



---

*Mødedokument*

---

**A9-0095/2023**

29.3.2023

# BETÆNKNING

om erfaringerne fra Pandora-papirerne og andre afsløringer  
(2022/2080(INI))

Økonomi- og Valutaudvalget

Ordfører: Niels Fuglsang

## INDHOLD

	<b>Side</b>
FORSLAG TIL EUROPA-PARLAMENTETS BESLUTNING .....	3
BEGRUNDELSE.....	21
UDTALELSE FRA UDVIKLINGSUDVALGET .....	23
UDTALELSE FRA UDVALGET OM BORGERNES RETTIGHEDER OG RETLIGE OG INDRE ANLIGGENDER.....	31
OPLYSNINGER OM VEDTAGELSE I KORRESPONDERENDE UDVALG.....	40
ENDELIG AFSTEMNING VED NAVNEOPRÅB I KORRESPONDEENDE UDVALG....	41

## FORSLAG TIL EUROPA-PARLAMENTETS BESLUTNING

### om erfaringerne fra Pandora-papirerne og andre afsløringer (2022/2080(INI))

*Europa-Parlamentet,*

- der henviser til særberetning af 26. januar 2021 fra Den Europæiske Revisionsret med titlen "Udveksling af skatteoplysninger i EU: et solidt grundlag, men huller i gennemførelsen",
- der henviser til årsberetning af 27. oktober 2022 fra Revisionsretten med titlen "Årsberetning om EU-agenturerne for regnskabsåret 2021",
- der henviser til Den Europæiske Ombudsmands afgørelse af 16. maj 2022 om, hvordan Europa-Kommissionen håndterer "svingdørssituationer" blandt sine ansatte (sag OI/1/2021/KR),
- der henviser til sin beslutning af 9. marts 2022 med forslag til Kommissionen om ordninger for statsborgerskab og opholdsret gennem investeringer<sup>1</sup>,
- der henviser til Revisionsrettens særberetning af 28. juni 2021 med titlen "EU's indsats for at bekæmpe hvidvask af penge i banksektoren er fragmenteret, og gennemførelsen er utilstrækkelig",
- der henviser til sin beslutning af 10. juli 2020 med titlen "En samlet EU-politik for forebyggelse af hvidvask af penge og finansiering af terrorisme – Kommissionens handlingsplan og den seneste udvikling"<sup>2</sup>,
- der henviser til sin beslutning af 21. januar 2021 om reformering af EU-listen over skattely<sup>3</sup>,
- der henviser til sin beslutning af 16. september 2021 om gennemførelse af EU's krav om udveksling af skatteoplysninger: fremskridt, indhøstede erfaringer og forhindringer, som skal overvindes<sup>4</sup>,
- der henviser til sin beslutning af 7. oktober 2021 om reform af EU's politik om skadelig skattepraksis (herunder reformen af Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen)<sup>5</sup>,
- der henviser til sin beslutning af 21. oktober 2021 om Pandora-papirerne: konsekvenser for bestræbelserne på at bekæmpe hvidvask af penge, skatteunddragelse og skatteundgåelse<sup>6</sup>,

---

<sup>1</sup> EUT C 347 af 9.9.2022, s. 97.

<sup>2</sup> EUT C 371 af 15.9.2021, s. 92.

<sup>3</sup> EUT C 456 af 10.11.2021, s. 177.

<sup>4</sup> EUT C 117 af 11.3.2022, s. 120.

<sup>5</sup> EUT C 132 af 24.3.2022, s. 167.

<sup>6</sup> EUT C 184 af 5.5.2022, s. 141.

- der henviser til sin beslutning af 16. januar 2020 om institutioner og organer i Den Økonomiske og Monetære Union: Forebyggelse af interessekonflikter efter udtræden af offentlig tjeneste<sup>7</sup>,
  - der henviser til forretningsordenens artikel 54,
  - der henviser til udtalelser fra Udviklingsudvalget og Udvalget om Borgernes Rettigheder og Retlige og Indre Rettigheder,
  - der henviser til betænkning fra Økonomi- og Valutaudvalget (A9-0095/2023),
- A. der henviser til, at Pandora-papirerne var en massiv datalækage, som Det Internationale Konsortium af Undersøgende Journalister begyndte at offentliggøre den 3. oktober 2021, og som dokumenterede de reelle ejere af selskaber, der er oprettet i jurisdiktioner med bankhemmelighed;
  - B. der henviser til, at 2,94 terabyte data er blevet lækket til Det Internationale Konsortium af Undersøgende Journalister (ICIJ) og delt med mediepartnere i hele verden; der henviser til, at nogle filer stammer fra 1970'erne, men at de fleste af de filer, som ICIJ har undersøgt, er blevet oprettet mellem 1996 og 2020; der henviser til, at den nye datalækage angiveligt vedrører over 330 politiske personligheder og embedsmænd fra næsten 100 lande, herunder 35 nuværende eller tidligere stats- og regeringschefer;
  - C. der henviser til, at Pandora-papirerne afslørede, hvordan personer med stor nettoformue, herunder politisk eksponerede personer, kriminelle, embedsmænd og berømtheder, bistås af mellemmand såsom banker, revisorer og advokatfirmaer med at udforme komplekse selskabsstrukturer, der registreres i jurisdiktioner med bankhemmelighed eller skattely i tæt samarbejde med offshore-tjenesteudbydere med henblik på at beskytte indtægter og aktiver mod beskatning, sanktioner og andre retlige forpligtelser og for at muliggøre hvidvask af penge og terrorfinansiering;
  - D. der henviser til, at en række beslutningstagere på højt plan i EU beklageligvis også omtales i Pandora-papirerne;
  - E. der henviser til, at de aktiviteter, som afsløres i Pandora-papirerne, omfatter misbrug af skuffeselskaber, fonde og truster til følgende formål: anonyme køb af ejendom og luksusvarer og investeringer og overførsel af penge mellem bankkonti til ulovlige formål, skatteundgåelse og økonomisk kriminalitet, herunder hvidvask af penge og finansiering af terrorisme;
  - F. der henviser til, at Pandora-papirerne er den seneste i en række af store datalækager, der afslører, hvordan den finansielle offshore-verden fungerer, efter Lux Leaks i 2014, Swiss Leaks i 2015, Panama-papirerne i 2016, Paradise-papirerne i 2017, Mauritius Leaks i 2019, Luanda Leaks og FinCEN Files i 2020 og Lux Letters i 2021;
  - G. der henviser til, at den samlede økonomiske formue placeret i skattely ifølge undersøgelser<sup>8</sup> beløb sig til 7 900 mia. EUR i 2017; der henviser til, at dette beløb

<sup>7</sup> EUT C 270 af 7.7.2021, s. 113.

<sup>8</sup> Gabriel Zucman, *The Hidden Wealth of Nations: the scourge of tax havens*, University of Chicago Press,

svarer til 8 % af verdens bruttonationalprodukt; der henviser til, at der søm følge heraf er et tab af skatteindtægter på omkring 155 mia. EUR om året på verdensplan;

- H. der henviser til, at afsløringerne i Panama-papirerne og Swiss Leaks viser, at de rigeste 0,01 % af befolkningen ejer ca. 50 % af deres formue i skattely, mens de unddrager sig ca. 25 % af deres skattetilsvaret ved at skjule aktiver og investeringsindtægter i udlandet, hvilket også gør skatteunddragelse til et spørgsmål om ulighed<sup>9</sup>;
- I. der henviser til, at den praksis, der beskrives i Pandora-papirerne, yderligere forstærker de sociale og økonomiske uligheder i vores samfund og i høj grad udhuler borgernes tillid til retsstaten og til vores økonomiske og demokratiske system; der henviser til, at fremme af social og økonomisk retfærdighed er vigtigere end nogensinde i den krise, som EU gennemlever i øjeblikket som følge af angrebskrigen mod Ukraine og den efterfølgende leveomkostningskrise;
- J. der henviser til, at skattekriminalitet er en prædikator for hvidvask af penge i henhold til EU-retten og internationale standarder; der henviser til, at de aktiviteter, som omtales i Pandora-papirerne, ikke alle er ulovlige eller kriminelle, men kan udgøre skatteundgåelse og misbrug af forretningshemmeligheder;
- K. der henviser til, at parterne i Addis Abeba-handlingsplanen fra den tredje internationale konference om udviklingsfinansiering forpligtede sig til at forbedre skatteforvaltningen gennem moderniserede, progressive skattesystemer og mere effektiv skatteopkrævning og til at øge det internationale skattesamarbejde;
- L. der henviser til, at selskabsskat udgør en højere andel af skatteindtægterne og bruttonationalproduktet i udviklingslandene end i de rige lande<sup>10</sup>; der henviser til, at tabene som følge af global selskabsbeskatning i udviklingslandene skønnes at ligge på mellem 6 og 13 % af de samlede skatteindtægter sammenlignet med 2 til 3 % i de lande, der er medlemmer af Organisationen for Økonomisk Samarbejde og Udvikling (OECD)<sup>11</sup>;
- M. der henviser til, at man inden for OECD/G20's inklusive ramme vedrørende udhuling af skattegrundlaget og overførsel af overskud i oktober 2021 nåede til enighed om en to-søjleløsning for at tackle de skattemæssige udfordringer, der opstår som følge af digitaliseringen af økonomien; der henviser til, at nogle udviklingslande imidlertid udtrykte bekymring over denne globale selskabsskatteaftale eller endog nægtede at godkende den (f.eks. Kenya og Nigeria);

---

Chicago, 2015. <https://www.taxobservatory.eu/publication/european-tax-evasion-in-the-light-of-the-pandora-papers>.

<sup>9</sup> Alstadsætter, A., Johannesen, N., and Zucman, G., "Tax evasion and inequality", *American Economic Review*, Vol. 109, nr. 6, 2019, s. 2073-2103.

<sup>10</sup> "Corporate tax remains a key revenue source, despite falling rates worldwide", <https://www.oecd.org/tax/corporate-tax-remains-a-key-revenue-source-despite-falling-rates-worldwide.htm>.

<sup>11</sup> Rapport fra De Forenede Nationers Konference om Handel og Udvikling (UNCTAD) med titlen "Tackling Illicit Financial Flows for Sustainable Development in Africa", 2020, s. 21: [https://unctad.org/system/files/official-document/aldcafrica2020\\_en.pdf](https://unctad.org/system/files/official-document/aldcafrica2020_en.pdf).

- N. der henviser til, at ulovlige finansielle strømme ifølge "Tax Transparency in Africa 2022: Africa Initiative Progress Report" anslås at udgøre 50-80 mia. USD (48-77 mia. EUR) om året for hele kontinentet;
- O. der henviser til, at Afrikagruppen i De Forenede Nationer i 2019 opfordrede til en FN-konvention om beskatning som et vigtigt redskab til at tackle ulovlige finansielle strømme; der henviser til, at panelet på højt plan om internationalt økonomisk ansvar, gennemsigtighed og integritet for at nå 2030-dagsordenen (International Financial Accountability, Transparency and Integrity for Achieving the 2030 Agenda – FACTI-panelet) i sin endelige rapport fra februar 2021 også medtog et forslag til en FN-skattekonvention som en central anbefaling;
- P. der henviser til, at Kommissionen og Rådet ikke fuldt ud har fulgt op på Parlamentets henstillinger efter Pandora-papirerne i dets beslutning af 21. oktober 2021 om Pandora-papirerne: konsekvenser for bestræbelserne på at bekæmpe hvidvaskning af penge, skatteunddragelse og skatteundgåelse;
- Q. der henviser til, at der kun er iværksat få EU-lovgivningsinitiativer med henblik på at bekæmpe skadelig skattepraksis, som tiltrækker personer med stor nettoformue eller personer med luksusaktiver;
- R. der henviser til, at der på trods af et årti med skatteskandaler og lovgivningsmæssige reformer i EU ikke er gjort tilstrækkelige fremskridt på globalt plan med hensyn til at begrænse hemmeligholdelse af selskabsmæssige forhold og offshore-skatteunddragelse og -undgåelse, som det fremgår af Pandora-papirerne; der henviser til, at den manglende gennemsigtighed, herunder ved hjælp af international informationsudveksling, er en central underliggende årsag til skatterelaterede ulovlige finansielle strømme;
- S. der henviser til den tosøjleløsning, der blev opnået enighed om i oktober 2021 inden for OECD/G20's inklusive ramme vedrørende udhuling af skattegrundlaget og overførsel af overskud med henblik på at tackle de skattemæssige udfordringer, der opstår som følge af digitaliseringen af økonomien; der henviser til, at udviklingslandene, herunder det afrikanske skatteforvaltningsforum, har kritiseret løsningen for at ignorere deres interesser og for ikke i tilstrækkelig grad at afhjælpe de specifikke smuthuller, der begrænser de afrikanske landes beskatningsrettigheder;

### ***Generelle betragtninger***

1. anerkender, at journalister og whistleblowere spiller en vigtig rolle med hensyn til at efterforske og afsløre potentielle overtrædelser af skattelovgivningen samt korrupsion, organiseret kriminalitet og hvidvask af penge; anser det for nødvendigt yderligere at beskytte hemmeligholdelsen af den undersøgende journalistiks kilder, herunder whistleblowere; glæder sig over, at undersøgende journalister har afsløret et komplekst system af skattely, skuffeselskaber og offshorekonti, hvis reelle ejere er personer af stor offentlig interesse;
2. understreger betydningen af at forsvare journalisters frihed til at rapportere om spørgsmål af offentlig interesse uden at stå over for truslen om dyre retssager, herunder når de modtager fortrolige, hemmelige eller klassificerede dokumenter, datasæt eller andet materiale, uanset deres oprindelse;

3. glæder sig over Kommissionens forslag til et direktiv om beskyttelse af personer, der engagerer sig offentligt, mod åbenbart grundløse eller urimelige retssager<sup>12</sup>, også kendt som direktivet om bekæmpelse af SLAPP (strategiske retssager mod offentligt engagement); minder om de enorme økonomiske og psykologiske byrder, SLAPP udgør for journalisters og mediefolks arbejde, hvilket har en afskrækkende effekt og fører til selvcensur; understreger, at et stærkt EU-direktiv om bekæmpelse af SLAPP skal indeholde klare bestemmelser om mekanismer for tidlig afvisning og effektive sanktioner, herunder bøder, over for initiativtagere til SLAPP; understreger, at der ikke kan etableres en effektiv ramme til bekæmpelse af SLAPP, hvis der ikke træffes koordinerede supplerende foranstaltninger på nationalt plan; opfordrer medlemsstaterne til at vedtage lovgivning til bekæmpelse af SLAPP for at imødegå nationale retssager mod offentligt engagement;
4. understreger, at undersøgende journalister og mediefolk ofte er udsat for et stærkt økonomisk pres og har store vanskeligheder med at finde økonomiske ressourcer til projekter, hvor skattekriminalitet, korrupsion eller organiseret kriminalitet efterforskes; opfordrer Kommissionen til at undersøge yderligere muligheder for at øge de midler, der er til rådighed for mediesektoren, bl.a. ved at oprette en særlig permanent fond for undersøgende journalistik;
5. fremhæver de mange sager, der for nylig er kommet frem, og hvor spyware er blevet benyttet til at overvåge journalister i EU, og bemærker, at disse sager vækker kolossal bekymring;
6. beklager, at journalister som Peter Rudolf de Vries, Daphne Caruana Galizia og Ján Kuciak blev myrdet i forbindelse med deres journalistiske afsløringer; fremhæver, at uafhængige journalister og mediefolk er sårbare over for trusler og angreb i mangel af en stærk europæisk lovgivningsmæssig ramme til at beskytte dem; glæder sig over Kommissionens henstilling (EU) 2021/1534 af 16. september 2021 om sikring af journalisters og andre mediefolks beskyttelse og sikkerhed og styrkelse af deres position i Den Europæiske Union<sup>13</sup>; understreger ikke desto mindre, at dette kun kan betragtes som en begyndelse, og opfordrer til, at der hurtigst muligt gøres en indsats for at indføre bindende foranstaltninger, der sikrer beskyttelse af journalister og mediefolk i hele EU;
7. bemærker, at Schweiz reviderede sin føderale lov om banker og sparekasser med hensyn til bankhemmelighed i forbindelse med indførelsen af den fælles rapporteringsstandard (CRS) for udveksling af oplysninger om finansielle konti; beklager imidlertid, at der fortsat gælder bankhemmelighed for oplysninger, der ikke falder ind under CRS; er bekymret over, at reglerne om bankhemmelighed i Schweiz stadig gælder for jurisdiktioner, der ikke er en del af CRS, og for schweiziske statsborgere, herunder schweiziske journalister, hvilket forklarer, hvorfor schweiziske journalister i begyndelsen ikke kunne rapportere om Pandora-papirerne eller være en del af konsortiet af undersøgende journalister; glæder sig over enhver fremtidig reform af artikel 47 i Schweiz' føderale lov om banker og sparekasser for at sikre reel

---

<sup>12</sup> Forslag af 27. april 2022 til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv om beskyttelse af personer, der engagerer sig offentligt, mod åbenbart grundløse eller urimelige retssager ("strategiske retssager mod offentligt engagement") (COM(2022)0177).

<sup>13</sup> EUT L 331 af 20.9.2021, s. 8.

pressefrihed;

8. beklager, at 24 medlemsstater undlod at gennemføre og oplyse om gennemførelsen af whistleblowerdirektivet<sup>14</sup> inden for fristen; glæder sig over, at Kommissionen har indledt traktatbrudsprocedurer mod mindst 19 medlemsstater for deres manglende gennemførelse af direktivet; påpeger, at det er afgørende at gennemføre og anvende de eksisterende regler; beklager den udbredte brug af fortrolighedsaftaler for ansatte i erhvervslivet, uden at der tilbydes præcis juridisk rådgivning; opfordrer de medlemsstater, som endnu ikke har gjort det, til hurtigst muligt at gennemføre direktivet i national ret; opfordrer Kommissionen til at anvende alle de redskaber, den har til rådighed, til at håndtere medlemsstaternes manglende gennemførelse af dette direktiv;
9. ser frem til Kommissionens rapport, som forventes offentliggjort i december 2023, om gennemførelsen af EU's whistleblowerdirektiv fra 2019; opfordrer Kommissionen til, når det er relevant, at høre de berørte parter om, hvordan direktivet kan forbedres;
10. understreger, at ulovlige finansielle strømme er et anliggende for global styring; opfordrer indtrængende EU til at udvise stærk politisk vilje og beslutsomhed i kampen mod skatteundgåelse og skatteunddragelse for at beskytte det indre marked i overensstemmelse med princippet om udviklingsvenlig politikkoherens og som fastsat i artikel 208 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde;
11. understreger, at den praksis, som afsløringerne i Pandora-papirerne blotlægger, har en særlig alvorlig indvirkning på det finanspolitiske råderum og de offentlige udgifter, især i udviklingslandene, og undergraver retsstatsprincippet og tilliden til, at det globale finansielle system bidrager til at hæve levestandarden i udviklingslandene rundt om i verden; fremhæver behovet for at arbejde i globale internationale fora;
12. fremhæver det internationale tilsagn om at reducere de ulovlige finansielle strømme betydeligt inden 2030 som fastsat i Addis Abeba-handlingsplanen og 2030-dagsordenen for bæredygtig udvikling; bemærker, at anvendelsen af eksisterende officiel udviklingsbistand til at støtte private investeringer kan kobles sammen med afvejninger i forhold til deres effektivitet med hensyn til gennemførelse af målene for bæredygtig udvikling;
13. noterer sig de mange eksisterende internationale initiativer vedrørende automatisk udveksling af oplysninger med henblik på overholdelse af skattereglerne samt OECD's fælles indberetningsstandard for automatisk indberetning af oplysninger om valutaudlændinges offshore-konti til den jurisdiktion, hvor de er hjemmehørende, og arbejdet i OECD's fælles internationale taskforce om delte efterretninger og samarbejde, som 19 EU-medlemsstater i øjeblikket deltager i;
14. understreger, at gennemsigtighed på skatteområdet og udveksling af oplysninger er afgørende for at dæmme op for ulovlige finansielle strømme og øge mobiliseringen af indenlandske ressourcer, hvilket er af særlig betydning for at nå verdensmålene for bæredygtig udvikling og Den Afrikanske Unions 2063-dagsorden, navnlig i den nuværende situation, der er præget af stigende gæld, følgerne af covid-19-pandemien og

---

<sup>14</sup> Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2019/1937 af 23. oktober 2019 om beskyttelse af personer, der indberetter overtrædelser af EU-retten (EUT L 305 af 26.11.2019, s. 17).



konsekvenserne af krigen i Ukraine for de afrikanske økonomier;

15. opfordrer EU til at hjælpe udviklingslandene med at bekæmpe ulovlige finansielle strømme og virksomheders og multinationale selskabers skatteunddragelse og sikre, at der betales skatter, hvor overskud og reel økonomisk værdi skabes, med henblik på at standse udhuling af skattegrundlaget og overførsel af overskud;
16. understreger, at Afrikagruppen i De Forenede Nationer i 2019 opfordrede til en FN-konvention om beskatning for at tackle ulovlige finansielle strømme; mener, at et universelt mellemstatsligt organ i FN-regi med mandat til at behandle alle aspekter af ulovlige finansielle strømme kunne bidrage til at inddrage alle udviklingslande i beslutningsprocessen på skatteområdet og kunne være et effektivt redskab til bekæmpelse af skatteundgåelse, faktureringssvig, overførsel af overskud og alle former for ulovlige kommercielle og skattemæssige aktiviteter på globalt plan;
17. opfordrer EU til at støtte oprettelsen af en FN-rammekonvention om beskatning med henblik på at styrke det internationale samarbejde og styringen af skatte- og handelsrelaterede ulovlige finansielle strømme; understreger behovet for at indføre gennemsigtig og inklusiv beslutningstagning, hvor alle lande kan forhandle på lige fod;
18. minder om, at skatteundgåelse flytter skattebyrden fra større virksomheder til mindre og mellemstore virksomheder og til forbrug gennem personlig indkomstskat og moms, hvilket er særligt problematisk i de mindst udviklede lande, hvor små og mellemstore virksomheder og mikrovirksomheder og uformelle erhvervsdrivende tegner sig for størstedelen af den økonomiske aktivitet, og som er mere sårbare over for væsentligt reduceret indkomst og usikkerhed; minder om, at massive økonomiske tab for udviklingslandene som følge af skatteunddragelse er en af de vigtigste faktorer, der i alvorlig grad forværrer gældsætningen for mange af dem;
19. beklager, at en række beslutningstagere på højt niveau i EU er blevet omtalt i Pandora-papirerne og nylige medieundersøgelser, som indeholder påstande om ulovligt erhvervet ejendom, interesser i virksomheder med aktiviteter inden for fossile brændstoffer eller aktiver i skattely; påpeger endvidere, at navnene i Pandora-papirerne omfatter politiske ledere i udviklingslande, som er stærkt afhængige af bistand fra Den Europæiske Union;
20. mener, at den regel i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde, som kræver enstemmighed om vedtagelse af skattelovgivning i EU, er årsag til, at højtstående beslutningstagere, der anklages for forseelser, kan have betydeligt større indflydelse med hensyn til enten at blokere lovgivning for at bekæmpe skatteunddragelse eller skatteundgåelse eller bestemme effektiviteten af udformningen heraf;
21. noterer sig, at ministre og lovgivere har en grundlæggende forpligtelse til at overholde loven i dens fulde omfang og til enhver tid at handle i overensstemmelse med lovens ånd; påpeger, at manglende overholdelse af denne forpligtelse udhuler offentlighedens tillid til regeringen, som er selve grundlaget for en stat; minder om, at familiemedlemmer til politisk eksponerede personer kan være indblandet i sager om svig og skatteunddragelse og derfor er omfattet af lovgivningen om hvidvask af penge og finansiering af terrorisme;

22. fremhæver vigtigheden af at sikre høje standarder for integritet, ærlighed og ansvarlighed blandt tjenestemænd i EU og i medlemsstaterne og at fremme en moralsk grundindstilling om pligtfølelse og personlig ærlighed inden for dette miljø; minder om, at medlemmer af Europa-Parlamentet har pligt til at offentliggøre enhver form for "økonomisk interesse, som kan påvirke udøvelsen af medlemmets mandat";
23. opfordrer medlemsstaterne til at sikre, at de har indført foranstaltninger og systemer, der har tilstrækkelige menneskelige og økonomiske ressourcer, og som kræver, at politisk eksponerede personer skal oplyse om alle eksterne aktiviteter, ansættelser, investeringer, aktiver og betydelige gaver eller fordele, som kan give anledning til en interessekonflikt med hensyn til deres funktioner; fremhæver betydningen af at indføre systemer til rapportering og kontrol af disse oplysninger og foretage uafhængige vurderinger af interessekonflikter, når de opstår, samt pålægge afskrækkende sanktioner for manglende overholdelse af oplysningsforpligtelserne;
24. noterer sig artikel 12 i forordning nr. 31 (EØF)<sup>15</sup> til efterretning, hvori det kræves, at tjenestemænd i EU skal afholde sig fra enhver handling og enhver adfærd, der kan skade den anseelse, der er forbundet med deres funktion;

### ***Mellemmænds rolle med hensyn til at facilitere skatteunddragelse og -undgåelse***

25. påpeger, at undersøgelser gennemført i 2018 viser, at de såkaldte "Big Four"-revisionsfirmaer – PwC, EY, Deloitte og KPMG – havde en andel på 87 % af det globale marked for skatterådgivning<sup>16</sup>; understreger de risici, som et de facto-oligopol kan udgøre for revisions- og rådgivningsmarkedet, og den indflydelse, som disse virksomheder kan have på skattelovgivningen; opfordrer Kommissionen til at gennemføre en undersøgelse af markedet for skatterådgivning for at få ajourførte oplysninger om de store revisionsfirmaers markedsandel;
26. konstaterer med beklagelse, at PwC sammen med andre store revisionsfirmaer, som det fremgår af Pandora-papirerne<sup>17</sup>, spillede en central rolle med hensyn til at bistå russiske oligarker med deres investeringer i Vesten gennem deres netværk af offshore-skuffeselskaber<sup>18</sup>; fremhæver, at sådanne netværk kan hæmme anvendelsen af de sanktioner, som EU har pålagt russiske personer; beklager manglen på synlige undersøgelser af sektoren for mellemmænd i EU efter offentliggørelsen af Pandora-papirerne og EU's sanktioner mod russiske oligarker; opfordrer myndighederne i medlemsstaterne til at undersøge eventuelle lovovertrædelser fra disse virksomheders side;
27. påpeger, at efterforskningen af russiske oligarkers aktiver og investeringer i lyset af Ruslands aggression mod Ukraine og dets hybride aktioner mod EU-lande bør have højeste prioritet, eftersom disse er strategisk vigtige for EU's sikkerhed;

---

<sup>15</sup> Forordning nr. 31 (EØF), nr. 11/Euratom om vedtægten for tjenestemænd og om ansættelsesvilkårene for de øvrige ansatte i Det europæiske økonomiske Fællesskab og Det europæiske Atomenergifællesskab (EFT 45 af 14.6.1962, s. 1385).

<sup>16</sup> "[Global tax advisory revenues top \\$20bn](#)", *Accountancy Daily*, 28. januar 2019.

<sup>17</sup> "[The oligarch's accountants: How PwC helped a Russia steel baron grow his offshore empire](#)", Det Internationale Konsortium af Undersøgende Journalister, *Pandora-papirerne*, den 11. april 2022.

<sup>18</sup> "[How Western Firms Quietly Enabled Russian Oligarchs](#)", *The New York Times*, den 9. marts 2022.

28. noterer sig, at forskning<sup>19</sup> viser, at globale professionelle servicefirmaer fungerer som "karriereknudepunkter", idet 68 % af de personer, der beskæftiger sig med transfer pricing i multinationale selskaber, tidligere har været ansat i et globalt professionelt servicefirma; opfordrer Kommissionen til at fremlægge oplysninger om svingdørssituationer mellem globale professionelle servicefirmaer og ansættelser af tjenestemænd ved skattemyndighederne i sådanne virksomheder; opfordrer medlemsstaterne til at sikre vedtagelse af bestemmelser om svingdørssituationer, herunder afkølingsperioder, for så vidt angår tjenestemænd i skatteforvaltninger med passende håndhævelsesmekanismer;
29. er foruroliget over OECD's tidligere skattedirektørs nylige afgang til en stilling i den private sektor; opfordrer medlemsstaterne og Kommissionen til at lægge pres på OECD for at få organisationen til at opretholde sin egen anbefaling fra 2010 om principper for gennemsigtighed og integritet i forbindelse med lobbyarbejde og indføre klare afkølingsperioder og strenge politikker om svingdørssituationer; opfordrer også medlemsstaterne til at opretholde disse standarder for internationale organisationer, som de er medlemmer af, for at undgå interessekonflikter og svingdørssituationer;
30. opfordrer Kommissionen og medlemsstaterne til yderligere at analysere og, hvor det er relevant, imødegå de potentielle risici for interessekonflikter i forbindelse med juridisk og skattemæssig rådgivning og revisionstjenester til både erhvervs kunder og offentlige myndigheder; gentager sine opfordringer til Kommissionen om at overveje at indføre foranstaltninger til klart at adskille revisionsfirmaer fra udbydere af finansielle eller skattemæssige tjenesteydelser og ligeledes alle rådgivningstjenester som et middel til at imødegå interessekonflikter;
31. fremhæver det nuværende forbud mod, at revisorer yder rådgivningstjenester, herunder skatterådgivning<sup>20</sup>, til virksomheder af interesse for offentligheden; glæder sig over den for nylig annoncerede opdeling af aktiviteterne hos en af de store Big Four-revisionsfirmaer i separate revisions- og rådgivningsselskaber, hvilket viser, at en sådan opdeling er mulig<sup>21</sup>;
32. fremhæver Revisionsrettens beretning, hvori det konkluderes, at Kommissionens anvendelse af eksterne konsulenter "medførte potentielle risici for overdreven afhængighed, konkurrencefordele, koncentration af leverandører og interessekonflikter", og at "Kommissionen [ikke i tilstrækkelig grad] overvåger, forvalter eller afbøder [...] disse risici på organisationsplan"<sup>22</sup>; opfordrer Kommissionen til at gennemføre alle anbefalingerne fra Revisionsretten; opfordrer Kommissionen til at foretage en behørig vurdering af eventuelle risici for interessekonflikter i forbindelse med tildelingen af kontrakter til private virksomheder og sikre forskellige rådgivningskilder; fremhæver, at

---

<sup>19</sup> Christensen, R.C., "[Transnational Infrastructural Power of Professional Service Firms](#)", *SocArXiv*, den 9. september 2022.

<sup>20</sup> Artikel 5 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden og om ophævelse af Kommissionens afgørelse 2005/909/EF (EUT L 158 af 27.5.2014, s. 77).

<sup>21</sup> <https://www.theguardian.com/business/2022/sep/08/ernst-young-splits-into-separate-audit-and-advisory-businesses>.

<sup>22</sup> Den Europæiske Revisionsrets særberetning nr. 17/2022 med titlen "Eksterne konsulenter i Europa-Kommissionen".

det er væsentligt, at offentlige myndigheder har interne ressourcer og intern ekspertise til at udføre deres opgaver;

33. fremhæver begrænsningerne i selvreguleringen i den ikkefinansielle sektor for mellemmand; konstaterer med tilfredshed, at Kommissionen er i færd med at udarbejde et nyt lovgivningsforslag om regulering af mellemmand gennem en retsakt, der skal fastlægge rammerne for facilitatorers aktiviteter med henblik på at håndtere den rolle, som aktører, der er beskæftiget med facilitering af skatteunddragelse og aggressiv skatteplanlægning, spiller; opfordrer indtrængende Kommissionen til at sikre, at rammen omfatter robust håndhævelse over for mellemmand, der opretter og driver ordninger, som muliggør skatteunddragelse og aggressiv skatteplanlægning, og som faciliterer og bidrager til at skjule formuer og aktiver; opfordrer i den forbindelse Kommissionen til fortsat at forbedre udvekslingen af informationer blandt medlemsstaternes skatteforvaltninger og samarbejdet på den globale scene; afventer Kommissionens forslag, som bør være målrettet og forholdsmæssigt afpasset;
34. fremhæver Kommissionens forslag til direktiv om administrativt samarbejde på beskatningsområdet (DAC8), som udvider den automatiske udveksling af grænseoverskridende forhåndstilsagn i DAC6 til også at omfatte personer med stor nettoformue; understreger betydningen af et ærligt og retfærdigt samarbejde mellem de nationale skattemyndigheder for at gøre systemet for udveksling af oplysninger fejlsikkert;
35. glæder sig over, at der med direktivet om administrativt samarbejde på beskatningsområdet (DAC6) allerede er blevet indført en obligatorisk afsløringsordning for visse grænseoverskridende skatteordninger; bemærker, at mere end et helt år med rapportering er blevet afsluttet; opfordrer Kommissionen til at analysere dybden og bredden af rapporteringen og identificere eventuelle mangler; opfordrer Kommissionen til at holde Europa-Parlamentet underrettet om sine resultater;
36. insisterer på, at skatteundgåelse kun gavner de få; noterer sig OECD's bemærkning om, at udhuling af skattegrundlaget og overførsel af overskud (BEPS) påvirker alle lande, og at udviklingslandenes større afhængighed af selskabsskat betyder, at de lider uforholdsmæssigt hårdt under BEPS<sup>23</sup>, hvilket øger den indenlandske ulighed;

### ***Skadelig praksis i skatteordninger uden for erhvervslivet***

37. bemærker, at Pandora-papirerne har vist, at metoderne til afskærmning af aktiver tilhørende enkeltpersoner med stor nettoformue mod statslige myndigheder via offshore-firmaers tjenesteydelser er blevet stærkt sofistikeret; bemærker, at afsløringerne har vist, hvordan rige personer betaler ingen eller så godt som ingen skatter ved at ændre deres skattemæssige hjemsted og flytte kapital over grænserne;
38. henleder opmærksomheden på indvirkningen af nye teknologier (f.eks. kryptoaktiver), som skaber nye udfordringer vedrørende skatteundgåelse og hvidvask af penge, og for

---

<sup>23</sup> "BEPS Project Explanatory Statement", s. 4, <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/9789264263437-en.pdf?expires=1677755281&id=id&accname=ocid194994&checksum=811ACCCE3426A6CAC2528C8DD73B0628>.

hvilke der kan være behov for nye, hensigtsmæssige og målrettede bestemmelser;

39. understreger, at udhuling af skattegrundlaget lettes af, at udgående udbytte, royalties og renter på tværs af grænserne ikke er omfattet af kildeskat, og at der ikke findes nogen fælles regler og procedurer, der sikrer en effektiv beskatning af strømme inden for EU; minder om nyere forskning, der viser store forskelle mellem medlemsstaterne med hensyn til deres anvendelse af kildeskat, idet satserne varierer mellem 0 % og 35 %; påpeger, at de satser, der gælder for kildeskat i bilaterale skatteaftaler, ofte er lavere end standardsatserne; opfordrer Kommissionen og medlemsstaterne til at koordinere en ramme for kildeskat, der sikrer, at alle udbytter, renter og royalties beskattes mindst én gang med en effektiv sats;
40. understreger, at dividend stripping-skandalerne kendt som "cum-ex" og "cum-cum" var to af de største skattesvigskandaler i EU's historie, som kostede EU's medlemsstater 140 mia. EUR; understreger, at et harmoniseret EU-kildeskattesystem vil forhindre skattesvig, dobbeltbeskatning og dobbelt ikkebeskatning; gentager derfor behovet for et fælles kildeskattesystem;
41. bemærker samtidig en tendens til, at lande, inklusive EU-medlemsstater, vedtager lovrammer, der skal lokke personer med stor nettoformue, udenlandske pensionister og højt kvalificerede arbejdstagere til at investere eller bo på deres område, navnlig ved at indrømme dem generøse skattefordele og -fritagelser, som ikke gælder for statsborgere, ud over at tilbyde dem gyldne visa og mulighed for at købe et statsborgerskab; påpeger, at disse muligheder kan have været til gavn for russiske oligarker, som siden er blevet pålagt målrettede sanktioner;
42. gentager sin bekymring om, at ordninger, der giver statsborgerskab eller opholdstilladelse på grundlag af en finansiel investering, også kendt som "gyldne pas", er kritisable ud fra et etisk, juridisk og økonomisk synspunkt og udgør adskillige alvorlige sikkerhedsrisici for unionsborgerne såsom risici, der hidrører fra hvidvask af penge og korrupcion;
43. opfordrer indtrængende Kommissionen til at fremlægge præcise oplysninger om de fremskridt, som medlemsstaterne har gjort med hensyn til at ophæve eller fratage statsborgerskab eller opholdstilladelser for russiske eller belarusiske personer, der har opnået deres status i kraft af investeringer;
44. er især bekymret over den tilsyneladende kortsigtede stigning på 14 mia. USD i grænseoverskridende indskud i lande, der tilbyder statsborgerskab og opholdstilladelser gennem investeringsordninger, hvilket tyder på, at disse ordninger anvendes som regelarbitrage for at omgå den offentliggørelse, der kræves i henhold til DAC6<sup>24</sup>;
45. bemærker, at regeringer generelt anvender to instrumenter til at tiltrække skatteydere og mobile skattegrundlag for personlig indkomst og formuebeskatning: (top-)skattesatser og fordelagtige skatteordninger målrettet udlændinge med høje indkomster og store

---

<sup>24</sup> Casi, E., Mardan, M. and Muddasani R. R., "So close and yet so far: the ability of mandatory disclosure rules to crack down on offshore tax evasion", arbejdsdokument fra UNU-WIDER 2022/116, Helsinki, <https://www.wider.unu.edu/publication/so-close-and-yet-so-far-ability-mandatory-disclosure-rules-crack-down-offshore-tax>.

formuer;

46. noterer sig det stigende antal skatteordninger i EU's medlemsstater, som har til formål at tiltrække udenlandske "digitale nomader", enkeltpersoner med stor nettoformue eller pensionister; bemærker, at visse beskatningsordninger er forbundet med store muligheder for misbrug, som udhuler andre landes beskatningsgrundlag; fremhæver, at mange medlemsstater ifølge undersøgelser foretaget af EU-Skatteobservatoriet<sup>25</sup> har specifikke skatteordninger, der er udformet med henblik på at tiltrække udenlandsk indkomst eller udenlandske formuer, og som ifølge forskerne udgør forskellige grader af skadelighed;
47. bemærker, at disse former for præferenceordninger ifølge Skatteobservatoriet genererer et indtægtstab på over 4,5 mia. EUR om året for EU som helhed; beklager, at nogle medlemsstater fjerner ordninger med gyldne visa og samtidig indfører særlige skatteordninger for udenlandsk indkomst eller udenlandske formuer;
48. finder det foruroligende, at der er betydelige muligheder for skadelig konkurrence på dette område og voksende sociale og økonomiske uligheder, da den skatterelaterede mobilitet er høj blandt skatteydere med høje indkomster og store formuer<sup>26</sup>, og at ikkemobile indkomstgrupper ender med at betale forholdsmæssigt højere skatter end mobile indkomstgrupper;
49. opfordrer Kommissionen til, uden at det berører dens beføjelser i henhold til traktaterne, at vurdere disse skatteordningers indvirkning på det indre marked og medlemsstaternes indtægter og indvirkningen af alle skadelige skattepraksisser, der forvrider konkurrencen uden for selskabsbeskatningsområdet i EU;
50. fremhæver den mulige indvirkning, som telearbejde kan have på fastsættelsen af personlige indkomstskatterettigheder og det skattemæssige hjemsted i EU; opfordrer Kommissionen til at træffe de nødvendige lovgivningsmæssige foranstaltninger for at sikre retssikkerhed og skattemæssig retfærdighed for grænsearbejdere og selvstændige i EU i den henseende; bemærker, at den personlige indkomstskat for de fleste EU-medlemsstater udgør den vigtigste kilde til skatteindtægter;
51. anmoder Kommissionen og medlemsstaterne om at gå i spidsen inden for rammerne af OECD og især inden for OECD/G20's inklusive ramme for at skabe lige konkurrencevilkår med hensyn til beskatning af kapitalgevinster og begrænse skadelig skattepraksis, der sigter mod at tiltrække udenlandske indkomster, formuer og aktiver;
52. fremhæver, at forskellene i beskatningen af kapitalgevinster i EU<sup>27</sup> kan skabe flytning af velstand og skatteundgåelse på tværs af medlemsstaterne i lyset af det indre marked og den frie bevægelighed for kapital inden for EU; opfordrer Kommissionen til at vurdere

---

<sup>25</sup> Godar, S., Flamant, E. og Richard, G., "New Forms of Tax Competition in the European Union", november 2021, <https://www.taxobservatory.eu/wp-content/uploads/2021/11/EU-Tax-Observatory-Report-3-Tax-Competition-November-2021-3.pdf>.

<sup>26</sup> Europa-Parlamentets Generaldirektorat for Interne Politikker, Temaafdelingen for Økonomisk og Videnskabelig Politik og Livskvalitet, "[Harmful Practices and Competition in the Area of Personal Income and Wealth Taxation](#)", januar 2022.

<sup>27</sup> "Capital Gains Tax Rates in Europe", <https://taxfoundation.org/capital-gains-tax-rates-in-europe-2022/#:~:text=A%20number%20of%20European%20countries,lowest%20rates%2C%20at%2015%20percent.>

gennemførligheden og de økonomiske konsekvenser af en minimumsskat på kapitalgevinst på EU-plan;

53. bemærker, at fast ejendom i vid udstrækning er blevet misbrugt til hvidvask af penge og skatteunddragelse, hvilket også blev afsløret i Pandora-papirerne; bemærker desuden, at beskattningen af fast ejendom på ingen måde er samordnet i Den Europæiske Union; bemærker med bekymring den kraftige stigning i ejendomspriserne i Den Europæiske Union og finansialiseringen af boliger; er bekymret over den potentielt forvridende virkning af ordninger for lavbeskattede ejendomsinvesteringsfonde; opfordrer Kommissionen til at vurdere, hvilken indvirkning en manglende samordning af ejendomsbeskatningen i EU har, og hvilken indvirkning ordninger med lave skattesatser har på finansialiseringen af boligsektoren; minder om den vigtige rolle, som nationale digitale matrikelregistre spiller med hensyn til at styrke bekæmpelsen af skattekriminalitet i hele EU;

***Misbrug af skuffeselskaber og uigennemsigtige strukturer og bekæmpelse af skatteunddragelse og skatteundgåelse, især i jurisdiktioner, der indtager en fremtrædende plads i Pandora-papirerne***

54. påpeger, at skattekriminalitet er anerkendt som prædikatforbrydelse for hvidvask af penge, som ofte er forbundet med organiseret kriminalitet, korrupsion og finansiering af terrorisme; understreger, at den største udfordring i forbindelse med anvendelsen af direktiv (EU) 2015/849 om forebyggende foranstaltninger mod anvendelse af det finansielle system til hvidvask af penge eller finansiering af terrorisme<sup>28</sup> er disse reglers manglende direkte anvendelighed og den fragmentering, der skyldes divergerende nationale tilgange; glæder sig over den foreslåede lovgivningspakke til bekæmpelse af hvidvask af penge; understreger vigtigheden af at styrke koordineringen mellem de nationale juridiske rammer for at fjerne smuthuller og forbedre tilsynet ved at oprette en europæisk myndighed til bekæmpelse af hvidvask af penge med tilstrækkelige ressourcer og kompetencer;
55. bemærker, at visse jurisdiktioner, f.eks. Det Forenede Kongerige, har indført en mekanisme til kontrol med formue, der ikke kan begrundes, og at denne mekanisme har til formål at opdage udbytte fra kriminelle handlinger; understreger, at denne mekanisme består i en retskendelse, der pålægger en person, som med rimelighed mistænkes for at være involveret i, eller for at have forbindelser til en person, der er involveret i, alvorlig kriminalitet, at forklare arten og omfanget af vedkommendes interesse i en given ejendom og forklare, hvordan ejendommen blev erhvervet, hvis der er rimelig grund til at formode, at den pågældendes lovlige indkomst ville være utilstrækkelig til at kunne erhverve denne ejendom; opfordrer Kommissionen til at vurdere virkningerne og gennemførligheden af en sådan foranstaltning på EU-plan for at give de retshåndhævende myndigheder bedre muligheder for at efterforske oprindelsen af aktiver, der er opnået på ulovlig vis, og inddrive udbyttet fra de kriminelle handlinger og samtidig sikre proportionalitet og de sagsøgtes rettigheder;

---

<sup>28</sup> Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2015/849 af 20. maj 2015 om forebyggende foranstaltninger mod anvendelse af det finansielle system til hvidvask af penge eller finansiering af terrorisme, om ændring af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 648/2012 og om ophævelse af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2005/60/EF samt Kommissionens direktiv 2006/70/EF (EUT L 141 af 5.6.2015, s. 73).

56. noterer sig Kommissionens og medlemsstaternes manglende gennemsigtighed i de fremskridt, der er gjort med hensyn til at indefryse og beslaglægge aktiver, som tilhører personer, der er omfattet af sanktioner; anmoder indtrængende medlemsstaterne og EU-myndighederne om at gøre en reel indsats for at inddrive ulovlige penge; anmoder Kommissionen om at offentliggøre en liste over aktiver, der er blevet indefrosset eller konfiskeret efter Ruslands invasion af Ukraine; glæder sig over Kommissionens forslag fra 2022 om inddrivelse og konfiskation af aktiver;
57. opfordrer Kommissionen til at gøre fuld brug af den reviderede metode til at identificere højrisikotredjelande i henhold til direktiv (EU) 2015/849 og til efter sin egen grundige vurdering og, hvis det er relevant, under hensyntagen til Den Finansielle Aktionsgruppes (FATF's) vurderinger at opføre jurisdiktioner, der ikke er opført på FATF's lister, på listen over højrisikotredjelande uden tøven;
58. understreger betydningen af at styrke myndighedernes værktøjer til at få adgang til oplysninger om ejerskab af specifikke aktiver af høj værdi og dermed effektivt begrænse bestræbelserne på at omgå målrettede finansielle sanktioner og bekæmpe hvidvask af penge og skatteunddragelse og skatteundgåelse;
59. bemærker, at kvaliteten af data i visse af EU's offentlige registre kræver forbedring på trods af gennemførelsen af EU-lovgivning og national lovgivning om gennemsigtighed i reelt ejerskab, som rapporteret af ikkestatslige organisationer<sup>29</sup>; opfordrer indtrængende medlemsstaterne til at øremærke passende ressourcer, herunder tilstrækkeligt personale og tilstrækkelig teknologi til at behandle og udnytte dataene fuldt ud; opfordrer Kommissionen til at udstede vejledning eller yde støtte til medlemsstaterne og de indberettende enheder for at garantere kvaliteten af data i registrene;
60. minder om vigtigheden af gennemsigtighed vedrørende oplysninger om reelt ejerskab i hele verden; understreger, at gennemsigtighed med hensyn til ejerskab af og kontrol med virksomheder, truste og andre juridiske enheder er afgørende for bekæmpelsen af ulovlige finansielle strømme; bemærker, at Pandora-papirerne indeholder eksempler på enkeltpersoner, der omgår kravet om gennemsigtighed vedrørende reelt ejerskab i medlemsstaterne; beklager dog forsinkelsen i oprettelsen af systemet for sammenkobling af registre over reelt ejerskab i EU som følge af tekniske vanskeligheder; beklager, at forsinkelser i medlemsstaterne og den generelle mangel på koordinering i gennemførelsesprocessen undergraver effektiviteten af et fungerende sammenkoblingsystem, og opfordrer alle aktører til hurtigst muligt at afhjælpe denne forsinkelse; understreger, at adgang til tilstrækkelige, præcise og ajourførte oplysninger om reelt ejerskab og kontrol af juridiske personer er et værdifuldt værktøj i kampen mod skatteunddragelse og skatteundgåelse;
61. glæder sig over den revision af anbefaling 24 fra Den Finansielle Aktionsgruppe (FATF), som kræver, at landene forhindrer misbrug af juridiske personer til hvidvask af penge eller finansiering af terrorisme; fremhæver, at landene fremover bør kræve, at en offentlig myndighed eller et offentligt organ, der fungerer som et register over reelt ejerskab, eller en alternativ effektiv mekanisme skal opbevare oplysninger om det reelle

---

<sup>29</sup> F.eks. <https://www.transparency.org/en/news/open-lux-authorities-in-the-dark-over-luxembourg-private-investment-fund-beneficial-owners>, <https://www.transparency.org/en/news/eu-beneficial-ownership-registers-public-access-data-availability-progress-2021>.



ejerskab;

62. understreger, at det kun er muligt at gøre fremskridt med hensyn til at imødegå brugen af anonyme virksomheder, hvis man rettidigt kan få adgang til oplysninger om reelle ejere i alle jurisdiktioner, og hvis myndighederne er i stand til at gøre brug af disse oplysninger og krydstjekke data til efterforskningsformål;
63. glæder sig endvidere over, at Den Finansielle Aktionsgruppe er i færd med at foretage en revision af anbefaling 25 om gennemsigtighed og oplysninger om reelt ejerskab i forbindelse med retlige ordninger; mener i den henseende, at denne anbefaling, i lighed med hvad der allerede er foreskrevet i EU-lovgivningen, bør fastsætte, at truste eller andre lignende juridiske arrangementer skal registreres, og at adgangen til oplysninger om reelt ejerskab for truste som minimum skal være så omfattende som fastlagt i EU-retten på nuværende tidspunkt;
64. noterer sig EU-Domstolens dom i de forenede sager C-37/20 og C-601/20 af 22. november 2022 om offentlighedens adgang til oplysninger om reelt ejerskab som fastsat i EU's femte direktiv om bekæmpelse af hvidvask af penge, som Domstolen anså for at være ugyldigt, undtagen for dem, der kan påberåbe sig en legitim interesse i at få adgang til oplysningerne; opfordrer de medlemsstater, der fjernede adgangen til oplysninger om reelt ejerskab for finansielle efterretningsenheder (FIU'er), de kompetente myndigheder og de forpligtede enheder til som følge af afgørelsen straks at genindføre den;
65. gentager sine konklusioner om, at visse amerikanske stater såsom South Dakota, Alaska, Wyoming, Delaware og Nevada er blevet knudepunkter for hemmeligholdelse af finansielle og selskabsmæssige forhold, hvilket også blev afsløret i Pandora-papirerne; beklager, at der mangler synlige fremskridt eller politisk vilje i disse stater til at gennemføre de nødvendige reformer efter afsløringerne;
66. glæder sig over vedtagelsen af den første "final rule" om indberetning af reelt ejerskab i henhold til den amerikanske lov om virksomhedsgennemsigtighed ("Corporate Transparency Act"); beklager den manglende politiske vilje i USA til at dele oplysninger om ikkeamerikanske statsborgeres finansielle konti; gentager sin opfordring til USA om snarest muligt at tilslutte sig OECD's fælles rapporteringsstandard og anmoder Kommissionen og medlemsstaterne om at indlede fornyede forhandlinger med USA inden for rammerne af OECD med henblik på at opnå fuld gensidighed i en fælles fastlagt og styrket CRS-ramme;
67. minder om, at EU-listen over ikkesamarbejdsvillige jurisdiktioner indeholder en vurdering af, om en jurisdiktion som minimum har status af "largely compliant" med CRS i henhold til Det Globale Forum for Gennemsigtighed og Informationsudveksling på Skatteområdet; opfordrer Rådet til at foretage en nyvurdering af USA inden for rammerne af EU-listen, navnlig med hensyn til kriterierne for gennemsigtighed på skatteområdet;
68. opfordrer den amerikanske kongres til at vedtage lovforslaget om oprettelse af nye myndigheder for virksomheder, der hvidvasker penge og udgør en risiko for sikkerheden (Establishing New Authorities for Businesses Laundering and Enabling Risks to Security Act (ENABLERS)), hvilket vil pålægge den ikkefinansielle sektor og

formidlingssektoren at gennemføre due diligence-forpligtelser over for deres kunder som anbefalet i standarder fra Den Finansielle Aktionsgruppe (FATF);

69. bemærker, at skuffeselskaber kan misbruges til aggressiv skatteplanlægning eller skatteunddragelse; glæder sig over Kommissionens forslag til Rådets direktiv om regler til forebyggelse af misbrug af skuffeselskaber til skattemæssige formål og om ændring af direktiv 2011/16/EU<sup>30</sup>; opfordrer Rådet til hurtigt at vedtage forslaget under hensyntagen til Parlamentets holdning; fremhæver, at fastlæggelsen af nye gennemsigtighedsstandarder vedrørende misbrugen af skuffeselskaber vil hjælpe med at sikre, at det bliver nemmere for skattemyndighederne at afsløre misbrug af dem; opfordrer Kommissionen og medlemsstaterne til yderligere at fremme en global regulering af saglige krav til selskaber som et redskab til at forhindre skatteundgåelse;
70. bemærker med bekymring, at de seneste resultater af peerevalueringen fra Det Globale Forum om den juridiske gennemførelse af standarden for automatisk udveksling af oplysninger om finansielle konti (CRS) og resultaterne af de første gennemgange af effektiviteten af den praktiske gennemførelse af CRS for første gang viser, at de rammer, som flere medlemsstater har indført, skal forbedres for at være i fuld overensstemmelse med kravene<sup>31</sup>; opfordrer Kommissionen til at tage hensyn til resultaterne af peerevalueringen i forbindelse med sin overvågning af gennemførelsen af DAC-direktiverne i medlemsstaterne;
71. bemærker Rådets aftale om at udvide arbejdsfeltet for Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning); fremhæver, at revisionen af denne adfærdskodeks indfører konceptet om "alment gældende skatteelementer", som skal betragtes som skadelige, hvis de fører til dobbelt ikkebeskatning eller dobbelt eller flerdobbelt anvendelse af skattefordele, i overensstemmelse med Parlamentets anmodning; opfordrer Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) til at udnytte dens reviderede mandat fuldt ud;
72. glæder sig over, at EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner har muliggjort bedre lovgivning og skattepraksis i nogle udviklingslande gennem teknisk samarbejde og politisk dialog med henblik på at løse identificerede skatteproblemer;
73. beklager imidlertid dybt Rådets manglende vilje til at nå til enighed om det kommende kriterium for gennemsigtighed vedrørende det endelige reelle ejerskab, hvis hemmeligholdelse var et fælles træk i de ordninger, der blev blotlagt i Pandora-papirerne, og var en central faktor, der har bidraget til sådanne ordningers fortsættelse og succes;
74. gentager sin opfordring til Rådet om at udvide mandatet for Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) til ligeledes at omfatte præferentielle personlige

---

<sup>30</sup> COM(2021)0565.

<sup>31</sup> De medlemsstater, hvis overordnede fastlæggelse af den retlige ramme blev anset for at være "In place, but needs improvement", er Belgien, Kroatien, Estland, Ungarn, Letland og Polen. Lande, hvis samlede vurdering i forhold til effektiviteten i praksis betragtes som "Non-Compliant", er Kroatien. Lande, hvis samlede vurdering i forhold til effektiviteten i praksis blev anset for at være "Partially Compliant", er Estland, Malta og Rumænien. [https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/peer-review-of-the-automatic-exchange-of-financial-account-information-2022\\_36e7cded-en](https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/peer-review-of-the-automatic-exchange-of-financial-account-information-2022_36e7cded-en).

indkomst- og kapitalbeskatningsordninger og personlige indkomst- og formueskatteordninger, der anses for at være skadelige;

75. minder desuden om Parlamentets beslutninger om reformering af EU-listen over skattely og om reform af EU's politik om skadelig skattepraksis (herunder reformen af Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen); opfordrer Rådet til at genoptage drøftelserne om en omfattende reform af kodeksen og til at gennemføre Parlamentets henstillinger, navnlig på baggrund af at flere individuelle medlemsstater har mere omfattende sortlister end EU som helhed, hvilket tyder på, at der kan anvendes mere robuste kriterier på EU-plan;
76. opfordrer Rådet til især at medtage automatisk opførelse på listen af jurisdiktioner i tredjelande med en selskabsskattesats på 0 % eller med ingen skat på selskabers eller enkeltpersoners overskud som et selvstændigt kriterium; bemærker med bekymring, at tredjelande kan ophæve ikkeoverensstemmende skatteordninger, men erstatte dem med nye ordninger, som potentielt er skadelige for EU;
77. beklager manglen på demokratisk ansvarlighed i processen med at udarbejde "EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner"; minder om, at Rådet undertiden synes at være styret af diplomatiske eller politiske motiver snarere end objektive vurderinger, når det beslutter at flytte lande fra den "grå liste" til den "sorte liste" og omvendt; understreger, at dette undergraver listernes troværdighed, forudsigelighed og anvendelighed; opfordrer til, at Parlamentet høres ved udarbejdelsen af listen, og til en omfattende revision af screeningskriterierne;
78. understreger, at Pandora-papirerne er en yderligere påmindelse om behovet for at gøre EU-listen over ikkesamarbejdsvillige jurisdiktioner mere effektiv, så den ikke kun fungerer som et instrument, som kan hjælpe EU-enheder og -myndigheder med at udpege risikofyldte enheder og træffe forsigtighedsforanstaltninger, men også aktivt kan tilskynde til og samarbejde med lande om at gennemføre reformer med henblik på at overholde internationale skattestandarder;
79. understreger, at listeopførelse og defensive foranstaltninger skal anvendes uden tøven, hvor det er relevant, men at EU også er nødt til at indgå i mere systematiske, gennemsigtige samarbejds- og konsultationsprocedurer med udviklingslande, der ikke har en passende skattepraksis, inden der anvendes tvangsforanstaltninger, navnlig med hensyn til at sikre, at myndighederne i disse lande tidligere har fået adgang til viden og kapacitetsopbygningsmuligheder;
80. glæder sig over OECD/G20-aftalen fra oktober 2021 om reformen af de internationale selskabsskatte regler; påpeger, at søjle II i aftalen, når den gennemføres, vil indføre en global effektiv minimumsselskabsskattesats på 15 %, der gælder for virksomheder med en årlig indtægt på over 750 mio. EUR, hvilket bør bidrage til at begrænse anvendelsen af skattely på globalt plan; fremhæver vigtigheden af at anvende den effektive skattesats på 15 % som aftalt inden for OECD/G20's inklusive ramme på EU-plan;
81. minder om, at den kommende globale minimumsskat vil fastlægge en minimumssats for selskabsbeskatning og dermed bekæmpe selskabers skatteundgåelse; glæder sig over de fremskridt, der er gjort, og tilskynder til bestræbelser på at bygge videre herpå; opfordrer til, at den deraf følgende finanspolitiske kapacitet anvendes til at opbygge

mere modstandsdygtige, bæredygtige og lige samfund; opfordrer til internationalt samarbejde om en minimumsskat for selskaber og indførelse af bedre gennemsigthedsforanstaltninger med henblik på at lette retsforfølgelsen af skatteunddragere; understreger, at multinationale selskaber bør betale skat i de lande, hvor de udøver deres økonomiske aktiviteter, og hvor værdien skabes; mener, at fordelingen af beskatningsrettigheder mellem landene skal være retfærdig, rimelig og i overensstemmelse med målet om at mindske uligheder mellem landene; opfordrer EU's medlemsstater til at leve op til denne ambition og vise deres politiske støtte til dette globale projekt;

82. påpeger, at flere medlemsstater har opretholdt præferentielle selskabsskattesystemer, som kan have ført til milliardstore skatteprovenutab for andre medlemsstater; opfordrer til større gennemsigthed med hensyn til præferentielle skattesystemer og ligeledes større solidaritet på skatteområdet blandt EU's medlemsstater; bemærker endvidere, at nogle få uforholdsmæssigt store ind- og udgående strømme af udenlandske direkte investeringer og passiv indkomst går gennem visse medlemsstater, og at disse strømme i det mindste delvis ifølge IMF-forskere<sup>32</sup> afspejler fantominvesteringer, som kan have til formål at undgå beskatning og eventuelt hvidvaske penge;
83. opfordrer Kommissionen til fortsat at overvåge de medlemsstater, som muliggør aggressiv skatteplanlægning, aflægge rapport herom for Parlamentet og fremsætte landespecifikke henstillinger for at bekæmpe aggressiv skatteplanlægning og lægge pres på disse medlemsstater, så de gennemfører reformerne;
84. insisterer på, at Kommissionen med henblik på at gennemføre de fremtidige lovgivningsmæssige reformer af skattepolitikken, der er nødvendige for effektivt at tackle de spørgsmål, der fremhæves i Pandora-papirerne, bør undersøge alle de muligheder, som traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde giver for at gøre beslutningstagningen mere effektiv;
85. understreger, at internationalt samarbejde er afgørende for at sætte en stopper for skatteundgåelse og er absolut nødvendigt for at opnå retfærdige og effektive nationale skattesystemer, men at medlemsstaterne dog bør være i stand til at træffe ensidige foranstaltninger for at beskytte deres skattegrundlag inden for rammerne af deres skattemæssige suverænitet og EU-retten, såsom navnlig indførelse af manglende fradragsret eller begrænset fradragsret for omkostninger (renter, royalties og betalinger for tjenesteydelser), vedtagelse af tilbageholdelsesforanstaltninger, begrænsning af skattefritagelse for kapitalandele eller indførelse af særlige dokumentationskrav;
  - o
  - o o
86. pålægger sin formand at sende denne beslutning til medlemsstaternes regeringer og parlamenter, Rådet, Kommissionen, den amerikanske kongres, Organisationen for Økonomisk Samarbejde og Udvikling og Den Finansielle Aktionsgruppe.

---

<sup>32</sup> "The Rise of Phantom Investments", <https://www.imf.org/en/Publications/fandd/issues/2019/09/the-rise-of-phantom-FDI-in-tax-havens-damgaard>.

## BEGRUNDELSE

Den massive lækage af data i Pandora-papirerne blev offentliggjort af International Consortium of Investigative Journalists (ICIJ) den 3. oktober 2021 og dokumenterede de reelle ejere af selskaber, der er etableret i jurisdiktioner med bankhemmelighed. De fysiske personer, der blev afsløret i Pandora-papirerne, omfattede personer med stor nettoformue såsom kriminelle, oligarker og berømtedder samt 35 nuværende og tidligere internationale ledere, mere end 330 politikere og embedsmænd i 91 lande og territorier, herunder EU-medlemsstater. Lækagen afslørede desuden, at sådanne aggressive skatteplanlægningspraksisser ofte faciliteres af formidlere såsom advokatfirmaer, skatterådgivere og formueforvaltere.

Selv om Pandora-papirerne er den seneste skattelækage, er den ikke den eneste i de seneste år. Tidligere lækager som Panama-papirerne i 2016 og Swiss Leaks i 2015 tyder på, at den rigeste 0,01 % af befolkningen ejer ca. 50 % af formuen i skattely, og at de rigeste 0,01 % unddrager sig ca. 25 % af deres skatteforpligtelse ved at skjule aktiver og investeringsindtægter i udlandet<sup>1</sup>. Disse tal betyder, at skatteunddragelse også bliver til et spørgsmål om ulighed og udhuling af borgernes tillid til retsstatsprincippet og til vores økonomiske og demokratiske system.

Desuden afslører lækager som OpenLux i 2019 og Pandora-papirerne også, hvordan personer med stor nettoformue gennem mellemmand og skuffeselskaber beskytter aktiver, ligesom de understreger vigtigheden af at oplyse om de reelle ejere af sådanne selskaber.

Ordføreren ønsker derfor at adressere de udfordringer, som Pandora-papirerne og andre lignende lækager har afsløret, ved at vurdere forskellige politikområder.

Ordføreren mener, at:

- Pandora-papirerne og andre lækager har fremhævet den rolle, som international undersøgende journalistik og whistleblowere spiller med hensyn til at afsløre skatteundgåelse og -unddragelse, korruption, organiseret kriminalitet og hvidvask af penge. Sådanne whistleblowere skal beskyttes i dybden, ikke kun når det drejer sig om intern eller ekstern indberetning, men også når de udtaler sig offentligt, for ikke at forhindre afsløring af ulovlig praksis, og EU's whistleblowerdirektiv fra 2019 skal gennemføres fuldt ud og så hurtigt som muligt.
- Pandora-papirerne m.fl. indeholdt oplysninger om flere politisk eksponerede personer (PEP'er) i tilknytning til skatteunddragelse eller skatteundgåelse. For at styrke borgernes tillid til vores demokratiske system samt sætte høje standarder for integritet, ærlighed og ansvarlighed blandt embedsmænd skal medlemsstaterne sikre, at de har foranstaltninger og systemer på plads, der kræver, at embedsmænd oplyser om deres eksterne aktiviteter, aktiver osv. som anbefalet i FN's konvention mod korruption.
- EU's medlemsstater bør overveje at indføre afkølingsperioder for embedsmænd fra skattemyndighederne for at løse problemet med svingdøre mellem lovgivere, myndigheder, multinationale selskaber og globale professionelle servicevirksomheder

---

<sup>1</sup> Zucman 2013 ; Alstadsætter, Johannesen & Zucman, 2019.

inden for skatterådgivning.

- Adgang til nøjagtige og ajourførte oplysninger om reelt ejerskab er et uundværligt redskab til bekæmpelse af hvidvask af penge samt skatteunddragelse og -undgåelse. Der er oprettet offentlige registre, der dokumenterer de reelle ejere af selskaber, der er etableret i medlemsstaterne. Medlemsstaterne bør sikre, at de relevante oplysninger er offentligt tilgængelige, og at registersamkøringen snart bliver en realitet.
- Som reaktion på nogle landes stigende indførelse af generøse skattefordele og -fritagelser for udlændinge, som ikke gælder for deres egne statsborgere, og i lyset af, at den skattemæssige mobilitet er høj blandt skatteydere med høj indkomst og stor formue, bør EU's regeringer behandle præferentielle personlige indkomst- eller kapitalbeskatningsordninger eller personlige indkomst- og formueskatteordninger i Adfærdskodeksgruppens regi. Medlemsstaterne bør derfor indføre formueskat på visse aktivporteføljer over visse tærskler. Sådanne initiativer bør koordineres på EU-plan for at undgå forvriddning af det indre marked og for at sikre, at ordningerne mellem privatpersoner med stor nettoformue og en medlemsstats skattemyndigheder deles med alle medlemsstater.

12.12.2022

## UDTALELSE FRA UDVIKLINGSUDVALGET

til Økonomi- og Valutaudvalget

om erfaringerne fra Pandora-papirerne og andre afsløringer  
(2022/2080(INI))

Ordfører for udtalelse: Udo Bullmann

### FORSLAG

Udviklingsudvalget opfordrer Økonomi- og Valutaudvalget, som er korresponderende udvalg, til at optage følgende forslag i det beslutningsforslag, det vedtager:

- A. der henviser til, at parterne i Addis Abeba-handlingsplanen fra den tredje internationale konference om udviklingsfinansiering forpligtede sig til at forbedre skatteforvaltningen gennem moderniserede, progressive skattesystemer og mere effektiv skatteopkrævning samt til at optrappe det internationale skattesamarbejde;
- B. der henviser til, at den globale skattekonkurrence har medført, at skattebyrden er flyttet til arbejdstagere og lavindkomsthusholdninger, hvilket har påvirket udviklingslandenes evne til at forøge mobiliseringen af indenlandske ressourcer og fremtvunget skadelige nedskæringer i offentlige tjenester i fattige lande;
- C. der henviser til, at selskabsskat udgør en højere andel af skatteindtægterne og bruttonationalproduktet i udviklingslandene end i de rige lande; der henviser til, at tabene som følge af global selskabsbeskatning i udviklingslandene skønnes at ligge på mellem 6 og 13 % af de samlede skatteindtægter sammenlignet med 2 til 3 % i de lande, der er medlemmer af Organisationen for Økonomisk Samarbejde og Udvikling (OECD)<sup>1</sup>;
- D. der henviser til, at automatisk udveksling af oplysninger er et effektivt redskab til at bekæmpe skatteunddragelse og andre ulovlige finansielle strømme;
- E. der henviser til, at man inden for OECD/G20's inklusive ramme vedrørende udhuling af skattegrundlaget og overførsel af overskud i oktober 2021 nåede til enighed om en tosidet løsning for at tackle de skattemæssige udfordringer, der opstår som følge af digitaliseringen af økonomien; der henviser til, at nogle udviklingslande imidlertid udtrykte bekymring over denne globale selskabsskatteaftale eller endog nægtede at

---

<sup>1</sup> Rapport fra De Forenede Nationers Konference om Handel og Udvikling (UNCTAD) med titlen "Tackling Illicit Financial Flows for Sustainable Development in Africa" (Bekæmpelse af ulovlige finansielle strømme med henblik på bæredygtig udvikling i Afrika", 2020, s. 12, [https://unctad.org/system/files/official-document/aldcafrica2020\\_en.pdf](https://unctad.org/system/files/official-document/aldcafrica2020_en.pdf).

godkende den (f.eks. Kenya og Nigeria);

- F. der henviser til, at ulovlige finansielle strømme ifølge "Tax Transparency in Africa 2022: Africa Initiative Progress Report"<sup>2</sup> (Skattemæssig transparens i Afrika 2022: fremskridtsrapport vedrørende Afrika-initiativet) anslås at udgøre 50-80 mia. USD (48-77 mia. EUR) om året for hele kontinentet;
- G. der henviser til, at Afrikagruppen i De Forenede Nationer i 2019 opfordrede til en FN-konvention om beskatning som et vigtigt redskab til at tackle ulovlige finansielle strømme; der henviser til, at panelet på højt plan om internationalt økonomisk ansvar, gennemsigtighed og integritet for at nå 2030-dagsordenen (International Financial Accountability, Transparency and Integrity for Achieving the 2030 Agenda – FACTI-panelet) i sin endelige rapport fra februar 2021 også medtog et forslag til en FN-skattekonvention som en central anbefaling;
1. fremhæver, at afsløringerne kendt som Pandora-papirerne, der blev offentliggjort af det internationale konsortium for undersøgende journalister, blottægger åbenlys skatteunddragelse og hvidvask af penge i stort omfang, navnlig gennem skuffeselskaber og truste; understreger, at ulovlige finansielle strømme er et anliggende for global styring; opfordrer indtrængende EU til at udvise stærk politisk vilje og beslutsomhed i kampen mod skatteundgåelse og skatteunddragelse i overensstemmelse med princippet om udviklingsvenlig politikkoherens, som fastsat i artikel 208 traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde;
  2. fordømmer eksistensen af hemmelige finansielle offshore-strukturer i mange jurisdiktioner rundt om i verden, som muliggør ulovlig berigelse af mennesker, der allerede er magtfulde og rige, på offentlighedens bekostning ved at lette skatteundgåelse, og som kan anvendes til ulovlig praksis såsom skatteunddragelse og hvidvask af penge og skabe finansiell ustabilitet; beklager, at der på trods af et årti med skatteskandaler og lovgivningsmæssige reformer i EU ikke er gjort tilstrækkelige fremskridt på globalt plan med hensyn til hemmeligholdelse af selskabsmæssige forhold og offshore-skatteunddragelse og -undgåelse, som det fremgår af Pandora-papirerne; understreger, at den manglende gennemsigtighed, herunder ved hjælp af international informationsudveksling, er en central underliggende årsag til skatterelaterede ulovlige finansielle strømme;
  3. understreger, at den praksis, som afsløringerne i Pandora-papirerne blottægger, har en særlig alvorlig indvirkning på udviklingslandenes finanspolitiske råderum og offentlige udgifter og undergraver retsstatsprincippet og tilliden til, at det globale finansielle system bidrager til at hæve levestandarden i udviklingslandene rundt om i verden; fremhæver behovet for at arbejde i globale internationale fora; minder om, at skatteundgåelse flytter skattebyrden fra større virksomheder til mindre og mellemstore virksomheder og til forbrug gennem personlig indkomstskat og moms, hvilket er særligt problematisk i de mindst udviklede lande, hvor små og mellemstore virksomheder og mikrovirksomheder og uformelle erhvervsdrivende tegner sig for størstedelen af den økonomiske aktivitet, og som er mere sårbare over for væsentligt reduceret indkomst og

---

<sup>2</sup> Rapporten er en fælles publikation fra Den Afrikanske Unions Kommission, det afrikanske skatteforvaltningsforum og Det Globale Forum for Gennemsigtighed og Informationsudveksling på Skatteområdet.



usikkerhed;

4. minder om den brede konsensus i forbindelse med vedtagelsen af FN's 2030-dagsorden for bæredygtig udvikling om behovet for grundlæggende at øge investeringerne for at fremme bæredygtig vækst; fremhæver det internationale tilsagn om at reducere de ulovlige finansielle strømme betydeligt inden 2030 som fastsat i Addis Abeba-handlingsplanen og 2030-dagsordenen for bæredygtig udvikling; beklager Rådets afgørelse af 5. oktober 2021 om at fjerne Anguilla og Seychellerne fra EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner, hvilket påvirker EU's kamp for et globalt transparent skattesystem; opfordrer derfor indtrængende Rådet til at genoverveje sin afgørelse; insisterer på, at skatteundgåelsesindustrien kun gavner de få; noterer sig OECD's bemærkning om, at udhuling af skattegrundlaget og overførsel af overskud (BEPS) påvirker alle lande, og at udviklingslandenes større afhængighed af selskabsskat betyder, at de lider uforholdsmæssigt hårdt under BEPS, hvilket øger den indenlandske ulighed; minder om sin beslutning af 21. oktober 2021 om Pandora-papirerne: konsekvenser for bestræbelserne på at bekæmpe hvidvaskning af penge, skatteunddragelse og skatteundgåelse; gentager i denne forbindelse sin opfordring til en reform af EU-listen over ikkesamarbejdsvillige jurisdiktioner på EU-plan og regelmæssige ajourføringer;
5. glæder sig over, at EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner har muliggjort bedre lovgivning og skattepraksis i nogle udviklingslande gennem teknisk samarbejde og politisk dialog med henblik på at løse identificerede skatteproblemer; bemærker imidlertid, at EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner ikke omfatter skattely i Europa samt mange skattely uden for Europa; bemærker, at dette i betragtning af den manglende politikkohærens påvirker troværdigheden af listeopførelsesprocessen;
6. bemærker, at anvendelsen af eksisterende officiel udviklingsbistand til at støtte private investeringer kan kobles sammen med krav om deres effektivitet med hensyn til gennemførelse af målene for bæredygtig udvikling; bemærker desuden, at der ikke er tegn på, at de nødvendige private investeringer i udviklingslandene er stigende;
7. understreger, at selv om listeopførelse og defensive foranstaltninger skal anvendes uden tøven, hvor det er relevant, er EU nødt til at indgå i mere systematiske, gennemsigtige samarbejds- og konsultationsprocedurer med udviklingslande, der ikke har en passende skattepraksis, inden der anvendes tvangsforanstaltninger, navnlig med hensyn til at sikre, at myndighederne i disse lande tidligere får adgang til viden og kapacitetsopbygningsmuligheder;
8. mener, at den skatteundgåelsespraksis, der anvendes af multinationale selskaber og nogle af verdens rigeste og mest magtfulde mennesker, herunder nuværende og tidligere præsidenter, premierministre og statsoverhoveder, og eksistensen af skattely med ingen eller ekstremt lave effektive skattesatser er til stor skade for en retfærdig skatteopkrævning i landene i det globale syd; mener også, at denne praksis i alvorlig grad kan påvirke disse landes finanspolitiske kapacitet, herunder deres evne til at investere i robuste skatteopkrævningsstrukturer, og er en anden måde at udvinde ressourcer fra det globale syd på; fremhæver, at evnen til at skjule penge har en direkte indvirkning på menneskers liv, da den bl.a. påvirker adgangen til uddannelse, sundhed

og et hjem; minder om, at skatteunddragelse medfører massive økonomiske tab for udviklingslandene og er en af de vigtigste faktorer, der i alvorlig grad forværrer gældsætningen for mange af dem; understreger, at Pandora-papirerne giver et indblik i omfanget af sanktioner mod en række medlemmer af den russiske elite som reaktion på Ruslands invasion af Ukraine; bemærker, at denne invasion også har haft ødelæggende konsekvenser for udviklingslandene; fordømmer den russiske elites omgåelse af disse sanktioner, som fremgår af Pandora-papirerne, og opfordrer til, at der træffes effektive foranstaltninger til at imødegå dette fænomen;

9. påpeger, at navnene i Pandora-papirerne omfatter politiske ledere i udviklingslande, som er stærkt afhængige af bistand fra Den Europæiske Union;
10. understreger de strukturelle konsekvenser af både multinationale selskabers og enkeltpersoners skatteundgåelsespraksis for udviklingslandenes finanspolitiske kapacitet samt vækstperspektiver og sociale udvikling på mellemlang til lang sigt; fremhæver, at manglen på offentlige midler, som er en følge af skatteundgåelse, har afstedkommet stigende ulighed og fattigdom; minder om, at bekæmpelse af grænseoverskridende skatteunddragelse er afgørende som et middel til at udvide skattegrundlaget, øge skatteindtægterne og beskytte integriteten og retfærdigheden i skattesystemerne; fremhæver det fortsatte behov for globalt samarbejde om efterforskning af formodede tilfælde af skatteunddragelse og hvidvask af penge; understreger behovet for målrettede og effektive sanktionsmekanismer, der er forenelige med FN's 2030-dagsorden, samt for sanktioner rettet mod de enheder, der drager fordel af skatteundgåelse og overførsel af overskud til jurisdiktioner, der er opført på EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner, i overensstemmelse med udviklingsvenlig politikkoherens; noterer sig de mange eksisterende internationale initiativer vedrørende automatisk udveksling af oplysninger med henblik på overholdelse af skattereglerne samt OECD's fælles indberetningsstandard for automatisk indberetning af oplysninger om valutaudlændinges offshore-konti til den jurisdiktion, hvor de er hjemmehørende, og arbejdet i OECD's fælles internationale taskforce om delte efterretninger og samarbejde, som 19 EU-medlemsstater i øjeblikket deltager i;
11. minder om, at Europa-Parlamentet gentagne gange har understreget, at det er nødvendigt at revidere EU's procedure for opførelse på listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner for at gøre processen mere gennemskuelig, forbedre de anvendte kriterier og gøre de tilknyttede defensive foranstaltninger mere effektive.
12. gentager sin opfordring til at reformere adfærdskodeksen for erhvervsbeskatning, som er blevet stærkt forældet i takt med den stigende digitalisering og globalisering; opfordrer til, at den erstattes med en ramme vedrørende aggressive skatteordninger og lave satser, som omfatter strengere kriterier for definitionen af, hvad der udgør et skattely, og som medtager meget mobile velhavende personer i instrumentets anvendelsesområde;
13. minder om, at den kommende globale minimumsskat vil fastlægge en minimumssats for selskabsbeskatning og dermed bekæmpe selskabers skatteundgåelse; glæder sig over de fremskridt, der er gjort, og tilskynder til bestræbelser på at bygge videre herpå;

opfordrer til, at den deraf følgende finanspolitiske kapacitet anvendes til at opbygge mere modstandsdygtige, bæredygtige og lige samfund; opfordrer til, at det internationale samarbejde om en minimumsskat for selskaber anvendes på en sådan måde, at der indføres bedre gennemsigthedsforanstaltninger med henblik på at lette retsforfølgelsen af skatteunddragere; understreger, at multinationale selskaber bør betale skat i de lande, hvor de udøver deres økonomiske aktiviteter, og hvor værdien skabes; minder om, at fordelingen af beskatningsrettigheder mellem landene skal være retfærdig, rimelig og i overensstemmelse med målet om at mindske uligheder mellem landene; opfordrer EU's medlemsstater til at leve op til denne ambition og vise sin politiske støtte til dette globale projekt;

14. understreger, at gennemsigthed på skatteområdet og udveksling af oplysninger er afgørende for at dæmme op for ulovlige finansielle strømme og øge mobiliseringen af indenlandske ressourcer, hvilket er af særlig betydning for at nå målene for bæredygtig udvikling og Den Afrikanske Unions 2063-dagsorden, navnlig i den nuværende situation, der er præget af stigende gæld, følgerne af covid-19-pandemien og konsekvenserne af krigen i Ukraine for de afrikanske økonomier;
15. understreger, at en trinvis ændring i beskatningen af private og virksomheders overskud og private formuer er afgørende for at øge det finanspolitiske råderum med henblik på at finansiere bæredygtige investeringer og mobilisere udviklingsfinansiering, hvilket er mere presserende end nogensinde på grund af den stadige forværring af effekten af klimaændringer og de fortsatte virkninger af covid-19-pandemien, navnlig i det globale syd;
16. opfordrer til fuld international gennemsigthed med hensyn til de reelle ejere af skuffeselskaber og fast ejendom; mener, at den internationale udveksling af oplysninger skal udvides for effektivt at kunne identificere skatteunddragere, og opfordrer til, at der gøres en større indsats for at tackle bankhemmelighed, herunder gennem internationale aftaler om automatisk udveksling af oplysninger på skatteområdet og støtte til kapacitetsopbygning for skatteforvaltninger og skatteundersøgelser i udviklingslandene. minder om, at gennemsigthed med hensyn til ejerskab af og kontrol med virksomheder, truste og andre juridiske enheder er afgørende for bekæmpelsen af ulovlige finansielle strømme; opfordrer medlemsstaterne til at sikre fuld gennemførelse af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2018/843 af 30. maj 2018 om ændring af direktiv (EU) 2015/849 om forebyggende foranstaltninger mod anvendelse af det finansielle system til hvidvask af penge eller finansiering af terrorisme;
17. minder om den tosøjleløsning, der blev opnået enighed om i oktober 2021 inden for OECD/G20's inklusive ramme vedrørende udhuling af skattegrundlaget og overførsel af overskud med henblik på at tackle de skattemæssige udfordringer, der opstår som følge af digitaliseringen af økonomien; minder også om, at udviklingslandene, herunder det afrikanske skatteforvaltningsforum, har kritiseret løsningen for at ignorere deres interesser og for ikke i tilstrækkelig grad at afhjælpe de specifikke smuthuller, der begrænser de afrikanske landes beskatningsrettigheder;
18. opfordrer EU til at hjælpe udviklingslandene med at bekæmpe ulovlige finansielle strømme og EU-virksomheders og multinationale selskabers skatteunddragelse og sikre, at der betales skatter, hvor overskud og reel økonomisk værdi skabes, med henblik på at

standse udhuling af skattegrundlaget og overførsel af overskud;

19. understreger at Afrikagruppen i De Forenede Nationer i 2019 opfordrede til en FN-konvention om beskatning for at tackle ulovlige finansielle strømme; mener, at et universelt mellemstatsligt organ i FN-regi med mandat til at behandle alle aspekter af ulovlige finansielle strømme kunne bidrage til at inddrage alle udviklingslande i beslutningsprocessen på skatteområdet og kunne være et effektivt redskab til bekæmpelse af skatteundgåelse, faktureringsvig, overførsel af overskud og alle former for ulovlige kommercielle og skattemæssige aktiviteter på globalt plan;
20. understreger, at internationalt samarbejde er afgørende for at opnå retfærdige og effektive nationale skattesystemer;
21. opfordrer EU til at støtte oprettelsen af en FN-rammekonvention om beskatning med henblik på at styrke det internationale samarbejde og styringen af skatte- og handelsrelaterede ulovlige finansielle strømme; understreger behovet for at indføre gennemsigtig og inklusiv beslutningstagning, hvor alle lande kan forhandle på lige fod.

## OPLYSNINGER OM VEDTAGELSE I RÅDGIVENDE UDVALG

<b>Dato for vedtagelse</b>	30.11.2022
<b>Resultat af den endelige afstemning</b>	+: 20 -: 0 0: 2
<b>Til stede ved den endelige afstemning - medlemmer</b>	Barry Andrews, Eric Andrieu, Hildegard Bentele, Udo Bullmann, Antoni Comín i Oliveres, Charles Goerens, Mónica Silvana González, Pierrette Herzberger-Fofana, Karsten Lucke, Pierfrancesco Majorino, Janina Ochojska, Michèle Rivasi, Christian Sagartz, Eleni Stavrou, Tomas Tobé, Miguel Urbán Crespo
<b>Til stede ved den endelige afstemning - stedfortrædere</b>	Alessandra Basso, Marlene Mortler, Caroline Roose
<b>Til stede ved den endelige afstemning - stedfortrædere (forretningsordenens art. 209, stk. 7)</b>	Virginie Joron, Joachim Kuhs, Aušra Maldeikienė

## ENDELIG AFSTEMNING VED NAVNEOPRÅB I RÅDGIVENDE UDVALG

20	+
ID	Alessandra Basso, Virginie Joron
PPE	Hildegard Bentele, Aušra Maldeikienė, Marlene Mortler, Janina Ochojska, Christian Sagartz, Eleni Stavrou, Tomas Tobé
Renew	Barry Andrews, Charles Goerens
S&D	Eric Andrieu, Udo Bullmann, Mónica Silvana González, Karsten Lucke, Pierfrancesco Majorino
The Left	Miguel Urbán Crespo
Verts/ALE	Pierrette Herzberger-Fofana, Michèle Rivasi, Caroline Roose

0	-

2	0
ID	Joachim Kuhs
NI	Antoni Comín i Oliveres

Tegnforklaring:

+ : for

- : imod

0 : hverken/eller

12.1.2023

## UDTALELSE FRA UDVALGET OM BORGERNES RETTIGHEDER OG RETLIGE OG INDRE ANLIGGENDER

til Økonomi- og Valutaudvalget

om erfaringerne fra Pandora-papirerne og andre afsløringer  
(2022/2080(INI))

Ordfører for udtalelse: Damien Carême

### FORSLAG

Udvalget om Borgernes Rettigheder og Retlige og Indre Anliggender opfordrer Økonomi- og Valutaudvalget, som er korresponderende udvalg, til at optage følgende forslag i det beslutningsforslag, det vedtager:

1. påpeger, at skattekriminalitet er anerkendt som prædikatforbrydelse for hvidvask af penge, som ofte er forbundet med organiseret kriminalitet, korruption og finansiering af terrorisme;
2. understreger den afgørende rolle, som undersøgende journalister spiller med hensyn til at afdække skattekriminalitet, korruption og organiseret kriminalitet; fremhæver, at uafhængige journalister og mediefolk er sårbare over for trusler og angreb i mangel af en stærk europæisk lovgivningsmæssig ramme til at beskytte dem; minder om, at antallet af trusler mod og angreb på journalister er steget i de seneste år i EU, og at journalister og mediefolk i de alvorligste tilfælde er blevet myrdet; bifalder Kommissionens henstilling (EU) 2021/1534 af 16. september 2021 om sikring af journalisters og andre mediefolks beskyttelse og sikkerhed og styrkelse af deres position i Den Europæiske Union<sup>1</sup>; understreger ikke desto mindre, at dette kun kan betragtes som en begyndelse, og opfordrer til, at der hurtigst muligt gøres en indsats for at indføre bindende foranstaltninger, der sikrer beskyttelse af journalister og mediefolk i hele EU;
3. påpeger, at journalister og whistleblowere er afgørende for at afsløre tilfælde af skatteundgåelse, skatteunddragelse, korruption, organiseret kriminalitet og hvidvask af penge; beklager, at journalister som Peter R. de Vries, Daphne Caruana Galizia og Jan Kuciak er blevet myrdet som følge af deres afsløringer; fremhæver, at uden whistleblowers mod og journalisters arbejde ville skatteunddragelse, korruption og hvidvask af penge kunne fortsætte ukontrolleret; understreger, at det er nødvendigt at yde en stærkere beskyttelse af whistleblowere og journalisters arbejde i forbindelse med whistleblowersager, herunder beskyttelse mod spywareangreb;
4. fremhæver, at direktiv 2019/1937 om beskyttelse af personer, der indberetter

---

<sup>1</sup> EUT L 331 af 20.9.2021, s. 8.

overtrædelser af EU-retten<sup>2</sup>, blev vedtaget for mere end tre år siden og indeholder en forpligtelse til at gennemføre det i national ret senest den 17. december 2021, men at 16 medlemsstater har forsinket gennemførelsen, og Ungarn ikke engang er begyndt; opfordrer disse medlemsstater til uden yderligere forsinkelse at gennemføre direktivet fuldt ud; opfordrer Kommissionen til at anvende alle de redskaber, den har til rådighed, til at håndtere medlemsstaternes manglende gennemførelse af dette direktiv;

5. glæder sig over Kommissionens forslag til et direktiv om beskyttelse af personer, der engagerer sig offentligt, mod åbenbart grundløse eller urimelige retssager<sup>3</sup>, også kendt som direktivet om bekæmpelse af SLAPP; minder om de enorme økonomiske og psykologiske byrder, som strategiske retssager mod offentligt engagement (SLAPP) udgør for journalisters og mediefolks arbejde, hvilket har en afskrækkende effekt og fører til selv censur; understreger, at et stærkt EU-direktiv om bekæmpelse af SLAPP skal indeholde klare bestemmelser om mekanismer for tidlig afvisning og effektive sanktioner, herunder bøder, over for initiativtagere til SLAPP; understreger, at der ikke kan etableres en effektiv ramme til bekæmpelse af SLAPP, hvis der ikke træffes koordinerede supplerende foranstaltninger på nationalt plan; opfordrer medlemsstaterne til at vedtage lovgivning til bekæmpelse af SLAPP vedrørende nationale retssager mod offentligt engagement;
6. understreger, at undersøgende journalister og mediefolk ofte er udsat for et stærkt økonomisk pres og har store vanskeligheder med at finde økonomiske ressourcer til projekter, hvor skattekriminalitet, korrupsion eller organiseret kriminalitet efterforskes; opfordrer Kommissionen til at undersøge yderligere muligheder for at øge de midler, der er til rådighed for mediesektoren, bl.a. ved at oprette en særlig permanent fond for undersøgende journalistik;
7. glæder sig over, at undersøgende journalister har afsløret et komplekst system af skattely, skuffeselskaber og offshorekonti, hvis reelle ejere er personer af stor offentlig interesse; understreger i denne specifikke forbindelse især den positive rolle, som journalister har spillet med hensyn til at kaste lys over de uigennemsigtige finansielle transaktioner, der foretages af højt placerede personer valgt til offentlige embeder; minder om, at Pandora-papirerne, paradisi-papirerne, Panama-papirerne, Suisse secrets og OpenLux afslørede skjulte aktiver tilhørende højtstående politisk eksponerede personer, herunder tidligere premierministre og regeringsrepræsentanter fra flere europæiske lande; minder om, at ministre og lovgivere har en særlig forpligtelse til at overholde loven i dens fulde omfang og til enhver tid at handle i overensstemmelse med lovens ånd; påpeger, at hvis dette ikke sker, undergraver det offentlighedens tillid til regeringen, som er selve grundlaget for staten, og opfordrer politisk eksponerede personer til at erklære alle nuværende og tidligere finansielle interesser og aktiver og til, at der indføres stærke sanktioner for ikke at gøre dette;
8. understreger, at hemmeligholdelse af reelt ejerskab gennem kæder af skuffeselskaber ikke blot kan bruges til at omgå skattelovgivningen, men også til at hindre sporing,

---

<sup>2</sup> Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2019/1937 af 23. oktober 2019 om beskyttelse af personer, der indberetter overtrædelser af EU-retten (EUT L 305 af 26.11.2019, s. 17).

<sup>3</sup> Forslag til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv om beskyttelse af personer, der engagerer sig offentligt, mod åbenbart grundløse eller urimelige retssager ("strategiske retssager mod offentligt engagement") (COM(2022)0177).



indefrysning og konfiskation af udbytte og redskaber fra kriminalitet samt til at omgå EU's restriktive foranstaltninger; opfordrer Kommissionen til at bekæmpe misbrug af skuffeselskaber, navnlig til andre formål end skatteunddragelse og skatteundgåelse, gennem streng regulering og passende lovgivningsmæssige midler;

9. opfordrer til et stærkere samarbejde og en stærkere samordning mellem de myndigheder, der er ansvarlige for bekæmpelse af skatteunddragelse, hvidvask af penge, finansiering af terrorisme og grov organiseret kriminalitet på både nationalt og europæisk plan; opfordrer indtrængende medlemsstaterne og EU's myndigheder til at gøre en betydelig indsats for at inddrive midler, der er erhvervet ved hjælp af ulovlige eller urimelige midler; finder det beklageligt, at de oplysninger, som skattemyndigheder indhenter inden for rammerne af Rådets direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet<sup>4</sup>, ikke kan benyttes til strafferetlig efterforskning og retsforfølgning;
10. opfordrer Kommissionen til at sikre en effektiv gennemførelse af den eksisterende ramme for bekæmpelse af hvidvask af penge og finansiering af terrorisme (AML/CFT) og til at styrke samarbejdet mellem medlemsstaterne og EU's institutioner og agenturer på dette område; fremhæver betydningen af den fremtidige Myndighed for Bekæmpelse af Hvidvask af Penge (AMLA) som et nyt EU-organ til forebyggelse af hvidvask af penge og finansiering af terrorisme i Unionen, der vil bidrage til øget tilsyn og forbedret samarbejde mellem medlemsstaternes finansielle efterretningsenheder (FIU'er) og tilsynsmyndigheder; opfordrer til, at der foretages en præcisering af samspillet mellem forvaltningsretten og strafferetten inden for EU's ramme for bekæmpelse af hvidvask af penge;
11. understreger, at den største udfordring i forbindelse med anvendelsen af direktiv 2015/849 om forebyggende foranstaltninger mod anvendelse af det finansielle system til hvidvask af penge eller finansiering af terrorisme<sup>5</sup> er disse reglers manglende direkte anvendelighed og den fragmentering, der skyldes divergerende nationale tilgange; fremhæver desuden resultaterne i Revisionsrettens særberetning nr. 13/2021, ifølge hvilken "EU's indsats for at bekæmpe hvidvask af penge i banksektoren er fragmenteret, og gennemførelsen er utilstrækkelig"; understreger, at en sådan fragmentering i alvorlig grad kan kompromittere integriteten af Unionens finansielle system og skabe alvorlige sårbarheder i det indre marked; glæder sig i den forbindelse over Kommissionens forslag til en ny retlig EU-ramme for bekæmpelse af hvidvask af penge, der har til formål at opnå den ønskede ensartethed i anvendelsen og fjerne forskelle og manglende konsekvens i medlemsstaternes gennemførelsespraksis; forpligter sig til at afhjælpe manglerne i Kommissionens forslag ved at fremføre Parlamentets holdninger;
12. opfordrer til en klarere og mere omfattende definition af politisk eksponerede personer og til, at der anvendes øget kontrol på passende vis;
13. anbefaler, at EU sikrer, at advokater betragtes som forpligtede enheder og er underlagt indberetningsforpligtelser vedrørende bekæmpelse af hvidvask af penge og finansiering af terrorisme, når de deltager i finansielle transaktioner eller virksomhedstransaktioner, herunder ved at yde skatterådgivning eller rådgivning om ordninger for statsborgerskab

---

<sup>4</sup> EUT L 64 af 11.3.2011, s. 1.

<sup>5</sup> EUT L 141 af 5.6.2015, s. 73.

eller opholdsret gennem investeringer, hvor der er risiko for, at de tjenester, der leveres af disse juridiske aktører, misbruges til at hvidvaske udbytte af kriminelle aktiviteter eller til at finansiere terrorisme; er af den opfattelse, at retten til fortrolighed mellem advokat og klient ikke bør finde anvendelse, når juridisk rådgivning fra advokater, herunder i forbindelse med skattespørgsmål, bevidst ydes eller anvendes af klienten med henblik på hvidvask af penge, underliggende lovovertrædelser eller finansiering af terrorisme;

14. beklager, at Rådet for Økonomi og Finans fjernede Seychellerne fra EU-listen over ikkesamarbejdsvillige jurisdiktioner to dage efter offentliggørelsen af Pandora-papirerne; opfordrer indtrængende Rådet til at vedtage en omfattende reform af EU-listen over ikkesamarbejdsvillige jurisdiktioner for systematisk at medtage lande, der uretmæssigt tilbyder lave skattesatser til selskaber og enkeltpersoner med store nettoformuer, og som bidrager til skatteundgåelse i deres hjemlande og øger risikoen for hvidvask af penge; opfordrer indtrængende Kommissionen til også at overvåge EU-landene nøje og indlede traktatbrudssager, når det konstateres, at en medlemsstat ikke overholder kriterierne for opførelse på EU-listen over ikkesamarbejdsvillige jurisdiktioner;
15. påpeger, at Pandora-papirerne viste, at amerikanske trustere er blevet det primære værktøj for bankhemmelighed, og påpeger, at amerikanske stater såsom South Dakota, Florida, Delaware, Texas og Nevada gør USA til en af de største aktører på offshoreområdet; opfordrer til, at disse stater bliver betragtet som skattely; opfordrer Rådet til at foretage en ny vurdering af USA med hensyn til EU-listen, navnlig med hensyn til kriterierne for gennemsigtighed på skatteområdet;
16. beklager, at USA er blevet den globale frontløber med hensyn til at tilbyde virksomheder og enkeltpersoner bankhemmelighed; opfordrer indtrængende det amerikanske finansministerium til at gå videre med den resterende lovgivningsproces for at gennemføre loven fuldt ud så hurtigt som muligt;
17. påskønner vedtagelsen af den første "final rule" om indberetning af reelt ejerskab i henhold til den amerikanske lov om virksomhedsgennemsigtighed ("Corporate Transparency Act"); glæder sig over præsident Bidens opfordring til en indsats for at afsløre og straffe økonomisk korrupsion; opfordrer USA til at fortsætte gennemførelsen af strategien for bekæmpelse af korrupsion, navnlig indsatsen for at begrænse ulovlig finansiering gennem samarbejde med internationale partnere;
18. glæder sig over revisionen af anbefaling 24 fra Den Finansielle Aktionsgruppe (FATF), som kræver, at landene forhindrer misbrug af juridiske personer til hvidvask af penge eller finansiering af terrorisme; fremhæver, at landene fremover vil skulle kræve, at oplysninger om reelt ejerskab opbevares af en offentlig myndighed eller et organ, der fungerer som et register over reelt ejerskab, eller en alternativ mekanisme, der er lige så effektiv;
19. beklager dybt manglen på et stærkt kriterium vedrørende reelt ejerskab for EU-listen over ikkesamarbejdsvillige jurisdiktioner; opfordrer Rådet for Økonomi og Finans til at fremlægge et stærkt kriterium vedrørende reelt ejerskab;
20. fremhæver, at gennemsigtighed i forbindelse med reelt ejerskab er afgørende for at

intensivere bekæmpelsen af skattekriminalitet, hvidvask af penge og finansiering af terrorisme; understreger, at adgang til oplysninger om reelt ejerskab ofte er begrundet i legitime offentlige interesser; opfordrer medlemsstaternes myndigheder til at sikre, at undersøgende journalister og civilsamfundsaktører, der er engageret i bekæmpelse af hvidvask af penge og finansiering af terrorisme, har tilstrækkelig adgang til og har mulighed for at kontrollere disse oplysninger; understreger, at det kun er muligt at gøre fremskridt med hensyn til at imødegå brugen af anonyme selskaber til skattekriminalitet, hvidvask af penge eller andre kriminelle formål, hvis man rettidigt kan få adgang til oplysninger om reelle ejere i alle jurisdiktioner, og hvis myndighederne er i stand til at gøre brug af disse oplysninger og krydstjekke data til efterforskningsformål; anmoder Kommissionen om at fremsætte forslag, der vil sikre, at registre over oplysninger om reelt ejerskab er tilgængelige for fysiske og juridiske personer med en legitim offentlig interesse i overensstemmelse med databeskyttelsesreglerne og retten til privatlivets fred;

21. minder om den vigtige rolle, som digitale matrikelregistre spiller med hensyn til at styrke bekæmpelsen af skattekriminalitet i hele EU; opfordrer Kommissionen til aktivt at støtte medlemsstaternes myndigheder i gennemførelsen af sammenkoblede digitaliserede nationale matrikel- og ejendomsregistre via et fælles adgangspunkt såsom centralregistre eller centrale elektroniske systemer for dataudtræk og gøre dem interoperable; opfordrer de relevante myndigheder i medlemsstaterne til at færdiggøre de nationale matrikelkort og indlæse pålidelige data i disse registre; har tillid til, at sådanne registre og systemer ved at gøre det muligt rettidigt at identificere enhver fysisk eller juridisk person, der besidder eller kontrollerer grunde og bygninger på den pågældende medlemsstats område, vil øge gennemsigtigheden med hensyn til ejendomsret til jord og fast ejendom;
22. glæder sig endvidere over, at FATF er i færd med at foretage en revision af anbefaling 25 om gennemsigtighed og oplysninger om reelt ejerskab i forbindelse med retlige ordninger;
23. bemærker med bekymring, at medlemsstaterne har indført registre over reelt ejerskab på meget forskellige måder med forskellige adgangsbetingelser, forskellige søgefunktioner og forskellige mekanismer til dataverificering, hvis sådanne overhovedet findes; understreger, at dette har ført til tekniske vanskeligheder, der har forsinket oprettelsen af systemet for sammenkobling af registre over reelt ejerskab (BORIS);
24. minder Kommissionen og medlemsstaterne om betydningen af at gøre oplysninger om reelt ejerskab tilgængelige for FIU'er, retshåndhævende myndigheder, skattemyndigheder og forpligtede enheder; beklager, at forsinkelser i medlemsstaterne og den generelle mangel på koordinering i gennemførelsesprocessen undergraver effektiviteten af et velfungerende sammenkoblingssystem, og opfordrer alle aktører til at afhjælpe denne forsinkelse hurtigst muligt;
25. opfordrer til, at skattely automatisk registreres på EU-listen over højrisikotredjelande med henblik på bekæmpelse af hvidvask af penge; anbefaler, at stater og jurisdiktioner, der har strategiske mangler i deres ordning for bekæmpelse af hvidvask af penge, finansiering af terrorisme og finansiering af spredning, hvor oligarker, millionærer og virksomheder skjuler deres midler, medtages på sådanne lister; glæder sig over

Kommissionens vedtagelse af en delegeret forordning, der tilføjer De Forenede Arabiske Emirater (UAE) blandt andre tredjelande på EU-listen over højrisikolande med henblik på hvidvask af penge; understreger, at Kommissionens metode fastlægger, at et land, der er opført på FATF's liste, automatisk bør føjes til EU-listen over højrisikolande uden en yderligere selvstændig vurdering gennem en delegeret retsakt; minder om de seneste afsløringer i mediernes, der viser, at UAE i stort omfang har lettet hvidvask af penge og aktivt anvendes af russiske oligarker til at omgå EU's sanktioner;

26. minder om sin beslutning om reformering af EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner;<sup>6</sup> opfordrer EU og medlemsstaterne til at reagere på og gennemføre anmodningerne i denne beslutning i forbindelse med enhver fremtidig revision af adfærdskodeksen for erhvervsbeskatning; påpeger, at flere individuelle medlemsstater har mere omfattende sortlister end EU, og opfordrer Kommissionen til at revurdere lande, der er opført på en national liste, men ikke på EU-listen, og til at give en begrundelse for ikke at opføre disse lande;
27. anmoder Kommissionen om at offentliggøre en liste over aktiver, der er indefrosset eller konfiskeret af hver enkelt medlemsstat efter Ruslands invasion af Ukraine, og til at dele flere oplysninger om det arbejde, der udføres af "Freeze and Seize"-Taskforcen; opfordrer indtrængende Kommissionen til at give præcise oplysninger om medlemsstaternes fremskridt med hensyn til at ophæve gyldigheden af eller inddrage pas eller opholdstilladelser, der er udstedt på grundlag af finansielle investeringer til russiske og belarusiske statsborgere, der er omfattet af EU's restriktive foranstaltninger;
28. fordømmer praksissen med at anvende ordninger for statsborgerskab gennem investeringer, der giver tredjelandstatsborgere EU-statsborgerskab til gengæld for primært finansielle modbydelser; fremhæver de sikkerhedsmæssige og samfundsmæssige risici samt risici for hvidvask af penge ved denne praksis og deres iboende uforenelighed med princippet om loyalt samarbejde, hvilket underminerer kernen i EU's integritet; opfordrer Malta, der er den eneste medlemsstat, som stadig anvender en sådan ordning, til at standse denne praksis; minder om, at ordninger for opholdsret gennem investeringer kan indebære lignende risici og derfor bør være underlagt klare regler med strenge due diligence- og screeningprocedurer for ansøgerne; gentager opfordringen fra sin beslutning af 9. marts 2022<sup>7</sup> om at forbyde ordninger for statsborgerskab gennem investeringer og regulere ordninger for opholdsret gennem investeringer; opfordrer Kommissionen til at overveje et eventuelt fremtidigt forbud mod ordninger for opholdsret gennem investeringer;
29. opfordrer indtrængende Kommissionen og EU-agenturerne til at vedtage strengere retningslinjer for tjenestemænd, der ønsker at tiltræde stillinger uden for EU-institutionerne efter deres tjeneste eller under tjenestefrihed af personlige årsager, i betragtning af den alarmerende rapport fra Den Europæiske Revisionsret<sup>8</sup> og Den Europæiske Ombudsmands afgørelse OI/1/2021/KR af 16. maj 2022 om, hvordan

---

<sup>6</sup> Europa-Parlamentets beslutning af 21. januar 2021 om reformering af EU-listen over skattely (EUT C 456 af 10.11.2021, s. 177).

<sup>7</sup> Europa-Parlamentets beslutning af 9. marts 2022 med forslag til Kommissionen om ordninger for statsborgerskab og opholdsret gennem investeringer (EUT C 347 af 9.9.2022, s. 97).

<sup>8</sup> "Årsberetning om EU-agenturerne for regnskabsåret 2021", Den Europæiske Revisionsret, den 27. oktober 2022.

Kommissionen håndterer "svingdørssituationer" blandt sine ansatte; opfordrer EU-institutionerne til at sikre, at de restriktioner, der pålægges tidligere ledende medarbejdere eller medarbejdere, som har tjenestefrihed af personlige årsager, reelt meddeles og håndhæves af den nye arbejdsgiver; opfordrer Kommissionen til ikke at godkende anmodninger fra tidligere ledende medarbejdere om at udøve virksomhed i den private sektor, når der i Kommissionens interne vurdering er forbehold med hensyn til muligheden for at afbøde de potentielle risici, som følger af dette jobskifte; opfordrer medlemsstaterne til at sikre, at uanmeldte "svingdørssituationer" identificeres, og at overholdelsen af den eksisterende lovgivning garanteres.

## OPLYSNINGER OM VEDTAGELSE I RÅDGIVENDE UDVALG

<b>Dato for vedtagelse</b>	12.1.2023
<b>Resultat af den endelige afstemning</b>	+: 60 -: 0 0: 2
<b>Til stede ved den endelige afstemning - medlemmer</b>	Abir Al-Sahlani, Malik Azmani, Vladimír Bilčík, Malin Björk, Vasile Blaga, Patrick Breyer, Saskia Bricmont, Joachim Stanisław Brudziński, Jorge Buxadé Villalba, Patricia Chagnon, Clare Daly, Lena Düpont, Lucia Ďuriš Nicholsonová, Laura Ferrara, Andrzej Halicki, Evin Incir, Sophia in 't Veld, Patryk Jaki, Marina Kaljurand, Fabienne Keller, Łukasz Kohut, Moritz Körner, Alice Kuhnke, Jeroen Lenaers, Juan Fernando López Aguilar, Lukas Mandl, Erik Marquardt, Nadine Morano, Javier Moreno Sánchez, Theresa Muigg, Maite Pagazaurtundúa, Paulo Rangel, Karlo Ressler, Isabel Santos, Birgit Sippel, Sara Skyttedal, Vincenzo Sofo, Tineke Strik, Ramona Strugariu, Yana Toom, Milan Uhrík, Tom Vandendriessche, Elena Yoncheva
<b>Til stede ved den endelige afstemning - stedfortrædere</b>	Loucas Fourlas, Beata Kempa, Ondřej Kovařík, Alessandra Mussolini, Matjaž Nemeč, Sira Rego, Thijs Reuten, Domènec Ruiz Devesa, Loránt Vincze, Petar Vitanov, Tomáš Zdechovský
<b>Til stede ved den endelige afstemning - stedfortrædere (forretningsordenens art. 209, stk. 7)</b>	Asim Ademov, Gunnar Beck, Isabel Benjumea Benjumea, Marian-Jean Marinescu, René Repasi, Antonio Maria Rinaldi, Mounir Satouri, Jörgen Warborn

## ENDELIG AFSTEMNING VED NAVNEOPRÅB I RÅDGIVENDE UDVALG

60	+
ECR	Joachim Stanisław Brudziński, Jorge Buxadé Villalba, Patryk Jaki, Beata Kempa, Vincenzo Sofo
ID	Patricia Chagnon, Antonio Maria Rinaldi, Tom Vandendriessche
NI	Laura Ferrara
PPE	Asim Ademov, Isabel Benjumea Benjumea, Vladimír Bilčík, Vasile Blaga, Lena Düpont, Loucas Fourlas, Andrzej Halicki, Jeroen Lenaers, Lukas Mandl, Marian-Jean Marinescu, Nadine Morano, Alessandra Mussolini, Paulo Rangel, Karlo Ressler, Sara Skytvedal, Loránt Vincze, Jörgen Warborn, Tomáš Zdechovský
Renew	Abir Al-Sahlani, Malik Azmani, Lucia Ďuriš Nicholsonová, Sophia in 't Veld, Fabienne Keller, Moritz Körner, Ondřej Kovařík, Maite Pagazaurtundúa, Ramona Strugariu, Yana Toom
S&D	Evin Incir, Marina Kaljurand, Lukasz Kohut, Juan Fernando López Aguilar, Javier Moreno Sánchez, Theresa Muigg, Matjaž Nemeč, René Repasi, Thijs Reuten, Domènec Ruiz Devesa, Isabel Santos, Birgit Sippel, Petar Vitanov, Elena Yoncheva
The Left	Malin Björk, Clare Daly, Sira Rego
Verts/ALE	Patrick Breyer, Saskia Bricmont, Alice Kuhnke, Erik Marquardt, Mounir Satouri, Tineke Strik

0	-

2	0
ID	Gunnar Beck
NI	Milan Uhrík

Tegnforklaring:

+ : for

- : imod

0 : hverken/eller

## OPLYSNINGER OM VEDTAGELSE I KORRESPONDERENDE UDVALG

<b>Dato for vedtagelse</b>	21.3.2023
<b>Resultat af den endelige afstemning</b>	+: 46 -: 0 0: 7
<b>Til stede ved den endelige afstemning – medlemmer</b>	Anna-Michelle Asimakopoulou, Gunnar Beck, Marek Belka, Isabel Benjumea Benjumea, Stefan Berger, Engin Eroglu, Markus Ferber, Jonás Fernández, Frances Fitzgerald, Claude Gruffat, José Gusmão, Michiel Hoogeveen, Danuta Maria Hübner, Stasys Jakeliūnas, France Jamet, Billy Kelleher, Ondřej Kovařík, Georgios Kyrtos, Aurore Lalucq, Aušra Maldeikienė, Csaba Molnár, Siegfried Mureşan, Caroline Nagtegaal, Denis Nesci, Luděk Niedermayer, Lefteris Nikolaou-Alavanos, Eva Maria Poptcheva, Evelyn Regner, Antonio Maria Rinaldi, Dorien Rookmaker, Ralf Seekatz, Pedro Silva Pereira, Paul Tang, Irene Tinagli, Ernest Urtasun, Inese Vaidere, Stéphanie Yon-Courtin, Marco Zanni
<b>Til stede ved den endelige afstemning – stedfortrædere</b>	Pascal Canfin, Damien Carême, Fabio Massimo Castaldo, Herbert Dorfmann, Bas Eickhout, Niels Fuglsang, Roman Haider, Margarida Marques, Fulvio Martusciello, Andželika Anna Możdżanowska, René Repasi, Eleni Stavrou
<b>Til stede ved den endelige afstemning – stedfortrædere (forretningsordenens art. 209, stk. 7)</b>	Gabriel Mato, Max Orville, Thomas Waitz



## ENDELIG AFSTEMNING VED NAVNEOPRÅB I KORRESPONDEENDE UDVALG

46	+
ECR	Andželika Anna Mozdżanowska, Denis Nesci
ID	Roman Haider, France Jamet, Antonio Maria Rinaldi, Marco Zanni
NI	Fabio Massimo Castaldo
PPE	Anna-Michelle Asimakopoulou, Stefan Berger, Herbert Dorfmann, Markus Ferber, Frances Fitzgerald, Danuta Maria Hübner, Aušra Maldeikienė, Fulvio Martusciello, Siegfried Mureşan, Luděk Niedermayer, Ralf Seekatz, Inese Vaidere
Renew	Pascal Canfin, Engin Eroglu, Billy Kelleher, Ondřej Kovařík, Georgios Kyrtos, Caroline Nagtegaal, Max Orville, Eva Maria Poptcheva, Stéphanie Yon-Courtin
S&D	Marek Belka, Jonás Fernández, Niels Fuglsang, Aurore Lalucq, Margarida Marques, Csaba Molnár, Evelyn Regner, René Repasi, Pedro Silva Pereira, Paul Tang, Irene Tinagli
The Left	José Gusmão
Verts/ALE	Damien Carême, Bas Eickhout, Claude Gruffat, Stasys Jakeliūnas, Ernest Urtasun, Thomas Waitz

0	-

7	0
ECR	Michiel Hoogeveen, Dorien Rookmaker
ID	Gunnar Beck
NI	Lefteris Nikolaou-Alavanos
PPE	Isabel Benjumea Benjumea, Gabriel Mato, Eleni Stavrou

Tegnforklaring:

+ : for

- : imod

0 : hverken/eller