

18.11.2016

A8-0326/ 001-022

## **AMANDMANI 001-022**

podnositelj Odbor za ekonomsku i monetarnu politiku

### **Izvješće**

**Emmanuel Maurel**

**A8-0326/2016**

Pristup poreznih tijela informacijama o sprečavanju pranja novca

Prijedlog direktive (COM(2016)0452 – C8-0333/2016 – 2016/0209(CNS))

---

## **Amandman 1**

### **Prijedlog direktive**

**Uvodna izjava -1. (nova)**

*Tekst koji je predložila Komisija*

*Izmjena*

**(-1) Ispostavilo se da je uloga subjekata, računa i društava u poreznim oazama i nekooperativnim jurisdikcijama zajednički nazivnik golemog broja aktivnosti, uglavnom otkrivenih naknadno, kojima se prikrivaju prakse porezne prijevare, utaje poreza i pranja novca. Sama ta činjenica poziva na političko i diplomatsko djelovanje usmjereno na uklanjanje offshore centara na globalnoj razini.**

## **Amandman 2**

### **Prijedlog direktive**

**Uvodna izjava 1.**

*Tekst koji je predložila Komisija*

*Izmjena*

(1) Direktiva Vijeća 2011/16/EU<sup>11</sup>, kako je izmijenjena Direktivom 2014/107/EU<sup>12</sup>

(1) Direktiva Vijeća 2011/16/EU<sup>11</sup>, kako je izmijenjena Direktivom 2014/107/EU<sup>12</sup>

primjenjuje od 1. siječnja 2016. na 27 država članica i od 1. siječnja 2017. na Austriju. Tom se direktivom uvodi globalni standard za automatsku razmjenu informacija o financijskim računima u poreznim stvarima („globalni standard”) unutar Unije. Njome se osigurava da se državu članicu u kojoj je imatelj računa rezident izvješćuje o informacijama o imateljima financijskih računa.

primjenjuje od 1. siječnja 2016. na 27 država članica i od 1. siječnja 2017. na Austriju. Tom se direktivom uvodi globalni standard za automatsku razmjenu informacija o financijskim računima u poreznim stvarima („globalni standard”) unutar Unije. Njome se osigurava da se državu članicu u kojoj je imatelj računa rezident izvješćuje o informacijama o imateljima financijskih računa ***u cilju suzbijanja utaje poreza, izbjegavanja plaćanja poreza i agresivnog poreznog planiranja.***

---

<sup>11</sup> Direktiva Vijeća 2011/16/EU od 15. veljače 2011. o administrativnoj suradnji u području oporezivanja i stavljanju izvan snage Direktive 77/799/EEZ (SL L 64, 11.3.2011., str. 1.).

<sup>12</sup> Direktiva Vijeća (EU) 2014/107/EU od 9. prosinca 2014. o izmjeni Direktive 2011/16/EU u pogledu obvezne automatske razmjene informacija u području oporezivanja (SL L 359, 16.12.2014., str. 1.).

---

<sup>11</sup> Direktiva Vijeća 2011/16/EU od 15. veljače 2011. o administrativnoj suradnji u području oporezivanja i stavljanju izvan snage Direktive 77/799/EEZ (SL L 64, 11.3.2011., str. 1.).

<sup>12</sup> Direktiva Vijeća (EU) 2014/107/EU od 9. prosinca 2014. o izmjeni Direktive 2011/16/EU u pogledu obvezne automatske razmjene informacija u području oporezivanja (SL L 359, 16.12.2014., str. 1.).

### Amandman 3

#### Prijedlog direktive Uvodna izjava 1.a (nova)

*Tekst koji je predložila Komisija*

*Izmjena*

***(1a) Suzbijanje porezne utaje i izbjegavanja plaćanja poreza, između ostalog i u vezi s pranjem novca, apsolutni je prioritet Unije.***

### Amandman 4

#### Prijedlog direktive Uvodna izjava 3.

*Tekst koji je predložila Komisija*

*Izmjena*

(3) Kako bi se osiguralo učinkovito

(3) Kako bi se osiguralo učinkovito

praćenje primjene postupaka temeljite identifikacije od strane financijskih institucija navedenih u Direktivi 2011/16/EU, poreznim je tijelima potreban pristup informacijama o AML-u. Bez takvog pristupa navedena tijela ne bi mogla pratiti, potvrditi i revidirati da financijske institucije pravilno primjenjuju Direktivu 2011/16/EU ispravnim utvrđivanjem i prijavljivanjem stvarnih vlasnika posredničkih struktura.

praćenje primjene postupaka temeljite identifikacije od strane financijskih institucija navedenih u Direktivi 2011/16/EU, poreznim je tijelima potreban ***brz i potpun*** pristup informacijama o AML-u ***te dovoljno osoblja s odgovarajućim vještinama na raspolaganju za izvršenje tog zadatka te mogućnost razmjene takvih informacija.*** ***Taj bi pristup trebao biti rezultat obvezne automatske razmjene informacija.*** Bez takvog pristupa ***i odgovarajućeg osoblja*** navedena tijela ne bi mogla pratiti, potvrditi i revidirati da financijske institucije pravilno primjenjuju Direktivu 2011/16/EU ispravnim utvrđivanjem i prijavljivanjem stvarnih vlasnika posredničkih struktura.

## Amandman 5

### Prijedlog direktive

#### Uvodna izjava 3.a (nova)

*Tekst koji je predložila Komisija*

*Izmjena*

***(3a) Uočena poveznica između utaje poreza, izbjegavanja plaćanja poreza i pranja novca zahtijeva iskorištavanje, u najvećoj mogućoj mjeri, sinergija koje proizlaze iz domaće suradnje, suradnje na razini Unije i međunarodne suradnje različitih tijela koja sudjeluju u borbi protiv tih zločina i zlouporaba. Pitanja kao što su transparentnost stvarnog vlasništva ili mjera u kojoj subjekti, na primjer subjekti pravne struke, podliježu okviru borbe protiv AML-a ključna su za jačanje mogućnosti tijela Unije da riješe problem izbjegavanja plaćanja poreza i pranja novca.***

## Amandman 6

### Prijedlog direktive Uvodna izjava 3.b (nova)

*Tekst koji je predložila Komisija*

*Izmjena*

***(3b) Otkrića u slučajevima Swissleaks, Luxleaks, „dokumenti iz Paname” i „dokumenti iz Bahama”, koji su pojedinačne manifestacije globalne pojave, potvrdila su da je veća porezna transparentnost i mnogo uža koordinacija među jurisdikcijama od najveće važnosti.***

## Amandman 7

### Prijedlog direktive Uvodna izjava 3.c (nova)

*Tekst koji je predložila Komisija*

*Izmjena*

***(3c) Obvezna automatska razmjena informacija o poreznim pitanjima međunarodno je priznata kao najučinkovitiji instrument u postizanju međunarodne porezne transparentnosti na razini država skupine G20, OECD-a i Europske unije. U svojoj komunikaciji Parlamentu i Vijeću od 5. srpnja 2016. o dodatnim mjerama za poboljšanje transparentnosti i suzbijanja utaje i izbjegavanja plaćanja poreza<sup>1a</sup> Komisija navodi da „postoji dobar razlog za zagovaranje još šire administrativne suradnje između poreznih tijela, tako da ona obuhvati informacije o stvarnom vlasništvu” i da „automatska razmjena informacija o stvarnom vlasništvu može biti ugrađena u obvezujući okvir za transparentnost oporezivanja koji je već uspostavljen u EU-u”. Na koncu, sve države članice već sudjeluju u pilot-projektu razmjene informacija o stvarnim vlasnicima društava i trustova.***

---

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

## Amandman 8

### Prijedlog direktive Uvodna izjava 4.

*Tekst koji je predložila Komisija*

(4) Stoga je potrebno poreznim tijelima osigurati pristup informacijama, procedurama, dokumentima i mehanizmima o AML-u kako bi mogla izvršavati svoje dužnosti praćenja pravilne primjene Direktive 2011/16/EU.

*Izmjena*

***(4) U propise Unije o sprečavanju i suzbijanju pranja novca s vremenom su uključene promjene međunarodnih standarda u cilju jačanja koordinacije među državama članicama i odgovaranja na izazove na globalnoj razini, osobito zbog povezanosti pranja novca, financiranja terorizma, organiziranog kriminala i utaje poreza te izbjegavanja plaćanja poreza. Stoga je potrebno poreznim tijelima osigurati **izravan i olakšan** pristup informacijama, procedurama, dokumentima i mehanizmima o AML-u kako bi mogla izvršavati svoje dužnosti praćenja pravilne primjene Direktive 2011/16/EU **i kako bi svi oblici administrativne suradnje koja se spominje u ovoj Direktivi mogla funkcionirati, a te informacije, gdje je to relevantno, potrebno je uključiti u razmjenu između država članica te dozvoliti Komisiji da im pristupi kao povjerljivim informacijama.*****

## Amandman 9

### Prijedlog direktive Uvodna izjava 4.a (nova)

*Tekst koji je predložila Komisija*

*Izmjena*

***(4a) U svrhu ostvarenja ciljeva ove Direktive Komisija bi trebala procijeniti ulogu koju bankarski sustav i financijski subjekti možda imaju u promicanju pranja novca. Na temelju svojih povećanih ovlasti u području donošenja propisa o financijama i bankarstvu Unija bi mogla djelovati iznošenjem ad hoc prijedloga o povećanom nadzoru i***

*transparentnosti bankovnih i financijskih transakcija te potencijalnim kaznama kao što je oduzimanje dozvole u slučaju ponovljenog neispunjavanja zahtjeva ili prijevare.*

## **Amandman 10**

### **Prijedlog direktive Uvodna izjava 4.b (nova)**

*Tekst koji je predložila Komisija*

*Izmjena*

*(4b) Osim toga, važno je da se porezna tijela koriste odgovarajućim sustavima informacijske i komunikacijske tehnologije (IKT) kojima mogu pratiti aktivnosti pranja novca u ranoj fazi. U tom bi pogledu porezna tijela trebala imati odgovarajuće IKT resurse i osoblje koji se mogu nositi s velikom količinom informacija o AML-u koje je potrebno razmijeniti među zemljama članicama.*

## **Amandman 11**

### **Prijedlog direktive Uvodna izjava 4.c (nova)**

*Tekst koji je predložila Komisija*

*Izmjena*

*(4c) Nadalje, s obzirom na to da su poboljšana razmjena informacija i curenje informacija povećali spontanu razmjenu i dostupnost informacija, vrlo je važno da države članice istraže sve moguće prijestupe i riješe ih na odgovarajući način.*

## **Amandman 12**

### **Prijedlog direktive Uvodna izjava 4.d (nova)**

*Tekst koji je predložila Komisija*

*Izmjena*

***(4d) S obzirom na to da su informacije o AML-u u mnogim slučajevima prekogranične naravi, po potrebi bi trebale biti obuhvaćene automatskom razmjenom među državama članicama te bi trebale biti dostupne na zahtjev Komisije u okviru njezine ovlasti za provođenje pravila o državnim potporama. Nadalje, s obzirom na složenost i potrebu provjeravanja pouzdanosti tih informacija, kao što je slučaj s podacima o stvarnom vlasništvu, porezna tijela trebala bi surađivati u prekograničnim istragama.***

### **Amandman 13**

**Prijedlog direktive  
Uvodna izjava 4.e (nova)**

*Tekst koji je predložila Komisija*

*Izmjena*

***(4e) Postojanje automatske, obvezne i stalne razmjene informacija u području oporezivanja među različitim nadležnim tijelima ključna je za osiguravanje maksimalne transparentnosti i dobivanja osnovnog instrumenta za sprečavanje i suzbijanje prijevара svih vrsta.***

### **Amandman 14**

**Prijedlog direktive  
Uvodna izjava 4.f (nova)**

*Tekst koji je predložila Komisija*

*Izmjena*

***(4f) S obzirom na globalni karakter aktivnosti protiv pranja novca, međunarodna suradnja ključna je za učinkovitu i djelotvornu borbu protiv takvih aktivnosti.***

## Amandman 15

### Prijedlog direktive Uvodna izjava 6.

*Tekst koji je predložila Komisija*

(6) S obzirom na to da cilj ove Direktive, odnosno učinkovitu administrativnu suradnju među državama članicama i njezino učinkovito praćenje pod uvjetima koji su u skladu s pravilnim funkcioniranjem unutarnjeg tržišta, ne mogu dostatno ostvariti države članice, nego se zbog ujednačenosti i djelotvornosti koje su potrebne on na bolji način može ostvariti na razini Unije, Unija može donijeti mjere u skladu s načelom supsidijarnosti utvrđenim člankom 5. Ugovora o Europskoj uniji. U skladu s načelom proporcionalnosti utvrđenim u tom članku, ova Direktiva ne prelazi ono što je potrebno za ostvarivanje tog cilja.

*Izmjena*

(6) S obzirom na to da cilj ove Direktive, odnosno učinkovitu administrativnu suradnju među državama članicama i njezino učinkovito praćenje pod uvjetima koji su u skladu s pravilnim funkcioniranjem unutarnjeg tržišta **radi suzbijanja porezne prijevare**, ne mogu dostatno ostvariti države članice, nego se zbog ujednačenosti i djelotvornosti koje su potrebne on na bolji način može ostvariti na razini Unije, Unija može donijeti mjere u skladu s načelom supsidijarnosti utvrđenim člankom 5. Ugovora o Europskoj uniji. U skladu s načelom proporcionalnosti utvrđenim u tom članku, ova Direktiva ne prelazi ono što je potrebno za ostvarivanje tog cilja.

## Amandman 16

### Prijedlog direktive Uvodna izjava 7.

*Tekst koji je predložila Komisija*

(7) Dubinska analiza stranaka koju financijske institucije provode u skladu s Direktivom 2011/16/EU već je započela, a prva razmjena mora biti završena do rujna 2017. Kako bi se osiguralo da učinkovito praćenje primjene ne kasni, ova Direktiva o izmjeni trebala bi stoga stupiti na snagu i biti prenesena do 1. siječnja **2017.**

*Izmjena*

(7) Dubinska analiza stranaka koju financijske institucije provode u skladu s Direktivom 2011/16/EU već je započela, a prva razmjena mora biti završena do rujna 2017. Kako bi se osiguralo da učinkovito praćenje primjene ne kasni, ova Direktiva o izmjeni trebala bi stoga stupiti na snagu i biti prenesena do 1. siječnja **2018.**

## Amandman 17

**Prijedlog direktive**  
**Članak 1. – stavak 1. – točka -1. (nova)**  
Direktiva 2011/16/EU  
Članak 2. – stavak 1.



*Tekst na snazi*

1. Ova se Direktiva primjenjuje na sve poreze bilo koje vrste koje ubire država članica, teritorijalna ili upravna jedinica države članice, uključujući lokalna tijela ili se ubiru u njihovo ime.

## **Amandman 18**

### **Prijedlog direktive**

**Članak 1. – stavak 1. – točka -1.a (nova)**

Direktiva 2011/16/EU

Članak 8.a (novi)

*Tekst koji je predložila Komisija*

*Izmjena*

**(-1) U članku 2., stavak 1. zamjenjuje se sljedećim:**

1. Ova se Direktiva primjenjuje na sve poreze bilo koje vrste koje ubire država članica, , teritorijalna ili upravna jedinica države članice, uključujući lokalna tijela ili se ubiru u njihovo ime ***te na usluge razmjene virtualne valute i pružatelje usluga skrbničkog novčanika.***

*Izmjena*

**(-1a) Umeće se sljedeći članak:**

**„Članak 8.a**

***U roku od tri mjeseci nakon što zaprimo dokumente i informacije iz članka 22. ove Direktive porezna tijela svake države članice automatski ih razmjenjuju sa svim državama članicama u kojima stvarni vlasnik društva ili, u slučaju trusta, osnivač, jedan od upravitelja trusta, zaštitnik (ovisno o slučaju), vlasnik ili neka druga osoba koja vrši stvarni nadzor nad trustom ili, na koncu, vlasnik računa u smislu članka 32.a Direktive 2015/849/EU plaća porez. Komisiji bi trebalo dati povjerljiv pristup kako bi mogla dovršiti svoje zadatke.”***

## **Amandman 19**

### **Prijedlog direktive**

**Članak 1. – stavak 1.**

Direktiva 2011/16/EU

Članak 22. – stavak 1.a

### *Tekst koji je predložila Komisija*

„ (1.a) Za potrebe provedbe i izvršavanja zakona država članica kojima se provodi ova Direktiva, te kako bi se osiguralo funkcioniranje administrativne suradnje koju se njome uspostavlja, države članice zakonom propisuju da porezna tijela imaju pristup procedurama, dokumentima i informacijama navedenima u člancima 13., 30., 31., 32.a i 40. Direktive (EU) 2015/849 Europskog parlamenta i Vijeća\*.

\* Direktiva (EU) 2015/849 Europskog parlamenta i Vijeća od 20. svibnja 2015. o sprečavanju korištenja financijskog sustava u svrhu pranja novca ili financiranja terorizma, o izmjeni Uredbe (EU) br. 648/2012 Europskog parlamenta i Vijeća te o stavljanju izvan snage Direktive 2005/60/EZ Europskog parlamenta i Vijeća i Direktive Komisije 2006/70/EZ (SL L 141, 5.6.2015., str. 73.).”.

### *Izmjena*

(1.a) Za potrebe provedbe i izvršavanja zakona država članica kojima se provodi ova Direktiva, te kako bi se osiguralo funkcioniranje administrativne suradnje koju se njome uspostavlja, države članice zakonom propisuju da porezna tijela imaju pristup **središnjim registrima**, procedurama, dokumentima i informacijama navedenima u člancima 7., 13., **18., 18.a, 19., 27.**, 30., 31., 32.a, 40., **44. i 48.** Direktive (EU) 2015/849 Europskog parlamenta i Vijeća\*. **Taj pristup rezultat je obvezne automatske razmjene informacija. Države članice jamče i pristup tim informacijama njihovim uključivanjem u centralizirani javni registar društava, trustova i drugih struktura slične ili jednake prirode ili svrhe.**

\* Direktiva (EU) 2015/849 Europskog parlamenta i Vijeća od 20. svibnja 2015. o sprečavanju korištenja financijskog sustava u svrhu pranja novca ili financiranja terorizma, o izmjeni Uredbe (EU) br. 648/2012 Europskog parlamenta i Vijeća te o stavljanju izvan snage Direktive 2005/60/EZ Europskog parlamenta i Vijeća i Direktive Komisije 2006/70/EZ (SL L 141, 5.6.2015., str. 73.).”.

### *Obrazloženje*

*Ova izmjena provlači se kroz cijeli tekst. Ako bude prihvaćena, bit će potrebno unijeti tehničke promjene u cijelom tekstu.*

### **Amandman 20**

#### **Prijedlog direktive**

#### **Članak 1. – stavak 1. – točka 1.a (nova)**

Direktiva 2011/16/EU

Članak 22. – stavak 1.b (novi)

*Tekst koji je predložila Komisija*

*Izmjena*

**(1.a) U članku 22. umeće se sljedeći stavak 1.b:**

**“(1.b) U svrhu učinkovite uporabe razmijenjenih podataka države članice osiguravaju da se sve razmijenjene i dobivene informacije pravodobno istraže bilo da su tijela pribavila informacije na zahtjev, bilo spontanom razmjenom informacija od druge države članice ili javnim curenjem informacija. Ako država članica to ne učini u vremenskom okviru određenom nacionalnim pravom, trebala bi javno obavijestiti Komisiju o razlozima tog propusta.”**

## **Amandman 21**

### **Prijedlog direktive**

#### **Članak 2. – stavak 1. – podstavak 1.**

*Tekst koji je predložila Komisija*

Države članice najkasnije do 31. prosinca **2016.** donose i objavljuju zakone i druge propise potrebne za usklađivanje s ovom Direktivom. One Komisiji odmah dostavljaju tekst tih odredaba.

*Izmjena*

Države članice najkasnije do 31. prosinca **2017.** donose i objavljuju zakone i druge propise potrebne za usklađivanje s ovom Direktivom. One Komisiji odmah dostavljaju tekst tih odredaba.

## **Amandman 22**

### **Prijedlog direktive**

#### **Članak 2. – stavak 1. – podstavak 2.**

*Tekst koji je predložila Komisija*

One primjenjuju te odredbe od 1. siječnja **2017.**

*Izmjena*

One primjenjuju te odredbe od 1. siječnja **2018.**