

# EVROPSKI NADZORNIK ZA VARSTVO PODATKOV

## Povzetek mnenja evropskega nadzornika za varstvo podatkov o dveh zakonodajnih predlogih v zvezi z bojem proti goljufijam na področju DDV

(Celotno besedilo tega mnenja je na voljo v angleščini, francoščini in nemščini na spletišču evropskega nadzornika za varstvo podatkov (v nadaljnjem besedilu: ENVP), [www.edps.europa.eu](http://www.edps.europa.eu))

(2019/C 140/04)

### Povzetek

ENVP s tem mnenjem, izdanim v skladu s členom 42(1) Uredbe (EU) 2018/1725 Evropskega parlamenta in Sveta<sup>(1)</sup>, podaja priporočila, katerih cilj je čim bolj zmanjšati učinek dveh predlogov Komisije o boju proti goljufijam na področju DDV pri e-trgovanju na temeljni pravici do zasebnosti in varstva osebnih podatkov, s čimer se zagotovi skladnost s pravnim okvirom o varstvu podatkov, ki se uporablja.

Pri tem poudarja, da je treba postopke obdelave podatkov, predvidene v predlogih, strogo omejiti na boj proti davčnim goljufijam, ob tem je treba zbiranje in uporabo osebnih podatkov omejiti na tisto, kar je potrebno in sorazmerno za ta namen. Kot še zlasti poudarja, se v okviru teh predlogov podatki, ki se obdelujejo, ne bi smeli nanašati na potrošnike (plačnike), ampak le na spletna podjetja (prejemnike plačil). S tem bi se omejilo tveganje, da bi se informacije uporabile za druge namene, na primer za nadzor nad nakupovalnimi navadami potrošnikov. ENVP ceni, da je Komisija upoštevala ta pristop, poleg tega priporoča, naj se ta pristop ohrani pri pogajanjih s sozakonodajalcema, na podlagi česar bosta predloga nazadnje potrjena.

Poleg tega želi poudariti, da v skladu s členom 42(1) Uredbe (EU) 2018/1725 pričakuje, da se bo Komisija posvetovala z njim še pred sprejetjem izvedbenega akta, ki bo v prihodnosti opredeljeval standardno obliko, v skladu s katero bodo ponudniki plačilnih storitev prenašali informacije nacionalni davčni upravi.

Ker bi se na podlagi predlogov poleg nacionalnih podatkovnih zbirk vzpostavila osrednja elektronska podatkovna zbirka (CESOP), ki jo bo razvila, vzdrževala, gostila in upravljala Komisija, ENVP opozarja na svoje smernice o upravljanju in vodenju na področju informacijske tehnologije. Poleg tega bo kot pristojni nadzorni organ v skladu z Uredbo (EU) 2018/1725 spremljal vzpostavitev tega informacijskega sistema.

To mnenje ne nazadnje vsebuje smernice o določbah in omejitvah glede zakonitih in ustreznih omejitev pravic posameznikov, na katere se nanašajo osebni podatki, v skladu s Splošno uredbo o varstvu podatkov in Uredbo (EU) 2018/1725.

## I. UVOD IN OZADJE

### 1.1 Ozadje predlogov

1. Evropska komisija se je 10. septembra 2018 neuradno posvetovala z ENVP o naslednjih osnutkih predlogov: o osnutku predloga direktive Sveta o spremembi Direktive 2006/112/ES glede uvedbe nekaterih zahtev za ponudnike plačilnih storitev, o osnutku predloga izvedbene uredbe Sveta o spremembi Uredbe (EU) št. 282/2011 v zvezi z nekaterimi obveznostmi glede davka na dodano vrednost za nekatere davčne zavezance in o osnutku predloga uredbe Sveta o spremembi Uredbe (EU) št. 904/2010 v zvezi z ukrepi za krepitev upravnega sodelovanja za boj proti goljufijam na področju DDV pri e-trgovanju. ENVP je neuradne pripombe podal 18. septembra 2018. V zvezi s tem potrjuje, da pozdravlja možnost izmenjave stališč s Komisijo zgodaj v procesu oblikovanja politike, cilj pa je čim bolj zmanjšati učinke predlogov na pravici do zasebnosti in do varstva podatkov<sup>(2)</sup>.

<sup>(1)</sup> UL L 295, 21.11.2018, str. 39.

<sup>(2)</sup> Glej uvodno izjavo 60 Uredbe 2018/1725: „Za zagotovitev skladnosti pravil o varstvu podatkov po vsej Uniji, bi si morala Komisija med pripravo predlogov ali priporočil prizadevati za posvetovanje z Evropskim nadzornikom za varstvo podatkov. Posvetovanje Komisije bi moralo biti obvezno po sprejetju zakonodajnih aktov ali med pripravo delegiranih in izvedbenih aktov, kakor so opredeljeni v členih 289, 290 in 291 PDEU, ter po sprejetju priporočil in predlogov, ki se nanašajo na sporazume s tretjimi državami in mednarodnimi organizacijami, kakor je določeno v členu 218 PDEU, ki vplivajo na pravico do varstva osebnih podatkov. V takih primerih bi se morala Komisija posvetovati z Evropskim nadzornikom za varstvo podatkov, razen kadar se mora v skladu z Uredbo (EU) 2016/679 posvetovati z Evropskim odborom za varstvo podatkov, na primer o sklepih o ustreznosti ali delegiranih aktih o standardiziranih ikonah in zahtevah v zvezi z mehanizmi potrjevanja.“

2. Evropska komisija je 12. decembra 2018 objavila predlog direktive Sveta o spremembi Direktive 2006/112/ES glede uvedbe nekaterih zahtev za ponudnike plačilnih storitev (v nadaljnjem besedilu: predlagana direktiva Sveta) <sup>(3)</sup> in predlog uredbe Sveta o spremembi Uredbe (EU) št. 904/2010 v zvezi z ukrepi za krepitev upravnega sodelovanja za boj proti goljufijam na področju DDV (v nadaljnjem besedilu: predlagana uredba Sveta) <sup>(4)</sup>, ki sta v nadaljnjem besedilu skupaj imenovana kot predloga.
3. Evropska komisija se je 14. januarja 2019 v skladu s členom 42(1) Uredbe (EU) 2018/1725 posvetovala z ENVP.
4. ENVP dodaja še, da bi se s predlaganima uredbo in direktivo, kot je poudarjeno v nadaljevanju tega mnenja, vzpostavili postopki obdelave podatkov, upravljavec katerih bi bila v skladu z Uredbo (EU) 2018/1725 Komisija. Zato poziva, naj bo pristojni nadzorni organ za tako obdelavo prav ENVP.

## 1.2 Vsebina predlogov

5. ENVP ugotavlja, da je cilj predlogov, ki ju spremlja ocena učinka <sup>(5)</sup>, obravnavati vprašanje goljufij na področju DDV pri e-trgovanju, in to z okrepitevijo sodelovanja med davčnimi organi in ponudniki plačilnih storitev.
6. Natančneje, države članice bi morale v skladu s predlagano direktivo Sveta sprejeti zakonodajo, s katero se zagotavlja, da ponudniki plačilnih storitev vodijo evidence o čezmejnih plačilnih transakcijah, in bi tako davčnim organom omogočili odkrivanje goljufij na področju DDV.

Predlagana uredba Sveta dopolnjuje sveženj ukrepov v boju proti goljufijam:

- (a) s katerimi se od pristojnih organov držav članic zahteva, da zbirajo, izmenjujejo in analizirajo informacije v zvezi s plačilnimi transakcijami, ki so podrobno opredeljene v predlogu direktive Sveta, in
  - (b) s katerimi se bo vzpostavil osrednji elektronski informacijski sistem (v nadaljnjem besedilu: CESOP), v okviru katerega bodo države članice prenašale informacije, shranjene na nacionalni ravni. Dostop do sistema CESOP bi nato imeli uradniki za zvezo Eurofisca, ki bi analizirali informacije, shranjene v sistemu, in sicer za preiskovanje davčnih goljufij.
7. ENVP se strinja s cilji predlogov, še zlasti, da je treba urediti ta predmet urejanja z vzpostavitvijo ukrepov za boj proti goljufijam, s katerimi bi se obravnavale transakcije pri e-poslovanju. S tem mnenjem se zagotavlja pragmatični nasvet o tem, kako čim bolj zmanjšati učinek obdelave osebnih podatkov, ki se začne na podlagi predlogov, in pri tem zagotoviti skladnost z zakonodajo o varstvu podatkov, ki se uporablja.

## IV. SKLEPNE UGOTOVITVE

17. Glede na zgoraj navedeno ENVP podaja naslednja priporočila:

- uvodna izjava 11 predlagane direktive Sveta in uvodna izjava 17 predlagane uredbe Sveta o zakonodaji o varstvu podatkov, ki se uporablja, bi se morali spremeniti, kot je navedeno v razdelku 2.1 tega mnenja,
- v operativni del pravnega akta direktive in uredbe Sveta je treba vključiti namen specifikacije, kot je navedeno v uvodni izjavi 11 direktive Sveta in uvodni izjavi 17 uredbe Sveta,
- Komisija mora ob upoštevanju osrednje podatkovne zbirke CESOP zagotoviti skladnost z določbami o varnosti obdelave podatkov na podlagi Uredbe (EU) 2018/1725, zlasti z upoštevanjem smernic ENVP *Guidelines on the protection of personal data in IT governance and management of EU institutions* (Smernice) o varstvu osebnih podatkov pri upravljanju in vodenju na področju informacijske tehnologije v institucijah EU),

<sup>(3)</sup> Predlog direktive Sveta o spremembi Direktive 2006/112/ES glede uvedbe nekaterih zahtev za ponudnike plačilnih storitev, COM(2018) 812 final, postopkovna št. 2018/0412(CNS).

<sup>(4)</sup> Predlog uredbe Sveta o spremembi Uredbe (EU) št. 904/2010 v zvezi z ukrepi za krepitev upravnega sodelovanja za boj proti goljufijam na področju DDV, COM(2018) 813 final, postopkovna št. 2018/0413(CNS).

<sup>(5)</sup> Delovni dokument služb Komisije, Ocena učinka, Spremniki dokument k predlogom direktive Sveta, izvedbene uredbe Sveta in uredbe Sveta o obveznih prenosu in izmenjavi podatkov o plačilih, povezanih z DDV.

- v zvezi z morebitnimi omejitvami pravic posameznikov, na katere se nanašajo osebni podatki:
- (i) spremeniti je treba besedilo Uredbe (EU) št. 904/2010, kakor je bila spremenjena z Uredbo Sveta (EU) 2018/1541, v skladu s členom 23 Splošne uredbe o varstvu podatkov, da se ohrani možnost, da se sprejmejo omejitve za države članice (pri tem se beseda *omeji* nadomesti z besedno zvezo *lahko omeji*), ali se, kolikor so omejitve potrebne, te zagotovijo neposredno v Uredbi (EU) št. 904/2010;
  - (ii) v členu 24e uredbe Sveta se med elemente, ki jih mora Komisija v prihodnjem izvedbenem aktu dodatno opredeliti, dodajo možne omejitve pravic posameznikov, na katere se nanašajo osebni podatki, v skladu s členom 25 Uredbe (EU) 2018/1725 in smernicami ENVP na to temo (*Guidance on Article 25 of the new Regulation and internal rules* (Smernice v zvezi s členom 25 nove uredbe in notranjimi pravili)),
- v skladu s členom 42(1) Uredbe (EU) 2018/1725 se mora Komisija še pred sprejetjem izvedbenega akta o standardni elektronski obliki, skladno s katero bo ponudnik plačilnih storitev pošiljal informacije pristojnemu davčnemu organu države članice, kjer ima ponudnik plačilnih storitev sedež, posvetovati z ENVP.

V Bruslju, 14. marca 2019

Wojciech Rafał WIEWIÓROWSKI  
Evropski nadzornik za varstvo podatkov

---