

AUTORITATEA EUROPEANĂ PENTRU PROTECȚIA DATELOR

Rezumatul Avizului Autorității Europene pentru Protecția Datelor referitor la două propuneri legislative privind combaterea fraudei în domeniul TVA

(Textul integral al prezentului aviz poate fi consultat în limbile engleză, franceză și germană pe site-ul AEPD www.edps.europa.eu)

(2019/C 140/04)

Rezumat

Prin intermediul prezentului aviz, emis în conformitate cu articolul 42 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2018/1725 al Parlamentului European și al Consiliului⁽¹⁾, AEPD propune recomandări menite să reducă impactul a două propuneri ale Comisiei privind combaterea fraudei în domeniul TVA, în contextul „comerțului electronic”, care vizează dreptul fundamental la viață privată și la protecția datelor cu caracter personal, asigurând astfel conformitatea cu cadrul juridic aplicabil pentru protecția datelor.

În acest sens, AEPD subliniază necesitatea de a limita strict operațiunile de prelucrare prevăzute de propuneri în scopul combaterii fraudei fiscale și al limitării colectării și utilizării datelor cu caracter personal la ceea ce este necesar și proporțional pentru realizarea acestui scop. Subliniem mai ales faptul că, în contextul propunerilor menționate, datele care fac obiectul prelucrării nu trebuie să vizeze consumatorii (plătitorii), ci doar întreprinderile online (beneficiarii). Acest lucru ar limita riscul utilizării informațiilor în alte scopuri, cum ar fi controlul obiceiurilor de cumpărare ale consumatorilor. Apreciem faptul că Comisia a urmat această abordare și recomandăm insistent ca această abordare să fie menținută în cadrul negocierilor cu colegiilor, în vederea obținerii aprobării finale a propunerilor.

În plus, AEPD dorește să sublinieze că, în conformitate cu articolul 42 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2018/1725, se așteaptă să fie consultată cu privire la elaborarea actului de punere în aplicare care va defini în viitor formatul standard pentru transmiterea informațiilor de la furnizorii de servicii de plată către administrația fiscală națională, înainte de adoptarea acestuia de către Comisie.

Deoarece propunerile ar crea, pe lângă bazele de date naționale, o bază de date electronică centrală (CESOP) care urmează să fie dezvoltată, menținută, găzduită și gestionată de către Comisie, AEPD reamintește orientările sale în materie de guvernanta și gestionarea sistemelor informatice. AEPD va urmări instituirea acestui sistem informatic în calitate de autoritate de supraveghere competentă în temeiul Regulamentului (UE) 2018/1725.

În cele din urmă, prezentul aviz oferă orientări privind condițiile și limitele restricțiilor legale și adecvate asupra drepturilor persoanelor vizate, în conformitate cu RGPD și cu Regulamentul (UE) 2018/1725.

I. INTRODUCERE ȘI CONTEXT

1.1. Contextul propunerilor

1. La 10 septembrie 2018, AEPD a fost consultată informal de către Comisia Europeană cu privire la următoarele proiecte de propuneri: Propunere de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește introducerea anumitor cerințe pentru prestatorii de servicii de plată; Proiect de propunere de regulament de punere în aplicare al Consiliului, de modificare a Regulamentului (UE) nr. 282/2011 în ceea ce privește anumite obligații la plata taxei pe valoarea adăugată pentru anumite persoane impozabile; Propunere de regulament al Consiliului de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește măsurile de consolidare a cooperării administrative în vederea combaterii fraudei în domeniul TVA legată de comerțul electronic. AEPD a formulat observații informale la 18 septembrie 2018. În acest sens, AEPD confirmă faptul că salută posibilitatea de a face schimb de opinii cu Comisia în etapa inițială a procesului de elaborare a politicilor în vederea reducerii la minimum a efectelor propunerilor referitoare la drepturile la viața privată și la protecția datelor⁽²⁾.

⁽¹⁾ JO L 295, 21.11.2018, p. 39.

⁽²⁾ A se vedea considerentul 60 din Regulamentul (UE) 2018/1725: „Pentru a asigura coerența normelor în materie de protecție a datelor în întreaga Uniune, în momentul în care aceasta elaborează propuneri sau recomandări, Comisia ar trebui să deună eforturi pentru a consulta Autoritatea Europeană pentru Protecția Datelor. Comisia ar trebui să aibă obligația de a organiza o consultare în urma adoptării de acte legislative sau în cursul acțiunilor de pregătire a actelor delegate și a actelor de punere în aplicare, astfel cum sunt definite la articolele 289, 290 și 291 din TFUE, precum și în urma adoptării de recomandări și de propuneri referitoare la acorduri cu țări terțe și organizații internaționale, astfel cum se prevede la articolul 218 din TFUE, care au repercusiuni asupra dreptului la protecția datelor cu caracter personal. În astfel de cazuri, Comisia ar trebui să fie obligată să consulte Autoritatea Europeană pentru Protecția Datelor, cu excepția cazului în care Regulamentul (UE) 2016/679 prevede consultarea obligatorie a Comitetului european pentru protecția datelor, de exemplu cu privire la deciziile privind caracterul adecvat al nivelului de protecție sau actele delegate privind pictogramele standardizate și cerințele referitoare la mecanismele de certificare.”

2. La 12 decembrie 2018, Comisia Europeană a publicat o propunere de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește introducerea anumitor cerințe pentru prestatorii de servicii de plată (denumită în continuare „propunere de directivă a Consiliului”) ⁽³⁾ și o propunere de regulament al Consiliului de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește măsurile de consolidare a cooperării administrative în vederea combaterii fraudei în domeniul TVA (denumită în continuare „propunere de regulament al Consiliului”) ⁽⁴⁾, denumite în continuare, în mod colectiv, „propuneri”.
3. La 14 ianuarie 2019, Comisia a consultat AEPD în conformitate cu articolul 42 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2018/1725.
4. AEPD subliniază, de asemenea, faptul că propunerile de regulament și de directivă ar stabili operațiuni de prelucrare a datelor în cadrul cărora Comisia ar acționa în calitate de operator, în temeiul Regulamentului (UE) 2018/1725, astfel cum se subliniază în continuare în prezentul aviz. Prin urmare, reamintim că AEPD este autoritatea de supraveghere competentă în ceea ce privește o astfel de prelucrare.

1.2. Conținutul propunerilor

5. AEPD constată faptul că propunerile, însoțite de o evaluare a impactului ⁽⁵⁾, vizează abordarea problemei fraudei în domeniul TVA legată de comerțul electronic prin consolidarea cooperării dintre autoritățile fiscale și prestatorii de servicii de plată (denumiți în continuare „PSP”).
6. În special, în conformitate cu propunerea de directivă a Consiliului, statele membre trebuie să adopte o legislație prin care să asigure faptul că PSP țin evidența tranzacțiilor de plăți transfrontaliere, pentru a le permite autorităților fiscale să detecteze fraudele în domeniul TVA.

Propunerea de regulament al Consiliului completează setul de măsuri de combatere a fraudei:

- (a) prin faptul că impune autorităților competente din statele membre obligația de a colecta, a face schimb și a analiza informațiile referitoare la operațiunile de plată, detaliate în propunerea de directivă a Consiliului; și
 - (b) prin instituirea unui sistem de informații electronic central („CESOP”) în care statele membre să transmită informațiile pe care le stochează la nivel național. CESOP ar putea fi ulterior accesat de funcționarii de legătură Eurofisc, pentru ca aceștia să poată accesa informațiile stocate în sistem, în vederea realizării de investigații cu privire la fraudele fiscale.
7. AEPD își exprimă acordul cu privire la obiectivele propunerilor și, în special, cu privire la necesitatea de a reglementa acest subiect care stabilește măsuri de combatere a fraudei care vizează operațiunile de comerț electronic. Prezentul aviz își propune să ofere o recomandare pragmatică cu privire la modul de reducere la minimum a impactului pe care îl au propunerile asupra prelucrării datelor cu caracter personal, asigurând respectarea dreptului privind protecția datelor.

IV. CONCLUZII

17. Având în vedere cele prezentate mai sus, AEPD formulează următoarele recomandări:

- considerentul 11 din propunerea de directivă a Consiliului și considerentul 17 din propunerea de regulament al Consiliului privind dreptul aplicabil în domeniul protecției datelor trebuie modificate astfel cum se specifică în secțiunea 2.1 din prezentul aviz;
- să se includă specificarea scopului, astfel cum se prevede la considerentul 11 din propunerea de directivă a Consiliului și la considerentul 17 din propunerea de regulament al Consiliului, în dispozitivul actului juridic al propunerii de directivă a Consiliului și al propunerii de regulament al Consiliului;
- având în vedere baza de date centrală „CESOP”, Comisia trebuie să asigure respectarea dispozițiilor în materie de securitate a prelucrării datelor în temeiul Regulamentului (UE) 2018/1725, în special în conformitate cu documentul „Guidelines on the protection of personal data in IT governance and management of EU institutions” (Orientări privind protecția datelor cu caracter personal în domeniul guvernării și al gestionării sistemelor informatice în cadrul instituțiilor UE) elaborat de AEPD;

⁽³⁾ Propunere de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește introducerea anumitor cerințe pentru prestatorii de servicii de plată, COM(2018) 812 final, proc. 2018/0412 (CNS).

⁽⁴⁾ Propunere de regulament al Consiliului de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește măsurile de consolidare a cooperării administrative în vederea combaterii fraudei în domeniul TVA, COM(2018) 813 final, proc. 2018/0413 (CNS).

⁽⁵⁾ Documentul de lucru al serviciilor Comisiei intitulat „Evaluarea impactului”, care însoțește documentul intitulat „Propunere de directivă a Consiliului, propunere de regulament de punere în aplicare al Consiliului și propunere de regulament al Consiliului privind transmiterea obligatorie și schimbul de date privind plățile TVA”.

- în ceea ce privește posibilele restricții asupra drepturilor persoanelor vizate:
 - (i) modificarea textului Regulamentului (UE) nr. 904/2010, astfel cum a fost modificat prin Regulamentul (UE) 2018/1541 al Consiliului, în conformitate cu articolul 23 din RGPD, fie pentru a crea posibilitatea de a impune restricții statelor membre (prin înlocuirea cuvântului „restricționează” cu „poate restricționa”), fie, în măsura în care sunt necesare restricții, să fie prevăzute direct în Regulamentul (UE) nr. 904/2010;
 - (ii) introducerea, în conformitate cu articolul 24e din Regulamentul Consiliului, printre elementele care urmează să fie definite ulterior de către Comisie într-un viitor act de punere în aplicare, a posibilelor restricții asupra drepturilor persoanelor vizate, în conformitate cu articolul 25 din Regulamentul (UE) 2018/1725 și a orientărilor adoptate de AEPD cu privire la acest aspect [„Guidance on Article 25 of the new Regulation and internal rules” (Orientări privind articolul 25 din noul regulament și normele interne)];
- în conformitate cu articolul 42 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2018/1725, Comisia consultă AEPD în legătură cu actul de punere în aplicare de stabilire a formatului electronic standard pentru transmiterea informațiilor de la PSP la autoritatea fiscală competentă a statului membru în care își are sediul PSP, înainte de adoptarea actului de către Comisie.

Bruxelles, 14 martie 2019.

Wojciech Rafał WIEWIÓROWSKI
Autoritatea Europeană pentru Protecția Datelor
