Evropský parlament
2024-2029

Výbor pro rozpočtovou kontrolu

2025/2121(INI)

08.06.2026

NÁVRH ZPRÁVY

o boji proti podvodům v oblasti DPH – účinnost přeshraniční spolupráce v oblasti podvodů v oblasti DPH a její dopad na rozpočet EU
(2025/2121(INI))

Výbor pro rozpočtovou kontrolu

Zpravodaj: Ondřej Knotek

OBSAH

Strana

NÁVRH USNESENÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU 3

NÁVRH USNESENÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU

o boji proti podvodům v oblasti DPH – účinnost přeshraniční spolupráce v oblasti podvodů v oblasti DPH a její dopad na rozpočet EU

(2025/2121(INI))

Evropský parlament,

– s ohledem na čl. 310 odst. 6 a čl. 325 odst. 5 Smlouvy o fungování Evropské unie (dále jen „SFEU“),

– s ohledem na čl. 4 odst. 3 Smlouvy o Evropské unii (SEU),

– s ohledem na návrh nařízení Rady, kterým se mění nařízení (EU) č. 904/2010, pokud jde o přístup Úřadu evropského veřejného žalobce (EPPO) a Evropského úřadu pro boj proti podvodům (OLAF) k informacím o dani z přidané hodnoty na úrovni Unie, který předložila Komise dne 14. listopadu (COM(2025)0685),

– s ohledem na bílou knihu Komise ze dne 16. července 2025 o přezkumu architektury boje proti podvodům (COM(2025)0546) (dále jen „přezkum struktury AFA“),

– s ohledem na směrnici Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1371 ze dne 5. července 2017 o boji vedeném trestněprávní cestou proti podvodům poškozujícím finanční zájmy Unie[1] (dále jen „směrnice PIF“),

– s ohledem na balíček týkající se DPH v digitálním věku (dále jen „balíček ViDA“), který byl formálně přijat dne 11. března 2025,

– s ohledem na zprávu Komise ze dne 11. prosince 2025 nazvanou „Výpadek příjmů z DPH v Evropě – zpráva za rok 2025“,

– s ohledem na zvláštní zprávu Evropského účetního dvora (EÚD) č. 08/2025 ze dne 24. března 2025 nazvanou „Podvody na dani z přidané hodnoty při dovozu – Při používání zjednodušených celních postupů nejsou dostatečně chráněny finanční zájmy EU“ a zvláštní zprávu č. 26/2025 ze dne 15. prosince 2025 nazvanou „Subjekty EU zapojené do boje proti podvodům – Mandáty jsou jasné, ale výměna informací a dohled Komise jsou i nadále nedostatečné“,

– s ohledem na stanovisko evropského inspektora ochrany údajů 1/2026 ze dne 7. ledna 2026 k návrhu nařízení, kterým se mění nařízení (EU) č. 904/2010, pokud jde o přístup úřadů EPPO a OLAF k informacím o DPH, jež podpořilo cílený přístup k údajům o DPH a zároveň zdůraznilo, že je třeba zachovat odlišné právní režimy použitelné na vymáhání správní a trestní odpovědnosti,

– s ohledem na zprávu Výboru pro rozpočtovou kontrolu ze dne 30. března 2026 o ochraně finančních zájmů Evropské unie – boji proti podvodům – výroční zprávě za rok 2024,

[1] Úř. věst. L 198, 28.7.2017, s. 29, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2017/1371/oj.

– s ohledem na postup z vlastního podnětu zahájený dne 22. ledna 2026 o ochraně finančních zájmů Unie ve víceletém finančním rámci na období po roce 2027 prostřednictvím revize struktury pro boj proti podvodům (2026/2006(INI)),

– s ohledem na článek 55 jednacího řádu,

– s ohledem na zprávu Výboru pro rozpočtovou kontrolu (A10-0000/2026),

A. vzhledem k tomu, že podvody na bázi chybějícího obchodníka uvnitř Společenství (MTIC), obecně známé jako „kolotočové podvody“, jsou jednou z nejzávažnějších strukturálně zakotvených hrozeb pro integritu vlastních zdrojů EU;

B. vzhledem k tomu, že účinné odhalování a stíhání kolotočových systémů závisí na rychlé, strukturované a operativně účinné spolupráci mezi daňovými správami členských států, donucovacími orgány a orgány pro boj proti podvodům na úrovni EU;

C. vzhledem k tomu, že zpráva o výpadku příjmů z DPH za rok 2025 odhaduje výpadek příjmů z DPH v celé EU na 128 miliard EUR; vzhledem k tomu, že kolotočové podvody stojí EU odhadem 12,5 až 32,8 miliardy EUR ročně;

D. vzhledem k tomu, že výroční zpráva úřadu EPPO za rok 2025 ukazuje, že podvody v oblasti příjmů, které přesahují 45 miliard EUR, představují více než 67 % celkových odhadovaných škod ve všech aktivních vyšetřováních; vzhledem k tomu, že organizované zločinecké skupiny přivedly kolotočové programy na hromadnou úroveň výroby ve více členských státech a byly odpovědné za 86 % škod v případech organizované trestné činnosti;

E. vzhledem k tomu, že zvláštní zpráva EÚD č. 26/2025 zjistila, že ačkoli úřady OLAF, EPPO, Europol a Eurojust mají jasně vymezené a nepřekrývající se mandáty, přetrvávající nedostatky ve výměně informací mezi jednotlivými orgány významně ovlivňují počet a včasnost vyšetřování; vzhledem k tomu, že EÚD rovněž zjistil, že Komise nemá odpovídající mechanismy dohledu, které by ověřovaly, zda byly částky skutečně získány zpět v plné výši na základě soudních příkazů; vzhledem k tomu, že v usneseních Parlamentu o ochraně finančních zájmů soustavně zaznívají požadavky na důslednější podávání zpráv o zpětném získávání prostředků a Komise se v nich naléhavě vyzývá, aby v účetních zprávách zaměřených na hmatatelné výsledky poskytovala měřitelné údaje;

F. vzhledem k tomu, že se přezkumem struktury AFA zahájil strukturovaný proces přezkumu, do něhož byly zapojeny úřad OLAF, úřad EPPO, Eurojust, Eurofisc, Orgán pro boj proti praní peněz a financování terorismu a navrhovaný celní orgán EU; vzhledem k tomu, že Komise potvrdila, že přezkum struktury AFA má vybudovat legislativní strukturu víceletého finančního rámce (VFR) na období po roce 2027, pokud jde o ochranu finančních zájmů EU;

G. vzhledem k tomu, že trvá na tom, že podmíněnost boje proti podvodům, přístup složek struktury EU pro boj proti podvodům k relevantním informacím z důvodů vyšetřování a trestního stíhání, přísné povinnosti koordinační služby pro boj proti podvodům (AFCOS) a koordinované vnitrostátní strategie boje proti podvodům spolu se silnými mechanismy zpětného získávání prostředků musí být zakotveny jako horizontální

požadavky v odvětvových nařízeních VFR, finančním nařízení[2] a zvláštních nástrojích, kterými se řídí struktura EU pro boj proti podvodům;

H. vzhledem k tomu, že Eurofisc, mnohostranná síť daňových styčných úředníků členských států, se osvědčila jako decentralizovaný mechanismus včasného varování; vzhledem k tomu, že její nástroj pro analýzu transakčních sítí (TNA) generuje využitelné informace o podezřelých přeshraničních řetězcích DPH; vzhledem k tomu, že podle návrhu Komise na změnu nařízení Rady (EU) č. 904/2010 by úřad EPPO a úřad OLAF získaly přímý centralizovaný přístup do systému výměny informací o DPH (VIES) a sítě Eurofisc v rámci svých příslušných mandátů a s výhradou záruk ochrany údajů, jak uvedl evropský inspektor ochrany údajů;

I. vzhledem k tomu, že kromě kolotočových podvodů představují podvody v oblasti DPH při dovozu – zejména podvodné zneužívání celního režimu 42 a jednoho správního místa pro dovoz – významnou a rostoucí příčinu ztráty příjmů; vzhledem k tomu, že zvláštní zpráva EÚD č. 08/2025 odhalila systémová zranitelná místa, která umožňují provozovatelům ze zemí mimo EU tyto mechanismy využívat; vzhledem k tomu, že v souvislosti s návrhem Komise na změnu nařízení Rady (EU) č. 904/2010 vyzval Parlament k účinné spolupráci a výměně informací mezi celními orgány a orgány odpovědnými za DPH s cílem umožnit včasnou a komplexní křížovou kontrolu příslušných informací o celních operacích a přiznáních k DPH;

J. vzhledem k tomu, že balíček ViDA vyžaduje, aby pro transakce mezi podniky uvnitř Společenství byla do roku 2030 zavedena elektronická fakturace a digitální výkaznictví v reálném čase;

K. vzhledem k tomu, že služby AFCOS zřízené v každém členském státě v souladu s čl. 12 písm. a) nařízení o úřadu OLAF[3] v současné době slouží jako primární vnitrostátní rozhraní pro spolupráci s uvedeným úřadem a vnitřní úrovní unijní struktury AFA; vzhledem k tomu, že účinnost služeb AFCOS se v jednotlivých členských státech značně liší; vzhledem k tomu, že se očekává, že revize jejich úlohy bude řešena v rámci revize nařízení o úřadu OLAF;

Boj proti podvodům v oblasti DPH v rámci VFR na období po roce 2027

1. opakuje své výzvy, v nichž zdůrazňuje potřebu koordinovaných opatření na úrovni EU proti přeshraničním podvodům v oblasti DPH, a vyzývá členské státy, aby posílily správní spolupráci a uvedly do praxe mnohostranný systém včasného varování před kolotočovými podvody, a vyzývá Komisi, aby znovu zvážila snížení prahové hodnoty 10 milionů EUR podle článku 2 směrnice o ochraně finančních zájmů, kdy jednotlivé škody za každý členský stát mohou klesnout pod tuto prahovou hodnotu, zatímco celkové škody v celé EU budou značné; opakuje, že pokročilá rámcová dohoda musí být pro VFR na období po roce 2027 posílena a že úřady EPPO a OLAF musí nalézt účinná řešení, aby mohly vykonávat svůj mandát ve vztahu k závažným přeshraničním

[2] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) 2024/2509 ze dne 23. září 2024, kterým se stanoví finanční pravidla pro souhrnný rozpočet Unie (Úř. věst. L, 2024/2509, 26.9.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/2509/oj).

[3] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 883/2013 ze dne 11. září 2013 o vyšetřování prováděném Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF) a o zrušení nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1073/1999 a nařízení Rady (Euratom) č. 1074/1999 (Úř. věst. L 248, 18.9.2013, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2013/883/oj).

trestným činům v oblasti DPH; opakuje, že případy kolotočových podvodů se zintenzivnily s širším zapojením organizovaných zločineckých sítí, což vyžaduje častější výměny a lepší koordinaci mezi složkami struktury AFA;

2. domnívá se, že cílem legislativních nástrojů, jimiž se toto usnesení zabývá, má být vybudování základní infrastruktury pro boj proti podvodům v rámci VFR na období po roce 2027; zdůrazňuje, že příští VFR a jeho odvětvová nařízení musí zajistit důkladná a operativně účinná ustanovení proti podvodům, a to i v oblasti ochrany DPH;

3. je znepokojen rozsáhlým využíváním financování, které není spojeno s náklady, u podstatné části programů v rámci příštího VFR a varuje, že bez vhodných a přiměřených záruk s sebou tento přístup nese značná rizika pro ochranu finančních zájmů EU;

4. zdůrazňuje proto význam unijní architektury AFA v souvislosti s VFR na období po roce 2027 a vybízí orgány, instituce a jiné subjekty EU, aby zintenzivnily svou spolupráci, zejména pokud jde o výměnu informací o trestné nebo podvodné činnosti v souvislosti s finančními prostředky EU a o vzájemné poskytování přístupu ke svým údajům; připomíná význam koordinace a lepší spolupráce se soudními a policejními orgány členských států v boji proti podvodům v oblasti DPH;

5. vyzývá v této souvislosti Komisi, aby: i) vytvořila společný správní rámec pro koordinaci všech aktérů v oblasti boje proti podvodům, ii) zavedla jednotný systém podávání zpráv s cílem konsolidovat dostupné informace, a iii) propagovala větší využívání digitálních nástrojů ke zefektivnění shromažďování, výměny a analýzy údajů;

Přeshraniční spolupráce – odstranění informační mezery

6. zdůrazňuje, že pro zajištění účinného boje proti přeshraničním kolotočovým podvodům je nezbytné poskytnout úřadům EPPO a OLAF přímý, automatizovaný a centralizovaný přístup do systému VIES, sítě Eurofisc a centrálního elektronického systému platebních informací; vyzývá Komisi, aby vydala jasné procesní pokyny pro příslušné orgány s cílem zajistit právní jistotu a zabránit jakýmkoli překážkám bránícím účinnému a případně souběžnému využívání nástrojů správního a trestního vyšetřování; trvá na tom, že pozměněné nařízení (EU) č. 904/2010, bude-li přijato, musí být prováděno při plném respektování odlišných právních rámců vztahujících se na správní mandát úřadu OLAF a mandát úřadu EPPO k prosazování trestního práva v souladu se stanoviskem evropského inspektora ochrany údajů 1/2026 ze dne 7. ledna 2026;

7. zdůrazňuje, že přeshraniční spolupráce v oblasti podvodů s DPH vyžaduje nejen výměnu údajů na úrovni EU, ale také spolehlivé dvoustranné a mnohostranné mechanismy spolupráce mezi daňovými správami členských států;

8. vyzývá Komisi, aby podporovala opatření zaměřená na posílení provozní účinnosti sítě Eurofisc; trvá na tom, že nástroj sítě Eurofisc pro analýzu transakčních sítí by měl být dále rozvíjen pomocí schopností rozpoznávání vzorců s pomocí umělé inteligence, což by umožnilo přeshraniční odhalování podezřelých transakčních řetězců v oblasti DPH v reálném čase; vyzývá členské státy, aby posílily vzájemnou spolupráci v rámci této sítě a zajistily včasné a úplné poskytování údajů o transakcích;

9. zdůrazňuje, že je důležité účinně ověřovat žádosti o registraci k DPH; domnívá se, že řešení okamžiku vytvoření chybějícího obchodníka je strukturálně nejúčinnějším a nákladově nejefektivnějším intervenčním bodem kolotočového cyklu podvodů;

10. bere na vědomí, že mechanismus přenesení daňové povinnosti, jak je stanoven v článcích 199a a 199b směrnice o DPH[4], prokázal jednoznačnou účinnost jako cílený nástroj boje proti podvodům tím, že odstranil strukturální příležitost chybějících obchodníků vybrat DPH a zmizet před jejím vrácením; zdůrazňuje, že tento mechanismus by měl být zachován a případně rozšířen; vyzývá Komisi, aby včas předložila návrh na jeho prodloužení, a pokud to podklady odůvodňují, na rozšíření oblasti působnosti článků 199a a 199b na období po roce 2026;

11. se znepokojením konstatuje, že organizované zločinecké sítě stále více využívají transakce s kryptoaktivy jako „vrstvící mechanismus“ pro výnosy z kolotočových podvodů s DPH, přičemž využívají pseudonymitu a přeshraniční převoditelnost kryptoaktiv k rychlému přesunu a zatajení podvodných zisků před odhalením; vítá, že vstoupila v platnost směrnice Rady (EU) 2023/2226[5] (DAC8), která vyžaduje, aby poskytovatelé služeb souvisejících s kryptoaktivy od roku 2026 oznamovali vnitrostátním daňovým orgánům údaje o transakcích s kryptoaktivy; vyzývá Komisi, aby v rámci přezkumu architektury boje proti podvodům zajistila, aby byly vykazované údaje podle směrnice DAC8 přístupné síti Eurofisc, úřadu OLAF a úřadu EPPO v rámci jejich příslušných mandátů pro účely vyšetřování podvodů v oblasti DPH; vyzývá Komisi, aby posoudila, do jaké míry údaje oznámené poskytovateli služeb souvisejících s kryptoaktivy pomohly identifikovat výnosy z podvodů v oblasti DPH, a aby do roku 2028 podala zprávu o svých zjištěních Parlamentu a Radě;

12. vyzývá Komisi, aby provedla preventivní posouzení zranitelnosti, pokud jde o riziko karuselových podvodů v oblasti DPH a finanční trestné činnosti s dopadem na transakce s uhlíkovými kredity a povolenkami v rámci druhé fáze systému EU pro obchodování s emisemi (ETS2), a aby v případě vysokého rizika těchto trestných činů odložila zahájení provozu systému ETS2; připomíná, že původní systém EU ETS byl nástrojem jednoho z největších systémů karuselových podvodů v historii EU, což vedlo v letech 2008 až 2009 k odhadovaným ztrátám ve výši přibližně 5 miliard EUR, a že tyto systémy byly zrušeny až poté, co ke škodám již došlo; trvá na tom, že Komise musí před zprovozněním systému ETS2 identifikovat a řešit strukturální slabiny v jeho transakční architektuře; vyzývá Komisi, aby o zjištěních tohoto posouzení informovala Parlament a Radu a aby do provozních pravidel ETS2 zahrnula veškeré záruky, které budou považovány za nezbytné;

13. vyzývá Komisi, aby v rámci technického provádění balíčku ViDA zajistila, aby údaje z digitálního podávání zpráv v reálném čase generované v rámci povinností elektronické fakturace a digitálního podávání zpráv byly technicky interoperabilní s nástrojem TNA sítě Eurofisc a přístupné v rámci jejich příslušných mandátů a s výhradou platných pravidel ochrany údajů úřadu OLAF a Úřadu evropského veřejného žalobce pro účely přeshraničního odhalování podvodů v oblasti DPH; vyzývá Komisi, aby do 31. prosince 2031 předložila Parlamentu a Radě zprávu o provozních výsledcích využívání údajů

[4] Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj).
[5] Směrnice Rady (EU) 2023/2226 ze dne 17. října 2023, kterou se mění směrnice 2011/16/EU o správní spolupráci v oblasti daní (Úř. věst. L, 2023/2226, 24.10.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2023/2226/oj).

ViDA při odhalování přeshraničních podvodů v oblasti DPH, včetně počtu otevřených případů, odhadovaných zjištěných škod a zpětně získaných částek;

Reforma struktury EU pro boj proti podvodům

14. vítá přezkum struktury pro boj proti podvodům provedený Komisí jako včasnou a komplexní iniciativu s cílem zmapovat stávající strukturu, identifikovat mezery a podpořit soudržnost v celém cyklu boje proti podvodům; zdůrazňuje, že tento přezkum je příležitostí k včasnému vytvoření skutečně integrovaného rámce EU pro boj proti podvodům pro VFR na období po roce 2027;

15. vyzývá Komisi, aby zajistila, že sdělení z roku 2026 vyplývající z přezkumu struktury boje proti podvodům bude doprovázeno konkrétním legislativním balíčkem zahrnujícím odůvodněně očekávané revize nařízení o úřadu OLAF a nařízení o Úřadu evropského veřejného žalobce[6] a případně další konzistentní změny nařízení o Europolu[7], nařízení o Eurojustu[8], správního rámce Eurofiscu a směrnice PIF; zdůrazňuje, že Parlament očekává, že přezkum struktury boje proti podvodům povede k dohodnuté závazné legislativní změně, nikoli pouze k pokynům pro koordinaci;

16. zdůrazňuje, že revize struktury boje proti podvodům musí zajistit odpovídající kanály pro podávání zpráv, jasné podmínky a jednotné postupy, pokud jde o opatření a činnosti přijaté na ochranu příjmů a vlastního zdroje založeného na DPH, a předložit jasné údaje a číselné údaje o dosažených výsledcích a jejich dopadu na rozpočet EU tak, aby bylo možné jasně pochopit, čeho struktura boje proti podvodům dosáhla ve srovnání se zamýšlenými cíli a investovanými zdroji;

17. naléhavě vyzývá Komisi, aby využila přezkum architektury boje proti podvodům k řešení nedostatku v oblasti správy a řízení zjištěného ve zvláštní zprávě EÚD č. 26/2025, nedostatečné odpovědnosti a chybějícího širšího přehledu strategií a priorit jednotlivých složek; vyzývá k zavedení strukturovaného a pravidelného podávání zpráv o následných opatřeních přijatých v reakci na doporučení úřadu OLAF a na rozsudky v případech Úřadu evropského veřejného žalobce;

18. domnívá se, že přezkum struktury boje proti podvodům musí vést k vytvoření jasnější struktury, aby funkce úřadu OLAF v oblasti správního vyšetřování mohla doplňovat mandát úřadu EPPO v oblasti trestního stíhání; se znepokojením konstatuje, že od úřadu OLAF pochází méně než 1 % oznámení úřadu EPPO; trvá na tom, že nadcházející legislativní balíček týkající se struktury boje proti podvodům musí zavést skutečnou doplňkovost mezi úřadem OLAF a Úřadem evropského veřejného žalobce prostřednictvím právně závazných protokolů pro sdílení informací a automatických

---

[6] Nařízení Rady (EU) 2017/1939 ze dne 12. října 2017, kterým se provádí posílená spolupráce za účelem zřízení Úřadu evropského veřejného žalobce (Úř. věst. L 283, 31.10.2017, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2017/1939/2021-01-10).

[7] Konsolidované znění: Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/794 ze dne 11. května 2016 o Agentuře Evropské unie pro spolupráci v oblasti prosazování práva (Europol) a o zrušení a nahrazení rozhodnutí Rady 2009/371/SVV, 2009/934/SVV, 2009/935/SVV, 2009/936/SVV a 2009/968/SVV (Úř. věst. L 135, 24.5.2016, s. 53, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/794/2026-01-11).

[8] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1727 ze dne 14. listopadu 2018 o Agentuře Evropské unie pro justiční spolupráci v trestních věcech (Eurojust) a o nahrazení a zrušení rozhodnutí Rady 2002/187/SVV (Úř. věst. L 295, 21.11.2018, s. 138, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1727/2025-11-04).

spouštěcích mechanismů předávání a musí zahrnovat povinnost podávat zprávy o této konkrétní záležitosti Parlamentu a Radě;

Složky struktury boje proti podvodům – nařízení o úřadu OLAF

19. vyzývá Komisi, aby předložila cílené změny nařízení o úřadu OLAF s cílem posílit úlohu koordinační služby pro boj proti podvodům; trvá na tom, že minimální společné funkce jednotek koordinační služby pro boj proti podvodům musí být v nařízení jasně definovány, včetně jejich spolupráce s úřadem OLAF ve všech fázích životního cyklu vyšetřování a včetně poskytování včasných informací o následných opatřeních přijatých v reakci na doporučení úřadu OLAF;

20. domnívá se, že stávající mandát úřadu OLAF by měl být posouzen z hlediska jeho přiměřenosti, pokud jde o přeshraniční vyšetřování v oblasti DPH, a v této souvislosti vyzývá Komisi, aby posoudila, zda by nařízení o úřadu OLAF nemělo být vyjasněno nebo změněno s cílem odstranit jakoukoli nejednoznačnost ohledně pravomoci úřadu OLAF v souvislosti s podvody v oblasti DPH, které mají dopad na rozpočet EU;

21. očekává, že legislativní balíček týkající se struktury boje proti podvodům zavede opatření, jejichž cílem je zajistit odpovídající kroky v návaznosti na doporučení úřadu OLAF, včetně posíleného mechanismu „dodržuj nebo vysvětli“ jak pro vnitrostátní orgány, tak pro útvary Komise, a bude obsahovat požadavek, aby buď v přiměřené lhůtě provedly doporučení úřadu OLAF týkající se finančního vymáhání, nebo aby poskytly odůvodnění;

22. vyzývá Komisi, aby Parlamentu a Radě pravidelně podávala zprávy o míře, v níž jsou prováděna doporučení úřadu OLAF, a to i v případech souvisejících s DPH;

Složky struktury boje proti podvodům – nařízení o Úřadu evropského veřejného žalobce a směrnice o ochraně finančních zájmů

23. opakuje svou dlouhodobou výzvu Komisi, aby posoudila, zda by neměla být snížena prahová hodnota 10 milionů EUR podle článku 2 směrnice o ochraně finančních zájmů, protože nemusí zachytit podvodná schémata na bázi chybějícího obchodníka („missing trader“) uvnitř Společenství strukturované napříč více členskými státy, a aby případně navrhla změnu řešící tuto otázku;

24. je si vědom důležité úlohy, kterou úřad EPPO hraje při ochraně finančních zájmů EU; domnívá se, že probíhající revize nařízení o úřadu EPPO by měla potvrdit mandát úřadu EPPO a umožnit nezbytné zaměření na trestné činy, které mají dopad na rozpočet EU, a vyzývá k přijetí opatření, která zajistí, aby úřad EPPO byl v rámci své operativní kapacity schopen řešit složitá vyšetřování karuselových podvodů v oblasti DPH, která spadají do více jurisdikcí;

25. zdůrazňuje, že se očekává, že revize nařízení o úřadu EPPO se bude zabývat zásadní otázkou zpětného získávání prostředků EU, které byly postiženy podvody a jinými trestnými činy a byly zadrženy a zabaveny po zásazích úřadu EPPO; poukazuje na to, že článek 38 nařízení o úřadu EPPO stanoví, že nakládání se zabaveným majetkem se řídí vnitrostátním právem a že pokud vyšetřování úřadu EPPO vyústí v pravomocný příkaz ke konfiskaci, s majetkem nebo zabavenými částkami se nakládá v souladu s postupy a vnitrostátními právními předpisy dotčeného členského státu;

26. bere na vědomí a souhlasí s platnými pravidly, podle nichž se po vynesení pravomocného rozsudku uplatňují standardní vnitrostátní postupy pro nakládání s majetkem; konstatuje, že v současné době neexistuje žádný zavedený vnitrostátní ani evropský právní mechanismus, který by členský stát zavazoval k tomu, aby zkonfiskované prostředky z trestné činnosti převáděl přímo do rozpočtu EU, a že v případě, kdy vnitrostátní soud vydá pravomocné rozhodnutí o konfiskaci v rámci případu vedeného EPPO, připadají tyto prostředky ze zákona do státní pokladny nebo do vnitrostátního rozpočtu daného členského státu;

27. konstatuje, že zpětně získané částky, které jsou odváděny do rozpočtu EU poté, co je zabavil Úřad evropského veřejného žalobce a zkonfiskovaly vnitrostátní soudy, jsou omezené; zdůrazňuje, že konečné zpětné získání ztracených finančních prostředků technicky nespadá do operativního mandátu úřadu EPPO a že působnost úřadu EPPO končí, jakmile je zajištěno odsouzení a příkaz ke konfiskaci; domnívá se, že by mělo být doplněno zvláštní ustanovení, které by vyjasnilo úlohy a povinnosti a zohlednilo potřebu zapojit orgány EU do procesu vymáhání, aniž by byla dotčena legitimní práva a očekávání zúčastněných stran a poškozených; trvá na tom, že rozpočtový orgán a orgán příslušný k udělení absolutoria musí plně porozumět finančnímu dopadu konfiskací a jejich výkonu;

Složky struktury boje proti podvodům – nařízení o Europolu

28. vítá probíhající strukturální vývoj operativní úlohy Europolu a vyzývá k revizi nařízení o Europolu s cílem rozšířit analytický a podpůrný mandát Europolu v případech podvodů v oblasti DPH;

29. žádá, aby byla Europolu udělena právní způsobilost formálně navrhnout Úřadu evropského veřejného žalobce a příslušným vnitrostátním orgánům zahájení přeshraničního vyšetřování podvodů v oblasti DPH, pokud jeho analýza dat velkého objemu odhalí důkazy o systematických přeshraničních zločineckých sítích; trvá na tom, aby byly nástroje finančního zpravodajství Europolu využívající umělou inteligenci plně nasazeny na podporu činností Eurofiscu v rámci transgraniční spolupráce v záležitostech týkajících se DPH a ve prospěch všech operací v oblasti boje proti daňovým podvodům, je-li to užitečné a vhodné;

Složky strukltury boje proti podvodům – nařízení o Eurojustu

30. vyzývá Komisi, aby do revize nařízení o Eurojustu zahrnula ustanovení, která posílí koordinační úlohu Eurojustu ve složitých případech podvodů v oblasti DPH spadajících do více jurisdikcí; navrhuje, aby byla v rámci Eurojustu vytvořena specializovaná operativní koordinační kapacita pro případy podvodů v oblasti DPH;

31. trvá na tom, že revidované nařízení o Eurojustu musí posílit justiční spolupráci při zmrazování majetku a shromažďování důkazů; zdůrazňuje, že síť justičních kontaktních míst Eurojustu musí být plně funkční pro provádění evropských vyšetřovacích příkazů při vyšetřování podvodů v oblasti DPH;

Inkaso částek, u nichž došlo k podvodu

32. zdůrazňuje, že odstrašování a účinná ochrana finančních zájmů EU vyžadují nejen vyšetřování a stíhání podvodů v oblasti DPH, ale také skutečné vymáhání podvodně

vyvedených částek; vyjadřuje politování nad přetrvávající roztříštěností a nízkou účinností procesů zpětného získávání prostředků, jak je zdůrazněno ve zvláštní zprávě EÚD č. 26/2025 a ve výročních zprávách úřadu OLAF; konstatuje, že Parlament ve svých usneseních o ochraně finančních zájmů EU opakovaně vyzýval Komisi, aby podávala důkladnější zprávy o zpětném získávání prostředků, ale nedosáhl uspokojivých výsledků;

33. vyzývá Komisi, aby vytvořila strukturovaný monitorovací mechanismus pro následná opatření přijatá v reakci na rozhodnutí Úřadu evropského veřejného žalobce a správní doporučení úřadu OLAF v případech souvisejících s DPH, který by specifikoval skutečně získané částky oproti částkám doporučeným ke zpětnému získání, a žádá Komisi, aby o této záležitosti každoročně podávala zprávu Parlamentu a Radě;

Podvody v oblasti DPH při dovozu a souvislost s celními podvody

34. se znepokojením bere na vědomí zjištění zvláštní zprávy EÚD č. 08/2025 o podvodech s DPH při dovozu, která odhalila systémové nedostatky při vymáhání povinností v oblasti DPH v průběhu dovozu; zdůrazňuje, že podvodné podhodnocování celní hodnoty, zneužívání osvobození od DPH při dovozu a pronikání toků elektronického obchodu ze zemí mimo EU představují rostoucí zdroj ztrát příjmů, který úzce souvisí s podvody v oblasti DPH uvnitř Společenství;

35. vyzývá Komisi, aby se v legislativním balíčku struktury boje proti podvodům zabývala zranitelnými místy zjištěnými v celních režimech 42 a v režimu jednoho správního místa pro dovoz; trvá na tom, že technická architektura, kterou se řídí celní datové centrum EU, musí být od samého počátku navržena tak, aby zajistila plnou interoperabilitu v reálném čase s nástrojem sítě Eurofisc pro analýzu transakčních sítí a s vyšetřovacími systémy úřadu OLAF a Úřadu evropského veřejného žalobce v rámci jejich příslušných mandátů; vyzývá Komisi, aby zajistila automatické porovnávání údajů z celních prohlášení s údaji o registraci k DPH v systému VIES a s rizikovými ukazateli Eurofisc;

°

° °

36. pověřuje svoji předsedkyni, aby předala toto usnesení Radě, Komisi, Evropskému účetnímu dvoru, Úřadu evropského veřejného žalobce, Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (OLAF), Agentuře Evropské unie pro spolupráci v oblasti prosazování práva (Europol), Agentuře Evropské unie pro justiční spolupráci v trestních věcech (Eurojust) a vládám a parlamentům členských států.