

18.11.2016

A8-0326/ 001-022

**ÆNDRINGSFORSLAG 001-022**

af Økonomi- og Valutaudvalget

**Betænkning**

**Emmanuel Maurel**

**A8-0326/2016**

Skattemyndighedernes adgang til oplysninger indberettet i henhold til hvidvaskreguleringen

Forslag til direktiv (COM(2016)0452 – C8-0333/2016 – 2016/0209(CNS))

---

**Ændringsforslag 1**

**Forslag til direktiv  
Betragtning -1 (ny)**

*Kommissionens forslag*

*Ændringsforslag*

*(-1) Anvendelsen af SPV'er (special purpose vehicles), konti og selskaber placeret i skattely og usamarbejdsvillige jurisdiktioner har vist sig at være fællesnævner for en lang række operationer, som generelt først er blevet afsløret, efter at de har fundet sted, og som har haft til formål at dække over skattesvig, skatteunddragelse og hvidvask. Alene denne kendsgerning bør give anledning til politiske og diplomatiske foranstaltninger med det formål at eliminere offshorecentre i hele verden.*

**Ændringsforslag 2**

**Forslag til direktiv  
Betragtning 1**

### *Kommissionens forslag*

(1) Rådets direktiv 2011/16/EU<sup>11</sup> som ændret ved direktiv 2014/107/EU<sup>12</sup> fandt fra og med 1. januar 2016 anvendelse i 27 medlemsstater og vil fra 1. januar 2017 også gælde for Østrig. Med dette direktiv implementeres den globale standard for automatisk udveksling af oplysninger om finansielle konti på skatteområdet ("den globale standard") i EU. Det sikrer dermed, at oplysninger om indehaverne af finansielle konti indberettes til den medlemsstat, hvor kontohaveren er hjemmehørende.

---

<sup>11</sup> Rådets direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF (EUT L 64 af 11.3.2011, s. 1).

<sup>12</sup> Rådets direktiv 2014/107/EU af 9. december 2014 om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet (EUT L 359 af 16.12.2014, s. 1).

### **Ændringsforslag 3**

#### **Forslag til direktiv Betragtning 1 a (ny)**

### *Kommissionens forslag*

### *Ændringsforslag*

(1) Rådets direktiv 2011/16/EU<sup>11</sup> som ændret ved direktiv 2014/107/EU<sup>12</sup> fandt fra og med 1. januar 2016 anvendelse i 27 medlemsstater og vil fra 1. januar 2017 også gælde for Østrig. Med dette direktiv implementeres den globale standard for automatisk udveksling af oplysninger om finansielle konti på skatteområdet ("den globale standard") i EU. Det sikrer dermed, at oplysninger om indehaverne af finansielle konti indberettes til den medlemsstat, hvor kontohaveren er hjemmehørende, ***med det mål at bekæmpe skatteunddragelse, skatteundgåelse og aggressiv skatteplanlægning.***

---

<sup>11</sup> Rådets direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF (EUT L 64 af 11.3.2011, s. 1).

<sup>12</sup> Rådets direktiv 2014/107/EU af 9. december 2014 om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet (EUT L 359 af 16.12.2014, s. 1).

***(1a) Bekæmpelse af skatteunddragelse og skatteundgåelse, herunder i forbindelse med hvidvask, er en absolut prioritet for Unionen.***

### **Ændringsforslag 4**

#### **Forslag til direktiv**

### Betragtning 3

#### *Kommissionens forslag*

(3) For at sikre en effektiv overvågning af de finansielle institutters efterlevelse af de due diligence-procedurer, der er fastsat i direktiv 2011/16/EU, **bør** skattemyndighederne have adgang til hvidvaskoplysninger. I mangel af adgang **hertil** vil disse myndigheder ikke kunne overvåge og kontrollere, at de finansielle institutter efterlever direktiv 2011/16/EU ved korrekt at identificere og indberette, hvem der er de reelle ejere af mellemliggende strukturer.

#### *Ændringsforslag*

(3) For at sikre en effektiv overvågning af de finansielle institutters efterlevelse af de due diligence-procedurer, der er fastsat i direktiv 2011/16/EU, **har** skattemyndighederne **brug for at** have **hurtig og fuldstændig** adgang til hvidvaskoplysninger **og råde over et tilstrækkeligt stort personale med de rette kvalifikationer til at varetage denne opgave samt for at kunne udveksle sådanne oplysninger. Denne adgang bør sikres ved at gøre automatisk udveksling af oplysninger obligatorisk.** I mangel af **en sådan** adgang **og af egnet personale** vil disse myndigheder ikke kunne overvåge og kontrollere, at de finansielle institutter efterlever direktiv 2011/16/EU ved korrekt at identificere og indberette, hvem der er de reelle ejere af mellemliggende strukturer.

### Ændringsforslag 5

#### **Forslag til direktiv Betragtning 3 a (ny)**

#### *Kommissionens forslag*

#### *Ændringsforslag*

**(3a) Den konstaterede forbindelse mellem skattesvig, skatteundgåelse og hvidvask gør det påkrævet, at man i største muligt omfang udnytter synergierne fra det samarbejde, der foregår på nationalt, europæisk og internationalt plan mellem de forskellige myndigheder, der beskæftiger sig med bekæmpelse af disse former for kriminalitet og misbrug. Problemstillinger såsom muligheden for at identificere det reelle ejerskab eller spørgsmålet om, hvorvidt enheder såsom advokatfirmaer er omfattet af hvidvaskreguleringen i tredjelande, er af afgørende betydning for at forbedre EU-myndighedernes evne til**

*at imødegå skatteundgåelse og hvidvask.*

## **Ændringsforslag 6**

### **Forslag til direktiv Betragtning 3 b (ny)**

*Kommissionens forslag*

*Ændringsforslag*

*(3b) Afsløringerne i Swissleaks-, Luxleaks-, Panama Papers- og Bahamas Leaks-sagerne, som blot er individuelle udtryk for et globalt fænomen, har endnu engang bekræftet det helt afgørende behov for større skattemæssig gennemsigtighed og meget tættere koordinering og samarbejde mellem jurisdiktionerne.*

## **Ændringsforslag 7**

### **Forslag til direktiv Betragtning 3 c (ny)**

*Kommissionens forslag*

*Ændringsforslag*

*(3c) Det er internationalt anerkendt, på G20-, OECD- og på EU-plan, at det mest effektive instrument til at sikre international gennemsigtighed i forbindelse med beskatning består i at gøre automatisk udveksling af skatteoplysninger obligatorisk. I sin meddelelse til Europa-Parlamentet og Rådet af 5. juli 2016 om yderligere foranstaltninger for at øge gennemsigtigheden på skatteområdet og bekæmpe skatteunddragelse og skatteundgåelse<sup>1a</sup> anfører Kommissionen, at der er "vægtige argumenter for at udvide det administrative samarbejde mellem skattemyndighederne endnu mere, så det også omfatter oplysninger om reelle ejere", og at "automatisk udveksling af oplysninger om de reelle ejere kunne [...] integreres i de bindende regler for gennemsigtighed på skatteområdet, der*

*allerede findes i EU". Endelig har alle medlemsstaterne allerede deltaget i et pilotprojekt om udveksling af oplysninger om reelle ejere af selskaber og truste.*

---

*<sup>1a</sup> COM(2016)0451.*

## **Ændringsforslag 8**

### **Forslag til direktiv Betragtning 4**

#### *Kommissionens forslag*

(4) *For* at skattemyndighederne kan varetage deres opgaver med overvågning af efterlevelsen af direktiv 2011/16/EU er det derfor nødvendigt at sikre, at skattemyndighederne har adgang til de oplysninger, procedurer, dokumenter og mekanismer, der er fastlagt i reglerne om bekæmpelse af hvidvask.

#### *Ændringsforslag*

(4) *EU-lovgivningen om forebyggelse og bekæmpelse af hvidvask har i tidens løb indoptaget ændringerne i de internationale standarder med henblik på at styrke koordineringen mellem medlemsstaterne og imødegå de udfordringer, man står over for på globalt plan, navnlig på grund af forbindelserne mellem hvidvask, finansiering af terrorisme, organiseret kriminalitet, skatteunddragelse og skatteundgåelse . For* at skattemyndighederne kan varetage deres opgaver med overvågning af efterlevelsen af direktiv 2011/16/EU, *og for at alle de i direktivet omhandlede former for administrativt samarbejde kan fungere*, er det derfor nødvendigt at sikre, at skattemyndighederne har *direkte og nem* adgang til de oplysninger, procedurer, dokumenter og mekanismer, der er fastlagt i reglerne om bekæmpelse af hvidvask, *at disse oplysninger i relevant omfang medtages i den automatiske udveksling af oplysninger mellem medlemsstaterne, og at Kommissionen gives adgang under overholdelse af fortrolighedskrav.*

## **Ændringsforslag 9**

### **Forslag til direktiv Betragtning 4 a (ny)**

*Kommissionens forslag*

*Ændringsforslag*

*(4a) For at opfylde målene for dette direktiv bør Kommissionen analysere, på hvilken måde banksystemet og de finansielle aktører eventuelt bidrager til hvidvask. I kraft af sine øgede beføjelser inden for finans- og bankregulering vil EU kunne tage affære via et ad hoc-forslag om øget tilsyn med og gennemsigtighed i bank- og finanstransaktioner og eventuelle sanktioner såsom inddragelse af licens ved gentagne tilfælde af regelbrud eller svig.*

### **Ændringsforslag 10**

**Forslag til direktiv  
Betragtning 4 b (ny)**

*Kommissionens forslag*

*Ændringsforslag*

*(4b) Desuden er det vigtigt, at skattemyndighederne råder over informations- og kommunikationsteknologiske (IKT-) systemer som er i stand til at spore hvidvaskaktiviteter på et tidligt tidspunkt. I den henseende bør skattemyndighederne have tilstrækkelige IKT- og personaleressourcer, der kan håndtere den store mængde af oplysninger på hvidvaskområdet, der skal udveksles mellem medlemsstaterne.*

### **Ændringsforslag 11**

**Forslag til direktiv  
Betragtning 4 c (ny)**

*Kommissionens forslag*

*Ændringsforslag*

*(4c) Desuden er det i lyset af, at den opgraderede dataudveksling og datalækagerne har øget den spontane*

*udveksling og tilgængelighed af oplysninger, meget vigtigt, at medlemsstaterne efterforsker og følger op på alle potentielle uregelmæssigheder.*

## **Ændringsforslag 12**

### **Forslag til direktiv Betragtning 4 d (ny)**

*Kommissionens forslag*

*Ændringsforslag*

*(4d) Da hvidvaskoplysninger i mange tilfælde er af grænseoverskridende karakter, bør de, når det er relevant, medtages i den automatiske udveksling mellem medlemsstaterne og gøres tilgængelige for Kommissionen, når denne anmoder herom i kraft af sin beføjelse til at håndhæve statsstøttereglerne. I betragtning af kompleksiteten af informationen og behovet for at kunne efterprøve dens pålidelighed, f.eks. i forbindelse med oplysninger om reelt ejerskab, bør skattemyndigheder desuden samarbejde om grænseoverskridende undersøgelser.*

## **Ændringsforslag 13**

### **Forslag til direktiv Betragtning 4 e (ny)**

*Kommissionens forslag*

*Ændringsforslag*

*(4e) Det er afgørende, at der sker en automatisk, obligatorisk og løbende udveksling af oplysninger om skatteforhold mellem de forskellige kompetente myndigheder for at sikre størst mulig gennemsigtighed og råde over et grundlæggende redskab til at forebygge og bekæmpe enhver form for svigagtig adfærd.*

## Ændringsforslag 14

### Forslag til direktiv Betragtning 4 f (ny)

*Kommissionens forslag*

*Ændringsforslag*

*(4f) I betragtning af den globale karakter af aktiviteterne til bekæmpelse af hvidvask er internationalt samarbejde nøglen til en effektiv bekæmpelse af sådanne aktiviteter.*

## Ændringsforslag 15

### Forslag til direktiv Betragtning 6

*Kommissionens forslag*

*Ændringsforslag*

(6) Formålet med dette direktiv, som er at sikre et effektivt administrativt samarbejde mellem medlemsstaterne og en effektiv overvågning af direktivets efterlevelse på betingelser, som fremmer et velfungerende indre marked, kan ikke i tilstrækkelig grad opfyldes af medlemsstaterne, men kan på grund af den påkrævede ensartethed og effektivitet bedre nås på EU-plan, og Unionen kan derfor i overensstemmelse med nærhedsprincippet, jf. artikel 5 i traktaten om Den Europæiske Union, vedtage foranstaltninger. I overensstemmelse med proportionalitetsprincippet, jf. nævnte artikel, går dette direktiv ikke videre end, hvad der er nødvendigt for at opfylde dette mål.

(6) Formålet med dette direktiv, som er at sikre et effektivt administrativt samarbejde mellem medlemsstaterne og en effektiv overvågning af direktivets efterlevelse på betingelser, som fremmer et velfungerende indre marked, **med det formål at bekæmpe skattesvig**, kan ikke i tilstrækkelig grad opfyldes af medlemsstaterne, men kan på grund af den påkrævede ensartethed og effektivitet bedre nås på EU-plan, og Unionen kan derfor i overensstemmelse med nærhedsprincippet, jf. artikel 5 i traktaten om Den Europæiske Union, vedtage foranstaltninger. I overensstemmelse med proportionalitetsprincippet, jf. nævnte artikel, går dette direktiv ikke videre end, hvad der er nødvendigt for at opfylde dette mål.

## Ændringsforslag 16

### Forslag til direktiv Betragtning 7

*Kommissionens forslag*

*Ændringsforslag*

(7) De finansielle institutter er allerede

(7) De finansielle institutter er allerede



begyndt at efterleve de kundelegitimations- og due diligence-forpligtelser, som direktiv 2011/16/EU pålægger dem, og de første udvekslinger ventes afsluttet i september 2017. For at undgå forsinkelser i den effektive overvågning af direktivets gennemførelse bør dette ændringsdirektiv træde i kraft og omsættes i national ret inden den 1. januar **2017**.

## **Ændringsforslag 17**

### **Forslag til direktiv**

#### **Artikel 1 – stk. 1 – nr. -1 (nyt)**

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 2 – stk. 1

#### *Gældende tekst*

1. Dette direktiv finder anvendelse på alle former for skatter, der opkræves af eller på vegne af en medlemsstat eller en medlemsstats territoriale eller administrative underenheder, herunder de lokale myndigheder.

## **Ændringsforslag 18**

### **Forslag til direktiv**

#### **Artikel 1 – stk. 1 – nr. -1 a (nyt)**

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 8 a (ny)

#### *Kommissionens forslag*

begyndt at efterleve de kundelegitimations- og due diligence-forpligtelser, som direktiv 2011/16/EU pålægger dem, og de første udvekslinger ventes afsluttet i september 2017. For at undgå forsinkelser i den effektive overvågning af direktivets gennemførelse bør dette ændringsdirektiv træde i kraft og omsættes i national ret inden den 1. januar **2018**.

#### *Ændringsforslag*

#### **(-1) Artikel 2, stk. 1, affattes således:**

1. Dette direktiv finder anvendelse på alle former for skatter, der opkræves af eller på vegne af en medlemsstat eller en medlemsstats territoriale eller administrative underenheder, herunder de lokale myndigheder, **samt på tjenester for veksling af virtuelle valutaer og udbydere af virtuelle tegnebøger.**

#### *Ændringsforslag*

#### **(-1a) Følgende artikel indsættes:**

##### **”Artikel 8a**

**Skattemyndighederne i hver enkelt medlemsstat skal, senest seks måneder efter at have indsamlet de i dette direktivs artikel 22 omhandlede dokumenter og oplysninger, automatisk udveksle disse med enhver anden medlemsstat, hvis den**

*reelle ejer af et firma eller, hvis der er tale om en trust, stifteren, en administrator, protektoren (hvis det er relevant), en begunstiget eller enhver anden person, som udøver reel kontrol over trusten, eller indehaveren af en konto i henhold til artikel 32a direktiv (EU) 2015/849 er skattepligtig i den pågældende medlemsstat. Kommissionen skal gives adgang på fortroligt grundlag i forbindelse med udøvelsen af dens hverv.”*

## Ændringsforslag 19

### Forslag til direktiv

#### Artikel 1 – stk. 1

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 22 – stk. 1 a

#### *Kommissionens forslag*

*”1a.* Med henblik på anvendelsen og håndhævelsen af den lovgivning, medlemsstaterne har vedtaget til gennemførelse af dette direktiv, og for at sikre, at det administrative samarbejde, der indføres ved dette direktiv, fungerer efter hensigten, indfører medlemsstaterne i deres lovgivning bestemmelser, der giver skattemyndighederne adgang til de mekanismer, procedurer, dokumenter og oplysninger, der er nævnt i artikel 13, 30, 31, 32a og **40** i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2015/849/EU\*.

\* Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2015/849 af 20. maj 2015 om forebyggende foranstaltninger mod anvendelse af det finansielle system til

#### *Ændringsforslag*

*”1a.* Med henblik på anvendelsen og håndhævelsen af den lovgivning, medlemsstaterne har vedtaget til gennemførelse af dette direktiv, og for at sikre, at det administrative samarbejde, der indføres ved dette direktiv, fungerer efter hensigten, indfører medlemsstaterne i deres lovgivning bestemmelser, der giver skattemyndighederne adgang til de **centrale registre**, mekanismer, procedurer, dokumenter og oplysninger, der er nævnt i artikel 7, 13, **18, 18a, 19, 27**, 30, 31, 32a, **40, 44** og **48** i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2015/849/EU\*. **Denne adgang bør sikres ved at gøre automatisk udveksling af oplysninger obligatorisk. Ligeledes skal medlemsstaterne sikre adgangen til disse oplysninger ved at opføre dem i et offentligt centralregister over selskaber, truste og andre konstruktioner med tilsvarende eller ækvivalent form eller formål.**

\* Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2015/849 af 20. maj 2015 om forebyggende foranstaltninger mod anvendelse af det finansielle system til

hvidvask af penge eller finansiering af terrorisme, om ændring af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 648/2012 og om ophævelse af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2005/60/EF samt Kommissionens direktiv 2006/70/EF (EUT L 141 af 5.6.2015, s. 73).”

hvidvask af penge eller finansiering af terrorisme, om ændring af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 648/2012 og om ophævelse af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2005/60/EF samt Kommissionens direktiv 2006/70/EF (EUT L 141 af 5.6.2015, s. 73).”

### *Begrundelse*

*(Dette ændringsforslag gælder for hele teksten. Hvis det vedtages, skal ændringerne foretages alle relevante steder).*

### **Ændringsforslag 20**

#### **Forslag til direktiv**

#### **Artikel 1 – stk. 1 – nr. 1 a (nyt)**

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 22 – stk. 1 b (nyt)

*Kommissionens forslag*

*Ændringsforslag*

***1a. I artikel 22 indsættes følgende stykke:***

***"1b. Med henblik på den effektive anvendelse af udvekslede oplysninger skal medlemsstaterne sikre, at alle oplysninger, der er udvekslet og indhentet, efterforskes rettidigt, hvad enten oplysningerne er blevet indhentet af myndigheder efter anmodning, gennem spontan udveksling af oplysninger med en anden medlemsstat eller stammer fra en offentlig datalækage. Hvis en medlemsstat undlader at gøre dette inden for en frist fastsat i national ret, bør den offentligt meddele Kommissionen grundene til denne undladelse."***

## **Ændringsforslag 21**

### **Forslag til direktiv**

#### **Artikel 2 – stk. 1 – afsnit 1**

##### *Kommissionens forslag*

Medlemsstaterne vedtager og offentliggør senest den 31. december **2016** de love og administrative bestemmelser, der er nødvendige for at efterkomme dette direktiv. De meddeler straks Kommissionen teksten til disse love og bestemmelser.

##### *Ændringsforslag*

Medlemsstaterne vedtager og offentliggør senest den 31. december **2017** de love og administrative bestemmelser, der er nødvendige for at efterkomme dette direktiv. De meddeler straks Kommissionen teksten til disse love og bestemmelser.

## **Ændringsforslag 22**

### **Forslag til direktiv**

#### **Artikel 2 – stk. 1 – afsnit 2**

##### *Kommissionens forslag*

De anvender disse bestemmelser fra den 1. januar **2017**.

##### *Ændringsforslag*

De anvender disse bestemmelser fra den 1. januar **2018**.