Nejvýraznější současné hrozby emisního obchodování v rámci EU ETS

Miroslav Řehoř
OTE, a.s.

27. dubna 2011
HOTEL POPULUS, PRAHA

Program

- Praní špinavých peněz
- Daňové úniky DPH
- Krádeže povolenek
- Bezpečnost

Praní špinavých peněz

=

legalizace výnosů z trestné činnosti

=

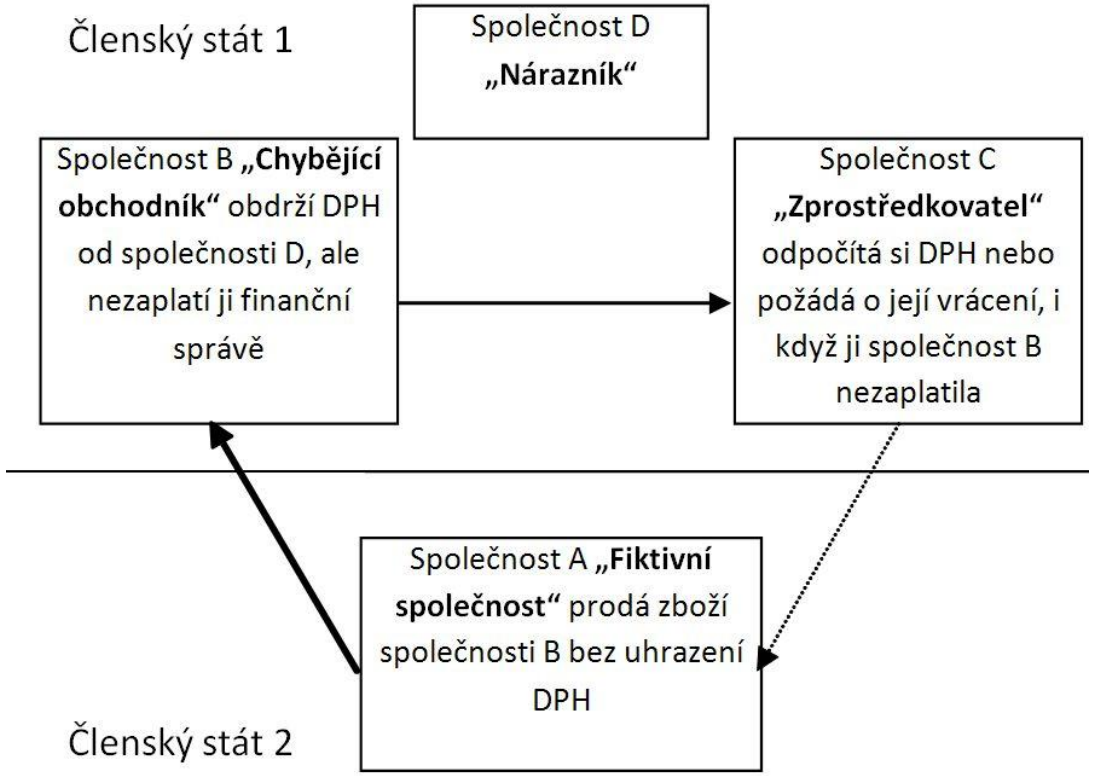
jednání sledující zastření nezákonného původu peněz s cílem vzbudit dojem, že se jedná o peníze nabyté legálně

- Řeší:
  - SMĚRNICE EVROPSKÉHO PARLAMENTU A RADY 2005/60/ES ze dne 26. října 2005 o předcházení zneužití finančního systému k praní peněz a financování terorismu
  - Zákon 253/2008 Sb. ze dne 5. června 2008 o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu

Program

- Praní špinavých peněz
- Daňové úniky DPH
- Krádeže povolenek
- Bezpečnost

Daňové úniky DPH – karuselové podvody



Zdroj: http://www.euroskop.cz

Příklad:

Více než **160** transakcí

za

56 hodin

Daňové úniky DPH

- iHNed.cz 26. 1. 2011:
  - Díky daňovým podvodům s emisními povolenkami „stát odhaduje, že na daních přišel celkem zhruba o **miliardu** korun“

- Zákon 47/2011 Sb. ze dne 9. února 2011, kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
  - § 92d - Obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů
    - Při převodu povolenek na emise skleníkových plynů na plátce, použije plátce režim přenesení daňové povinnosti. (reverse-charge)
    - Transpozice článku 199 Směrnice o DPH, která umožňuje členským státům stanovit, že u vyjmenovaných plnění je osobou povinnou přiznat a zaplatit daň osoba povinná k dani, pro niž je zdanitelné plnění uskutečněno – tj. odběratel.
  - Účinnost - dnem **1. dubna 2011**

- Po zavedení reverse-charge v Německu v roce 2010, klesly počty transakcí v německém rejstříku o **90%**.

Program

- Praní špinavých peněz
- Daňové úniky DPH
- Krádeže povolenek
- Bezpečnost

Krádeže povolenek

- Leden 2010 Německo
- Listopad 2010 Rumunsko
  Itálie
- Leden 2011 Rakousko
  Řecko
  Česká republika

Krádeže povolenek – Směrnice o praní peněz

- Ukazuje se, že současným nejúčinnějším nástrojem pro nakládání s povolenkami pocházejícími z trestné činnosti je již zmíněná Směrnice o předcházení zneužití finančního systému k praní peněz a financování terorismu
- Estonsko
- Lichtenštejnsko

Krádeže povolenek - slabiny

- Krádeže v EU rejstřících ukázaly slabiny v:
  - Legislativě EU ETS
  - Kompetencích Evropské Komise (CITL)
  - Kompetencích správců rejstříků
  - Nejednotnosti v nahlížení na povolenky pocházející z trestné činnosti v rámci EU
  - Rychlosti spolupráce orgánů činných v trestním řízení v rámci EU
  - Zabezpečení rejstříků

- Praní špinavých peněz
- Daňové úniky DPH
- Krádeže povolenek
- Bezpečnost

Bezpečnost

- Fyzická bezpečnost
  - Oznámení bombového útoku na OTE 18. ledna 2011
  - Vyhrožování správcům rejstříku od osob zapojených do nelegální činnosti
- IT bezpečnost
  - Penetrační testy informačního systému rejstříku
  - OTE implementoval více než 20 nových bezpečnostních opatření
    - Dvoufaktorová identifikace uživatele
    - Sledování IP adres, ze kterých se uživatelé přihlašují
    - Limitování přihlašování Správce rejstříku pouze z vyjmenovaných IP adres
    - Metoda 4 očí
    - …

Bezpečnost – novela Nařízení

- Základní principy novely Nařízení o rejstřících z pohledu bezpečnosti:
  - 24 hodinová prodleva mezi zahájením a dokončením transakce
  - Transakce budou zpracovány pouze v „pracovní době“
  - Účty budou rozděleny do několika kategorií s možností limitovat typy možných transakcí, objemy převáděných povolenek anebo cílové účty pro transakce.

povolenky@ote-cr.cz
www.povolenky.cz
Děkuji za pozornost
www.ote-cr.cz
OTE
Spojujeme trhy a příležitosti