

Sprawozdanie komisji specjalnej TAX3

Komisja Specjalna ds. Przepływów Finansowych, Uchylenia się od Opodatkowania i Unikania Opodatkowania (TAX3) Parlamentu Europejskiego została utworzona w marcu 2018 r. w celu wykorzystania prac prowadzonych w PE od 2014 r. oraz ich uzupełnienia. Sprawozdanie komisji specjalnej, które zostało przedłożone do debaty na drugiej marcowej sesji plenarnej Parlamentu Europejskiego, zawiera przegląd sytuacji w zakresie ciągłej aktualności wspomnianych zagadnień, poczynionych postępów oraz pozostających do realizacji działań służących zwalczaniu przestępstw finansowych, uchylenia się od opodatkowania i unikania opodatkowania. Sprawozdanie otwiera również drogę do dalszego monitorowania i działań następczych.

Unikanie opodatkowania, uchylenie się od opodatkowania i powiązane przestępstwa finansowe niezmiennie w centrum uwagi

W związku z ujawnieniami informacji w następstwie kilkukrotnych wycieków danych podatkowych i późniejszych śledztw dziennikarskich zaczęto z większą uwagą przyglądać się polityce podatkowej. Zarówno uchylenie się od opodatkowania i oszustwa podatkowe ([działania nielegalne](#)), jak i unikanie opodatkowania (na pierwszy rzut oka w granicach prawa – chyba że organ podatkowy czy, ostatecznie, organ sądowy uzna dane działanie za nielegalne) okazały się [coraz częściej](#) nie do przyjęcia dla obywateli europejskich, gdyż prowadzą one w rezultacie do istotnej [utruty środków](#).

W szerokim znaczeniu [walka z oszustwami podatkowymi](#) obejmuje działania przeciwko zachowaniom niezgodnym z prawem, działania zmierzające do zniechęcania do nieprzestrzegania zobowiązań podatkowych oraz działania związane z eliminowaniem luk podatkowych i niespójności, które mogą wykorzystywać podatnicy, a także równoległe działania polegające na dotrzymaniu kroku najnowszym systemom i technologiom. Walka z [praniem pieniędzy](#) odnosi się do działań przeciwko posunięciom mającym na celu zatuszowanie nielegalnego lub przestępczego pochodzenia środków. Zwalczanie prania pieniędzy to druga strona walki z oszustwami podatkowymi (samo zwalczanie prania pieniędzy obejmuje inne rodzaje działalności przestępczej).

2014-2019: Okres intensywnych prac nad opodatkowaniem i praniem pieniędzy w UE
[Komisja TAX3](#) została powołana na koniec kadencji komisji śledczej [PANA](#) na mocy [decyzji](#) Parlamentu z dnia [1 marca 2018 r.](#) Prace komisji TAX3 opierają się na rezolucjach przygotowanych przez komisje specjalne w sprawie interpretacji prawa podatkowego i innych środków o podobnym charakterze lub skutkach ([TAXE](#) i [TAX2](#)), w tym na rezolucji ustawodawczej w sprawie [wprowadzenia przejrzystości, koordynacji i konwergencji do polityki opodatkowania osób prawnych](#), a także na sprawozdaniu komisji PANA i [zaleceniach](#) przyjętych przez Parlament w dniu 13 grudnia 2017 r., w których określono wyzwania w zakresie regulacji i monitorowania.

PE forsuje utrzymanie zwiększonego tempa prac

W dniu 27 lutego 2019 r. komisja TAX3 przyjęła projekt [rezolucji](#) w sprawie przestępstw finansowych, uchylenia się od opodatkowania i unikania opodatkowania. Projekt rezolucji, sporządzony na podstawie [badań, wysłuchań](#) i [misji informacyjnych](#), obejmuje szeroki zakres tematów z zakresu opodatkowania osób prawnych i indywidualnych, podatku VAT, prania brudnych pieniędzy i aspektów międzynarodowych, a także szczególne kwestie, takie jak rola pośredników, ochrona sygnalistów oraz aspekty i wyzwania międzyinstytucjonalne, które były przedmiotem wcześniejszych rezolucji, w różnym stopniu szczegółowości. Ponadto w następstwie kolejnych doniesień zakres prac komisji został rozszerzony na przestępstwa finansowe związane z wyprzedają dywidend i praniem kuponów ([afera „cum-ex”](#)) oraz na kilka przypadków prania pieniędzy z udziałem [banków](#) (w tym [jedno cofnięcie licencji bankowej](#)) w państwach członkowskich UE, co wskazuje na niedociągnięcia w zwalczaniu prania pieniędzy i w obecnym systemie nadzoru finansowego.

W projekcie rezolucji bardziej szczegółowo omówiono kwestię kontroli systemów podatkowych państw członkowskich i ogólnego otoczenia podatkowego w ramach europejskiego semestru, skuteczne opodatkowanie (w odniesieniu do [prac OECD](#)), rolę szczególnych instrumentów (takich jak [firmy przykrywki](#), [wolne obszary celne](#) i [prawo pobytu lub obywatelstwo przez programy inwestycyjne](#)), potrzebę wzmocnienia zdolności dochodzeniowych (w ramach Europolu) oraz wykonalność rozszerzenia środków istniejących na szczeblu krajowym w celu zwalczania prania pieniędzy (takich jak nakazy sądowe związane z bezpodstawnym wzbogaceniem się).

Sprawozdanie z własnej inicjatywy: [2018/2121\(INI\)](#); Komisja przedmiotowo właściwa: TAX3; Sprawozdawcy: Luděk Niedermayer (PPE, Czechy), Jeppe Kofod (S&D, Dania).

