



Dokument zasedanja

A8-0326/2016

14.11.2016

POROČILO

o predlogu direktive Sveta o spremembi Direktive 2011/16/EU glede dostopa davčnih organov do informacij o preprečevanju pranja denarja (COM(2016)0452 – C8-0333/2016 – 2016/0209(CNS))

Odbor za ekonomske in monetarne zadeve

Poročevalec: Emmanuel Maurel

Oznake postopkov

- * Postopek posvetovanja
- *** Postopek odobritve
- ***I Redni zakonodajni postopek (prva obravnava)
- ***II Redni zakonodajni postopek (druga obravnava)
- ***III Redni zakonodajni postopek (tretja obravnava)

(Vrsta postopka je odvisna od pravne podlage, ki je predlagana v osnutku akta.)

Predlogi sprememb k osnutku akta

Spremembe, ki jih predlaga Parlament, v dveh stolpcih

Izbrisano besedilo je označeno s ***kreplem poševnim tiskom*** v levem stolpcu, zamenjano besedilo s ***kreplem poševnim tiskom*** v obeh stolpcih, novo besedilo pa s ***kreplem poševnim tiskom*** v desnem stolpcu.

Prva in druga vrstica glave vsakega predloga spremembe navajata zadevni del besedila v obravnavanem osnutku akta. Če predlog spremembe zadeva obstoječi akt, ki se ga želi spremeniti z osnutkom akta, glava poleg tega vsebuje še tretjo in četrto vrstico, ki navajata obstoječi akt oziroma zadevno določbo tega akta.

Spremembe, ki jih predlaga Parlament, v obliki konsolidiranega besedila

Novo besedilo je označeno s ***kreplem poševnim tiskom***. Izbrisano besedilo je označeno s simbolom **■** ali prečrtano. Zamenjano besedilo je izbrisano ali prečrtano, besedilo, ki ga nadomešča, pa je označeno s ***kreplem poševnim tiskom***.

Izjema so spremembe izključno tehnične narave, ki so jih vnesle službe z namenom priprave končnega besedila in niso označene.

VSEBINA

Stran

OSNUTEK ZAKONODAJNE RESOLUCIJE EVROPSKEGA PARLAMENTA	5
POSTOPEK V PRISTOJNEM ODBORU.....	16

SL

OSNUTEK ZAKONODAJNE RESOLUCIJE EVROPSKEGA PARLAMENTA

**o predlogu direktive Sveta o spremembi Direktive 2011/16/EU glede dostopa davčnih organov do informacij o preprečevanju pranja denarja
(COM(2016)0452 – C8-0333/2016 – 2016/0209(CNS))**

(Posebni zakonodajni postopek – posvetovanje)

Evropski parlament,

- ob upoštevanju predloga Komisije Svetu (COM(2016)0452),
 - ob upoštevanju členov 113 in 115 Pogodbe o delovanju Evropske unije, v skladu s katerimi se je Svet posvetoval z njim (C8-0333/2016),
 - ob upoštevanju člena 59 Poslovnika,
 - ob upoštevanju poročila Odbora za ekonomske in monetarne zadeve (A8-0326/2016),
1. odobri predlog Komisije, kakor je bil spremenjen;
 2. poziva Komisijo, naj ustrezno spremeni svoj predlog na podlagi člena 293(2) Pogodbe o delovanju Evropske unije;
 3. poziva Svet, naj ga obvesti, če namerava odstopiti od besedila, ki ga je odobril Parlament;
 4. poziva Svet, naj se ponovno posvetuje z njim, če namerava bistveno spremeniti predlog Komisije;
 5. naroči svojemu predsedniku, naj stališče Parlamenta posreduje Svetu in Komisiji ter nacionalnim parlamentom.

Predlog spremembe 1

Predlog direktive

Uvodna izjava -1 (novo)

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Predlog spremembe

(-1) Vloga instrumentov, računov in podjetij s sedežem v davčnih oazah in v nekooperativnih jurisdikcijah je skupni imenovalec obsežne skupine operacij, ki so na splošno odkrite naknadno in skrivajo prakse davčne goljufije, davčne utaje ali pranja denarja. To dejstvo bi moralo samo po sebi sprožiti politično in diplomatsko ukrepanje, katerega namen

bi bila odprava offshore centrov po celem svetu.

Predlog spremembe 2

Predlog direktive

Uvodna izjava 1

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

(1) Direktiva Sveta 2011/16/EU¹¹, kakor je bila spremenjena z Direktivo 2014/107/EU¹², se uporablja od 1. januarja 2016 v 27 državah članicah in od 1. januarja 2017 v Avstriji. Ta Direktiva izvaja svetovni standard za avtomatično izmenjavo podatkov o finančnih računih za namene obdavčenja (v nadaljevanju: svetovni standard) znotraj Unije. S tem zagotavlja, da se informacije o imetnikih finančnih računov sporočajo državi članici, v kateri je imetnik računa rezident.

¹¹ Direktiva Sveta 2011/16/EU z dne 15. februarja 2011 o upravnem sodelovanju na področju obdavčevanja in razveljavitvi Direktive 77/799/EGS (UL L 64, 11. 3. 2011, str. 1).

¹² Direktiva Sveta 2014/107/EU z dne 9. decembra 2014 o spremembi Direktive 2011/16/EU glede obvezne avtomatične izmenjave podatkov na področju obdavčenja (UL L 359, 16.12.2014, str. 1).

Predlog spremembe 3

Predlog direktive

Uvodna izjava 1 a (novo)

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Predlog spremembe

(1) Direktiva Sveta 2011/16/EU¹¹, kakor je bila spremenjena z Direktivo 2014/107/EU¹², se uporablja od 1. januarja 2016 v 27 državah članicah in od 1. januarja 2017 v Avstriji. Ta Direktiva izvaja svetovni standard za avtomatično izmenjavo podatkov o finančnih računih za namene obdavčenja (v nadaljevanju: svetovni standard) znotraj Unije. S tem zagotavlja, da se informacije o imetnikih finančnih računov sporočajo državi članici, v kateri je imetnik računa rezident, **to pa zaradi preprečevanja davčnih utaj, izogibanja davkom in agresivnega davčnega načrtovanja.**

¹¹ Direktiva Sveta 2011/16/EU z dne 15. februarja 2011 o upravnem sodelovanju na področju obdavčevanja in razveljavitvi Direktive 77/799/EGS (UL L 64, 11. 3. 2011, str. 1).

¹² Direktiva Sveta 2014/107/EU z dne 9. decembra 2014 o spremembi Direktive 2011/16/EU glede obvezne avtomatične izmenjave podatkov na področju obdavčenja (UL L 359, 16.12.2014, str. 1).

Predlog spremembe

(1a) Preprečevanje davčnih utaj in

izogibanja davkom, tudi v povezavi s pranjem denarja, je absolutna prednostna naloga Unije;

Predlog spremembe 4

Predlog direktive Uvodna izjava 3

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

(3) ***Davčni organi potrebujejo dostop do informacij o preprečevanju pranja denarja za*** zagotovitev učinkovitega spremljanja uporabe postopkov skrbnega preverjanja s strani finančnih institucij, ki so bili določeni v Direktivi 2011/16/EU. Če tak dostop ne bo zagotovljen, ti organi ne bodo mogli spremljati, potrditi in presojati, da finančne institucije ustrezno uporabljajo Direktivo 2011/16/EU ter pravilno identificirajo dejanske lastnike iz posredniških struktur in o njih poročajo.

Predlog spremembe

(3) ***Za*** zagotovitev učinkovitega spremljanja uporabe postopkov skrbnega preverjanja s strani finančnih institucij, ki so bili določeni v Direktivi 2011/16/EU, ***potrebujejo davčni organi hiter in popoln dostop do informacij o preprečevanju pranja denarja, razpolagati pa morajo tudi z ustreznim številom usposobljenega osebja, da bodo lahko opravljali to nalogo in izmenjali te informacije. Ta dostop bi moral biti rezultat obvezne avtomatične izmenjave informacij.*** Če tak dostop ne bo zagotovljen ***in ne bo na voljo primerne osebja,*** ti organi ne bodo mogli spremljati, potrditi in presojati, da finančne institucije ustrezno uporabljajo Direktivo 2011/16/EU ter pravilno identificirajo dejanske lastnike iz posredniških struktur in o njih poročajo.

Predlog spremembe 5

Predlog direktive Uvodna izjava 3 a (novo)

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

(3a) ***Zaradi ugotovljenih povezav med davčnimi utajami, izogibanjem davkom in pranjem denarja je treba v največji možni meri izkoristiti sinergije iz nacionalnega, evropskega in mednarodnega sodelovanja različnih organov, vključenih v boj proti tem kaznivim dejanjem in zlorabam. Vprašanja, kot je preglednost dejanskega lastništva ali v kolikšni meri so subjekti, kot so pravni poklici, predmet okvira za***

preprečevanje pranja denarja v tretjih državah, so bistvenega pomena za okrepitev sposobnosti organov Unije v boju proti izogibanju davkom in pranju denarja.

Predlog spremembe 6

Predlog direktive

Uvodna izjava 3 b (novo)

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Predlog spremembe

(3b) Razkritja Swissleaks, Luxleaks, dokumentov iz Paname in Bahamov, ki so le posamezni primeri globalnega pojava, so potrdila, da je nujno potrebna večja davčna preglednost ter tesnejše usklajevanje in sodelovanje med pravosodnimi organi.

Predlog spremembe 7

Predlog direktive

Uvodna izjava 3 c (novo)

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Predlog spremembe

(3c) Obvezna avtomatična izmenjava podatkov na področju obdavčitve je na ravni skupine G20, OECD in Evropske unije priznana kot najučinkovitejše orodje za zagotavljanje mednarodne davčne preglednosti. Komisija je v sporočilu o nadaljnjih ukrepih za povečanje preglednosti in boju proti davčnim utajam in izogibanju davkom^{1a} izjavila, da obstaja zadosti razlogov za razširitev upravnega sodelovanja med davčnimi organi, tako da bi obsegalo informacije o dejanskem lastništvu, in da bi bilo mogoče avtomatično izmenjavo informacij o dejanskem lastništvu vključiti v zavezujoči okvir davčne preglednosti, ki je že v veljavi v Union. Poleg tega vse države članice že sodelujejo v pilotnem projektu za izmenjavo informacij končnih

Predlog spremembe 8

Predlog direktive

Uvodna izjava 4

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

(4) **Zato** je pomembno, da se davčnim organom zagotovi dostop do informacij, postopkov, dokumentov in mehanizmov o preprečevanju pranja denarja za izvajanje njihovih nalog pri spremljanju ustrezne uporabe Direktive 2011/16/EU.

Predlog spremembe

(4) **Zakonodaja Unije na področju preprečevanje pranja denarja in boja proti njemu je sproti vključevala spremembe mednarodnih načel, da bi okrepili usklajevanje med državami članicami ter odgovarjali na izzive, ki se pojavljajo na svetovni ravni, zlasti zaradi povezanosti med pranjem denarja, financiranjem terorizma, organiziranim kriminalom, davčnimi utajami in izogibanjem davkom. Zato** je pomembno, da se davčnim organom zagotovi **neposreden in lažji** dostop do informacij, postopkov, dokumentov in mehanizmov o preprečevanju pranja denarja za izvajanje njihovih nalog pri spremljanju ustrezne uporabe Direktive 2011/16/EU **in za izvajanje vseh oblik upravnega sodelovanja, določenega v navedeni direktivi, in da se te informacije po potrebi vključijo v avtomatično izmenjavo med državami članicami, Komisiji pa zagotovi zaupen dostop.**

Predlog spremembe 9

Predlog direktive

Uvodna izjava 4 a (novo)

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Predlog spremembe

(4a) **Za doseganje ciljev te direktive bi morala Komisija preučiti morebitno vlogo bančnega sistema in finančnih operaterjev pri omogočanju pranja**

denarja. Evropska unija bi morala zaradi svojih večjih pristojnosti na področju finančne in bančne regulacije predstaviti ad hoc predlog o večjem nadzoru in preglednosti bančnih in finančnih transakcij ter morebitnih sankcijah, na primer odvzemu licenc v primeru večkratnega nespoštovanja predpisov in goljufij.

Predlog spremembe 10

Predlog direktive Uvodna izjava 4 b (novo)

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Predlog spremembe

(4b) Poleg tega je pomembno, da imajo davčni organi na voljo ustrezne informacije in sisteme komunikacijske tehnologije (IKT), s katerimi je mogoče dejavnosti pranja denarja izslediti v zgodnji fazi. V zvezi s tem bi morali imeti davčni organi ustrezne vire IKT in kadrovske vire, da se bodo lahko spoprijeli z veliko količino informacij o preprečevanju pranja denarja, ki se izmenjujejo med državami članicami.

Predlog spremembe 11

Predlog direktive Uvodna izjava 4 c (novo)

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Predlog spremembe

(4c) Glede na to, da sta se s posodobljeno izmenjavo informacij in z razkritji informacij izboljšali izmenjava na lastno pobudo in dostopnost informacij, je zelo pomembno, da države članice preiščejo vsa potencialna nepravilna ravnanja in ustrezno ukrepajo.

Predlog spremembe 12

Predlog direktive

Uvodna izjava 4 d (novo)

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Predlog spremembe

(4d) *Ker so informacije o preprečevanju pranja denarja pogosto čezmejne narave, bi morale biti po potrebi vključene v avtomatično izmenjavo med državami članicami in biti na zahtevo na voljo Komisiji v okviru pristojnosti za uveljavljanje pravil o državni pomoči. Davčni organi bi morali sodelovati pri čezmejnih preiskavah, saj je treba preverjati zanesljivost teh podatkov, kar pa je zapleteno, kot v primeru podatkov o dejanskem lastništvu.*

Predlog spremembe 13

Predlog direktive

Uvodna izjava 4 e (novo)

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Predlog spremembe

(4e) *Nujno je treba uvesti avtomatično, obvezno in stalno izmenjavo informacij o fiskalnih zadevah med različnimi pristojnimi organi, da bi zagotovili čim večjo preglednost in vzpostavili temeljni instrument za preprečevanje vseh goljufivih ravnanj ter boj proti njim.*

Predlog spremembe 14

Predlog direktive

Uvodna izjava 4 f (novo)

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Predlog spremembe

(4f) *Glede na globalni značaj dejavnosti za preprečevanje pranja denarja je mednarodno sodelovanje bistvenega pomena za učinkovit in uspešen boj proti tem dejavnostim.*

Predlog spremembe 15

Predlog direktive

Uvodna izjava 6

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

(6) Ker cilja te Direktive, tj. učinkovitega upravnega sodelovanja med državami članicami in njegovega učinkovitega spremljanja pod pogoji, ki so skladni s pravilnim delovanjem notranjega trga, države članice ne morejo zadovoljivo doseči in je ta cilj zaradi zahtevane enotnosti in učinkovitosti lažje doseči na ravni Unije, lahko Unija sprejme ukrepe v skladu z načelom subsidiarnosti iz člena 5 Pogodbe o Evropski uniji. V skladu z načelom sorazmernosti iz navedenega člena ta Direktiva ne presega tistega, kar je potrebno za doseg navedenega cilja.

Predlog spremembe

(6) Ker cilja te Direktive, tj. učinkovitega upravnega sodelovanja med državami članicami in njegovega učinkovitega spremljanja pod pogoji, ki so skladni s pravilnim delovanjem notranjega trga, **za preprečevanje davčnih goljufij**, države članice ne morejo zadovoljivo doseči in je ta cilj zaradi zahtevane enotnosti in učinkovitosti lažje doseči na ravni Unije, lahko Unija sprejme ukrepe v skladu z načelom subsidiarnosti iz člena 5 Pogodbe o Evropski uniji. V skladu z načelom sorazmernosti iz navedenega člena ta Direktiva ne presega tistega, kar je potrebno za doseg navedenega cilja.

Predlog spremembe 16

Predlog direktive

Uvodna izjava 7

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

(7) Finančne institucije so v okviru Direktive 2011/16/EU že začele izvajati skrbno preverjanje strank in prve izmenjave se bodo zaključile septembra 2017. Da torej ne bi zadrževali učinkovitega spremljanja uporabe, bi morala ta sprememba Direktive začeti veljati in biti prenesena do 1. januarja **2017**.

Predlog spremembe

(7) Finančne institucije so v okviru Direktive 2011/16/EU že začele izvajati skrbno preverjanje strank in prve izmenjave se bodo zaključile septembra 2017. Da torej ne bi zadrževali učinkovitega spremljanja uporabe, bi morala ta sprememba Direktive začeti veljati in biti prenesena do 1. januarja **2018**.

Predlog spremembe 17

Predlog direktive

Člen 1 – odstavek 1 – točka -1 (novo)

Veljavno besedilo

1. Ta direktiva se uporablja za vse vrste davkov, ki jih pobira država članica ali teritorialni oziroma upravni deli države članice, vključno z lokalnimi organi, ali ki se pobirajo v njihovem imenu.

Predlog spremembe 18

Predlog direktive

Člen 1 – odstavek 1 – točka -1 a (novo)

Direktiva 2011/16/EU

Člen 8 a (novo)

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Predlog spremembe

(-1) V členu 2 se odstavek 1 nadomesti z naslednjim:

1. Ta direktiva se uporablja za vse vrste davkov, ki jih pobira država članica ali teritorialni oziroma upravni deli države članice, vključno z lokalnimi organi, ali ki se pobirajo v njihovem imenu, ***pa tudi za storitve menjave virtualnih valut ter ponudnike skrbniških denarnic.***

Predlog spremembe

(-1a) Vstavi se naslednji člen:

„Člen 8a

V roku treh mesecev po prejemu dokumentov davčni organi vseh držav članic avtomatično izmenjujejo dokumente in informacije iz člena 22 te direktive z vsemi državami članicami, v katerih je dejanski lastnik podjetja ali v primeru trustov ustanovitelj, eden od upraviteljev trusta, morebitni zaščitnik, lastnik ali druga oseba, ki izvaja dejanski nadzor nad trustom ali lastnik računa v smislu člena 32a Direktive 2015/849/EU, davkoplačevalec te države članice. Da bi Komisija lahko izpolnila svoje naloge, bi morala imeti zaupen dostop do teh dokumentov.“

Predlog spremembe 19

Predlog direktive

Člen 1 – odstavek 1

Direktiva 2011/16/EU

Člen 22 – odstavek 1 a (novo)

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

(1a) Za namen izvedbe in izvršitve zakonodaj držav članic, ki uveljavljajo to direktivo, ter za zagotovitev delovanja upravnega sodelovanja, ki ga vzpostavlja, države članice z zakonodajo zagotovijo dostop davčnim organom do mehanizmov, postopkov, dokumentov in informacij iz členov 13, 30, 31, 32a **in 40** Direktive (EU) 2015/849 Evropskega parlamenta in Sveta*.

Predlog spremembe

(1a) Za namen izvedbe in izvršitve zakonodaj držav članic, ki uveljavljajo to direktivo, ter za zagotovitev delovanja upravnega sodelovanja, ki ga vzpostavlja, države članice z zakonodajo zagotovijo dostop davčnim organom do **centralnih registrov**, mehanizmov, postopkov, dokumentov in informacij iz členov 7, 13, **18, 18a, 19, 27, 30, 31, 32a, 40, 44, 48** Direktive (EU) 2015/849 Evropskega parlamenta in Sveta*. **Ta dostop je rezultat obvezne avtomatične izmenjave informacij. Države članice morajo dostop do teh informacij zagotoviti tudi tako, da jih vključijo v centraliziran javni register podjetij, skladov in drugih struktur, podobnih ali enakovrednih po naravi ali namenu.**

Obrazložitev

Sprememba velja za celotno besedilo; če bo sprejeta, bodo potrebne ustrezne prilagoditve v celotnem besedilu.

Predlog spremembe 20

Predlog direktive

Člen 1 – odstavek 1 – točka 1 a (novo)

Direktiva 2011/16/EU

Člen 22 – odstavek 1 b (novo)

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Predlog spremembe

(1a) *V členu 22 se doda odstavek 1b:*
„(1b) Za učinkovito uporabo izmenjanih podatkov države članice zagotovijo, da se vse izmenjane in pridobljene informacije pravočasno preverijo, ne glede na to, ali so jih organi pridobili na zahtevo, od druge države članice prek izmenjave na lastno pobudo ali z javnim razkritjem. Če država članica tega ne naredi v časovnem

okviru, ki ga določa nacionalno pravo, mora razloge za to javno sporočiti Komisiji.“

Predlog spremembe 21

Predlog direktive

Člen 2 – odstavek 1 – pododstavek 1

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Države članice sprejmejo in objavijo zakone in druge predpise, potrebne za uskladitev s to direktivo, najpozneje do 31. decembra **2016**. Komisiji takoj sporočijo besedilo navedenih predpisov.

Predlog spremembe

Države članice sprejmejo in objavijo zakone in druge predpise, potrebne za uskladitev s to direktivo, najpozneje do 31. decembra **2017**. Komisiji takoj sporočijo besedilo navedenih predpisov.

Predlog spremembe 22

Predlog direktive

Člen 2 – odstavek 1 – pododstavek 2

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Navedene predpise uporabljajo od 1. januarja **2017**.

Predlog spremembe

Navedene predpise uporabljajo od 1. januarja **2018**.

POSTOPEK V PRISTOJNEM ODBORU

Naslov	Dostop davčnih organov do informacij o preprečevanju pranja denarja		
Referenčni dokumenti	COM(2016)0452 – C8-0333/2016 – 2016/0209(CNS)		
Datum posvetovanja z EP	27.7.2016		
Pristojni odbor Datum razglasitve na zasedanju	ECON 12.9.2016		
Odbori, zaproseni za mnenje Datum razglasitve na zasedanju	CONT 12.9.2016	JURI 12.9.2016	LIBE 12.9.2016
Odbori, ki niso podali mnenja Datum sklepa	CONT 7.11.2016	JURI 12.10.2016	LIBE 13.9.2016
Poročevalec/-ka Datum imenovanja	Emmanuel Maurel 12.7.2016		
Obravnava v odboru	10.10.2016	9.11.2016	
Datum sprejetja	10.11.2016		
Izid končnega glasovanja	+: –: 0:	51 0 2	
Poslanci, navzoči pri končnem glasovanju	Pervenche Berès, Udo Bullmann, Fabio De Masi, Anneliese Dodds, Markus Ferber, Jonás Fernández, Sven Giegold, Neena Gill, Roberto Gualtieri, Danuta Maria Hübner, Barbara Kappel, Alain Lamassoure, Sander Loones, Bernd Lucke, Olle Ludvigsson, Ivana Maletić, Kostas Mavridis (Costas Mavrides), Bernard Monot, Luděk Niedermayer, Stanisław Ożóg, Dimitrios Papadimulis (Dimitrios Papadimoulis), Pirkko Ruohonen-Lerner, Alfred Sant, Molly Scott Cato, Pedro Silva Pereira, Peter Simon, Renato Soru, Theodor Dumitru Stolojan, Paul Tang, Michael Theurer, Ernest Urtasun, Marco Valli, Tom Vandenkendelaere, Cora van Nieuwenhuizen, Jakob von Weizsäcker, Pablo Zalba Bidegain, Marco Zanni		
Namestniki, navzoči pri končnem glasovanju	Ashley Fox, Doru-Claudian Frunzuličă, Ildikó Gáll-Pelcz, Sophia in 't Veld, Verónica Lope Fontagné, Emmanuel Maurel, Eva Paunova, Andreas Schwab, Romana Tomc		
Namestniki (člen 200(2)), navzoči pri končnem glasovanju	Andrea Bocskor, Franc Bogovič, Hans-Olaf Henkel, Sandra Kalniete, Agnieszka Kozłowska-Rajewicz, Julia Reda, Lambert van Nistelrooij		
Datum predložitve	14.11.2016		