

Marți, 22 noiembrie 2016

P8_TA(2016)0432

Accesul autorităților fiscale la informații privind combaterea spălării banilor *

Rezoluția legislativă a Parlamentului European din 22 noiembrie 2016 referitoare la propunerea de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește accesul autorităților fiscale la informații privind combaterea spălării banilor (COM(2016)0452 – C8-0333/2016 – 2016/0209(CNS))

(Procedura legislativă specială – consultare)

(2018/C 224/33)

Parlamentul European,

- având în vedere propunerea Comisiei prezentată Consiliului (COM(2016)0452),
 - având în vedere articolele 113 și 115 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, în temeiul cărora a fost consultat de către Consiliu (C8-0333/2016),
 - având în vedere articolul 59 din Regulamentul său de procedură,
 - având în vedere raportul Comisiei pentru afaceri economice și monetare (A8-0326/2016),
1. aprobă propunerea Comisiei astfel cum a fost modificată;
 2. invită Comisia să își modifice propunerea în consecință, în conformitate cu articolul 293 alineatul (2) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene;
 3. invită Consiliul să informeze Parlamentul în cazul în care intenționează să se îndepărteze de la textul aprobat de acesta;
 4. solicită Consiliului să îl consulte din nou în cazul în care intenționează să modifice în mod substanțial propunerea Comisiei;
 5. încredințează Președintelui sarcina de a transmite Consiliului și Comisiei, precum și parlamentelor naționale poziția Parlamentului.

Amendamentul 1**Propunere de directivă****Considerentul - 1 (nou)**

Textul propus de Comisie

Amendamentul

- (-1) **Rolul vehiculelor, al conturilor și al societăților cu sediul în paradisuri fiscale și jurisdicții necooperante a devenit numitorul comun într-o gamă largă de operațiuni, în general detectate a posteriori, care ascund practici de fraudă fiscală, evaziune fiscală și spălare de bani. Acest fapt în sine ar trebui să impună acțiuni politice și diplomatice vizând eliminarea centrelor offshore la nivel mondial.**

Marți, 22 noiembrie 2016

Amendamentul 2
Propunere de directivă
Considerentul 1

Textul propus de Comisie	Amendamentul
<p>(1) Directiva 2011/16/UE a Consiliului ⁽¹¹⁾, astfel cum a fost modificată de Directiva 2014/107/UE ⁽¹²⁾ se aplică, de la 1 ianuarie 2016, în 27 de state membre, iar de la 1 ianuarie 2017 și în Austria. Directiva respectivă pune în aplicare Standardul global pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare în domeniul fiscal („standardul global”) în interiorul Uniunii. În acest fel, ea asigură faptul că informațiile privind titularii de cont ai conturilor financiare sunt raportate statului membru în care sunt rezidenți titularii de cont.</p> <p>⁽¹¹⁾ Directiva 2011/16/UE a Consiliului din 15 februarie 2011 privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și de abrogare a Directivei 77/799/CEE (JO L 64, 11.3.2011, p. 1).</p> <p>⁽¹²⁾ Directiva 2014/107/UE a Consiliului din 9 decembrie 2014 de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal (JO L 359, 16.12.2014, p. 1).</p>	<p>(1) Directiva 2011/16/UE a Consiliului ⁽¹¹⁾, astfel cum a fost modificată de Directiva 2014/107/UE ⁽¹²⁾ se aplică, de la 1 ianuarie 2016, în 27 de state membre, iar de la 1 ianuarie 2017 și în Austria. Directiva respectivă pune în aplicare Standardul global pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare în domeniul fiscal („standardul global”) în interiorul Uniunii. În acest fel, ea asigură faptul că informațiile privind titularii de cont ai conturilor financiare sunt raportate statului membru în care sunt rezidenți titularii de cont, pentru a combate evaziunea fiscală, eludarea fiscală și planificarea fiscală agresivă.</p> <p>⁽¹¹⁾ Directiva 2011/16/UE a Consiliului din 15 februarie 2011 privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și de abrogare a Directivei 77/799/CEE (JO L 64, 11.3.2011, p. 1).</p> <p>⁽¹²⁾ Directiva 2014/107/UE a Consiliului din 9 decembrie 2014 de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal (JO L 359, 16.12.2014, p. 1).</p>

Amendamentul 3
Propunere de directivă
Considerentul 1 a (nou)

Textul propus de Comisie	Amendamentul
	<p>(1a) Combaterea fraudei fiscale și a eludării fiscale, inclusiv în ceea ce privește spălarea de bani, reprezintă o prioritate absolută pentru Uniune.</p>

Marți, 22 noiembrie 2016

Amendamentul 4
Propunere de directivă
Considerentul 3

Textul propus de Comisie

- (3) Pentru a asigura monitorizarea efectivă a aplicării de către instituțiile financiare a procedurilor de control de precauție stabilite în Directiva 2011/16/UE, autoritățile fiscale au nevoie să aibă acces la informațiile privind combaterea spălării banilor. În absența accesului, autoritățile respective nu vor putea să monitorizeze, să auditeze și să confirme faptul că instituțiile financiare aplică în mod corespunzător Directiva 2011/16/UE, identificând în mod corect și raportând beneficiarii reali ai structurilor intermediare.

Amendamentul

- (3) Pentru a asigura monitorizarea efectivă a aplicării de către instituțiile financiare a procedurilor de control de precauție stabilite în Directiva 2011/16/UE, autoritățile fiscale au nevoie să aibă acces **rapid și complet** la informațiile privind combaterea spălării banilor **și să aibă la dispoziție suficient personal calificat corespunzător pentru a realiza această sarcină, precum și capacitatea de a face schimb de astfel de informații. Acest acces ar trebui să fie rezultatul unui schimb automat obligatoriu de informații.** În absența accesului **și a personalului adecvat**, autoritățile respective nu vor putea să monitorizeze, să auditeze și să confirme faptul că instituțiile financiare aplică în mod corespunzător Directiva 2011/16/UE, identificând în mod corect și raportând beneficiarii reali ai structurilor intermediare.

Amendamentul 5
Propunere de directivă
Considerentul 3 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

- (3a) **Legătura constatată între evaziunea fiscală, eludarea fiscală și spălarea de bani impune exploatarea la maximum a sinergiilor care rezultă din cooperarea la nivel național, la nivelul Uniunii și la nivel internațional dintre diferitele autorități implicate în combaterea acestor infracțiuni și abuzuri. Aspecte precum transparența proprietății efective sau măsura în care o serie de entități, cum ar fi profesiile juridice, sunt supuse cadrului privind combaterea spălării banilor în țările terțe, sunt esențiale pentru sporirea capacității autorităților Uniunii de a aborda evaziunea fiscală și spălarea de bani.**

Marți, 22 noiembrie 2016

Amendamentul 6
Propunere de directivă
Considerentul 3 b (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

- (3b) *Dezvăluirile din cazurile „Swissleaks”, „Luxleaks”, „Panama Papers” și „Bahamas Leaks”, care sunt manifestări individuale ale unui fenomen mondial, au confirmat nevoia fundamentală de creștere a transparenței fiscale și de intensificare a coordonării și cooperării dintre jurisdicții.*

Amendamentul 7
Propunere de directivă
Considerentul 3 c (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

- (3c) *Schimbul automat și obligatoriu de informații în domeniul fiscal este recunoscut la nivel internațional, la nivelul G20, al OCDE și al Uniunii drept instrumentul cel mai eficient în sprijinul obținerii transparenței fiscale internaționale. În Comunicarea sa din 5 iulie 2016 către Parlamentul European Comunicare privind măsuri suplimentare pentru creșterea transparenței și lupta împotriva evaziunii fiscale și a evitării obligațiilor fiscale ^(1a), Comisia considera că „există argumente solide în favoarea lărgirii domeniului cooperării administrative dintre autoritățile fiscale, pentru a include informațiile privind beneficiarii reali” și că „schimbul automat de informații privind beneficiarii reali ar putea fi integrat în cadrul de transparență fiscală obligatorie aflat deja în vigoare în UE”. Toate statele membre participă deja la un proiect-pilot privind schimbul de informații cu privire la beneficiarii finali ai întreprinderilor și ai trusturilor.*

^(1a) COM(2016)0451.

Marți, 22 noiembrie 2016

Amendamentul 8
Propunere de directivă
Considerentul 4

Textul propus de Comisie

- (4) **Prin** urmare, este necesar să se asigure accesul autorităților fiscale la informațiile, procedurile, documentele și mecanismele privind combaterea spălării banilor pentru ca acestea să-și poată îndeplini sarcinile de monitorizare a aplicării corespunzătoare a Directivei 2011/16/UE.

Amendamentul

- (4) **Normele UE privind prevenirea și combaterea spălării banilor au integrat, de-a lungul timpului, modificări ale standardelor internaționale, în scopul consolidării coordonării între statele membre și pentru a răspunde provocărilor care apar la nivel mondial, mai ales din cauza legăturilor dintre spălarea de bani, finanțarea terorismului, crima organizată și evaziunea și eludarea fiscală. Prin urmare, este necesar să se asigure accesul direct și simplificat al autorităților fiscale la informațiile, procedurile, documentele și mecanismele privind combaterea spălării banilor pentru ca acestea să-și poată îndeplini sarcinile de monitorizare a aplicării corespunzătoare a Directivei 2011/16/UE și pentru ca toate formele de cooperare administrativă menționate în directivă să funcționeze și să se integreze aceste informații, dacă e cazul, în schimburile automate dintre statele membre și să se acorde acces Comisiei, pe o bază de confidențialitate.**

Amendamentul 10
Propunere de directivă
Considerentul 4 b (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

- (4b) **În plus, este important ca autoritățile fiscale să dispună de informații și sisteme adecvate de tehnologie a comunicațiilor (TIC) care pot identifica activitățile de spălare de bani într-un stadiu incipient. În această privință, autoritățile fiscale ar trebui să aibă resurse adecvate de TIC și de personal, care să poată face față volumului mare de informații privind combaterea spălării banilor ce urmează să fie schimbate între statele membre.**

Marți, 22 noiembrie 2016

Amendamentul 11
Propunere de directivă
Considerentul 4 c (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

- (4c) *Mai mult decât atât, având în vedere că schimbul de informații actualizate și scurgerile de informații au crescut schimbul voluntar de informații și disponibilitatea acestora, este foarte important ca statele membre să investigheze și să acționeze asupra tuturor delictelor potențiale.*

Amendamentul 12
Propunere de directivă
Considerentul 4 d (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

- (4d) *Întrucât informațiile privind combaterea spălării banilor sunt adesea de natură transfrontalieră, acestea ar trebui să fie incluse, dacă este cazul, în schimbul automat dintre statele membre și ar trebui să fie puse la dispoziția Comisiei, la cerere, în cadrul competenței sale de a pune în aplicare normele privind ajutoarele de stat. Mai mult decât atât, având în vedere complexitatea și necesitatea de a verifica fiabilitatea acestor informații, cum ar fi în cazul datelor privind proprietatea efectivă, autoritățile fiscale ar trebui să coopereze în anchetele transfrontaliere.*

Amendamentul 13
Propunere de directivă
Considerentul 4 e (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

- (4e) *Este esențial să existe un schimb automat, obligatoriu și continuu de informații în domeniul fiscal între diferitele autorități competente, cu scopul de a asigura o transparență maximă și de a avea un instrument de bază pentru prevenirea și combaterea tuturor tipurilor de comportament fraudulos.*

Marți, 22 noiembrie 2016

Amendamentul 14
Propunere de directivă
Considerentul 4 f (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

- (4f) *Având în vedere caracterul global al activităților de spălare a banilor, cooperarea internațională este esențială pentru o luptă eficientă și eficientă împotriva unor astfel de activități.*

Amendamentul 15
Propunere de directivă
Considerentul 6

Textul propus de Comisie

Amendamentul

- (6) Întrucât obiectivul prezentei directive, și anume instituirea unei cooperări administrative eficiente între statele membre și monitorizarea sa efectivă în condiții compatibile cu buna funcționare a pieței interne, nu poate fi realizat în mod satisfăcător de către statele membre și, prin urmare, din motive de uniformitate și eficacitate, el poate fi realizat mai bine la nivelul Uniunii, aceasta din urmă poate adopta măsuri în conformitate cu principiul subsidiarității astfel cum este definit la articolul 5 din Tratatul privind Uniunea Europeană. În conformitate cu principiul proporționalității, astfel cum este enunțat la respectivul articol, prezenta directivă nu depășește ceea ce este necesar pentru a atinge obiectivul respectiv.

- (6) Întrucât obiectivul prezentei directive, și anume instituirea unei cooperări administrative eficiente între statele membre și monitorizarea sa efectivă în condiții compatibile cu buna funcționare a pieței interne **în scopul combaterii fraudei fiscale**, nu poate fi realizat în mod satisfăcător de către statele membre și, prin urmare, din motive de uniformitate și eficacitate, el poate fi realizat mai bine la nivelul Uniunii, aceasta din urmă poate adopta măsuri în conformitate cu principiul subsidiarității astfel cum este definit la articolul 5 din Tratatul privind Uniunea Europeană. În conformitate cu principiul proporționalității, astfel cum este enunțat la respectivul articol, prezenta directivă nu depășește ceea ce este necesar pentru a atinge obiectivul respectiv.

Amendamentul 16
Propunere de directivă
Considerentul 7

Textul propus de Comisie

Amendamentul

- (7) Controalele de precauție vizând clientela efectuate de instituțiile financiare în temeiul Directivei 2011/16/UE au început deja și primele schimburi de informații urmează să fie finalizate până în septembrie 2017. Prin urmare, pentru a se asigura faptul că monitorizarea efectivă a aplicării nu suferă întârzieri, prezenta directivă de modificare ar trebui să intre în vigoare și să fie transpusă până la 1 ianuarie **2017**.

- (7) Controalele de precauție vizând clientela efectuate de instituțiile financiare în temeiul Directivei 2011/16/UE au început deja și primele schimburi de informații urmează să fie finalizate până în septembrie 2017. Prin urmare, pentru a se asigura faptul că monitorizarea efectivă a aplicării nu suferă întârzieri, prezenta directivă de modificare ar trebui să intre în vigoare și să fie transpusă până la 1 ianuarie **2018**.

Marți, 22 noiembrie 2016

Amendamentul 17**Propunere de directivă****Articolul 1 – alineatul 1 – punctul - 1 (nou)**

Directiva 2011/16/UE

Articolul 2 – alineatul 1

Textul în vigoare

Amendamentul

1. Prezenta directivă se aplică tuturor tipurilor de taxe și impozite percepute de către sau în numele unui stat membru sau al subdiviziunilor teritoriale sau administrative ale acestuia, inclusiv autoritățile locale.

(-1) La articolul 2, alineatul (1) se înlocuiește cu următorul text:

1. Prezenta directivă se aplică tuturor tipurilor de taxe și impozite percepute de către sau în numele unui stat membru sau al subdiviziunilor teritoriale sau administrative ale acestuia, inclusiv autoritățile locale, **precum și serviciilor virtuale de schimb valutar și furnizorilor de portofele digitale în custodie.**

Amendamentul 18**Propunere de directivă****Articolul 1 – alineatul 1 – punctul - 1 a (nou)**

Directiva 2011/16/UE

Articolul 8 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(-1a) Se introduce următorul articol:

„Articolul 8a

Autoritățile fiscale ale unui stat membru procedează la un schimb automat de informații și documente prevăzute la articolul 22 din prezenta directivă în termen de trei luni de la colectarea acestora, cu orice alt stat membru, în cazul în care beneficiarul real al unei întreprinderi sau, în cazul unui trust, constituentul, unul dintre administratori, garantul (după caz), unul dintre beneficiari sau orice altă persoană care exercită un control efectiv asupra trustului, sau titularul unui cont menționat la articolul 32a din Directiva (UE) 2015/849 este contribuabil al respectivului stat membru. Comisia ar trebui să primească acces pentru a-și putea îndeplini sarcinile, pe o bază de confidențialitate.”

Marți, 22 noiembrie 2016

Amendamentul 19
Propunere de directivă
Articolul 1 – alineatul 1
Directiva 2011/16/UE
Articolul 22 – alineatul 1 a

Textul propus de Comisie

(1a) În scopul punerii în aplicare și al asigurării respectării acelor legi ale statelor membre care conferă valabilitate prezentei directive, precum și pentru asigurarea funcționării cooperării administrative pe care o instituie, statele membre asigură prin lege accesul autorităților fiscale la mecanismele, procedurile, documentele și informațiile menționate la articolele 13, 30, 31, 32a și **40** din Directiva 2015/849/UE a Parlamentului European și a Consiliului (*).

(*) Directiva (UE) 2015/849 a Parlamentului European și a Consiliului din 20 mai 2015 privind prevenirea utilizării sistemului financiar în scopul spălării banilor sau finanțării terorismului, de modificare a Regulamentului (UE) nr. 648/2012 al Parlamentului European și al Consiliului și de abrogare a Directivei 2005/60/CE a Parlamentului European și a Consiliului și a Directivei 2006/70/CE a Comisiei (JO L 141, 5.6.2015, p. 73).

Amendamentul

(1a) În scopul punerii în aplicare și al asigurării respectării acelor legi ale statelor membre care conferă valabilitate prezentei directive, precum și pentru asigurarea funcționării cooperării administrative pe care o instituie, statele membre asigură prin lege accesul autorităților fiscale la **registrele centrale**, mecanismele, procedurile, documentele și informațiile menționate la articolele 7, 13, **18, 18a, 19, 27**, 30, 31, 32a, **40, 44** și **48** din Directiva (UE) 2015/849 a Parlamentului European și a Consiliului (*). **Acest acces ar trebui să fie rezultatul unui schimb automat obligatoriu de informații. Statele membre garantează suplimentar accesul la aceste informații prin includerea lor într-un registru public centralizat de societăți, trusturi și alte structuri cu o natură sau cu un scop similar sau echivalent.**

(*) Directiva (UE) 2015/849 a Parlamentului European și a Consiliului din 20 mai 2015 privind prevenirea utilizării sistemului financiar în scopul spălării banilor sau finanțării terorismului, de modificare a Regulamentului (UE) nr. 648/2012 al Parlamentului European și al Consiliului și de abrogare a Directivei 2005/60/CE a Parlamentului European și a Consiliului și a Directivei 2006/70/CE a Comisiei (JO L 141, 5.6.2015, p. 73).

Mărti, 22 noiembrie 2016

Amendamentul 20

Propunere de directivă

Articolul 1 – alineatul 1 – punctul 1 a (nou)

Directiva 2011/16/UE

Articolul 22 – alineatul 1 b (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(1a) La articolul 22 se inserează următorul alineat:

„(1b) În scopul utilizării eficiente a datelor schimbate, statele membre se asigură că toate informațiile schimbate și obținute sunt investigate în timp util, dacă aceste informații au fost obținute de către autorități la cerere, prin schimb spontan de informații de către un alt stat membru sau dintr-o scurgere de informații publice. În cazul în care un stat membru nu realizează acest lucru într-un interval de timp prevăzut de legislația națională, acesta ar trebui să comunice Comisiei în mod public motivele.”

Amendamentul 21

Propunere de directivă

Articolul 2 – alineatul 1 – paragraful 1

Textul propus de Comisie

Amendamentul

I. Statele membre adoptă și publică, până cel târziu la 31 decembrie **2016**, actele cu putere de lege și actele administrative necesare pentru a se conforma prezentei directive. Statele membre comunică de îndată Comisiei textul acestor acte.

(I) Statele membre adoptă și publică, până cel târziu la 31 decembrie **2017**, actele cu putere de lege și actele administrative necesare pentru a se conforma prezentei directive. Statele membre comunică de îndată Comisiei textul acestor acte.

Amendamentul 22

Propunere de directivă

Articolul 2 – alineatul 1 – paragraful 2

Textul propus de Comisie

Amendamentul

Statele membre aplică dispozițiile respective începând de la 1 ianuarie **2017**.

Statele membre aplică dispozițiile respective începând de la 1 ianuarie **2018**.