povinnosti podávat informace o přeshraničním uspořádání, které se má oznamovat, jestliže by tato oznamovací povinnost představovala porušení zákonné profesní mlčenlivosti podle vnitrostátního práva daného členského státu. Za takové situace přijme každý členský stát nezbytná opatření, aby ***od zprostředkovatelů vyžadoval neprodlené informování jakéhokoli jiného zprostředkovatele***, nebo pokud takový zprostředkovatel není, ***příslušného daňového poplatníka*** o jeho oznamovací povinnosti podle odstavce 6.	***„5.*** Každý členský stát může přijmout nezbytná opatření, aby zprostředkovatelé měli právo na zproštění povinnosti podávat informace o přeshraničním uspořádání, které se má oznamovat, jestliže by tato oznamovací povinnost představovala porušení zákonné profesní mlčenlivosti podle vnitrostátního práva daného členského státu. Za takové situace přijme každý členský stát nezbytná opatření, aby po zprostředkovateli, kterému byla udělena výjimka, požadoval, aby svého klienta, je-li tento klient zprostředkovatelem, nebo pokud takový zprostředkovatel není, klienta, který je příslušným daňovým poplatníkem, neprodleně informoval o jeho oznamovací povinnosti podle odstavce 6.“

Pozměňovací návrh 54

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 4

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8ab – odst. 14 – písm. c

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
c) shrnutí obsahu ***přeshraničního*** uspořádání, které se má oznamovat, včetně odkazu na označení, pod nímž je obecně známo, pokud existuje, ***a*** popis příslušných uspořádání a jakékoli další informace, které by mohly příslušnému orgánu pomoci při posuzování možného daňového rizika, ***aniž*** by ***tím došlo*** k vyzrazení obchodního, průmyslového nebo profesního tajemství ***nebo*** obchodního postupu, nebo k vyzrazení informací, které by odporovalo veřejnému pořádku;	c) shrnutí obsahu uspořádání, které se má oznamovat, včetně odkazu na označení, pod nímž je obecně známo, pokud existuje, popis příslušných uspořádání***, jeho očekávaný dopad na efektivní daňovou sazbu daňového poplatníka v dožádaném členském státě*** a jakékoli další informace, které by mohly příslušnému orgánu pomoci při posuzování možného daňového rizika, ***avšak s vypuštěním informací, které*** by ***mohly vést*** k vyzrazení obchodního, průmyslového nebo profesního tajemství ***či*** obchodního postupu, nebo k vyzrazení informací, které by odporovalo veřejnému pořádku;

Pozměňovací návrh 55

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 4 a (nový)

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8ab – odst. 14 – písm. h a (nové)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	4a) v čl. 8ab odst. 14 se doplňuje nové písmeno, které zní:
	„ha) seznam příjemců, který je každoročně aktualizován.“

Pozměňovací návrh 56

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 6

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8ad – odst. 1

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
1. Každý členský stát přijme ***nezbytná*** opatření k vyžadování toho, aby oznamující poskytovatelé služeb souvisejících s kryptoaktivy prováděli postupy náležité péče a plnili požadavky na oznamování stanovené v oddílech II a III přílohy VI. Každý členský stát rovněž zajistí účinné provádění těchto opatření a jejich dodržování v souladu s oddílem V přílohy VI.	1. Každý členský stát přijme ***přiměřená*** opatření k vyžadování toho, aby oznamující poskytovatelé služeb souvisejících s kryptoaktivy prováděli postupy náležité péče a plnili požadavky na oznamování stanovené v oddílech II a III přílohy VI. Každý členský stát rovněž zajistí účinné provádění těchto opatření a jejich dodržování v souladu s oddílem V přílohy VI.

Pozměňovací návrh 57

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 6

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8ad – odst. 3 – písm. c – bod i

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
i) souhrnnou reálnou tržní hodnotu, jakož i souhrnný počet jednotek a hodnotu převodů uskutečněných oznamujícím poskytovatelem služeb souvisejících s kryptoaktivy na adresy distribuovaného registru, jak jsou definovány v nařízení ***XXX, o nichž není známo, že by byly spojeny s poskytovatelem služeb souvisejících s virtuálními aktivy nebo finanční institucí***.	i) souhrnnou reálnou tržní hodnotu, jakož i souhrnný počet jednotek a hodnotu převodů uskutečněných oznamujícím poskytovatelem služeb souvisejících s kryptoaktivy na adresy distribuovaného registru, jak jsou definovány v ***čl. 3 odst. 1 bodě 18*** nařízení ***(EU) 2023/1113***.

Pozměňovací návrh 58

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 6

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8ad – odst. 3 – pododstavec 3

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
Pro účely písmen d) až h) tohoto bodu se reálná tržní hodnota určí a vykáže v jediné fiat měně, přepočtené v okamžiku každé oznamované transakce způsobem, který oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy důsledně uplatňuje.	Pro účely písmen d) až h) tohoto bodu se reálná tržní hodnota určí a vykáže v jediné fiat měně, přepočtené v okamžiku každé oznamované transakce způsobem, který oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy důsledně uplatňuje. ***Komise vydá po konzultaci se skupinou odborníků pro správní spolupráci v oblasti přímých daní pokyny pro spravedlivé oceňování tržní hodnoty.***

Pozměňovací návrh 59

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 6

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8ad – odst. 4 a (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	4a. Komise nemá přístup k informacím uvedeným v odst. 3 písm. a) a b).

Pozměňovací návrh 60

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 6

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8ad – odst. 5

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
5. Sdělení podle odstavce 3 tohoto článku proběhne za použití standardního elektronického formátu podle čl. 20 odst. 5 do ***dvou*** měsíců po skončení kalendářního roku, k němuž se vztahují požadavky na oznamování platné pro oznamující poskytovatele služeb souvisejících s kryptoaktivy. První informace se sdělují za příslušný kalendářní rok nebo jiné náležité oznamovací období od 1. ledna 2027.	5. Sdělení podle odstavce 3 tohoto článku proběhne za použití standardního elektronického formátu podle čl. 20 odst. 5 do ***tří*** měsíců po skončení kalendářního roku, k němuž se vztahují požadavky na oznamování platné pro oznamující poskytovatele služeb souvisejících s kryptoaktivy. První informace se sdělují za příslušný kalendářní rok nebo jiné náležité oznamovací období od 1. ledna 2027.

Pozměňovací návrh 61

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 6

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8ad – odst. 6

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
6. Bez ohledu na odstavec 3 není nutné oznamovat informace týkající se uživatele kryptoaktiv, pokud oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy získal náležité záruky, že všechny požadavky na oznamování podle tohoto článku ve vztahu k tomuto uživateli kryptoaktiv splňuje jiný oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy.	***vypouští se***

Pozměňovací návrh 62

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 6

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8ad – odst. 7 – pododstavec 1

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
Za účelem splnění požadavků na oznamování podle odstavce 1 tohoto článku stanoví každý členský stát pravidla ***nezbytná k tomu, aby uložil*** subjektu ***operujícímu*** s kryptoaktivy ***povinnost se*** v Unii ***registrovat***. Příslušný orgán členského státu registrace přidělí takovému subjektu operujícímu s kryptoaktivy individuální identifikační číslo.	Za účelem splnění požadavků na oznamování podle odstavce 1 tohoto článku stanoví každý členský stát ***přiměřená*** pravidla ***týkající se povinné registrace*** subjektu ***operujícího*** s kryptoaktivy v Unii. Příslušný orgán členského státu registrace přidělí takovému subjektu operujícímu s kryptoaktivy individuální identifikační číslo.

Pozměňovací návrh 63

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 6

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8ad – odst. 11 – pododstavec 1

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
Komise prostřednictvím prováděcích aktů na základě odůvodněné žádosti kteréhokoli členského státu nebo z vlastního podnětu určí, zda informace, které mají být automaticky vyměňovány podle dohody mezi příslušnými orgány ***dotčeného*** členského státu a jurisdikcí mimo Unii, odpovídají informacím uvedeným v oddíle II pododdíle B přílohy VI ve smyslu oddílu IV pododdílu F bodu 5 přílohy VI. Tyto prováděcí akty se přijímají postupem podle čl. 26 odst. 2.	Komise prostřednictvím prováděcích aktů na základě odůvodněné žádosti kteréhokoli členského státu nebo z vlastního podnětu určí, zda informace, které mají být automaticky vyměňovány podle dohody mezi příslušnými orgány ***dotyčného*** členského státu a jurisdikcí mimo Unii, odpovídají informacím uvedeným v oddíle II pododdíle B přílohy VI ve smyslu oddílu IV pododdílu F bodu 5 přílohy VI. Tyto prováděcí akty se přijímají ***bez zbytečného prodlení*** postupem podle čl. 26 odst. 2.

Pozměňovací návrh 64

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 6

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8ad – odst. 11 a (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	11a. Odstavec 11 se nepoužije, pokud je jurisdikce mimo Unii v současné době uvedena v příloze I nebo II unijního seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti nebo na seznamu třetích zemí, jejichž režim pro boj proti praní peněz a financování terorismu vykazuje strategické nedostatky, nebo pokud byla součástí některého z těchto seznamů v předchozích dvanácti měsících. ***Kromě toho v případě budoucího zařazení jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti na unijní seznam v příloze I nebo II nebo na seznam třetích zemí, jejichž režim pro boj proti praní peněz a financování terorismu vykazuje strategické nedostatky, dochází k pozastavení účinku veškerých stávajících prováděcích aktů týkajících se dané konkrétní jurisdikce.***

Pozměňovací návrh 65

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 6 a (nový)

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 8b – odst. 1

Platné znění	*Pozměňovací návrh*
	6a) v článku 8b se odstavec 1 nahrazuje tímto:

Platné znění	*Pozměňovací návrh*
1. Členské státy poskytnou Komisi každoročně ***statistiky o*** objemu automatických výměn podle čl. 8 odst. 1 a 3a a článků 8aa ***a*** 8ac a informace o správních a jiných příslušných nákladech a přínosech souvisejících s uskutečněnými výměnami a o veškerých případných změnách jak ***pro orgány*** daňové správy, tak ***pro třetí strany***.	„1. Členské státy poskytnou Komisi každoročně ***veškeré relevantní důležité informace, včetně statistik týkajících se*** objemu automatických výměn***, stejně jako posouzení použitelnosti vyměňovaných údajů*** podle čl. 8 odst. 1 a 3a a článků 8aa, 8ac ***a 8ad*** a informace o správních a jiných příslušných nákladech a přínosech souvisejících s uskutečněnými výměnami a o veškerých případných změnách jak ***v případě orgánů*** daňové správy, tak ***i v případě třetích stran***.“

Pozměňovací návrh 66

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 6 b (nový)

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 11 – odst. 1 – pododstavec 2 a (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	6b) V čl. 11 odst. 1 se vkládá nový pododstavec, který zní:
	„V případě sdělení důvodného odmítnutí se může dožadující orgán znovu obrátit na příslušný orgán s dalšími údaji, aby získal pro svého úředníka povolení k provádění úkolů uvedených v odst. 1 písm. a), b) nebo c). Příslušný orgán na tuto druhou žádost odpoví do 30 dnů od jejího obdržení.“

Pozměňovací návrh 67

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 6 c – písm. a (nové)

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 12a – odst. 1

Platné znění	*Pozměňovací návrh*
	6c) Článek 12a se mění takto:
	a) odstavec 1 se nahrazuje tímto:
1. Příslušný orgán jednoho nebo více členských států může požádat příslušný orgán jiného členského státu (nebo jiných členských států) o provedení společné kontroly. Dožádané příslušné orgány musí na žádost o společnou kontrolu odpovědět do 60 dnů od jejího obdržení. ***Dožádané příslušné orgány mohou žádost příslušného orgánu členského státu o společnou kontrolu v odůvodněných případech zamítnout.***	„1. Příslušný orgán jednoho nebo více členských států může požádat příslušný orgán jiného členského státu (nebo jiných členských států) o provedení společné kontroly. Dožádané příslušné orgány musí na žádost o společnou kontrolu odpovědět do 60 dnů od jejího obdržení.“

Pozměňovací návrh 68

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 6 c – písm. b (nové)

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 12a – odst. 1 a (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	b) vkládá se nový odstavec, který zní:
	„1a. Žádost o společnou kontrolu s příslušným orgánem členského státu může být zamítnuta z některého z následujících důvodů:
	a) požadovaná společná kontrola by zahrnovala provedení šetření nebo sdělování informací v rozporu s právními předpisy dožádaného členského státu,
	b) dožadující orgán není z právních důvodů schopen sdělit informace podobné těm, které by musel předložit během společné kontroly dožádaný členský stát.
	Pokud dožádaný orgán žádost zamítne, uvědomí dožadující osobu, z kterého ze dvou důvodů uvedených v prvním pododstavci byla žádost zamítnuta.“

Pozměňovací návrh 69

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 7 – písm. a

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 16 – odst. 1 – pododstavec 1

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
Informace sdělované mezi členskými státy v jakékoli formě podle této směrnice podléhají služebnímu tajemství a požívají stejné ochrany jako obdobné informace podle vnitrostátního práva členského státu, který je obdržel. Tyto informace mohou být použity pro vyměření, správu a vymáhání vnitrostátních právních předpisů členských států týkajících se daní uvedených v článku 2, jakož i DPH, jiných nepřímých daní, cel ***a*** boje proti praní peněz a financování terorismu.	Informace sdělované mezi členskými státy v jakékoli formě podle této směrnice podléhají služebnímu tajemství a požívají stejné ochrany jako obdobné informace podle vnitrostátního práva členského státu, který je obdržel. Tyto informace mohou být použity pro vyměření, správu a vymáhání vnitrostátních právních předpisů členských států týkajících se daní uvedených v článku 2, jakož i DPH, jiných nepřímých daní, cel, boje proti praní peněz a ***souvisejících predikativních trestných činů, boje proti*** financování terorismu ***a cílených finančních sankcí***.

Pozměňovací návrh 70

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 7 – písm. b

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 16 – odst. 2 – pododstavec 1

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
Se souhlasem příslušného orgánu členského státu, který poskytuje informace na základě této směrnice, a pouze umožňují-li to právní předpisy členského státu příslušného orgánu, jenž informace obdrží, mohou být informace a dokumenty získané na základě této směrnice použity k ***účelům*** jiným než ***uvedeným*** v odstavci 1.	Umožňují-li to právní předpisy členského státu příslušného orgánu, jenž informace obdrží, mohou být informace a dokumenty získané na základě této směrnice použity k jiným ***účelům*** než ***těm, které jsou uvedeny*** v odstavci 1. ***Pokud mohou být tyto informace použity v členském státě příslušného orgánu, jenž informace sděluje, k obdobným účelům, musí být tento souhlas udělen přímo.***

Pozměňovací návrh 71

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 7 – písm. c

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 16 – odst. 7

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
7. Příslušný orgán každého členského státu zavede účinný mechanismus, který zajistí ***vyhodnocení*** údajů získaných ***při*** oznamování nebo ***výměně*** informací podle článků 8 až 8ad v oblasti působnosti této směrnice.;	7. Příslušný orgán každého členského státu zavede účinný mechanismus, který zajistí ***jednak využívání*** údajů získaných ***a sdílených prostřednictvím*** oznamování nebo ***výměny*** informací podle článků 8 až 8ad v oblasti působnosti této směrnice ***a vyhodnocení jejich kvality a úplnosti, a jednak postupy pro systematickou analýzu těchto informací z hlediska rizik a pro systematickou analýzu nespárovaných informací vyměňovaných podle článků 5 a 8***.

Pozměňovací návrh 72

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 7 a (nový)

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 17 – odst. 4 a (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	7a) v článku 17 se doplňuje nový pododstavec, který zní:
	„4a. Možnost odmítnout poskytnutí informací uvedená v odstavci 4 se nepoužije, pokud může dožadující orgán prokázat, že tyto informace nebudou zveřejněny a budou použity pouze pro účely vyměření, správy a kontroly příslušných daňových záležitostí osoby nebo skupiny osob, jichž se žádost o informace týká.“

Pozměňovací návrh 73

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 9 a (nový)

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 23 – odst. 2

Platné znění	*Pozměňovací návrh*
	9a) v článku 23 se odstavec 2 nahrazuje tímto:
2. Členské státy poskytují Komisi veškeré důležité informace nezbytné pro hodnocení účinnosti správní spolupráce podle této směrnice v boji proti daňovým únikům a vyhýbání se daňovým povinnostem.	„2. Členské státy poskytují Komisi veškeré důležité informace nezbytné pro hodnocení účinnosti správní spolupráce podle této směrnice v boji proti daňovým únikům a vyhýbání se daňovým povinnostem ***a přezkoumají a posoudí náklady na dodržování předpisů, které mohou plynout z možného nadměrného poskytování informací. Členské státy sdělují každoročně výsledky svého hodnocení Evropskému parlamentu a Komisi. Shrnutí těchto výsledků se zveřejní s ohledem na práva daňových poplatníků a důvěrnost informací. Informace nesmějí být rozčleněny na takovou úroveň, aby je bylo možné přiřadit k jednotlivému daňovému poplatníkovi.“***

Pozměňovací návrh 74

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 11

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 23 – odst. 3

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
3. Členské státy předávají Komisi roční hodnocení účinnosti automatické výměny informací podle ***článků*** 8***, 8a, 8aa a 8ab*** a sdělují jí dosažené praktické výsledky. Komise prostřednictvím prováděcích aktů přijme formu a podmínky předávání tohoto ročního hodnocení. Tyto prováděcí akty se přijímají postupem podle čl. 26 odst. 2.	3. Členské státy předávají Komisi roční hodnocení účinnosti ***výměny informací v souvislosti se žádostmi uvedenými v článcích 5, 6 a 7 a*** automatické výměny informací podle ***článku*** 8 ***až 8ad a míry spolupráce se třetími zeměmi*** a sdělují jí dosažené praktické výsledky***, a to i pokud jde o přírůstkové daňové příjmy a zjištěné nezákonné praktiky v rámci správní spolupráce. Sdělené informace Komise rozčlení alespoň podle jednotlivých zemí***. Komise prostřednictvím prováděcích aktů přijme formu a podmínky předávání tohoto ročního hodnocení. Tyto prováděcí akty se přijímají postupem podle čl. 26 odst. 2.

Pozměňovací návrh 75

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 11 a – písm. a (nové)

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 23a – odst. 1

Platné znění	*Pozměňovací návrh*
	11a) článek 23a se mění takto:
	a) odstavec 1 se nahrazuje tímto:
1. S informacemi sdělovanými Komisi podle této směrnice nakládá ***Komise*** jako s důvěrnými ***v souladu s předpisy platnými pro orgány Unie a nesmí je použít pro žádné účely jiné než ty, které jsou požadovány ke stanovení, zda*** a ***do jaké míry dodržují členské státy tuto směrnici***.	„1. S informacemi sdělovanými Komisi podle této směrnice ***se*** nakládá jako s důvěrnými***, pokud jejich nezveřejnění není v rozporu s veřejným zájmem, pokud lze tyto informace přiřadit k jednotlivému daňovému poplatníkovi*** a ***pokud by jejich zveřejnění porušilo práva daňových poplatníků***.“

Pozměňovací návrh 76

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 11 a – písm. b (nové)

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 23a – odst. 2

Platné znění	*Pozměňovací návrh*
	b) odstavec 2 se nahrazuje tímto:
2. Informace, které Komisi poskytl některý členský stát podle článku 23, a veškeré zprávy či dokumenty vypracované Komisí na ***jejich*** základě mohou být předány jiným členským státům. Tyto předané informace podléhají služebnímu tajemství a požívají stejné ochrany jako obdobné informace podle vnitrostátního práva členského státu, který je obdržel.	„2. Informace, které Komisi poskytl některý členský stát podle článku 23, a veškeré zprávy či dokumenty vypracované Komisí na základě ***těchto přiřaditelných informací*** mohou být předány jiným členským státům. Tyto předané informace podléhají služebnímu tajemství a požívají stejné ochrany jako obdobné informace podle vnitrostátního práva členského státu, který je obdržel.
Zprávy a dokumenty vypracované Komisí uvedené v prvním pododstavci mohou členské státy použít pouze pro analytické účely ***a nesmějí je zveřejnit ani zpřístupnit žádné další osobě nebo subjektu bez výslovného souhlasu Komise***.	Zprávy a dokumenty vypracované Komisí uvedené v prvním pododstavci mohou členské státy použít pouze pro analytické účely.

Platné znění	*Pozměňovací návrh*
Bez ohledu na první a druhý pododstavec ***může*** Komise každoročně ***zveřejňovat*** anonymizované souhrny statistických údajů, které jí členské státy poskytují v souladu s čl. 23 odst. 4.	Bez ohledu na první a druhý pododstavec Komise každoročně ***zveřejní*** anonymizované souhrny statistických údajů, které jí členské státy poskytují v souladu s čl. 23 odst. 4.

Pozměňovací návrh 77

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 13

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 25a – odst. 1

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
1. Členské státy stanoví sankce za porušení vnitrostátních předpisů přijatých na základě této směrnice a týkajících se čl. 8 odst. 3a a článků 8aa až 8ad a přijmou veškerá opatření nezbytná k jejich uplatňování a vymáhání. Stanovené sankce a opatření pro dodržování předpisů musí být účinné, přiměřené a odrazující.	1. Členské státy stanoví sankce za porušení vnitrostátních předpisů přijatých na základě této směrnice a týkajících se čl. 8 odst. 3a a článků 8aa až 8ad a přijmou veškerá opatření nezbytná k jejich uplatňování a vymáhání. Stanovené sankce a opatření pro dodržování předpisů musí být účinné, přiměřené a odrazující. ***Členské státy zajistí, aby byly sankce vymáhány vůči těm stranám, které nedodržení předpisů skutečně zavinily.***

Pozměňovací návrh 78

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 13

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 25a – odst. 1 a (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	1a. Pokud členský stát stanoví sankce přesahující 150 000 EUR, vytvoří v souladu s článkem 8ad pro malé a střední podniky tříletý režim dočasného snížení sankcí.

Pozměňovací návrh 79

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 13

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 25a – odst. 2 – pododstavec 2 – písm. c

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
c) pravomoc vykonávat v rámci této právnické osoby kontrolu.	***vypouští se***

Pozměňovací návrh 80

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 13

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 25a – odst. 3 – pododstavec 1

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
V případech, kdy nedojde k oznámení informací ani po dvou správních upomínkách nebo kdy poskytnuté informace obsahují neúplné, nesprávné nebo nepravdivé údaje v rozsahu více než 25 % informací, které měly být oznámeny v souladu s informacemi uvedenými v ***oddíle II pododdíle B přílohy VI***, členské státy zajistí, aby sankce, které lze uplatnit, zahrnovaly alespoň tyto minimální peněžité sankce:	V případech, kdy nedojde k oznámení informací ani po dvou správních upomínkách nebo kdy poskytnuté informace obsahují neúplné, nesprávné nebo nepravdivé údaje v rozsahu více než 25 % informací, které měly být oznámeny v souladu s informacemi uvedenými v ***přílohách***, členské státy zajistí, aby sankce, které lze uplatnit, zahrnovaly alespoň tyto minimální peněžité sankce:

Pozměňovací návrh 81

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 13

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 25a – odst. 3 – pododstavec 1 – písm. c

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
c) v případě nedodržení vnitrostátních předpisů přijatých za účelem dosažení souladu s článkem 8ab činí minimální peněžitá sankce nejméně 50 000 EUR, pokud je roční obrat zprostředkovatele nebo příslušného daňového poplatníka nižší než 6 milionů EUR, a 150 000 EUR, pokud je obrat 6 milionů EUR nebo vyšší; minimální peněžitá sankce činí nejméně 20 000 EUR, pokud je zprostředkovatelem nebo příslušným daňovým poplatníkem fyzická osoba;	***vypouští se***

Pozměňovací návrh 82

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 13

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 25a – odst. 3 – pododstavec 1 – písm. d

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
d) v případě nedodržení vnitrostátních předpisů přijatých za účelem dosažení souladu s článkem 8ac činí minimální peněžitá sankce nejméně 50 000 EUR, pokud je roční obrat oznamujícího provozovatele platformy nižší než 6 milionů EUR, a 150 000 EUR, pokud je obrat 6 milionů EUR nebo vyšší; minimální peněžitá sankce činí nejméně 20 000 EUR, pokud je oznamujícím provozovatelem platformy fyzická osoba;	***vypouští se***

Pozměňovací návrh 83

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 13

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 25a – odst. 3 – pododstavec 1 – písm. e

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
e) v případě nedodržení vnitrostátních předpisů přijatých za účelem dosažení souladu s článkem 8ad činí minimální peněžitá sankce nejméně 50 000 EUR, pokud je roční obrat oznamujícího poskytovatele služeb souvisejících s kryptoaktivy nižší než 6 milionů EUR, a 150 000 EUR, pokud je obrat 6 milionů EUR nebo vyšší; minimální peněžitá sankce činí nejméně 20 000 EUR, pokud je oznamujícím poskytovatelem služeb souvisejících s kryptoaktivy fyzická osoba.	***vypouští se***

Pozměňovací návrh 84

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 13

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 25a – odst. 3 – pododstavec 1 a (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	Sankce stanovené v tomto odstavci nepřekročí 1 % celosvětového obratu osoby povinné podávat zprávy.

Pozměňovací návrh 85

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 13

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 25a – odst. 3 – pododstavec 2

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
Komise posoudí přiměřenost částek stanovených v tomto odstavci ***d) ve zprávě uvedené v čl. 27 odst. 1***.	***Do … [jeden rok ode dne použitelnosti této směrnice]*** posoudí ***Komise vhodnost a*** přiměřenost částek stanovených v tomto odstavci.

Pozměňovací návrh 86

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 13 a (nový)

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 27 – odst. 1

Platné znění	*Pozměňovací návrh*
	13a) V článku 27 se odstavec 1 nahrazuje tímto:
1. Každých pět let od 1. ledna 2013 předloží Komise Evropskému parlamentu a Radě zprávu o uplatňování této směrnice.	„1. Každých pět let od 1. ledna 2013 předloží Komise Evropskému parlamentu a Radě zprávu o uplatňování této směrnice. ***Ke zprávě případně přiloží konkrétní návrhy na zlepšení této směrnice, včetně legislativních návrhů.“***

Pozměňovací návrh 87

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 14

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 27 – odst. 2

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
2. Členské státy ve vztahu ke své jurisdikci monitorují a hodnotí účinnost správní spolupráce podle této směrnice v boji proti daňovým únikům a vyhýbání se daňovým povinnostem a jednou ročně sdělují výsledky svého hodnocení Komisi.	2. Členské státy ve vztahu ke své jurisdikci monitorují a hodnotí účinnost správní spolupráce podle této směrnice v boji proti daňovým únikům a vyhýbání se daňovým povinnostem a jednou ročně sdělují výsledky svého hodnocení ***Evropskému parlamentu a*** Komisi.

Pozměňovací návrh 88

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 14

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 27 – odst. 2 – pododstavec 1 a (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	Komise výsledky těchto hodnocení získané od členských států zohlední za účelem dosažení pokroku v dalších legislativních přezkumech, jejichž cílem je řešit přetrvávající mezery a nedostatky této směrnice.

Pozměňovací návrh 89

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 14 a (nový)

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 27 – odst. 2 a (nový)

Platné znění	*Pozměňovací návrh*
	14a) v odstavci 27 se doplňuje nový pododstavec, který zní:
	„2a. Pro účely odstavce 2 tohoto článku přijme Komise postupem podle čl. 26 odst. 2 společný rámec pro měření dopadu, nákladů a přínosů této směrnice.“

Pozměňovací návrh 90

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 15

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 27c – odst. 1

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
Pro daňová období začínající dnem 1. ledna ***2026*** nebo později členské státy zajistí, aby bylo do ***sdělení*** informací uvedených v čl. 8 odst. 1 a 3a, čl. 8a odst. 6, čl. 8aa odst. 3, čl. 8ab odst. 14, čl. 8ac odst. 2 a čl. 8ad odst. 3 zahrnuto DIČ oznamovaných osob nebo subjektů přidělené členským státem, jehož jsou rezidenty. DIČ se poskytuje i v případě, že jej uvedené články výslovně nevyžadují.	Pro daňová období začínající dnem 1. ledna ***2027*** nebo později členské státy zajistí, aby bylo do ***poskytovaných*** informací uvedených v čl. 8 odst. 1 a 3a, čl. 8a odst. 6, čl. 8aa odst. 3, čl. 8ab odst. 14, čl. 8ac odst. 2 a čl. 8ad odst. 3 zahrnuto ***v případě, že je k dispozici, i*** DIČ oznamovaných osob nebo subjektů přidělené členským státem, jehož jsou rezidenty. DIČ se poskytuje i v případě, že jej uvedené články výslovně nevyžadují.

Pozměňovací návrh 91

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 15

Směrnice 2011/16/EU

Čl. 27c – odst. 2 a (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	Do ledna 2026 Komise posoudí, zda je žádoucí zavést evropské DIČ. Komise může případně předložit Evropskému parlamentu a Radě legislativní návrh.

Pozměňovací návrh 92

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 15 a (nový)

Směrnice 2011/16/EU

Článek 27d (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	15a) vkládá se nový článek, který zní:
	„Článek 27d
	Přezkum
	Komise do ledna 2026 posoudí, zda je zapotřebí dále zvýšit účinnost a fungování automatické výměny informací a její úroveň s cílem stanovit, že:
	a) kategorie příjmů stanovené v čl. 8 odst. 1 mají být rozšířeny na finanční aktiva, mj. na obchodování s měnami a nefinanční aktiva, jako jsou nemovitosti, umělecká díla nebo klenoty, a na nové formy uchovávání majetku, jako jsou svobodné přístavy a bezpečnostní schránky, včetně údajů o konečném skutečném vlastnictví a kapitálových zisků,
	b) seznamy položek stanovené v čl. 8 odst. 3a se rozšíří tak, aby zahrnovaly údaje o konečném skutečném vlastnictví a bojovaly proti obcházení předpisů prostřednictvím druhé nebo vícenásobné daňové rezidence.“

Pozměňovací návrh 93

Návrh směrnice

Čl. 2 – odst. 1 – pododstavec 1

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
Členské státy přijmou a zveřejní právní a správní předpisy nezbytné ***pro*** dosažení souladu s touto směrnicí do dne 31. prosince ***2025***. Bezodkladně o nich uvědomí Komisi. ***Znění těchto předpisů*** Komisi neprodleně sdělí.	Členské státy přijmou a zveřejní právní a správní předpisy nezbytné ***k*** dosažení souladu s touto směrnicí do dne 31. prosince ***2026***. Bezodkladně o nich uvědomí Komisi. Komisi neprodleně sdělí ***i znění těchto předpisů***.

Pozměňovací návrh 94

Návrh směrnice

Čl. 2 – odst. 1 – pododstavec 2

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
Tyto předpisy použijí ode dne 1. ledna ***2026***.	Tyto předpisy použijí ode dne 1. ledna ***2027***.

Pozměňovací návrh 95

Návrh směrnice

Příloha I – odst. 1 – bod 1 – písm. a – bod i

Směrnice 2011/16/EU

PŘÍLOHA I – oddíl I – bod A – bod 1 – písm. c

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
c) informace o tom, zda se jedná o společný účet, včetně počtu majitelů společného účtu;	c) informace o tom, zda se jedná o společný účet, včetně počtu majitelů společného účtu ***a podíl každého jednotlivého majitele účtu.***

Pozměňovací návrh 96

Návrh směrnice

Příloha I – odst. 1 – bod 1 – písm. a – bod ii a (nový)

Směrnice 2011/16/EU

PŘÍLOHA I – oddíl I – bod A – pododstavec 7 a (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	iia) doplňuje se nový pododstavec, který zní:
	„7a. v případě, že oznamující finanční instituce nemá žádný účet, který by měl být podle této směrnice oznámen, nulové oznámení, včetně vysvětlení, proč finanční instituce neoznamuje žádné informace.“

Pozměňovací návrh 97

Návrh směrnice

Příloha I – odst. 1 – bod 1 – písm. c a (nové)

Směrnice 2011/16/EU

PŘÍLOHA I – oddíl I – bod F a (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	ca) doplňuje se nový odstavec, který zní:
	„Fa. Každá neoznamující finanční instituce předloží příslušnému orgánu svého členského státu nulové oznámení, včetně vysvětlení, proč neoznamuje žádné informace, nebo informace o tom, která jiná finanční instituce za ni podává příslušné hlášení.“

Pozměňovací návrh 98

Návrh směrnice

Příloha I – odst. 1 – bod 1 a – písm. a (nové)

Směrnice 2011/16/EU

PŘÍLOHA I – oddíl V – bod A

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	1a) oddíl V se mění takto:
	a) bod A se zrušuje,

Pozměňovací návrh 99

Návrh směrnice

Příloha I – odst. 1 – bod 1 a – písm. b (nové)

Směrnice 2011/16/EU

PŘÍLOHA I – oddíl V – bod B

Platné znění	*Pozměňovací návrh*
	b) bod B se nahrazuje tímto:
B. Účty subjektů, které je nutné prověřovat. Dříve existující účet subjektu***, který má ke dni 31. prosince 2015 zůstatek na účtu nebo hodnotu účtu přesahující částku denominovanou v domácí měně každého členského státu, jež odpovídá 250 000 USD, a dříve existující účet subjektu, který ke dni 31. prosince 2015 nepřesahuje uvedenou částku, ale jeho úhrnný zůstatek nebo hodnota účtu tuto částku přesáhne k poslednímu dni jakéhokoli následujícího kalendářního roku,*** musí být ***prověřeny*** v souladu s postupy stanovenými v pododdílu D.	„B. Účty subjektů, které je nutné prověřovat. Dříve existující účet subjektu musí být ***prověřen*** v souladu s postupy stanovenými v pododdílu D.“

Pozměňovací návrh 100

Návrh směrnice

Příloha I – odst. 1 – bod 4 – písm. a

Směrnice 2011/16/EU

PŘÍLOHA I – oddíl VIII – bod A – pododstavec 6 – písm. b

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
b) jehož hrubý příjem pochází primárně z investic, reinvestic nebo obchodování s finančním majetkem nebo oznamovanými kryptoaktivy, pokud je subjekt řízen jiným subjektem, jenž je depozitní institucí, schovatelskou institucí, specifikovanou pojišťovnou nebo investičním subjektem podle pododdílu A bodu 6 písm. a).	*(Netýká se českého znění.)*

Pozměňovací návrh 101

Návrh směrnice

Příloha I – odst. 1 – bod 4 – písm. b

Směrnice 2011/16/EU

PŘÍLOHA I – oddíl VIII – bod A – pododstavec 10

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
10. Termínem „elektronický peněžní token“ se rozumí elektronický peněžní token ve smyslu nařízení ***XXX***.	10. Termínem „elektronický peněžní token“ se rozumí elektronický peněžní token ve smyslu ***čl. 3 odst. 1 bodu 7*** nařízení ***(EU) 2023/1114***.

Pozměňovací návrh 102

Návrh směrnice

Příloha I – odst. 1 – bod 4 – písm. b

Směrnice 2011/16/EU

Příloha I – oddíl VIII – bod A – pododstavec 13

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
13. Termínem „kryptoaktivum“ se rozumí kryptoaktivum ve smyslu nařízení ***XXX***.	13. Termínem „kryptoaktivum“ se rozumí kryptoaktivum ve smyslu ***čl. 3 odst. 1 bodu 5*** nařízení ***(EU) 2023/1114***.

Pozměňovací návrh 103

Návrh směrnice

Příloha III

Směrnice 2011/16/EU

Příloha VI – oddíl I – bod A – pododstavec 1

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
1. subjektem povoleným podle nařízení ***XX***;	1. subjektem povoleným podle nařízení ***(EU) 2023/1114***;

Pozměňovací návrh 104

Návrh směrnice

Příloha III

Směrnice 2011/16/EU

Příloha VI – oddíl II – bod B a (nový)

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	Ba. Bez ohledu na pododstavec A bod 1) není nutné hlásit místo narození, pokud informace o něm není oznamující poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy jinak povinen získat a oznámit je podle vnitrostátního práva.

Pozměňovací návrh 105

Návrh směrnice

Příloha III

Směrnice 2011/16/EU

Příloha VI – oddíl II – bod C

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
C. Informace uvedené v odstavci 3 se oznamují do 31. ***ledna*** kalendářního roku následujícího po roce, ke kterému se vztahují. První informace se oznamují za příslušný kalendářní rok nebo jiné náležité oznamovací období od 1. ledna 2026.	C. Informace uvedené v odstavci 3 se oznamují do 31. ***července*** kalendářního roku následujícího po roce, ke kterému se vztahují. První informace se oznamují za příslušný kalendářní rok nebo jiné náležité oznamovací období od 1. ledna 2026.

Pozměňovací návrh 106

Návrh směrnice

Příloha III

Směrnice 2011/16/EU

Příloha VI – oddíl IV – bod A – pododstavec 1

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
1. „Kryptoaktivem“ se rozumí kryptoaktivum ve smyslu nařízení ***XXX***.	1. „Kryptoaktivem“ se rozumí kryptoaktivum ve smyslu ***čl. 3 odst. 1 bodu 5*** nařízení ***(EU) 2023/1114***.

Pozměňovací návrh 107

Návrh směrnice

Příloha III

Směrnice 2011/16/EU

Příloha VI – oddíl IV – bod A – pododstavec 5

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
5. „Elektronickými penězi“ ***se rozumí elektronické peníze*** ve ***smyslu směrnice 2009/110/ES. Pro účely této směrnice*** termín „elektronické peníze“ nezahrnuje produkt vytvořený výhradně za účelem usnadnit převod peněžních prostředků od zákazníka jiné osobě na základě pokynů zákazníka. Produkt není vytvořen výhradně za účelem usnadnit převod peněžních prostředků, pokud jsou v rámci běžné obchodní činnosti převádějícího subjektu peněžní prostředky spojené s takovým produktem drženy déle než 60 dnů po obdržení pokynů k usnadnění převodu, nebo pokud nejsou obdrženy žádné pokyny, jsou peněžní prostředky spojené s takovým produktem drženy déle než 60 dnů po obdržení peněžních prostředků.	5. ***Pro účely této směrnice se*** „elektronickými penězi“ ***rozumí jakékoli kryptoaktivum, které: a) je digitálním zachycením jediné fiat měny, b) je vydáno při přijetí peněžních prostředků za účelem provádění platebních transakcí, c) představuje pohledávku vůči vydavateli denominovanou ve stejné fiat měně, d) je přijímáno při platbě jinou fyzickou nebo právnickou osobou, než je vydavatel, a e) které lze na základě regulačních požadavků, jež se na vydavatele vztahují, na žádost držitele daného produktu kdykoli zpětně vyměnit v nominální hodnotě vůči téže fiat měně.*** Termín „elektronické peníze“ nezahrnuje produkt vytvořený výhradně za účelem usnadnit převod peněžních prostředků od zákazníka jiné osobě na základě pokynů zákazníka.

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
	Produkt není vytvořen výhradně za účelem usnadnit převod peněžních prostředků, pokud jsou v rámci běžné obchodní činnosti převádějícího subjektu peněžní prostředky spojené s takovým produktem drženy déle než 60 dnů po obdržení pokynů k usnadnění převodu, nebo pokud nejsou obdrženy žádné pokyny, jsou peněžní prostředky spojené s takovým produktem drženy déle než 60 dnů po obdržení peněžních prostředků.

Pozměňovací návrh 108

Návrh směrnice

Příloha III

Směrnice 2011/16/EU

Příloha VI – oddíl IV – bod A – pododstavec 6

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
6. „Elektronickým peněžním tokenem“ se rozumí elektronický peněžní token ve smyslu nařízení ***XXX***.	6. „Elektronickým peněžním tokenem“ se rozumí elektronický peněžní token ve smyslu ***čl. 3 odst. 1 bodu 7*** nařízení ***(EU) 2023/1114***.

Pozměňovací návrh 109

Návrh směrnice

Příloha III

Směrnice 2011/16/EU

Příloha VI – oddíl IV – bod A – pododstavec 7

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
7. „Technologií distribuovaného registru (DLT)“ se rozumí technologie distribuovaného registru neboli DLT ve smyslu nařízení ***XXX***.	7. „Technologií distribuovaného registru (DLT)“ se rozumí technologie distribuovaného registru neboli ***technologie*** DLT ve smyslu ***čl. 3 odst. 1 bodu 1*** nařízení ***(EU) 2023/1114***.

Pozměňovací návrh 110

Návrh směrnice

Příloha III

Směrnice 2011/16/EU

Příloha VI – oddíl IV – bod B – pododstavec 1

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
1. „Poskytovatelem služeb souvisejících s kryptoaktivy“ se rozumí poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy ve smyslu nařízení ***XXX***.	1. „Poskytovatelem služeb souvisejících s kryptoaktivy“ se rozumí poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy ve smyslu ***čl. 3 odst. 1 bodu 15*** nařízení ***(EU) 2023/1114***.

Pozměňovací návrh 111

Návrh směrnice

Příloha III

Směrnice 2011/16/EU

Příloha VI – oddíl IV – bod B – bod 4

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
4. „Službami souvisejícími s kryptoaktivy“ se ***rozumí*** služby související s kryptoaktivy ve smyslu nařízení ***XXX, včetně sázek a půjček***.	4. „Službami souvisejícími s kryptoaktivy“ se ***rozumějí*** služby související s kryptoaktivy ve smyslu ***čl. 3 odst. 1 bodu 16*** nařízení ***(EU) 2023/1114***.

Pozměňovací návrh 112

Návrh směrnice

Příloha III

Směrnice 2011/16/EU

Příloha VI – oddíl IV – bod C – bod 4

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
4. „Oznamovanou maloobchodní platební transakcí“ se rozumí převod oznamovaných kryptoaktiv jako úhrady za zboží nebo služby v hodnotě vyšší než 50 000 ***EUR***.	4. „Oznamovanou maloobchodní platební transakcí“ se rozumí převod oznamovaných kryptoaktiv jako úhrady za zboží nebo služby v hodnotě vyšší než 50 000 ***USD (nebo ekvivalentní částky v jiné měně)***.

Pozměňovací návrh 113

Návrh směrnice

Příloha III

Směrnice 2011/16/EU

Příloha VI – oddíl V – bod A – bod 2

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
2. Pokud uživatel kryptoaktiv neposkytne informace požadované podle oddílu III ani po dvou upomínkách následujících po počáteční žádosti ze strany oznamujícího poskytovatele služeb souvisejících s kryptoaktivy, ne však před uplynutím 60 dní, zabrání oznamující poskytovatelé služeb souvisejících s kryptoaktivy uživateli kryptoaktiv v provádění směnných transakcí.	2. Pokud uživatel kryptoaktiv neposkytne informace požadované podle oddílu III ani po dvou upomínkách následujících po počáteční žádosti ze strany oznamujícího poskytovatele služeb souvisejících s kryptoaktivy, ne však před uplynutím 60 dní, zabrání oznamující poskytovatelé služeb souvisejících s kryptoaktivy uživateli kryptoaktiv v provádění směnných transakcí***; toto omezení musí být poté, co uživatel kryptoaktiv poskytne požadované informace, okamžitě zrušeno***.

Pozměňovací návrh 114

Návrh směrnice

Příloha III

Směrnice 2011/16/EU

Příloha VI – oddíl V – bod E

Znění navržené Komisí	*Pozměňovací návrh*
Domovský členský stát, který uděluje povolení poskytovatelům služeb souvisejících s kryptoaktivy podle nařízení ***XXX***, předává pravidelně a nejpozději před 31. prosincem příslušnému orgánu seznam všech povolených poskytovatelů služeb souvisejících s kryptoaktivy.	Domovský členský stát, který uděluje povolení poskytovatelům služeb souvisejících s kryptoaktivy podle nařízení ***(EU) 2023/1114***, předává pravidelně a nejpozději před 31. prosincem příslušnému orgánu seznam všech povolených poskytovatelů služeb souvisejících s kryptoaktivy.