

Становище на Европейския икономически и социален комитет относно „Предложение за директива на Съвета за изменение на Директива 2011/16/ЕС по отношение на достъпа на данъчните органи до информация за борбата с изпирането на пари“

[COM(2016) 452 final — 2016/0209 (CNS)]

(2017/C 034/20)

Докладчик: **Petru Sorin DANDEA**

Консултация	Съвет на Европейския съюз, 27.7.2016 г.
Правно основание	Членове 113 и 115 от Договора за функционирането на Европейския съюз [COM(2016) 452 final — 2016/0209 (CNS)]
Компетентна секция	„Икономически и паричен съюз, икономическо и социално сближаване“
Приемане от секцията	5.10.2016 г.
Приемане на пленарна сесия	19.10.2016 г.
Пленарна сесия №	520
Резултат от гласуването („за“/„против“/„въздържал се“)	227/3/2

1. Заключение и препоръки

1.1. ЕИСК приветства инициативата на Комисията и подкрепя усилията ѝ в борбата срещу избягването на данъци и изпирането на пари, практика, която не само води до подкопаване на данъчните основи на държавите членки, но е и един от основните източници на финансиране на престъпни и терористични организации в целия свят.

1.2. Като се има предвид сериозността на последиците от данъчните измами и избягването на данъци, ЕИСК одобрява правилата, предвидени в предложението за директива за изменение на Директивата относно административното сътрудничество (ДАСДО). Включването в категориите информация, които се обменят между данъчните служби на държавите членки, на информацията относно действителните бенефициери на финансовите операции, които въз основа на констатациите, направени по време на проверки, прегледи и одити, биха могли да бъдат подозрителни по отношение на тяхната законосъобразност и дори да се окажат операции за изпиране на пари, ще даде възможност за укрепване на административния капацитет и ефективността на борбата срещу изпирането на пари.

1.3. Тъй като изменението на Директива ДАСДО може да бъде приложено изцяло само в случай че предложението за директива за изменение на Четвъртата директива относно борба с изпирането на пари ⁽¹⁾ бъде одобрено, ЕИСК препоръчва на държавите членки и на Европейския парламент да приемат в неговата цялост предложения от Комисията законодателен пакет.

ЕИСК препоръчва на държавите членки да осигурят човешките, финансови и логистични ресурси, необходими на данъчните органи, за да могат да прилагат успешно новите правила в областта на борбата с изпирането на пари.

⁽¹⁾ COM(2016) 450 final

2. Предложението на Европейската комисия

2.1. В рамките на програмата за борба срещу данъчните измами и избягването на данъци и плана за действие срещу финансирането на тероризма Европейската комисия представи през юли 2016 г. законодателен пакет, целящ подобряване на достъпа на данъчните администрации до информацията за борбата с изпирането на пари. Предложението за директива на Съвета ⁽²⁾ за изменение на Директива 2011/16/ЕС (ДАСДО) по отношение на достъпа на данъчните органи до информацията за борбата с изпирането на пари е част от този пакет.

2.2. С предложението на Комисията се изменя член 22 от Директива ДАСДО, така че в обмена между данъчните администрации на държавите членки да се включи и специфичната информация относно финансовите операции, които улесняват изпирането на пари.

2.3. Целта на тази инициатива е да даде възможност на данъчните органи да ползват постоянен достъп до информацията за борба с изпирането на пари за изпълнението на задълженията им по наблюдение на правилното прилагане на Директивата относно административното сътрудничество (ДАСДО) от страна на финансовите институции.

2.4. В предложението за директива са определени правила за борба срещу практиките за избягване на данъци, които пряко засягат функционирането на вътрешния пазар. Също така то има за цел да гарантира достъпа на данъчните администрации до информацията относно действителните бенефициери на финансовите операции, които въз основа на констатациите, направени по време на проверки, прегледи и одити, биха могли да бъдат подозрителни по отношение на тяхната законосъобразност и дори да се окажат операции за изпиране на пари в полза на престъпни или терористични организации.

3. Общи и конкретни бележки

3.1. В предложението за директива се призовава за единно прилагане във всички държави членки на правилата, уреждащи обмена между националните данъчни администрации на информацията за действителните бенефициери на финансовите операции, които е вероятно да бъдат операции за изпиране на пари. Както вече е подчертал в предходни становища ⁽³⁾, ЕИСК приветства инициативата на Комисията и подкрепя усилията ѝ да се бори срещу избягването на данъци и изпирането на пари, практика, която не само води до подкопаване на данъчните основи на държавите членки, но е и един от основните източници на финансиране на престъпни и терористични организации в целия свят.

3.2. ЕИСК одобрява правилата, уреждащи достъпа на данъчните администрации до механизмите, процедурите, документацията и информацията за финансовите операции, които биха могли да бъдат операции за изпиране на пари. В извънлението си от 18 април Г-20 призовава Специалната група за финансови действия да направи предложения за подобряване на прилагането на международните стандарти за прозрачност, включително във връзка с достъпността на информацията относно действителните собственици, както и нейния обмен на международно равнище. ЕИСК приканва също така Комисията и държавите членки да удвоят усилията си в преговорите на международно равнище, в рамките на организации като ОИСР или Г-20, за да направят възможно прилагането на тези разпоредби в световен мащаб.

3.3. Предвид факта, че предложението за директива за изменение на Директива ДАСДО може да бъде приложено изцяло само в случай че проектодирективата за изменение на Четвъртата директива относно борба с изпирането на пари ⁽⁴⁾ бъде одобрена, ЕИСК препоръчва на държавите членки и на Европейския парламент да приемат в неговата цялост предложенията от Комисията законодателен пакет.

3.4. Като се има предвид разрастването на терористичната дейност на световно равнище и увеличаването на броя на атентатите, които доведоха до загубата на човешки животи в няколко държави членки, ЕИСК счита, че правилата, предложени от Комисията, трябва да бъдат одобрени незабавно. Въвеждането на по-добри разпоредби за борба с изпирането на пари ще спре един от основните източници на финансиране на терористичните организации.

⁽²⁾ COM(2016) 452 final

⁽³⁾ ОВ С 271, 19.9.2013 г., стр. 31.

⁽⁴⁾ Вж. бележка под линия 1.

ЕИСК препоръчва на държавите членки да гарантират човешките, финансовите и логистичните ресурси, необходими за прилагането на новите правила в областта на борбата с изпирането на пари, представени в пакета, предложен от Европейската комисия. Освен това ЕИСК счита, че разработването на програми за обмен на добри практики между експерти от данъчните служби на държавите членки, може да допринесе за постигането на по-добри резултати в изпълнението на новото законодателство.

Брюксел, 19 октомври 2016 г.

Председател
на Европейския икономически и социален комитет
Georges DASSIS
