

Relazione della commissione speciale TAX3

La commissione speciale del Parlamento europeo per i reati finanziari, l'evasione fiscale e l'elusione fiscale (TAX3) è stata istituita nel marzo 2018 per consolidare e integrare il lavoro svolto dal PE dal 2014. La sua relazione, che verrà presentata ai fini della discussione durante la sessione plenaria del Parlamento europeo di marzo II, traccia un bilancio della costante attualità di tali questioni e dei progressi compiuti, nonché del lavoro ancora da compiere per contrastare i reati finanziari, l'evasione fiscale e l'elusione fiscale. Inoltre getta le basi per ulteriori azioni di monitoraggio e follow-up.

L'elusione e l'evasione fiscale sono reati finanziari connessi e incessantemente sotto i riflettori

La politica fiscale ha acquisito una significativa esposizione in conseguenza dell'attenzione sollevata dalle ripetute fughe di notizie in ambito fiscale e dalle successive inchieste da parte dei media. Sia l'evasione fiscale che la frode fiscale ([illegale](#)) e l'elusione fiscale (*a prima vista* entro i limiti della legge - a meno che le autorità fiscali o, in ultima analisi, le autorità giudiziarie non la ritengano illegale) sono diventate [sempre più](#) inaccettabili per i cittadini europei, in quanto conducono a una consistente [perdita di risorse](#).

La [lotta contro la frode fiscale](#), in senso lato, comprende azioni volte a contrastare i comportamenti illeciti, le azioni volte a scoraggiare la non conformità fiscale e le azioni volte ad affrontare le lacune e le asimmetrie fiscali che possono essere sfruttate, con la necessità di stare al passo con i sistemi e le tecnologie più recenti. La lotta contro il [riciclaggio di denaro](#) riguarda i provvedimenti volti a contrastare le azioni intese a camuffare l'origine illegale o criminale dei fondi. La lotta contro il riciclaggio di denaro è l'altra faccia della lotta contro la frode fiscale (oltre ad essere la prima che riguarda altre attività criminali).

2014-2019: una legislatura di intenso lavoro per quanto concerne la fiscalità e l'antiriciclaggio nell'UE

La [commissione TAX3](#) è stata istituita alla fine del mandato della commissione d'inchiesta [PANA](#) attraverso la [decisione](#) del Parlamento del [1° marzo 2018](#). L'attività della commissione TAX3 si basa sulle risoluzioni preparate dalle commissioni speciali sulle decisioni anticipate in materia fiscale (tax ruling) e altre misure analoghe per natura o effetto ([TAXE](#) e [TAX2](#)), tra cui la risoluzione legislativa [su come promuovere la trasparenza, il coordinamento e la convergenza nelle politiche sulle imposte societarie nell'Unione](#), nonché sulla relazione della commissione PANA e sulle [raccomandazioni](#) approvate dal Parlamento il 13 dicembre 2017, che hanno individuato problemi in materia di regolamentazione e di monitoraggio.

Il PE porta avanti il forte impulso

Il 27 febbraio 2019 la commissione TAX3 ha approvato la sua proposta di [risoluzione](#) sui reati finanziari, l'evasione fiscale e l'elusione fiscale. Sulla base del lavoro di [ricerca](#), delle [audizioni](#) e delle [missioni](#) conoscitive, il progetto di risoluzione concerne un'ampia gamma di temi riguardanti, tra l'altro, la tassazione delle imprese e delle persone fisiche, l'IVA, il riciclaggio di denaro e gli aspetti internazionali, nonché questioni specifiche come il ruolo degli intermediari, la protezione degli informatori e gli aspetti e le sfide interistituzionali, che erano oggetto delle risoluzioni precedenti con diversi livelli di dettaglio. Oltre a tali aspetti, ulteriori rivelazioni hanno esteso il lavoro della commissione ai reati finanziari legati al dividend-stripping e al coupon-washing ([scandalo cum-ex](#)) e a diversi casi di riciclaggio di denaro con il coinvolgimento di [banche](#) (con [un ritiro della licenza bancaria](#)) negli Stati membri dell'UE, rivelando le carenze soggiacenti nella lotta contro il riciclaggio di denaro e nell'attuale sistema di vigilanza finanziaria.

Il progetto di risoluzione, in particolare, illustra inoltre nei dettagli il controllo dei sistemi fiscali degli Stati membri e il contesto fiscale generale nel quadro del semestre europeo, l'imposizione effettiva (in relazione ai [lavori dell'OCSE](#)), il ruolo di strumenti specifici (come le [società di comodo](#), i [porti franchi](#) e [la residenza o la cittadinanza mediante programmi di investimento](#)), la necessità di rafforzare le capacità investigative (nel

quadro di Europol) e la fattibilità di estendere le misure esistenti a livello nazionale per la lotta contro il riciclaggio di denaro (ad esempio le ordinanze relative al patrimonio ingiustificato).

Relazione d'iniziativa: [2018/2121\(INI\)](#); Commissione competente per il merito: TAX3; Relatori: Luděk Niedermayer (PPE, Repubblica ceca), Jeppe Kofod (S&D, Danimarca).

