



Dokument ta' sessjoni

A8-0357/2017

16.11.2017

RAPPORT

dwar l-inkesta dwar il-ħasil tal-flus, l-evitar tat-taxxa u l-evażjoni tat-taxxa
(2017/2013(INI))

Kumitat ta' Inkesta inkarigat biex jinvestiga allegazzjonijiet ta'
kontravvenzjoni u ta' amministrazzjoni ħażina fl-applikazzjoni tad-dritt tal-
Unjoni b'rabta mal-ħasil tal-flus, l-evitar tat-taxxa u l-evażjoni tat-taxxa

Rapporteurs: Petr Ježek, Jeppe Kofod

Paġna

KONKLUŻJONIJIET	3
OVERVIEW OF ACTIVITIES DURING THE MANDATE	44
I. COMMITTEE COMPOSITION	44
II. COMMITTEE MEETINGS and MISSIONS	48
III. ACTIVITIES OF THE COMMITTEE	50
1. Programme of hearings and missions.....	50
2. List of speakers (hearings and missions).....	53
3. Fact-finding missions of the PANA Committee Mission reports	91
3.01. Mission to United Kingdom (9-10 February 2017)	91
3.02. Mission to Malta (20 February 2017)	94
3.03. Mission to Luxembourg (2-3 March 2017).....	97
3.04. Mission to United States (21-24 March 2017)	100
3.05. Mission to Portugal (22-23 June 2017).....	104
3.06. Mission to Cyprus (7 July 2017)	108
3.07. Mission to Switzerland (14-15 September 2017).....	111
4. State of play on ‘Who refused to participate in hearing/delegation and why?’	114
IV. LIST OF EXTERNAL STUDIES.....	118
INFORMAZZJONI DWAR L-ADOZZJONI FIL-KUMITAT RESPONSABBLI	120
VOTAZZJONI FINALI B'SEJHA TAL-ISMIJIET FIL-KUMITAT RESPONSABBLI	121

KONKLUŽJONIJIET

tal-inkesta dwar il-hasil tal-flus, l-evitar tat-taxxa u l-evažjoni tat-taxxa

Il-Kumitat ta' Inkesta għall-ħasil tal-flus, l-evitar tat-taxxa u l-evažjoni tat-taxxa

- wara li kkunsidra l-Artikolu 226 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea (TFUE),
- wara li kkunsidra l-Artikolu 116 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea (TFUE),
- wara li kkunsidra d-Deciżjoni 95/167/KE, Euratom, KEFA tal-Parlament Ewropew, il-Kunsill u l-Kummissjoni tad-19 ta' April 1995 dwar id-dispożizzjonijiet dettaljati li jirregolaw l-eżerċizzju tad-dritt ta' inkesta tal-Parlament Ewropew¹,
- wara li kkunsidra d-Deciżjoni tal-Parlament Ewropew tat-8 ta' Ĝunju 2016 dwar it-twaqqif ta' Kumitat ta' Inkesta biex jinvestiga allegati kontravvenzjonijiet u amministrazzjoni hażina fl-applikazzjoni tad-dritt tal-Unjoni b'rabta mal-ħasil tal-flus, l-evitar tat-taxxa u l-evažjoni tat-taxxa, is-setgħat, kif ukoll id-daqs numeriku u l-mandat tiegħu²,
- wara li kkunsidra r-rivelazzjonijiet tal-Konsorzu Internazzjonali ta' Ĝurnalisti Investigattivi (ICIJ) dwar l-użu ta' kumpaniji offshore, li saru magħrufa bħala l-"Panama Papers",
- wara li kkunsidra r-riżoluzzjoni adottata mill-Assemblea Ĝenerali tan-Nazzjonijiet Uniti fis-27 ta' Lulju 2015 dwar l-Aġenda ta' Azzjoni ta' Addis Ababa,
- wara li kkunsidra d-Direttiva 2005/60/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-26 ta' Ottubru 2005 dwar il-prevenzjoni tal-użu tas-sistema finanzjarja ghall-iskop tal-ħasil tal-flus u l-finanzjament tat-terrorizmu³,
- wara li kkunsidra d-Direttiva tal-Kummissjoni 2006/70/KE tal-1 ta' Awwissu 2006 li tistabbilixxi miżuri implementattivi għad-Direttiva 2005/60/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill dwar id-definizzjoni ta' persuni esposti politikament u l-kriterji teknici għal proċeduri ssimplifikati tad-diliġenza dovuta mal-klijent u għal eżenzjoni għal raġunijiet ta' attivitā finanzjarja mwettqa fuq bażi okkażjonali jew limitata hafna⁴,
- wara li kkunsidra l-Pjan ta' Azzjoni tal-Kummissjoni ta' Frar 2016 għat-tishħiħ tal-ġlieda kontra l-finanzjament tat-terrorizmu,
- wara li kkunsidra d-Direttiva (UE) 2015/849 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-20 ta' Mejju 2015 dwar il-prevenzjoni tal-użu tas-sistema finanzjarja ghall-finijiet tal-ħasil tal-flus jew il-finanzjament tat-terrorizmu, li temenda r-Regolament (UE) Nru 648/2012 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill, u li thassar id-Direttiva 2005/60/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill u d-Direttiva tal-

¹ ĜUL 113, 19.5.1995, p. 1.

² Testi adottati, P8_TA(2016)0253.

³ ĜUL 309, 25.11.2005, p. 15.

⁴ ĜUL 214, 4.8.2006, p. 29.

Kummissjoni 2006/70/KE¹,

- wara li kkunsidra d-Direttiva 2013/36/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-26 ta' Ĝunju 2013 dwar l-aċċess għall-attività tal-istituzzjonijiet ta' kreditu u s-superviżjoni prudenzjali tal-istituzzjonijiet ta' kreditu u tad-ditti tal-investiment, li temenda d-Direttiva 2002/87/KE u li thassar id-Direttivi 2006/48/KE u 2006/49/KE²,
- wara li kkunsidra d-Direttiva tal-Kunsill 2011/16/UE tal-15 ta' Frar 2011 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni u li thassar id-Direttiva 77/799/KEE³,
- wara li kkunsidra d-Direttiva tal-Kunsill 2014/107/UE tad-9 ta' Dicembru 2014 li temenda d-Direttiva 2011/16/UE fir-rigward tal-iskambju awtomatiku obbligatorju ta' informazzjoni fil-qasam tat-tassazzjoni⁴,
- wara li kkunsidra d-Direttiva 2006/43/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-17 ta' Mejju 2006 dwar il-verifikasi statutorji tal-kontijiet annwali u tal-kontijiet konsolidati, li temenda d-Direttivi tal-Kunsill 78/660/KEE u 83/349/KEE u li thassar id-Direttiva tal-Kunsill 84/253/KEE⁵,
- wara li kkunsidra r-Regolament (UE) Nru 537/2014 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-16 ta' April 2014 dwar rekwiżiti specifiċi dwar l-awditjar statutorju ta' entitajiet ta' interess pubbliku u li jħassar id-Deċiżjoni tal-Kummissjoni 2005/909/KE⁶,
- wara li kkunsidra d-Direttiva 2014/56/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-16 ta' April 2014 li temenda d-Direttiva 2006/43/KE dwar il-verifikasi statutorji tal-kontijiet annwali u tal-kontijiet konsolidati⁷,
- wara li kkunsidra d-Direttiva 2012/17/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-13 ta' Ĝunju 2012 li temenda d-Direttiva tal-Kunsill 89/666/KEE u d-Direttivi 2005/56/KE u 2009/101/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill fir-rigward tal-interkonnessjoni tar-registri centrali, kummerċjali u tal-kumpanniji⁸,
- wara li kkunsidra r-Rakkmandazzjoni tal-Kummissjoni 2012/771/UE tas-6 ta' Dicembru 2012 dwar miżuri maħsuba biex jinkoragġixxu lill-pajjiżi terzi biex japplikaw standards minimi ta' governanza tajba fi kwistjonijiet tat-taxxa⁹ u r-Rakkmandazzjoni tal-Kummissjoni 2012/772/UE tas-6 ta' Dicembru 2012 dwar il-pjanifikazzjoni fiskali aggressiva¹⁰,

¹ ĜU L 141, 5.6.2015, p. 73.

² ĜU L 176, 27.6.2013, p. 338.

³ ĜU L 64, 11.3.2011, p. 1.

⁴ ĜU L 359, 16.12.2014, p. 1.

⁵ ĜU L 157, 9.6.2006, p. 87.

⁶ ĜU L 158, 27.5.2014, p. 77.

⁷ ĜU L 158, 27.5.2014, p. 196.

⁸ ĜU L 156, 16.6.2002, p. 1.

⁹ ĜU L 338, 12.12.2012, p. 37.

¹⁰ ĜU L 338, 12.12.2012, p. 41.

- wara li kkunsidra r-riżoluzzjonijiet tiegħu tal-25 ta' Novembru 2015¹ u tas-6 ta' Lulju 2016² dwar id-deċiżjonijiet fil-qasam tat-taxxa u miżuri oħra ta' natura jew effett simili,
- wara li kkunsidra r-riżoluzzjoni tiegħu tas-16 ta' Diċembru 2015 b'rakkomandazzjonijiet lill-Kummissjoni dwar li ndaħħlu t-trasparenza, il-koordinazzjoni u l-konvergenza fil-politiki dwar it-taxxa fuq il-kumpaniji fi ħdan l-Unjoni³,
- wara li kkunsidra l-eżercizzju ta' mmappjar tal-Pjattaforma tal-Unitajiet tal-Intelligence Finanzjarja (FIUs) tal-UE u l-analiżi tan-nuqqasijiet fir-rigward tas-setgħat u l-ostakli tal-FIU tal-UE fdak li għandu x'jaqsam mal-ksib u l-iskambju ta' informazzjoni (15 ta' Dicembru 2016),
- wara li kkunsidra l-Konvenzjoni tal-Kunsill tal-Ewropa dwar il-Prevenzjoni tat-Terroriżmu tas-16 ta' Mejju 2005 (il-Konvenzjoni ta' Varsavja),
- wara li kkunsidra l-komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill, tat-28 ta' Jannar 2016, dwar strategija esterna għal tassazzjoni effettiva (COM(2016)0024),
- wara li kkunsidra r-Rapport tas-7 ta' Marzu 2017 tal-Kumitat ghall-Affarijiet Ekonomiċi u Monetarji u l-Kumitat għal-Libertajiet Ċivili, il-Ġustizzja u l-Intern⁴ tal-Parlament dwar il-proposta għal direttiva tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill li temenda d-Direttiva (UE) 2015/849 dwar il-prevenzjoni tal-użu tas-sistema finanzjarja għall-finijiet tal-ħasil tal-flus jew il-finanzjament tat-terroriżmu u li temenda d-Direttiva 2009/101/KE (COM(2016)0450 – C8 0265/2016 – 2016/0208(COD)),
- wara li kkunsidra r-rapport tal-OECD "Improving Co-operation between Tax and Anti-Money Laundering Authorities: Access by tax administrations to information held by financial intelligence units for criminal and civil purposes", ippubblikat fit-18 ta' Settembru 2015,
- wara li kkunsidra r-rapport finali, ippubblikat fi Frar 2013, tal-Progett ECOLEF dwar l-effikaċċa ekonomika u legali tal-ġlied kontra l-ħasil tal-flus u l-finanzjament tat-terroriżmu, iffinanzjat mid-DG Affarijiet Interni tal-Kummissjoni (JLS/2009/ISEC/AG/087),
- wara li kkunsidra d-Direttiva 2013/34/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-26 ta' Ĝunju 2013 dwar id-dikjarazzjonijiet finanzjarji annwali, id-dikjarazzjonijiet finanzjarji kkonsolidati u r-rapporti relatati ta' certi tipi ta' imprizi, u li temenda d-Direttiva 2006/43/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill u li thassar id-Direttivi tal-Kunsill 78/660/KEE u 83/349/KEE (proposta dwar ir-rapport għal kull pajjiż),
- wara li kkunsidra l-proposta tal-Kummissjoni Ewropea għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2011/16/UE dwar l-iskambju awtomatiku u obbligatorju ta' informazzjoni fil-qasam tat-tassazzjoni fir-rigward tal-arrangamenti transkonfinali rapportabbi (COM(2017)0335),

¹ Testi adottati, P8_TA(2015)0408.

² Testi adottati, P8_TA(2016)0310.

³ Testi adottati, P8_TA(2015)0457.

⁴ A8-0056/2017.

- wara li kkunsidra l-proposta tal-Kummissjoni għal Direttiva tal-Kunsill dwar Baži Komuni għat-Taxxa Korporattiva (COM(2016)0685),
 - wara li kkunsidra l-proposta tal-Kummissjoni għal Direttiva tal-Kunsill dwar Baži għat-Taxxa Korporattiva Konsolidata Komuni (BKTK) (COM(2016)0683),
 - wara li kkunsidra l-konvenzjoni multilaterali tal-OECD għall-implimentazzjoni ta' miżuri relatati mat-trattati dwar it-taxxa għall-prevenzjoni tal-erożjoni tal-baži u t-trasfert tal-profitti, ta' Ĝunju 2017,
 - wara li kkunsidra l-istudju finali dwar il-flussi finanzjarji il-leċċiti, id-drittijiet tal-bniedem u l-Aġenda tal-2030 għall-Iżvilupp Sostenibbli, ippubblikat min-Nazzjonijiet Uniti fil-15 ta' Jannar 2015 u mħejji mill-Espert Indipendenti dwar l-effetti tad-dejn barrani u l-obbligli finanzjarji internazzjonali relatati l-ohra tal-Istati fuq it-tgawdija shiha tad-drittijiet tal-bniedem kollha, b'mod partikolari d-drittijiet ekonomiċi, soċjali u kulturali,
 - wara li kkunsidra r-rapport tat-22 ta' Mejju 2014 tar-Rapporteur Specjalist tan-NU dwar il-faqar estrem u d-drittijiet tal-bniedem, Magdalena Sepúlveda Carmona,
 - wara li kkunsidra l-Artikolu 198 tar-Regoli ta' Proċedura tiegħu,
- A. billi, fit-8 ta' Ĝunju 2016, il-Parlament waqqaf Kumitat ta' Inkjesta inkarigat biex jinvestiga allegazzjonijiet ta' kontravvenzjoni u ta' amministrazzjoni hażina fl-applikazzjoni tad-dritt tal-Unjoni b'rabta mal-ħasil tal-flus, l-evitar tat-taxxa u l-evażjoni tat-taxxa (PANA);
- B. billi "kontravvenzjoni" timplika l-eżistenza ta' agir illegali, jiġifieri azzjoni jew ommissjoni bi ksur tal-liġi, min-naħha tal-istituzzjonijiet jew il-korpi tal-Unjoni jew tal-Istati Membri fl-implimentazzjoni tad-dritt tal-Unjoni;
- C. billi "amministrazzjoni hażina" tfisser amministrazzjoni fqira jew ineżistenti meta, pereżempju, istituzzjoni tonqos milli tirrispetta l-principji tal-amministrazzjoni tajba, u billi eżempji ta' amministrazzjoni hażina jinkludu l-irregolaritajiet u l-ommissjoni amministrattivi, l-abbuż tal-poter, it-tixħim, l-ingustizzja, il-proċeduri illegali, il-funzjonament hażin jew l-inkompetenza, id-diskriminazzjoni, id-dewmien li jista' jiġi evitat, ir-rifut li tingħata informazzjoni, in-negligenza, u nuqqasijiet oħra li jirriflettu funzjonament hażin fl-applikazzjoni tad-dritt tal-Unjoni fi kwalunkwe qasam kopert minn din il-liġi;
- D. billi l-ħasil tal-flus" jinvolvi l-ħabi ta' flejjes illegali, anke permezz ta' netwerks kriminali internazzjonali, sabiex tinbidel l-identità tar-rikavat miksub illegalment b'tali mod li dan jidher li origina minn sorsi leġġitimi; billi dawn ir-reati huma magħrufa bhala reati presupposti, u, skont ir-Rakkmandazzjonijiet tat-Task Force ta' Azzjoni Finanzjarja (FATF) tal-2012 u r-Raba' Direttiva dwar il-Ġlieda kontra l-Hasil tal-Flus (AMLD), applikabbi mis-26 ta' Ĝunju 2017, jinkludu r-reati fiskali;
- E. billi l-Aġenda Ewropea dwar is-Sigurtà ta' April 2015 enfasizzat il-ħtieġa li tiġi indirizzata r-rabta bejn it-terrorizmu u l-kriminalità organizzata, filwaqt li ssottolinjat li l-kriminalità organizzata talimenta t-terrorizmu b'varjetà ta' mezzi differenti, fost l-

oħrajn il-provvista ta' armi, il-finanzjament permezz tal-kuntrabandu tad-droga, u l-infiltrazzjoni tas-swieq finanzjarji;

- F. billi dan il-Kumitat twaqqaf wara l-pubblikazzjoni tal-hekk imsejħa "Panama Papers"; billi l-Panama Papers jikkostitwixxu l-akbar volum ta' informazzjoni li qatt ġiet żvelata dwar hasil ta' flus, evitar tat-taxxa u evažjoni tat-taxxa; billi ż-2.6 terabytes ta' informazzjoni kufidenzjali mikxuha bil-mohbi tad-ditta legali u kumpanija fiduċjarja licenzjata Mossack Fonseca kienu jinkludu 11.5 miljun dokument u jirrappreżentaw volum akbar ta' data mill-Wikileaks (2010), l-Offshore Leaks (2013), il-LuxLeaks (2014) u s-SwissLeaks (2015) kollha f'daqqa;
- G. billi l-pubblikazzjoni tal-Panama Papers kienet ir-riżultat ta' hidma investigattiva bir-reqqa minn ġurnalisti minn 107 organizzazzjonijiet tal-midja fi 80 pajjiż, raggruppati fil-Konsorzu Internazzjonali ta' Ĝurnalisti Investigattivi (ICIJ), li analizzaw dokumenti li jiddeskrivu l-operazzjonijiet ta' Mossack Fonseca permezz ta' softwer mill-aktar modern biex jiproċessaw l-ammont kbir ta' data żvelata;
- H. billi l-Panama Papers jixhud l-importanza tal-libertà tal-midja u tal-ġurnalizmu investigattiv, kif ukoll ir-rwol tal-informaturi f'demokraziji li jiffunzjonaw, li l-Parlament Ewropew iħaddan bis-shiħ bħala sors prezziż ta' informazzjoni u fattur indispensabbi fil-promozzjoni tal-integrità, it-trasparenza u r-responsabbiltà fl-istituzzjonijiet pubblici u privati;
- I. billi l-iżvelar ta' informazzjoni protetta b'rabta mal-interessi finanzjarji tal-Unjoni jista' jiġi definit bħala l-iżvelar jew ir-rappurtar ta' għemil hażin, fosthom il-korruzzjoni, il-frodi, il-kunflitti ta' interessa, l-evažjoni u l-evitar tat-taxxa, il-hasil tal-flus, l-infiltrazzjoni mill-kriminalità organizzata u atti maħsuba biex jgħattu xi waħda minn dawn;
- J. billi r-rappurtar ta' informazzjoni – min-naħha tal-informaturi – dwar prattiki li jistgħu jheddu jew ikunu ta' hsara għall-interess pubbliku jsir abbaži tal-libertà tal-espressjoni u tal-informazzjoni, żewġ drittijiet minquxa fil-Karta tad-Drittijiet Fundamentali tal-UE, u b'sens qawwi ta' responsabbiltà u moralità ċivika; billi l-informaturi sikwit ipoġġu f'riskju s-sikurezza personali tagħhom, li hija protetta mill-Artikolu 6 tal-Karta tad-Drittijiet Fundamentali;
- K. billi huwa essenzjali li jiġi zgurat li kwalunkwe tip ta' ritaljazzjoni kontra l-informaturi jiġi kkastigat b'mod xieraq, peress li, skont l-OECD, aktar minn terz tal-organizzazzjonijiet li għandhom mekkaniżmi ta' rappurtar m'għandhomx politika bil-miktub li tipproteġi lill-informaturi mir-rappreżalji, jew inkella ma jafux biha;
- L. billi, pereżempju, fil-komunikazzjoni tagħha tal-5 ta' Lulju 2016, il-Kummissjoni iddikjarat li l-protezzjoni tal-informaturi, kemm fis-settur pubbliku u kemm fis-settur privat, tikkontribwixxi għall-indirizzar tal-ġestjoni hażina u l-irregolaritajiet, inkluża l-korruzzjoni transkonfinali, u enfasizzat li din tal-aħħar iċċaħħad lill-awtoritajiet tat-taxxa Ewropej minn dħul legittimu mit-taxxa;
- M. billi huwa importanti li jiġi sottolinjat li l-maġgoranza tal-kumpaniji u l-persuni privati josservaw il-ligi; billi, għalhekk, huwa kruċjali li jiġu żvelati l-attivitajiet illegali u jingħalqu l-lakuni mingħajr ma jinħoloq piż bla bżonn għall-kontribwenti li josservaw il-ligi;

- N. billi d-data žvelata fil-Panama Papers kienet tinkleudi rekords kunfidenzjali ta' 213 634 kumpanija offshore, kif ukoll l-ismijiet ta' 12-il kap jew ex kap ta' stat, kwaži 200 politiku minn madwar id-dinja u ghadd ta' personalitajiet minn oqsma differenti; billi Mossack Fonseca ħolqot u amministrat dawn il-kumpaniji offshore bejn 1-1970 u 1-2015 u, meta ġiet žvelata din id-data, kien għad hemm 55 728 entità attiva; billi l-parti l-kbira tal-entitajiet li kienu għadhom attivi – madwar 90 % – kienu bbażati fil-Gżejjjer Vergni Britanniċi, il-Panama u s-Seychelles;
- O. billi wieħed minn kull erba' stokks ta' investiment dirett barrani fid-dinja jinsab fżewwg Stati Membri, in-Netherlands u l-Lussemburgu¹; billi, skont l-istatistika disponibbli, l-akbar ghadd ta' kumpaniji tal-isem fl-UE – minn fost l-Istati Membri kollha – qiegħed in-Netherlands;
- P. billi Mossack Fonseca għandha sehem ta' bejn 5 u 10 % tas-suq tas-segretezza offshore u entitajiet inkorporati f'21 ġurisdizzjoni², li jfisser li mhixiex l-akbar ditta fin-negożju tas-segretezza offshore; billi dan jindika li l-Panama Papers jistgħu jitqiesu biss bħala ġħiel ta' xi ħażja ferm akbar;
- Q. billi, skont l-istimi tal-Europol, il-Panama Papers jirrigwardaw biss 0.6 % tal-kazijiet kollha ta' hasil tal-flus li jkun hemm kull sena;
- R. billi l-Kumitat ta' Inkesta dwar il-Panama Papers (PANA) sejjah laqgħat, wettaq missjonijiet ta' ġbir ta' informazzjoni u kkummissjona studji sabiex jinvestiga lil hinn mill-prattiki ddokumentati fil-Panama Papers³;
- S. billi l-frodi tat-taxxa u l-evażjoni tat-taxxa huma attivitajiet illegali li jinvolvu l-evażjoni tat-taxxa dovuta, filwaqt li, min-naħha l-oħra, l-evitar tat-taxxa huwa l-użu dubjuż jew mhux xieraq tar-regim tat-taxxa biex titnaqqas jew tiġi evitata t-taxxa dovuta, bi ksur – hafna drabi – tal-ispirtu tal-ligi suppost segwita⁴; billi l-pjanifikazzjoni fiskali aggressiva tikkonsisti fit-teħid ta' vantaġġġ mit-teknikalitajiet ta' sistema fiskali, jew mid-diskrepanzi bejn żewġ sistemi fiskali jew aktar, bl-iskop ta' tnaqqis fit-taxxa dovuta; billi l-Panama Papers kixfu diversi każijiet fejn intużaw entitajiet offshore intenzjonalment għal finijiet ta' evitar jew evażjoni tat-taxxa jew hasil tal-flus; billi, abbażi ta' kif stabbilit mill-ġurisprudenza tal-Qorti tal-Ġustizzja tal-Unjoni Ewropea⁵ rigward il-principju tal-abbuż tad-dritt b'rabta mat-tassazzjoni, iċ-ċittadini ta' Stat Membru ma jistgħux jippruvaw jieħdu vantaġġġ mid-dispozizzjonijiet tad-dritt tal-Unjoni b'mod froudenti jew mhux xieraq; billi diversi Stati Membri japplikaw il-kunċett ta' abbuż tad-dritt għal kwistjonijiet ta' tassazzjoni⁶;
- T. billi dawn ir-rivelazzjonijiet wasslu għal żieda konsiderevoli fis-sensibilizzazzjoni dwar

¹ Ara: Eurodad, "Fifty shades of tax dodging", Brussell, Ottubru 2015, p. 19.

² Ara: Willem Pieter de Groen, "Role of advisors and intermediaries in the schemes revealed in the Panama Papers", Ċentru għall-Istudji Politici Ewropej, April 2017.

³ Għal lista shiħa ta' attivitajiet, inkluzi l-ismijiet tal-kelliema, ara l-Parti II ta' dan ir-rapport, li tinkleudi r-rapporti tad-delegazzjonijiet mibghuta Ċipru, il-Portugall, Malta, l-Istati Uniti, ir-Renju Unit, il-Lussemburgo u l-Iżvizzera.

⁴ OECD (2017), "Glossary of Tax Terms", Parigi: OECD.

⁵ C-255/02 – Halifax et., QtG-UE, 21 ta' Frar 2006; C-196/04 – Cadbury Schweppes u Cadbury Schweppes Overseas, QtG-UE, 12 ta' Settembru 2006.

⁶ Partikolarment Franza, l-Italja, il-Ġermanja, il-Polonja u n-Netherlands.

il-ħasil tal-flus, l-evażjoni tat-taxxa, l-iskemi ta' frodi tat-taxxa u l-korruzzjoni f'dawn l-ahħar snin, u dawn il-kwistjonijiet saru preokkupazzjoni politika internazzjonali ewlenja u qajmu thassib anke fost iċ-ċittadini tal-UE;

- U. billi r-riżoluzzjoni effiċjenti ta' dawn il-problemi tirrikjedi aktar koerenza politika bejn il-politiki tat-tassazzjoni u forom oħra ta' governanza ekonomika, bħall-politiki kummerċjali u t-trattati ta' arbitraġġ fir-rigward tal-investiment;
- V. billi l-introjtu mhux rapportat u mhux intaxxat qed inaqqs id-dħul tal-Istati Membri mit-taxxi u jhedded l-istabbiltà tas-sistema finanzjarja¹; billi l-evażjoni u l-evitar tat-taxxa joħolqu kompetizzjoni ingusta, li taffettwa b'mod speċjali lill-intrapriżi żgħar u medji u l-kumpaniji l-kbar li ma jużawx strutturi kumplessi; billi l-ħasil tal-flus, l-evitar tat-taxxa u l-evażjoni tat-taxxa jimminaw id-distribuzzjoni ekwa tad-dħul mit-taxxa fl-Istati Membri u b'hekk ifixklu l-kompetizzjoni fis-suq intern; billi l-evitar massiċċ tat-taxxa min-naħha ta' individwi u intrapriżi b'valur nett għoli ma jippenalizzax lill-kontribwenti ordinarji, il-finanzi pubblici u l-infiq soċjali biss, iżda jhedded ukoll il-governanza tajba, l-istabbiltà makroekonomika, il-koeżjoni soċjali u l-fiduċja pubblika fl-istituzzjonijiet;
- W. billi t-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) hija waħda mis-sorsi ta' dħul princiċiali fl-Istati Membri u, skont id-data disponibbli, id-differenza globali bejn id-dħul stmat mill-VAT u l-ammont li fil-fatt jingabar, "id-diskrepanza tal-VAT", tammonta għal EUR 159.5 biljun;
- X. billi bil-flus li tilfu l-awtoritajiet nazzjonali minħabba t-telf mit-taxxa assoċjat mal-Panama Papers, setgħu ġew appoġġjati 1.5 miljun impjieg fl-Ewropa kollha²;
- Y. billi l-awtoritajiet pubblici huma responsabbli għall-qafas regolatorju u superviżorju, kif ukoll għat-tassazzjoni; billi, permezz tar-regolamentazzjoni, ir-registri tal-kumpaniji, id-dritt tat-taxxa u s-superviżjoni, huma jwettqu rwol importanti fl-eżistenza tar-rifugji fiskali u c-ċentri finanzjarji offshore; billi, fil-fatt, dawn iċ-ċentri jistgħu joperaw biss jekk il-gvernijiet joħolqu l-kundizzjonijiet neċċesarji;
- Z. billi l-istrutturi offshore li joffru regimi preferenzjali ma jkunux jistgħu jeżistu mingħajr l-intervent ta' facilitaturi u intermedjarji bħal banek, kumpaniji kontabilistiċi, konsulenti tat-taxxa, ġesturi tal-ġid u avukati, kemm f'rifuġji fiskali kif ukoll f'għurisdizzjonijiet oħra;
- AA. billi ċerti gvernijiet u ġurisdizzjonijiet, anke fl-UE, huma speċjalizzati jew involuti fil-ħolqien ta' regimi fiskali preferenzjali li jifixklu l-kompetizzjoni għall-benefiċċju ta' kumpaniji multinazzjonali u individwi b'valur nett għoli, li fil-verità ma jkollhomx sustanza ekonomika f'dawn il-ġurisdizzjonijiet iżda jkunu sempliċement rappreżentati minn kumpaniji tal-isem;
- AB. billi, b'differenza mill-każ tal-LuxLeaks, l-allegazzjonijiet žvelati fil-Panama Papers dwar l-involviment ta' persuni politikament esposti (PEPs) f'attivitajiet possibbilment

¹ Ara, pereżempju, Anna Meyendorff u Anyan V. Thakor (eds.), "Designing financial systems in transition economics: strategies for reform in Central and Eastern Europe", 2002, S. 102 [eżempju: ir-Russja]; or: Keith Blackburn, Niloy Bose u Salvatore Capasso, "Tax evasion, the underground economy and financial development" (2012): <http://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S016726811200128X>.

² Studju għall-Kumitat PANA "The Impact of Schemes revealed by the Panama Papers on the Economy and Finances of a Sample of Member States".

illegali jistgħu jwasslu għal sitwazzjoni fejn xi gvernijiet ma jkunux lesti jinvestigaw dawn il-każijiet b'mod xieraq; billi f'xi pajjiżi mhux tal-UE li jittolleraw livell baxx ta' trasparenza u fejn ježisti suspect ta' korruzzjoni ta' uffiċċali tal-gvern, m'hemm l-ebda interess li jittieħdu miżuri b'reazzjoni għall-informazzjoni żvelata fil-Panama Papers;

- AC. billi, skont stimi li kkwotat il-Kummissjoni, it-telf ta' dħul annwali minħabba l-evażjoni u l-evitar tat-taxxa jammonta għal mill-inqas EUR 1 triljun fl-UE wahedha¹; billi dan jaffettwa direttament kemm il-baġits nazzjonali kif ukoll il-baġit tal-UE; AD. billi t-total ta' "telf ta' finanzi għall-iżvilupp" fil-pajjiżi li qed jiżviluppaw (jiġifieri d-dħul mit-taxxa mitluf u l-qligh investit mill-ġdid li jintilef bħala profitti) jammonta għal madwar EUR 250 biljun fis-sena;
- AE. billi, mill-2014 'l hawn, ammont ta' mill-inqas USD 7.6 triljun tal-ġid privat finanzjarju totali ta' USD 95.5 triljun ma ġiex kontabilizzat; billi, madwar id-dinja, 8 % tal-ġid finanzjarju privat hu miżimum offshore, li jwassal għal telf ta' dħul mit-taxxa globali ta' USD 190 biljun fis-sena; billi hu kkalkulat li USD 2.6 triljun tal-ġid finanzjarju privat hu miżimum offshore, li jwassal għal telf ta' dħul mit-taxxa ta' USD 78 biljun fis-sena²;
- AF. billi fl-2011 kien stmat li globalment jintilfu mat-USD 3.1 triljun fis-sena minħabba l-evażjoni u l-evitar tat-taxxa minn kumpaniji multinazzjonali kbar³;
- AG. billi kaž ta' profil għoli ta' hasil tal-flus transnazzjonali marbut mal-Panama Papers ġie espost mill-avukat Russu Sergei Magnitsky, u kien is-suġġett ta' investigazzjonijiet ta' hasil tal-flus fl-Istati Membri tal-UE u madwar id-dinja;
- AH. billi l-Assemblea Parlamentari tal-Kunsill tal-Ewropa talbet li tittejjeb il-kooperazzjoni internazzjonali biex tiġi investigata t-"traċċa tal-flus" tal-fondi li originaw mir-rimborzi froulderi tat-taxxa ddenunzjati minn Sergei Magnitsky; filwaqt li l-awturi u l-benefiċjarji tar-reat imwettaq kontra Sergei Magnitsky, kif ukoll ta' dak espost minnu, għadhom ma tressqux quddiem il-ġustizzja;
- AI. billi huwa stmat li d-dimensjoni tal-hasil tal-flus fil-livell internazzjonali tammonta għal bejn 2 % u 5 % tal-PDG dinji; billi skont l-istatistika tal-Eurojust, il-każijiet ta' hasil tal-flus qed jiżdiedu⁴, u dan jeħtieġ risposta kkoordinata f'hafna ġurisdizzjonijiet biex jiġu miġġielda dawn ir-reati transnazzjonali;
- AJ. billi diversi Stati Membri tal-UE u pajjiżi u territorji extra-Ewropej (OCTs) qegħdin fost l-ewwel 100 pajjiż li għandhom l-akbar segrētezza⁵; billi l-Lussemburgu u l-Ġermanja qegħdin fis-sitt u t-tmien post rispettivament;
- AK. billi l-Panama Papers iddokumentaw u kixfu l-użu sistematiku ta' prattiki illegali bħal dokumenti ddatati b'lura u žvelaw nuqqas ta' kunsiderazzjoni sfaċċat tad-diliġenza dovuta bażika, anke fil-kaž tal-esternalizzazzjoni, min-naħha tal-avukati, il-ġesturi tal-ġid u l-intermedjarji l-oħra kkonċernati, kif tixhed, pereżempju, iż-żamma ta' relazzjonijiet

¹ https://ec.europa.eu/taxation_customs/fight-against-tax-fraud-tax-evasion/a-huge-problem_en

² Ara: Gabriel Zucman, "The Hidden Wealth of Nations – The Scourge of Tax Havens", University of California, 2015.

³ Tax Justice Network, Novembru 2011.

⁴ 148 kaž ta' hasil tal-flus fl-2012, 202 fl-2013, 221 fl-2014, u 285 fl-2015.

⁵ Indiċi tas-Segrētezza Finanzjarja 2015, Tax Justice Network.

kummerċjali ma' kumpaniji li d-diretturi mandatarji tagħhom kienu jirrappreżentaw sa 1 000 kumpanija tal-isem jew kienu ilhom mejta bosta snin;

- AL. billi l-Panama Papers jiżvelaw ukoll l-inkapaċitā čara tal-gvernijiet, il-parlamenti u l-awtoritajiet nazzjonali u Ewropej li jillegiżlaw u jinfurzaw il-kontrolli fuq il-ħasil tal-flus u t-taxxa, sitwazzjoni li tiffacilita r-reati finanzjarji;
 - AM. billi t-total ta' inkjesti, awditi u investigazzjonijiet mibdija mill-Istati Membri b'rabta mar-rivelazzjonijiet tal-Panama Papers jammonta għal 1 300; billi l-Istati Membri identifikaw aktar minn 3 000 kontribwent u kumpanija bbażati fl-UE u implikati fil-Panama Papers; billi f'dawn l-aħħar tħażżeġ xahar dan wassal biex l-awtoritajiet nazzjonali rkupraw għexieren ta' miljuni ta' dollari jew euro f'taxxi fuq fondi li qabel ma kinux iddiċċarati¹;
 - AN. billi, fir-rapport tiegħu dwar il-Panama Papers, il-Konsorzu Internazzjonali ta' Ĝurnalisti Investigattivi (ICIJ) inkluda referenza ghall-ishma tal-portatur, u ddeskrivihom bhala mod wieħed kif jigi protett l-anonimat tas-sidien tal-kumpaniji, li jagħmilha aktar diffiċli biex tīgi accertata s-sjieda aħħarija tagħhom; billi s-sjieda reali u aħħarija tista' tīgi ttrasferita minn parti għal oħra f'anonimat totali, mingħejr ebda traċċa u dokumentazzjoni oħra; billi, permezz tal-ishma tal-portatur, individwu jew entità jistgħu jikkontrollaw kumpanija u fl-istess ħin jagħmlu negozju bi flus pubbliċi;
 - AO. billi l-UE hija fuq quddiem nett fid-dinja fil-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus, il-frodi tat-taxxa, l-evażjoni tat-taxxa u l-evitar tat-taxxa; billi din il-pożizzjoni għandha tinżamm billi mmorru lil hinn mill-istandardi u r-rakkmandazzjonijiet internazzjonali f'dawn l-oqsma sabiex jogħla l-livell globali;

1. L-evažjoni u l-evitar tat-taxxa

1.1. L-istrutture offshore

1. Jinnota li ježistu bosta definizzjonijiet ta' x'jikkostitwixxi centru finanzjarju offshore (OFC), rifuġju fiskali, rifuġju ta' secretezza, gurisdizzjoni fiskali li ma tikooperax jew pajjiż b'riskju kbir f'dak li għandu x'jaqsam mal-ħasil tal-flus; jinnota li n-nuqqas ta' definizzjoni unika tikkostitwixxi wieħed mill-fatturi ewlenin li jimpedixxu l-adozzjoni ta' legiżlazzjoni adegwata u effikaċi biex jiġu miġgielda l-fenomeni tal-evitar u l-evażjoni tat-taxxa u l-ħasil tal-flus;
 2. Ifakk li skont id-definizzjoni ta' centru finanzjarju offshore li tintgħażel, iċ-ċifri u l-volum tal-finanzi offshore ivarjaw bejn USD 1 triljun u 21 triljun²;
 3. Jirrikonoxxi li ċ-ċentri finanzjarji offshore generalment jipprezentaw il-karatteristiċi li ġejjin: 1) orjentazzjoni primarja tan-negozju lejn persuni mhux residenti; 2) rekwiżiti superviżorji u finanzjarji baxxi jew moderati u/jew divulgazzjoni ta' informazzjoni minima; 3) l-eżistenza ta' skemi ta' tassazzjoni baxxa (mhux spċifikata) jew tal-ebda taxxa³; 4) sistemi finanzjarji b'assi u obbligazzjonijiet esterni li mhumiex proporzjonali mal-intermedjazzjoni finanzjarja nazzjonali; 5) l-eżistenza ta' vantaġġi tat-taxxa spċifici u ristretti hafna jew ġerti prattiki amministrattivi li jipprovdu vantaġġi selettivi

¹ ICIJ 2017, "Where Are They Now? A Year Later, Mixed Fortunes For Panama Papers Line-Up".

² Studju ghall-Kunitat PANA, "Offshore activities and money laundering: recent findings and challenges", mill-Professur Dr. Brigitte Unger, Utrecht University School of Economics, in-Netherlands.

³ Unger, op. cit.

għall-pjanifikaturi tat-taxxa;

4. Jinnota li l-"portijiet franki" jistgħu jikkostitwixxu faċilitajiet ta' ħzin offshore u jaġevolaw il-hasil tal-flus u l-kummerċ mhux intaxxat floggetti prezżjuži; jenfasizza li l-OECD adottat perspettiva kritika fir-rigward tal-portijiet franki, b'mod partikolari li l-faċilitajiet ta' ħzin ta' dan it-tip jistgħu jintużaw għall-hasil tal-flus, billi jaħarbu mir-regoli internazzjonali dwar it-trasparenza;
5. Jilqa' l-fatt li l-Kummissjoni u l-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta qeqħidin fil-process li jfasslu "lista komuni tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet tat-taxxa li ma jikkooperawx";
6. Jilqa' l-fatt li l-Kummissjoni fasslet u qed taġġgorna regolarment il-lista tal-UE ta' pajjiżi terzi b'riskju kbir u b'nuqqasijiet strategiči fir-reġimi tal-AML/CFT tagħhom u li joħolqu riskju għas-sistema finanzjarja tal-Unjoni;
7. Jirrikonoxxi li ż-żewġ listi msemmija jistgħu jikkoinċidu fir-rigward ta' wħud mill-pajjiżi elenkat, anke jekk għandhom objettivi differenti, kriterji differenti, process ta' kumpilazzjoni differenti u konsegwenzi differenti; jemmen, madankollu, li ż-żewġ listi għandhom jikkomplementaw lil xulxin u li flimkien jiżguraw livell għoli ta' protezzjoni għall-bażijiet ta' taxxa tal-Istati Membri tal-UE, l-integrità tas-sistema finanzjarja tal-UE u l-funzjonament tajjeb tas-suq uniku;
8. Jinnota li xi proġetti ġestiti mill-Bank Ewropew tal-Investiment kienu jinvolvu lil Mossack Fonseca u li, fl-2016, il-Kummissjoni mblukkata 18-il proġett u b'hekk evitat li EUR 1 biljun jispiċċaw frifugji fiskali;
9. Jinnota bi thassib il-korrelazzjoni għolja bejn l-ghadd ta' kumpaniji tal-isem u deċiżjonijiet tat-taxxa, minn naħha, u certi ġurisdizzjonijiet tat-taxxa u Stati Membri tal-UE, min-naħha l-oħra;

1.2. Il-lista komuni tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet tat-taxxa li ma jikkooperawx

10. Jilqa' l-fatt li l-Kunsill għandu l-għan li sa tmiem l-2017 jistabbilixxi "lista komuni tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet tat-taxxa li ma jikkooperawx", bil-ġhan li jiġu indirizzati r-riskji esterni għall-bażijiet tat-taxxa tal-Istati Membri li jiġibu magħhom pajjiżi terzi u ġurisdizzjonijiet qrib l-UE li jirrifjutaw li jaderixxu mal-standards internazzjonali tal-governanza tajba fit-tassazzjoni; jinnota, madankollu, li l-process tal-iskrinjar, kif imwettaq u sorveljat mis-Sottogrupp dwar il-Pajjiżi Terzi tal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta (Tassazzjoni tal-Intrapriżi), mhuwiex trasparenti ghalkollox u ma jippermettix lill-PE jeżercita s-setgħa tiegħu li jwettaq skrutinju; jenfasizza li l-lista msemmija hawn fuq għandha tkun realistika u oggettiva sabiex tkun kredibbi u titregħġa' lura l-fiducja fl-azzjonijiet tal-UE fil-ġieda kontra r-rifugji fiskali;
11. Jinnota li din il-lista¹ għandha l-għan li tipprovd i metodoloġija komuni tal-UE għall-valutazzjoni, l-iskrinjar u l-elenkar ta' ġurisdizzjonijiet tat-taxxa ta' pajjiżi terzi, u b'hekk tippermetti lill-Istati Membri jidher kaw il-ġurisdizzjonijiet li għandhom rwol fl-evitar u l-evażjoni tat-taxxa²; jinnota li l-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta (Tassazzjoni tal-

¹ Imħejjija mill-Kummissarju Moscovici.

² F'Settembru 2016 giet ippubblikata tabella proviżorja ta' ġurisdizzjonijiet ta' pajjiżi terzi. Din kienet tinkludi

Intrapriži) irtira r-referenza čara għar- "rata tat-taxxa korporattiva żero jew kważi żero" bħala kriterju biex jiġi definit rifuġju fiskali u biex dan jiġi identifikat fuq din il-lista;

12. Jilqa' l-fatt li, f'Mejju 2016, il-Kunsill approva l-proposta tal-proċess tal-elenkar u appella biex il-lista tal-UE tkun lesta sa tmiem l-2017; jiddeplora n-nuqqas ta' trasparenza tal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kodotta (Tassazzjoni tal-Intrapriži) f'dan il-proċess;

1.3. L-iskambju tal-informazzjoni

13. Ifakk li l-Istandart Komuni ta' Rappurtar (CRS) tal-OECD jitlob lill-ġurisdizzjonijiet jiksbu informazzjoni mingħand l-istituzzjonijiet finanzjarji tagħhom u jaqsmu awtomatikament dik l-informazzjoni ma' ġurisdizzjonijiet oħra fuq bażi annwali; jiddeplora n-nuqqas ta' impenn tal-Istati Uniti fir-rigward ta' dan l-i-standard internazzjonali l-ġdid; jirrimarka wkoll li s-CRS għandu dghufijiet u jilqa' l-fatt li l-OECD qed taħdem fuq l-irfinar tal-i-standard biex tagħmlu aktar effikaċi; jiddispjaċi li inqas min-nofs il-ġurisdizzjonijiet impenjati sejkunu implementaw is-CRS fl-2017;
14. Ifakk li, fil-15 ta' Frar 2011, il-Kunsill Affarijiet Ekonomiċi u Finanzjarji (ECOFIN) adotta d-Direttiva tal-Kunsill 2011/16/UE dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni u li tkhassar id-Direttiva 77/799/KEE (DAC 1); ifakk li din id-direttiva tobbliga lill-amministrazzjonijiet nazzjonali tat-taxxa jfornu, fuq talba, informazzjoni li tikkonċerna kontribwent tat-taxxa minn Stat Membru iehor, anke jekk din l-informazzjoni tkun miżmuma minn bank jew istituzzjoni finanzjarja oħra biss; jinnota li, nhar l-1 ta' Jannar 2013, daħlu fis-seħħ il-liggi, ir-regolamenti u d-dispozizzjonijiet amministrattivi nazzjonali li jimplimentaw din id-Direttiva, bl-ecċeżżjoni tad-dispozizzjonijiet dwar l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni għal certi kategoriji¹, li daħlu fis-seħħ fl-1 ta' Jannar 2015;
15. Ifakk li d-DAC 1 ġiet estiża b'suċċess permezz ta' diversi riformulazzjonijiet biex tkopri l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar it-taxxa, l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni għal deċiżjonijiet tat-taxxa u ftehimiet preliminary dwar il-prezzijiet, l-iskambju obbligatorju ta' informazzjoni dwar it-taxxa fuq bażi ta' pajjiż b'pajjiż u l-iskambju ta' informazzjoni dwar il-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus, li jippermetti lill-amministrazzjonijiet nazzjonali tat-taxxa tal-Istati Membri jiksbu aċċess għar-registri centrali tas-sidien beneficiarji miżmuma mill-unitajiet tal-intelligence finanzjarja;
16. Jilqa' l-proposta tal-Kummissjoni tal-21 ta' Ĝunju 2017 li temenda d-Direttiva 2011/16/UE fir-rigward tal-iskambju awtomatiku u obbligatorju ta' informazzjoni fil-qasam tat-tassazzjoni fir-rigward tal-arrangamenti transkonfinali rapportabbi (DAC 6);

żewġ settijiet ta' indikaturi biex jiġu ddeterminati r-riski għall-Istati Membri tal-UE: 1) valutazzjonijiet tar-rabit ekonomiċi tal-ġurisdizzjonijiet mal-UE, il-kobor tal-attività tas-servizzi finanzjarji u fatturi ta' stabbiltà finanzjarja; 2) valutazzjoni tar-riskju li ġurisdizzjoni ggib magħha, billi jiġi identifikat jekk il-ġurisdizzjonijiet humiex trasparenti biżżejjed u jekk għandhomx regimi ta' taxxa fuq id-dħul korporattiv favorevoli jew l-ebda taxxa fuq id-dħul korporattiv.

¹ Introjtu mill-impieggi, miżati tad-diretturi, dividendi, qligh kapitali, royalties, certi prodotti ta' assigurazzjoni tal-hajja, pensjonijiet, kif ukoll proprjetà u introjtu immobiljari.

1.4. Konstatazzjonijiet

17. Josserva li l-entitajiet offshore sikit jinħolqu bħala kumpaniji tal-isem¹, mingħajr logika jew sustanza ekonomika sottostanti fil-pajjiż fejn jinħolqu;
18. Jissottolinja li l-motivazzjonijiet ewlenin ghall-ħolqien ta' entitajiet offshore sikit jinkludu l-oskurar tal-origini tal-flus u tal-assi u l-ħabi tal-identità tas-sid beneficijarju aħħari (UBO)², l-evitar jew l-evażjoni tat-taxxa tas-suċċessjoni jew it-taxxa fuq l-introjtu jew il-qligħ kapitali fil-pajjiżi fejn jirrisjedu l-UBOs³, il-protezzjoni tal-assi minn kredituri jew eredi, l-evażjoni ta' sanzjonijiet, il-ħabi ta' attivitá kriminali u hasil tal-flus, it-trasferiment tal-assi minn individwi jew kumpaniji lejn kumpanija oħra mingħajr obbligu għas-sid aħħari, jew iż-żamma tal-assi ttrasferiti fi trust mingħajr tassazzjoni; jinnota li diversi dokumenti mill-Panama Papers urew li l-intermedjarji, kif ukoll Mossack Fonseca, kienu jafu b'dawn il-motivazzjonijiet;
19. Iżid li fil-każ tal-intrapriżi multinazzjonali, il-kumpaniji tal-isem u dawk fittizji jintużaw ukoll bħala parti mill-iskemi tal-pjanifikazzjoni fiskali aggressiva, sabiex jiġu ffacilitati l-mekkaniżmi tal-ipprezzar ta' trasferiment; ifakkar fil-pożizzjoni tal-Parlament li t-twettiq ta' pjanifikazzjoni fiskali aggressiva min-naħha tal-korporazzjonijiet multinazzjonali mhijiex kompatibbli mar-responsabbiltà soċjali korporattiva⁴;
20. Jafferma li fost l-Istati Membri tal-UE, ir-Renju Unit kelli l-akbar ghadd ta' entitajiet offshore žvelati fil-Panama Papers (17 973 entità), segwit mil-Lussemburgo (10 877 entità) u minn Ċipru (6 374 entità), kif ukoll mil-Latvja, l-Irlanda, Spanja, l-Estonja u Malta⁵; jirrimarka, pereżempju, li fċertu punt Mossack Fonseca holqot 115-il kumpanija fil-Lussemburgo f'għimġha waħda biss⁶; jenfasizza li mill-21 pajjiż użati l-aktar minn Mossack Fonseca biex jinħolqu kumpaniji tal-isem jew strutturi kumplessi oħra, 12-il pajjiż, flimkien mar-Renju Unit innifsu, huma Territorji Brittanici extra-Ewropej, Dipendenzi tal-Kuruna Brittanika jew membri tal-Commonwealth;
21. Jinnota, bi thassib, li r-rivelazzjonijiet tal-Football Leaks u d-diversi kažijiet individwali ta' evażjoni tat-taxxa fid-dinja tal-futbol reċentement urew li għadhom jeżistu ħafna lakuni u diskrepanzi fil-legiżlazzjoni nazzjonali rigward it-tassazzjoni tad-dħul mid-drittijiet tal-immaġni u mit-trasferimenti internazzjonali tal-futbolers;
22. Jenfasizza li abbaži tal-azzjonisti identifikati bħala persuni fiċċi, is-sidien ta' madwar

¹ L-OECD tiddefinixxi kumpanija tal-isem bħala kumpanija li hi registrata formalment, inkorporata jew organizzata legalment f'ekonomija li ma twettaqx attivitá f'dik l-ekonomija ħlief f'kapacitá ta' tranżitu.

² Is-sid beneficijarju aħħari hu l-persuna fizika li fl-ahħar mill-ahħar hi responsabbli mill-entità.

³ Ara, pereżempju, Nordea (2016) "Report on Investigation of Nordea Private Banking in Relation to Offshore Structures", rapport konġunt minn Nordea Group Compliance, Nordea Operational Risk u Mannheimer Swartling Advokatbyra.

⁴ Riżoluzzjoni tal-Parlament Ewropew tas-16 ta' Diċembru 2015 li tinkludi rakkmandazzjonijiet lill-Kummissjoni dwar li ndaħħlu t-trasprenza, il-koordinazzjoni u l-konvergenza fil-politiki dwar it-Taxxa fuq il-Kumpaniji fi ħdan l-Unjoni – rapporteurs: Anneliese Dodds u Ludek Niedermayer – Testi adottati, P8_TA(2015)0457.

⁵ "Role of advisors and intermediaries in the schemes revealed in the Panama Papers", Willem Pieter de Groen, Ċentru għall-Istudji Politici Ewropej, April 2017.

⁶ Intervent ta' Jan Lukas Strozyk, Norddeutsche Rundfunk, fis-seduta ta' smiġħ tal-Kumitat PANA fis-27 ta' Settembru 2016.

9 % tal-entitajiet offshore inkorporati minn Mossack Fonseca huma cittadini tal-UE¹;

23. Jissottolinja li, fil-mument meta ġiet žvelata d-data, 55 728 entità kienu għadhom attivi u madwar 90 % minnhom kienu bbażati fil-Gżejjer Verġni Brittaniċi, il-Panama jew is-Seychelles;
24. Jinnota li f'ġurisdizzjonijiet offshore u f'xi Stati Membri tal-UE, ir-registri tal-kumpaniji u l-awtoritajiet sikkrit ma jitlobux jew ma jikkondividux l-informazzjoni meħtiega sabiex jiġi identifikati s-sidien benefiċjarji, l-azzjonisti kwalifikati, il-membri tal-bord superviżorju, il-membri tal-bord maniġerjali u d-diretturi generali, u lanqas informazzjoni dwar il-karti tal-bilanc jew ir-rapporti tal-introjtu; jinnota li, f'xi pajjiżi, l-identifikazzjoni tal-UBOs hi bbażata biss fuq l-awtodikjarazzjoni tal-informazzjoni dwar is-sjieda benefiċjarja, mingħajr verifika ulterjuri²;
25. Jinnota li, fħafna destinazzjonijiet offshore, l-obbligi tat-taxxa u tar-rappurtar huma inezistenti³; jesprimi t-thassib tiegħu dwar il-fatt li, fil-leġiżlazzjoni nazzjonali jew il-pratti amministrativi tagħhom, diversi minn dawn il-ġurisdizzjonijiet jinkludu ostakli għall-iskambju ta' informazzjoni ma' awtoritajiet kompetenti barranin;
26. Jinnota li, bħalissa, l-ebda waħda mit-tliet ġurisdizzjonijiet – jiġifieri l-Gżejjer Verġni Brittaniċi, il-Panama u s-Seychelles – mhija elenkata bħala "rifugju tat-taxxa li ma jikkooperax" mill-Kumitat tal-OECD dwar l-Affarijiet Fiskali; ifakk li l-Gżejjer Verġni Brittaniċi, is-Seychelles u l-Panama kienu tneħħew mil-lista bejn l-2000 u l-2002 wara li kienu ħadu impenji formali biex jimplimentaw l-istandards globali tal-OECD dwar it-trasparenza u l-iskambju ta' informazzjoni, mingħajr, madankollu, ma ġiet aċċertata l-implimentazzjoni effettiva ta' dawn ir-regoli u għalkemm dawn il-pajjiżi għadhom joperaw bħala rifugji fiskali; jiddeplora l-fatt li, minn Lulju 2017, il-lista ta' rifugji fiskali tal-OECD fiha pajjiż wieħed biss;
27. Jissottolinja li xi ġurisdizzjonijiet joffru l-possibbiltà ta' residenza f'aktar minn ġurisdizzjoni waħda bl-użu ta' passaporti doppiji jew programmi ta' viža li jippermettu lill-investitur jikseb permess ta' residenza talli jinvesti f'dawn il-ġurisdizzjonijiet⁴; jenfasizza okkażjonijiet u każijiet konkreti fejn dawn il-programmi ta' viža għall-investitur intużaw hażin għal finiżiet ta' hasil tal-flus⁵;
28. Jenfasizza li kull ġurisdizzjoni offshore tipprovd servizzi lil individwi u kumpaniji li jkunu mfassla skont il-mudell kummerċjali tagħhom; jenfasizza li l-fornituri ta' servizzi offshore jieħdu vantaġġ mill-benefiċċji tat-taxxa u r-regimi specjalisti offruti minn xi ġurisdizzjonijiet biex jipprovdu strutturi li jaħbu l-identità tas-sid benefiċjarju u, jekk ikun meħtieġ, ikunu jistgħu jirrilokaw dawn l-istrutturi f'ġurisdizzjoni oħra fi ftit minuti

¹ "Role of advisors and intermediaries in the schemes revealed in the Panama Papers", Willem Pieter de Groen, Centru għall-Istudji Politici Ewropej, April 2017.

² Intervent ta' Daniel Thelesklaf, President tal-Kumitat ta' Esperti dwar l-Evalwazzjoni ta' Miżuri Kontra l-Hasil tal-Flus u l-Finanzjament tat-Terroriżmu (MONEYVAL) fis-seduta ta' smiġħ tal-Kumitat PANA fit-13 ta' Ottubru 2016.

³ Rapport tas-Segretarju Ĝenerali tal-OECD lill-Ministri tal-Finanzi tal-G20, Baden-Baden, il-Ġermanja, Marzu 2017: <http://www.oecd.org/tax/oecd-secretary-general-tax-report-g20-finance-ministers-march-2017.pdf>

⁴ Brooke Harrington, "Capital without borders, wealth managers and the one percent", Harvard University Press, 2016.

⁵ "The golden visa deal: We have in effect been selling off British citizenship to the rich", David Pegg, The Guardian, 4 ta' Lulju 2017.

(pereżempju meta l-awtoritajiet tat-taxxa jibdew investigazzjoni fil-ġurisdizzjoni preċedenti);

29. Jinnota li l-biċċa l-kbira tal-istrutturi offshore žvelati fil-Panama Papers inħolqu mil-Lussemburgu, ir-Renju Unit u Ċipru u li dawn il-pajjiżi kellhom jissuspettar li dan kien jimplika telf ta' baži tat-taxxa ta' Stati Membri oħra fejn kienu residenti l-UBOs; jenfasizza li fil-Lussemburgu, pereżempju, ħafna kumpaniji offshore nħolqu semplicemente biex jevitaw it-taxxa minn ras il-ġħajnejn¹ (applikabbi biss għall-persuni fiziċi, u mhux għall-kumpaniji offshore), u xi wħud minn dawn kienu għadhom attivi wara d-dħul fis-seħħ tad-DAC 1; jinnota li aktar trasparenza dwar l-identità tal-UBOs bil-ħolqien ta' registri pubblici isservi ta' deterrent għal imġiba hażina;
30. Jinnota li, fir-Renju Unit, aktar minn 75 % tal-każijiet ta' korruzzjoni relatati mal-proprjetà u investigati mill-awtoritajiet kienu jinvolvu kumpaniji anonimi registrati f'għurisdizzjonijiet sigrieti; iżid jgħid li 78 % tal-kumpaniji involuti kienu rregistrati f'territorji extra-Ewropej tar-Renju Unit jew f'dipendenzi tal-Kuruna; jinnota li l-gvern tar-Renju Unit għandu s-setgħa li jinvoka prerogattiv specjalji li jiegħi l-it-tnejja kollha;
31. Jindika li, fl-Unjoni Ewropea, żoni ekonomiċi specjalji bħal Madeira huma abbużati minn kumpaniji kbar u individwi għonja li jakkumulaw profitti mingħajr ma jħallsu taxxi; jara l-bzonn, għalhekk, li l-Kummissjoni tirrevedi l-istatus tal-iskemi kkonċernati jekk l-objettivi inizjali ma gewx issodisfati, u tirrevedi wkoll il-linji gwida għall-ġħajnejn regionali tal-UE abbaži ta' kundizzjonijiet fiskali tagħhom;
32. Jinnota n-nuqqas ta' kapaċità adegwata disponibbi għar-regolaturi, is-superviżuri u l-awtoritajiet u l-korpi tal-infurzar tad-dritt fiskali applikabbi fl-Istati Membri tal-UE, fosthom riżorsi umani kwalifikati, kif ukoll riżorsi teknoloġici u finanzjarji; jinnota, pereżempju, li l-Awtorită̄ Bankarja Ewropea (EBA) biss qed talloka riżorsi biex tkun żgurata l-koordinazzjoni tal-ALM ma' awtoritajiet finanzjarji oħra tal-UE, iżda għandha biss 0.8 impjegati inkarigati minn din il-kwistjoni; jiddeplora n-nuqqas ta' definizzjonijiet Ewropej komuni għall-evażjoni u l-evitar tat-taxxa għax, kieku, il-kooperazzjoni bejn l-Istati Membri tkun aktar faċċi; jirrimarka li l-kooperazzjoni amministrativa u l-assistenza legali fi kwistjonijiet kriminali bejn żewġ Stati Membri jew aktar fir-rigward tal-evażjoni tat-taxxa, il-frodi tat-taxxa u l-hasil tal-flus huma mxekkla minn diskrepanzi fil-legiżlazzjoni nazzjonali; jiddispjaċi li fxi Stati Membri, pereżempju l-Lussemburgu, is-sempliċi evażjoni tat-taxxa ma kinitx – jew għadha mhix – ittrattata bħala reat aggravat u dan jimpedixxi l-kooperazzjoni amministrativa transkonfinali u l-assistenza legali fi kwistjonijiet kriminali; jiddispjaċi li fxi Stati Membri, inkluz – għal darb'oħra – il-Lussemburgu, il-ħin li fih twettaq ir-reat għadu jitqies bħala l-punt tat-tluq għall-kalkolu tal-perjodu ta' preskrizzjoni, li potenzjalment jimpedixxi l-kooperazzjoni amministrativa transkonfinali u l-assistenza legali fi kwistjonijiet kriminali; jilqa' l-fatt li xi Stati Membri, fosthom il-Lussemburgu, digà mmodifikaw jew qed jippjanaw li jimmodifikaw il-ligi nazzjonali tagħhom biex

¹ Ara, pereżempju, Nordea (2016), "Report on Investigation of Nordea Private Banking in Relation to Offshore Structures", rapport konġunt minn Nordea Group Compliance, Nordea Operational Risk u Mannheimer Swartling Advokatbyra. Dan ġie kkonfermat ukoll mill-Kumitat ta' Inkesta Nazzjonali Belġjan flaqqiha ma' delegazzjoni tal-Kumitat PANA.

jeliminaw ostakli għall-kooperazzjoni amministrattiva transkonfinali u l-assistenza legali fi kwistjonijiet kriminali;

33. Jinnota li l-Kummissjoni fethet 18-il kaž ta' ksur kontra Stati Membri fir-rigward tan-nuqqas ta' traspożizzjoni tad-DAC¹, 13-il kaž rigward l-implimentazzjoni tad-DAC² u 8 kažijiet dwar l-implimentazzjoni tad-DAC 3; ifakk li d-direttiva dwar il-kooperazzjoni amministrattiva rigward ir-rappurtar pajjiż b'pajjiż bejn l-amministrazzjonijiet tat-taxxa kellha tīgħi implementata fid-dritt nazzjonali mill-Istati Membri sal-4 ta' Ġunju 2017; jinnota li l-azzjonijiet fir-rigward ta' 11-il Stat Membru (il-Bulgarija, Ċipru, il-Kroazja, l-Estonja, il-Grecja, l-Ungaria, Malta, il-Polonja, il-Portugall, ir-Repubblika Čeka u s-Slovakkja) għadhom pendentī³;
34. Jenfasizza li dan in-nuqqas ta' rizorsi fl-amministrazzjonijiet tat-taxxa jfixxel il-kapaċità tagħhom li jirrispettaw effettivament l-iskambju spontanju tal-informazzjoni taħt id-DAC, u li din hija problema sistemika fl-UE;
35. Jikkonkludi li d-dispożizzjoni jiet tad-DAC, specjalment l-Artikoli 1, 2 u 8(1) – dwar l-iskambju spontanju tal-informazzjoni – ma ġewx implementati u dan irriżulta f'każijiet ta' amministrazzjoni hażina b'neglienza jew b'ommissjoni; jenfasizza li l-Istati Membri kellhom raġunijiet biex jaħsbu li kien hemm telf ta' dħul mit-taxxa fi Stati Membri oħra minħabba strutturi offshore, iżda ma rrappurtawx din l-informazzjoni fiskali lil dawk l-Istati Membri l-oħra; jirrimarka li, fl-2012, il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta dwar it-Tassazzjoni tal-Intrapriżi kien digħà rrikonoxxa n-nuqqas ta' skambju ta' informazzjoni dwar deċiżjonijiet fuq bażi spontanja⁴; jikkonkludi li l-Kummissjoni naqset milli tinforza d-dispożizzjoni jiet tad-DAC b'mod effikaċi;

2. Il-ħasil tal-flus

2.1. Il-legiżlazzjoni kontra l-ħasil tal-flus

36. Ifakk li l-FATF stabbiliert l-istandardi globali għall-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus u l-finanzjament tat-terrorizmu (AML/CFT), u li l-membri kollha tagħha, inkluzi c-ċentri finanzjarji offshore ewlenin imsemmija fil-Panama Papers (il-Gżejjjer Verġni Brittanici, il-Panama u s-Seychelles), impenjaw ruħhom li jimplimentaw dawn l-istandardi;
37. Jinnota li l-Konvenzjoni ta' Varsavja tal-Kunsill tal-Ewropa hija l-aktar konvenzjoni internazzjonali komprensiva dwar il-ħasil tal-flus, u titlob lill-partijiet jadottaw miżuri legiżlattivi biex jiffaċilitaw il-prevenzjoni, l-investigazzjoni u l-prosekuzzjoni tal-ħasil tal-flus kif ukoll l-iffriżar u l-konfiska effettiva tar-rikavat u l-strumenti tar-reati; jiddispjaċi li, sal-lum, il-Konvenzjoni ta' Varsavja ġiet ratifikata minn 18-il Stat

¹ Inbdew 14-il azzjoni għan-nuqqas ta' komunikazzjoni ta' dispożizzjoni jiet nazzjonali mill-Istati Membri (ma rrisspettawx l-iskadenza tal-1 ta' Jannar 2013 għat-traspożizzjoni). Inbeda kaž ta' ksur ieħor għan-nuqqas ta' traspożizzjoni (inkluż l-iskambju spontanju ta' informazzjoni) u nbew sitt azzjonijiet dwar il-possibbiltà ta' traspożizzjoni skorretta tad-DAC 1. Minn dawn is-sitt azzjonijiet, tlieta għadhom għaddejjin.

² L-iskadenza għat-traspożizzjoni kienet l-1 ta' Jannar 2016.

³ Il-każijiet tal-Grecja u l-Portugall għandhom jingħalqu dalwaqt.

⁴ Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta dwar it-Tassazzjoni tal-Intrapriżi, dokument ta' sfond tal-10 ta' Settembru 2012: "L-eżercizzju ta' monitoraġġ diskuss fil-laqgħa tas-17 ta' April 2012 wera li fil-prattika ma ġiet skambjata l-ebda informazzjoni dwar deċiżjonijiet fuq bażi spontanja".

Membru biss¹;

38. Jirrikonoxxi li l-qafas tal-UE għall-AML hu d-Direttiva (UE) 2015/849 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-20 ta' Mejju 2015 dwar il-prevenzjoni tal-užu tas-sistema finanzjarja għall-finijiet tal-ħasil tal-flus jew il-finanzjament tat-terroriżmu (AMLD IV), li tidentifika r-riskji tal-ħasil tal-flus fi tliet livelli: il-livell supranazzjonali, il-livell tal-Istati Membri u l-livell tal-entitajiet marbuta b'obbligu bħala parti mid-diliġenzo dovuta tal-klijenti; jiddeplora, madankollu, in-nuqqas ta' armonizzazzjoni akbar fl-approċċ tal-Istati Membri fil-ġlieda kontra r-reati finanzjarji²;
39. Jenfasizza li l-AMLD III tinkludi erba' dispożizzjonijiet ewlenin, jiġifieri d-diliġenzo dovuta tal-klijenti, l-obbligi ta' rappurtar, l-obbligi ta' żamma ta' rekords u l-infurzar; ifakk li d-data tal-implementazzjoni tal-AMLD III kienet il-15 ta' Diċembru 2007;
40. Jinnota li l-AMLD IV ittejjeb il-kamp ta' applikazzjoni tat-tiġihi tad-diliġenzo dovuta tal-klijenti għat-twettiq ta' negozju ma' pajjiżi b'riskju kbir u d-definizzjonijiet u l-obbligi li jikkonċernaw lill-PEPs u l-UBOs, tnaqqas il-limitu ta' ħlas f'kontanti minn EUR 15 000 għal EUR 10 000 u testendi l-kamp ta' applikazzjoni tal-entitajiet marbuta b'obbligu biex jinkludi s-settur tal-logħob tal-azzard kollu kemm hu, u mhux il-każinòs biss; ifakk li wieħed mill-kriterji għall-identifikazzjoni tas-sidien benefiċjarji ta' entitajiet korporattivi huwa dak ta' partecipazzjoni azzjonarja ta' 25 % u sehem wieħed jew interess proprjetarju ta' aktar minn 25 %; ifakk li l-AMLD IV daħlet fis-seħħi fis-26 ta' Ġunju 2017 iżda sitt Stati Membri biss innotifikaw implementazzjoni shiħa fil-legiżlazzjoni nazzjonali lill-Kummissjoni Ewropea fil-ħin³; jitlob lill-Istati Membri l-oħra kkonċernati jimplimentaw b'urgenza l-AMLD IV;

2.2. Lista tal-UE ta' pajjiżi terzi b'riskju kbir fl-ambitu tal-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus

41. Ifakk li, fl-14 ta' Lulju 2016, il-Kummissjoni adottat Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2016/1675 li jissupplimenta d-Direttiva (UE) 2015/849 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill billi jidentifika pajjiżi terzi b'riskju kbir b'nuqqasijiet strateġiči fir-reġimi AML/CFT tagħhom, partikolarment l-Afganistan, il-Božnja-Herzegovina, il-Guyana, l-Iraq, ir-Repubblika Demokratika tal-Poplu tal-Laos, is-Sirja, l-Uganda, il-Vanuatu, il-Jemen, l-Iran u r-Repubblika Demokratika tal-Poplu tal-Korea (RDPK);
42. Jirrimka l-fatt li din hi replika tal-lista mfassla mill-FATF u ma tinkludi l-ebda wieħed mill-pajjiżi msemmija fil-Panama Papers;
43. Ifakk li l-Kummissjoni pproponiet li temenda l-lista billi tneħħi l-Guyana u żżid l-Etjopja; itenni l-oġgezzjonijiet li ressaq il-Parlament fid-19 ta' Jannar u s-17 ta' Mejju 2017 għal dawn l-atti delegati;

¹ Il-Belġju, il-Bulgarija, il-Kroazja, Ċipru, Franzja, il-Ġermanja, l-Ungerija, l-Italja, il-Latvja, Malta, in-Netherlands, il-Polonja, il-Portugall, ir-Rumanija, is-Slovakkja, is-Slovenja, Spanja u r-Renju Unit.

² "Fighting tax crimes – cooperation between Financial Intelligence Units", Dr Amandine Scherrer u Dr Anthony Amicelle, Servizz ta' Riċerka tal-Parlament Ewropew (EPRS), Marzu 2017.

³ Is-sitt Stati Membri huma: ir-Repubblika Čeka, il-Ġermanja, l-Italja, is-Slovenja, l-Iż-zejtja u r-Renju Unit. L-Awstrija, Franzja, l-Ungerija, l-Irlanda, il-Latvja, is-Slovakkja u Spanja nnotifikaw implementazzjoni parżjali biss.

44. Jinnota li, mill-2007 sal-lum, l-FATF evalwat aktar minn 80 pajjiż f'termini tal-konformità u n-nuqqasijiet tagħhom u li 61 pajjiż tpoġġew fuq il-lista pubblika li t-identifika pajjiżi b'nuqqasijiet strategici fl-AML/CFT; jiġbed l-attenzjoni għal dak li sostniet l-FATF li, minn dak iż-żmien 'l hawn, 51 pajjiż għamlu r-riformi neċċesarji biex jindirizzawhom – pereżempju implementaw oqfsa u riformi legali u regolatorji u impenjaw ruħhom li jwettqu l-istandard tat-taxxa internazzjonali, bħall-istandard ta' rappurtar komuni tal-OECD – u tneħħew mil-lista; jenfasizza li t-tnejħiha mil-lista pubblika m'għandhiex isseħħ sempliċement wara li jittieħed impenn biex isiru r-riformi, iżda, pjuttost, wara valutazzjoni bir-reqqa mill-FATF li tikkonferma l-eżistenza ta' bidliet konkreti;
45. Jiddispjaċiħ li l-proċess tal-valutazzjoni tal-FATF u l-evalwazzjoni bejn il-pari rrīżultaw flista li mhijiex utli biex jiġi indirizzat il-ħasil tal-flus;

2.3. L-Unitajiet tal-Intelligence Finanzjarja (FIUs)

46. Ifakk li, skont l-AMLD III, kull Stat Membru hu obbligat jistabbilixxi FIU għall-kondiżjoni ta' informazzjoni bejn is-servizzi tal-intelligence differenti tal-Istati Membri u għall-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus u l-finanzjament tat-terroriżmu, li kull FIU nazzjonali jeħtieġ tingħata riżorsi adegwati biex twettaq il-kompieti tagħha, u li l-FIU għandhom ikunu mghammra b'tali mod li jiġi żgurat aċċess effiċjenti u f'waqtu għall-informazzjoni finanzjarja, amministrattiva u ta' infurzar tal-ligi meħtieġa biex ikunu jistgħu jwettqu l-kompieti tagħhom, li jinkludi l-interoperabbiltà bejn il-bażijiet tad-data tal-awtoritati rilevanti;
47. Ifakk li l-istituzzjonijiet u l-persuni fiziċċi u ġuridici koperti mid-direttiva¹ jeħtieġ jinfurmaw lill-FIU jekk jissuspettar li jkunu qed jitwettqu, twettqu jew saru tentativi ta' reati ta' ħasil tal-flus jew finanzjament tat-terroriżmu, minbarra li jimlew rapporti dwar tranżazzjonijiet suspettużi (STRs), u li huma obbligati jipprovdu l-informazzjoni rilevanti kollha meta tintalab;
48. Jinnota li ma teżistix definizzjoni uniformi ta' "tranżazzjoni suspettuża" u li, f'xi każijiet, din id-definizzjoni titqies inadegwata;
49. Jissottolinja li l-Istati Membri jeħtieġ jaraw li l-istituzzjonijiet finanzjarji u ta' kreditu jkollhom fis-seħħi sistemi li jippermettulhom jirrispondu bis-shiħ u malajr għal mistoqsijiet mill-FIU, skont il-ligi nazzjonali tagħhom;
50. Jinnota u jilqa' l-ħolqien tan-netwerk ta' kooperazzjoni "FIU.net" fil-qafas tal-Europol; ifakk li l-Grupp Egmont, korp internazzjonali għall-kooperazzjoni bejn l-FIU, hu magħmul minn 154 FIU minn madwar id-dinja; jiddispjaċiħ li, skont il-qafas legali nazzjonali tagħhom, diversi FIUs fl-Ewropa għadhom ma jistgħux jiskambjaw data direttament ma' korpi tal-infurzar tal-ligi barranin; jiddispjaċiħ li l-Europol m'għandhiex is-setgħat biex tinvestiga l-evażjoni tat-taxxa u l-ħasil tal-flus;

2.4. Konstatazzjonijiet

51. Josserva li ghadd ta' intermedjarji, bħall-bank Berenberg fil-Ġermanja jew il-bank

¹ Din id-Direttiva tapplika (l-Artikolu 2): għall-istituzzjonijiet ta' kreditu; għall-istituzzjonijiet finanzjarji; għall-audituri, il-kontabilisti esterni u l-konsulenti tat-taxxa; għan-nutara u għal professionisti legali independenti oħra; għall-fornituri ta' servizz fiduċċarji jew tal-kumpaniji; għall-agenta immobiljari; għal persuni fiziċċi jew ġuridici oħra li jinnejozjaw f'beni; u għall-każinòs.

Pilatus f'Malta, ma wettqux il-miżuri obbligatorji msaħħa ta' diliġenza dovuta tal-klijenti, la fil-mument li fih iħolqot ir-relazzjoni kummerċjali mal-klijenti tagħhom u lanqas matul dik ir-relazzjoni kummerċjali, anke meta kien hemm suspectt ta' hasil tal-flus; jenfasizza, għalhekk, in-nuqqas ta' rappurtar jew ir-rappurtar irregolari ta' kažijiet ta' suspectt ta' hasil tal-flus min-naha tal-entitajiet marbuta b'obbligu lill-FIUs responsabbi¹;

52. Jikkonstata li fħafna kažijiet ma twettqux inkjesti biex jiġu identifikati l-UBOs tal-entitajiet offshore, jew inkella dawn kienu insuffiċjenti; jenfasizza l-falliment sussegwenti li jiġu definiti s-sjeda u l-istruttura ta' kontroll tal-entità u/jew li tinkiseb informazzjoni dwar l-iskop u l-ghan maħsub tar-relazzjoni kummerċjali; jenfasizza li d-dokumenti pubblici mill-Panama Papers juru li Mossack Fonseca kienet konxja li whud mill-klijenti jew is-sussidjarji tagħha mhux dejjem wettqu d-diliġenza dovuta tal-klijenti b'mod adegwat²; jenfasizza li Mossack Fonseca ammettiet li, fxi kažijiet, ma kinitx taf min kienu s-sidien beneficiarji tal-entitajiet registrati³;
53. Jikkundanna l-fatt li sabiex jiġi akkomodat l-użu specjalisti tal-klijenti tagħhom, Mossack Fonseca talbet ħlas għal servizzi aktar għaljin mingħajr kontrolli ta' diliġenza dovuta xierqa meta kienet taf tajjeb li dawn is-servizzi kienu jinvolvu riskju akbar ta' hasil tal-flus⁴;
54. Jissottolinja li, minħabba f'hekk, l-FIUs nazzjonali jew l-awtoritajiet kompetenti l-oħrajn m'għandhomx bizzżejjed dokumentazzjoni biex iwettqu l-investigazzjonijiet u l-analizi adegwati bi qbil mad-dritt nazzjonali;
55. Jinnota li diversi pajjiżi, fosthom xi Stati Membri, dan l-ahħar żviluppaw programmi taċ-ċittadinanza għar-residenti li mhumiex čittadini tal-UE – l-hekk imsejha Golden Visa jew Programmi ta' Investimenti – li jagħtu c-ċittadinanza talli jsiru investimenti finanzjarji fpajjiżhom, mingħajr ma jivverifikaw is-sors tal-fondi u mingħajr ma jwettqu diliġenza dovuta xierqa tal-klient, u b'hekk idghajfu l-kontrolli fil-ġlieda kontra

¹ L-investigazzjoni fl-attivitàajiet bankarji privati tan-Nordea wriet li l-bank ma kienx konformi mal-linji gwida interni jew mar-rekwiziti regolatorji fil-Lussemburgo. B'mod aktar specifiku, il-bank ma kklassifikax il-klijenti fil-kategorija ta' riskju kbir xierqa, u r-rappurtar sussegwenti dwar id-diliġenza dovuta msaħħa ma kienx komplet. Ir-rekwiziti tad-diliġenza dovuta msaħħa jinkludu, pereżempju, il-ġbir ta' informazzjoni dwar is-sors tal-fondi u l-iskop tal-kontijiet. Barra minn hekk, id-diliġenza dovuta jehtieg tigħi ripetuta regolarment u evalwata mill-ġdid. Madankollu, l-hekk imsejha "diliġenza dovuta fuq bażi kontinwa" ma twettqitx b'mod sistematiku. Skont investigazzjonijiet interni min-naħha tal-bank, fħafna kažijiet l-informazzjoni ma kinitx aġġornata (Nordea, 2016). Ĝew indikati problemi simili ta' implementazzjoni u infurzar minn ex ufficjal ghall-konformità tal-Bank Berenberg Germaniż li xehed quddiem il-Kumitat PANA.

² F'email tal-24 ta' Settembru 2010, Jürgen Mossack kiteb: "Jidher li Mossfon UK mhux qed jagħmlu d-diliġenza dovuta tagħhom bir-reqqa (jew forsi mhuma jagħmluha xejn) u jista' jkun li minn issa 'l quddiem ikollna nagħħmlu d-diliġenza dovuta aħna stess fuq il-klijenti kollha, attwali u futuri, li Mossfon UK għandhom magħna!"

³ F'email dwar skambju bejn Mossack Fonseca u l-UBS, ir-rappreżtant ta' Mossack Fonseca kiteb: "Huwa spjega li l-UBS qatt ma kienet sieħba kontraenti tagħna. Jien ma qbiltx fuq dal-punt u żidt ngħid li fxi kažijiet lanqas inkunu nafu min hu l-beneficiarju aħħari. (...) Weġibti li, fil-passat, fuq talba ta' UBS u banek oħra, aħna spċificament ma ngħatajnix l-identità tal-beneficiarju aħħari".

⁴ F'email tal-5 ta' Mejju 2009, rappreżtant ta' Mossack Fonseca spjega li l-prezz biex jinholqu żewġ fondazzjonijiet "bażiċċament huwa oħla peress li l-użu specjalisti li l-klijenti se jagħmel mill-Fondazzjoni u s-servizz flessibbi specjalisti li qed nippovdu (mingħajr hafna diliġenza dovuta) jinvolvu, definitivament, riskju akbar."

l-ħasil tal-flus; jenfasizza li ċ-ċittadinanza doppja li tirriżulta minn dawn il-programmi tista' timmina wkoll l-objettivi tal-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni dwar it-taxxa;

56. Jinnota li n-nuqqas ta' dokumentazzjoni u investigazzjoni japplika wkoll għal certi poloz tal-assigurazzjoni tal-ħajja mogħtija minn kumpanji tal-assigurazzjoni u offruti sistematikament lill-klijenti permezz ta' intermedjarji tal-assigurazzjoni jew kwalunkwe entità oħra identifikata bħala istituzzjoni finanzjarja skont l-AMLD III;
57. Ifakkar fit-talba magħmula minn xi FIUs biex ikollhom aktar access għall-informazzjoni permezz ta' kooperazzjoni akbar mal-kontropartijiet tagħhom u access għal aktar sorsi ta' informazzjoni bħal data centralizzata tal-kontijiet bankarji jew registri għall-proprietà immobiljari jew għall-prodotti tal-assigurazzjoni tal-ħajja¹;
58. Jinnota li, f'xi kažijiet, l-amministrazzjonijiet tat-taxxa jew korpi superviżorji oħrajn skoprew l-eżistenza ta' strutturi offshore iżda ma rrapportawhomx lill-FIU²;
59. Jinnota li kwistjoni ewlenija fl-investigazzjonijiet fil-ġlied kontra l-ħasil tal-flus fl-UE hija l-mekkaniżmu twil u ineffiċjenti, kif ukoll l-ostakli legali u teknici li jimpedixxu u/jew idewmu b'mod sinifikanti l-kooperazzjoni bejn l-FIUs tal-UE; jinnota li l-FIUs tal-Istati Membri tal-UE għandhom strutturi, qisien u setgħat differenti, u sikkut ma jkollhomx ir-riżorsi adegwati, u li dawn id-differenzi jaffettaw il-mod li bih l-FIUs tal-Istati Membri tal-UE jiġbru, janalizzaw u jxerrdu l-informazzjoni, u fl-aħħar nett dan iħalli impatt fuq l-iskambju tal-informazzjoni bejniethom; jissottolinja li dan iwassal biex ir-risposti tal-FIUs tal-Istati Membri jkunu frammentati, assimetriċi u ma jkunux jistgħu jitqabblu³;
60. Ifakkar fl-importanza li jkun hemm FIUs indipendenti u awtonomi li jirċievu l-STRs direttament u eskluzivament, li mhuwiex il-każ fl-Istati Membri kollha;
61. Jinnota li l-Kummissjoni ma tistax twettaq il-valutazzjoni adegwata proprija tagħha dwar ir-riskju kbir ta' ħasil tal-flus fpajjiżi terzi peress li m'għandhiex biżżejjed persunal kwalifikat biex twettaq dan l-obbligu skont l-AMLD;
62. Jindika, b'mod partikolari, l-ġħadd dejjem akbar ta' STRs xprunati mil-leġiżlazzjoni l-ġidha u l-fatt li n-nuqqas ta' riżorsi jimplika li l-FIUs jistgħu jittrattaw biss parti żgħira ħafna mill-problema⁴; jinnota li r-Renju Unit u n-Netherlands jghoddu għal 67 % tal-STRs imressqa fl-Unjoni; jinnota li l-livell ta' STRs f'xi pajjiżi ma jidhirx li jaqbel mal-aktivitajiet tas-setturi regolati⁵; jinnota li r-rapporti bbażati fuq il-limitu li jirċievu certi FIUs jistgħu jarrikkixxu l-access tagħhom għall-informazzjoni⁶;

¹ Kif issuġġerit matul il-missjoni ta' ġbir ta' informazzjoni tal-Kumitat PANA fir-Renju Unit.

² "Fighting tax crimes – cooperation between Financial Intelligence Units", Dr Amandine Scherrer u Dr Anthony Amicelle, Servizz ta' Riċerka tal-Parlament Ewropew (EPRS), Marzu 2017.

³ EU FIU Platform, "Mapping exercise and gap analysis on FIUs' powers and obstacles for obtaining and exchanging information", 15 ta' Dicembru 2012.

⁴ Seduta ta' smiġħ tal-FIUs fil-Kumitat PANA tal-21 ta' Ĝunju 2017.

⁵ L-FIU tar-Renju Unit tista' tkun id-destinatarja ta' xi whud mill-ogħla volumi ta' rappurtar fl-UE billi tirrigwarda wieħed mill-akbar swieq finanzjarji fl-Ewropa u topera sistema ta' sinjalazzjoni ta' attivitā suspettuża. Il-volumi ta' rappurtar fin-Netherlands huma ġħoljin ħafna, u din l-anomalija tista' tigi spiegata mill-fatt li, minnflok STRs, jintbagħtu Rapporti ta' Tranżazzjonijiet mhux tas-Soltu (UTRs), li l-maġgoranza vasta tagħhom jirriżultaw minn istituzzjonijiet ta' skambju/rimessa li huma obbligati jirrapprtaw it-tranżazzjonijiet kollha li jaqbżu l-EUR 2 000.

⁶ B'mod partikolari Ċipru, Malta u l-Lussemburgu, li jirċievu ammont żgħir ħafna ta' STRs meta mqabbel mad-

63. Jilqa' l-ħidma magħmula mill-FIU.net fil-qafas tal-Europol, iżda jiddispjaċih li l-pjattaforma FIU.net attwali mhijiex effiċċenti minħabba livelli differenti ta' użu min-naħha tal-Istati Membri u n-nuqqas ta' riżorsi u kompetenzi fil-livell tal-UE;
64. Jinnota li, skont l-Europol, il-muniti kriptografiċi joholqu theddida ta' hasil tal-flus u li, għalhekk, l-istratgiji fil-ġlieda kontra l-hasil tal-flus għandhom ikunu ffukati wkoll fuq tekniki ġodda kontra l-hasil tal-flus¹;
65. Jinnota li l-Europol qabbel il-baži tad-data tiegħu ta' individwi u kumpaniji suspettati b'involviment kriminali mal-Panama Papers u identifika 3 469 possibbiltà ta' qbil; billi 1 722 kaž ta' qbil huma marbuta ma' hasil tal-flus u 116 mat-terroriżmu; billi l-maġġoranza ta' dawn il-każijiet gew identifikati fir-Renju Unit, x'aktarx minħabba daqs tas-settur finanzjarju tiegħu; jinnota li l-banek taħt il-kontroll tal-Istat Iżlamiku għandhom aċċess għas-SWIFT u għaldaqstant jistgħu jibagħtu fondi lejn u mill-UE; jinnota li l-banek ikkonfermaw lill-membri tal-Kumitat ta' Inkjesta li rregistraw għadd kbir ta' STRs relatati mal-finanzjament tat-terroriżmu; jinnota li la l-Kummissjoni, la l-Kunsill, la l-banek u lanqas l-FIUUs ma setgħu jaġħtu informazzjoni dwar kemm gew iffrizati kontijiet bankarji fl-Istati Membri tal-UE minħabba l-finanzjament tat-terroriżmu;
66. Jinnota li d-dewmien fir-risposti għat-talbiet jaffettwa l-kooperazzjoni tal-FIUUs u li t-tweġibiet għal dawn it-talbiet sikwit ikunu ta' kwalità fqira u neqsin mid-dettall, u b'hekk jikkostitwixxu ostaklu għall-kooperazzjoni internazzjonali min-naħha tal-FIUUs infushom; jiddispjaċih li certi FIUs jillimitaw l-użu tal-informazzjoni trażmessu, inkluż billi jiaprojbixxu l-użu tagħha għal proċedimenti ġudizzjarji jew investigazzjonijiet fiskali; jinnota li xi FIUs Ewropej iltaaqgħu ma' tfixkil fit-talba tagħhom għal kooperazzjoni ma kontropartijiet mhux Ewropej minħabba ostakli legali jew amministrattivi fil-ġurisdizzjonijiet ta' pajiżi terzi;
67. Jiddispjaċih li mhux l-FIUUs kollha tal-UE għandhom is-setgħa li jitkolbu informazzjoni mingħand l-entitajiet marbuta b'obbligu, u li f'hafna każijiet dawn it-talbiet ikunu marbuta bil-kundizzjoni li, qabel, l-FIU tkun irċeviet STR; jinnota, għalhekk, li xi FIUs ma jistgħux jitkolbu informazzjoni mingħand entità relatiċi f'isem FIU barranija jekk ma jkollhomx tranżazzjonijiet suspettużi relatati registratori fil-baži tad-data tagħhom;
68. Jinnota li f'xi Stati Membri m'hemmx linji gwida ċari dwar il-kooperazzjoni reċiproka bejn l-FIUUs nazzjonali u l-awtoritajiet tat-taxxa nazzjonali biex tiġi żgurata l-konformità mar-regoli tat-taxxa;
69. Jilqa' l-fatt li recentement ir-reati fiskali gew rikonoxxuti bhala reat presuppost tal-hasil tal-flus fil-qafas tal-AMLD IV, li l-iskadenza għat-traspozizzjoni tagħha kienet is-26 ta' Ġunju 2017; jirrimarka li d-direttiva tindika b'mod espliċitu li d-differenzi bejn id-definizzjonijiet ta' reati fiskali fil-ligi nazzjonali mhux se jxekklu l-kapaċċità tal-FIUUs li jiskambjaw informazzjoni; jiddeplora l-fatt li m'hemmx definizzjoni Ewropea komuni ta' reati fiskali² – li sal-lum fixkel l-investigazzjoni u l-prosekuzzjoni fkażijiet relatati

daqs tas-setturi regolati fil-ġurisdizzjonijiet tagħhom.

¹ Seduta ta' smiġħ tal-Kumitat PANA, l-14 ta' Novembru 2016.

² Jekk reat fiskali jiġix kriminalizzat meta jitwettaq bhala att pożittiv, b'ommissjoni jew bit-tnejn li huma, u jekk ir-reat fiskali jiġix ittrattat mill-korpi amministrattivi jew mill-awtoritajiet ġudizzjarji.

ma' reati fiskali fl-Unjoni – u li diversi pajjiżi Ewropej jikkunsidraw biss reati fiskali serji ħafna bħala reati fiskali; jinnota li l-kooperazzjoni internazzjonali bejn l-FIU kif ġħadha tista' tiġi rifutata abbaži tad-differenzi sinifikanti fost l-Istati Membri dwar kif inhuma definiti u kriminalizzati r-reati presupposti għall-ħasil tal-flus; jinnota n-negożjati li għaddejjin bħalissa dwar proposta għal direttiva dwar il-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus permezz tal-ligi kriminali bil-ġhan li jinħolqu regoli minimi dwar id-definizzjoni ta' reati kriminali u sanzjonijiet fil-qasam tar-reati tal-ħasil tal-flus;

70. Jinnota li l-AMLD IV tinkludi l-obbligu li jinħolqu reġistri centrali tal-UBOs; jiddispjaċiħ li sal-lum dan l-obbligu ma twettaqx mill-Istati Membri kollha u li mhux l-FIU kollha għandhom aċċess għal din l-informazzjoni dwar l-UBOs; josserva li jekk dawn ir-reġistri centrali jkunu aċċessibbli pubblikament, ikun aktar faċli li jiġu identifikati l-UBOs u/jew anomaliji u suspecti ta' għemil hażin minn partijiet ikkonċernati rilevanti, inkluži l-awtoritajiet kompetenti, l-entitajiet marbuta b'obbligu u c-cittadini, u b'hekk tiżdied ir-responsabbiltà;
71. Jenfasizza li l-pjattaforma tal-FIU tal-UE identifikat bosta nuqqasijiet fl-eżercizzju ta' mmappjar u tal-analiżi tan-nuqqasijiet tal-FIU; jirrimarka li r-raġuni għal dan hi n-nuqqas ta' implementazzjoni tad-dispożizzjonijiet tal-AMLD III, partikolarmen l-aċċess għal informazzjoni dwar il-kontijiet bankarji, u d-diskrepanzi sinifikanti fl-approċċi nazzjonali;
72. Jilqa' l-fatt li, sa Mejju 2016, 16-il Stat Membru kellhom jew kienu fil-proċess li jimplimentaw mekkaniżmi awtomatizzati li jippermettulhom jidentifikaw lid-detenturi ta' kontijiet bankarji u ta' pagament¹; jinnota wkoll li r-rapport jenfasizza n-nuqqas ta' kapacità adegwata li għandhom l-FIU biex jiksbu informazzjoni mingħand l-entitajiet marbuta b'obbligu u jwettqu analiżi kongu ta' każżejjiet transkonfinali biex jidentifikaw it-theddid, ir-riskji u x-xejriet fl-ambitu tal-ħasil tal-flus u l-finanzjament tat-terriżmu²;
73. Jenfasizza li l-eżercizzju ta' mmappjar mill-pjattaforma tal-FIU tal-UE tikkonkludi wkoll li hemm nuqqas ta' regoli Ewropej armonizzati u dettaljati biżżejjed f'dak li għandu x'jaqsam mal-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus;
74. Jenfasizza li certi istituzzjonijiet tal-Istati Membri inkarigati mill-implementazzjoni u l-infurzar tar-regoli dwar il-ħasil tal-flus, l-evitar tat-taxxa u l-evażjoni tat-taxxa jidher li mhumiex indipendenti għalkollox mill-influwenza politika; jirrimarka li s-setgħa diskrezzjonali tal-pulizija f'xi Stati Membri dwar jekk jinvestigawx jew le l-informazzjoni li jirċievu mingħand l-FIU – u li tkun ikkonfermata min-naħha tagħha – tista' tikkwalifika bħala amministrazzjoni hażina f'każ ta' nuqqas ta' azzjoni; jinnota li l-FIU Maltija ħarġet rapport dwar suspecti ta' ħasil tal-flus bl-invoviment ta' PEPs Maltin, li s'issa għadu ma wassalx għal investigazzjoni min-naħha tal-pulizija; jesprimi t-thassib tiegħu dwar l-allegazzjonijiet ta' possibbilità ta' nuqqas ta' konformità min-naħha tal-awtoritajiet kompetenti mad-dispożizzjonijiet tal-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus previsti fid-Direttiva dwar ir-Rekiżi ta' Kapital IV, b'mod partikolari r-rekiżi għall-azzjonisti kwalifikati u r-rekiżi ta' kompetenza u idoneità għall-korpi

¹ L-Italja, Spanja, il-Belġju, il-Bulgarija, il-Kroazja, il-Grecja, Franzja, ir-Repubblika Čeka, il-Polonja, il-Ğermanja, il-Litwanja, il-Portugall, ir-Rumanija, is-Slovenja, in-Netherlands u l-Awstrija.

² Studju tal-EPKS: Member States' capacity to fight tax crimes –

http://www.europarl.europa.eu/cmsdata/125760/EPKS_STUD_603.257_MS_capabilities_tax_crimes.pdf

manigerjali meta tingħata l-iċenzja bankarja¹;

75. Jinnota li tal-anqas Stat Membru wieħed – Malta – kellu Ministru fil-gvern imsemmi bħala parti mill-PEPs fil-Panama Papers; jinnota li fil-każ tal-biċċa l-kbira tal-Istati Membri li żar il-Kumitat għal missjoni ta' ġbir ta' informazzjoni², bdew l-inkjesti wara dak li ġie żvelat fil-Panama Papers; jiddispjaċihi madankollu li f'xi pajjiżi, inkluża Malta, ma saritx investigazzjoni mill-pulizija minkejja l-evidenza mill-FIU dwar riskji serji ta' hasil tal-flus; jiddispjaċihi li dan in-nuqqas ta' investigazzjoni impeditixa l-possibbiltà li jiġu identifikati u, jekk meħtieg, issanzjonati l-intermedjarji f'Malta li setgħu ma kinux konformi mal-obbligi tagħhom, inkluża d-diligenza dovuta tal-klienti; jiġbed l-attenzjoni lejn is-settur tal-logħob tal-azzard online u l-proceduri ta' l-iċenzjar tiegħu f'Malta, li jista' ma jkunx konformi mal-l-ġiġi, hekk kif il-logħob tal-azzard online huwa settur b'riskju għoli minħabba l-volumi kbar ta' tranżazzjonijiet/flussi finanzjarji u elementi mhux wiċċi imb wiċċi, kif identifikat fil-valutazzjoni tar-riskji supranazzjonali tiegħu³; jikkundanna l-fatt li l-Kummissjoni naqset milli tinvestiga ulterjorment il-possibilità ta' nuqqas ta' konformità ta' Malta mal-AMLD, minkejja li ngibdilha l-attenzjoni għal dan;
76. Jesprimi thassib għal-livell baxx ta' konformità minn xi Stati Membri tal-UE mal-istandard internazzjonali tal-AML/CFT, kif juru l-evalwazzjonijiet bejn il-pari tal-FATF jew tal-Moneyval; jenfasizza li ntbagħtu ittri ta' ksur lil 22 Stat Membru talli naqsu milli jimplimentaw l-AMLD III, u li sitt Stati Membri (il-Belġju, Franzja, Spanja, l-Irlanda, il-Polonja u l-Iż-vezja) gew riferuti lill-Qorti tal-Ğustizzja f'Ottubru 2008; jinnota li l-każ Pollakk ġie rtirat iżda li l-ħames Stati Membri l-oħra gew issanzjonati talli ma implementawx id-direttiva fil-ħin; jenfasizza, madankollu, li dan iqajjem mistoqsijiet dwar jekk il-proceduri ta' ksur humiex bizzarejjed sabiex tiġi vverifikata l-kwalità ta' implementazzjoni mill-Istati Membri;
77. Jafferma mill-ġdid l-appogg tiegħu, f'konformità mar-rakkmandazzjonijiet tar-riżoluzzjoni tal-Parlament Ewropew tal-25 ta' Novembru 2015 dwar id-deċiżjonijiet fil-qasam tat-taxxa u miżuri oħra ta' natura jew effett simili⁴ (2015/2066(INI)), għar-rwol ewljeni tal-Kummissjoni bħala l-awtorità tal-kompetizzjoni kompetenti fl-inkjesti li għaddejjin dwar l-ġħajnejna mill-Istat li jittrattaw id-deċiżjonijiet tat-taxxa mogħtija mill-Istati Membri fir-rigward ta' korporazzjonijiet multinazzjonali, u jiddeplora d-deċiżjoni tal-gvern Irlandiż li jisfida fil-Qorti tal-Ğustizzja tal-Unjoni Ewropea d-deċiżjoni tal-Kummissjoni li ordnat lill-Irlanda tirkupra EUR 13-il biljun f'taxxi mhux imħallsa minn Apple, Inc.;
78. Jikkonkludi li billi ma rreagixxewx b'mod adegwat għal dawn in-nuqqasijiet, l-Istati Membri naqsu milli jinfurzaw l-AMLD III b'mod effettiv; jinsab ferm imħasseb dwar il-fatt li billi ma tawx is-setgħa lill-FIUs biex jikkooperaw, kif previst fl-AMLD III, l-Istati Membri kisru l-Artikolu 4 tat-TFUE dwar kooperazzjoni leali⁵; jiġbed l-attenzjoni wkoll ghall-fatt li l-Kummissjoni potenzjalment naqset milli tinforza dawn id-

¹ Rapporti mikxuha tal-Korp ghall-Analizi ta' Informazzjoni Finanzjarja (FIAU) f'Malta.

² Ir-Renju Unit, il-Lussemburgu, Malta, il-Portugall u Čipru.

³ COM(2017)0340, p. 5.

⁴ Testi adottati, P8_TA(2015)0408.

⁵ "Fighting tax crimes – cooperation between Financial Intelligence Units", Dr Amandine Scherrer u Dr Anthony Amicelle, Servizz ta' Riċerka tal-Parlament Ewropew (EPRS), Marzu 2017.

dispozizzjonijiet billi ma neditx proċeduri ta' ksur; 79. Jinnota li xi Stati Membri spiss irrikorrew għal amnestiji fiskali għar-regolarizzazzjoni ta' assi mhux iddikjarati miżmuma offshore, u li dan ġeba assi li possibbilm ikunu nkisbu b'mod illegali u impeditixa l-investigazzjonijiet dwar il-ħasil tal-flus fil-ġurisdizzjonijiet tagħhom;

80. Jiddispjaċih li l-Kummissjoni, minħabba nuqqas ta' persunal, naqset milli twettaq superviżjoni xierqa tal-implementazzjoni tal-AMLD fl-Istati Membri; jinnota wkoll li l-Kummissjoni naqset milli tagħmel valutazzjoni indipendenti tal-lista tal-UE ta' pajjiżi terzi b'riskju kbir ta' hasil tal-flus;
81. Jiddispjaċih li bejn l-2011 u l-2014, l-awtoritajiet Ewropej u nazzjonali tas-superviżjoni bankarja u l-awtoritajiet tat-taxxa nazzjonali ma kinux attenti għat-trasferimenti ta' kapital mill-Portugall lejn postijet offshore, l-aktar fil-Panama, tant li ġew trasferiti mill-inqas EUR 10 biljun mingħajr kontrolli tat-taxxa jew kontra l-ħasil tal-flus, u li minnhom EUR 8 biljun ġew ordnati minn kumpaniji marbuta mal-Grupp Espírito Santo, qabel il-kollass tal-Bank Espírito Santo, imma fi żmien meta r-regolaturi kienu digà qed jinvestigaw lill-Bank u lill-Grupp; jinnota li skont akkuži reċenti pprezentati mill-Prosektur Pubbliku li beda l-proċedimenti, il-Grupp Espírito Santo xaħħam lill-eks Prim Ministru José Sócrates;

3. L-intermedjarji¹

3.1. Il-qafas ġuridiku

82. Ifakk li, skont l-AMLD IV, id-definizzjoni attwali ta' entitajiet marbuta b'obbligu tħinkludi istituzzjonijiet finanzjarji u ta' kreditu, awdituri, kontabilisti u konsulenti tat-taxxa, nutara, forniture ta' servizzi ta' fondi fiduċjarji u ta' kumpaniji, aġġenti tal-proprietà, forniture tas-servizzi tal-logħob tal-azzard u professjonisti legali indipendenti oħra; ifakk li, skont l-AMLD IV, l-Istati Membri huma mitluba jiżguraw li l-awtoritajiet kompetenti tagħhom responsabbli mis-superviżjoni jkollhom ir-riżorsi finanzjarji, umani u teknici adegwati biex iwettqu l-funzjonijiet tagħhom (l-Artikolu 37 tal-AMLD III u l-Artikolu 48 tal-AMLD IV), u jinnota li r-Rapporti ta' Evalwazzjoni Reċiproka tal-FATF u tal-Moneyval identifikaw nuqqasijiet relatati mar-riżorsi;
83. Ifakk li l-entitajiet marbuta b'obbligu huma obbligati jwettqu d-diliġenza dovuta tal-klijenti u jirrapprtaw suspecti ta' hasil tal-flus skont l-AMLD; jinnota li għall-professjonisti legali dan jaġġi biss meta mħumiex marbuta bis-sigriet jew il-privileġġ professjonali legali;
84. Ifakk li diliġenza dovuta tal-klijenti msahha hija meħtieġa partikolarmen għal klijenti li huma PEPs u klijenti oħra ta' riskju għoli, biex ikunu jistgħu jiġu stabbiliti s-sors tal-beni u s-sors tal-fondi; ifakk li l-istituzzjonijiet ta' kreditu u finanzjarji huma mitluba jkollhom sistemi li jippermettulhom jirrispondu bis-shiħ u malajr għall-mistoqsijiet mill-FIUs, skont il-ligi nazzjonali tagħhom;
85. Jinnota li xi Stati Membri stabbilixxew varjetà wiesgħa ta' korpi superviżorji sabiex jikkontrollaw tipi differenti ta' entitajiet b'obbligu ta' rappurtar taħt il-legiżlazzjoni tal-AMLD, u għalhekk il-konsulenti u l-intermedjarji huma regolati u sorveljati minn korpi

¹ Il-persentaġġi f'dan il-kapitolu huma bbażati fuq data tal-ICIJ li ġiet analizzata miċ-Ċentru għall-Istudji Politici Ewropej (CEPS) fuq talba tal-Kumitat ta' Inkesta tal-PE għall-ħasil tal-flus, l-evitar tat-taxxa u l-evażjoni tat-taxxa .

governattivi jew minn korpi professjonali ta' awtoregolamentazzjoni;

86. Ifakkar li, f'xi kažijiet, il-korpi professjonali awtoregolatorji ma aġġixxewx ghall-abbużi minn pozizzjonijiet min-naħa ta' intermedjarji ħlief wara li ġew żvelati l-Panama Papers, u b'hekk urew li għandhom mekkaniżmi regolatorji u ta' sanzjonar inadegwati jew ineffikaċi;
87. Jissottolinja li f'hafna Stati Membri, l-evażjoni tat-taxxa, iffaċilitata minn dawk il-facilitaturi, mhijiex reat li jwassal ghall-ħasil tal-flus, peress li ma jaqax taħt il-kategorija ta' reati serji fil-kodiċi kriminali tagħhom, u li f'xi Stati Membri l-evażjoni tat-taxxa hija mgħiba hażina, u għalhekk tiġi meqjusa biss bhala reat amministrattiv; jinnota li l-AMLD IV, li l-iskadenza għat-traspożizzjoni kienet fis-26 ta' Ĝunju 2017, tfitteż li tarmonizza dan il-punt;
88. Jinnota li l-Kunsill stieden lill-Kummissjoni tqis inizjattivi legislattivi dwar regoli mandatorji ta' żvelar ispirati mill-Azzjoni 12 tal-proġett tal-BEPS tal-OECD, bil-ħsieb li jiġu introdotti diżiċċentivi aktar effettivi għal intermedjarji li jassistu fl-evażjoni tat-taxxa jew fi skemi ta' evitar tat-taxxa;
89. Jilqa' b'sodisfazzjon il-proposta tal-Kummissjoni tal-21 ta' Ĝunju 2017 dwar l-iskambju awtomatiku obbligatorju ta' informazzjoni fil-qasam tat-tassazzjoni, fir-rigward ta' arrangamenti transfruntiera rapportabbi; jieħu nota tal-fatt li fost il-karatteristiċi kollha relatati mat-tranżazzjoni transfruntiera, din kienet tinkludi arrangamenti li fihom ir-riċevitur huwa residenti għal finijiet ta' taxxa f'gurisdizzjoni li ma timponi l-ebda taxxa korporattiva, jew li timponi taxxa korporattiva b'rata ta' żero jew rata ta' taxxa korporattiva statutorja inqas min-nofs ir-rata ta' taxxa korporattiva statutorja medja fl-Unjoni;
90. Jiddispjaċih dwar il-fatt li l-proposta tistipula biss obbligu ta' rappurtar u mhux projbizzjoni immedjata tal-iskema żvelata, wara li ġiet rieżaminata u meqjusa bħala użu mhux xieraq tas-sistema fiskali;
91. Ifakk li d-Direttiva 2013/36/UE dwar l-aċċess għall-attivitā tal-istituzzjonijiet ta' kreditu u s-superviżjoni prudenzjali tal-istituzzjonijiet ta' kreditu u tad-ditti tal-investiment (CRD IV) tesīġi li l-Istati Membri jiżguraw li jiġu applikati l-penali amministrattivi għall-istituzzjonijiet finanzjarji li jinstabu li huma responsabbli għal ksur serju ta' dispożizzjonijiet nazzjonali adottati skont l-AMLD III; ifakk li s-CRV IV teħtieg li l-awtoritatjiet kompetenti jirrifutaw l-awtorizzazzjoni biex tinbeda l-attivitā ta' istituzzjoni ta' kreditu jekk, meta titqies il-ħtieġa li tiġi żgurata l-ġestjoni soda u prudenti ta' istituzzjoni ta' kreditu, ma jkunux sodisfatti dwar l-adegwatezza tal-azzjonisti jew il-membri, jiġifieri fost l-oħrajn jekk ikun hemm raġunijiet raġonevoli ta' suspett li qed isir, twettaq jew sar tentativ ta' hasil tal-flus jew ta' finanzjament tat-terroriżmu, jew li l-akkwist propost jista' jzid ir-riskju tagħhom;
92. Ifakk li l-Parlament Ewropew, permezz tal-vot dwar ir-rapporti tal-kumitati specjalı TAXE u TAX2, ivvota favur regolamentazzjoni stretta tal-attivitajiet tal-konsulenti sabiex jiġi pprojbit kwalunkwe kunflitt ta' interess, u li jiġu sseparati l-attivitajiet ta' konsulenza tagħhom għall-amministrazzjoni tat-taxxa u għall-klijenti privati;
93. Ifakk li d-Direttiva dwar il-verifikasi statutorji tal-kontijiet annwali u tal-kontijiet

konsolidati tal-2006 kellha tiġi implementata sad-29 ta' Ĝunju 2008;

94. Jinnota li d-Direttiva emendata dwar il-verifikasi statutorji tal-kontijiet annwali u tal-kontijiet konsolidati tal-2014 u SARPIE (għal entitajiet ta' interessa pubbliku) kellha tiġi implementata sas-17 ta' Ĝunju 2016, bl-eċċeżzjoni tal-Artikolu 16(6) ta' SARPIE, li kelleu jiġi implementat sas-17 ta' Ĝunju 2017; jinnota li l-Panama Papers urew il-ħtieġa ta' reviżjoni tad-Direttiva 2014/56/UE;

3.2. Konstatazzjonijiet

95. Jinnota li l-Panama Papers jinkludu 14 000 intermedjarju b'kollo, li minnhom madwar 2 700, jew 19 %, jinsabu fl-UE¹;
96. Jinnota li l-intermedjarji tal-UE msemmija fil-Panama Papers huma responsabbli għall-holqien ta' madwar 20 %, jew 39 700, tal-entitajiet kollha stabbiliti minn Mossack Fonseca;
97. Jinnota li d-ditti legali, il-kontabilisti, it-trusts u l-kumpaniji fiduċjarji u l-banek huma l-aktar tipi prevalent ta' intermedjarji, iżda ħafna professjonisti awtoregolati u mhux regolati oħra wkoll jistgħu jipprovdu servizzi tat-taxxa u finanzjarji, bħal inkorporazzjoni offshore u ppjanar tat-taxxa;
98. Jinnota li l-banek, il-ġesturi tal-ġid, l-awdituri, u l-konsulenti tat-taxxa u legali, b'mod partikolari, għadhom mħumiex definiti u regolati biżżejjed fil-ligi tal-UE, u fil-ligijiet nazzjonali tal-Istati Membri u ta' pajjiżi terzi; iqis li n-natura multinazzjonali tas-servizzi tagħhom tiprovdhi sfida partikolari għall-monitoraġġ u s-sanzjonar korretti u xierqa tal-attivitajiet tagħhom;
99. Josserva li s-sorveljanza jew l-awtoregolamentazzjoni tal-intermedjarji jiddependu fuq il-ġurisdizzjoni u t-tip ta' intermedjarju jew konsulent; jinnota li ħafna minn dawn l-istrutturi huma bbażati barra mill-ġurisdizzjoni tal-entitajiet marbuta b'obbligu u li, għalhekk, ħafna każijiet mħumiex koperti mir-rekwiżiti legiżlattivi; jinnota li l-maġgoranza tal-intermedjarji tal-UE huma bbażati fir-Renju Unit, il-Lussemburgu u Ċipru², li huma fost l-ghaxar pajjiżi bl-aktar intermedjarji attivi elenkti fil-Panama Papers³, kif ukoll fpajjiżi oħra li huma parti miż-Żona Ekonomika Ewropea (pereżempju l-Liechtenstein) jew mill-Assocjazzjoni Ewropea tal-Kummerċ Hieles (pereżempju l-Iżvizzera);
100. Josserva li t-trusts u l-kumpaniji fiduċjarji kif ukoll il-fornituri ta' servizzi ta' kumpaniji jikkostitwixxu l-aktar grupp importanti li jitlob il-ħolqien ta' entitajiet offshore minn Mossack Fonseca, segwiti minn kontabilisti, konsulenti tat-taxxa, avukati u konsulenti, li huma responsabbli għal madwar terz tal-entitajiet offshore li nħolqu⁴; ifakkar li Mossack Fonseca kiseb l-aktar klijenti fuq rakkmandazzjonijiet mill-intermedjarji, u li

¹ "Role of advisors and intermediaries in the schemes revealed in the Panama Papers", Willem Pieter de Groen, Čentru ghall-Istudji Politici Ewropej, April 2017.

² "Role of advisors and intermediaries in the schemes revealed in the Panama Papers", Willem Pieter de Groen, Čentru ghall-Istudji Politici Ewropej, April 2017.

³ L-aktar 10 pajjiżi li joperaw fihom l-intermedjarji, ICIJ.

⁴ Abbaži ta' ezerċizzju ta' mmappjar ta' intermedjarji responsabbli għal madwar 86 % tal-entitajiet fil-baži ta' data tal-ICIJ.

dawn il-klijenti l-ġodda ġew ikkontrollati biss b'mod ġħafif fir-rigward tad-diliġenza dovuta tal-klijenti;¹

101. Jenfasizza li l-intermedjarji jgħinu joħolqu kumpaniji tal-isem u jifθu kontijiet, spiss billi jipprovdū direttur mandatarju biex jamministra l-assi li jaħdem f'isem il-benefiċjarju reali, li twassal għal anonimità ghall-UBO; ifakkar fl-evidenza pprovdu ta mill-FIU Franciża li l-banek, id-ditti legali, kontabilisti u intermedjarji oħra huma dawk li principalment ifasslu l-istrutturi u n-netwerks offshore għall-klijenti tagħhom, u Mossack Fonseca jaġixxi l-aktar ta' fornitur tas-servizz biex jimplimentahom;
102. Jenfasizza li s-suq tal-proprjetà jipprovdī mezzi sinifikanti għall-individwi biex jaħslu jew jinvestu fondi miksabin b'mod illeċitu, peress li l-proprjetà tinxtara permezz ta' kumpaniji tal-isem jew trusts anonimi mingħajr ma tkun suġġetta għal diliġenza dovuta xierqa, b'mod partikolari meta l-leġiżlazzjoni tal-Istati Membri tippermetti kumpaniji barranin u strutturi legali oħra jixtru proprjetà mingħajr ma jiżvelaw l-identità tas-sid beneficiċjarju reali tagħhom², kif inhu l-każ, pereżempju, għas-suq tal-proprjetà ta' Londra; jiġbed l-attenzjoni lejn il-ħtieġa li jissaħħu l-monitoraġġ u l-istandardi tal-ħasil tal-flus f'dan is-settur; jissottolinja, għal dan l-ghan, l-importanza li l-informazzjoni dwar il-pussess u l-kontroll tal-proprjetà immobblī ssir kompletament aċċessibbli għall-awtoritajiet u għall-pubbliku permezz ta' registru centrali tal-proprjetà fil-livell Ewropew;
103. Jenfasizza li l-prodotti tal-assigurazzjoni, b'mod partikolari l-assigurazzjoni tal-ħajja, jipprovdū mod attraenti u semplicei ħafna għall-ħasil tal-flus u li dawk li jipprattikaw il-ħasil tal-flus u l-organizzazzjonijiet terroristiċi jieħdu miżuri estremi biex jaħbu l-aktivitajiet finanzjarji tagħhom u biex ma jħalluhomx jintgharfu minn tranżazzjonijiet leġittimi;
104. Jesprimi t-thassib tiegħu dwar it-tendenza reċenti li jinħolqu kanali strategici ġodda u forom innovattivi ta' ħasil tal-flus, bħal pereżempju billi l-kapital illeċitu jithalla jidħol u jitnaddaf permezz tan-negożju fi proprjetà lussuża, bejgħ ta' titoli u poloz ta' assigurazzjoni fuq il-ħajja; josserva li l-flus illeċiti depożitati permezz tat-tifdija ta' dawn it-tranżazzjonijiet jinbidlu f'fondi leġittimi li jirriżultaw minn tranżazzjonijiet leġittimi; jittama għalhekk li r-regoli kontra l-ħasil tal-flus jiġu estizi għas-suq tal-proprjetà lussuża, bil-ghan li jiġi evitat dan il-fenomenu illeċitu ġdid;
105. Jenfasizza li, fċerti każijiet, l-entitajiet marbuta b'obbligu esternalizzaw l-obbligli tagħhom tad-diliġenza dovuta tal-klijenti lil partijiet terzi, li spiss wassal sabiex ma kien hemm l-ebda diliġenza dovuta jew ftit wisq; jenfasizza li l-obbligi kontra l-ħasil tal-flus japplikaw biss għall-entitajiet marbuta b'obbligu fil-kamp ta' applikazzjoni tal-AMLD IV, u mhux għal partijiet terzi; jindika li l-mandat tal-Parlament Ewropew għann-negożjati tat-trilogo dwar l-AMLD V jissuġġerixxi li l-Istati Membri għandhom jesigu li l-awtoritajiet kompetenti jwettqu monitoraġġ effikaci tal-aktivitajiet ta' persuni li jingħataw kompiti relatati mal-AML/CFT minn entitajiet marbuta b'obbligu u korpi

¹ F'email mingħand Mossack Fonseca fit-3 ta' Frar 2012, rappreżentant tal-kumpanija jiispjega li kien hemm ftehim ma' HSBC Private Bank Lux biex jaħdem direttament ma' Mossack Fonseca, u li l-klijenti l-ġodda se ssirilhom biss diliġenza dovuta "ħaffiha" abbażi tal-informazzjoni pprovdu ta mill-bank.

² Maíra Martini, "Doors wide open: corruption and real estate in four key markets", 2017.

awtoregulatorji;

106. Jinnota li certi entitajiet marbuta b'obbligu użaw arbitraġġ legali bejn ġurisdizzjonijiet differenti biex jevitaw il-konformità mad-diliġenza dovuta tal-klijenti mandatorja u biex jiżguraw l-anonimità tal-UBO;
107. Jinnota li fxi Stati Membri u pajjiżi terzi l-evażjoni tat-taxxa mhijiex reat kriminali, u dan jirriskja li jkabbar il-fenomenu; jinnota li l-konsulenti tat-taxxa huma mistennija li jidentifikaw l-aktar kostruzzjonijiet favorevoli tat-taxxa ghall-klijenti tagħhom, għax inkella jagħmlu lilhom infushom responsabbli li jhallsuhom tad-danni;
108. Jinnota bi thassib li skont il-leġiżlazzjoni f'certi Stati Membri, certi tipi ta' intermedjarji mhumiex suġġetti għal taħrika għal reati ta' evażjoni tat-taxxa, jekk tali reat ikun qed isir fi Stat Membru jew pajjiż terz ieħor;
109. Jigbed l-attenzjoni lejn in-nuqqas ta' kooperazzjoni superviżorja u skambju ta' informazzjoni bejn l-awtoritajiet kompetenti fi ħdan l-Istati Membri u madwar l-UE kollha kemm hi;
110. Jenfasizza li l-leġiżlazzjoni tal-UE fis-seħħ mhijiex infurzata bizzżejjed u li dan jippermetti li l-intermedjarji jaqdu formalment dmiri jieħi, bħad-diliġenza dovuta tal-klijenti u obbligi oħra ta' rappurtar, filwaqt li jevitaw l-ispirtu tar-regoli, specjalment billi jinvokaw "is-segretezza professionali" jew "is-segretezza bankarja"; jiddeplora l-fatt li l-intermedjarji, b'mod specjali l-entitajiet finanzjarji, jadottaw approċċ deċentralizzat li fih l-istandardi kontra l-hasil tal-flus ivarjaw wisq minn fergha ghall-oħra; jemmen li l-kwartieri generali ta' intermedjarju għandhom dejjem ikunu responsabbli biex jiżguraw l-implementazzjoni xierqa tal-istandardi tal-AML fl-oqsma kollha tan-negozju u fil-fergħat kollha;
111. Jinnota bi thassib kbir li l-iżvilupp tat-teknologiji digitali u l-užu dejjem akbar u usa' tagħhom fil-kummerċ, fit-tranżazzjonijiet ekonomiċi u finanzjarji, qed jiffacilitaw it-tfixkil tal-kontrolli tal-AML u tat-taxxa, filwaqt li l-awtoritajiet nazzjonali tat-taxxa, tal-infurzar tal-liġi u ġudizzjarji mhumiex mgħammra kif xieraq biex jittrattaw dawn l-isfidi;

Ir-rwoli u r-responsabbiltajiet tal-banek

112. Jinnota li l-banek, istituzzjonijiet finanzjarji oħra u l-ġesturi tal-ġid huma parteċipanti attivi fit-tnedija ta' dawn il-prattiki, billi waqqfu madwar wieħed minn kull sitt entitajiet žvelati fil-Panama Papers; jenfasizza li l-banek intermedjaw f'madwar 9 % tal-entitajiet offshore li ġew inkorporati minn Mossack Fonseca; jinnota li bosta banek li jidhru fil-Panama Papers ġew salvati bi flus pubbliċi bejn l-2008 u l-2012;
113. Ifakk li l-maġgoranza tal-flussi finanzjarji illeċċiti marbuta mal-ħasil tal-flus, l-evażjoni u l-evitar tat-taxxa jgħaddu mis-sistema bankarja internazzjonali; jiddispjaċi li l-istituzzjonijiet bankarji Ewropej, li wrew l-involviment attiv u sistematiku tagħhom f'dawn il-prattiki, qed ikomplu joperaw liberament, mingħajr ma ġew applikati sanzjonijiet ta' kwalunkwe tip;
114. Jirrikonoxxi li l-banek kienu involuti f'erba' attivitajiet generali, jiġifieri li jipprovdu u jamministrav strutturi offshore, ifornu kontijiet bankarji lil entitajiet offshore, jipprovdu

prodotti finanzjarji oħrajn, u servizzi bankarji ta' korrispondenza¹, iżda wkoll li l-industrija tas-servizzi finanzjarji, kemm jekk banek, konsulenti tal-investiment jew ditti legali, instabu li qed joffru lill-klijenti tagħhom opportunitajiet għal evažjoni tat-taxxa²;

115. Jinnota bi thassib kbir li spiss ir-regolaturi nazzjonali u Ewropej jonqsu milli jiskrutinizzaw l-origini tal-ġid u jippermettu PEPs minn reġimi kleptokratiċi u kriminali oħra jinvestu u jkollhom pozizzjonijiet ta' partecipazzjoni azzjonarja f'banek, istituzzjonijiet finanzjarji u tal-assigurazzjoni u gruppji ekonomiċi ewlenin fl-UE, biex b'hekk fil-fatt jiffacilitaw il-ħasil ta' dawk l-assi fis-sistema finanzjarja tal-UE; jenfasizza li dan jinkludi n-nuqqas li jiġu żgurati s-superviżjoni u l-iskrutinju fuq bażi konsolidata tar-rabtiet bejn il-banek, il-kumpaniji u l-gruppi ekonomiċi Ewropej u l-istrutturi ta' partecipazzjoni jew l-istrutturi principali tagħhom ibbażi f'ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx jew b'infurzar baxx tal-AML;
116. Jenfasizza li l-banek huma atturi ewlenin fl-identifikazzjoni ta' tranżazzjonijiet suspettużi u r-rappurtar ta' dawn lill-FIUs nazzjonali, imma wkoll li certi banek ma jiffacilitawx l-investigazzjonijiet mill-FIUs nazzjonali u mill-Unitajiet tal-Irkupru tal-Assi, pereżempju billi jonqsu milli jagħtu informazzjoni sħiha f'format digitali dwar entitajiet jew tranżazzjonijiet suspettużi; jinnota l-evidenza pprezentata lill-Kumitat li certi banek kienu fethu kontijiet ghall-klijenti tagħhom qabel iffinalizzaw ir-rekwiziti tad-diligenza dovuta tal-klijenti u identifikaw is-sidien benefiċjarji; jinnota li bosta banek imsemmija fil-Panama Papers gew immultati mis-superviżuri talli ma kkonformawx mal-istandardi tal-AML/CFT, imma li s-sanzjonijiet imposti jibqgħu aktar baxxi minn dawk ippromulgati fl-Istati Uniti għal ksur simili; jiddispjaċi li l-multi imposti fuq l-entitajiet finanzjarji marbuta b'obbligu mis-superviżuri tista' titnaqqsilhom it-taxxa minnhom;
117. Jirrikonoxxi li l-intermedjazzjoni mill-banek fit-twaqqif ta' strutturi offshore naqset b'mod sinifikanti mill-2007 'l hawn, meta ġie žvelat li l-banek kienu qegħdin jippromwovu l-evitar fuq skala kbira tad-dispożizzjonijiet tad-Direttiva Ewropea dwar it-Tfaddil tal-2005; jinnota li, mill-2008 'l hawn, ir-riskji reputazzjonali u regolatorji wara l-kiżi finanzjarja komplew żiedu wkoll mat-tnaqqis fl-entitajiet offshore intermedjati mill-banek³; jirrikonoxxi, madankollu, li fil-livell globali, id-data statistika ma turix tnaqqis generali fil-fondi li jgħaddu mir-rifugji fiskali, tal-anqas sal-2014⁴, iżda aktar riorganizzazzjoni tal-ġurisdizzjonijiet u l-strumenti użati; jinnota li b'mod parallel għaż-żieda progressiva fit-taxxa minn ras il-ghajnej imposta mil-Lussemburgo, l-Awstrija u l-Belġju (sal-2009), minn 15 % fl-2005 għal 20 % fl-2008 u 35 % fl-2011, il-flus offshore kienu qed jiġi allokati dejjem iż-żejed lil-kumpaniji tal-isem f'ġurisdizzjonijiet bħall-Bahamas, Singapore u Hong Kong; jinnota, madankollu, li n-negozju ta' intermedjazzjoni ttieħed minn professjonijiet oħra, jiġifieri mill-avukati, kif deher fil-Panama Papers;

¹ Obermayer & Obermaier, 2016.

² Tweġġibet bil-miktub ta' Norbert Naulin għall-Kumitat PANA, seduta ta' smigh tal-Kumitat PANA, l-14 ta' Novembru 2016.

³ Rapport dwar l-Investigazzjoni ta' Nordea Private Banking b'rabta ma' strutturi offshore tal-20 ta' Ġunju 2016, u l-missjoni għall-Kumitat ta' Inkjesta Parlamentari Belgjan tas-26 ta' April 2017.

⁴ Skont data mill-FMI, il-Bank għall-Hasijiet Internazzjonali, il-Kummissjoni Ewropea u l-ekonomista Gabriel Zucman.

118. Jinnota r-rwol ewlieni li għandhom is-sussidjarji ta' servizzi bankarji privati f'banek kbar fċentri finanzjarji biex jaġħtu servizzi lil hinn mill-fruntier nazzjonali lil individwi ta' valur nett għoli; jinnota li fl-2015 l-akbar 20 bank Ewropew irregistraw madwar wieħed minn kull erba' euro tal-profitti tagħhom f'għurisdizzjonijiet b'rata baxxa ta' taxxa, bi stima totali ta' EUR 25 biljun, u li n-negozju mwettaq mill-banek f'għurisdizzjonijiet b'taxxi baxxi huwa sproporzjonat meta mqabbel mal-fatt li dawn il-ġurisdizzjonijiet jirrappreżentaw 11 % tal-popolazzjoni dinjija u 5 % tal-PDG dinji¹;
119. Jenfasizza li l-istituzzjonijiet bankarji mhux dejjem kienu konformi mal-linji gwida interni jew ir-rekwiżiti regolatorji tagħhom stess (rigward id-diliġenza dovuta tal-klijenti), u li xi kultant il-banek naqsu milli jikklassifikaw il-klijenti fil-kategorija ta' riskju għoli xierqa, minflok ma applikaw kif dovut il-politiki ta' "kun af lill-klijent tiegħek", u r-rappurtar ta' diliġenza dovuta msahħa ma kienx komplut²; jinnota bi thassib każijiet ta' istituzzjonijiet finanzjarji - inkluż fi Stati Membri Ewropej - li huma jew proprjetà ta' PEPs jew konoxxenti tagħhom, jew immexxija minnhom, u li dan jinfluwenza l-mod kif iwettqu l-kontrolli tad-diliġenza dovuta tagħhom;
120. Josserva li l-kontrolli tad-diliġenza dovuta tal-klijenti huma prinċipalment formalità jew ibbażati fuq awtodikjarazzjoni min-naħha tal-entitajiet li qed jifthu kont bankarju, mingħajr investigazzjoni adegwata tal-profil³;
121. Jinnota li wħud mit-tweġibet ipprovduti mill-intermedjarji lill-Kumitat jidhru li jikkontradixxu informazzjoni miksuba mill-Panama Papers⁴; jikkundanna kwalunkwe dikjarazzjoni possibbilm falza li saret lill-Kumitat;

Is-superviżjoni bankarja

122. Jinnota li l-azzjoni superviżorja mwettqa mill-awtoritajiet kompetenti fl-Istati Membri wara l-Panama Papers varjat minn verifika shiha tal-banek kollha sorveljati, għal spezzjonijiet mhux sistematici u għal nuqqas assolut ta' azzjoni;
123. Jirrimka li, f'xi Stati Membri, is-setgħat tal-awtorità kompetenti huma limitati għal sorveljanza tal-eżistenza ta' kontrolli kontra l-ħasil tal-flus; jinnota li d-diverġenza fis-setgħat mogħtija lis-superviżuri finanzjarji fi Stati Membri differenti tfixkel l-implementazzjoni shiha tal-istandardi tal-AML/CFT u l-kooperazzjoni tajba; jinnota li l-BCE, l-akbar superviżur prudenzjali fl-UE, m'għandux kompetenzi fil-qafas tal-Mekkaniżmu Superviżorju Uniku għas-superviżjoni tal-AML/CFT, u li dan qed jipprevjeni lill-awtoritajiet kompetenti milli jiskambjaw informazzjoni kunfidenzjali mal-BCE;
124. Jinnota li l-kapaċità tal-awtoritajiet kompetenti li jivverifikaw l-implementazzjoni ta' politiki u proċeduri korporattivi għall-grupp kollu, xi drabi tkun imxekkla mil-

¹ Oxfam, "Opening the vaults", 2017.

² Seduta ta' smiġħ tal-Kumitat PANA, id-9 ta' Frar 2017.

³ Seduti tal-Kumitat PANA tat-13 ta' Ottubru 2016 u tal-24 ta' Jannar 2017.

⁴ Pereżempju, Société Générale qalu lill-kumitat li ma kinux is-sidien beneficijari ta' żewġ fondazzjonijiet (Rousseau u Valvert), li kienu talbu lil Mossack Fonseca biex joħloq , iżda dan kien fkontradizzjoni ma' dak li kien hemm fid-dokumenti tal-Panama Papers ippubblikati mill-ġurnalisti tal-konsorzu ICIJ; bl-istess mod, l-intermedjarji Maltin Nexia BT wieġbu għal mistoqsijiet bil-miktub mill-kumitat tagħna u ddikjaraw li wieħed mill-fundaturi tagħhom ma kellu l-ebda relazzjoni mas-Sur Keith Schembri, Kap tal-Persunal tal-Prim Ministro Malti, minkejja li dan iffirma ittra ta' referenza għal Mossack Fonseca, li fiha spjega li għal bosta snin kellu relazzjoni kummerċjali u personali mas-Sur Schembri;

legiżlazzjoni nazzjonali dwar il-protezzjoni tad-data u s-sigriet bankarju;

125. Jinnota li, skont l-informazzjoni pprovduta mill-Awtorità Bankarja Ewropea (EBA), madwar 1 300 bank kienu ġew avviċinati sa Diċembru 2016 permezz ta' rieżamijiet mhux fuq il-post jew taħlita ta' żjarat fuq il-post u mhux; jistenna r-riżultati finali sat-tielet kwart tal-2017; jenfasizza l-ewwel indikazzjonijiet tar-riżultati, li jissuġġerixxu li, f'xi kažijiet, ġew identifikati nuqqasijiet;
126. Jinnota li f'Diċembru 2016 l-EBA bagħtet kwestjonarju lill-membri tal-Bord tas-Superviżuri tagħha biex tikkonsolida l-fehim tagħha tal-azzjoni superviżorja wara l-Panama Papers; jinnota li r-riżultati ta' dan l-ezerċizzju għadhom iridu jiġu ppubblikati;
127. Jinnota li ftit kienu l-awtoritajiet kompetenti li ttrattaw il-każ tal-Panama Papers lil hinn mill-ħasil tal-flus, u li ftit biss irrikonoxxew ir-rabta evidenti ma' reati fiskali;
128. Josserva li l-awtoritajiet tal-Istati Membri naqsu milli jissorveljaw b'mod effikaċi l-istituzzjonijiet finanzjarji, anke qabel ir-rivelazzjonijiet tal-Panama Papers, u li dawn ma ssanzjonawx adegwatament l-istituzzjonijiet finanzjarji sugħetti għas-CRD IV li nstabu responsabbi għal ksur serju ta' dispożizzjonijiet nazzjonali adottati skont l-AMLD III; jinnota li dak li ġie žvelat mill-Azerbaijan Laundromat juri n-nuqqas ta' xi superviżuri finanzjarji li jiżguraw li l-istituzzjonijiet finanzjarji jirrispettaw l-obbligi tagħhom b'rabta mal-AMLD, anke wara l-adozzjoni ta' rakkmandazzjonijiet godda tal-FATF fl-2012;
129. Jenfasizza li l-aqwa 20 bank tal-UE qed jirregistraw aktar profitti f'ġurisdizzjonijiet ta' taxxa specjali milli jista' jiġi ggustifikat mil-livell ta' attivitā ekonomika reali li qed issehh fihom, hafna drabi mingħajr ma tīgi impiegata persuna waħda fil-pajjiżi kkonċernati u filwaqt li jithallsu taxxi baxxi jew xejn f'dawk il-ġurisdizzjonijiet¹; jemmen li l-awtoritajiet kompetenti tal-UE ma jistgħux jiżguraw superviżjoni effiċċenti ta' dawn il-prattiki mill-banek tal-UE fpajjiżi terzi, u li dan jista' jkun ta' riskju għall-istabbiltà finanzjarja tal-Unjoni Bankarja;
130. Jinnota li 'l fuq minn 20 awtorità kompetenti għas-superviżjoni bankarja tal-UE ġadu azzjoni ta' superviżjoni direttament wara l-publikazzjoni tal-Panama Papers²;

Avukati u d-ditti legali

131. Jindika d-diffikultajiet tar-regolamentazzjoni tal-avukati u d-ditti legali involuti fl-istabbiliment u ż-żamma ta' strutturi offshore, peress li dawn ta' spiss joperaw b'mod transfruntier u mill-inqas fpajjiż terz wieħed li fih ir-rekwiżiti legali mħumiex sugħetti għal skrutinju jew għal kontrolli tad-diligenza dovuta tal-klijenti³;
132. Jenfasizza li l-avukati u d-ditti legali spiss jipprovdu pariri u assistenza fil-qasam tal-

¹ Oxfam, "Opening the vault: The use of tax havens by Europe's biggest banks", Marzu 2017.

<https://www.oxfam.org/en/research/opening-vaults>

² Tweġġibet bil-miktub lill-Kumitat PANA mill-EBA, seduta ta' smiġħ tal-Kumitat PANA, it-13 ta' Ottubru 2016.

³ Bħal fl-İżvizzera, fejn il-liġi nazzjonali tipprevedi li meta l-avukati jaġixxu ta' diretturi mandatarji, dawn mħumiex obbligati jwettqu d-diligenza dovuta tal-klijenti.

investiment u t-taxxa biex jiġu stabbiliti entitajiet offshore, spiss fkuntatt dirett mal-UBOs;

133. Jinnota li l-ghadd ta' STRs magħmula minn avukati, kif ukoll minn professjonijiet oħra fil-maġġorparti awtoregolati huwa baxx¹, u jinnota wkoll li r-rappurtar mill-avukati spiss huwa kkawżat minn rivelazzjonijiet fil-midja;
134. Jirrikonoxxi li fil-biċċa l-kbira tal-Istati Membri, is-superviżjoni tal-avukati titwettaq minn assoċjazzjonijiet tal-avukatura u tal-avukati professjonal, li ma jissorveljawx b'mod attiv il-membri tagħhom, iżda pjuttost jaġixxu fuq il-baži ta' lmenti minn klijenti; jiddispjaċi li l-istatistika dwar sanzjonijiet jew miżuri dixxiplinarji implementati minn assoċjazzjonijiet nazzjonali tal-avukatura mhumiex disponibbli pubblikament fil-pajjiżi kollha tal-UE;
135. Jinnota li l-membri tal-professjoni legali huma suġġetti għal sanzjonijiet stretti (ċivili u xi kultant kriminali) jekk ma jżommux mal-obbligi tal-AMLD; jinnota wkoll, madankollu, li dawn il-proċeduri dixxiplinari stretti rari jwasslu biex jitilfu l-warrant²;
136. Jinnota li l-kamp ta' applikazzjoni tad-dispozizzjonijiet statutorji dwar il-privileġġ klijent-avukat ta' certi professjonisti maħtura, bħal avukati u nutara li jirrifjutaw li jixhud jew jaġħtu evidenza fi kwistjonijiet fiskali, mhuwiex ċar u konsistenti fl-Istati Membri kollha, aħseb u ara bejn Stat Membru u ieħor;
137. Jenfasizza b'mod speċjali li fħafna Stati Membri, l-avukati ma jistgħux jiġu ssanzjonati għal pariri lil persuni mhux residenti dwar kif jistgħu jevadu t-taxxi jew jaħslu l-flus fġurisdizzjoni oħra, skont il-principju tat-territorjalità;
138. Jinnota li l-konsulenti legali eskludew lilhom infushom mill-obbligi legali billi invokaw "is-segretezza professjonal" sabiex jevitaw li jwettqu d-diligenza dovuta tal-klijenti, anke meta ma kinux qed jaġixxu bħala avukati imma bħala fornituri ta' servizzi finanzjarji³;

Il-kontabilisti, id-ditti kontabilistiċi u l-audituri

139. Jinnota li l-personal tad-ditti kontabilistiċi huwa magħmul minn kontabilisti professjonal, awdituri u esperti legali u tat-taxxa;
140. Jinnota li l-entitajiet offshore stabbiliti fil-ġurisdizzjonijiet ewlenin tal-Panama Papers (il-Gżejjer Verġni Brittanici, il-Panama u s-Seychelles, fost l-oħrajn) ma għandhomx rekwiziti ta' awditjar; jissottolinja, madankollu, li meta entitajiet offshore jiġu kkonsolidati fintrapriżi principali, dawn għandhom ikunu suġġetti għal awditjar; josserva li s-superviżuri f-xi ġurisdizzjonijiet jitkolu lill-banek u lil intermedjarji finanzjarji oħra biex jawditjaw partijiet mill-proċessi tagħhom, pereżempju proċeduri kontra l-ħasil tal-flus;

¹ Ara pereżempju, ir-Rapporti ta' Evalwazzjoni Reċiproka tal-FATF, jew: "Fighting tax crimes – cooperation between Financial Intelligence Units", Dr Amandine Scherrer u Dr Anthony Amicelle, Servizz ta' Riċerka tal-Parlament Ewropew (EPRS), Marzu 2017.

² Rules on independence and responsibility regarding auditing, tax advice, accountancy, account certification services and legal services, Ian Roxan and Saipriya Kamath (London School of Economics) u Willem Pieter De Groen (Centru għall-Istudji Politici Ewropej), April 2017.

³ Skambju ta' fehmiet tal-Kumitat PANA mal-Parlamenti Nazzjonali u Mark Pieth, il-31 ta' Jannar 2017.

141. Jinnota li r-rwol tad-ditti kontabilistici fl-iskemi žvelati fil-Panama Papers kien jikkonsisti primarjament f-pariri u l-manutenzjoni ta' strutturi offshore, u li l-awdituri ma kinux involuti b'mod attiv peress li l-entitajiet offshore spiss ma jkollhomx rekwiżit ta' awditjar; jinnota madankollu li d-ditti kontabilistici magħrufa bħala l-"Big 4", li jiddominaw is-suq, kellhom rwol fi skandli ohra dwar it-taxxa bħal-LuxLeaks u li l-attivitajiet tagħhom kemm ta' konsulenza fiskali kif ukoll ta' awditjar jippreżentaw il-possibbiltà ta' kunflitti ta' interess serji;
142. Jinnota li d-ditti kontabilistici spiss johorġu linji gwida interni dwar il-prattiki li jqisu li huma aċċettabbi, iżda li din l-awtoregolamentazzjoni mhijiex biżżejjed biex tindirizza b'mod effikaċi l-evażjoni u l-evitar tat-taxxa li dawn jippromwovu u jiffaċilitaw;
143. Jinnota li l-awdituri u l-konsulenti tat-taxxa aġixxew bħala kumpaniji globalment integrati, għalkemm jippreżentaw ruħhom bħala entitajiet legali separati numeruži li mħumiex taħt sjeda komuni, iżda li huma marbuta b'arrangamenti kuntrattwali biex joperaw standards komuni taħt isem komuni, sabiex inaqqsu r-responsabbiltà, inaqqsu l-ispejjeż u r-riskju, jiddelimitaw ir-riskju legali tagħhom, u jipproteġu lill-klijenti tagħhom minn inkjesti regolatorji¹;
144. Jiddeplora l-fatt li l-ghadd ta' STRs magħmula lill-FIUs minn kontabilisti huwa baxx, u ma jirriflettix l-esponiment tas-settur għar-riskji ta' hasil tal-flus²;
145. Jenfasizza li d-ditti kontabilistici mhux biss kellhom rwol ewljeni fit-tfassil ta' skemi ta' pjanifikazzjoni fiskali aggressiva għall-klijenti tagħhom, imma għenu wkoll lill-gvernijiet nazzjonali jfasslu l-kodiċijiet u l-ligijiet tagħhom fir-rigward tat-taxxa, u li dan ħoloq kunflitti ta' interess sinifikanti;
146. Jinsab imħasseb dwar il-promiskwità u l-kunflitti ta' interess li jaffettwaw lill-awdituri u lill-konsulenti, lill-avukati u lild-ditti legali li spiss iservu ta' konsulenti tal-gvern biex ifasslu l-legiżlazzjoni fil-qasam tat-taxxa, jikkonċepixxu għodod tal-AML u saħansitra jinvestigaw u jwettqu awditjar għar-regolaturi, filwaqt li jservu wkoll jew ikunu servew lill-entitajiet regolati;

It-trusts, arranġamenti legali simili ohra u l-fiduċjarji

147. Ifakk li t-trusts, il-kumpaniji fiduċjarji u strutturi legali simili għandhom rwol importanti fil-ħolqien u ż-żamma ta' entitajiet offshore; jinnota f'dan ir-rigward li l-investigazzjonijiet tal-Europol dwar il-Panama Papers, li wasslu għal 3 469 tqabbil probabbli mal-baži ta' data tiegħu ta' kriminali suspectati, žvelaw ukoll l-użu prevalenti ta' strutturi ta' trust biex jaħbu l-assi u l-identitajiet;
148. Jinnota li trust hija ġabra ta' assi maħluqa permezz ta' kuntratt privat iffirms minn tliet partijiet (is-settlor, it-trustee u l-benefiċjarju) u m'għandhiex, bħala tali, personalità korporattiva;

¹ Richard Murphy u Saila Naomi Stausholm, "The Big 4, a study on opacity", Lulju 2017.

² Ara, pereżempju, ir-Rapporti tal-Evalwazzjoni Reċiproka tal-FATF jew "Fighting tax crimes – cooperation between Financial Intelligence Units", Dr Amandine Scherrer u Dr Anthony Amicelle, Servizz ta' Riċerka tal-Parlament Ewropew (EPRS), Marzu 2017.

149. Jinnota li t-trusts u l-kumpaniji fiduċjarji huma objettiv diffiċli għal dawk li jfasslu l-politika f'ġurisdizzjonijiet onshore, minħabba l-preżenza fizika limitata tal-kumpaniji u l-informazzjoni limitata disponibbli għal-legiżlaturi jew l-awtoritajiet;
150. Jinnota li kumpaniji tat-trusts jaġixxu fisem l-UBOs, imma li l-klijenti diretti tagħhom huma fil-maġgoranza tal-każijiet intermedjarji bħal kumpaniji ta' trusts oħrajn, ditti legali u kontabilistiċi u banek;
151. Jinnota li t-trusts jistgħu ikunu kumpaniji waħedhom jew proprjetà ta' tipi oħra ta' kumpaniji ta' servizz bħal ditti legali jew banek;
152. Jinnota li t-trusts jistgħu jkunu wkoll parti mill-iskemi kumplessi ta' evažjoni u evitar tat-taxxa ta' gruppi ekonomiċi internazzjonali, u spiss ikunu parti minn skemi multinazzjonali¹;
153. Jenfasizza li ċerti forom ta' trusts kummerċjali u mhux kummerċjali jistgħu jsiru strument saħansitra akbar għall-użu hażin fil-futur, minħabba li dawn mhumiex entitajiet legali u, għalhekk, b'differenza mill-kumpaniji, mhumiex sugġetti għal xi forma ta' rekwiżiti ta' żvelar kontabilistiku jew legali, pereżempju tal-kontijiet annwali tagħhom; barra minn hekk, in-nuqqas ta' rēgistro ta' trusts jagħmilha diffiċli hafna għall-awtoritajiet tat-taxxa biex jiksbu l-informazzjoni dwar l-assi li jkunu jinsabu fit-trusts;

4. Id-dimensjoni tal-pajjiżi terzi

4.1. Konstatazzjonijiet

154. Ifakk li, fil-preżent, il-ġbir jew ir-rappurtar² ta' informazzjoni dwar l-UBOs għall-entitajiet legali ma jikkostitwixx obbligu skont il-legiżlazzjoni f'ċerti pajjiżi terzi, pereżempju fl-Istati Uniti;
155. Jenfasizza li xi ġurisdizzjonijiet ta' pajjiżi terzi jaqsmu l-informazzjoni dwar l-UBOs mal-FIUs Ewropej għal finijiet ta' intelligence biss, imma ma jwiġbux għal talbiet internazzjonali għall-kooperazzjoni, u b'hekk jimpedixxu l-użu tal-informazzjoni quddiem il-qrat;
156. Jenfasizza li ċerti pajjiżi terzi jużaw reġimi tat-taxxa speċjali biex jattiraw in-negożju; jindika li f'ċerti ġurisdizzjonijiet huwa facli hafna li wieħed jistabbilixxi kumpanija mingħajr ma jiżvela l-identità, peress li ftit li xejn tintalab informazzjoni; josserva li huma involuti biss ftit passi biex jinħolqu dokumenti legali sempliċi online; jiddispjaċi li dan jista' jwassal għall-proliferazzjoni ta' prattiki użati għall-evitar u l-evažjoni tat-taxxi;
157. Josserva li ghalkemm l-Istati Uniti għandha legiżlazzjoni tal-AML anqas ambizzjuż-za minn dik fl-UE, b'mod speċjali dwar it-trasparenza tal-UBOs, hekk kif din m'għandhiex rēgistro centralizzat tal-UBOs, hija għandha rekord aħjar fir-rigward tal-infurzar u tal-implementazzjoni effettiva tal-legiżlazzjoni tagħha dwar l-AML;
158. Jigbed l-attenzjoni għas-sistema tad-differiment tat-taxxa fl-Istati Uniti, li tippermetti

¹ Tweġġibet bil-miktub lill-Kumitat PANA minn Brooke Harrington, seduta ta' smiġħ tal-Kumitat PANA tal-24 ta' Jannar 2017.

² Rapport tal-Kumitat PANA dwar il-missjoni fl-Istati Uniti mill-21 sal-24 ta' Marzu 2017.

lill-intrapriži multinazzjonali jpoġġu l-profitti barranin tagħhom offshore għal żmien illimitat, u b'hekk jevitaw it-taxxi dovuti meta jirrimpatrijaw dawk il-profitti;

159. Ifakkar fit-talba tiegħu li jissaħħaħ ir-rwol tal-UE fuq livell internazzjonali billi titkellem b'vuċi waħda, u li ssir hidma intiżza biex tiżviluppa qafas komuni tal-UE għal trattati bilaterali fi kwistjonijiet tat-taxxa, bħala mod kif tiġi indirizzata l-għażla opportunistika tat-trattat; iqis li l-istabbiliment ta' ftehimiet ta' kummerċ hieles jeħtieg li jkun akkumpanjat minn dispożizzjonijiet imsaħħha dwar il-kooperazzjoni fil-qasam tat-taxxa, li jimpedixxu l-evitar tat-taxxa, u għandu jinkludi l-principji ta' governanza tajba fil-qasam tat-taxxa;
160. Jinnota li l-Kummissjoni tipprovdi kummenti għal kull evalwazzjoni tal-Istati Membri mill-FATF jew mill-Moneyval, u jissuġgerixxi li dawn il-kummenti jiġu ppubblikati fil-futur;

4.2. Il-pajjiżi li qed jiżviluppaw

161. Jenfasizza li fl-istess ħin li qiegħda tiżdied l-inugwaljanza, il-pajjiżi l-anqas žviluppati qegħdin jintlaqtu b'mod sproporzjonat mill-evażjoni tat-taxxa u l-hasil tal-flus permezz ta' strutturi offshore; jinnota li 30 % tal-ġid finanzjarju Afrikan jinżamm offshore, u dan iwassal għal telf ta' USD 14-il-biljun fi dhul mit-taxxi¹;
162. Jissottolinja li l-flussi finanzjarji illeċiti għandhom effetti devastating fuq il-pajjiżi li qed jiżviluppaw²; jinnota li fir-rapport tagħha ta' Diċembru 2014, Global Financial Integrity (GFI) stmat li l-ekonomiji li qed jiżviluppaw u emergenti tilfu USD 6.6 triljun fi flussi finanzjarji illeċiti mill-2003 sal-2012, u l-ħruġ ta' flussi illeċitu żdied b'rata medja inkredibbli ta' 9.4 % fis-sena³;
163. Jigbed l-attenzjoni għas-sitwazzjoni inaċċettabbli li fiha xi kumpaniji li joperaw f'pajjiżi li qed jiżviluppaw, jagħmlu użu mill-korruzzjoni, il-frodi tat-taxxa, l-evażjoni u l-evitar tat-taxxa, il-prezzar ta' trasferiment u s-sjieda anonima tal-kumpaniji biex inaqqsu r-responsabbiltà tagħhom fil-qasam tat-taxxa jew biex jaħslu l-flus, filwaqt li miljuni ta' persuni huma nieqsa minn livell adegwat ta' nutrizzjoni, kura tas-saħħa u edukazzjoni⁴;
164. Jinnota li n-nuqqas ta' registri elettronici tal-kontijiet finanzjarji fil-pajjiżi li qed jiżviluppaw jagħmilha diffiċli jew impossibbli ghall-awtoritatjiet kompetenti biex jiksbu informazzjoni finanzjarja jew kontabilistikia;
165. Jiesprimi t-thassib tiegħu dwar il-fatt li l-biċċa l-kbira tal-pajjiżi li qed jiżviluppaw se jsibuha diffiċli jimplimentaw is-sistema tal-OECD għal skambju awtomatiku ta' informazzjoni mill-2017 jew l-2018, billi dawn għandhom nuqqas ta' kapaċità teknika, umana u istituzzjonali li jista' jċaħħadhom mill-benefiċċi ta' din l-ghoddha fil-ġlieda kontra l-evitar u l-evażjoni tat-taxxa; jinnota li fdak li għandu x'jaqsam mal-kooperazzjoni globali, għad irid jiġi stabbilit approċċ komuni għal principji sempliċi

¹Gabriel Zucman, Teresa Lavender Fagan u Thomas Piketty (2015), "The hidden wealth of nations: The scourge of tax havens". University of Chicago Press, 2015.

² OECD, "[Illicit Financial Flows from Developing Countries: Measuring OECD Responses](#)", 2014, p. 15.

³ [Global Financial Integrity](#).

⁴ Marc Tran, "Tax Evasion Still Crippling Africa as Rich Countries Fail to Deliver Support", The Guardian, 10 ta' Mejju 2013.

sabiex ikun hemm riżultati effettivi; jinsab imħasseb dwar ir-riskju li jkun hemm sistema internazzjonali b'żewġ veloċitajiet ta' skambju awtomatiku ta' informazzjoni, hekk kif il-pajjiżi li qed jiżviluppaw se jibqgħu barra mill-iskambji reciprocì;

166. Jinnota li l-Afrika bħala kontinent titlef tal-anqas USD 50 biljun dollaru fis-sena fi flussi finanzjarji illeċi, li huwa d-doppju tal-ammont li tirċievi f'ghajnejha internazzjonali; huwa konxju tal-appell imqanqal tar-rappreżentanti tal-pajjiżi li qed jiżviluppaw biex jintemmu r-rifugji fiskali, hekk kif dawn jistokkjaw kapital ta' negozju illegali¹;
167. Jemmen li t-titjib fil-kapaċitajiet tat-taxxa fil-pajjiżi milquta mill-evażjoni u l-evitar tat-taxxa jista' jgħib miegħu beneficiċċi sinifikanti; ifakkar fir-relazzjoni diretta li teżisti bejn il-livell limitu ta' taxxi migbura, u l-kapaċità istituzzjonali tal-gvern; itenni, f'dan ir-rigward, l-evidenza xjentifika li turi li żieda ta' 10 % fil-kapaċità tal-ġestjoni tat-taxxa tikkorrispondi għal tkabbir annwali ta' 1.5 % fil-PDG;
168. Jinnota li l-azzjonijiet tal-UE jinfluwenzaw it-trasparenza tat-taxxa, anke permezz tal-attivitàajiet ta' investiment mill-Bank Ewropew tal-Investiment u mill-Bank Ewropew għar-Rikostruzzjoni u l-Iżvilupp, li jużaw strutturi ta' investiment mhux trasparenti fl-investimenti ta' portafoll tagħhom, u jitlob li tittieħed azzjoni biex jiġu indirizzati dawn il-problemi;
169. Jesprimi t-thassib tiegħu dwar iż-żieda fl-impatt negattiv tal-flussi finanzjarji illeċi, li jirrappreżentaw ostaklu għat-ħalli ekonomiku, l-iżvilupp soċjali, il-ġlieda kontra l-inugwaljanza, l-ġhoti tas-setgħa lill-gvern u l-kapaċità istituzzjonali;
170. Jinnota li l-proċess tal-BEPS ma kienx jinkludi lill-pajjiżi li qed jiżviluppaw bħala shab indaqs fin-negożjati u naqas milli jagħti soluzzjonijiet effettivi ghall-problemi tal-ifqar pajjiżi f'dak li għandu x'jaqsam mat-taxxa, inkluż in-netwerk globali ta' trattati tat-taxxa li sikwit ifixklu lill-pajjiżi li qed jiżviluppaw milli jintaxxaw il-profitti ġġenerati fit-territorju tagħhom; jenfasizza li ma jistax ikun hemm soluzzjonijiet effikaċi għal problema globali jekk il-pajjiżi li qed jiżviluppaw ma jinvolvux ruħħom fir-riforma globali tat-taxxa;

5. L-informaturi

171. Jigħbed l-attenzjoni għall-fatt li l-LuxLeaks, il-Panama Papers, is-Swiss Leaks, il-Bahamas Leaks, il-Football Leaks u għadd kbir ieħor ta' rivelazzjonijiet urew kif l-informaturi jistgħu jaqdu rwol kruċjali fdak li jirrigwarda l-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus, il-frodi, il-pjanifikazzjoni fiskali aggressiva jew il-korruzzjoni, jew biex jitfghu dawl fuq imġiba moħbijsa; jissottolinja, għaldaqstant, li l-protezzjoni tal-informaturi tista' tikkontribwixxi biex jiġi ssalvagwardjat l-interess pubbliku, tiġi promossa l-governanza tajba u jissaħħa l-istat tad-dritt; jinnota li sakemm l-entitajiet marbuta b'obbligu jirriskjaw biss multi baxxi jekk ma jirrapportawx jew jekk jirrapportaw hażin suspecti ta' hasil tal-flus lill-awtoritajiet, il-prevenzjoni tal-ħasil tal-flus u tal-finanzjament tat-terrorizmu se tiġi mxekkla bil-kbir;
172. Jenfasizza r-rwol tat-trejdjunjins u l-organizzazzjonijiet tas-soċjetà civili fl-appoġġ u fl-ġħajnejha lill-informaturi fir-relazzjoni tagħhom mal-organizzazzjoni li jappartjenu

¹ Seduta ta' smiġħ tal-Kumitat PANA dwar il-pajjiżi li qed jiżviluppaw, is-6 ta' April 2017.

għaliha;

173. Jiddispjaċih li xi pajiżi jużaw il-prosekuzzjoni tal-informaturi bħala mezz biex jissalvagwardjaw is-segretezza¹; iqis li huwa ta' dispjaċir kbir li, fil-każ tal-LuxLeaks, s'issa kienu biss l-informaturi u l-ġurnalisti li tharrku, filwaqt li l-prattiki tal-kumpaniji u l-intermedjarji involuti fid-deċiżjonijiet dwar it-taxxa żvelati mid-dokumenti tal-LuxLeaks għadhom ma ġewx ittrattati bis-shiħ; ifakk li l-Parlament Ewropew talab ripetutament biex tittieħed azzjoni sabiex titjieb il-protezzjoni tal-informaturi u l-ġurnalisti;
174. Jilqa' b'sodisfazzjon il-fatt li l-Kummissjoni bħalissa qed tivvaluta l-ambitu tal-azzjoni settorjali orizzontali potenzjali futura jew iż-żieda tagħha fil-livell tal-UE biex tissaħħaħ il-protezzjoni tal-informaturi; jinnota li l-Parlament jinsab fil-proċess li jadotta rapport fuq inizjattiva proprja biex jipprovd r-rakkmandazzjonijiet tiegħu dwar din il-kwistjoni;

6. Il-kooperazzjoni interistituzzjonali

175. Ifakk li, skont l-Artikolu 4(3) tat-TUE, il-prinċipju tal-kooperazzjoni leali jipprevedi li l-Unjoni u l-Istati Membri għandhom, frispett reċiproku shiħ, jgħinu lil xulxin fit-twettiq tal-kompi li johorgu mit-Trattati;
176. Jinnota li l-prinċipju ta' kooperazzjoni leali jinkludi l-obbligu li l-Istati Membri jieħdu l-miżuri kollha adatti biex iżommu l-ambitu u l-effikaċja tad-dritt tal-Unjoni; ifakk li l-Istati Membri għandhom jibqgħu lura milli jieħdu miżuri li jistgħu jippreġudikaw serjament it-twettiq tar-riżultat preskritt mid-dritt tal-UE;
177. Jilqa' l-kooperazzjoni tajba mal-Kummissjoni rigward is-seduti ta' smiġħ tal-President Juncker u l-Kummissarji Jourová u Moscovici, kif ukoll il-parċeċipazzjoni tal-uffiċjali tal-Kummissjoni fil-laqgħat tal-Kumitat; jiddispjaċih, madankollu, li wħud mit-tweġibet li nghataw matul l-iskambju ta' fehmiet xejn ma kienu sodisfaċenti;
178. Jilqa' t-tweġibet li nghataw mill-Ministri tal-Finanzi u tal-Ġustizzja tal-25 Stati Membru bi tweġiba għall-kwestjonarju mibgħut mill-Kumitat; jiddispjaċih, madankollu, li Malta u l-Ungjerija ma wiġbxu, u li Malta, li kellha l-Prezidenza b'rotazzjoni, uriet nuqqas partikolari ta' kooperazzjoni²;
179. Jirrimka l-fatt li l-ftehim mal-Kummissjoni dwar aċċess għal dokumenti kunfidenzjali mhux klassifikati ha sitt xhur, u li dan id-dewmien kien ostaklu kbir għall-hidma tal-Kumitat; jenfasizza li d-dokumenti li waslu mhux kollha huma aġġornati, u ta' spiss kellhom partijiet kbar iċċensurati jew oskurati, li ħoloq aktar ostakli kbar għall-hidma tal-Kumitat; ifakk li l-informazzjoni pprovduta f'dawn id-dokumenti mhux ikkl-klassifikati tqieset bhala kunfidenzjali mill-Kummissjoni u mill-Kunsill, u għalhekk il-Kumitat ma thallieħ jinkludiha fir-rapport finali tiegħu;
180. Ifakk li l-Kumitat stieden lill-Prezidenza attwali u dik li jmiss, f'bosta okkażjonijiet, biex jippartecipaw f'seduti biex jiddiskut u l-kooperazzjoni u t-triq 'il quddiem fil-qasam

¹ "Overcoming the shadow economy", Joseph E. Stiglitz u Mark Pieth, Novembru 2016.

² Id-Danmarka fl-ahħar wieġbet għall-kwestjonarju tal-Kumitat PANA fit-30 ta' Awwissu 2017.

tal-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus, l-evażjoni tat-taxxa u l-evitar tat-taxxa, iżda jiddispjaċiħ li dawn it-talbiet ġew rifsutati f'kull okkażjoni b'argumenti mingħajr bażi;

181. Jinnota li minkejja talbiet lill-Kunsill, l-ebda dokument adegwat ma tqiegħed għad-dispozizzjoni tal-Kumitat; jiddubita, għalhekk, ir-rieda politika tal-Kunsill biex izid it-trasparenza u l-kooperazzjoni fil-ġlieda kontra l-evażjoni tat-taxxa u l-ħasil tal-flus, jew biex jikkonforma mat-Trattat u mal-principju tal-kooperazzjoni leali; jenfasizza li l-Parlament iqis li ċ-ċittadini għandhom ikunu jistgħu jaraw il-pożizzjonijiet tal-gvernijiet rispettivi tagħhom dwar kwistjonijiet importanti bħal dawn;
182. Jinnota b'dispjaċir li mindu twaqqaf il-Kumitat ta' Inkjesta dwar il-Panama Papers tal-Parlament Ewropew, il-Kunsill ipprova jostakola l-hidma tiegħu, inkluż bil-hruġ ta' Nota ta' Informazzjoni lill-Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti rigward il-PANA fl-1 ta' Lulju 2016 li talbet għal approċċ koordinat u unifikat fost l-Istati Membri biex jiġi limitat l-ambitu tal-inkiesta, u rrakkomanda li tīgi rifsutata l-partecipazzjoni fl-inkiesta fċerti ċirkostanzi;
183. Jiddeplora l-fatt li l-President tal-Kodiċi tal-Kondotta dwar it-Tassazzjoni tal-Intrapriži tal-Kunsill irrifjuta l-istedina sabiex jipparteċipa f'seduta ta' smiġħ tal-kumitat fuq bażiċċiċiet legali li diffiċċi jinftieħmu ("mhux korp tal-UE");
184. Iqis li l-kooperazzjoni mill-Kunsill u l-Kodiċi tal-Kondotta dwar it-Tassazzjoni tal-Intrapriži tiegħu xejn ma kienet sodisfaċenti sa issa, u li dan fih nnifsu jikkostitwixxi ostaklu serju għall-ħidma u l-konstatazzjonijiet tal-Kumitat PANA;
185. Jinnota li minħabba r-rifjut kontinwu tal-Kummissjoni u tal-Kunsill li japprovaව il-proposta għal regolament tal-Parlament Ewropew dwar id-dispozizzjonijiet dettaljati li jirregolaw l-eżerċizzju tad-dritt ta' inkjesta tal-Parlament, il-kumitat ta' inkjesta u l-kumitat speċjali tal-Parlament xorta għad m'għandhomx bieżżejjed kompetenzi – pereżempju, m'għandhomx id-dritt li jħarrku lix-xhieda biex jixħdu u li jinfurzaw l-aċċess għad-dokumenti – meta mqabbla ma' kumitat simili tal-Istati Membri jew tal-Kungress tal-Istati Uniti;
186. Jittama li s-setgħat superviżorji tal-awtoritajiet tat-taxxa jiġu estiżi biex jiżguraw monitoraġġ aktar qawwi tal-opaċċità u intelligence finanzjarja aktar b'saħħitha;
187. Jikkonkludi, għalhekk, li għar-raġunijiet imsemmija hawn fuq, kien hemm ksur tal-principju ta' kooperazzjoni leali minn xi Stati Membri u anke mill-Kunsill u l-korpi tiegħu;

7. Konkluzjonijiet

188. Jikkonkludi li l-problema sottostanti inkorporata fil-Panama Papers hija ċ-ċaqliq ta' flus bejn ġurisdizzjonijiet differenti bil-ġhan li jitnaqqsu jew li ma jithallsux taxxi jew li jsir ħasil tal-flus, kemm offshore kif ukoll onshore; jemmen li hemm bżonn urgħenti ta' aktar rieda politika, regolamentazzjoni aħjar u infurzar u monitoraġġ aktar b'saħħithom tar-regoli eżistenti biex jingħelbu dawn il-prattiki;
189. Iqis li bl-użu ta' trusts, kumpanji tal-isem, rifiġji fiskali u strutturi finanzjarji internazzjonali kumplessi, xi kumpanji multinazzjonali u individwi ta' valur nett għoli ħbew b'success ġidhom mill-awtoritajiet tat-taxxa u minn oħrajn li għandhom interassi finanzjarji legittimi fir-rigward tagħhom, pereżempju, u b'hekk saru immuni billi

ppożizzjonaw ġidhom fvakwu legiżlattiv;

190. Jikkonkludi li n-nuqqas ta' kooperazzjoni u koordinament bejn u fost l-istituzzjonijiet tal-UE u l-aġenziji tagħha, l-Istati Membri u l-awtoritajiet kompetenti dwar atti legiżlattivi differenti rigward l-evażjoni tat-taxxa, l-evitar tat-taxxa u l-hasil tal-flus huwa problema sistemika;
191. Jikkonkludi li certi Stati Membri għandhom it-tendenza li ma jipprovdus informazzjoni rilevanti bil-kwantità u l-kwalità mixtieqa u ġeneralment ma jidhix li jagħmlu sforzi ġenwini biex iħarr Xu l-ġlieda kontra l-evitar tat-taxxa u l-evażjoni tat-taxxa, li jikkostitwixxi ksur tal-prinċipju tal-kooperazzjoni leali minqu fit-TUE; jikkonkludi li dawn l-Istati Membri qed jagħmlu ħilithom biex jaħbu l-imġiba ġażina tagħhom stess;
192. Ifakk li t-trasprenza, l-iskambju ta' informazzjoni, l-infurzar adegwat u t-titjib kontinwu tat-tekniki ta' prevenzjoni huma importanti fil-ġlied kontra l-evażjoni tat-taxxa, l-evitar tat-taxxa u l-hasil tal-flus; jikkonkludi li r-rappurtar pubbliku pajjiż b'pajjiż bl-informazzjoni dwar it-taxxa tal-kumpaniji l-kbar kollha huwa ġustifikat;
193. Jikkonkludi li l-legiżlazzjoni tal-UE fis-seħħi ma kinitx bizzarejjed qabel ir-rivelazzjonijiet tal-Panama Papers u ma kinitx dejjem infurzata b'mod effettiv, u b'hekk ippermettiet li l-intermedjarji jaqdu dmiri jieħiethom b'mod formal, bħad-diliġenza dovuta tal-klijenti u obbligi oħra ta' rappurtar, filwaqt li jevitaw l-ispirtu tar-regoli; jinnota li minn dak iż-żmien 'l hawn twettqu diversi rieżamijiet, pereżempju dwar id-DAC u l-AMLD, u li ġew ippreżentati proposti legiżlattivi ġodda, bħar-rappurtar pajjiż b'pajjiż u r-regolamentazzjoni tal-intermedjarji, filwaqt li proposti oħra ġew imġedda, bħal pereżempju l-proposta legiżlattiva dwar il-Baži Komuni Konsolidata għat-Taxxa Korporattiva (BKTK); jinnota li l-President tal-Kummissjoni Ewropea impenna ruħu li jressaq proposti biex tissaħħah il-kooperazzjoni fil-qasam tat-taxxa bejn l-Istati Membri permezz tal-obbligu li jwieġbu talbiet fi grupp dwar kwistjonijiet ta' taxxa, sabiex Stat Membru wieħed ikun jista' jipprovdi l-informazzjoni kollha meħtieġa lill-oħrajn biex jipproċedu kontra dawk li jevadu t-taxxa f'livell transfruntier, u anke biex isiru proposti dwar ir-riforma fit-taxxa skont l-Artikolu 116 tat-TFUE, li jinvolvu deċiżjoni kongunta bejn il-Kunsill u l-Parlament Ewropew, biex tiġi eliminata d-distorsjoni tal-kundizzjonijiet ta' kompetizzjoni fis-suq intern;
194. Jikkonkludi b'mod partikolari li kien hemm titjib gradwali sinifikanti f'dak li jirrigwarda registry ta' UBOs b'aċċessibbiltà bbażata fuq l-interess legittimu; jenfasizza li r-reviżjoni attwali tal-AMLD tfitteż li ttejjeb is-setgħat tal-FIUs tal-UE u tiffacilita l-kooperazzjoni tagħhom, iżda li l-ambitu ta' applikazzjoni għadu limitat wisq u li hemm bżonn li tinqasam l-informazzjoni finanzjarja mhux biss biex jiġu indirizzati r-reati ekonomiċi kollha, iżda wkoll sabiex jiġi traċċat ir-rikavat minn attivitajiet marbutin mal-frodi;
195. Jikkonkludi li l-identifikazzjoni xierqa tal-UBOs tibqa' ostaklu ewlien biex jiġu eliminati skemmi ta' evitar tat-taxxa illegali, u li n-natura internazzjonali tal-flussi finanzjarji u tal-istrutturi tal-kumpaniji żvelati mill-Kumitat PANA taggrava din il-problema;
196. Jenfasizza li l-kreattività tal-persuni li jevitaw it-taxxa hija aktar mghaġġla mill-

formulazzjoni tal-legiżlazzjoni, u li l-intermedjarji u l-facilitaturi għandhom it-tendenza li jibqgħu fuq in-naħa t-tajba tal-ligi permezz ta' konformità kreattiva; jenfasizza f'dan ir-rigward l-użu ta' diskrepanzi regolatorji bejn il-pajjiżi bħala facilitaturi ewlenin ta' prattiki bħal dawn;

197. Jikkonkludi li l-amministrazzjoni tal-ġid għadha professjoni li, fil-biċċa l-kbira, mhijiex regolata, u li għandhom jiġu stabbiliti regoli u standards vinkolanti fil-livell internazzjonali b'mod li din il-professjoni tiġi regolata u definita aħjar;
198. Jinnota li t-taxxi għandhom jithallsu fejn jiġu ġġenerati l-profitti; jiddeplora l-fatt li minħabba li ma kienx hemm bizzżejjed legiżlazzjoni tal-Unjoni jew minħabba li ma gietx implimentata b'mod effettiv, setgħu jsiru l-azzjonijiet u l-kostruzzjonijiet finanzjarji žvelati fil-Panama Papers, li rnexxielhom jevitaw dan il-principju bażiku; jikkonkludi li hemm bżonn li jiġi adottat approċċ komuni tal-UE biex jiġu miġġielda l-kumpaniji tal-isem fil-pajjiżi terzi, fl-OCTs u fl-ORs, u biex jingiebu fi tmiem darba għal dejjem il-prattiki kollha mfassla biex jiġi evitat milli jithallas l-ammont ġust ta' taxxi fl-UE, abbaži tat-trasparenza min-naħha tal-benefiċjarji aħħarin;
199. Jikkonkludi li dan kien possibbli minħabba li l-Istati Membri ma implimentawx bizzżejjed il-legiżlazzjoni u l-Kummissjoni ma wettqitx bizzżejjed infurzar; jiddispjaċihi li għal raġunijiet politici, xi kultant anke jekk tkun teżisti l-legiżlazzjoni u jkun hemm bizzżejjed persunal biex jimplimentaha, dan ma jiżgurax l-implimentazzjoni tagħha;
200. Iqis li l-pajjiżi u t-territorji extra-Ewropej marbuta mal-Istati Membri, li xi wħud minnhom jidhru fil-Panama Papers, huma nieqsa mill-infrastruttura meħtieġa, mirriżorsi finanzjarji u mill-kapaċità umana biex jiżguraw is-sorveljanza lokali tas-settar finanzjarju¹;
201. Jinnota li l-Kummissjoni mhijiex mghammra bizzżejjed f-terminali ta' riżorsi biex tiżgura l-infurzar shiħi tal-legiżlazzjoni tal-UE kontra l-ħasil tal-flus, l-evażjoni tat-taxxa u l-evitar tat-taxxa;
202. Jiddispjaċihi li kwistjonijiet marbuta mal-politika tat-tassazzjoni fil-livell tal-Kunsill spiss jiġu mblukkati minn Stati Membri individwali sabiex jipproteġu r-rifugji fiskali; jitlob, għalhekk, it-tnejħiha tal-principju tal-unanimità tal-Istati Membri fi kwistjonijiet ta' taxxa sabiex isir progress fil-ġlieda favur ġustizzja fil-qasam tat-taxxa u biex jitnaqqas il-piż minn fuq iċ-ċittadini tal-UE;
203. Jikkonkludi li l-FIUs huma strumenti ewlenin għall-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus; josserva, madankollu, l-istrutturi differenti madwar l-UE u l-fatt li dawn mhumiex mghammra b'bizzżejjed persunal sabiex ilahħqu mal-kompliti tagħhom, inkluż biex jeżaminaw l-ġhadd dejjem jikber ta' STRs xprunati minn legiżlazzjoni ġidida, u li dawn jistgħu jittrattaw biss parti żgħira mill-problema; jikkonkludi li l-istituzzjonijiet tal-Istati Membri inkarigati mill-implimentazzjoni u l-infurzar tar-regoli dwar il-frodi tat-taxxa u l-ħasil tal-flus jeħtieġ li jkunu kompletament indipendenti mill-influwenza politika; jikkonkludi li hemm bżonn li jiġi żgurat li l-investigazzjonijiet imwettqa mill-FIUs jiġu segwiti permezz ta' investigazzjonijiet kriminali mill-pulizija jekk is-sitwazzjoni tiġġustifika dan, inkella n-nuqqas ta' azzjoni mill-pulizija għandha tiġi kwalifikata bħala amministrazzjoni hażina; jiddispjaċihi li f'hafna mill-każijiet l-FIUs huma politikament

¹ "Tax evasion, money laundering and tax transparency in the EU Overseas Countries and Territories", Dr Isabelle Ioannides u Jan Tymowski, is-Servizz ta' Ricerka tal-Parlament Ewropew (EPERS), April 2017.

preġudikati;

204. Jinnota li d-diffikultajiet fil-kondiżjoni tal-informazzjoni bejn l-FIUs u fl-użu tal-informazzjoni misluta mill-STRs (rapporti dwar tranżazzjonijiet suspettuži) u mill-SARs (rapporti dwar attività suspettuža) jirriżultaw parzialment minħabba l-evoluzzjoni mhux ugħali tal-FIUs f-partijiet differenti tad-dinja;
205. Jikkonkludi li, f-każiċċi rilevanti, is-sanzjonijiet mhux dejjem jiġu applikati jew mhumiex bizzżejjed ta' deterrent; jiddeplora l-fatt, f'dan il-kuntest, li l-Istati Membri qed ikomplu jopponu li l-UE timponi sanzjonijiet fuq pajjiżi terzi, li t-tassazzjoni tagħhom titqies ta' hsara għall-Unjoni;
206. Jikkonkludi li abbaži tal-konstatazzjonijiet tal-Kumitat PANA, jistgħu jiġu identifikati diversi każiċċi ta' amministrazzjoni hażina tal-legiżlazzjoni tal-UE, jiġifieri dawk li jirrigwardaw:
 - in-nuqqas tal-awtoritajiet tal-Istati Membri li jikkomunikaw b'mod spontanu informazzjoni dwar it-taxxa lil Stat Membru ieħor, f-każiċċi li hemm raġunijiet li wieħed jissopponi li kien hemm telf ta' introju mit-taxxa fi Stati Membri oħra (l-Artikolu 9(1) DAC), u n-nuqqas tal-Kummissjoni li tiżgura l-implementazzjoni effettiva tad-DAC;
 - in-nuqqas tal-awtoritajiet tal-Istati Membri li jaġixxu fuq l-evidenza ta' nuqqas serju u persistenti li jiġu identifikati s-sidien beneficijarji, fil-kuntest tad-diliġenza dovuta tal-klijenti, jew li jitkolbu li l-verifika tal-identità tal-klijent u tas-sid beneficijarju sseħħ qabel il-ħolqien ta' relazzjoni kummerċjali jew it-twettiq tat-tranżazzjoni (l-Artikolu 8(1)(b), l-Artikolu 9(1) tal-AMLD III), u n-nuqqas tal-Kummissjoni li tiżgura l-implementazzjoni effettiva tal-AMLD III;
 - in-nuqqas tal-awtoritajiet tal-Istati Membri li jiżguraw li l-entitajiet marbuta b'obbligu fir-rigward tal-AML ikunu jistgħu jinżammu responsabbli għal ksur tad-dispożizzjonijiet nazzjonali, inkluż ir-rappurtar ta' informazzjoni dwar is-sjieda beneficijarja lill-awtoritajiet kompetenti (l-Artikolu 39(1) tal-AMLD III), u n-nuqqas tal-Kummissjoni li tiżgura l-implementazzjoni effettiva tal-AMLD III;
 - in-nuqqas tal-Kummissjoni li tipprovdi lista ta' pajjiżi terzi li għandhom nuqqasijiet strategiċi fir-regimi tagħhom kontra l-ħasil tal-flus;
 - in-nuqqas tal-awtoritajiet tal-Istati Membri li japplikaw penali amministrattivi u miżuri amministrattivi oħra fil-konfront tal-istituzzjonijiet li jinstabu responsabbli ta' ksur serju tad-dispożizzjonijiet nazzjonali adottati skont l-AMLD III, kif meħtieġ mill-Artikolu 67(1)(o) u l-Artikolu 67(2) tad-Direttiva 2013/36/UE (CRD IV), u n-nuqqas tal-Kummissjoni li tiżgura l-implementazzjoni effettiva tas-CRD IV;
 - in-nuqqas tal-Istati Membri li jikkooperaw b'mod leali fil-qafas tal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta dwar it-Tassazzjoni tal-Intrapriżi u n-nuqqas li jħarsu l-principju ta' kooperazzjoni leali, kif meħtieġ mill-Artikolu IV tat-TFUE; in-nuqqas tal-Kummissjoni li taġixxi bhala gwardjan tat-trattati;
207. Jiddispjaċiħ dwar in-nuqqas ta' kooperazzjoni ta' certi istituzzjonijiet tal-UE mal-Kumitat PANA; jiddikjara li dan jikkostitwixxi ksur tal-principju ta' kooperazzjoni leali;

208. Jikkonkludi li n-natura magħluqa u sigrieta kif ukoll ir-regim deċiżjonali ineffiċjenti, ibbażat fuq kunsens wiesa', tal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta dwar it-Tassazzjoni tal-Intrapriži tal-Kunsill, huwa ta' detriment għall-formulazzjoni, l-adozzjoni u l-implementazzjoni effettivi u mhaffa ta' leġiżlazzjoni importanti kontra l-evażjoni tat-taxxa fi ħdan l-UE; jenfasizza, għalhekk, il-ħtieġa ta' responsabbiltà u trasparenza mtejba rigward l-azzjonijiet, id-dikjarazzjonijiet u l-pożizzjonijiet tal-Istati Membri involuti fil-grupp u għal riforma profonda tal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta;
209. Iqis li r-rekwizit ta' unanimità fi ħdan il-Kunsill għall-emendar u l-adozzjoni tal-leġiżlazzjoni inaqqsas ir-ritmu tal-progress fil-qasam tat-tassazzjoni fl-UE;
210. Jiddispjaċiħ ħafna li ghadd kbir ta' partijiet ikkonċernati rrifjutaw li jiltaqgħu mad-delegazzjonijiet tal-PANA, jew irrifjutaw li jidhru quddiem il-Kumitat PANA, jew ma wiġgbux il-mistoqsijiet b'mod sodisfaċenti;
211. Jikkundanna l-qtıl tal-ġurnalista Maltija Daphne Caruana Galizia, li kienet waħda mill-ġurnalisti fuq quddiem nett tal-ġlieda kontra l-korruzzjoni u l-ħasil tal-flus, li kienet irrappurtat b'mod estensiv dwar il-Panama Papers u li fis-16 ta' Ottubru 2017 inqatlet b'bomba fil-karozza; itenni li tali okkorrenzi huma kompletament inaċċettabbli fl-Istati Membri tal-UE;
212. Jikkonkludi, għalhekk, li ghadd ta' kwistjonijiet għadhom mingħajr risposta fir-rigward tal-ghan li tiġi aċċertata bis-shih l-iskala ta' din il-kwistjoni u l-metodi użati f'dawn l-iskemi, u jissuġġerixxi li jitkomplew il-kompliti tal-inkjesta f'kumitat permanenti jew grupp ta' hidma ta' livell għoli fil-Parlament Ewropew.

OVERVIEW OF ACTIVITIES DURING THE MANDATE

July 2016 - December 2017

* * *

I. COMMITTEE COMPOSITION

<u>1. Bureau</u>		
Werner Langen	Chairman	EPP
Ana Gomes	1st Vice-Chair	S&D
Pirkko Ruohonen-Lerner	2nd Vice-Chair	ECR
Fabio De Masi	3rd Vice-Chair (<i>until 22 October 2017</i>)	GUE/NGL
Eva Joly	4th Vice-Chair	Greens/EFA

<u>2. Coordinators</u>	
Dariusz Rosati	EPP
Markus Ferber (Deputy Coordinator)	EPP
Peter Simon	S&D
Bernd Lucke	ECR
Michael Theurer (<i>until 30 June 2017</i>)	ALDE
Maite Pagazaurtundúa Ruiz (<i>from 1st July 2017</i>)	ALDE
Louis Michel (Deputy Coordinator)	ALDE
Patrick Le Hyaric	GUE/NGL
Matt Carthy (Deputy Coordinator)	GUE/NGL
Sven Giegold	Greens/EFA

David Coburn	EFDD
Barbara Kappel	ENF

3. Co-Rapporteurs

Jeppe Kofod	S&D
Petr Jezek	ALDE

4. Shadow-Rapporteurs

Ludek Niedermayer	EPP
Angel Dzhambazki	ECR
Miguel Urbán Crespo	GUE/NGL
Molly Scott Cato	Greens/EFA
Marco Valli	EFDD
Barbara Kappel	ENF

5. Members

The committee is composed of 65Members distributed by political groups as follows:

EPP	20
S&D	17
ECR	6
ALDE	6
GUE/NGL	4
Greens/EFA	4
EFDD	3
ENF	4

List of Members as of 18 October 2017

FULL Members		
L	EPP	19/20
DE	M. BALZ Burkhard	
MT	M. CASA David	
FR	M. ENGEL Frank	
DE	M. FERBER Markus	
PT	M. FERNANDES José Manuel	
ES	M. DE GRANDES PASCUAL Luis	
DE	M. KARAS Othmar	
FR	M. LAMASSOURE Alain	
NL	Mme DE LANGE Esther	
DE	M. LANGEN Werner (Chair)	
FR	Mme LE GRIP Constance	
ES	M. MATO Gabriel	
PT	M. MELO Nuno	
MT	Mme METSOLA Roberta	
CS	M. NIEDERMAYER Luděk	
FI	Mme PIETIKÄINEN Sirpa	
PL	M. ROSATI Dariusz	
SL	Mme TOMC Romana	
NL	M. VANDENKENDELAERE Tom	
L	S&D	15/17
FR	M. BAYET Hugues	
IT	M. COFFERATI Sergio Gaetano	
IT	M. GASBARRA Enrico	
PT	Mme GOMES Ana (1st VC)	
IT	M. GUALTIERI Roberto	
ES	M. JÁUREGUI ATONDO Ramón	
EL	Mme KAILI Eva	
DA	M. KOFOD Jeppe	
DE	M. KÖSTER Dietmar	
ET	Mme LAURISTIN Marju	
ES	M. LÓPEZ AGUILAR Juan Fernando	
FR	M. MAUREL Emmanuel	
DE	Mme REGNER Evelyn	
DE	M. SIMON Peter	
NL	M. TANG Paul	
L	ECR	6/6
BG	M. DZHAMBASZKI Angel	
PL	M. LEGUTKO Ryszard Antoni	
DE	M. LUCKE Bernd	
FI	Mme RUOHONEN-LERNER Pirkko (2nd VC)	
EN	Mme SWINBURNE Kay	
LV	M. ZĪLE Roberts	
L	ALDE	6/6
CS	M. JEŽEK Petr	
FR	M. MICHEL Louis	
NL	Mme VAN NIEUWENHUIZEN Cora	
ES	Mme PAGAZAURTUNDÚA RUIZ Maite	

SUBSTITUTES		
L	EPP	19/20
BG	M. ADEMOV Asim Ahmedov	
FR	M. CADEC Alain	
EL	M. CHRISTOFOROU Lefteris	
FR	Mme DATI Rachida	
EN	M. HAYES Brian	
SV	M. HÖKMARK Gunnar	
DE	M. JAHR Peter	
EN	M. KELLY Seán	
EL	M. KYRTSOS Georgios	
HR	Mme MALETIĆ Ivana	
DE	M. MANN Thomas	
IT	M. MARTUSCIELLO Fulvio	
EN	M. SCHÖPFLIN György	
DE	M. SCHULZE Sven	
SK	M. ŠTEFANEK Ivan	
RO	M. STOLOJAN Theodor Dumitru	
IT	M. TAJANI Antonio	
HU	M. WINKLER Iuliu	
MT	M. ZAMMIT DIMECH Francis	
L	S&D	17/17
FR	Mme BERÈS Pervenche	
EN	Mme CHILDERS Nessa	
FR	Mme DELVAUX Mady	
SL	Mme FAJON Tanja	
PL	Mme GERINGER DE OEDENBERG Lidia Joanna	
EN	Mme GILL Neena	
DE	M. LIETZ Arne	
SV	M. LUDVIGSSON Olle	
EN	Mme MCAVAN Linda	
HU	M. NIEDERMÜLLER Péter	
RO	M. PAVEL Emilian	
FR	Mme ROZIÈRE Virginie	
MT	M. SANT Alfred	
PT	M. DOS SANTOS Manuel	
IT	Mme SCHLEIN Elly	
HU	M. SZANYI Tibor	
IT	M. VIOTTI Daniele	
L	ECR	4/6
EN	M. KARIM Sajjad	
NL	M. LOONES Sander	
IT	M. SERNAGIOTTO Remo	
EN	M. TANNOCK Charles	
L	ALDE	6/6
LT	M. AUŠTREVICIUS Petras	
ES	M. CALVET CHAMBON Enrique	
FR	M. CORNILLE Thierry	
FR	Mme GRIESBECK Nathalie	

DE	M. THEURER Michael
ES	M. TREMOSA I BALCELLS Ramon
L	GUE/NGL 4/4
EN	M. CARTHY Matt
DE	M. DE MASI Fabio (3rd VC)
FR	M. LE HYARIC Patrick
ES	M. URBÁN CRESPO Miguel
L	Greens/EFA 4/4
FR	M. DURAND Pascal
DE	M. GIEGOLD Sven
FR	Mme JOLY Eva (4th VC)
EN	Mme SCOTT CATO Molly
L	EFDD 3/3
EN	M. COBURN David
EN	M. FINCH Raymond
DE	Mme VON STORCH Beatrix
L	ENF 4/4
IT	M. BORGHEZIO Mario
DE	Mme KAPPEL Barbara
FR	M. LEBRETON Gilles
IT	M. ZANNI Marco
L	N-A 1/1
EL	M. ZARIANOPOULOS Sotirios

NL	Mme IN 'T VELD Sophia
SV	M. TORVALDS Nils
L	GUE/NGL 4/4
ES	Mme ALBIOL GUZMÁN Marina
EL	M. HADJIGEORGIOU Takis
EL	M. KOULOGLOU Stelios
PT	M. VIEGAS Miguel
L	Greens/EFA 4/4
FI	Mme HAUTALA Heidi
DE	M. REIMON Michel
ES	M. SOLÉ Jordi
ES	M. URTASUN Ernest
L	EFDD 3/3
EN	M. BATTEN Gerard
EN	M. CARVER James
IT	M. VALLI Marco
L	ENF 3/4
IT	M. FONTANA Lorenzo
FR	M. MONOT Bernard
DE	M. PRETZELL Marcus

II. COMMITTEE MEETINGS and MISSIONS

The constitutive meeting took place on **12 July 2016**.

The PANA Committee held **30 ordinary meetings** and **16 Coordinators' meetings** from July 2016 until November 2017.

PANA Committee meetings

- **28 meetings in Brussels**
- **2 meetings in Strasbourg**

1 joint meeting

- with ECON with National Parliaments, in Brussels, on 31 January 2017

1 joint hearing

- with JURI on 'The EU-wide protection of whistleblowers', in Brussels, on 21 June 2017

2 workshops

- on 'How to better prepare works of Inquiry Committee', in Brussels, on 19 and 20 October 2016
- on 'Offshore activities and money laundering: recent findings and challenges , in Brussels, on 26 January 2017

Coordinators' meetings

- 12 July 2016 in Brussels
- 8 September 2016 in Brussels
- 12 September 2016 in Strasbourg
- 12 October 2016 in Brussels
- 8 November 2016 in Brussels
- 21 November 2016 in Strasbourg
- 7 December 2016 in Brussels
- 23 January 2017 in Brussels
- 2 February 2017 in Brussels
- 13 February 2017 in Strasbourg ('Joint PANA/AFCO/EMIS Coordinators' meeting')
- 13 March 2017 in Strasbourg
- 3 April 2017 in Strasbourg

- 4 May 2017 in Brussels
- 30 May 2017 in Brussels
- 12 October 2017 in Brussels
- 28 November 2017 in Brussels

Shadow-Rapporteurs meetings

- 11 September 2017 in Strasbourg
- 25 September 2017 in Brussels
- 2 October 2017 in Strasbourg
- 9 October 2017 in Brussels
- 11 October 2017 in Brussels

In addition, the Chair, Werner Langen, the two co-rapporteurs, Jeppe Kofod and Petr Jezek, and the Greens Coordinator, Sven Giegold, were invited to a **meeting with the Members of Belgian Special Committee into the Panama Papers**, on 26 April 2017, in the premises of the Belgian Parliament.

* * *

The PANA Committee held **7 fact-findings missions** from February 2017 until September 2017:

- *9-10 February - Mission to United Kingdom*
- *20 February - Mission to Malta*
- *2-3 March - Mission to Luxembourg*
- *21-24 March - Mission to USA (Washington and Delaware)*
- *22-23 June - Mission to Portugal*
- *7 July - Mission to Cyprus*
- *14-15 September - Mission to Switzerland*

III. ACTIVITIES OF THE COMMITTEE

1. Programme of hearings and missions

Date	Topic / objective
Tuesday, 27 September 2016 09.00 - 11.30 Public hearing	Panama papers – Discussion with the investigative journalists behind the revelations
Thursday, 13 October 2016 9.00 - 12.30 Public hearing	Anti-money laundering and tax evasion: Who sets the rules and how?
Wednesday, 19 October 2016, 15.00 - 18.00 Thursday, 20 October 2016 9.00 - 17.30 Workshop	"How to better prepare works of Inquiry Committee"
Tuesday, 8 November 2016 14.00 - 15.30 Public hearing	Hearing with Věra Jourová, Member of the European Commission responsible for Justice, Consumers and Gender Equality on "Anti-Money Laundering: state of play of the implementation of EU legislation"
Monday, 14 November 2016 15.00 - 18.30 Public hearing	"Anti-money laundering and tax evasion: Who assures compliance with the rules and enforces them?"
Wednesday, 16 November 2016 11.00 - 12.30 Extraordinary meeting	Exchange of views with Professor Joseph E. Stiglitz
Wednesday, 7 December 2016 15.00 - 18.30 Public hearing	Hearing with Pierre Moscovici, Member of the European Commission responsible for Economic and Financial Affairs, Taxation and Customs on "Fight against tax evasion and anti-money laundering: state of play of progress made at EU level"
Tuesday, 24 January 2017 9.00 - 12.30 Public hearing	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part I)
Thursday, 26 January 2017 11.00 - 12.00 Committee meeting	Working document on the inquiry into Money Laundering, Tax Avoidance and Tax Evasion
Thursday, 26 January 2017 14.00 - 16.00 Workshop	Workshop on "Offshore activities and money laundering: recent findings and challenges"
Interparliamentary week Tuesday, 31 January 2017 9.30 - 11.15 Joint hearing ECON/PANA with National Parliaments	Panama Papers, Bahamas leaks: which follow-up did national Parliaments give to the revelations? Which lessons can be learned?

Date	Topic / objective
Thursday, 9 February 2017 9.00 - 12.30 Public hearing	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part II)
Thursday, 9 February pm - Friday 10 February 2017 Mission	Mission to United Kingdom
Monday, 20 February 2017 Mission	Mission to Malta
Thursday, 2 March pm - Friday 3 March am Mission	Mission to Luxembourg
Monday, 6 March 2017 15.00 - 18.30 Public hearing	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part III)
21 to 24 March 2017 Mission	Mission to USA
Thursday, 6 April 2017 9.00 - 12.00 (Strasbourg) Public hearing	Impact of the schemes revealed by the Panama Papers
Thursday, 27 April 2017 14.30 - 18.00 Committee meeting	Presentation of studies (Part I) Session 1: Money laundering and tax evasion: What's the impact on Member States and how effective are they in fighting it?
Tuesday, 2 May 2017 15.00 - 18.30 Committee meeting	Presentation of studies (Part II) Session 2: Offshore practices: The roles and responsibilities of intermediaries and the relations of EU Member States with their overseas countries and territories
Thursday, 4 May 2017 9.00 - 12.30 Public hearing	Hearing with Commissioner Pierre Moscovici, Member of the European Commission responsible for Economic and Financial Affairs, Taxation and Customs
Tuesday, 9 May 2017 9.00 - 12.30 Public hearing	Cooperation in tax matters with European jurisdictions
Tuesday, 30 May 2017 15.00 - 16.30 Public hearing	Hearing with the President of the European Commission, J.C. Juncker
Tuesday, 30 May 2017 16.45 - 17.30 Public hearing	Hearing with F. Rocha Andrade
Wednesday, 21 June 2017 9.00 - 11.00 Joint PANA/JURI public hearing	Joint PANA-JURI hearing 'The EU-wide protection of whistleblowers'
Wednesday, 21 June 2017 15.00 - 17.30 Public hearing	Financial Intelligence Units (FIUs) ins and outs and the Russian "Laundromat" case

Date	Topic / objective
Thursday, 22 June 2017 Friday, 23 June 2017 Mission	Mission to Portugal
Monday, 3 July 2017 19.00 - 20.30 (Strasbourg) Public hearing	Hearing with Věra Jourová, Member of the European Commission responsible for Justice, Consumers and Gender Equality
Friday, 7 July 2017 Mission	Mission to Cyprus
Monday, 10 July 2017 16.30 - 18.30 Committee meeting	Consideration of draft report + draft recommendation
Tuesday, 11 July 2017 14.00 - 16.00 Committee meeting	Exchange of views with EU Finance Ministers
Thursday, 14 September Friday, 15 September 2017 Mission	Mission to Switzerland
Tuesday, 26 September 2017 9.00 - 12.30 Public hearing	Hearing on "Tax planning: do celebrities and companies breach the EU law?"
Thursday, 12 October 2017 10.00 - 12.30 Committee meeting	Consideration of amendments
Wednesday, 18 October 14.00 - 17.30 Committee meeting	Vote on draft report and draft recommendation
Tuesday, 28 November 2017 10.00 - 12.30 Public hearing	Hearing on "Money Laundering: The case of NLB financial group Slovenia and Azerbaijan Laundromat revelations"
Tuesday, 28 November 2017 15.00 - 18.00 Public hearing	Hearing on "The Paradise Papers - What are they about and why are they relevant"

2. List of speakers (hearings and missions)

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Gerard Ryle	Tuesday, 27 September 2016 09.00 - 11.30 Public hearing	International Consortium of Investigative Journalists (ICIJ)	Director	United States	Panama papers – Discussion with the investigative journalists behind the revelations
Bastian Obermayer	Tuesday, 27 September 2016 09.00 - 11.30 Public hearing	Süddeutsche Zeitung	Journalist	Germany	Panama papers – Discussion with the investigative journalists behind the revelations
Frederik Obermaier	Tuesday, 27 September 2016 09.00 - 11.30 Public hearing	Süddeutsche Zeitung	Journalist	Germany	Panama papers – Discussion with the investigative journalists behind the revelations
Kristof Clerix	Tuesday, 27 September 2016 09.00 - 11.30 Public hearing	Knack Magazine	Journalist	Belgium	Panama papers – Discussion with the investigative journalists behind the revelations
Oliver Zihlmann	Tuesday, 27 September 2016 09.00 - 11.30 Public hearing	Sonntagszeitung / Le Matin Dimanche	Journalist	Switzerland	Panama papers – Discussion with the investigative journalists behind the revelations
Julia Stein	Tuesday, 27 September 2016 09.00 - 11.30 Public hearing	Norddeutscher Rundfunk (NDR)	Journalist	Germany	Panama papers – Discussion with the investigative journalists behind the revelations

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Jan Strozyk	Tuesday, 27 September 2016 09.00 - 11.30 Public hearing	Norddeutscher Rundfunk (NDR)	Journalist	Germany	Panama papers – Discussion with the investigative journalists behind the revelations
Minna Knus	Tuesday, 27 September 2016 09.00 - 11.30 Public hearing	MOT (Finnish Broadcasting Company)	Journalist	Finland	Panama papers – Discussion with the investigative journalists behind the revelations
Michael Lennard	Thursday, 13 October 2016 9.00 - 12.30 Public hearing	International Tax Cooperation Section U.N. Dept. of Economic and Social Affairs - United Nations (UN)	Chief of International Tax Cooperation Section U.N.	Switzerland	Anti-money laundering and tax evasion: Who sets the rules and how?
Caroline Malcolm	Thursday, 13 October 2016 9.00 - 12.30 Public hearing	OECD's Centre for Tax Policy and Administration	Senior Counsellor and Advisor to the Director and Deputy Director	France	Anti-money laundering and tax evasion: Who sets the rules and how?
Daniel Thelesklaf	Thursday, 13 October 2016 9.00 - 12.30 Public hearing	Committee on the Evaluation of Anti-Money Laundering Measures and the Financing of Terrorism (MONEYVAL)	President	France	Anti-money laundering and tax evasion: Who sets the rules and how?
Isabelle Vaillant	Thursday, 13 October 2016 9.00 - 12.30 Public hearing	European Banking Authority (EBA)	Director for Regulations	European Union	Anti-money laundering and tax evasion: Who sets the rules and how?

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Elise J. Bean	Wednesday, 19 October 2016 and Thursday, 20 October 2016 Workshop	Levin Center at Wayne State University Law School	Co-Director of Training and Conferences	United States	"How to better prepare works of Inquiry Committee"
Katie Bailey	Wednesday, 19 October 2016 and Thursday, 20 October 2016 Workshop	U.S. House of Representatives' Subcommittee on Government Operations within the Committee on Oversight and Government	Staff Director	United States	"How to better prepare works of Inquiry Committee"
Věra Jourová	Tuesday, 8 November 2016 14.00 - 15.30 Public hearing	European Commission	Commissioner responsible for Justice, Consumers and Gender Equality European Commission	European Union	Hearing with Commissioner Věra Jourová
Giovanni Kessler	Monday, 14 November 2016 15.00 - 18.30 Public hearing	European Anti-Fraud Office (OLAF)	Director General	European Union	"Anti-money laundering and tax evasion: Who assures compliance with the rules and enforces them?"
Simon Riondet	Monday, 14 November 2016 15.00 - 18.30 Public hearing	EUROPOL	Business manager – Head of the Financial intelligence Group	European Union	"Anti-money laundering and tax evasion: Who assures compliance with the rules and enforces them?"
Klaus Meyer-Cabri	Monday, 14 November 2016 15.00 - 18.30 Public hearing	EUROJUST	German Member of EUROJUST's College	European Union	"Anti-money laundering and tax evasion: Who assures compliance with the rules and enforces them?"

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Philippe de Koster	Monday, 14 November 2016 15.00 - 18.30 Public hearing	CTIF-CFI (Belgian Financial Intelligence Unit)	President	Belgium	"Anti-money laundering and tax evasion: Who assures compliance with the rules and enforces them?"
Michel Claise	Monday, 14 November 2016 15.00 - 18.30 Public hearing	Ministry of Justice	Prosecutor	Belgium	"Anti-money laundering and tax evasion: Who assures compliance with the rules and enforces them?"
Norbert Naulin	Monday, 14 November 2016 15.00 - 18.30 Public hearing	"EOKS" (Investigation Group Organised Crime – Tax Fraud)	Head of the special investigation unit "EOKS" of the North Rhine-Westphalia tax authorities who analyse leaked data	Germany	"Anti-money laundering and tax evasion: Who assures compliance with the rules and enforces them?"
Patrick Montagner	Monday, 14 November 2016 15.00 - 18.30 Public hearing	College of the French prudential supervisor	Deputy Secretary General	France	"Anti-money laundering and tax evasion: Who assures compliance with the rules and enforces them?"
Joseph E. Stiglitz	Wednesday, 16 November 2016 11.00 - 12.30 Public hearing	Columbia University in New York	University Professor at Columbia University Former Chair of the Panama Papers Inquiry Committee	United States	Exchange of views with Professor Joseph E. Stiglitz
Pierre Moscovici	Wednesday, 7 December 2016 15.00 - 18.30 Public hearing	European Commission	Commissioner responsible for Economic and Financial Affairs, Taxation and Customs	European Union	Hearing with Commissioner Pierre Moscovici and Ashish Kumar, Policy Analyst at Financial Action Task Force (FATF)

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Ashish Kumar	Wednesday, 7 December 2016 15.00 - 18.30 Public hearing	Financial Action Task Force (FATF)	Policy Analyst	France	Hearing with Commissioner Pierre Moscovici and Ashish Kumar, Policy Analyst at Financial Action Task Force (FATF)
Ronen Palan	Tuesday, 24 January 2017 9.00 - 12.30 Public hearing	Tax Justice Network	Senior advisor	United Kingdom	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part I)
Brooke Harrington	Tuesday, 24 January 2017 9.00 - 12.30 Public hearing	Copenhagen Business School	Associate Professor	Denmark	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part I)
Daniel Hall	Tuesday, 24 January 2017 9.00 - 12.30 Public hearing	Burford Capital	Director and co-head of Burford's global corporate intelligence	United Kingdom	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part I)
Rupert Manhart	Tuesday, 24 January 2017 09.00 - 12.30 Public hearing	Anti-money laundering Committee of The Council of Bars and Law Societies of Europe (CCBE)	Chair	Belgium	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part I)
Richard Frimston	Tuesday, 24 January 2017 09.00 - 12.30 Public hearing	Anti-money laundering Committee of The Council of Bars and Law Societies of Europe (CCBE)	Member of the CCBE and expert on topics relating to tax, beneficial ownership, and offshore activities aspects	Belgium	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part I)

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Wim Mijs	Tuesday, 24 January 2017 09.00 - 12.30 Public hearing	European Banking Federation (EBF)	Chief Executive Officer	Belgium	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part I)
Roger Kaiser	Tuesday, 24 January 2017 09.00 - 12.30 Public hearing	European Banking Federation (EBF)	Senior Policy Adviser	Belgium	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part I)
Stef van Weeghel	Tuesday, 24 January 2017 09.00 - 12.30 Public hearing	Price Waterhouse Coopers (PWC)	Global Tax Policy Leader	Belgium	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part I)
Brigitte Unger	Thursday, 26 January 2017 14.00 - 16.00 Workshop	Utrecht University	Chair of public sector economics	The Netherlands	Working document on the inquiry into Money Laundering, Tax Avoidance and Tax Evasion
Mark Pieth	Interparliamentary week Tuesday, 31 January 2017 9.30 - 11.15 Joint hearing ECON/PANA with National Parliaments	University of Basel, Switzerland	Professor of Criminal Law and Criminology Former Member of Panama Papers Inquiry Committee	Switzerland	Panama Papers, Bahamas leaks: which follow-up did national Parliaments give to the revelations? Which lessons can be learned?
Ed Groot	Interparliamentary week Tuesday, 31 January 2017	Dutch Parliamentary Committee of Inquiry into Tax structures	Chair	The Netherlands	Panama Papers, Bahamas leaks: which follow-up did national Parliaments give to the

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
	9.30 - 11.15 Joint hearing ECON/PANA with National Parliaments				revelations? Which lessons can be learned?
Ahmed Ahmed Laaouej	Interparliamentary week Tuesday, 31 January 2017 9.30 - 11.15 Joint hearing ECON/PANA with National Parliaments	Belgian Special Committee on the Panama Papers	Chair	Belgium	Panama Papers, Bahamas leaks: which follow-up did national Parliaments give to the revelations? Which lessons can be learned?
Kai Jan Krainer	Interparliamentary week Tuesday, 31 January 2017 9.30 - 11.15 Joint hearing ECON/PANA with National Parliaments	Committee on Finance of the Austrian National Council	Vice-Chair	Austria	Panama Papers, Bahamas leaks: which follow-up did national Parliaments give to the revelations? Which lessons can be learned?
Benedikt Strunz	Thursday, 9 February 2017 9.00 - 12.30 Public hearing	Norddeutscher Rundfunk/ NDR	Journalist	Germany	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part II)
Aleksandra Helena Sobisz	Thursday, 9 February 2017 9.00 - 12.30 Public hearing	Berenberg Bank	Former compliance officer	Germany	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part II)
Katrin Keikert	Thursday, 9 February 2017 9.00 - 12.30 Public hearing	Berenberg Bank	Former compliance officer	Germany	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part II)

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Michael Kemmer	Thursday, 9 February 2017 9.00 - 12.30 Public hearing	Association of German Banks	General Manager and member of the Board of Directors	Germany	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part II)
Thorsten Höche	Thursday, 9 February 2017 9.00 - 12.30 Public hearing	Association of German Banks	Head of the legal department	Germany	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part II)
Ulrike Paul	Thursday, 9 February 2017 9.00 - 12.30 Public hearing	Bundesrechtsanwaltskammer (BRAK or German Federal Bar)	Vice-President	Germany	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part II)
Frank Johnigk	Thursday, 9 February 2017 9.00 - 12.30 Public hearing	Bundesrechtsanwaltskammer (BRAK or German Federal Bar)	Head of the Department Money Laundering and Criminal Law	Germany	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part II)
Søren Kristensen	Thursday, 9 February 2017 9.00 - 12.30 Public hearing	Danish Broadcasting Corporation (DR), International Consortium of Investigative Journalists (ICIJ)	Journalist	Denmark	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part II)
Matthew Elderfield	Thursday, 9 February 2017 9.00 - 12.30 Public hearing	Nordea	Head of Group Compliance and Member of Nordea Executive Management	Sweden	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part II)

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Johan Ekwall	Thursday, 9 February 2017 9.00 - 12.30 Public hearing	Nordea	Chief of staff	Sweden	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part II)
Biörn Riese	Thursday, 9 February 2017 9.00 - 12.30 Public hearing	Mannheimer Swartling	Member of the Corporate Sustainability & Risk Management, M&A and Corporate Commercial groups	Sweden	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part II)
Andreas Steen	Thursday, 9 February 2017 9.00 - 12.30 Public hearing	Mannheimer Swartling	Member of Corporate Commercial practice group	Sweden	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part II)
Prem Sikka	Thursday, 9 February Friday 10 February 2017 Mission to UK	Essex Business School	Professor of Accounting	United Kingdom	Mission to United Kingdom
Sol Picciotto	Thursday, 9 February Friday 10 February 2017 Mission to UK	Lancaster University	Emeritus Professor, Senior Fellow, International Centre for Tax & Development	United Kingdom	Mission to United Kingdom
Rita de la Feria	Thursday, 9 February Friday 10 February 2017 Mission to UK	University of Leeds	Professor	United Kingdom	Mission to United Kingdom
Murray Worthy	Thursday, 9 February Friday 10 February 2017 Mission to UK	Anti-corruption organisation Global Witness	Expert on money laundering	United Kingdom	Mission to United Kingdom

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Rachel Davies	Thursday, 9 February Friday 10 February 2017 Mission to UK	Transparency International UK	Senior Advocacy Manager	United Kingdom	Mission to United Kingdom
Richard Murphy	Thursday, 9 February Friday 10 February 2017 Mission to UK	Tax Justice Network	Chartered accountant and political economist	United Kingdom	Mission to United Kingdom
Oliver Pearce	Thursday, 9 February Friday 10 February 2017 Mission to UK	Oxfam	Policy Manager for tax and inequality	United Kingdom	Mission to United Kingdom
Peter Dempsey	Thursday, 9 February Friday 10 February 2017 Mission to UK	Self-employed	Lawyer	United Kingdom	Mission to United Kingdom
Douglas Flint	Thursday, 9 February Friday 10 February 2017 Mission to UK	HSBC	Group Chairman	United Kingdom	Mission to United Kingdom
Paul Rankin	Thursday, 9 February Friday 10 February 2017 Mission to UK	HSBC	Managing Director Group Government Affairs	United Kingdom	Mission to United Kingdom

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Iain McKinnon	Thursday, 9 February Friday 10 February 2017 Mission to UK	HSBC	Group Head of Tax	United Kingdom	Mission to United Kingdom
Paul Kelly	Thursday, 9 February Friday 10 February 2017 Mission to UK	HSBC	Head of Tax Transparency	United Kingdom	Mission to United Kingdom
Hank Cole	Thursday, 9 February Friday 10 February 2017 Mission to UK	HSBC	Global Head of Operational Intelligence	United Kingdom	Mission to United Kingdom
Barbara Patow	Thursday, 9 February Friday 10 February 2017 Mission to UK	HSBC	Global Head of Strategic Initiatives, AML	United Kingdom	Mission to United Kingdom
David Rowe-Francis	Thursday, 9 February Friday 10 February 2017 Mission to UK	HSBC	UK Head of AML	United Kingdom	Mission to United Kingdom
Will Morgan	Thursday, 9 February Friday 10 February 2017 Mission to UK	HSBC	Group Government Affairs, Financial System Integrity	United Kingdom	Mission to United Kingdom
Ian Messer	Thursday, 9 February Friday 10 February 2017 Mission to UK	Law Society of Scotland	Representative of Solicitors Regulation Authority (SRA)	United Kingdom	Mission to United Kingdom

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
John Riches	Thursday, 9 February Friday 10 February 2017 Mission to UK	Law Society of England and Wales (LSEW)	Chair, Society of Trust and Estate Practitioners (STEP) Public Policy Committee	United Kingdom	Mission to United Kingdom
Sandy Bhogal	Thursday, 9 February Friday 10 February 2017 Mission to UK	Law Society of England and Wales (LSEW)	Chair of International Tax Law	United Kingdom	Mission to United Kingdom
Edward Craft	Thursday, 9 February Friday 10 February 2017 Mission to UK	Law Society of England and Wales (LSEW)	Member of the LSEW Company Law Committee	United Kingdom	Mission to United Kingdom
Amy Bell	Thursday, 9 February Friday 10 February 2017 Mission to UK	Law Society of England and Wales (LSEW)	Chair of the LSEW AML Task Force	United Kingdom	Mission to United Kingdom
Robert Hodgkinson	Thursday, 9 February Friday 10 February 2017 Mission to UK	Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW)	Executive Director	United Kingdom	Mission to United Kingdom
Frank Haskew	Thursday, 9 February Friday 10 February 2017 Mission to UK	Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW)	Head of Tax	United Kingdom	Mission to United Kingdom

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Ian Young	Thursday, 9 February Friday 10 February 2017 Mission to UK	Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW)	International Tax Manager	United Kingdom	Mission to United Kingdom
Simon Tosserams	Thursday, 9 February Friday 10 February 2017 Mission to UK	Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW)	EU Affairs Executive	United Kingdom	Mission to United Kingdom
Edward Scicluna	Monday, 20 February 2017 Mission to Malta	EU Presidency Maltese Government	Minister of Finance	Malta	Mission to Malta
Joe V. Bannister	Monday, 20 February 2017 Mission to Malta	Malta Financial Service Authority	Chair	Malta	Mission to Malta
Marianne Scicluna	Monday, 20 February 2017 Mission to Malta	Malta Financial Service Authority	Director-General	Malta	Mission to Malta
Anton Bartolo	Monday, 20 February 2017 Mission to Malta	Malta Financial Service Authority	Director of Enforcement	Malta	Mission to Malta
Lawrence Cutajar	Monday, 20 February 2017 Mission to Malta	Maltese Police	Police Commissioner	Malta	Mission to Malta

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Daphne Caruana Galizia	Monday, 20 February 2017 Mission to Malta	Self-employed	Journalist	Malta	Mission to Malta
Ivan Camilleri	Monday, 20 February 2017 Mission to Malta	Times of Malta	Journalist	Malta	Mission to Malta
Matthew Vella	Monday, 20 February 2017 Mission to Malta	Malta Today	Journalist	Malta	Mission to Malta
Alexander Balzan	Monday, 20 February 2017 Mission to Malta	One News	Journalist	Malta	Mission to Malta
Pierre Mifsud	Monday, 20 February 2017 Mission to Malta	EMD Advocates	Founding partner	Malta	Mission to Malta
Malcolm Booker	Monday, 20 February 2017 Mission to Malta	Deloitte Malta	Chief Executive Officer	Malta	Mission to Malta

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Manfred Galdes	Monday, 20 February 2017 Mission to Malta	ARQ Risk and Compliance Ltd.	Director	Malta	Mission to Malta
Paul Mifsud	Monday, 20 February 2017 Mission to Malta	Sparkasse Bank	Managing Director	Malta	Mission to Malta
Konrad Mizzi	Monday, 20 February 2017 Mission to Malta	Maltese Government	Minister within the Office of the Prime Minister	Malta	Mission to Malta
Beppe Fenech Adami	Monday, 20 February 2017 Mission to Malta	Parliament of Malta	National Deputy	Malta	Mission to Malta
Pierre Gramegna	Thursday, 2 March - Friday 3 March 2017 Mission to Luxembourg	Luxembourg Government	Minister for Finance	Luxembourg	Mission to Luxembourg
Félix Braz	Thursday, 2 March - Friday 3 March 2017 Mission to Luxembourg	Luxembourg Government	Minister for Justice	Luxembourg	Mission to Luxembourg
Eugène Berger	Thursday, 2 March - Friday 3 March 2017 Mission to Luxembourg	Luxembourg Chamber of Deputies	Member of Finance Committee	Luxembourg	Mission to Luxembourg

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Fabien Grasser	Thursday, 2 March - Friday 3 March 2017 Mission to Luxembourg	Le Quotidien Luxembourg	Journalist	Luxembourg	Mission to Luxembourg
Anthony A Simcic	Thursday, 2 March - Friday 3 March 2017 Mission to Luxembourg	HSBC Luxembourg	Managing Director Head of Private Banking	Luxembourg	Mission to Luxembourg
Claude Marx	Thursday, 2 March pm - Friday 3 March am	Commission de Surveillance du Secteur Financier (CSSF)	Director-General	Luxembourg	Mission to Luxembourg
Claude Simon	Thursday, 2 March - Friday 3 March 2017 Mission to Luxembourg	Commission de Surveillance du Secteur Financier (CSSF)	Member of the management Board and Member of SSM Board of Supervisors	Luxembourg	Mission to Luxembourg
François Prum	Thursday, 2 March - Friday 3 March 2017 Mission to Luxembourg	Luxembourgish Bar	Head of Luxembourgish Bar	Luxembourg	Mission to Luxembourg
Wim Piot	Thursday, 2 March - Friday 3 March 2017 Mission to Luxembourg	PwC Luxembourg	Managing Partner and Tax Leader	Luxembourg	Mission to Luxembourg

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Elizabeth Jane McCormick	Thursday, 2 March - Friday 3 March 2017 Mission to Luxembourg	KPMG	Global Head of Tax	Luxembourg	Mission to Luxembourg
Patrick Suet	Monday, 6 March 2017 15.00 - 18.30 Public hearing	Société Générale Bank & Trust	Chairman	France	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part III)
Anne Michel	Monday, 6 March 2017 15.00 - 18.30 Public hearing	Le Monde, ICIJ	Journalist	France	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part III)
Sylvie David-Chino	Monday, 6 March 2017 15.00 - 18.30 Public hearing	BNP Paribas	Global Head of IFS Compliance	France	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part III)
Albert Allo	Monday, 6 March 2017 15.00 - 18.30 Public hearing	TracFin (Traitement du renseignement et action contre les circuits financiers clandestins)	Deputy Director	France	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part III)
Olivier Boutellis-Taft	Monday, 6 March 2017 15.00 - 18.30 Public hearing	Accountancy Europe, NGO	Chief Executive Officer	Belgium	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part III)
Paul Gisby	Monday, 6 March 2017 15.00 - 18.30 Public hearing	Accountancy Europe, NGO	Manager for taxation and transparency	Belgium	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part III)

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Oliver Zihlmann	Monday, 6 March 2017 15.00 - 18.30 Public hearing	Sonntagszeitung Le Matin Dimanche, ICIJ	Journalist	Switzerland	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part III)
Jean-Bernard Schmid	Monday, 6 March 2017 15.00 - 18.30 Public hearing	Swiss Ministry of Justice	Public Prosecutor	Switzerland	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part III)
Peter Lutz	Monday, 6 March 2017 15.00 - 18.30 Public hearing	Self-regulatory organisation for the combating of money laundering of the Swiss Bar Association and Swiss Notary Association	President	Switzerland	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part III)
Giuseppe Marino	Monday, 6 March 2017 15.00 - 18.30 Public hearing	University of Milan	Professor Theory & Practice of International Tax Law	Italy	The role of lawyers, accountants and bankers in Panama Papers (Part III)
Caroline Vicini	21 to 24 March 2017 Mission to USA	Delegation of the European Union to the United States	Deputy Head of Delegation	Washington DC, United States	Mission to USA
Elise Bean	21 to 24 March 2017 Mission to USA	Levin Center at Wayne State University Law School	Co-Director of Training and Conferences	Washington DC, United States	Mission to USA

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Gerard Ryle	21 to 24 March 2017 Mission to USA	International Consortium of Investigative Journalists (ICIJ)	Director	Washington DC, United States	Mission to USA
Gary Kalman	21 to 24 March 2017 Mission to USA	FACT Coalition	Executive Director	Washington DC, United States	Mission to USA
Tom Cardamone	21 to 24 March 2017 Mission to USA	Global Financial Integrity	Managing Director	Washington DC, United States	Mission to USA
Jane Gravelle	21 to 24 March 2017 Mission to USA	Government and Finance Division	Researcher	Washington DC, United States	Mission to USA
Ron Wyden	21 to 24 March 2017 Mission to USA	Committee on Finance	National Deputy (Senator)	Washington DC, United States	Mission to USA
Richard Neal	21 to 24 March 2017 Mission to USA	Ways and Means Committee	National Deputy	Washington DC, United States	Mission to USA
Tom Carper	21 to 24 March 2017 Mission to USA	Subcommittee on Investigations	National Deputy (Senator)	Washington DC, United States	Mission to USA

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Orrin Hatch	21 to 24 March 2017 Mission to USA	Committee on Finance	National Deputy (Senator)	Washington DC, United States	Mission to USA
Peter C. Schwartzkopf	21 to 24 March 2017 Mission to USA	House Representatives of the General Assembly	National Deputy	Delaware, United States	Mission to USA
Valerie Longhurst	21 to 24 March 2017 Mission to USA	House Representatives of the General Assembly	National Deputy	Delaware, United States	Mission to USA
Daniel B. Short	21 to 24 March 2017 Mission to USA	House Representatives of the General Assembly	National Deputy	Delaware, United States	Mission to USA
David B. McBride	21 to 24 March 2017 Mission to USA	Delaware General Assembly	National Deputy (Senator)	Delaware, United States	Mission to USA
Margaret Rose Henry	21 to 24 March 2017 Mission to USA	Delaware General Assembly	National Deputy (Senator)	Delaware, United States	Mission to USA

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
F. Gary Simpson	21 to 24 March 2017 Mission to USA	Delaware General Assembly	National Deputy (Senator)	Delaware, United States	Mission to USA
Charles M. Elson	21 to 24 March 2017 Mission to USA	John L Weinberg Center for Corporate Governance at the University of Delaware	Professor	Delaware, United States	Mission to USA
Jeffrey W. Bullock	21 to 24 March 2017 Mission to USA	Delaware Executive Branch	National deputy (Secretary of State)	Delaware, United States	Mission to USA
Rick Geisenberger	21 to 24 March 2017 Mission to USA	Delaware Executive Branch	National deputy (Secretary of Treasury)	Delaware, United States	Mission to USA
Kristopher Knight	21 to 24 March 2017 Mission to USA	Delaware Executive Branch	National deputy (Deputy Secretary of State and Director of the Corporations Division)	Delaware, United States	Mission to USA
Matt Denn	21 to 24 March 2017 Mission to USA	Delaware Department of Justice	Attorney General	Delaware, United States	Mission to USA
Lawrence A. Hamermesh	21 to 24 March 2017 Mission to USA	Widener University	Professor of Corporate and Business Law	Delaware, United States	Mission to USA

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Paul L. Regan	21 to 24 March 2017 Mission to USA	Widener University	Associate Director, Institute of Delaware Corporate and Business Law	Delaware, United States	Mission to USA
Alvin Mosioma	Thursday, 6 April 2017 9.00 - 10.30 (Strasbourg) Public hearing	Tax Justice Network - Africa	Founding Executive Director	Kenya	Impact of the schemes revealed by the Panama Papers
Nuhu Ribadu	Thursday, 6 April 2017 9.00 - 10.30 (Strasbourg) Public hearing	Nigerian government (former anti-corruption official)	Official	Nigeria	Impact of the schemes revealed by the Panama Papers
Will Fitzgibbon	Thursday, 6 April 2017 9.00 - 10.30 (Strasbourg) Public hearing	International Consortium of Investigative Journalists (ICIJ)	Journalist	USA	Impact of the schemes revealed by the Panama Papers
Ahmed Ahmed Laaouej	Wednesday 26 April 2017 16.00 - 17.30 Meeting in the premises of the Belgian Parliament	Belgian Special Committee on the Panama Papers	Chair	Belgium	Meeting with the Members of Belgian Special Committee into the Panama Papers
Luk Van Biesen	Wednesday 26 April 2017 16.00 - 17.30 Meeting in the premises of the Belgian Parliament	Belgian Special Committee on the Panama Papers	National Deputy	Belgium	Meeting with the Members of Belgian Special Committee into the Panama Papers

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Roel Deseyn	Wednesday 26 April 2017 16.00 - 17.30 Meeting in the premises of the Belgian Parliament	Belgian Special Committee on the Panama Papers	National Deputy	Belgium	Meeting with the Members of Belgian Special Committee into the Panama Papers
Mark Delanote	Wednesday 26 April 2017 16.00 - 17.30 Meeting in the premises of the Belgian Parliament	Belgian Special Committee on the Panama Papers	National Deputy	Belgium	Meeting with the Members of Belgian Special Committee into the Panama Papers
Mike Beke	Thursday, 27 April 2017 14.30 - 18.00 Committee Meeting	Blomeyer & Sanz	Researcher	Spain	Presentation of studies (Part I)
David Buck	Thursday, 27 April 2017 14.30 - 18.00 Committee Meeting	Centre for Strategy & Evaluation Services (CSES)	Researcher	United Kingdom	Presentation of studies (Part I)
Jack Malan	Thursday, 27 April 2017 14.30 - 18.00 Committee Meeting	Centre for Strategy & Evaluation Services	Researcher	United Kingdom	Presentation of studies (Part I)
Amandine Scherrer	Thursday, 27 April 2017 14.30 - 18.00 Committee Meeting	European Parliament European Parliamentary Research Service (EPRS)	Researcher	European Union	Presentation of studies (Part I)
Anthony Amicelle	Thursday, 27 April 2017 14.30 - 18.00 Committee Meeting	International Centre for Comparative Criminology, Université de Montréal, Canada	Researcher	Canada	Presentation of studies (Part I)

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Willem Pieter de Groen	Tuesday, 2 May 2017 15.00 - 18.30 Committee meeting	Centre for European Policy Studies (CEPS)	Researcher	Belgium	Presentation of studies (Part II)
Ian Roxan	Tuesday, 2 May 2017 15.00 - 18.30 Committee meeting	London School of Economics (LSE)	Researcher	United Kingdom	Presentation of studies (Part II)
Herman Bröring	Tuesday, 2 May 2017 15.00 - 18.30 Committee meeting	Centre for European Financial Services Law at the University of Groningen	Researcher	The Netherlands	Presentation of studies (Part II)
Peter Clegg	Tuesday, 2 May 2017 15.00 - 18.30 Committee meeting	University of the West of England, Bristol	Researcher	United Kingdom	Presentation of studies (Part II)
Alexandre Maitrot de la Motte	Tuesday, 2 May 2017 15.00 - 18.30 Committee meeting	University of Paris-Est Créteil	Researcher	France	Presentation of studies (Part II)
Pierre Moscovici	Thursday, 4 May 2017 9.00 - 12.30 Public hearing	European Commission	Commissioner responsible for Economic and Financial Affairs, Taxation and Customs	European Union	Hearing with Commissioner Pierre Moscovici

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Rui Gonçalves	Tuesday, 9 May 2017 9.00 - 12.30 Public hearing	Government of Madeira	Regional Secretary for Finance	Madeira, Portugal	Cooperation in tax matters with European jurisdictions
James Tipping	Tuesday, 9 May 2017 9.00 - 12.30 Public hearing	Finance Centre of the Government of Gibraltar	Finance Director	Gibraltar, UK	Cooperation in tax matters with European jurisdictions
Richard Walker	Tuesday, 9 May 2017 9.00 - 12.30 Public hearing	States of Guernsey Policy & Resources Committee	Director of financial crime policy	Guernsey, Channel Islands	Cooperation in tax matters with European jurisdictions
Colin Powell	Tuesday, 9 May 2017 9.00 - 12.30 Public hearing	Government	Adviser to the Chief Minister	Jersey, Channel Islands	Cooperation in tax matters with European jurisdictions
Jean-Claude Juncker	Tuesday, 30 May 2017 15.00 - 16.30 Public hearing	European Commission	President of the European Commission	European Union	Hearing with the President of the European Commission, J.C. Juncker
Fernando Rocha Andrade	Tuesday, 30 May 2017 16.45 - 17.30 Public hearing	Government of Portugal	Secretary of State of Tax affairs	Portugal	Hearing with F. Rocha Andrade

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Vigjilenca Abazi	Wednesday, 21 June 2017 9.00 - 11.00 Joint PANA/JURI public hearing	Maastricht University	Academic	The Netherlands	Joint PANA-JURI hearing 'The EU-wide protection of whistleblowers'
Cathy James	Wednesday, 21 June 2017 9.00 - 11.00 Joint PANA/JURI public hearing	Public concern at work	Whistleblower	United Kingdom	Joint PANA-JURI hearing 'The EU-wide protection of whistleblowers'
Frédérique Berrod	Wednesday, 21 June 2017 9.00 - 11.00 Joint PANA/JURI public hearing	College of Europe	Academic	Belgium	Joint PANA-JURI hearing 'The EU-wide protection of whistleblowers'
Rosita Hickey	Wednesday, 21 June 2017 9.00 - 11.00 Joint PANA/JURI public hearing	EU Ombudsman	Head of Strategic Inquiries	European Union	Joint PANA-JURI hearing 'The EU-wide protection of whistleblowers'
Charlotte Grass	Wednesday, 21 June 2017 9.00 - 11.00 Joint PANA/JURI public hearing	Group Vallourec	Head of Competition and Conformity	France	Joint PANA-JURI hearing 'The EU-wide protection of whistleblowers'
Sebastian Fiedler	Wednesday, 21 June 2017 15.00 - 17.30 Public hearing	Bund Deutscher Kriminalbeamter (BDK)	Vice-Chair	Germany	Financial Intelligence Units (FIUs) ins and outs and the Russian "Laundromat" case

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Paolo Costanzo	Wednesday, 21 June 2017 15.00 - 17.30 Public hearing	Italian FIU, Banca d'Italia	Manager at Banca d'Italia	Italy	Financial Intelligence Units (FIUs) ins and outs and the Russian "Laundromat" case
Paul Cristian Radu	Wednesday, 21 June 2017 15.00 - 17.30 Public hearing	International Consortium of Investigative Journalists (ICIJ)	Journalist	Romania	Financial Intelligence Units (FIUs) ins and outs and the Russian "Laundromat" case
Viesturs Burkāns	Wednesday, 21 June 2017 15.00 - 17.30 Public hearing	Latvian Office for Prevention of Laundering of Proceeds Derived from Criminal Activity	Head of Latvian FIU	Latvia	Financial Intelligence Units (FIUs) ins and outs and the Russian "Laundromat" case
Duarte Pacheco	Thursday, 22 June Friday, 23 June 2017 Mission to Portugal	Parliamentary Inquiry Committee of Banco Espírito Santo (BES) and working group on combating economic, financial and fiscal crime	National Deputy	Portugal	Mission to Portugal
Cecília Meireles	Thursday, 22 June Friday, 23 June 2017 Mission to Portugal	Parliamentary Inquiry Committee of Banco Espírito Santo (BES) and working group on combating economic, financial and fiscal crime	National Deputy	Portugal	Mission to Portugal
Eurico Brilhante Dias	Thursday, 22 June Friday, 23 June 2017 Mission to Portugal	Parliamentary Inquiry Committee of Banco Espírito Santo (BES) and working group on combating economic, financial and fiscal crime	National Deputy	Portugal	Mission to Portugal

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Mário Centeno	Thursday, 22 June Friday, 23 June 2017 Mission to Portugal	Government of Portugal	Minister of Finance	Portugal	Mission to Portugal
Helena Borges	Thursday, 22 June Friday, 23 June 2017 Mission to Portugal	Tax and Customs Authority Public Authority	Director General	Portugal	Mission to Portugal
Fernando Rocha Andrade	Thursday, 22 June Friday, 23 June 2017 Mission to Portugal	Government of Portugal	Secretary of State of Tax affairs	Portugal	Mission to Portugal
Fernando Teixeira dos Santos	Thursday, 22 June Friday, 23 June 2017 Mission to Portugal	Government of Portugal	Former Minister of Finance	Portugal	Mission to Portugal
Sérgio Vasques	Thursday, 22 June Friday, 23 June 2017 Mission to Portugal	Government of Portugal	Former Secretary of State of Tax Affairs	Portugal	Mission to Portugal
Maria Luís Albuquerque	Thursday, 22 June Friday, 23 June 2017 Mission to Portugal	Government of Portugal	Former Minister of Finance	Portugal	Mission to Portugal

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Paulo Núncio	Thursday, 22 June Friday, 23 June 2017 Mission to Portugal	Government of Portugal	Former Secretary of State of Tax Affairs	Portugal	Mission to Portugal
Elisa Ferreira	Thursday, 22 June Friday, 23 June 2017 Mission to Portugal	Banco de Portugal	Board member in charge of prudential supervision	Portugal	Mission to Portugal
Luís Máximo dos Santos	Thursday, 22 June Friday, 23 June 2017 Mission to Portugal	Banco de Portugal	Board member in charge of legal enforcement and money laundering matters	Portugal	Mission to Portugal
Luís Costa Ferreira	Thursday, 22 June Friday, 23 June 2017 Mission to Portugal	Banco de Portugal	Head of the Banking Prudential Supervision Department	Portugal	Mission to Portugal
João Raposo	Thursday, 22 June Friday, 23 June 2017 Mission to Portugal	Banco de Portugal	Head of the Legal Enforcement Department	Portugal	Mission to Portugal
Micael Pereira	Thursday, 22 June Friday, 23 June 2017 Mission to Portugal	Expresso (ICIJ)	Journalist	Portugal	Mission to Portugal
João Pedro Martins	Thursday, 22 June Friday, 23 June 2017 Mission to Portugal	Público	Economist and Offshore researcher	Portugal	Mission to Portugal

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Pedro Crisóstomo	Thursday, 22 June Friday, 23 June 2017 Mission to Portugal	Público	Journalist	Portugal	Mission to Portugal
Amadeu Guerra	Thursday, 22 June Friday, 23 June 2017 Mission to Portugal	Ministry of Justice	Deputy Attorney General	Portugal	Mission to Portugal
José Ranito	Thursday, 22 June Friday, 23 June 2017 Mission to Portugal	Ministry of Justice	Prosecutor	Portugal	Mission to Portugal
Tahamara Dias	Thursday, 22 June Friday, 23 June 2017 Mission to Portugal	Ministry of Justice	Prosecutor	Portugal	Mission to Portugal
Mariana Raimundo	Thursday, 22 June Friday, 23 June 2017 Mission to Portugal	Financial Intelligence Unit (FIU) Portugal	Director	Portugal	Mission to Portugal
João Paulo Batalha	Thursday, 22 June Friday, 23 June 2017 Mission to Portugal	Transparency International (TIAC) Portugal	Executive Director	Portugal	Mission to Portugal

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Susana Coroado	Thursday, 22 June Friday, 23 June 2017 Mission to Portugal	Transparency International (TIAC) Portugal	Vice-Chair	Portugal	Mission to Portugal
Věra Jourová	Monday, 3 July 2017 19.00 - 20.30 (Strasbourg) Public hearing	European Commission	Commissioner responsible for Justice, Consumers and Gender Equality	European Union	Hearing with Commissioner Věra Jourová
Harris Georgiades	Thursday, 6 July Friday, 7 July 2017 Mission to Cyprus	Government of the Republic of Cyprus	Minister of Finance	Cyprus	Mission to Cyprus
Yiorgos Lakkotrypis	Thursday, 6 July Friday, 7 July 2017 Mission to Cyprus	Government of the Republic of Cyprus	Minister of Energy, Commerce, Industry and Tourism of the Republic of Cyprus	Cyprus	Mission to Cyprus
Kypros Kyprianou	Thursday, 6 July Friday, 7 July 2017 Mission to Cyprus	Government of the Republic of Cyprus	Ministry of Interior	Cyprus	Mission to Cyprus
Christos Patsalides	Thursday, 6 July Friday, 7 July 2017 Mission to Cyprus	Government of the Republic of Cyprus - Ministry of Finance	Permanent Secretary	Cyprus	Mission to Cyprus
Yiannis Tsangaris	Thursday, 6 July Friday, 7 July 2017 Mission to Cyprus	Government of the Republic of Cyprus - Ministry of Finance	Tax Commissioner	Cyprus	Mission to Cyprus

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
George Panteli	Thursday, 6 July Friday, 7 July 2017 Mission to Cyprus	Government of the Republic of Cyprus - Ministry of Finance	Director of Economic Research and EU Affairs Department	Cyprus	Mission to Cyprus
Demetra Kalogerou	Thursday, 6 July Friday, 7 July 2017 Mission to Cyprus	Cyprus Securities and Exchange Commission	President	Cyprus	Mission to Cyprus
Eva Rossidou-Papakyriacou	Thursday, 6 July Friday, 7 July 2017 Mission to Cyprus	Cyprus Unit for Combating Money Laundering (MOKAS)	Director	Cyprus	Mission to Cyprus
Marios Skandalis	Thursday, 6 July Friday, 7 July 2017 Mission to Cyprus	Association of Cyprus Banks (ACB)	Director Group Compliance	Cyprus	Mission to Cyprus
Andreas Michaelides	Thursday, 6 July Friday, 7 July 2017 Mission to Cyprus	Cyprus Bar Association	President of Limassol Bar Association	Cyprus	Mission to Cyprus
Wolfgang Schäuble	Tuesday, 11 July 2017 14.00 - 15.30 Public Hearing	German Government	Minister of Finance	Germany	Exchange of views with EU Finance Ministers
Pier Carlo Padoan	Tuesday, 11 July 2017 14.00 - 15.30 Public Hearing	Italian Government	Minister of Economy and Finance	Italy	Exchange of views with EU Finance Ministers

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Paschal Donohoe	Tuesday, 11 July 2017 14.00 - 15.30 Public Hearing	Irish Government	Minister of Finance, Public Expenditure & Reform	Ireland	Exchange of views with EU Finance Ministers
Jeroen Dijsselbloem	Tuesday, 11 July 2017 14.00 - 15.30 Public Hearing	Dutch Government	Minister of Finance	The Netherlands	Exchange of views with EU Finance Ministers
Rudolf Elmer	Thursday, 14 September Friday, 15 September 2017 Mission to Switzerland	Public concern at work	Whistleblower	Switzerland	Mission to Switzerland
Christa Markwalder	Thursday, 14 September Friday, 15 September 2017 Mission to Switzerland	Legal Affairs Committee	Member of Parliament	Switzerland	Mission to Switzerland
Alexander Karrer	Thursday, 14 September Friday, 15 September 2017 Mission to Switzerland	State Secretariat for International Financial Matters	Deputy State Secretary	Switzerland	Mission to Switzerland
Simone Woringer	Thursday, 14 September Friday, 15 September 2017 Mission to Switzerland	State Secretariat for International Financial Matters	Financial Crime Department Research assistant	Switzerland	Mission to Switzerland
Fabrice Filliez	Thursday, 14 September Friday, 15 September 2017 Mission to Switzerland	State Secretariat for International Financial Matters	Ambassador Deputy Head of the Taxation Division	Switzerland	Mission to Switzerland
Céline Antonini	Thursday, 14 September Friday, 15 September 2017 Mission to Switzerland	State Secretariat for International Financial Matters	Scientific Collaborator Multilateral Tax Matters and Corporate Taxation	Switzerland	Mission to Switzerland

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
René Buehler	Thursday, 14 September Friday, 15 September 2017 Mission to Switzerland	Federal Police Authority (Fedpol)	Deputy Director	Switzerland	Mission to Switzerland
Stiliano Ordolli	Thursday, 14 September Friday, 15 September 2017 Mission to Switzerland	Federal Police Authority (Fedpol)	Head of communication Anti Money Laundering	Switzerland	Mission to Switzerland
Rupert Schaefer	Thursday, 14 September Friday, 15 September 2017 Mission to Switzerland	Federal Authority for surveillance of financial markets (FINMA)	Head of Strategic Services Division	Switzerland	Mission to Switzerland
Marc Mauerhofer	Thursday, 14 September Friday, 15 September 2017 Mission to Switzerland	Federal Authority for surveillance of financial markets (FINMA)	Head of Anti Money Laundering Section	Switzerland	Mission to Switzerland
Josef Philipp Renggli	Thursday, 14 September Friday, 15 September 2017 Mission to Switzerland	Federal Department of Foreign Affairs (DFAE)	Deputy Director	Switzerland	Mission to Switzerland
Lara Warner	Thursday, 14 September Friday, 15 September 2017 Mission to Switzerland	Credit Suisse Bank	Chief Compliance and Regulatory Affairs Officer	Switzerland	Mission to Switzerland
Jonathan Shih	Thursday, 14 September Friday, 15 September 2017 Mission to Switzerland	UBS Bank	Managing Director UBS Global Head of Compliance and Operational Risks Control Financial Crime	Switzerland	Mission to Switzerland

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Andreas Frank	Thursday, 14 September Friday, 15 September 2017 Mission to Switzerland	Bank	Former banker and money laundering expert	Switzerland	Mission to Switzerland
Olivier Longchamp	Thursday, 14 September Friday, 15 September 2017 Mission to Switzerland	Public Eye NGO	Responsible for taxation and international financial relations	Switzerland	Mission to Switzerland
Andreas Missbach	Thursday, 14 September Friday, 15 September 2017 Mission to Switzerland	Public Eye NGO	Board Member	Switzerland	Mission to Switzerland
Didier de Montmollin	Thursday, 14 September Friday, 15 September 2017 Mission to Switzerland	Swiss Bar Association	Expert in Tax and Financial Law	Switzerland	Mission to Switzerland
Merijn Rengers	Tuesday, 26 September 2017 09.00 - 12.30 Public Hearing	NRC Handelsblad - European Investigative Collaborations (EIC)	Journalist	The Netherlands	Tax planning, do celebrities and companies breach EU law?
Kimberly Morris	Tuesday, 26 September 2017 09.00 - 12.30 Public Hearing	FIFA	Head of TMS Global Transfers & Compliance FIFA	Switzerland	Tax planning, do celebrities and companies breach EU law?
Julien Zylberstein	Tuesday, 26 September 2017 09.00 - 12.30 Public Hearing	UEFA	Legal counsel at UEFA	Switzerland	Tax planning, do celebrities and companies breach EU law?

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Gregor Reiter	Tuesday, 26 September 2017 09.00 - 12.30 Public Hearing	European Football Agents Association (EFAA)	CEO of the Deutsche Fußballspieler Vermittler Vereinigung e.V.	Germany	Tax planning, do celebrities and companies breach EU law?
Bastian Brinkmann	Tuesday, 26 September 2017 09.00 - 12.30 Public Hearing	Suddeutsche Zeitung	Journalist	Germany	Tax planning, do celebrities and companies breach EU law?
Dr. Wolfgang Haas	Tuesday, 26 September 2017 09.00 - 12.30 Public Hearing	Intermediary (BASF)	President Legal, Taxes, Insurance & Intellectual Property	Germany	Tax planning, do celebrities and companies breach EU law?
Anze Logar	Tuesday, 28 November 2017 10.00 - 12.30 Public Hearing	Commission for identifying irregularities in banks	President	Slovenia	Money Laundering: The case of NLB financial group Slovenia and Azerbaijan Laundromat revelations
Borut Mekina	Tuesday, 28 November 2017 10.00 - 12.30 Public Hearing	Mladina newspaper	Journalist	Slovenia	Money Laundering: The case of NLB financial group Slovenia and Azerbaijan Laundromat revelations
Carl Dolan	Tuesday, 28 November 2017 10.00 - 12.30 Public Hearing	Transparency International Liaison Office to the EU	Director	European Union	Money Laundering: The case of NLB financial group Slovenia and Azerbaijan Laundromat revelations

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Eva Jung	Tuesday, 28 November 2017 10.00 - 12.30 Public Hearing	Danish newspaper Berlingske	Journalist	Danemark	Money Laundering: The case of NLB financial group Slovenia and Azerbaijan Laundromat revelations
Michael Lund	Tuesday, 28 November 2017 10.00 - 12.30 Public Hearing	Danish newspaper Berlingske	Journalist	Danemark	Money Laundering: The case of NLB financial group Slovenia and Azerbaijan Laundromat revelations
Simon Bendtsen	Tuesday, 28 November 2017 10.00 - 12.30 Public Hearing	Danish newspaper Berlingske	Journalist	Danemark	Money Laundering: The case of NLB financial group Slovenia and Azerbaijan Laundromat revelations
Kristof Clerix	Tuesday, 28 November 2017 15.00 - 18.00 Public Hearing	Knack Magazine	Journalist	Belgium	The Paradise Papers - What are they about and why are they relevant
Simon Bowers	Tuesday, 28 November 2017 15.00 - 18.00 Public Hearing	The Guardian	Journalist	United Kingdom	The Paradise Papers - What are they about and why are they relevant
Jan Strozyk	Tuesday, 28 November 2017 15.00 - 18.00 Public Hearing	Norddeutscher Rundfunk (NDR)	Journalist	Germany	The Paradise Papers - What are they about and why are they relevant
Pierre Moscovici	Tuesday, 28 November 2017 15.00 - 18.00 Public Hearing	European Commission	Commissioner responsible for Economic and Financial Affairs, Taxation and Customs	European Union	The Paradise Papers - What are they about and why are they relevant

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Věra Jourová	Monday, 3 July 2017 19.00 - 20.30 (Strasbourg) Public hearing	European Commission	Commissioner responsible for Justice, Consumers and Gender Equality	European Union	The Paradise Papers - What are they about and why are they relevant

3. Fact-finding missions of the PANA Committee Mission reports

3.01. Mission to United Kingdom (9-10 February 2017)

1. PROGRAMME

9 February

16:30-18:30 Working session with Academia and NGOs :

with Meg Hillier MP, Chair of the House of Commons' Public Accounts Committee, and Caroline Flint MP, Members of the Public Accounts Committee

16:30-17:30 - Academia:

- Prof. Prem Sikka, Professor of Accounting, Essex Business School, University of Essex
- Prof. Sol Picciotto, Emeritus Professor Lancaster University, Senior Fellow, International Centre for Tax & Development
- Prof. Rita de la Feria, University of Leeds

17:30-18:30 NGOs:

- Murray Worthy, Anti-corruption organisation Global Witness, working on money laundering.
- Rachel Davies, Senior Advocacy Manager, Transparency International UK
- Richard Murphy, chartered accountant and political economist, Tax Justice Network and Professor of Practice in International Political Economy at City University London
- Oliver Pearce, Policy Manager for tax and inequality, Oxfam

10 February

- | | |
|---------------|--|
| 09.00 - 10.30 | Joint Panama Taskforce session
(with representatives from HM Revenue & Customs, National Crime Agency (NCA), Financial Conduct Authority (FCA)) |
| 10.30 - 11.15 | UKFIU session, led by the National Crime Agency (NCA), as UK Financial Intelligence Unit (UKFIU) |
| 11.15 - 12.00 | Meeting with Financial Conduct Authority (FCA), as UK Banking Supervisor |
| 13.00 - 13.30 | Meeting with Peter Dempsey, lawyer |

Financial institutions

- 13.30 – 14.30 Meeting with HSBC

- Douglas Flint, Group Chairman
- Paul Rankin, Managing Director Group Government Affairs
- Iain McKinnon, Group Head of Tax
- Paul Kelly, Head of Tax Transparency
- Hank Cole, Global Head of Operational Intelligence
- Barbara Patow, Global Head of Strategic Initiatives, AML
- David Rowe-Francis, UK Head of AML
- Will Morgan, Group Government Affairs, Financial System Integrity

Law firms

- 14.30 - 15.00 Meeting with UK Law profession regulators
- Ian Messer, Law Society of Scotland
 - Representative of Solicitors Regulation Authority (SRA)
- 15.00 -16.00 Meeting with Law Society of England and Wales (LSEW)
- John Riches, Chair, Society of Trust and Estate Practitioners (STEP) Public Policy Committee
 - Sandy Bhogal, member of the LSEW Tax Law Committee (chair of International Tax Law)
 - Edward Craft, member of the LSEW Company Law Committee
 - Amy Bell, Chair of the LSEW AML Task Force

Accountants

- 16:00 -17:00 Meeting with Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW)
- Robert Hodgkinson, Executive Director, Technical, ICAEW
 - Frank Haskew, Head of Tax, ICAEW
 - Ian Young, International Tax Manager, ICAEW
 - Simon Tosserams, EU Affairs Executive, ICAEW

2. LIST OF PARTICIPANTS

MEMBERS

Werner LANGEN, Chair	PPE
Fabio DE MASI, Vice Chair	GUE
Eva JOLY, Vice Chair	Verts/ALE
Jeppe KOFOD, co-rapporteur	S&D
Petr JEZEK, co-rapporteur	ALDE
José Manuel FERNANDES	PPE
Ludek NIEDERMAYER	PPE
Juan Fernando LOPEZ AGUILAR	S&D

ACCOMPANYING MEMBERS

Molly SCOTT CATO	Verts/ALE
------------------	-----------

Anneliese DODDS	S&D
Neena GILL	S&D

3. KEY MESSAGES

KEY FINDINGS FROM DELEGATION VISIT:

Main issues discussed:

- Relevant people from Treasury and HMRC did not attend the meeting. Officials from HMRC could not reply questions on OST nor Crown Dependencies, nor any political questions.
- (Lack of) public transparency - need for public beneficial ownership registers (BORs)
- Relationship UK with its overseas territories (OSTs) - possibility for UK to regulate/ supervise its OSTs and enforce international standards
- Trusts: regulation, oversight, transparency; legitimate reasons to set up trusts (mostly tax-neutral, used to avoid fragmentation of ownership, e.g. in cases of inheritance), but trusts also can play a role in tax evasion, usually used together with other tools
- improving international framework for transparency and exchange of information (OECD's Common reporting Standard/ CRS, FATCA, CbCR within BEPS recommendations)
- fragmented AML supervision in UK and EU (28 AML supervisors in the UK)
- Increasingly stronger customer due diligence (CDD)/ know your customer (KYC) provisions in EU and national legislation for obliged entities (OEs)
- off-shore companies - legitimate vs. illegitimate reasons
- (lack of) adequate resources for regulators, supervisors and law enforcement
- (lack of) definition of tax havens, need for EU black list
- (need for) prohibitive sanctions for tax evasion and ML cases
- Legal professional privilege (LPP) is not to protect lawyers, but to protect clients; and is strictly / narrowly defined. LPP cannot be relied upon when communication is used to facilitate a crime

KEY RECOMMENDATIONS:

- need for a European FIU
- Principle of KYC: if you do not know your customer, you should not do business

[LINK TO THE FULL REPORT](#)

3.02. Mission to Malta (20 February 2017)

1. PROGRAMME

09.00 - 10.00	Meeting with Minister of Finances, Mr Edward Scicluna
10:00- 11:00	Meeting with the tax administration (Tax Compliance Unit)
11.00 - 12:00	Meeting with Malta Financial Service Authority <ul style="list-style-type: none">- Prof. Joe V. Bannister [Chair], Ms Marianne Scicluna [Director General] and Dr Anton Bartolo [Director Enforcement]
12.15 - 13.30	Meeting with the Financial Intelligence Analysis Unit (FIAU) and police commissioner Lawrence Cutajar
13:45 - 15:15	Lunch Meeting with journalists <ul style="list-style-type: none">- Daphne Caruana Galizia, recently named by Politico as one of the 28 movers and shakers of Europe for her work on Panama Papers- Ivan Camilleri - journalist at the Times of Malta.- Matthew Vella, Malta Today editor- Aleander Balzan, Editor One News
15:15 - 16:15	Meeting with intermediaries, Law firms/tax advisor and banks <ul style="list-style-type: none">- Pierre Mifsud, partner at EMD Advisory- Malcolm Booker, CEO of Deloitte Malta- Nexia BT: Mr Brian Tonna (Managing Partner) or Mr Karl Cini (Tax Partner) (invited- Refuse to appear in person but is ready to reply in writing to any question Members might have)- Dr Manfred Galdes, former director of FIU, Director of ARQ Risk and Compliance Ltd.- Paul Mifsud, Managing Director of Sparkasse Bank
16.30 - 17:30	Meeting with Politically Exposed Persons <ul style="list-style-type: none">- Konrad Mizzi, Minister- Keith Schembri, Prime Minister's chief of staff (declined and transmitted to the chairman a letter on the day of the visit)
17.35 - 18:30	Meeting with Politically Exposed Persons <ul style="list-style-type: none">- Ninu Zammit, Former Minister of Energy (did not reply to the invitation)- Beppe Fenech Adami, Member of the Parliament (confirmed)
18.30	Press conference

2. LIST OF PARTICIPANTS

MEMBERS

Werner LANGEN, Chair	PPE
Ana GOMES, Vice Chair	S&D
Jeppe KOFOD, co-rapporteur	S&D
Dariusz ROSATI (coordinator)	PPE
Sven SCHULZE	PPE
Sven GIEGOLD (coordinator)	Verts/ALE
Paul TANG	S&D
Roberts ZILE	ECR
Nils TORVALDS	ALDE
Miguel VIEGAS	GUE
Mario BORGHEZIO	ENF

ACCOMPANYING MEMBERS

Therese COMODINI CACHIA	PPE
Roberta METSOLA	PPE
Alfred SANT	S&D
David CASA	PPE
Miriam DALLI	S&D

3. KEY MESSAGES

KEY FINDINGS FROM DELEGATION VISIT:

- The delegation could meet with most of the relevant persons (Minister of Finances, tax authorities, Financial Intelligence Analysis Unit (FIAU), police ...). However, Keith Schembri, Prime Minister's Chief of Staff, refused at the last minute (at 2 p.m.) to meet the delegation and questioned the mandate of the Committee. Ninnu Zammit, former Minister of Energy, did not reply to the invitation of the Chair of the Committee.
- The Maltese tax system is very attractive and in line with current international and EU standards as regards harmful tax competition. The Finance Minister however admitted that the Maltese tax system can be prone to abuse and confirmed that Malta disagreed with Commission proposals on specific tax issues (e.g. public CBCR, CCCTB).
- There is a high number of intermediaries from Malta involved in the Panama papers, with some intermediaries having worked with politically exposed persons in Malta. One intermediary in particular - Nexia BT - refused to appear and did not satisfactorily answered the questions raised in written.

- Malta has transposed EU rules and respects OECD standards in terms of transparency, fight against tax fraud and money laundering.
- The institutions in charge of implementing and enforcing rules as regards tax fraud and money laundering are highly politicized. The press is also highly politicized.
- The police is in charge of prosecuting the investigations carried out by the FIAU. There are reasons to believe that it is not well equipped to fulfil its task optimally, possibly suggesting a case of maladministration. Especially, the number of convictions and confiscations seems extremely low in relation to the on average number of reports sent to the police by the FIAU (during the period 2013-2015).
- The tax compliance unit mentioned a lack of resources to comply with the spontaneous exchange of information required by the EU Directive on Administrative Cooperation.

LINK TO THE FULL REPORT

3.03. Mission to Luxembourg (2-3 March 2017)

1. PROGRAMME

2 March 2017

- 15:30 - 17:00 **Exchange of views with Finance Minister Gramegna and Justice Minister Braz**
17:15-18:45 **Exchange of views with Members of the Finance Committee**

3 March 2017

- 9:30 - 12:30 **Panel with the participation of:**
Journalists
09:30- 10:00 Fabien Grasser, Le Quotidien Luxembourg
Banks
10:00-10:30 Anthony A Simcic - Managing Director Head of Private Banking HSBC Luxembourg
Financial Institutions
10:30-11:00 Claude Marx, Director-General, Claude Simon, Member of the management Board and Member of SSM Board of Supervisors - Financial Sector Surveillance Commission / Commission de Surveillance du Secteur Financier (CSSF)
Lawyers
11:15-11:45 François Prum, head of Luxembourgish Bar
Accountants
11:45-12:15 Wim Piot, Managing Partner and Tax Leader of PwC Luxembourg
Elizabeth Jane McCormick, Global Head of Tax KPMG
12:30 *Press conference by chair*

2. LIST OF PARTICIPANTS

MEMBERS	
Werner LANGEN, Chair	PPE
Frank ENGEL	PPE
Georgios KYRTSOS	PPE
Elly SCHLEIN	S&D
Cătălin Sorin IVAN	S&D
Bernd LUCKE	ECR
Maite PAGAZAURTUNDÚA RUIZ	ALDE
Miguel URBAN CRESPO	GUE
Molly SCOTT CATO	VERTS/Ale
Barbara KAPPEL	ENF
ACCOMPANYING MEMBERS	
Sven GIEGOLD (coordinator)	Verts/ALE
Ana GOMES, Vice Chair	S&D

3. KEY MESSAGES:

KEY FINDINGS FROM DELEGATION VISIT:

- Members acknowledged that Luxembourg has made progress towards compliance with international reporting and transparency standards, although the cooperation could be improved. Luxembourg public authorities have reacted proactively to LuxLeaks and the Panama Papers. Many legislations have been adopted during the past two years.
- Members regretted that Council documents related to Luxembourg's tax positions in the Council's Code of Conduct Group were redacted (marked black).
- Members regretted that relevant bankers, lawyers, tax advisors and accountants did not accept the invitation to attend the meetings and agreed to re-invite them to hearings in Brussels.
- Luxembourg has a new penalty regime for tax related offenses since January 2017 and penalises 6 types of tax crimes, including aggravated tax evasion and tax fraud, but only for frauds above € 200.000.
- The public opinion is changing following the recent tax scandals.
- The number of STRs filed by law firms seems very low in comparison with the banking sector.

- There is a need for enhanced international cooperation, as well as for increased transparency.
- EU Commission should monitor the situation in third countries regarding transparency and exchange of information.

LINK TO THE FULL REPORT

3.04. Mission to United States (21-24 March 2017)

1. PROGRAMME

Tuesday 21 March

- 09h00 - 09h45 Briefing
 - Caroline VICINI, Deputy Chief of Mission of the EU Delegation
- 09h45 - 10h30 Meeting with Elise BEAN, Washington Co-Director of the Levin Center at Wayne Law
- 10h30 - 12h00 Expert panel discussion
 - Gerard RYLE, Director of the International Consortium of Investigative Journalists
 - Gary KALMAN, Executive Director, FACT Coalition
 - Tom CARDAMONE, Managing Director, Global Financial
- 12h30 - 14h00 Working lunch discussion
Speakers:
 - Jeppe KOFOD, MEP S&D Group, Co-Rapporteur
 - Petr JEZEK, MEP ALDE Group, Co-Rapporteur
- 15h00 - 17h00 Meetings at US Treasury
 - Anti-Money Laundering Team & FinCen
 - International Taxation Team

Wednesday 22 March

- 09h30 - 10h30 Meeting at the Congressional Research Service (CRS) (Library of Congress)
 - Jane GRAVELLE, Researcher Government and Finance Division
- 11h00 - 11h30 Meeting with Senator Ron WYDEN (Democrat, Oregon), Ranking Member of the Committee on Finance (Dirksen Senate Building)
- 14h30 - 15h00 Meeting with Representative Richard NEAL (Democrat, Massachusetts), Ranking Member of Ways and Means Committee
- 15h30 - 16h00 Meeting with Senator Tom CARPER (Democrat, Delaware), Ranking Member of the Subcommittee on Investigations (Hart Senate Building)
- 16h15 - 16h45 Meeting with Senator Orrin HATCH (Republican, Utah), Chairman of the Committee on Finance (Hart Senate Building)

Thursday 23 March

Meeting with House Representatives of the General Assembly

- Peter C. SCHWARTZKOPF, Speaker of the House
- Valerie LONGHURST, House Majority Leader
- Daniel B. SHORT, House Minority Leader

Meeting with Senators of the Delaware General Assembly

- David B. McBRIDE, President Pro Tempore
- Margaret ROSE HENRY, Senate Majority Leader
- F. Gary SIMPSON, Senate Minority Leader

16h00 -17h00 Meeting at the John L. Weinberg Center for Corporate Governance of the University of Delaware

- Charles M. ELSON, Edgar S. Woolard Jr. Chair in Corporate Governance, Professor of Finance

Friday 24 March

08h30 - 09h30 Meeting with Delaware Executive Branch Jeffrey W. BULLOCK, Delaware Secretary of State

- Rick GEISENBERGER, Delaware Secretary of Treasury
- Kristopher KNIGHT, Delaware Deputy Secretary of State and Director of the Corporations Division

Meeting with the Delaware Attorney General

- Matt DENN, Attorney General

11h30 - 12h30 Meeting at Widener University

- Lawrence A. HAMERMESH, Ruby R. Vale Professor of Corporate and Business Law
- Paul L. REGAN, Associate Director, Institute of Delaware Corporate and Business Law

2. LIST OF PARTICIPANTS

MEMBERS

Werner LANGEN, Chair	PPE
Jeppe KOFOD, co-rapporteur	S&D
Petr JEZEK, co-rapporteur	ALDE
Dariusz ROSATI, coordinator	PPE
Ludek NIEDERMAYER	PPE
Anneliese DODDS	S&D
Matt CARTHY	GUE
Eva JOLY	Verts/ALE
Barbara KAPPEL	ENF

3. KEY MESSAGES

KEY FINDINGS FROM DELEGATION VISIT:

Main issues discussed:

- At the time of the visit, many key functions in the US government, including within the US Treasury, have not yet been filled; therefore the policy orientation of the new US administration is currently unclear in several areas
- New US Treasury Secretary Mnuchin stated at the G20 meeting that the US would remain committed to OECD's BEPS project
- US tax reform will be a priority for the new US administration and Congress, the discussed plans for a 'Border Adjustment Tax' are not yet clear and remain controversial, as well as their compatibility with WTO law
- AML-CFT policies remain a priority for the US Treasury but the US favours bilateral exchange and precise requests, arguing too much cooperation is not always helpful. Their focus for cooperation is primarily on fighting terrorism.
- On Beneficial ownership transparency: US federal lawmakers see this as a State competence (corporate law); lawmakers in Delaware stated they would not oppose increased beneficial ownership transparency in principle, but only if all US states commit to it, as this would otherwise create an uneven playing field
- Delaware sees its business attractions as neither special tax regimes nor transparency of beneficial ownership, rather linked to the extensive experience of Delaware courts in corporate law (notably its Court of Chancery)
- Companies incorporated in Delaware pay the standard US federal corporate tax of up to 35%, therefore Delaware does not consider itself a tax haven
- On FATCA, it seems unlikely that the current US administration and Congress will commit to a full exchange of information on tax matters with the EU; on the contrary some

initiatives aim at repealing FATCA

KEY RECOMMENDATIONS:

- EU should take the leadership fighting tax fraud, tax avoidance, and money-laundering, coinciding with the current US administration
- EU should increase fines for intermediaries, as current EU fines are a fraction of what these institutions earn
- EU should require banks to admit liability, enabling the possibility for class action lawsuits
- EU should ensure that fines are not tax-deductible, as otherwise taxpayers end up paying (parts of) the fines
- EU should enact legislation on protecting whistleblowers

[**LINK TO THE FULL REPORT**](#)

3.05. Mission to Portugal (22-23 June 2017)

1. PROGRAMME

Thursday 22 June

14h30 - 15h00	Policy Briefing with Pedro Valente da Silva, Head of the Information Office of the European Parliament in Portugal and João Medeiros, European Semester Officer of the EC Representation in Portugal
15h00 - 16h30	Meeting with representatives of the parties in the parliamentary inquiry committee of Banco Espírito Santo (BES) and the working group on combating economic, financial and fiscal crime <ul style="list-style-type: none">➤ Duarte Pacheco (PSD)➤ Cecília Meireles (CDS)➤ Eurico Brilhante Dias (PS)
17h00 - 18h00	Meeting with: <ul style="list-style-type: none">➤ Mário Centeno, Minister of Finance➤ Helena Borges, Director General of the Tax and Customs Authority➤ Fernando Rocha Andrade, Secretary of State of Tax Affairs
18h30 - 19h00	Meeting with: <ul style="list-style-type: none">➤ Fernando Teixeira dos Santos, Former Minister of Finance➤ Sérgio Vasques, Former Secretary of State of Tax Affairs
19h00 - 19h30	Meeting with: <ul style="list-style-type: none">➤ Maria Luís Albuquerque, Former Minister of Finance➤ Paulo Núncio, Former Secretary of State of Tax Affairs

Friday 23 June

09h30 - 11h00

Meeting with Banco de Portugal

- **Elisa Ferreira**, Board member in charge of prudential supervision
- **Luís Máximo dos Santos**, Board member in charge of legal enforcement and money laundering matters
- **Luís Costa Ferreira**, Head of the Banking Prudential Supervision Department
- **João Raposo**, Head of the Legal Enforcement Department

11h00 - 11h45

Meeting with

- **Micael Pereira**, journalist, EXPRESSO (ICIJ)
- **João Pedro Martins**, offshores researcher (Madeira)
- **Pedro Crisóstomo**, journalist, PÚBLICO

11h45 - 12h45

Meeting with

- **Amadeu Guerra**, Deputy Attorney General, Director of the Central Department of Investigation and Criminal Action
- **José Ranito**, Senior prosecutor at the Central Department of Criminal Investigation and Penal Action
- **Tahmara Dias**, Senior prosecutor at the Central Department of Criminal Investigation and Penal Action

12h45 - 13h45

Meeting with

- **Mariana Raimundo**, Director of the Financial Intelligence Unit

14h45 - 15h30

Meeting with

- **João Paulo Batalha**, Executive Director of TIAC (Transparency International)
- **Susana Coroado**, Vice-Chair of TIAC

2. LIST OF PARTICIPANTS

MEMBERS	
Werner Langen, Chair	PPE
José Manuel Fernandes	PPE
Nuno Melo	PPE
Hugues Bayet	S-D
Jeppe Kofod, co-rapporteur	S-D
Angel Dzhambazki	ECR
Petr Jezek, co-rapporteur	ALDE
Miguel Viegas	GUE
Heidi Hautala	Verts/ALE
ACCOMPANYING MEMBERS	
Ana Gomes, Vice Chair	S-D

3. KEY MESSAGES

KEY FINDINGS FROM DELEGATION VISIT:

- The GES/BES* case is an example of the problem of conflicts of interests in groups with both financial and non-financial companies because of a lot of obscurities surrounding the unreported transfers to offshore jurisdictions (2011- 2015).
- The opinions on Madeira's status and tax regime as an 'outermost region' are divided.
- Non-cooperative jurisdictions were identified as a key issue.
- There is a lack of transparency on financial transactions with non-cooperative jurisdictions and on determining who makes the list of non-cooperative countries.
- The questions why Panama was removed from the blacklist in 2010 under the Socrates government, remained unanswered.
- Objective criteria on when to add or take off a country from the blacklist are crucial.
- A grey list of offshore jurisdictions might be a good mechanism to monitor high-risk countries.
- There is a need to further work on the cooperation at EU level, i.e. exchange of information as well as on an international level.
- MPs underlined the need to further work on CCCTB and fight aggressive tax planning as well as continuing to work on AML and hybrid mismatches.
- A list of tax malpractices, and a list of non-cooperative jurisdictions at EU level are important.

- Via the 'Golden visas' residency visas are offered to foreigners, who invest in Portugal often through real estate investment, which could be used to launder money. MEPs confronted speakers with official data on 'Golden Visas', however, most speakers were not able to provide more information on this.
- The Portuguese FIU is about to start working with a new electronic tool that will allow to make an automatic treatment of all the reports and requests received. This tool, adopted also by several counterparts, will improve the results both internally and internationally.
- As a result of the Panama Papers, supervision by the Portuguese Central Bank on the banks increased.

LINK TO THE FULL REPORT

3.06. Mission to Cyprus (7 July 2017)

1. PROGRAMME

Friday 7 July

09h30 -11h30

Meeting with

- **Harris Georgiades**, Minister of Finance (DISY)
- **Yiorgos Lakkotrypis**, Minister of Energy, Commerce, Industry and Tourism (responsible for the register of companies) (Independent, previously DIKO)
- **Kypros Kyprianou**, Acting Permanent Secretary, Ministry of Interior (DISY)

Other representatives from the Ministry of Finance

- **Christos Patsalides**, Permanent Secretary
- **Yiannis Tsangaris**, Tax Commissioner
- **George Panteli**, Director of Economic Research and EU Affairs Department

12h00 - 12h45

Meeting with Demetra Kalogerou, Chairwoman of the Cyprus Securities and Exchange Commission

14h45 -15h45

Meeting with Eva Rossidou-Papakyriacou, Head of the Cyprus Unit for Combating Money Laundering (MOKAS)

15h45 -16h45

Meeting with

- **the Association of Cyprus Banks (ACB)**

Marios Skandalis, Director Group Compliance, Bank of Cyprus

Niki Charilaou, Manager Financial Crime Compliance Department, Bank of Cyprus

Matheos Charalambides, Head of AML Department, Hellenic Bank

Elena Frixou, Senior Officer, Association of Cyprus Banks

- **the Association of International Banks (AIB Cyprus)**

Ziad El Morr, Vice President of the AIB Cyprus, Country Manager at BLOM Bank

George Abi Chamoun, Director at the AIB Cyprus, General Manager at Bank Med

Samer Boulos, Director at the AIB Cyprus, General Manager at Ban

16h45 - 17h30

Meeting with the Cyprus Bar Association (CBA)

- **Andreas Michaelides**, President of the Limassol Bar Association, Member of the Council of the CBA and Member of the ALM Committee
- **Thanasis Korfiotis**, Member of the Council of the CBA and Member of the AML Committee
- **Koulia Vakis**, Chief Executive of the CBA
- **Angelika Theofanous**, Supervisory Control Officer, Department of Supervision and Compliance (AML Department) of the CBA

2. LIST OF PARTICIPANTS

MEMBERS

Werner Langen, Chair	PPE
Frank Engel	PPE
Angel Dzhambazki	ECR
Maité Pagazaurtundua	ALDE
Takis Hadjigeorgiou	GUE
Jordi Solé	Verts/ ALE
Barbara Kappel	ENF

ACCOMPANYING MEMBERS

Lefteris Christoforou	PPE
Cătălin Sorin Ivan	S&D
Costas Mavrides	S&D

3. KEY MESSAGES

KEY FINDINGS FROM DELEGATION VISIT:

- The banking crisis in 2014 was the turning point in Cyprus. Since then, controls by the ECB and governmental measures lead to more effectiveness.

- Despite not being an OECD Member Cyprus closely follows the developments in the area of international taxation and is committed to implement the BEPS recommendations
- Cyprus is concerned about tax uncertainty and therefore opposes public CBCR and public UBO registers, especially for trusts
- Cyprus does not favor the EU proposals on CC(C)TB as it considers they are not promoting competitiveness and would undermine growth and job creation
- intermediaries are regulated by the Cyprus Bar Association, the Institute of Certified Public Accountants of Cyprus ICPAC) and the Cyprus Securities and Exchange Commission (CySEC).
- The Ministry of Energy, Commerce, Industry and Tourism maintains a database for companies incorporated in Cyprus, as well as for foreign branches.
- Cypriot citizenship is granted to foreign entrepreneurs, through the Citizenship by investment programme for those that have invested in Cyprus at least €2 million in the sectors of real estate, Cypriot companies or alternative investment funds for investments made exclusively in the Republic of Cyprus and investments that meet the criteria of the Scheme or areas approved by the Finance Minister.
- In the aftermath of the Panama Papers, CySEC issued a Circular, requiring regulated entities to investigate their records, identify and report any potential relationship of any of their clients with Mossack Fonseca and/or persons mentioned in the Panama Papers.
- In 2016 MOKAS received in total 89 STR/SAR reports related to the Panama Papers, the majority of which were submitted by banks.
- Most of the companies contained in the Panama Papers were registered in foreign jurisdictions.
- Tax evasion is recognised as predicated offence since 2013.

[**LINK TO THE FULL REPORT**](#)

3.07. Mission to Switzerland (14-15 September 2017)

1. PROGRAMME

Thursday 14 September

17h00 - 17h45	Meeting with ➤ Rudolf Elmer, Swiss whistleblower
17h45 - 18h30	Informal gathering hosted by Michael Matthiessen, EU Ambassador in Switzerland

Friday 15 September

09h30 - 12h00	Meeting with Legal Affairs Committee (CAJ) of National Council ➤ Christa MARKWALDER, Groupe libéral-radical State Secretariat for International Financial Matters (SFI) ➤ Alexander KARRER, Deputy State Secretary ➤ Simone WORINGER, research assistant, Financial Crime Department ➤ Representative from Department for Multilateral Taxation and Business Taxation ➤ Representative from Department for the Exchange of Information and Taxation of Individuals Federal Police Authority (fedpol) ➤ René BÜHLER, Deputy Director ➤ Stiliano ORDOLLI, Head of communication Anti Money Laundering Federal Authority for surveillance of financial markets (FINMA) ➤ Rupert SCHÄFER, Head of Strategic Services Division ➤ Marc MAUERHOFER, Head of Anti Money Laundering Section Federal Department of Foreign Affairs (DFAE) ➤ Josef Philipp RENGGLI, Deputy Director, Directorate of European Affairs
13h30 - 14h15	Meeting with Lara Warner, Chief Compliance and Regulatory Affairs Officer and Member of the Executive Board of Credit Suisse Group

AG and Credit Suisse AG

14h15 - 15h00	Meeting with Jonathan Shih, Managing Director UBS, Global Head of Compliance and Operational Risks Control Financial Crime
15h00 - 16h00	Meeting with ➤ Andreas Frank , former banker and money laundering expert ➤ Olivier Longchamp , responsible for taxation and international financial relations, Swiss NGO Public Eye and Andreas Missbach , board member
16h00 - 16h30	Meeting with Didier de Montmollin, expert in Tax and Financial Law from the Swiss Bar Association
16h30	End of programme

2. LIST OF PARTICIPANTS

MEMBERS	
Ana Gomes, Chair	S-D
Ludek Niedermayer	PPE
Georgios Kyrtos	PPE
Emilian Pavel	S-D
Jeppe Kofod, co-rapporteur	S-D
Matt Carthy	GUE
Sven Giegold	Verts/ALE
Barbara Kappel	ENF

3. KEY MESSAGES

KEY FINDINGS FROM DELEGATION VISIT:

- Switzerland abolished the banking secrecy, however kept it for intra Swiss transfers
- Tax Evasion is not a criminal offence in Switzerland
- Issue of notional interest deduction and cantons compete with each other to bring down their corporate taxes
- Not enough customer due diligence enforced in Switzerland intermediaries

- AML legislation not applied sufficiently by banks and not applicable to intermediaries who create offshore structures but who are not involved in management and financial transactions
- Very low number of STRs reported from non-banks
- Lack of control on freeports
- Swiss authorities are not proactive with regard to wrongdoings found after Panama Papers revelations (no information about how many legal inquiries were started/people convicted, etc.)
- Automatic exchange of information with EU Member States will start effectively on 1.1.2018 which should increase transparency
- Greater cooperation between banks and governments would enhance the current international framework for identifying financial crime and in particular would increase transparency for multi-jurisdictional and multibank exposure
- Legal provisions should be implemented to allow financial institutions to share information with each other regarding financial crime risk
- Federal Council decided to widen the AML Dispositive to lawyers, fiduciaries, tax advisors and notaries involved even in some specific non-financial activities
- Number of banks in Switzerland has decreased from 300 in 2010 to 250 in 2017 but assets under management has increased
- Financial Market Supervising Authority (FINMA) and Money Laundering Reporting Office (MROS) have limited powers although they intensify supervision, enforcement actions and cooperation with counterparts abroad and say it is important to strengthen the inter-agency cooperation.
- In 2016, 2909 cases of STR suspicion were communicated leading to 1726 communications actually transferred to MP and 766 judicial decisions taken.
- FINMA did not give detailed information about the result of its enquiries on suspicious activities - no public reporting
- Too low penalties for money laundering, companies consider it part of their business costs
- Self-regulation is not enough (e.g. notaries, lawyers, accountants, consultants)
- Legislation is needed to protect whistle-blowers and investigative journalists
- The Swiss authorities declared that they perform in line with OECD-standards and, as far as possible, with EU standards
- A lot of Swiss MP's have jobs in addition to their parliamentary work

LINK TO THE FULL REPORT

4. State of play on ‘Who refused to participate in hearing/delegation and why?’

As of 16 October 2017

PANA Missions

Mossack Fonseca

Person/Institution	Status	Answer	Reason
Mossack Fonseca	Several invitations sent by email and post to various (branch-) offices	No answer	

Mission to UK 9/10 February

Person/Institution	Status	Answer	Reason
UK Treasury	Invitation sent by letter	declined	(meetings instead with HM Revenue & Customs, UK FIU, Financial Conduct Authority)

Mission to Malta 20/21 February

Person/Institution	Status	Answer	Reason
Mr Keith Schembri, Chief of Staff, Office of the Prime Minister	Invitation sent by letter	declined	
Mr Ninu Zammit, former Minister for Resources and Infrastructure	Invitation sent by letter	No reply	
Nexia BT (Mr Brian Tonna, Managing Partner)	Invitation sent by letter	Accepted replies in writing only	‘.. we need to give careful consideration to our legal obligations before responding to questions..’

Mission to Luxembourg 2/3 March

Person/Institution	Status	Answer	Reason
Expert Luxembourg	Invitation sent by e-mail and telephone	declined	The company is a Luxembourg regulated entity supervised by the CSSF -> PANA should contact the CSSF

			directly
Bonn Steichen & Partners	Invitation sent by e-mail	declined in writing	
A. Wildgen	Invitation sent by e-mail + follow-up call	declined orally	
Carlos Zeyen - Eurojust	invitation sent by e-mail + follow-up call	declined	Mr Zeyen is no longer a National Member for Luxembourg nor Eurojust Vice-president
Marius Kohl, former chief of the Luxembourg tax agency Sociétés 6	Invitation sent by registered mail	No answer received	
Jean-Claude Fautsch, official working in the Luxembourgish Tax Agency	Invitation sent by registered mail	No answer received	
Jean-Claude Limpach, official working in the Luxembourgish Tax Agency	Invitation sent by registered mail	No answer received	

Mission to Portugal 22-23 June

Person/Institution	Status	Answer	Reason
José Socrates, Former Prime Minister of Portugal	Invitation sent by email	No answer	
Armando Vara, Former Secretary of State, former Minister of Home affairs and former Minister of Youth and Sports	Invitation sent by e-mail + post	No answer	

PANA Public Hearings

Hearing on role of intermediaries 24 January and 9 February

Person/Institution	Status	Answer	Reason
Swedish Bank Association	Invitation sent per email	declined	'I believe we are not the right body to participate'
Hans Jurgen Peters, CEO of Berenberg Bank	Invitation sent by mail and post	declined	'I cannot follow your invitation due to ongoing investigations in this case.'

Hearing of 18 May 2017

Person/Institution	Status	Answer	Reason
Dr. Joseph Muscat, Prime Minister of Malta	Invitation sent by post	<p>No reply but announced in plenary on 14 June 2017 that: '... I am coming to the PANA committee once the judge comes out with the independent investigation – one of the four independent investigations – to be able to present to the PANA Committee not what the Prime Minister of Malta is saying, but facts ascertained by the judiciary..'</p> <p><u>Plenary debate of 14 June 2017 in Strasbourg : Panama Papers follow-up and the rule of law in Malta</u></p>	

Hearing of 30 May 2017

Person/Institution	Status	Answer	Reason
Edward Scicluna, Minister for Finance, Malta	Invitation sent by post	declined	'... as President of the Council, I am advised that, the Treaties grant no role to the Presidency of the Council with regard to the enforcement of implementation of Union law.'
Fabrizia Lapecorella, Chair of the Code of Conduct Group	Invitation sent per post	declined	'... The Code of Conduct group is not a legally binding instrument but a political inter-

			governmental commitment that does not concern the implementation of Union law...'
--	--	--	---

Hearing on 'Tax planning: do celebrities and companies breach the EU law?' of 26 September 2017

Person/Institution	Status	Answer	Reason
Caterpillar Belgium	Invitation send by post	declined	Response letter published on PANA website
Jorge Mendes, football agent	Invitation sent by post	declined	Declined as he is subject to a judicial procedure

IV. LIST OF EXTERNAL STUDIES

1. Studies provided by the European Parliamentary Research Service (EPRS)

20 March 2017	Ex-post impact assessment analyses EU-US trade and investment relations	<u>Link to the Study</u>
26 April 2017	Tax evasion, money laundering and tax transparency in the OCTs of the European Union	<u>Link to the Study</u>
22 May 2017	Fighting tax crimes – Study on cooperation between Financial Intelligence Units	<u>Link to the Study</u>
17 July 2017	Member States' capacity to fight tax crimes	<u>Link to the Study</u> <u>Link to the Questionnaire, the responses from Member States and the resulting summaries per country</u>

2. Studies provided by the Policy Department 'A' for Economic, Scientific and Quality of Life

15 November 2016	The Mandate of the Panama Inquiry Committee, an Assessment	<u>Link to the Study</u>
1 March 2017	Offshore Activities and Money Laundering: Recent Findings and Challenges	<u>Link to the Study</u>
14 April 2017	Role of advisors and intermediaries in the schemes revealed in the Panama Papers	<u>Link to the Study</u>
14 April 2017	Rules on independence and responsibility regarding auditing, tax advice, accountancy, account certification services and legal services	<u>Link to the Study</u>

3. Studies provided by the Policy Department 'D' for Budgetary Affairs

3 April 2017	The Impact of Schemes revealed by the Panama Papers on the Economy and Finances of a Sample of Member States	<u>Link to the Study</u>
---------------------	---	--

**INFORMAZZJONI DWAR L-ADOZZJONI
FIL-KUMITAT RESPONSABBLI**

Data tal-adozzjoni	18.10.2017
Riżultat tal-votazzjoni finali	+: -: 0: 47 2 6
Membri preženti ghall-votazzjoni finali	Burkhard Balz, Hugues Bayet, David Casa, David Coburn, Luis de Grandes Pascual, Esther de Lange, Pascal Durand, Frank Engel, Markus Ferber, José Manuel Fernandes, Ana Gomes, Roberto Gualtieri, Ramón Jáuregui Atondo, Petr Ježek, Eva Joly, Othmar Karas, Jeppe Kofod, Dietmar Köster, Werner Langen, Marju Lauristin, Gilles Lebreton, Patrick Le Hyaric, Bernd Lucke, Emmanuel Maurel, Roberta Metsola, Louis Michel, Luděk Niedermayer, Maite Pagazaurtundúa Ruiz, Sirpa Pietikäinen, Evelyn Regner, Dariusz Rosati, Pirkko Ruohonen-Lerner, Molly Scott Cato, Peter Simon, Miguel Urbán Crespo, Tom Vandenkendelaere, Marco Zanni
Sostituti preženti ghall-votazzjoni finali	Asim Ahmedov Ademov, Petras Auštrevičius, Pervenche Berès, James Carver, Mady Delvaux, Heidi Hautala, Stelios Kouloglou, Georgios Kyrtos, Olle Ludvigsson, Thomas Mann, Bernard Monot, Elly Schlein, György Schöpflin, Sven Schulze, Tibor Szanyi, Marco Valli, Miguel Viegas, Francis Zammit Dimech

**VOTAZZJONI FINALI B'SEJHA TAL-ISMIJIET
FIL-KUMITAT RESPONSABBLI**

47	+
ALDE	Louis Michel, Maite Pagazaurtundúa Ruiz, P. Auštrevičius, P. Ježek,
ECR	Bernd Lucke, Pirkko Ruohonen-Lerner
PPE	Asim Ahmedov Ademov, Burkhard Balz, Dariusz Rosati, David Casa, Esther de Lange, Francis Zammit Dimech, Frank Engel, Georgios Kyrtos, György Schöpflin, José Manuel Fernandes, L. Niedermayer, Luis de Grandes Pascual, Markus Ferber, Othmar Karas, Roberta Metsola, Sirpa Pietikäinen, Sven Schulze, Thomas Mann, Tom Vandenkendelaere, Werner Langen,
S&D	Ana Gomes, Dietmar Köster, Elly Schlein, Emmanuel Maurel, Evelyn Regner, Hugues Bayet, Jeppe Kofod, Mady Delvaux, Marju Lauristin, Olle Ludvigsson, Pervenche Berès, Peter Simon, Ramón Jáuregui Atondo, Roberto Gualtieri, Tibor Szanyi,
VERTS/ALE	Eva Joly, Heidi Hautala, Molly Scott Cato, Pascal Durand
ENF	Bernard Monot, Gilles Lebreton

2	-
EFDD	David Coburn, James Carver

6	0
EFDD	Marco Valli
ENF	Marco Zanni
GUE	Miguel Urbán Crespo, Miguel Viegas, Patrick Le Hyaric, Stelios Kouloglou

Tifsira tas-simboli użati:

- + : favur
- : kontra
- 0 : astensjoni