EUROPEES PARLEMENT 2009 - 2014

Commissie begrotingscontrole

2013/0188(CNS)

23.9.2013

ONTWERPADVIES

van de Commissie begrotingscontrole

aan de Commissie economische en monetaire zaken

over het voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op het gebied van de belastingen
(COM(2013)0348 – C7-0200/2013 – 2013/0188(CNS))

Rapporteur voor advies: Crescenzio Rivellini

PA_Legam

BEKNOPTE MOTIVERING

Onderstaande amendementen dienen ter versterking van de parlementaire controle en van de grondrechten van de burgers. Onderhavige richtlijn heeft alleen betrekking op grensoverschrijdende administratieve samenwerking, hetgeen betekent dat het Parlement zich niet bemoeit met nationaal belastingbeleid.

De Commissie heeft gewezen op de miljarden euro's die elk jaar verloren gaan door belastingfraude en -ontduiking. Daarom streeft het Parlement naar een betere bescherming van de financiële belangen van de Unie en naar het verhinderen van sociaal schadelijk profiteurschap, dat leidt tot toenemende ongelijkheid en wantrouwen onder de burgers.

Omdat de uitbreiding van het toepassingsbereik van de richtlijn de uitwisseling van gevoelige informatie met zich mee zal brengen, moet ook de recht op privacy en vertrouwelijkheid worden gewaarborgd.

AMENDEMENTEN

De Commissie begrotingscontrole verzoekt de ten principale bevoegde Commissie economische en monetaire zaken onderstaande amendementen in haar verslag op te nemen:

Amendement 1

Voorstel voor een richtlijn
Overweging 1

Door de Raad voorgestelde tekst	*Amendement*
(1) Belastingfraude en belastingontduiking zijn de afgelopen jaren een almaar grotere uitdaging geworden en vormen thans een grote reden tot bezorgdheid, zowel in de Unie als op mondiaal niveau. Niet-aangegeven en onbelaste inkomsten leiden tot een aanzienlijke derving van de nationale belastingopbrengsten. Het is dus dringend nodig om ervoor te zorgen dat de belastingen efficiënter en effectiever worden geïnd. In dit verband is een belangrijke rol weggelegd voor de automatische uitwisseling van inlichtingen en de Commissie heeft in haar mededeling van 6 december 2012, die een actieplan ter versterking van de strijd tegen belastingfraude en belastingontduiking	(1) Belastingfraude en belastingontduiking zijn de afgelopen jaren een almaar grotere uitdaging geworden en vormen thans een grote reden tot bezorgdheid, zowel in de Unie als op mondiaal niveau. Niet-aangegeven en onbelaste inkomsten leiden tot een aanzienlijke derving van de nationale belastingopbrengsten ***en verergeren de sociale ongelijkheid en onrust***. Het is dus dringend nodig om ervoor te zorgen dat de belastingen efficiënter en effectiever worden geïnd. In dit verband is een belangrijke rol weggelegd voor de automatische uitwisseling van inlichtingen en de Commissie heeft in haar mededeling van 6 december 2012, die een actieplan ter

bevat, de nadruk gelegd op de noodzaak om er daadkrachtig voor te ijveren dat automatische inlichtingenuitwisseling de Europese en internationale norm voor transparantie en uitwisseling van inlichtingen in belastingzaken wordt. De Europese Raad van 22 mei 2013 heeft verzocht om het toepassingsgebied van de automatische inlichtingenuitwisseling op Unie- en mondiaal niveau te verruimen met het oog op de bestrijding van belastingfraude, belastingontduiking en agressieve fiscale planning.	versterking van de strijd tegen belastingfraude en belastingontduiking bevat, de nadruk gelegd op de noodzaak om er daadkrachtig voor te ijveren dat automatische inlichtingenuitwisseling de Europese en internationale norm voor transparantie en uitwisseling van inlichtingen in belastingzaken wordt. De Europese Raad van 22 mei 2013 heeft verzocht om het toepassingsgebied van de automatische inlichtingenuitwisseling op Unie- en mondiaal niveau te verruimen met het oog op de bestrijding van belastingfraude, belastingontduiking en agressieve fiscale planning.
	Or. en

Amendement 2

Voorstel voor een richtlijn
Overweging 3

Door de Raad voorgestelde tekst	*Amendement*
(3) Zoals door het verzoek van de Europese Raad wordt benadrukt, is het passend sneller werk te maken van de uitbreiding van de automatische inlichtingenuitwisseling waarin artikel 8, lid 5, van Richtlijn 2011/16/EU reeds voorziet. Een initiatief van de Unie garandeert een coherente, consistente en alomvattende Uniebrede aanpak van de automatische inlichtingenuitwisseling op de interne markt, die tot kostenbesparingen zou leiden bij de belastingdiensten en de marktdeelnemers.	(3) Zoals door het verzoek van de Europese Raad wordt benadrukt, is het passend sneller werk te maken van de uitbreiding van de automatische inlichtingenuitwisseling waarin artikel 8, lid 5, van Richtlijn 2011/16/EU reeds voorziet. Een initiatief van de Unie garandeert een coherente, consistente en alomvattende Uniebrede aanpak van de automatische inlichtingenuitwisseling op de interne markt, die tot ***schaalvoordelen door middel van*** kostenbesparingen zou leiden bij de belastingdiensten en de marktdeelnemers.
	Or. en

Amendement 3

Voorstel voor een richtlijn
Overweging 10

Door de Raad voorgestelde tekst	*Amendement*
(10) Deze richtlijn eerbiedigt de grondrechten en neemt de beginselen in acht die met name in het Handvest van de grondrechten van de Europese Unie zijn erkend.	(10) Deze richtlijn eerbiedigt de grondrechten en neemt de beginselen in acht die met name in het Handvest van de grondrechten van de Europese Unie zijn erkend. ***Met het oog op de gevoeligheid van de vergaarde gegevens moet specifieke aandacht worden geschonken aan de bescherming van het recht op privacy en aan de gerechtvaardigde verwachting van vertrouwelijkheid, met name bij het onderzoeksproces.***

Or. en

Amendement 4

Voorstel voor een richtlijn
Overweging 11

Door de Raad voorgestelde tekst	*Amendement*
(11) Daar de doelstelling van deze richtlijn, namelijk een doeltreffende administratieve samenwerking tussen de lidstaten onder voorwaarden die verenigbaar zijn met de goede werking van de interne markt***, niet voldoende door de lidstaten kan worden verwezenlijkt en derhalve*** wegens de vereiste uniformiteit en doeltreffendheid beter op Unieniveau kan worden verwezenlijkt, kan de Unie, overeenkomstig het in artikel 5 van het Verdrag betreffende de Europese Unie neergelegde subsidiariteitsbeginsel, maatregelen nemen. Overeenkomstig het in hetzelfde artikel neergelegde evenredigheidsbeginsel gaat deze richtlijn niet verder dan hetgeen nodig is om deze doelstelling te verwezenlijken.	(11) Daar de doelstelling van deze richtlijn, namelijk een doeltreffende administratieve samenwerking tussen de lidstaten onder voorwaarden die verenigbaar zijn met de goede werking van de interne markt wegens de vereiste uniformiteit en doeltreffendheid beter op Unieniveau kan worden verwezenlijkt, kan de Unie, overeenkomstig het in artikel 5 van het Verdrag betreffende de Europese Unie neergelegde subsidiariteitsbeginsel, maatregelen nemen. Overeenkomstig het in hetzelfde artikel neergelegde evenredigheidsbeginsel gaat deze richtlijn niet verder dan hetgeen nodig is om deze doelstelling te verwezenlijken.

Or. en

Amendement 5

Voorstel voor een richtlijn
Artikel 1 – letter b bis (nieuw)
Richtlijn 2011/16/EU
Artikel 8 – lid 4

Door de Commissie voorgestelde tekst	*Amendement*
4. Voor 1 juli 2016 doen de lidstaten de Commissie jaarlijks statistieken over de omvang van de automatische uitwisseling van inlichtingen toekomen, alsook, in de mate van het mogelijke, gegevens betreffende administratieve en andere toepasselijke kosten en baten die voor belastingdiensten en derden zijn gerezen met betrekking tot de verrichte uitwisselingen, en mogelijke veranderingen.	4. Voor 1 juli 2016 doen de lidstaten de Commissie jaarlijks statistieken over de omvang van de automatische uitwisseling van inlichtingen toekomen, alsook, in de mate van het mogelijke, gegevens betreffende administratieve en andere toepasselijke kosten en baten die voor belastingdiensten en derden zijn gerezen met betrekking tot de verrichte uitwisselingen, en mogelijke veranderingen. ***De Commissie stelt het Europees Parlement in kennis van de ontvangen informatie.***

Or. en

Amendement 6

Voorstel voor een richtlijn
Artikel 1 – letter b bis (nieuw)
Richtlijn 2011/16/EU
Artikel 8 – lid 5 – alinea 1

Door de Commissie voorgestelde tekst	*Amendement*
Voor 1 juli 2017 presenteert de Commissie een verslag met een overzicht en een ***beoordeling*** van de ontvangen statistieken en gegevens betreffende, onder meer, de administratieve en andere relevante kosten	Voor 1 juli 2017 presenteert de Commissie ***aan het Europees Parlement en de*** Raad een verslag met een overzicht en een ***effectbeoordeling*** van de ontvangen statistieken en gegevens betreffende, onder

en de baten van automatische uitwisseling van inlichtingen, alsook de daarmee samenhangende praktische aspecten. Voor zover dienstig dient de Commissie bij de Raad een voorstel in betreffende de categorieën en de in lid 1 gestelde voorwaarden, met inbegrip van de voorwaarde dat inlichtingen betreffende ingezetenen van andere lidstaten beschikbaar moeten zijn.	meer, de administratieve en andere relevante kosten en de baten van automatische uitwisseling van inlichtingen, alsook de daarmee samenhangende praktische aspecten. Voor zover dienstig dient de Commissie bij ***het Europees Parlement en*** de Raad een voorstel in betreffende de categorieën inkomsten en vermogens en/of de in lid 1 gestelde voorwaarden, met inbegrip van de voorwaarde dat inlichtingen betreffende ingezetenen van andere lidstaten beschikbaar moeten zijn. ***Met ingang van 1 juli 2017 zal het Europees Parlement, in de zin van artikel 48 van zijn Reglement, jaarlijks een verslag indienen over de bereikte resultaten in verband met de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op het gebied van de belastingen.***

Or. en

Amendement 7

Voorstel voor een richtlijn
Artikel 1 – letter c
Richtlijn 2011/16/EU
Artikel 17 – lid 2

Door de Commissie voorgestelde tekst	*Amendement*
2. De aangezochte lidstaat is op grond van deze richtlijn niet verplicht onderzoek in te stellen of inlichtingen te verstrekken, indien zijn wetgeving hem niet toestaat voor eigen doeleinden het onderzoek in te stellen of de gevraagde inlichtingen te verzamelen.	2. De aangezochte lidstaat is op grond van deze richtlijn niet verplicht onderzoek in te stellen of inlichtingen te verstrekken, indien ***dit in strijd zou zijn met de openbare orde of indien*** zijn wetgeving hem niet toestaat voor eigen doeleinden het onderzoek in te stellen of de gevraagde inlichtingen te verzamelen.

Or. en

Amendement 8

Voorstel voor een richtlijn
Artikel 1 – lid 1 bis (nieuw)
Richtlijn 2011/16/EU
Artikel 23 – lid 3

Door de Commissie voorgestelde tekst	*Amendement*
3. De lidstaten doen de Commissie een jaarlijkse beoordeling toekomen van de doeltreffendheid van de in artikel 8 bedoelde automatische inlichtingenuitwisseling en de daarmee bereikte resultaten. De vorm en wijze van mededeling van de jaarlijkse beoordeling worden door de Commissie volgens de in artikel 26, lid 2, bedoelde procedure vastgesteld.	3. De lidstaten doen de Commissie een jaarlijkse beoordeling toekomen van de doeltreffendheid van de in artikel 8 bedoelde automatische inlichtingenuitwisseling en de daarmee bereikte resultaten. De vorm en wijze van mededeling van de jaarlijkse beoordeling worden door de Commissie volgens de in artikel 26, lid 2, bedoelde procedure vastgesteld. ***De Commissie stelt het Europees Parlement door middel van een jaarlijkse mededeling in kennis van de beoordeling door de lidstaten van de doeltreffendheid van de in artikel 8 bedoelde automatische gegevensuitwisseling, alsmede van de in de praktijk bereikte resultaten.***

Or. en

Amendement 9

Voorstel voor een richtlijn
Richtlijn 2011/16/EU
Artikel 25

Door de Raad voorgestelde tekst	*Amendement*
Elke uitwisseling van inlichtingen overeenkomstig deze richtlijn is onderworpen aan de bepalingen tot uitvoering van Richtlijn 95/46/EG. Voor de juiste toepassing van deze verordening	Elke uitwisseling van inlichtingen overeenkomstig deze richtlijn is onderworpen aan de bepalingen tot uitvoering van Richtlijn 95/46/EG. Voor de juiste toepassing van deze verordening

beperken de lidstaten evenwel de reikwijdte van de verplichtingen en rechten die zijn neergelegd in artikel 10, artikel 11, lid 1, en de artikelen 12 en 21 van Richtlijn 95/46/EG, voor zover dit noodzakelijk is om de in artikel 13, lid 1, onder e), van die richtlijn bedoelde belangen te vrijwaren.	beperken de lidstaten evenwel de reikwijdte van de verplichtingen en rechten die zijn neergelegd in artikel 10, artikel 11, lid 1, en de artikelen 12 en 21 van Richtlijn 95/46/EG, voor zover dit ***specifiek*** noodzakelijk is om de in artikel 13, lid 1, onder e), van die richtlijn bedoelde belangen te vrijwaren.

Or. en