

Streda 8. júna 2016

P8_TA(2016)0253

Zriadenie, pôsobnosť, zloženie a funkčné obdobie vyšetrovacieho výboru na preskúmanie prípadov porušenia práva Únie a nesprávneho úradného postupu pri jeho uplatňovaní v súvislosti s praním špinavých peňazí, vyhýbaním sa daňovým povinnostiam a daňovými únikmi**Rozhodnutie Európskeho parlamentu z 8. júna 2016 o zriadení vyšetrovacieho výboru na preskúmanie prípadov porušenia práva Únie a nesprávneho úradného postupu pri jeho uplatňovaní v súvislosti s praním špinavých peňazí, vyhýbaním sa daňovým povinnostiam a daňovými únikmi, a o jeho pôsobnosti, zložení a funkčnom období (2016/2726(RSO))**

(2018/C 086/29)

Európsky parlament,

- so zreteľom na žiadosť predloženú 337 poslancami o zriadenie vyšetrovacieho výboru, ktorý by sa zaoberal preskúmaním prípadov porušenia práva Únie a nesprávneho úradného postupu pri jeho uplatňovaní v súvislosti s praním špinavých peňazí, vyhýbaním sa daňovým povinnostiam a daňovými únikmi,
- so zreteľom na návrh Konferencie predsedov,
- so zreteľom na článok 226 Zmluvy o fungovaní Európskej únie,
- so zreteľom na rozhodnutie Európskeho parlamentu, Rady a Komisie 95/167/ES, Euratom, ESUO z 19. apríla 1995 o podrobných ustanoveniach upravujúcich výkon vyšetrovacích právomocí Európskeho parlamentu ⁽¹⁾,
- so zreteľom na článok 4 ods. 3 Zmluvy o Európskej únii,
- so zreteľom na článok 107 a článok 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie,
- so zreteľom na článok 325 Zmluvy o fungovaní Európskej únie,
- so zreteľom na smernicu Európskeho parlamentu a Rady 2005/60/ES z 26. októbra 2005 o predchádzaní využívania finančného systému na účely prania špinavých peňazí a financovania terorizmu ⁽²⁾,
- so zreteľom na smernicu Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2015/849 z 20. mája 2015 o predchádzaní využívaniu finančného systému na účely prania špinavých peňazí alebo financovania terorizmu, ktorou sa mení nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 648/2012 a zrušuje smernica Európskeho parlamentu a Rady 2005/60/ES a smernica Komisie 2006/70/ES ⁽³⁾,
- so zreteľom na smernicu Európskeho parlamentu a Rady 2013/36/EÚ z 26. júna 2013 o prístupe k činnosti úverových inštitúcií a prudenciálnom dohľade nad úverovými inštitúciami a investičnými spoločnosťami, o zmene smernice 2002/87/ES a o zrušení smerníc 2006/48/ES a 2006/49/ES ⁽⁴⁾,

⁽¹⁾ Ú. v. ES L 113, 19.5.1995, s. 1.⁽²⁾ Ú. v. EÚ L 309, 25.11.2005, s. 15.⁽³⁾ Ú. v. EÚ L 141, 5.6.2015, s. 73.⁽⁴⁾ Ú. v. EÚ L 176, 27.6.2013, s. 338.

Streda 8. júna 2016

- so zreteľom na smernicu Rady 2011/16/EÚ z 15. februára 2011 o administratívnej spolupráci v oblasti daní a zrušení smernice 77/799/EHS⁽¹⁾,
- so zreteľom na smernicu Rady 2014/107/EÚ z 9. decembra 2014, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ, pokiaľ ide o povinnú automatickú výmenu informácií v oblasti daní⁽²⁾,
- so zreteľom na smernicu Európskeho parlamentu a Rady 2014/91/EÚ z 23. júla 2014, ktorou sa mení smernica 2009/65/ES o koordinácii zákonov, iných právnych predpisov a správnych opatrení týkajúcich sa podnikov kolektívneho investovania do prevoditeľných cenných papierov (PKIPCP), pokiaľ ide o funkcie depozitára, politiky odmeňovania a sankcie⁽³⁾,
- so zreteľom na smernicu Európskeho parlamentu a Rady 2011/61/EÚ z 8. júna 2011 o správcoch alternatívnych investičných fondov a o zmene a doplnení smerníc 2003/41/ES a 2009/65/ES a nariadení (ES) č. 1060/2009 a (EÚ) č. 1095/2010⁽⁴⁾,
- so zreteľom na delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 231/2013 z 19. decembra 2012, ktorým sa dopĺňa smernica Európskeho parlamentu a Rady 2011/61/EÚ, pokiaľ ide o výnimky, všeobecné podmienky výkonu činnosti, depozitárov, pákový efekt, transparentnosť a dohľad⁽⁵⁾,
- so zreteľom na smernicu Európskeho parlamentu a Rady 2009/138/ES z 25. novembra 2009 o začatí a vykonávaní poistenia a zaistenia (Solventnosť II)⁽⁶⁾,
- so zreteľom na smernicu Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES zo 17. mája 2006 o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok, ktorou sa menia a dopĺňajú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a ktorou sa zrušuje smernica Rady 84/253/EHS⁽⁷⁾,
- so zreteľom na nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES⁽⁸⁾,
- so zreteľom na smernicu Európskeho parlamentu a Rady 2014/56/EÚ zo 16. apríla 2014, ktorou sa mení smernica 2006/43/ES o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok⁽⁹⁾,
- so zreteľom na smernicu Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS⁽¹⁰⁾,
- so zreteľom na smernicu Európskeho parlamentu a Rady 2012/17/EÚ z 13. júna 2012, ktorou sa mení a dopĺňa smernica Rady 89/666/EHS a smernice Európskeho parlamentu a Rady 2005/56/ES a 2009/101/ES, pokiaľ ide o prepojenie centrálnych registrov, obchodných registrov a registrov spoločností⁽¹¹⁾,
- so zreteľom na odporúčanie Komisie 2012/771/EÚ zo 6. decembra 2012 v súvislosti s opatreniami určenými na podporu toho, aby tretie krajiny uplatňovali minimálne štandardy dobrej správy v daňových záležitostiach⁽¹²⁾ a na odporúčanie Komisie 2012/772/EÚ zo 6. decembra 2012 týkajúce sa agresívneho daňového plánovania⁽¹³⁾,

⁽¹⁾ Ú. v. EÚ L 64, 11.3.2011, s. 1.

⁽²⁾ Ú. v. EÚ L 359, 16.12.2014, s. 1.

⁽³⁾ Ú. v. EÚ L 257, 28.8.2014, s. 186.

⁽⁴⁾ Ú. v. EÚ L 174, 1.7.2011, s. 1.

⁽⁵⁾ Ú. v. EÚ L 83, 22.3.2013, s. 1.

⁽⁶⁾ Ú. v. EÚ L 335, 17.12.2009, s. 1.

⁽⁷⁾ Ú. v. EÚ L 157, 9.6.2006, s. 87.

⁽⁸⁾ Ú. v. EÚ L 158, 27.5.2014, s. 77.

⁽⁹⁾ Ú. v. EÚ L 158, 27.5.2014, s. 196.

⁽¹⁰⁾ Ú. v. EÚ L 182, 29.6.2013, s. 19.

⁽¹¹⁾ Ú. v. EÚ L 156, 16.6.2012, s. 1.

⁽¹²⁾ Ú. v. EÚ L 338, 12.12.2012, s. 37.

⁽¹³⁾ Ú. v. EÚ L 338, 12.12.2012, s. 41.

Streda 8. júna 2016

- so zreteľom na oznámenie Komisie Európskemu parlamentu a Rade z 28. januára 2016 o vonkajšej stratégii pre účinné zdaňovanie (COM(2016)0024),
- so zreteľom na článok 198 rokovacieho poriadku,
- 1. rozhodol zriadiť vyšetrovací výbor na preskúmanie údajného porušenia práva Únie a nesprávneho úradného postupu pri jeho uplatňovaní v súvislosti s praním špinavých peňazí, vyhýbaním sa daňovým povinnostiam a daňovými únikmi;
- 2. rozhodol, že vyšetrovací výbor:
 - preskúma údajné zlyhanie Komisie pri presadzovaní smernice 2005/60/ES a členských štátov pri jej vykonávaní a účinnom presadzovaní, berúc do úvahy povinnosť včas a účinne vykonať smernicu (EÚ) 2015/849;
 - preskúma údajné zlyhanie orgánov členských štátov pri ukladaní administratívnych sankcií a iných administratívnych opatrení inštitúciám, pri ktorých sa dokázalo vážne porušenie vnútroštátnych ustanovení prijatých podľa smernice 2005/60/ES, ako sa vyžaduje v smernici 2013/36/EÚ;
 - preskúma údajné zlyhanie Komisie pri presadzovaní smernice 2011/16/EÚ, najmä jej článku 9 ods. 1 o podávaní informácií iným členským štátom z vlastného podnetu v prípadoch, keď existujú dôvody predpokladať, že dochádza k daňovým únikom, a orgánov členských štátov pri účinnom vykonávaní tejto smernice, berúc do úvahy záväzok včasného a účinného vykonávania a presadzovania smernice 2014/107/EÚ; na tieto účely a na preskúmania na iných právnych základoch týkajúce sa prípadov porušovania práva a nesprávnych úradných postupov využije prístup k všetkým podstatným dokumentom vrátane všetkých podstatných dokumentov skupiny pre kódex správania, ktoré získali osobitné výbory TAXE 1 a TAXE 2;
 - preskúma údajné zlyhanie členských štátov pri uplatňovaní článku 107 a článku 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie, ktoré sa týkajú rozsahu vyšetrovania stanoveného v tomto rozhodnutí;
 - preskúma údajné zlyhanie Komisie pri presadzovaní smernice 2014/91/EÚ a členských štátov pri jej vykonávaní a presadzovaní;
 - preskúma údajné zlyhanie Komisie pri presadzovaní smernice 2011/61/EÚ a delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 231/2013 a členských štátov pri ich vykonávaní a presadzovaní;
 - preskúma údajné zlyhanie Komisie pri presadzovaní smernice 2009/138/ES a členských štátov pri jej vykonávaní a presadzovaní;
 - preskúma údajné zlyhanie Komisie pri presadzovaní smernice 2006/43/ES a členských štátov pri jej vykonávaní a účinnom presadzovaní, berúc do úvahy povinnosť včas a účinne vykonať nariadenie (EÚ) č. 537/2014 a smernicu 2014/56/EÚ;
 - preskúma údajné zlyhanie Komisie pri transpozícii smernice 2013/34/EÚ;
 - preskúma údajné zlyhanie Komisie pri presadzovaní smernice 2012/17/EÚ a členských štátov pri jej vykonávaní a účinnom presadzovaní;
 - preskúma možné porušenie povinnosti lojálnej spolupráce zakotvenej v článku 4 ods. 3 Zmluvy o Európskej únii všetkými členskými štátmi a ich pridruženými a závislými územiami v rozsahu, ktorý je podstatný pre rozsah tohto vyšetrovania stanovený v tomto rozhodnutí; v tejto súvislosti vyhodnotí najmä to, či takéto porušenie môže vyplývať z údajného zlyhania pri prijímaní primeraných opatrení na zabránenie prevádzke mechanizmov, ktoré umožňujú ich konečným vlastníkom utajenosť pred finančnými inštitúciami a inými sprostredkovateľmi, právnikmi a poskytovateľmi služieb správy zvereneho majetku a služieb pre obchodné spoločnosti, alebo prevádzke iných mechanizmov alebo sprostredkovateľov, ktorí umožňujú pranie špinavých peňazí, ale aj daňové úniky a vyhýbanie sa daňovým povinnostiam v iných členských štátoch (a to aj posudzovanie úlohy trustov, spoločností s ručením obmedzeným

Streda 8. júna 2016

s jediným spoločníkom a virtuálnych mien), pričom zároveň zohľadní pokračujúce pracovné programy prebiehajúce na úrovni členských štátov, ktoré sa zaoberajú riešením týchto problémov a zmiernením ich účinkov;

- navrhne akékoľvek odporúčania, ktoré v tejto oblasti vyhodnotí ako potrebné, a to aj odporúčania súvisiace s tým, ako členské štáty vykonávajú uvedené odporúčania Komisie zo 6. decembra 2012 v súvislosti s opatreniami určenými na podporu toho, aby tretie krajiny uplatňovali minimálne štandardy dobrej správy v daňových záležitostiach a agresívne daňové plánovanie, a tiež zhodnotí najnovší vývoj týkajúci sa vonkajšej stratégie účinného zdaňovania Komisie a posúdi prepojenia medzi právnym rámcom Únie a členských štátov a daňovými systémami tretích krajín (napr. dohody o zamedzení dvojitého zdanenia, dohody o výmene informácií, dohody o voľnom obchode), ako aj úsilie na medzinárodnej úrovni (Organizácia pre hospodársku spoluprácu a rozvoj, G20, Finančná akčná skupina a OSN) podporovať transparentnosť informácií o skutočnom vlastníctve;
 - 3. rozhodol, že vyšetrovací výbor predloží záverečnú správu do 12 mesiacov od prijatia tohto rozhodnutia;
 - 4. rozhodol, že vyšetrovací výbor by mal vo svojej práci zohľadniť všetky podstatné zmeny, ktoré patria do pôsobnosti výboru, ktoré vzniknú počas jeho fungovania;
 - 5. rozhodol, že všetky odporúčania vyšetrovacieho výboru a osobitného výboru TAXE 2 by sa mali riešiť prostredníctvom príslušných stálych výborov;
 - 6. rozhodol, že vyšetrovací výbor bude zložený zo 65 členov;
 - 7. poveruje svojho predsedu, aby zabezpečil uverejnenie tohto rozhodnutia v *Úradnom vestníku Európskej únie*.
-