

# ЕВРОПЕЙСКИ НАДЗОРЕН ОРГАН ЗА ЗАЩИТА НА ДАННИТЕ

## Резюме на становището на Европейския надзорен орган по защита на данните относно две законодателни предложения, свързани с борбата с измамите с ДДС

(Пълният текст на настоящото становище може да се намери на английски, френски и немски език на уебсайта на ЕНОЗД [www.edps.europa.eu](http://www.edps.europa.eu))

(2019/C 140/04)

### Резюме

С настоящото становище, издадено съгласно член 42, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2018/1725 на Европейския парламент и на Съвета<sup>(1)</sup>, ЕНОЗД представя препоръки, чиято цел е да се сведе до минимум въздействието на две предложения на Комисията относно борбата с измамите с ДДС в контекста на „електронната търговия“ по отношение на основните права на зачитане на личния живот и на защита на личните данни, като по този начин се гарантира съответствие с приложимата правна рамка за защита на данните.

В рамките на тези препоръки ЕНОЗД подчертава необходимостта от строго ограничаване на предвидените в предложени-ята операции по обработване на данни за целите на борбата с данъчните измами, както и от ограничаване на събирането и използването на лични данни до това, което е необходимо и пропорционално за тази цел. По-специално посочваме, че в контекста на тези предложения данните, които са в процес на обработване, не следва да се свързват с потребителите (платците), а само с онлайн предприятия (получателите на средствата). Това ще ограничи риска от използване на информацията за други цели, като например контрол на потребителските навици. Високо ценим факта, че Комисията е следвала този подход и настоятелно препоръчваме той да продължи да се прилага при преговорите със съзаконодателите, които преговори ще доведат до окончателното одобрение на предложенията.

Освен това ЕНОЗД желае да подчертае, че в съответствие с член 42, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2018/1725, очаква с него да бъдат проведени консултации относно акта за изпълнение, който в бъдеще ще определи стандартния формат за предаването на информация от доставчиците на платажни услуги към националната данъчна администрация, преди приемането му от Комисията.

Тъй като в допълнение към националните бази данни с предложенията ще се създаде централна електронна база данни (CESOP), която ще се разработва, поддържа, хоства и управлява от Комисията, ЕНОЗД припомня своите насоки относно управлението на ИТ. ЕНОЗД ще следи създаването на тази информационна система в качеството си на компетентен надзорен орган по Регламент (ЕС) 2018/1725.

Накрая, настоящото становище предоставя насоки относно условията и ограниченията за законосъобразни и целесъобразни ограничения на правата на субектите на данни в съответствие с ОРЗД и Регламент (ЕС) 2018/1725.

## I. ВЪВЕДЕНИЕ И КОНТЕКСТ

### 1.1. Контекст на предложенията

1. На 10 септември 2018 г. Европейската комисия се консултира неофициално с ЕНОЗД относно следните проекти на предложения: проект на предложение за Директива на Съвета за изменение на Директива 2006/112/ЕО по отношение на въвеждането на определени изисквания за доставчиците на платажни услуги; проект на предложение за Регламент за изпълнение на Съвета за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 по отношение на някои задължения, свързани с данъка върху добавената стойност, приложими за някои данъчно задължени лица; проект на предложение за Регламент на Съвета за изменение на Регламент (ЕС) № 904/2010 по отношение на мерки за засилване на административното сътрудничество с цел борба с измамите с ДДС в сферата на електронната търговия. На 18 септември 2018 г. ЕНОЗД представи неофициални коментари. В тази връзка ЕНОЗД потвърждава, че приветства възможността за обмен на мнения с Комисията на ранен етап от процеса на създаването на политики с цел да се сведат до минимум въздействията на предложенията върху правата на неприкосновеност на личния живот и защита на личните данни<sup>(2)</sup>.

<sup>(1)</sup> ОВ L 295, 21.11.2018 г., стр. 39.

<sup>(2)</sup> Вж. съображение 60 от Регламент (ЕС) 2018/1725: „С цел да се гарантира съгласуваност на правилата за защита на данните навсякъде в Съюза, Комисията следва да полага усилия за консултация с Европейския надзорен орган по защита на данните при подготовката на предложения или препоръки. Комисията следва да извършва задължително консултация след приемането на законодателни актове или при подготовката на делегирани актове и актове за изпълнение, определени в членове 289, 290 и 291 от ДФЕС, и след приемането на препоръки и предложения, свързани със споразумения с трети държави и международни организации, предвидени в член 218 от ДФЕС, които имат въздействие върху правото на защита на личните данни. В тези случаи Комисията следва да бъде задължена да се консултира с Европейския надзорен орган по защита на данните, с изключение на случаите, при които Регламент (ЕС) 2016/679 предвижда задължителна консултация с Европейския комитет по защита на данните, например във връзка с решения относно адекватното ниво на защита или делегирани актовете относно стандартизирани икони и изисквания за механизмите за сертифициране.“

2. На 12 декември 2018 г. Европейската комисия публикува предложение за Директива на Съвета за изменение на Директива 2006/112/ЕО по отношение на въвеждането на определени изисквания за доставчиците на платежни услуги (наричано по-нататък „предложението за Директива на Съвета“) <sup>(3)</sup> и предложение за Регламент на Съвета за изменение на Регламент (ЕС) № 904/2010 по отношение на мерки за засилване на административното сътрудничество с цел борба с измамите с ДДС (наричано по-нататък „предложението за Регламент на Съвета“) <sup>(4)</sup>, наричани по-нататък заедно „предложенията“.
3. На 14 януари 2019 г. Комисията се консултира с ЕНОЗД съгласно член 42, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2018/1725.
4. ЕНОЗД посочва и факта, че както се подчертава по-нататък в настоящото становище, предложените регламент и директива ще установят операции за обработване на данни, за които администратор ще бъде Комисията съгласно Регламент (ЕС) 2018/1725. Ето защо припомняме, че ЕНОЗД е компетентният надзорен орган по отношение на това обработване.

## 1.2. Съдържание на предложенията

5. ЕНОЗД отбелязва, че предложенията, които са придружени от оценка на въздействието <sup>(5)</sup>, имат за цел да преодолеят проблема с измамите с ДДС, свързани с електронната търговия, чрез засилване на сътрудничеството между данъчните органи и доставчиците на платежни услуги (наричани по-нататък „ДПУ“).
6. Съгласно предложената Директива на Съвета, държавите членки следва по-специално да приемат законодателство, което да гарантира, че ДПУ водят регистър на трансграничните платежни операции, така че данъчните органи да могат да разкриват измамите с ДДС.

Предложеният Регламент на Съвета допълва набора от мерки за борба с измамите:

- а) като изисква компетентните органи на държавите членки да събират, обменят и анализират свързаната с платежни операции информация, подробно описана в предложението за Директива на Съвета, и
- б) като създава централна електронна информационна система („CESOP“), в която държавите членки предават информацията, съхранявана на национално равнище. След това CESOP ще бъде на разположение на длъжностните лица за връзка в Еврофиск за извършване на анализ на съхраняваната в нея информация с цел разследване на данъчни измами.
7. ЕНОЗД признава целите на предложенията и по-специално нуждата от регулиране на този въпрос, като бъдат въведени мерки за борба с измамите, насочени към операциите в областта на електронната търговия. Целта на настоящото становище е да предостави практичен съвет как да бъде сведено до минимум въздействието от обработването на лични данни, породено от предложенията, като се гарантира спазване на приложимото законодателство в областта на защитата на данните.

## IV. ЗАКЛЮЧЕНИЯ

17. Предвид посоченото по-горе ЕНОЗД дава следните препоръки:

- съображение 11 от предложената Директива на Съвета и съображение 17 от предложения Регламент на Съвета относно приложимото законодателство в областта на защитата на данните следва да бъдат изменени, както е посочено в точка 2.1 от настоящото становище;
- определянето на целта, предвидено в съображение 11 от Директивата на Съвета и в съображение 17 от Регламента на Съвета, да бъде включено в диспозитива на правния акт по отношение както на Директивата на Съвета, така и на Регламента на Съвета;
- по отношение на централната база данни „CESOP“ Комисията трябва да гарантира спазването на разпоредбите относно сигурността на обработването съгласно Регламент (ЕС) 2018/1725, по-специално като следва „Насоки на ЕНОЗД относно защитата на личните данни при управлението на ИТ от институциите на ЕС“;

<sup>(3)</sup> Предложение за Директива на Съвета за изменение на Директива 2006/112/ЕО по отношение на въвеждането на определени изисквания за доставчиците на платежни услуги, COM(2018)812 final, прос. 2018/0412 (CNS).

<sup>(4)</sup> Предложение за Регламент на Съвета за изменение на Регламент (ЕС) № 904/2010 по отношение на мерки за засилване на административното сътрудничество с цел борба с измамите с ДДС, COM(2018) 813 final, прос. 2018/0413 (CNS).

<sup>(5)</sup> Работен документ на службите на Комисията „Оценка на въздействието“, придружаваща предложенията за Директива на Съвета, Регламент за изпълнение на Съвета и Регламент на Съвета относно задължителното предаване и обмен на свързани с ДДС данни за плащания.

- по отношение на възможните ограничения на правата на субектите на данни:
  - i) да се измени формулировката на Регламент (ЕС) № 904/2010, изменен с Регламент (ЕС) 2018/1541 на Съвета, в съответствие с член 23 от ОРЗД, така че или на държавите членки да се остави възможността да приемат ограничения (като думата „ограничават“ се замени с „може да ограничават“), или, в степенята, в която са необходими ограничения, те да се предвидят директно в Регламент (ЕС) № 904/2010;
  - ii) сред елементите, които ще бъдат определени допълнително от Комисията в бъдещ акт за изпълнение, в член 24д от Регламента на Съвета да се въведат възможните ограничения на правата на субектите на данни в съответствие с член 25 от Регламент (ЕС) 2018/1725 и насоките, издадени от ЕНОЗД по този въпрос („Насоки относно член 25 от новия регламент и вътрешните правила“);
- в съответствие с член 42, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2018/1725 Комисията трябва да се консултира с ЕНОЗД относно акта за изпълнение относно стандартния електронен формат за предаване на информация от ДПУ на компетентния данъчен орган на държавата членка, в която ДПУ е установен, преди приемането му от Комисията.

Брюксел, 14 март 2019 година

Wojciech Rafał WIEWIÓROWSKI

Европейски надзорен орган по защита на данните

---