

Advies van het Europees Economisch en Sociaal Comité over het voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft de toegang tot antiwitwasinlichtingen door belastingautoriteiten

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

(2017/C 034/20)

Rapporteur: **Petru Sorin DANDEA**

Raadpleging	Raad van de Europese Unie, 27.7.2016
Rechtsgrondslag	Artikelen 113 en 115 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (COM(2016) 452 final — 2016/0209 (CNS))
Bevoegde afdeling	Economische en Monetaire Unie, Economische en Sociale Samenhang
Goedkeuring door de afdeling	5.10.2016
Goedkeuring door de voltallige vergadering	19.10.2016
Zitting nr.	520
Stemuitslag (voor/tegen/onthoudingen)	227/3/2

1. Conclusies en aanbevelingen

1.1. Het Europees Economisch en Sociaal Comité (EESC) is ingenomen met het initiatief van de Commissie en schaaft zich achter haar inspanningen ter bestrijding van belastingontwijking en witwassen, praktijken die niet alleen de heffingsgrondslagen van de lidstaten uithollen, maar ook tot de belangrijkste financieringsbronnen van terroristische en criminele organisaties op mondiaal niveau behoren.

1.2. Gegeven de zwaarwegende gevolgen van belastingontduiking en -ontwijking gaat het EESC akkoord met de regels in de voorgestelde richtlijn tot wijziging van de richtlijn betreffende administratieve samenwerking (DAC). Doordat de belastingautoriteiten van de lidstaten ook informatie zullen gaan uitwisselen over de werkelijke begunstigen van financiële transacties waarbij op grond van de resultaten van controles, evaluaties en audits het vermoeden bestaat dat ze niet legaal zijn of als witwasoperaties dienen, kan de administratieve capaciteit worden versterkt en het witwassen van geld beter worden bestreden.

1.3. Aangezien de wijziging van de DAC pas volledig zijn beslag kan krijgen als de ontwerprichtlijn tot wijziging van de vierde antiwitwasrichtlijn ⁽¹⁾ zelf wordt goedgekeurd, beveelt het EESC de lidstaten en het Europees Parlement aan om het door de Commissie voorgestelde regelgevingspakket in zijn geheel goed te keuren.

Het EESC beveelt de lidstaten aan om de belastingautoriteiten van de nodige personele, financiële en logistieke middelen te voorzien om de nieuwe regels ter bestrijding van witwassen met succes ten uitvoer te kunnen leggen.

⁽¹⁾ COM(2016) 450 final.

2. Commissievoorstel

2.1. In het kader van de agenda ter bestrijding van belastingontduiking en -ontwijking en het actieplan tegen terrorismefinanciering heeft de Commissie in juli 2016 een regelgevingspakket voorgelegd om belastingautoriteiten een betere toegang te geven tot inlichtingen die verband houden met de bestrijding van witwassen. Het voorstel ⁽²⁾ voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU (richtlijn betreffende administratieve samenwerking — DAC) wat betreft toegang tot antiwitwasinlichtingen door belastingautoriteiten maakt deel uit van dit pakket.

2.2. Met het voorstel van de Commissie wordt artikel 22 van de DAC in die zin gewijzigd dat het voortaan ook voorziet in uitwisseling tussen de belastingautoriteiten van de lidstaten van specifieke inlichtingen die betrekking hebben op financiële transacties ter facilitering van het witwassen van geld.

2.3. Doel van dit initiatief is de belastingautoriteiten systematisch toegang tot antiwitwasinlichtingen te bieden, zodat zij toezicht op de correcte toepassing van de DAC door financiële instellingen kunnen houden.

2.4. De voorgestelde richtlijn bevat voorschriften om belastingontwijkingspraktijken die het functioneren van de eengemaakte markt rechtstreeks schaden, te bestrijden. Daarnaast is het de bedoeling dat de belastingautoriteiten toegang krijgen tot informatie over de werkelijke begunstigten van financiële transacties waarbij op grond van de resultaten van controles, evaluaties en audits het vermoeden bestaat dat ze niet legaal zijn of als witwasoperaties ten behoeve van terroristische of criminele organisaties dienen.

3. Algemene en specifieke opmerkingen

3.1. Het is de bedoeling dat de regels inzake de uitwisseling tussen nationale belastingautoriteiten van inlichtingen over de werkelijke begunstigten van financiële transacties die mogelijk dienen om geld wit te wassen, door alle lidstaten op uniforme wijze worden toegepast. Zoals het al in eerdere adviezen ⁽³⁾ heeft benadrukt is het EESC ingenomen met het initiatief van de Commissie en schaaft het zich achter haar inspanningen ter bestrijding van belastingontwijking en witwassen, praktijken die niet alleen de heffingsgrondslagen van de lidstaten uithollen, maar ook tot de belangrijkste financieringsbronnen van terroristische en criminele organisaties op mondiaal niveau behoren.

3.2. Het EESC stemt in met de regels inzake de toegang van belastingautoriteiten tot mechanismen, procedures, documenten en informatie betreffende financiële transacties waarmee mogelijk geld wordt witgewassen. In zijn verklaring van 18 april verzoekt de G20 de Financial Action Task Force (FATF) om voorstellen te doen ter verbetering van de implementatie van de internationale normen inzake transparantie, met inbegrip van voorstellen betreffende de beschikbaarheid van inlichtingen over uiteindelijke begunstigten en de internationale uitwisseling daarvan. Het EESC verzoekt de Commissie en de lidstaten dan ook zich meer inspanningen te getroosten bij internationale onderhandelingen in het kader van organisaties als de OESO en de G20 opdat deze bepalingen in de hele wereld toegepast kunnen worden.

3.3. Aangezien de voorgestelde richtlijn tot wijziging van de DAC pas volledig geïmplementeerd kan worden als de ontwerp-richtlijn tot wijziging van de vierde antiwitwasrichtlijn ⁽⁴⁾ wordt goedgekeurd, beveelt het EESC de lidstaten en het Europees Parlement aan om het door de Commissie voorgestelde regelgevingspakket in zijn geheel goed te keuren.

3.4. Gezien de uitbreiding van terroristische activiteiten in de wereld en de stijging van het aantal terroristische aanslagen die in verschillende lidstaten mensenlevens hebben gekost is het EESC van mening dat de door de Commissie voorgestelde regels dringend moeten worden goedgekeurd. Met betere bepalingen om witwassen te bestrijden zal een van de belangrijkste financieringsbronnen van terroristische organisaties opdrogen.

⁽²⁾ COM(2016) 452 final.

⁽³⁾ PB C 271 van 19.9.2013, blz. 31.

⁽⁴⁾ Zie voetnoot 1.

Het EESC beveelt de lidstaten aan om de nodige personele, financiële en logistieke middelen uit te trekken om de nieuwe regels ter bestrijding van witwassen, zoals opgenomen in het pakket dat door de Commissie wordt voorgesteld, met succes ten uitvoer te kunnen leggen. Overigens is het EESC van mening dat de tenuitvoerlegging van de nieuwe regels wellicht beter zal verlopen als er programma's komen waarmee deskundigen van de belastingdiensten van de lidstaten goede praktijken kunnen uitwisselen.

Brussel, 19 oktober 2016.

De voorzitter
van het Europees Economisch en Sociaal Comité
Georges DASSIS
