

Neljapäev, 16. september 2021

P9_TA(2021)0392

Maksualast teabevahetust käsitlevate ELi nõuete täitmine

Euroopa Parlamendi 16. septembri 2021. aasta resolutsioon maksualast teabevahetust käsitlevate ELi nõuete täitmise kohta – edusammud, õppetunnid ja ületamist ootavad raskused (2020/2046(INI))

(2022/C 117/13)

Euroopa Parlament,

- võttes arvesse Euroopa Liidu lepingu (ELi leping) artikleid 4 ja 14,
- võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingu artikleid 113 ja 115,
- võttes arvesse nõukogu 15. veebruari 2011. aasta direktiivi 2011/16/EL maksustamisalase halduskoostöö kohta ja direktiivi 77/799/EMÜ kehtetuks tunnistamise kohta ⁽¹⁾,
- võttes arvesse Euroopa Parlamendi ja nõukogu 11. detsembri 2013. aasta määrust (EL) nr 1286/2013, millega luuakse tegevusprogramm Euroopa Liidu maksusüsteemide toimimise parandamiseks aastateks 2014–2020 („Fiscalis 2020“) ning tunnistatakse kehtetuks otsus nr 1482/2007/EÜ ⁽²⁾,
- võttes arvesse nõukogu 9. detsembri 2014. aasta direktiivi 2014/107/EL, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL seoses kohustusliku automaatse teabevahetusega maksustamise valdkonnas ⁽³⁾,
- võttes arvesse nõukogu 8. detsembri 2015. aasta direktiivi (EL) 2015/2376, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL seoses kohustusliku automaatse teabevahetusega maksustamise valdkonnas ⁽⁴⁾,
- võttes arvesse nõukogu 25. mai 2016. aasta direktiivi (EL) 2016/881, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL seoses kohustusliku automaatse teabevahetusega maksustamise valdkonnas ⁽⁵⁾,
- võttes arvesse nõukogu 6. detsembri 2016. aasta direktiivi (EL) 2016/2258, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL seoses maksuhaldurite juurdepääsuga rahapesuvastasele teabele ⁽⁶⁾,
- võttes arvesse nõukogu 25. mai 2018. aasta direktiivi (EL) 2018/822, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL seoses kohustusliku automaatse teabevahetusega maksustamise valdkonnas aruantavate piiriüleste skeemide puhul ⁽⁷⁾,
- võttes arvesse komisjoni 15. juuli 2020. aasta ettepanekut võtta vastu nõukogu direktiiv, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL maksustamisalase halduskoostöö kohta (DAC7) (COM(2020)0314),
- võttes arvesse nõukogu 2. juuni 2020. aasta järeldusi maksustamisalase halduskoostöö tuleviku kohta ELis,

⁽¹⁾ ELT L 64, 11.3.2011, lk 1.

⁽²⁾ ELT L 347, 20.12.2013, lk 25.

⁽³⁾ ELT L 359, 16.12.2014, lk 1.

⁽⁴⁾ ELT L 332, 18.12.2015, lk 1.

⁽⁵⁾ ELT L 146, 3.6.2016, lk 8.

⁽⁶⁾ ELT L 342, 16.12.2016, lk 1.

⁽⁷⁾ ELT L 139, 5.6.2018, lk 1.

Neljapäev, 16. september 2021

- võttes arvesse Euroopa Parlamendi 10. märtsi 2021. aasta seisukohta ettepaneku kohta võtta vastu nõukogu direktiiv, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL maksustamisalase halduskoostöö kohta ⁽⁸⁾,
- võttes arvesse komisjoni 23. novembri 2020. aasta esialgset mõjuhinnangut ettepaneku kohta võtta vastu nõukogu direktiiv, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL, pidades silmas meetmeid kehtivate reeglite karmistamiseks ja maksualase teabevahetuse raamistiku laiendamiseks, et see hõlmaks ka krüptovara ning e-raha,
- võttes arvesse komisjoni 18. detsembri 2017. aasta aruannet, mis käsitleb nõukogu direktiivi 2011/16/EL (otsese maksustamise alase halduskoostöö kohta) kohaldamist (COM(2017)0781),
- võttes arvesse komisjoni 17. detsembri 2018. aasta aruannet otsese maksustamise valdkonna statistika ja automaatse teabevahetuse ülevaate ja hindamise kohta (COM(2018)0844),
- võttes arvesse Euroopa Komisjoni talituste 12. septembri 2019. aasta töödokumenti „Hinnang nõukogu direktiivile 2011/16/EL maksustamisalase halduskoostöö kohta ja direktiivi 77/799/EMÜ kehtetuks tunnistamise kohta“ (SWD(2019)0327),
- võttes arvesse Euroopa Kontrollikoja eriaruannet nr 03/2021, „Maksuteabe vahetamine ELis: alus on tugev, kuid rakendamisel esineb puudusi“,
- võttes arvesse oma 26. märtsi 2019. aasta resolutsiooni finantskuritegude, maksudest kõrvalehoidumise ja maksustamise vältimise kohta ⁽⁹⁾,
- võttes arvesse komisjoni 7. mai 2020. aasta teatist tegevuskava kohta, mis käsitleb liidu terviklikku poliitikat rahapesu ja terrorismi rahastamise ärahoidmiseks (C(2020)2800),
- võttes arvesse komisjoni 15. juuli 2020. aasta teatist „Õiglase ja lihtsa maksustamise tegevuskava, millega toetatakse majanduse taastamise strateegiat“ (COM(2020)0312),
- võttes arvesse parlamendi uuringuteenuste peadirektoraadi uuringut „Implementation of the EU requirements for tax information exchange“ (Maksualast teabevahetust käsitlevate ELi nõuete rakendamine) ⁽¹⁰⁾,
- võttes arvesse OECD 19. juuli 2013. aasta maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise tegevuskava,
- võttes arvesse OECD 9. detsembri 2020. aasta aruannet „Peer Review of the Automatic Exchange of Financial Account Information 2020“ (Finantskontosid käsitleva automaatse teabevahetuse vastastikune eksperdi hinnang 2020),
- võttes arvesse Euroopa Majandus- ja Sotsiaalkomitee 18. septembri 2020. aasta arvamust teemal ELi tõhusad ja kooskõlastatud meetmed maksupettuste, maksustamise vältimise, rahapesu ja maksuparadiiside vastu ⁽¹¹⁾,
- võttes arvesse kodukorra artiklit 54 ning esimeeste konverentsi 12. detsembri 2002. aasta otsuse (mis käsitleb algatusraportite koostamise loa andmise korda) artikli 1 lõike 1 punkti e ja 3. lisa,
- võttes arvesse majandus- ja rahanduskomisjoni raportit (A9-0193/2021),

⁽⁸⁾ Vastuvõetud tekstid, P9_TA(2021)0072.

⁽⁹⁾ ELT C 108, 26.3.2021, lk 8.

⁽¹⁰⁾ Uuring „Implementation of the EU requirements for tax information exchange“ (Maksualast teabevahetust käsitlevate ELi nõuete rakendamine), Euroopa Parlamendi parlamendi uuringuteenuste peadirektoraadi mõjuhinnangute ja Euroopa lisaväärtuse direktoraadi järeelhindamisüksus, 4. veebruar 2021.

⁽¹¹⁾ ELT C 429, 11.12.2020, lk 6.

Neljapäev, 16. september 2021

- A. arvestades, et ELis on ebaõiglasi ja agressiivseid maksutavasid ning seetõttu, et hargmaised ettevõtjad hoiavad maksudest kõrvale ja paigutavat kasumit ümber, jääb Euroopa Liidu liikmesriikidel aastast saamata 160–190 miljardit eurot⁽¹²⁾; arvestades, et kuna liit peab toime tulema tervise-, sotsiaal- ja majanduskriisiga, on saamata jääv tulu väga suur; arvestades, et ELi maksumaksjad hoidsid 2016. aastal 1,5 triljonit eurot maksuparadiiside kontodel, mille tagajärjel jäi ELil seepärast, et üksikisikud hoidsid maksudest kõrvale, saamata keskmiselt 46 miljardi euro suurune maksutulu⁽¹³⁾; arvestades, et need summad on ainult osa üldisest probleemist, mille maksustamise vältimine üksikisikute ja ettevõtjate poolt tekitab, ning nende võrra on riigieelarvetulud õigusvastaselte väiksemad ja seetõttu tähendavad need seaduskuulekatele maksumaksjatele lisakoormust;
- B. arvestades, et maksuametite koostöö on viimastel aastatel nii ELi kui ka ülemaailmsel tasandil eelkõige tänu 2014. aastal heaks kiidetud G20/OECD ühisele aruandlusstandardile väga palju paranenud ning selle eesmärk on maksudest kõrvalehoidmise, maksustamise vältimise ja maksupettuste vastu paremini võidelda;
- C. arvestades, et uurivate ajakirjanike korduvalt paljastused, nagu LuxLeaks, Panama dokumendid, dokumendikogu Paradise Papers, kauplemisstrateegiatega cum-ex ja cum-cum seotud skandaalid ja OpenLux, mis on seni viimane, on aidanud suurendada teadlikkust ja sundinud ELi maksustamise vältimise, maksudest kõrvalehoidmise ja maksupettuste vastaseid vahendeid edasi arendama; arvestades, et OpenLuxi paljastused on näidanud, et maksuteabe vahetamine peab olema kvalitatiivsem ja tulemuslik;
- D. arvestades, et maksustamisalase halduskoostöö direktiivis, mis jõustus 2013. aasta jaanuaris ja millega asendati nõukogu direktiiv 77/799/EMÜ liikmesriikide pädevate asutuste vastastikuse abi kohta otsese maksustamise valdkonnas, on sätestatud reeglid ja menetlused liikmesriikidevaheliseks koostööks liikmesriikide maksuametite vahelise teabevahetuses, eelkõige tulu ja vara käsitlevas automaatses teabevahetuses;
- E. arvestades, et maksustamisalase halduskoostöö direktiivi on muudetud viis korda, et lisada automaatsesse teabevahetusse järk-järgult teave, mis käsitleb finantskontosid ja nendega seotud tulu (DAC2), piiriüleseid eelotsuseid ja siirdehindade eelkõiguseid (DAC3), hargmaiste ettevõtjate esitatud riigipõhiseid aruandeid (DAC4), et anda maksuhalduritele juurdepääs tegelike tulusaajate teabele, mis on kogutud rahapesuvastaste õigusnormide kohaselt (DAC5), ning et lisada automaatsesse teabevahetusse piiriüleseid maksuplaneerimise skeemid ning kehtestada vahendajatele kohustusliku teabe avaldamise reeglid (DAC6);
- F. arvestades, et versioonide DAC1 kuni DAC4 automaatset teabevahetust reguleerivad sätete jõustumise ajavahemik oli 2015. aasta jaanuarist 2017. aasta juunini ning nende esialgset mõju on võimalik hinnata, seevastu on liiga vara hinnata DAC5 ja DAC6 sätete mõju, mis jõustusid alles vastavalt 2018. aasta jaanuaris ja 2020. aasta juulis;
- G. arvestades, et komisjon tegi 2020. aasta juulis ettepaneku täiendava muudatuse kohta, et laiendada automaatse teabevahetuse kohaldamisala muu hulgas digiplatvormide kaudu teenitud tulule (DAC7), ning on andnud teada täiendavast muudatusest, et tagada juurdepääs krüptovarade alasele teabele (DAC8); arvestades, et selline läbivaatamine võiks anda võimaluse parandada teabevahetuse raamistikku tervikuna;
- H. arvestades, et nõukogu on viinud lõpule läbirääkimised mitme DACi muudetud versiooni üle, sealhulgas hiljutise DAC7 ettepaneku üle, võtmata arvesse Euroopa Parlamendi arvamust, toimides vastuolus lojaalse koostöö põhimõttega ja Euroopa Parlamendi rolliga konsulteerimisprotsessis, nagu on sätestatud ELi toimimise lepingu artiklis 115;
- I. arvestades, et nõukogus ilmnenuid raskustest, mis tekkisid komisjoni ettepaneku kohaste paranduste küsimuses kokkuleppele jõudmisel, tuleneb, et ülemaailmsetele maksuküsimustele ei ole antud piisavaid vastuseid;

⁽¹²⁾ Dover, R. jt „Bringing transparency, coordination and convergence to corporate tax policies in the European Union, Part I: Assessment of the magnitude of aggressive corporate tax planning“ (Euroopa Liidu äriühingu tulumaksu poliitika läbipaistvuse, kooskõlastamise ja lähenemise suurendamine. I osa. Äriühingu tulumaksu agressiivse planeerimise poliitika ulatuse hindamine), Euroopa Parlamendi parlamendi uuringuteenuste peadirektoraadi Euroopa lisaväärtuse üksus, september 2015.

⁽¹³⁾ Euroopa Komisjoni maksunduse ja tolliliidu peadirektoraat, maksudokumendid, töödokument nr 76: „Estimating International Tax Evasion by Individuals“ (Üksikisikute rahvusvahelise maksudest kõrvalehoidmise hinnang), september 2019, https://ec.europa.eu/taxation_customs/system/files/2019-10/2019-taxation-papers-76.pdf.

Neljapäev, 16. september 2021

- J. arvestades, et rahvusvaheliste ja Euroopa standardite vahel on endiselt mõned vastuolud, eelkõige maksualase teabe edastamise tähtja asjus; arvestades, et enamik liikmesriike avaldab maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise tegevuskava 13. meetme raames riigipõhise aruandluse koondteavet;
- K. arvestades, et liit on sõlminud kokkulepped kolmandate riikidega, sealhulgas Andorra, Liechtensteini, Monaco, San Marino ja Šveitsiga, et tagada DAC2 kohase teabe jagamine liikmesriikidega; arvestades, et DACi hilisemate versioonide kohta ei ole samalaadseid kokkuleppeid sõlmitud;
- L. arvestades, et avalikult on kättesaadav ainult väga piiratud teave versioonide DAC1 kuni DAC4 rakendamise kohta ning peaaegu puudub kvantitatiivne teave DAC4 kohase riigipõhise aruandlusega seotud teabevahetuse kohta, ning arvestades, et kvantitatiivset teavet DACi rakendamise kohta liikmesriikide tasandil antakse väga harva;
- M. arvestades, et parlament austab täielikult riikide maksusuveräänsuse põhimõtet;
- N. arvestades, et kättesaadav teave näitab, et DAC1 ja DAC2 automaatse teabevahetuse sätete kohane teabevahetus on jõustumisest alates märkimisväärselt suurenenud, ning et ajavahemikus 2015. aasta kuni 2017. aasta keskpaik vahetasid liikmesriigid DAC1 kohaselt umbes 11 000 sõnumit, mis osutasid peaaegu 16 miljonile maksumaksjale ning tulule ja/või varadele väärtusega üle 120 miljardi euro, ning alates 2018. aastast DAC2 kohaselt umbes 4 000 sõnumit ligikaudu 8,3 miljoni konto kohta koguväärtusega peaaegu 2,9 triljonit eurot;
- O. arvestades, et DAC3 automaatse teabevahetuse sätted on oluliselt suurendanud piiriülestest eelotsustest ja eelostulepingutest teatamiste arvu võrreldes varasema perioodiga, mil neist teatati vaid harvadel juhtudel ja spontaanselt, hoolimata alates 1977. aastast kehtivast õiguslikult siduvast nõudest jagada teavet paljude piiriüleste eelotsuste ja eelostulepingute kohta – 2017. aastal teatati 17 652 piiriülesest eelotsusest / eelostulepingust võrreldes vaid 2 529 teatega 2016. aastal, 113 teatega 2015. aastal ja 11 teatega 2014. aastal; arvestades, et edu ei saa mõõta üksnes teatatud piiriüleste eelotsuste ja eelostulepingute koguarvu suurenemisega, nagu näitavad LuxLettersi paljastused;
- P. arvestades, et parlamendi kohus on teostada koos nõukoguga komisjoni tegevuse üle poliitilist kontrolli vastavalt ELi lepingu artiklile 14, sealhulgas õigusaktide täitmise tagamisel ja poliitika rakendamisel; arvestades, et selleks on vajalik juurdepääs asjakohasele teabele; arvestades, et vastavalt ELi lepingu artikli 17 lõikele 8 vastutab komisjon Euroopa Parlamendi ees;
- Q. arvestades, et komisjon algatas kokku 73 rikkumismenetlust, mis olid peamiselt seotud viivitustega DACi ülevõtmisel liikmesriikide poolt, ning 2021. aasta jaanuari seisuga on kaks rikkumismenetlust veel pooleli; arvestades, et DACi hilinenud või puudulik ülevõtmine liikmesriikide poolt andis alust mitmeks rikkumismenetluseks ning see stsenaarium õigustab Euroopa Parlamendi nõudmist, et komisjon peab rangelt kontrollima maksustamisküsimusi käsitlevate Euroopa õigusaktide ja eelkõige DACi sätete ülevõtmist;
- R. arvestades, et OECD lõi 2014. aastal oma ühise aruandlusstandardiga automaatse teabevahetuse ülemaailmse standardi ning alates 2021. aastast on rohkem kui 100 jurisdiktsiooni kogu maailmas võtnud kohustuse kasutada automaatset teabevahetust finantskontode kohta;
- S. arvestades, et parlament tunnistab, et tal ei ole otsese maksustamise valdkonnas seadusandlikke volitusi ja kaudse maksustamise valdkonnas on tal ainult piiratud seadusandlikud volitused;
- T. arvestades, et samasugust tähelepanu nagu DACi raamistikule tuleks pöörata ka maksuhaldurite suutlikkusele ja taatele lihtsustada normide järgimist ja teenida maksumaksjate huve;
- U. arvestades, et maksustamisalase halduskoostöö direktiiv peab olema vahend riikide maksuhaldurite koordineeritud töö tõhustamiseks, kuid selles tuleb arvesse võtta järgmisi aspekte: i) maksuhaldurite ressursside suurendamine (personali, finants- ja taristu valdkonnas – peamiselt digitaalne taristu); ii) maksumaksjate õiguste kaitse, näiteks andmekaitse; iii) ameti- ja tööstussaladuste kaitse koos teabevahetusprotsessi küberturvalisuse kõrgete standarditega; iv) maksumaksjate ja äriühingute haldus- ja bürokraatliku koormuse vähendamine; v) maksuhalduritele mõeldud kõrgemate tulemuslikkusstandardite edendamine, millega kaasnevad lühemad tähtajad Euroopa normidega vastavusse viimiseks, ning vi) liidu äriühingute konkurentsivõime kindlustamine lihtsamate ja kiiremate viisidega, millega tagatakse haldusnõuete täitmine;

Neljapäev, 16. september 2021

- V. arvestades, et COVID-19 pandeemiast põhjustatud majanduskriis nõudis valitsustelt tohutuid maksu- ja eelarvealaseid jõupingutusi, sealhulgas äriühingutele abi andmist; arvestades, et sellise toetuse saajad peavad täitma oma kohustusi sotsiaalvaldkonnas, näiteks tegema maksuametitega nõuetekohast koostööd, et tagada põhjalik maksuteabe vahetamine;
- W. arvestades, et maksualase teabe vahetamise tõhusus sõltub rohkem vahetatavate andmete kvaliteedist kui nende hulgast; arvestades, et seetõttu on andmete kvaliteet ja täielikkus väga olulised, et DACi raamistikust võimalikult suurt kasu saada; arvestades, et avalikult kättesaadava teabe puudumine DAC1 ja DAC4 kohaselt toimuva teabevahetuse kvantitatiivsete andmete kohta muudab riikide parlamentidele ja Euroopa Parlamendile demokraatliku kontrolli tegemise oluliselt raskemaks;
- X. arvestades, et järk-järgult digitaliseerival ja globaliseerival majandusel on keerukad ja keerulised mõõtmed, nagu digivarad ja krüptovarad, kuid sellegipoolest on oluline suurendada riikide maksuhaldurite vahelist koostööd selles valdkonnas; arvestades, et krüptovarade selge määratlemine kooskõlas OECDs ja rahapesuvastases töökonnas käimasoleva tööga oleks oluline selleks, et tõhustada maksudest kõrvalehoidmise vastast võitlust ja edendada õiglast maksustamist; arvestades, et krüptovääringute levik on oluline teema ja seda tuleks arvesse võtta kõigis halduskoostöö suurendamise püüdlustes, lähtudes subsidiaarsuse ja proportsionaalsuse põhimõttest;
- Y. arvestades, et maksupoliitika on riikide eelarve- ja maksusuveräänsuse keskmes ning kehastab riikide pädevusi; arvestades, et iga oluline Euroopa tasandi otsus peab põhinema Euroopa integratsiooni selle valdkonna valitsustevahelise loogika rangel järgimisel; arvestades, et selles küsimuses tuleb oluliste integratsioonialaste otsuste tegemisel alati austada aluslepinguid, riikide pädevusi ning riikide eelarve- ja maksusuveräänsust; arvestades, et parlament on nõus püüdlusega leida maksuküsimustes uuenduslikke lahendusi, pidades silmas institutsioonilist raamistikku, mida soovitakse säilitada;
- Z. arvestades, et maksustamisalane halduskoostöö peab olema vahend, millega tõhustada võitlust üksikisikute ja ettevõtjate maksupettuse ja maksudest kõrvalehoidmise vastu, kasutades selleks paremaid teabevahetuskanaleid ja tõhusaid teabevahetustavasid;
- AA. arvestades, et maksustamisalase halduskoostöö direktiivi järjestikused läbivaatamised tõendavad, et see on jätkuvalt liikmesriikide ja Euroopa poliitikakujundajate huviorbiidis, et Euroopa vahendeid arendatakse järk-järgult vastavalt tihedama koostöö loogikale ning et kodanikud on teadlikud Euroopa lahenduste lisaväärtusest maksustamisega seotud probleemide lahendamisel, peamiselt maksustamise vältimise, maksudest kõrvalehoidumise ja maksupettuste vastases võitluses;
- AB. arvestades, et varifirmad kahjustavad üksikisikute tulu ja kapitalikasumit puudutavat teabevahetust, eelkõige kinnisvara puhul;
- AC. arvestades, et praeguse raamistiku alusel ei vahetata teavet äriühingute aktsiate tegelike tulusaajate kohta automaatselt;
- AD. arvestades, et perekonnapanekadel on sageli suured piiriüleised varad äriühingute otsese omandi või piiratud osanikeringiga investeerimisettevõtete kaudu⁽¹⁴⁾; arvestades, et sellistes finantseerimisasutustes võib esineda huvide konflikte, mis põhjustab maksualase teabe ebausaldusväärset esitamist; arvestades, et riikide maksusüsteemid ei hõlma peaaegu üldse üksikisikute realiseerimata kapitalikasumit, mida hoitakse välismaal madala maksumääraga äriühingutes; arvestades, et need mõlemad aspektid võimaldavad varakatel üksikisikutel rikkust koguda, tuginedes madala maksumääraga tulule, samal ajal kui keskklass saab rikkust koguda ainult täielikult maksustatud tulu alusel;

⁽¹⁴⁾ Lõpparuanne, Ecorys, „Hinnangu andmine, kui palju rikkust varjavad üksikisikud rahvusvahelistes finantskeskustes ja milline on hiljuti rahvusvaheliselt kokkulepitud maksude läbipaistvuse standardite mõju maksudest kõrvalehoidumise vastasele võitlusele“.

Neljapäev, 16. september 2021

AE. arvestades, et nõuetekohaselt toimiv ja mõjus teabevahetuse raamistik võib leevendada eelarvesurvet kõigis liikmesriikides;

Kaetus ja aruandlusnõuded

1. väljendab heameelt asjaolu üle, et ELi institutsioonid on pidevalt parandanud ja laiendanud teabevahetuse ulatust, et vähendada maksupettust, maksudest kõrvalehoidmist ja maksustamise vältimist, sh hiljuti esitatud DAC7 ettepaneku ning kavandatava DAC8 kaudu; märgib siiski, et kuigi maksustamisalase halduskoostöö direktiivi raamistiku kohaldamisala on pidevalt suurendatud, on seejuures pööratud liiga vähe tähelepanu andmete kvaliteedi ja täielikkuse parandamisele;

2. rõhutab, et maksuhaldurite vaheline teabevahetus on märkimisväärselt paranenud nii ülemaailmsel kui ka ELi tasandil; tuletab meelde, et DAC2, DAC3, DAC4, DAC6 ja DAC7 on otseselt seotud OECD tasandil tehtava tööga; on seisukohal, et ülemaailmsel tasandil kokku lepitud meetmed kujutavad endast ELi jaoks miinimumstandartid;

3. märgib, et eeskirjade parem rakendamine ja kohaldamine maksuhaldurite poolt on vajalik, et minimeerida tulude deklareerimata jätmise riski, ning palub seetõttu komisjonil tagada eeskirjade parem jõustamine; märgib siiski, et direktiiv ei hõlma endiselt teatud tulu- ja varaliike, mille tõttu on endiselt oht, et maksukohustustest hoitakse kõrvale; palub komisjonil hinnata sellekohast vajadust ja sobivaimat viisi selleks ning esitada konkreetseid ettepanekud, et lisada automaatse teabevahetuse hulka järgmine teave omandisuhete kohta ning järgmised tulukirjed ja mitte-finantsvarad: a) kinnisvara ja ettevõtete tegelikud tulusaajad; b) kinnisvaraga ja finantsvaradega, sealhulgas valuutaga kauplemisega seotud kapitalikasum, et leida eelkõige võimalusi, kuidas maksuhaldureid paremini teavitada, et nad saaksid realiseeritud kapitalikasumi tuvastada; c) muu kui valitsemislepingu alusel saadud dividenditulu; d) mitte-finantsvarad, näiteks sularaha, kunstiteosed, kuld või muud väärtesemed, mida hoitakse vabasadamates, tolliladudes või pangaseifides; e) jahtide ning eralennukite omamine; ning f) kontod suurematel vastastikuse laenuandmise, ühisrahastus- ja sarnastel platvormidel;

4. täheldab, et DAC1 mõjusust vähendab oluliselt asjaolu, et liikmesriigid on kohustatud esitama teavet vaid vähemalt kahe tulukategooria kohta; võtab teadmiseks hiljutise muudatuse, millega kohustatakse liikmesriike vahetama seoses maksustamisperioodidega alates 2024. aastast kogu kättesaadavat teavet vähemalt nelja tulukategooria kohta; kutsub komisjoni üles muutma pärast mõju hindamist kohustuslikuks teabe esitamise kõigi direktiivi kohaldamisalasse kuuluvate tulu ja vara kategooriate kohta; kutsub liikmesriike üles looma teabevahetuse jaoks tulemuslikke ja juurdepäätavaid registreid; märgib, et sellised jõupingutused aitavad kaasa ka riigisisesele maksude kogumisele;

5. täheldab probleeme e-raha ja/või krüptovarade kohta teabe kogumisel ning raskusi nende kaasamisel automaatsesse teabevahetusesse, kuna need on vahendajatest sõltumatud; nõuab tervikliku raamistiku loomist teabe kogumiseks e-raha ja krüptovarade kohta;

6. täheldab, et aruandekohustuslike finantsasutuste ning kontoliikide, millest tuleb DAC2 alusel teada anda, määratlusega kaasneb kõrvalehoidmise ja bürokraatia suurenemise oht; nõuab, et komisjon hindaks sellekohast vajadust ja vajaduse korral esitaks ettepaneku, et laiendada aruandekohustus ka teistele asjakohastele finantsasutuste liikidele, vältides seejuures lisabürokraatiat, kuid kaaluma uuesti piiratud osanikeringiga hallatavate investeerimisettevõtete lugemist finantsasutuste hulka, vaatama üle välistatud kontode määratluse ning tühistama alampiirid, mis kehtivad ettevõtete olemasolevate kontode suhtes; tuletab meelde, et asjakohaste IT-süsteemide olemasolu korral võib nullerandite ja nullläve kehtestamine vähendada bürokraatiat; kutsub komisjoni üles hindama võimalust kehtestada finantsasutustele kohustus esitada juhul, kui puudub teave, mida esitada, tühiteade, et vähendada bürokraatiat;

7. märgib, et DAC3 sisaldab teatavaid pimealaseid ja võib avaldada soovimatut negatiivset mõju, näiteks et maksuhaldurid ei vaheta piiriüleseid eelotsuseid, kui need on liiga soodsad, või et maksuhaldurid kasutavad teabevahetuse vältimiseks mitteametlikke kokkuleppeid, nagu varjatud eelotsuste tava, mis paljastab Luksemburgi nn infokirjadest; taunib varakate üksikisikute eeliskohtlemist; nõuab seetõttu DAC3 alusel toimuva teabevahetuse ulatuse laiendamist, et see hõlmaks ka mitteametlikke kokkuleppeid, mitte „eelnevaid“ (nt tehingujärgseid või tulude deklareerimise järgseid) siirdehindade eelkõikuleppeid ja piiriüleseid eelotsuseid, füüsilisi isikuid ning eelotsuseid, mis küll veel kehtivad, kuid mis võeti vastu, mida muudeti või mida uuendati enne 2012. aastat; peab kahetsusväärseks, et seni on Euroopa Parlamendi varasemaid sellealaseid üleskutsesid eiratud; peab kahetsusväärseks, et DAC3 andmekirjed ei ole kvaliteetsed ning liikmesriikide maksuhaldurid ei kasuta ega rakenda neid veel laialdaselt; soovib saata maksuhalduritele eraldi teatise, kui DAC3 kohaldamisalasse kuuluvast eelotsusest kasu saaval äriühingul on maksustatav kohalolu;

Neljapäev, 16. september 2021

8. peab kahetsusväärseks, et kahe- ja mitmepoolsed siirdehindade eelkõkkulepped on DAC3 kohasest teabevahetusest välja jäetud, kui nendega seotud rahvusvaheline maksuleping ei võimalda nende avalikustamist; kutsub liikmesriike üles rääkima uuesti läbi olemasolevad rahvusvahelised maksulepingud, ja mitte nõustuma ühegi tulevasega, mis ei luba siirdehindade eelkõkkulepete avalikustamist;
9. peab kahetsusväärseks, et piiriüleste eelotsuste ja siirdehindade eelkõkkulepete keskregistris sisalduv kokkuvõtlik teave on sageli liiga lühike, et seda oleks võimalik kasutada ilma täiendavat teavet nõudmata; kutsub komisjoni üles töötama välja suunised selle kohta, mida peaksid maksuhaldurid esitama kokkuvõttena, mis peaks hõlmama kõiki asjakohaseid otseseid ja kaudseid maksumõjusid, näiteks tegelikke maksumäärasid;
10. taunib varjatud eelotsuste tava Luksemburgis, mis tuli ilmsiks LuxLettersi paljastustest, mille tagajärjel mitteametlikest kokkulepetest ei teatata, kuigi see on DAC3-s nõutud; nõuab tungivalt, et komisjon hindaks kiiresti DAC3 nõuete võimalikku rikkumist Luksemburgi ja teiste sarnaste tavadega liikmesriikide poolt ning algataks vajaduse korral rikkumismenetlused;
11. väljendab heameelt asjaolu üle, et suur hulk riike, sealhulgas paljud liikmesriigid, avaldavad riigipõhistest aruannetest saadud anonüümitud koondteavet, nagu on nõutud DAC4 või maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise tegevuskava 13. meetme kohaselt; peab kahetsusväärseks, et vähesed liikmesriigid ei avalda seda teavet rahvusvahelistes andmebaasides; nõuab sellega seoses ühtlustatud lähenemisviisi ja nõuab, et komisjon lisaks selle nõude maksustamisalase halduskoostöö direktiivi tulevasse läbivaatamisse;
12. soovib vaadata läbi mitut samasse jurisdiktsiooni kuuluvat üksust omavate hargmaiste ettevõtete esitatava teabe ulatuse, et parandada teabe kvaliteeti, vältides samas liigseid nõuete täitmisega seotud kulusid;
13. täheldab, et DAC6 kohaste kohustuslike avalikustamiste sidusust mõjutab negatiivselt asjaolu, et liikmesriigid ei tõlgenda tunnuseid üheselt; nõuab seetõttu suuremat selgust A ja B kategooria tunnuste peamise eelise kriteeriumide sõnastuses;
14. tuletab meelde, et maksustamisalase halduskoostöö direktiivi sätteid kohaldatakse iga ettevõtte suhtes, mis on aruandekohustusega seotud; tuletab siiski meelde, et hargmaistel ettevõtetel ja VKEdel on nõuete täitmise poliitikas märkimisväärseid erinevusi ning et seda tuleb maksustamisalase halduskoostöö direktiivi tulevaste läbivaatamiste puhul arvesse võtta; mõistab seetõttu, et VKEde nõuete täitmisega seotud kulusid ja halduskoormust tuleb vähendada;
15. tuletab meelde, et halduskoostööd käsitlevad Euroopa eeskirjad ei asenda siseriiklike eeskirju, vaid pigem annavad ette teabevahetuse ja koostöö miinimumstandardid;
16. tunnistab, et maksustamisalase halduskoostöö direktiivi eesmärkide parandamiseks tuleb rõhku panna pigem rakendamisel ja järelevalves esinevate lünkade kõrvaldamisele kui uute õigusnormide loomisele;

Hoolsuskohustus ja tegelikud tulusaajad

17. märgib, et vahetatav teave on küll mahukas, kuid mitte piisavalt kvaliteetne; peab tervitatavaks Euroopa Kontrollikoja soovitusi; märgib, et ühiskond tekitab finantsasutustele teatavoid raskusi; tunneb muret selle pärast, et finantsasutuste valduses olev ebatäpne või aegunud teave maksuresidentsuse kohta ja kuritarvitused mitme residentsuse kaudu võivad põhjustada teabe vahetamata jätmist, samas kui see oleks vajalik; taunib nn kuldsete viisade ja passide kasutamist teabevahetusest kõrvalehoidmiseks ning kordab oma üleskutset kaotada järk-järgult kõik need praegused skeemid; kutsub komisjoni üles laiendama rikkumismenetlusi kõikidele liikmesriikidele, kes pakuvad nn kuldseid viisaid; nõuab tõhusamaid täitemenetlusi liikmesriikide tasandil ja siseriiklike karistussüsteemide loomist ebaõige või mittetäieliku aruandluse eest, millel oleks tõhus hoiatav mõju; kutsub komisjoni üles lisama oma jälgimiskavadesse kohapealsed kontrollkäigud liikmesriikidesse ning hindama kavade tõhusust; kutsub liikmesriike üles looma maksustamisalase halduskoostöö direktiivi alusel vahetatava teabe kvaliteedi ja täielikkuse kontrollimise süsteemi, pakkuma korrapäraselt tagasisidet saadud teabele ja aruannetele komisjoni sekkumiste kasulikkuse kohta, et täiustada edasist otsuste tegemist, ning võtma kasutusele menetlused aruandekohustuslike üksuste esitatava teabe kvaliteedi ja täielikkuse kontrollimiseks; tunnistab, et maksustamisalase halduskoostöö direktiivi ja selle aluseks olevate süsteemide kaudu liikmesriikide vahel vahetatav teave on konfidentsiaalne;

Neljapäev, 16. september 2021

18. juhib tähelepanu asjaolule, et seni pole selliste finantsasutuste suhtes sanktsioone kehtestatud, kes ei esita teavet, esitavad väärteabe või esitavad teavet ebakorrektsel viisil, ning et liikmesriikides on kasutusel väga erinevad meetmed; tuletab meelde, et DAC2 artikli 25a kohaselt peaksid liikmesriigid rakendama aruandvate üksuste suhtes tõhusaid, proportsionaalseid ja hoiatavaid karistusi; peab kahetsusväärseks, et komisjon ei hinda karistuste suurust ega hoiatavat mõju igas liikmesriigis ning et komisjon ei ole sellega seoses esitanud võrdlusaluseid ega suuniseid; nõuab ühtlustatuid ja tõhusamaid hoiatava mõjuga sanktsioone mittetäitmise eest;

19. soovib lisada markeri eri kontoomanike ühisomandi märkimiseks, et vältida topeltaruandlust ja hõlbustada kontosaldoade täpset tuvastamist; soovib lisaks, et üksused võiksid kirjendada iga kontoomaniku omandiosa ning märkida, kui konto kuulub omanikele eri jurisdiktsioonides;

20. täheldab, et DAC5 pakkus maksuhalduritele juurdepääsu rahapesuvastaste õigusnormide alusel kogutud tegelikku tulusaajat käsitlevale teabele; märgib, et viies rahapesuvastane direktiiv (AMLD5) laiendas rahapesuvastase võitluse ja maksustamisalase halduskoostöö direktiivide vahelise koostoime ulatust ning et liikmesriigid oleksid pidanud AMLD5 üle võtma 10. jaanuariks 2020; täheldab samuti, et maksustamisalase halduskoostöö direktiivi mõjus on oleneb seega suurel määral liikmesriikide tasandil kehtivatest rahapesuvastastest direktiividest; märgib, et maksustamisalase halduskoostöö direktiivi tulemuslikkust vähendavad kõnealuste direktiivide ebaõige rakendamine, tõhusa jõustamise puudumine ja rahapesuvastase raamistiku allesjäänud puudused, nagu i) asjaolu, et tegelike tulusaajate arvu ei määrata aktiivsete finantssektoriväliste üksuste kaudu hoitavate individuaalsete kontode puhul kindlaks, ii) tegelike tulusaajate teabe puudumine kinnisvara ja elukindlustuslepingute puhul, iii) omavahel ühendatud riiklike registrite, eelkõige tegelike tulusaajate kinnisvara registrite puudumine, ning iv) tegelike tulusaajate, hoolsuskohustuse ja maksukuriteo mõistete ühiste määratluste puudumine;

21. peab kahetsusväärseks neljanda rahapesuvastase direktiivi ülevõtmise praegust seisust liikmesriikides⁽¹⁵⁾, mille puhul komisjon algatas rikkumismenetlused kaheksa liikmesriigi suhtes 2020. aasta detsembris ja kolme liikmesriigi suhtes 2021. aasta veebruaris⁽¹⁶⁾, märgib, et nende sätete ülevõtmise tähtaeg oli 27. juuni 2017; peab samuti kahetsusväärseks, et viienda rahapesuvastase direktiivi⁽¹⁷⁾ puhul, mille ülevõtmise tähtaeg oli 10. jaanuar 2020, on algatatud rikkumismenetlused 16 liikmesriigi vastu⁽¹⁸⁾;

22. täheldab murega, et rahapesuvastase töökonna poolt läbi viidud riikide rahapesuvastase võitluse meetmete viimase hindamise käigus ei toiminud 18 hindamises osalenud liikmesriiki⁽¹⁹⁾ peamiste tulemusnäitajate osas hästi, näiteks kui nad järjestati rahapesu tõkestamise meetmete nõuetekohase kohaldamise järgi, hinnati enamiku reguleerimisalasse kuuluvate liikmesriikide tõhusust „mõõdukaks“ või „madalaks“, kusjuures ainult Hispaania saavutas „olulise“ tõhususe taseme ja ükski liikmesriik ei saavutanud „kõrget“ tõhususe taset⁽²⁰⁾;

23. täheldab, et tegelike tulusaajate varjamiseks ja seeläbi rahapesuvastaste reeglite tõhusa rakendamise takistamiseks kasutatakse aina keerukamaid struktuure; täheldab lisaks puudusi, mis avastati OpenLuxi paljastuste käigus; on arvamusel, et tegelikest tulusaajatest teatamise puhul ei peaks alampiiri olema; tuletab meelde oma seisukohta, et usaldusfondide tegelike tulusaajate läbipaistvuse tase peaks olema sama suur kui ettevõtete oma viienda rahapesuvastase direktiivi raames, tagades samal ajal asjakohased kaitsemeetmed;

⁽¹⁵⁾ 25. novembri 2020. aasta seisuga. Vt Euroopa Komisjoni veebisaiti IV rahapesuvastase direktiivi (AMLD IV) ülevõtmise seisuga kohta: https://ec.europa.eu/info/publications/anti-money-laundering-directive-4-transposition-status_et

⁽¹⁶⁾ Teave 22. detsembri 2020. aasta seisuga: Tšehhi, Taani, Eesti, Iirimaa, Itaalia, Luksemburg, Rumeenia ja Slovakkia (vt Euroopa Komisjoni veebisait: https://ec.europa.eu/info/strategy/decision-making-process_en). 2021. aasta veebruaris algatati Saksamaa, Portugali ja Rumeenia suhtes veel kolm rikkumismenetlust https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/et/inf_21_441

⁽¹⁷⁾ 25. novembri 2020. aasta seisuga. Vt Euroopa Komisjoni veebisaiti V rahapesuvastase direktiivi (AMLD V) ülevõtmise seisuga kohta: https://ec.europa.eu/info/publications/anti-money-laundering-directive-5-transposition-status_et

⁽¹⁸⁾ Teave 22. detsembri 2020. aasta seisuga: Austria, Belgia, Küpros, Tšehhi, Eesti, Kreeka, Ungari, Iirimaa, Itaalia, Luksemburg, Madalmaad, Portugal, Rumeenia, Slovakkia, Sloveenia ja Hispaania. Vt Euroopa Komisjoni veebisait: https://ec.europa.eu/info/strategy/decision-making-process_en

⁽¹⁹⁾ Belgia, Küpros, Kreeka, Iirimaa, Itaalia, Hispaania, Austria, Tšehhi, Taani, Läti, Leedu, Malta, Slovakkia, Sloveenia, Soome, Rootsi, Portugal ja Ungari.

⁽²⁰⁾ Rahapesuvastane töökond, 4. vooru reiting, november 2020, Austria, Belgia, Küpros, Tšehhi, Taani, Soome, Kreeka, Ungari, Iirimaa, Itaalia, Läti, Leedu, Malta, Portugal, Slovakkia, Sloveenia, Hispaania ja Rootsi.

Neljapäev, 16. september 2021

24. kutsub Euroopa Komisjoni üles esitama õigeaegselt hinnangu rahapesuvastase võitluse ja maksustamisalase halduskoostöö direktiivi vastastikuse mõju kohta;

Õiguslikud ja praktilised probleemid

25. märgib, et komisjon jälgib maksustamisalase halduskoostöö direktiivi ülevõtmist liikmesriikides; juhib siiski tähelepanu asjaolule, et komisjon pole seni võtnud ei otseseid ega tõhusaid meetmeid, et lahendada liikmesriikide vahel vahetatavate andmete ebapiisava kvaliteedi probleem, samuti pole ta külastanud liikmesriike ega taganud liikmesriikide kehtestatavate sanktsioonide tõhusust maksustamisalase halduskoostöö direktiivi aruandlust käsitlevate sätete rikkumise korral; nõuab tungival, et komisjon tõhustaks oma tegevust selles valdkonnas ning võtaks otseseid ja tõhusaid meetmeid, et tegeleda liikmesriikide saadetud andmete ebapiisava kvaliteediga, arendaks edasi oma suuniseid liikmesriikidele maksustamisalase halduskoostöö direktiivi rakendamise, riskianalüüsi tegemise ja saadud maksuteabe kasutamise kohta ning algataks rikkumismenetlused, kasutades muu hulgas ülemaailmse foorumi⁽²¹⁾ ja rahapesuvastase töökonna ülevaateid; kutsub Euroopa Komisjoni üles pidama maksustamisalase halduskoostöö raamistiku eelseisval läbivaatamisel esmatahtsaks andmete kvaliteedi parandamise küsimust;

26. märgib murega, et komisjoni 2019. aasta hinnangus rõhutati, et liikmesriigid ei lähe teabevahetuses sageli kaugemale maksustamisalase halduskoostöö direktiivi miinimumnõuetest ning see aitas *cum-ex/cum-cum* maksupettuste skandaalile kaasa; täheldab eelkõige, et liikmesriigid ei teinud piisavat koostööd asjakohaste mehhanismide, näiteks spontaanse teabevahetuse abil, et hoiatada teisi asjaomaseid liikmesriike sellistest skeemidest; märgib lisaks, et vaid vähestel liikmesriikidel on täielik teave kõigi kuue esimeses maksustamisalase halduskoostöö direktiivis sätestatud tulu- ja kapitalikategooria kohta; rõhutab vajadust tõhusama, täielikuma ja sagedasema teabevahetuse järele;

27. tunneb muret selle pärast, et ülemaailmne foorum hindas hiljuti ühise aruandlusstandardi⁽²²⁾ (mida ELis teatakse DAC2 nime all) õiguslikku rakendamist, ja märgib, et ülemaailmse foorumi vastastikuse eksperdi hinnangu kohaselt ei vasta mitte kõik liikmesriigid täielikult standardile; kutsub komisjoni üles liikmesriike tähelepanelikult jälgima ja algatama rikkumismenetlusi, kuni kõik liikmesriigid nõudeid täielikult täidavad; ootab ülemaailmse foorumi vastastikust eksperdi hinnangut ühise aruandlusstandardi praktilise jõustamise kohta ning kutsub komisjoni ja liikmesriike üles seda protsessi hoolikalt ette valmistama;

28. peab kahetsusväärseks, et liikmesriigid seostavad saadetava teabe harva maksumaksja elukohariigi väljastatud maksukohustuslasena registreerimise numbriga; märgib, et ainult Leedu ja Iirimaa näivad lisavat maksukohustuslasena registreerimise numbrit viisil, mida vastuvõttev riik tunnustab⁽²³⁾; märgib lisaks, et kehtivate maksukohustuslasena registreerimise numbrite jagamine on teabevahetusprotsesside tõhusaks toimimiseks ülioluline; märgib, et esitada tuleks ka ettevõtete maksukohustuslasena registreerimise numbrid, et maksualase teabe sobitamist veelgi hõlbustada; tuletab meelde, et iga maksumaksjate tuvastamist hõlbustava meetmega tuleb austada põhiõigusi, eelkõige õigust eraelu puutumatusele ja andmekaitsele;

29. väljendab heameelt asjaolu üle, et DAC7 sisaldab nõuet lisada DAC1 ja DAC2 puhul elukohaliikmesriigi maksukohustuslasena registreerimise number, et parandada andmete sobitamist ja tuvastamist kõigis liikmesriikides, kuna maksumaksjate nõuetekohane tuvastamine on maksuhaldurite vahelise tõhusa teabevahetuse jaoks väga oluline; tunneb muret selle pärast, et suurt hulka teavet ei sobitata asjaomaste maksumaksjatega ja see on alakasutatud, mis põhjustab maksustamises lünki;

30. kutsub komisjoni üles töötama tihedas koostöös liikmesriikidega välja vahendi maksukohustuslasena registreerimise numbrite valideerimiseks; märgib, et see valideerimisvahend suurendaks oluliselt finantsasutuste aruandluse tulemuslikkust ja vähendaks seega nende asutuste nõuete täitmise seotud kulusid; palub, et komisjon vaataks pärast nõuetekohast analüüsi ja mõjuhindangut uuesti läbi Euroopa maksukohustuslasena registreerimise numbriloomise; kutsub liikmesriike üles tagama DAC1 ja DAC2 sobitamata andmete süsteemsemat analüüsi ning võtma kasutusele meetmed saadava teabe süsteemseks riskianalüüsiks;

31. võtab teadmiseks asjaolu, et taotluse alusel toimuv teabevahetus (EOIR) on sageli olnud mittetäielik ja vajanud lisaselgitusi; peab kahetsusväärseks, et taotluse alusel toimuva teabevahetuse raames võtab ametiasutustel teabe esitamine alates taotluse kättesaamise kuupäevast sageli kuni kuus kuud ja kauem aega; märgib kahetsusega, et hilisema teabevahetuse

⁽²¹⁾ Maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmne foorum.

⁽²²⁾ <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/175eeff4-en.pdf?expires=1614245801&id=id&accname=ocid194994&checksum=C36736F5E5628939095D507381D7D7C5>

⁽²³⁾ [https://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/STUD/2021/662603/EPRS_STU\(2021\)662603_EN.pdf](https://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/STUD/2021/662603/EPRS_STU(2021)662603_EN.pdf)

Neljapäev, 16. september 2021

kohta ei ole ajalist piirangut, mis võib põhjustada täiendavaid viivitusi; kutsub komisjoni üles seda sätet, muu hulgas järelemeetmete taotluste puhul, läbi vaatama, et seada tähtaeg maksimaalselt kolm kuud; teeb ettepaneku, et komisjonile antaks volitused hinnata süstemaatiliselt kolmandate riikide koostöö taset; kutsub komisjoni üles kontrollima näitajaid, mis viitavad sellele, et taotluse alusel toimuv teabevahetus on ebarahuldav mitme kolmanda riigiga, sealhulgas Šveitsiga;

32. taunib asjaolu, et üks liikmesriik, Malta, on saanud ülemaailmse foorumi vastastikuse eksperdihinnangu kohaselt üldise hinnangu, et vastab taotluse alusel toimuva teabevahetuse nõuetele vaid „osaliselt“, mis tähendab, et taotluse alusel toimuva teabevahetuse standardit rakendatakse ainult osaliselt ja see toob praktikas kaasa märkimisväärse mõju⁽²⁴⁾; märgib, et 19 liikmesriiki ei järgi täielikult standardit omandiõigust ja isikut käsitleva teabe osas⁽²⁵⁾; märgib, et kuus liikmesriiki ei järgi täielikult standardit raamatupidamisandmete osas⁽²⁶⁾; märgib, et viis liikmesriiki ei järgi täielikult standardit pangateabe osas⁽²⁷⁾; märgib, et seitse liikmesriiki ei järgi täielikult standardit teabele juurdepääsu osas⁽²⁸⁾; märgib, et kolm liikmesriiki ei järgi täielikult standardit õiguste ja kaitsemeetmete osas⁽²⁹⁾; märgib, et viis liikmesriiki ei järgi täielikult standardit teabevahetusmehhanismide osas⁽³⁰⁾; märgib, et kolm liikmesriiki ei järgi täielikult standardit konfidentsiaalsuse osas⁽³¹⁾; märgib, et kolm liikmesriiki ei järgi täielikult standardit õiguste ja kaitsemeetmete osas⁽³²⁾; märgib, et üheksa liikmesriiki ei järgi täielikult standardit vastuste kvaliteedi ja õigeaegsuse osas⁽³³⁾; märgib, et kokkuvõttes ei tuvastatud olulisi puudusi ainult kaheksas liikmesriigis⁽³⁴⁾; peab kahetsusväärseks, et 18 liikmesriigi puhul tuvastati olulised vajakajäämised⁽³⁵⁾; peab äärmiselt kahetsusväärseks, et teatavad liikmesriigid saavad madala reitingu konkreetsetes küsimustes, nagu omandiõigust ja isikut käsitlev teave; kutsub liikmesriike üles saavutama järgmise vastastikuse eksperdihinnangu käigus reitingu „vastab nõuetele“; märgib, et liikmesriikide kehvad tulemused õonestavad tõsiselt ELi usaldusväärset võitlust maksudest kõrvalehoidumise ja maksustamise vältimise vastu rahvusvahelisel tasandil; ootab, et komisjon võtaks viivitamata kasutusele kõik õiguslikud ja muud vahendid, et tagada õigusaktide nõuetekohane rakendamine; kutsub komisjoni üles algatama rikkumismenetlusi, kuni kõik liikmesriigid nõudeid täielikult täidavad; kutsub seetõttu liikmesriike üles täielikult pühendumata DACi eesmärkidele ja teabevahetuse parimate tavade rakendamisele;

33. väljendab heameelt selle üle, et DAC7 sisaldab komisjoni ettepanekut täpsustada „eeldatava asjakohasuse“ nõuet, mida tuleb kohaldada taotluse alusel toimuva teabevahetuse kontekstis, ning kutsub komisjoni üles koostama suuniseid, et tagada standardne lähenemisviis ja taotluse alusel toimuva teabevahetuse sätete tõhusam kasutamine;

34. tunneb heameelt asjaolu üle, et komisjon on teinud liikmesriikidele kättesaadavaks mitmesugused vahendid teabevahetuse ja parimate tavade väljatöötamiseks ning IT-toe, peamiselt programmi „Fiscalis 2020“ kaudu; rõhutab vajadust edendada veelgi parimate tavade vahetamist ja töötada välja suunised teabe kasutamise kohta, eelkõige DAC3 ja DAC4 osas;

35. märgib, et DACi kohase teabe kasutamiseks muudes kui maksustamisega seotud küsimustes on vaja teavet edastava liikmesriigi eelnevat nõusolekut, mida aga alati ei anta, kuigi see teave võiks olla kasulik kriminaal- ja muude uurimiste tõhususe suurendamiseks ning taotlus põhineb üldiselt põhjendatud tingimustel; rõhutab, et DACi alusel vahetatava teabe kasutamine muudes kui maksustamisega seotud küsimustes peaks alati olema lubatud, kui see on teavet saavas liikmesriigis kehtivate õigusaktide kohaselt õiguskaitse eesmärgil lubatud; nõuab sellega seoses tungivaltp, et liikmesriigid pühendusid täielikult kodanike kui maksumaksjate põhiõiguste austamise rangetele standarditele;

⁽²⁴⁾ https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/global-forum-on-transparency-and-exchange-of-information-for-tax-purposes-malta-2020-second-round_d92a4f90-en

⁽²⁵⁾ Eesti, Austria, Ungari, Belgia, Luksemburg, Bulgaaria, Horvaatia, Madalmaad, Küpros, Poola, Tšehhi, Portugal, Taani, Rumeenia, Slovakkia, Kreeka, Saksamaa, Malta ja Hispaania. Allikas: joonealused märkused 25–34: https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/global-forum-on-transparency-and-exchange-of-information-for-tax-purposes-peer-reviews_2219469x?_ga=2.61374444.131706240.1621422687-1265388792.1602508229

⁽²⁶⁾ Horvaatia, Küpros, Kreeka, Slovakkia, Hispaania ja Malta.

⁽²⁷⁾ Ungari, Malta, Madalmaad, Taani ja Slovakkia.

⁽²⁸⁾ Austria, Ungari, Belgia, Läti, Tšehhi, Portugal ja Slovakkia.

⁽²⁹⁾ Ungari, Belgia ja Luksemburg.

⁽³⁰⁾ Austria, Läti, Küpros, Tšehhi ja Portugal.

⁽³¹⁾ Belgia, Läti ja Ungari.

⁽³²⁾ Ungari, Läti ja Tšehhi.

⁽³³⁾ Itaalia, Malta, Prantsusmaa, Luksemburg, Bulgaaria; Portugal, Rumeenia, Kreeka ja Saksamaa.

⁽³⁴⁾ Eesti, Itaalia, Soome, Leedu, Prantsusmaa, Sloveenia, Rootsi ja Iirimaa.

⁽³⁵⁾ [https://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/STUD/2021/662603/EPRS_STU\(2021\)662603_EN.pdf](https://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/STUD/2021/662603/EPRS_STU(2021)662603_EN.pdf)

Neljapäev, 16. september 2021

36. taunib asjaolu, et nõukogu on nõrgendanud komisjoni ettepanekuid DAC7 muutmiseks, eelkõige seoses ühisauditite ja rühmataotlustega; palub nõukogul oma praeguse seisukoha läbi vaadata ja komisjoni soovitatud muudatused esitatud kujul vastu võtta; märgib, et rühmataotluste arv on väga väike, kuna 2017. aastal saadeti ainult viiele liikmesriigile üks või mitu rühmataotlust; palub komisjonil koostada rühmataotluse standardvorm ja lisada see asjakohasesse rakendusmäärusesse⁽³⁶⁾; tuletab meelde, et nii selle võimaluse kui ka samaaegsete kontrollide jaoks on tulemuste saavutamiseks vaja maksuhalduri töötajate põhikoolitust välisriikide maksualaste õigusaktide, keelte, spetsialiseerumise ja suhtlemisoskuse valdkonnas;

37. tunnistas lisaväärtust, mis tuleneb parimate tavade jagamisest ja komisjoni pidevast toetusest riikide maksuhaldurite mõjuvõimu suurendamisele; rõhutab sellega seoses programmi „Fiscalis 2020“ erilist rolli; tuletab meelde, et riiklikud maksuhaldurid vajavad siiski oma inim-, finants- ja taristuresursside märkimisväärset suurendamist; kutsub seetõttu liikmesriike üles pühendumise riiklikesse maksuhalduritesse piisavate investeeringute tegemisele; ootab huviga uue programmi „Fiscalis“ projektirühma järeltulevat analüüsi kasutamise kohta andmete kvaliteedi mõõtmiseks ühises raamistikus;

38. võtab teadmiseks kontrollikoja leiud⁽³⁷⁾, mille kohaselt saab järelevalve, andmete kvaliteedi tagamise ja saadud teabe kasutamise valdkonnas rohkem ära teha, et muuta maksuteabe vahetamine tõhusamaks; kutsub komisjoni ja liikmesriike üles võtma kontrollikoja järeltulevat arvesse tulevases töös DACi raamistikuga;

Juurdepäas andmetele ja järelevalve

39. märgib suure murega, et DAC1 ja DAC2 sätete kohase aruandluse kvaliteedi hindamiseks ei ole piisavalt tõendeid, sest ainult üksikud liikmesriigid kontrollivad DAC1 ja DAC2 alusel vahetatud andmete kvaliteeti süstemaatiliselt; märgib äärmiselt murelikult, et edastatakse liiga vähe teavet ja seda, mis edastatakse, ei kasutata piisavalt; täheldab ka, et järelevalve süsteemi tõhususe üle on ebapiisav; väljendab kahetsust asjaolu üle, et maksustamisalase halduskoostöö direktiivi alusel toimuv avalikult kättesaadav teabevahetus pole piisav, et hinnata nõuetekohaselt teabevahetuse arengut ja selle tõhusust;

40. märgib, et puudub ühine ELi raamistik süsteemi tulemuslikkuse ja saavutuste jälgimiseks ning see suurendab ohtu, et esitatud andmed on mittetäielikud või ebatäpsed; märgib lisaks, et vaid üksikud liikmesriigid on kehtestanud finantsasutuste poolt DAC2 raames esitatud teabe auditeerimiseks menetlused ja kohaldavad neid;

41. peab kahetsusväärseks, et kontrollikoja andmetel ei jälgi komisjon ennetavalt asjaomase õigusakti rakendamist ega anna piisavaid suuniseid ega mõõda süsteemi tulemusi ja mõju; on sügavalt mures asjaolu pärast, et kontrollikoja uuritud viiest liikmesriigist ainult üks kontrollis andmete kvaliteeti, mis seisnes vaid piiratud andmevalimi käsitsi kontrollimises ja mida ei rakendatud süstemaatilise protsessina;

42. juhib tähelepanu asjaolule, et sobitamismäärad näitavad, et suurt hulka teavet ei kasutata, sest seda ei sobitata asjaomaste maksuandmetega, ning et liikmesriigid ei teosta sobitamata andmete suhtes täiendavat kontrolli; kutsub komisjoni ja liikmesriike üles looma ühist raamistikku DACi mõju mõõtmiseks ja kulude-tulude analüüsiks ning muutma DACi kohase teabevahetuse täielikult auditeeritavaks ja jälgitavaks alates andmete päritolust kuni nende kasutamiseni, lisades igasse andmekogumisse päritolutähise; kutsub komisjoni üles avaldama igal aastal kokkuvõtte liikmesriikide saadud teabest, võttes arvesse maksuandmete õigusi ja konfidentsiaalsust; juhib siiski tähelepanu asjaolule, et kõnealune aruanne peab sisaldama koondatud ja üksikasjalikke andmeid, mis võimaldavad parlamendil teostada nõuetekohast demokraatlikku kontrolli; märgib, et komisjonile edastatud teavet ei tohiks pidada rangelt konfidentsiaalseks, kui teavet ei saa omistada üksikutele maksuandmetele; kordab, et komisjonil peaks olema õigus koostada aruandeid ja dokumente ning kasutada selleks vahetatavat teavet anonüümseks muudetud kujul, võttes arvesse maksuandmete õigust

⁽³⁶⁾ Komisjoni 15. detsembri 2015. aasta rakendusmäärus (EL) 2015/2378, milles sätestatakse nõukogu direktiivi 2011/16/EL (maksustamisalase halduskoostöö kohta) teatavate sätete üksikasjalikud rakenduseeskirjad ning millega tunnustatakse kehtetuks rakendusmäärus (EL) nr 1156/2012 (ELT L 332, 18.12.2015, lk 19).

⁽³⁷⁾ <https://www.eca.europa.eu/et/Pages/DocItem.aspx?did=57680>

Neljapäev, 16. september 2021

konfidentsiaalsusele ja järgides määrust (EÜ) nr 1049/2001 ⁽³⁸⁾ üldsuse juurdepääsu kohta Euroopa Parlamendi, nõukogu ja komisjoni dokumentidele;

43. kutsub komisjoni üles avaldama igal aastal kõikide liikmesriikide kohta riigipõhiste aruannete anonüümseks muudetud koondstatistika; kutsub liikmesriike üles edastama saadud riigipõhised aruanded asjaomastele komisjoni talitustele;

44. rõhutab, et komisjoni poolt 2019. aastal läbi viidud hindamine näitas vajadust DACi raamistiku tõhususe järjepideva jälgimise järele; kutsub liikmesriike üles edastama komisjonile igal aastal statistika, maksutulude laekumist puudutava teabe ja kogu muu asjakohase teabe, mida on vaja kogu teabevahetuse tõhususe nõuetekohaseks hindamiseks; nõuab, et taotluse alusel toimuva teabevahetuse puhul esitataks esitatud teave riikide kaupa, järgides samas andmekaitseenorme; kutsub komisjoni üles jätkama teabevahetuse tulemuslikkuse nõuetekohast jälgimist ja hindamist ning nõuab seetõttu 2023. aasta jaanuariks uue põhjaliku hindamise läbiviimist;

45. rõhutab, et maksuhaldurid peaksid täielikult kasutama ära digiüleminekut ja selle potentsiaali teabe tõhusamaks jagamiseks ning nõuete täitmisega seotud kulude ja tarbetu bürokraatia vähendamiseks; rõhutab, et sellega peab kaasnema maksuhaldurite finants-, inim- ja IT-ressursside asjakohane suurendamine;

Kooskõla muude sätetega

46. tunnistab, et DACi sätted on suures osas kooskõlas OECD ühise aruandlusstandardiga ning kattuvad olulisel määral USA välismaiste kontode maksukuulekuse seadusega (FATCA), sisaldades samas ka olulisi erinevusi;

47. taunib vastastikkuse puudumist FATCA raames; täheldab, et Ameerika Ühendriikidest on saamas oluline finantssaladuse võimaldaja muudele kui USA kodanikele; märgib, et on kaks peamist lünka: jagatakse ainult teavet USA varade kohta ja tegelikke tulusaajaid käsitlevat teavet ei jagata; kutsub komisjoni ja liikmesriike üles alustama uusi läbirääkimisi Ameerika Ühendriikidega OECD raames, et saavutada täielik vastastikkus ühiselt kokku lepitud ja tugevdatud ühise aruandlusstandardi raamistikus; rõhutab, et see tooks kaasa märkimisväärseid edusamme ja vähendaks finantsasutuste nõuete täitmisega seotud kulusid ning vähendaks märkimisväärselt halduskoormust; kutsub komisjoni ja liikmesriike üles alustama läbirääkimisi ÜRO maksukonventsiooni üle;

48. taunib kõrvalmõju, mida FATCA ikka veel avaldab nn juhuslikele ameeriklastele; peab kahetsusväärseks, et siiani ei ole Euroopa tasandil püsivat lahendust leitud;

49. täheldab võimalikke vastuolusid DACi raamistiku ning määruste (EL) 2016/679 ⁽³⁹⁾ ja (EL) 2018/1725 ⁽⁴⁰⁾ vahel; rõhutab, et DACi sätetega ette nähtud andmetöötluse ainus eesmärk on teenida üldisi avalikke huve maksustamise valdkonnas liikmesriikides, nimelt võidelda maksupettuste, maksustamise vältimise ja maksudest kõrvalehoidumise vastu, kaitsta maksutuluseid ning edendada õiglast maksustamist;

50. toetab nõukogu üleskutset komisjonile analüüsida, mil määral oleks võimalik veelgi ühtlustada nõukogu direktiivi 2011/16/EL alusel maksuhalduritele kättesaadavate vahendite ulatust nõukogu määruse (EL) nr 904/2010 ⁽⁴¹⁾ erisätetega;

⁽³⁸⁾ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 30. mai 2001. aasta määrus (EÜ) nr 1049/2001, üldsuse juurdepääsu kohta Euroopa Parlamendi, nõukogu ja komisjoni dokumentidele (EÜT L 145, 31.5.2001, lk 43).

⁽³⁹⁾ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 27. aprilli 2016. aasta määrus (EL) 2016/679, füüsiliste isikute kaitse kohta isikuandmete töötlemisel ja selliste andmete vaba liikumise ning direktiivi 95/46/EÜ kehtetuks tunnistamise kohta (isikuandmete kaitse üldmäärus) (EMPs kohaldatav tekst) (ELT L 119, 4.5.2016, lk 1).

⁽⁴⁰⁾ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 23. oktoobri 2018. aasta määrus (EL) 2018/1725, mis käsitleb füüsiliste isikute kaitset isikuandmete töötlemisel liidu institutsioonides, organites ja asutustes ning isikuandmete vaba liikumist, ning millega tunnistatakse kehtetuks määrus (EÜ) nr 45/2001 ja otsus nr 1247/2002/EÜ (EMPs kohaldatav tekst.) (ELT L 295, 21.11.2018, lk 39).

⁽⁴¹⁾ Nõukogu 7. oktoobri 2010. aasta määrus (EL) nr 904/2010, halduskoostöö ning maksupettuste vastase võitluse kohta käibemaksu valdkonna (ELT L 268, 12.10.2010, lk 1).

Neljapäev, 16. september 2021

51. väljendab heameelt direktiiviga 2014/107/EL sarnaste kokkulepete üle finantskontosid käsitleva automaatse teabevahetuse kohta selliste kolmandate riikidega nagu Andorra, Liechtenstein, Monaco, San Marino ja Šveits; nõuab sellise kokkuleppe rakendamise hindamist ja nõuab seetõttu hindamist praeguse ühise aruandlusstandardi seisukohast; nõuab lisaks sarnaseid kokkuleppeid DAC3, 5, 6 ja 7 kohta;

Järeldused

52. nõuab tungivalt, et komisjon esitaks võimalikult kiiresti DACi raamistiku põhjaliku läbivaatamise ettepaneku, mis põhineb Euroopa Parlamendi ettepanekutel ja ulatuslikul avalikul arutelul; kutsub komisjoni ja nõukogu tungivalt üles selles küsimuses Euroopa Parlamendiga arvamusi vahetama; peab kahetsusväärseks, et nõukogu on korduvalt võtnud vastu otsuseid, mis nõrgendavad komisjoni ettepanekuid DACi raamistiku tugevdamise kohta;

53. väljendab sügavat kahetsust asjaolu pärast, et kõik liikmesriigid peale Soome ja Rootsi on keeldunud andmast Euroopa Parlamendile juurdepääsu asjakohastele andmetele, et hinnata DACi sätete rakendamist; taunib asjaolu, et komisjon ei andnud parlamendile tema valduses olevatele andmetele juurdepääsu; on seisukohal, et sellega takistatakse tegelikult Euroopa Parlamendil teostada poliitilist kontrolli komisjoni üle nii Euroopa Liidu lepingu artikli 14 alusel kui ka artikli 17 lõike 8 alusel; märgib, et selles rakendamisarportis esineb seetõttu olulisi vajakajäämisi; kutsub liikmesriike ja komisjoni üles mitte enam keelduma asjakohaste dokumentide jagamisest kooskõlas määrusega (EÜ) nr 1049/2001, mida kohaldatakse vahetult, ning austama Euroopa Liidu lepingu artikli 13 lõikes 2 sätestatud lojaalse koostöö põhimõtet; kutsub parlamenti üles kasutama kõiki oma käsutuses olevaid õiguslikke vahendeid, et tagada juurdepääs kõigile dokumentidele, mida on vaja maksustamisalase halduskoostöö direktiivi rakendamise täielikuks hindamiseks;

54. on teadlik, et DAC on maksuküsimustes Euroopa integratsiooni valitsustevaheline mõõde; tuletab siiski meelde, et maksupoliitika on ELi strateegiliste eesmärkide saavutamiseks struktuurilise tähtsusega, peamiselt rahapesu, terrorismi rahastamise, maksupettuste ja maksudest kõrvalehoidumise vastase võitlusega jne seoses; taunib nõukogu seisukohta DACi järjestikuste läbivaatamiste kohta, mis põhinevad komisjoni ettepanekute korduval leevendamisel ja parlamendi seisukohtade eiramisel; kutsub nõukogu üles vaatama läbi oma suhtumise Euroopa Parlamenti maksuküsimustes ja eelkõige DACi läbivaatamiste osas; nõuab tungivalt, et nõukogu annaks juurdepääsu DACi rakendamist käsitlevale asjakohasele teabele, et tagada Euroopa Parlamendi poolt nõuetekohane demokraatlik kontroll;

55. mõistab, et DACil on kahesugune mõju: avastada pettused teabe jagamise kaudu ja hoida neid ära, muutes petturite tuvastamise tõenäolisemaks ja kindlustades, et nad ei jää karistusest; tunnistab, et sellist hoiatavat mõju on raskem kvantifitseerida, kuid kutsub komisjoni üles seda DACi aspekti oma tulevastes hindamistes täiendavalt käsitlema;

o

o o

56. teeb presidendile ülesandeks edastada käesolev resolutsioon nõukogule ja komisjonile ning liikmesriikide valitsustele ja parlamentidele.