



Dokument s plenarne sjednice

B8-0552/2018

27.11.2018

PRIJEDLOG REZOLUCIJE

podnesen nakon izjave Vijeća i Komisije

u skladu s člankom 123. stavkom 2. Poslovnika

o skandalu Cum-Ex: financijski kriminal i nedostaci u postojećem pravnom okviru
(2018/2900(RSP))

Pervenche Berès, Peter Simon, Jeppe Kofod

u ime Kluba zastupnika S&D-a

Miguel Urbán Crespo, Dimitrios Papadimoulis

u ime Kluba zastupnika GUE/NGL-a

Sven Giegold

u ime Kluba zastupnika Verts/ALE-a

Rezolucija Europskog parlamenta o skandalu Cum-Ex: financijski kriminal i nedostaci u postojećem pravnom okviru (2018/2900(RSP))

Europski parlament,

- uzimajući u obzir članke 4. i 13. Ugovora o Europskoj uniji (UEU),
- uzimajući u obzir članke 115. i 116. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU),
- uzimajući u obzir uniju tržišta kapitala, kojoj je jedan od glavnih ciljeva osigurati „cjelovitost, transparentnost, učinkovitost i uredno funkcioniranje financijskih tržišta”,
- uzimajući u obzir članak 1. stavak 5. Uredbe (EU) br. 1095/2010 Europskog parlamenta i Vijeća od 24. studenoga 2010. o osnivanju europskog nadzornog tijela (Europskog nadzornog tijela za vrijednosne papire i tržišta kapitala)¹ („Uredba o ESMA-i”), kojim se od ESMA-e zahtijeva da doprinosi cjelovitosti, transparentnosti, učinkovitosti i urednom funkcioniranju financijskih tržišta,
- uzimajući u obzir članak 9. Uredbe o ESMA-i, kojim se ESMA-i daje vodeća uloga u promicanju transparentnosti i pravednosti na financijskim tržištima, praćenju financijskih aktivnosti, izdavanju preporuka i upozorenja te privremenoj zabrani ili ograničavanju takvih djelatnosti ako predstavljaju prijetnju ciljevima navedenim u članku 1.,
- uzimajući u obzir članak 22. stavak 4. Uredbe o ESMA-i te članak 22. stavak 4. Uredbe br. 1093/2010² od 24. studenog 2010. o osnivanju europskog nadzornog tijela (Europskog nadzornog tijela za bankarstvo), kojima se propisuje da na zahtjev Parlamenta ESMA može „provesti istraživanje u vezi s određenom vrstom financijske djelatnosti ili vrstom proizvoda ili vrstom ponašanja kako bi procijenilo potencijalne prijetnje za cjelovitost financijskih tržišta ili stabilnost financijskog sustava i dalo primjerene preporuke za djelovanje dotičnom nadležnom tijelu”,
- uzimajući u obzir članak 31. Uredbe o ESMA-i, kojim se utvrđuje da ESMA „ima opću koordinacijsku ulogu među nadležnim tijelima, posebno u situacijama kada nepovoljna kretanja mogu ugroziti uredno funkcioniranje i cjelovitost financijskih tržišta ili stabilnost financijskog sustava u Uniji”,
- uzimajući u obzir članak 40. Uredbe (EU) br. 600/2014 Europskog parlamenta i Vijeća od 15. svibnja 2014. o tržištima financijskih instrumenata³, kojim se ESMA-i daju intervencijske ovlasti za privremenu zabranu ili ograničenje stavljanja na tržište, distribuciju ili prodaju određenih financijskih instrumenata ili određenih vrsta financijske aktivnosti ili praksi kada se (a) predložena mjera suočava sa značajnom prijetnjom urednom funkcioniranju i integritetu financijskih tržišta ili tržišta robe ili

¹SL L 331, 15.12.2010., str. 84.

²SL L 331, 15.12.2010., str. 12.

³SL L 173, 12.6.2014., str. 84.

stabilnosti cijelog ili dijela financijskog sustava Unije, kada se (b) regulatorni zahtjevi prema pravu Unije primjenjivi na relevantne financijske instrumente ili aktivnosti ne suočavaju s prijetnjom i kada (c) nadležna tijela ili nisu poduzela mjere za suočavanje s prijetnjom ili se mjere koje su poduzete ne suočavaju s prijetnjom na prikladan način,

- uzimajući u obzir otkrića od 18. listopada do kojih je došao konzorcij istraživačkih novinara, okupljen pod vodstvom njemačke neprofitne medijske organizacije Correctiv, o tzv. transakcijama „cum-ex”,
 - uzimajući u obzir zaključke četvrtog istraživačkog odbora njemačkog Bundestaga, koji je razmotrio pitanja u središtu skandala, sastavio izvješće¹ te ga objavio u lipnju 2017.,
 - uzimajući u obzir istrage njemačkih i danskih poreznih tijela,
 - uzimajući u obzir svoje rezolucije od 25. studenog 2016.² i 6. srpnja 2016.³ o odlukama o porezima i ostalim mjerama slične prirode ili učinka,
 - uzimajući u obzir svoju Rezoluciju od 16. prosinca 2015. s preporukama Komisiji o uvođenju transparentnosti, koordinacije i konvergencije u politike poreza na dobit u Uniji⁴,
 - uzimajući u obzir svoju preporuku Vijeću i Komisiji od 13. prosinca 2017. nakon istrage o pranju novca, izbjegavanju plaćanja poreza i utaji poreza⁵,
 - uzimajući u obzir svoju Odluku od 1. ožujka 2018.⁶ o osnivanju Posebnog odbora za financijski kriminal, utaju poreza i izbjegavanje plaćanje poreza (TAX3) i njegovim ovlastima, brojčanom sastavu i trajanju mandata,
 - uzimajući u obzir svoju raspravu održanu na plenarnoj sjednici 23. listopada 2018. o skandalu „Cum-Ex”,
 - uzimajući u obzir zajednički sastanak odbora ECON/TAX3 održan 26. studenog 2018.,
 - uzimajući u obzir članak 123. stavak 2. Poslovnika,
- A. budući da su skandal „Cum-Ex” prouzročili banke i brokeri koji se koriste brzim ritmom trgovanja dionicama s pravom na dividendu („cum”) i bez prava na dividendu („ex”) kako bi prikrili identitet stvarnog vlasnika; budući da je na taj način objema stranama omogućeno da koriste porezne olakšice kada je riječ o porezu na kapitalnu dobit koji je plaćen samo jednom;
- B. budući da se (iako je teško izračunati maksimalni iznos nastale štete, s obzirom na to da su brojne takve prakse započele krajem devedesetih godina te da su već duže vrijeme zastarjele) smatra da ukupna šteta prouzročena skandalom „Cum-Ex” za dotične države

¹ Njemački Bundestag, dokument br. 18/12700, 20.6.2017.

² SL L 366, 27.10.2017, str. 51.

³ SL C 101, 16.3.2018., str. 79.

⁴ SL C 399, 24.11.2017, str. 74.

⁵ SL C 369, 11.10.2018., str. 132.

⁶ Usvojeni tekstovi, P8_TA(2018)0048.

članice iznosi najmanje 55 milijardi eura, što predstavlja otprilike jednu trećinu ukupnog proračuna Unije za 2017.;

- C. budući da je navodno idejni tvorac takvih praksi njemački odvjetnik Hanno Berger, koji osporava optužbe da su transakcije u pitanju bile nezakonite; budući da je protiv njega na sudu u Wiesbadenu podnesena optužnica zbog navodno nezakonitih isplata koje je primio za transakcije čija se vrijednost procjenjuje na 15,8 milijardi EUR (18 milijardi USD), čime su, kako se navodi u optužnici, porezna tijela oštećena za 106 milijuna eura; budući da tužitelji u Njemačkoj navodno istražuju desetke banaka, brokerskih kuća, računovodstvenih i odvjetničkih društava, odnosno njihovu ulogu u skandalu;
- D. budući da dosjei o praksama „cum-ex” upućuju na profesionalni i organizirani financijski kriminal neviđenih razmjera u Europi, pri čemu su se počinitelji navodno koristili tzv. zakonskim rupama u prekograničnom oporezivanju i zakonitim trgovinskim praksama te tako dioničarima omogućavali dvostruko vlasništvo nad istim dionicama;
- E. budući da se navodi da su u tim kriminalnim radnjama sudjelovale njemačke financijske institucije kao i financijske institucije iz drugih država članica EU-a, uključujući nekoliko poznatih komercijalnih banaka;
- F. budući da se 2016. ispostavilo da dansko porezno tijelo nije poduzelo nikakve radnje u vezi s brojnim upozorenjima o tome kako strana poduzeća zloupotrebljavaju danske porezne propise i krivotvore dokumente kako bi na prijevaru dobila povrat poreza na dividende; procijenjeno je da je ta zloupotreba zakona danskom poreznom tijelu nanijela štetu veću od 1,5 milijardi EUR¹;
- G. budući da je njemačka vlada navodno već nekoliko godina upoznata s tim poreznim prijevarama, no da je o tome druge države članice obavijestila tek 2015. godine; budući da je njemačko ministarstvo financija navodno priznalo da je upoznato s 418 različitih slučajeva poreznih prijevara povezanih s transakcijama „cum-ex”, ukupne vrijednosti 5,7 milijardi EUR;
- H. budući da je zaključak konačnog izvješća četvrtog istražnog odbora Bundestaga kao i njemačkih sudova da su porezne prakse poput transakcija „cum-ex”, koje uključuju kratkoročnu prodaju, nezakonite te da je Udruženje njemačkih banaka taj problem dodatno produbilo umjesto da pomogne da se on riješi;
- I. budući da utjecaj poslovnog lobija, kao što je to pokazao ovoj slučaj, ali i drugi, seže duboko u nacionalne i europske institucije, s obzirom na izvješća prema kojima u savjetodavnim skupinama Europske središnje banke prevladavaju predstavnici iz bankarskog sektora² i prema kojima su najveća računovodstvena poduzeća uključena u izradu politika EU-a³;

¹ Europska mreža za dugovanje i razvoj, *Tax Games - the Race to the Bottom*: <https://eurodad.org/tax-games-2017>

² Haar, Kenneth, *Open door for forces of finance at the ECB*, Opservatorij korporacijske Europe, listopad 2017.: https://corporateeurope.org/sites/default/files/attachments/open_door_for_forces_of_finance_report.pdf

³ *Accounting for influence: how the Big Four are embedded in EU policy-making on tax avoidance*, Opservatorij korporacijske Europe, srpanj 2018.:

- J. budući da se u istrazi konzorcija europskih novinara navodi da su Njemačka, Danska, Španjolska, Italija i Francuska navodno glavna ciljna tržišta za trgovinske prakse „cum-ex”, nakon kojih slijede Norveška, Finska, Poljska, Danska, Nizozemska, Austrija i Češka; budući da te prakse mogu uključivati nepoznat broj država članica EU-a kao i države članice Europskog udruženja za slobodnu trgovinu (npr. Švicarsku);
- K. budući da javne institucije nisu bile u mogućnosti ili nisu bile voljne provesti dubinske istrage o informacijama koje su im prosljedili javni tužitelji iz drugih država članica u vezi sa skandalom „Cum-Ex”;
- L. budući da trgovinske prakse arbitraže povezane s porezom na dividendu, razotkrivene skandalom „Cum-Ex”, upozoravaju na to da financijske institucije, fondovi za ograničavanje rizika, trgovci vlasničkim instrumentima, odvjetnici i velika međunarodna porezna društva, od kojih su neki i veliki i važni sudionici na europskom tržištu kapitala, aktivno promiču takve transakcije;
- M. budući da su u središtu skandala subjekti posebne namjene, s obzirom na to da su investicijski bankari i fondovi za ograničavanje rizika strukturirali te subjekte, koje su kasnije trgovci prodavali ulagačima i pri čemu su banke nudile zajmove, a time obujam trgovanja povećale i do 20 puta;
- N. budući da činjenica da strani ulagači imaju pravo zatražiti povrat poreza po odbitku na dividende ima ključnu ulogu u skandalu;
- O. budući da je u prosincu 2017. Komisija predložila nove smjernice o porezu po odbitku kako bi pojednostavnila postupke za prekogranične ulagače u Uniji i tako potaknula države članice da primjene sustave oslobađanja od poreza po odbitku na izvoru; budući da taj novi Kodeks ponašanja u pogledu oslobađanja poreza po odbitku¹, u kojem se rizik od prijevара jedva i spominje, predlaže da se pitanje riješi uz pomoć informatičkih sustava ili postupaka oslobađanja od poreza po odbitku na izvoru te ubrzava nacionalne postupke za odobravanje zahtjeva za povrat poreza po odbitku;
- P. budući da Komisija ističe da bi se novim Kodeksom uklonio rizik od prijevара kao što su dvostruki zahtjevi za povrat i neopravdani zahtjevi za povrat ili olakšice; budući da se, međutim, u kontekstu skandala čini da će se oslobađanjem od poreza po odbitku na izvoru povećati rizik od dvostrukog neoporezivanja ili nultog oporezivanja;
- Q. budući da je primjena poreza po odbitku temeljni instrument koji države članice mogu primijeniti kako bi jednostrano djelovale protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti, pa ga sukladno tome trebaju i primjenjivati;
- R. budući da se uloga zviždača u posljednjih 25 godina pokazala bitnom za otkrivanje osjetljivih informacija koje su u središtu javnog interesa;
- S. budući da mandat Posebnog odbora za financijski kriminal, utaju poreza i izbjegavanje plaćanja poreza (TAX3) izričito obuhvaća sva relevantna kretanja u područjima koja su

<https://corporateeurope.org/power-lobbies/2018/07/accounting-influence>

¹ Priopćenje za medije Europske komisije: *Capital Markets Union: Commission announces new tax guidelines to make life easier for cross-border investors*, 11. prosinca 2017.

http://europa.eu/rapid/press-release_IP-17-5193_en.htm

u nadležnosti Odbora i do kojih dođe tijekom njegova mandata;

1. oštro osuđuje porezne prijevare, krađu novca europskih poreznih obveznika i izbjegavanje poreza, svojstvene za trgovinske prakse arbitraže povezane s porezom na dividendu, koji su u središte pozornosti dospjeli u skandalu „Cum-Ex”, ugrozili porezne osnovice nekoliko država članica i time građanima uskratili iznimno potrebna javna dobra i socijalne usluge;
2. naglašava da su u skladu s Direktivom EU-a o sprečavanju pranja novca¹ „porezna kaznena djela” povezana s izravnim i neizravnim porezima uključena u široku definiciju „kriminalne aktivnosti” te se smatraju predikatnim kaznenim djelima pranja novca;
3. sa zabrinutošću primjećuje da je skandal uzdrmao povjerenje građana u porezne sustave EU-a i država članica te ističe iznimnu važnost ponovne izgradnje povjerenja javnosti i osiguravanja da se nastale štete neće ponoviti;

Europska nadzorna tijela

4. poziva Europsko nadzorno tijelo za vrijednosne papire i tržišta kapitala (ESMA) i Europsko nadzorno tijelo za bankarstvo (EBA) da u skladu s člankom 22. uredbi o ESMA-i i EBA-i provedu istragu o upotrebi složenih financijskih mehanizama za agresivno izbjegavanje plaćanja i utaju poreza, uključujući sve oblike arbitražne dividende kako bi se procijenila njihova potencijalna prijetnja cjelovitosti financijskih tržišta i stabilnosti financijskog sustava;
5. preporučuje da se u okviru istrage utvrdi do kakvih je propusta došlo u koordinaciji i nadzoru koje obavljaju financijska nadzorna tijela, burze i porezna tijela u državama članicama, što je omogućilo dugogodišnji opstanak tih sustava porezne krađe unatoč činjenici da su otkriveni;
6. preporučuje da se u okviru istrage analizira, mjeri, opisuje i identificira uloga različitih sudionika na tržištu, odnosno banaka, investicijskih društava, upravitelja imovinom, osiguravatelja, menadžera fondova za omeđivanje rizika, depozitorija i skrbnika, i njihova udjela u vrijednosnom lancu koji su rezultat tih poslova;
7. preporučuje da se u okviru istrage utvrdi pravna priroda sredstava korištenih u tu svrhu pronalaskom njihova izvora i konačnih korisnika te da se preispitaju licence sudionika na tržištu koji sudjeluju u tim prijevarnim trgovinskim praksama;
8. predlaže da istraga sadrži preporuke za djelovanje namijenjene nadležnim tijelima te da se njezini rezultati i zaključci objave;
9. apelira na Vijeće da aktivira članak 18. uredbi o ESMA-i i EBA-i kako bi se zajamčio brz i koordiniran europski odgovor, uz obvezu Europskog nadzornog tijela za vrijednosne papire i tržišta kapitala i Europskog nadzornog tijela za bankarstvo da interveniraju u slučaju kontinuirane prijetnje cjelovitosti europskog financijskog

¹ Direktiva (EU) 2015/849 Europskog parlamenta i Vijeća od 20. svibnja 2015. o sprečavanju korištenja financijskog sustava u svrhu pranja novca ili financiranja terorizma, o izmjeni Uredbe (EU) br. 648/2012 Europskog parlamenta i Vijeća te o stavljanju izvan snage Direktive 2005/60/EZ Europskog parlamenta i Vijeća i Direktive Komisije 2006/70/EZ, SL L 141, 5.6.2015., str. 73.

sustava, s obzirom na izrazito prekograničnu prirodu tih mehanizama;

10. poziva na koordiniranu paneuropsku istragu skandala, osiguravajući razmjenu informacija i, po potrebi, zajedničke istrage, između poreznih uprava i tijela za izvršavanje zakonodavstva te tijela kaznenog progona dotičnih država članica;
11. poziva na to da se nacionalna i europska nadzorna tijela ovlaste za istraživanje praksi izbjegavanja plaćanja poreza s obzirom na to da one predstavljaju rizik za financijsku stabilnost i integritet unutarnjeg tržišta;

Istrage i sankcije

12. poziva države članice koje su navodno glavna ciljana tržišta arbitražnih trgovinskih praksi povezanih s porezom na dividendu, osobito Njemačku, Dansku, Španjolsku, Italiju, Francusku, Finsku, Poljsku, Nizozemsku, Austriju, Norvešku i Češku da i dalje istražuju moguće prijevare i ostale prakse financijskih institucija, odvjetnika, računovođa i poreznih savjetnika u njihovim jurisdikcijama;
13. potiče sve države članice da temeljito istraže i analiziraju prakse u pogledu isplata dividendi u svojim jurisdikcijama, da utvrde nedostatke u svojim poreznim zakonima kojima se stvaraju prilike za iskorištavanje od strane onih koji izbjegavaju plaćanje poreza ili se bave poreznim prijevarama, da analiziraju svaku potencijalnu prekograničnu dimenziju tih praksi te da stanu na kraj svim štetnim poreznim praksama;
14. potiče nacionalne revizorske sudove da provedu revizije postupaka povrata poreza na kapitalne dobitke u pogledu dividendi i transakcija dionicama kako bi se utvrdila moguća šteta nastala kao posljedica skandala „Cum-Ex” i rupa u zakonu na nacionalnoj razini;
15. potiče nadležna tijela da pokrenu kaznene istrage, privremeno zamrznju sumnjivu imovinu, podvrgnu upravne odbore potencijalno uključene u skandal istrazi, nametnu odgovarajuće kazne i sankcije uključenim stranama te poduzmu potrebne korake kako bi osigurali povrat sve imovine koja je ukradena iz javne blagajne;
16. ističe potrebu za koordiniranim djelovanjem nacionalnih tijela kako bi se zajamčio povrat sve imovine koja je ukradena iz državne blagajne;
17. smatra da bi i počinitelji tih zločina i oni koji ih omogućavaju, što uključuju ne samo porezne savjetnike već i odvjetnike, računovođe i banke, trebali biti privedeni pravdi bez daljnjeg odlaganja te snositi kaznene sankcije; naglašava da je prijeko potrebno stati na kraj nekažnjavanju kriminala bijelog ovratnika i osigurati bolju provedbu financijskih propisa;

Oporezivanje

18. potiče države članice da revidiraju i ažuriraju bilateralne sporazume o oporezivanju s drugim državama članicama i trećim zemljama kako bi se uklonili nedostaci kojima se potiču porezno motivirane trgovinske prakse u svrhu izbjegavanja plaćanja poreza;
19. poziva Komisiju da ocijeni stanje svih potencijalno štetnih poreznih sporazuma i sve

moguće rupe u pravilima EU-a o zajedničkom oporezivanju matičnih društava i njihovih društava kćeri kako bi se utvrdile nove mjere politike za suzbijanje arbitražnih praksi povezanih s porezom na dividendu te poduzele potrebne mjere kako bi se trgovce spriječilo u iskorištavanju rupa u poreznom pravu;

20. poziva države članice da prestanu poticati primjenu sustava oslobađanja od poreza po odbitku na izvoru;
21. traži da europska nadzorna tijela razmotre zabranu porezno motiviranih financijskih instrumenata, aktivnosti ili praksi, osobito u vezi s arbitražom povezanom s porezom na dividendu, ako oni koji se njima služe ne uspiju dokazati da ti složeni financijski mehanizmi imaju značajnu ekonomsku svrhu osim izbjegavanja plaćanja poreza;
22. poziva na to da se istraži uloga subjekata posebne namjene te poziva Komisiju da razmotri ograničavanje uporabe tih instrumenata uzimajući u obzir da se velik udio njihove uporabe u tokovima izravnih stranih ulaganja smatra pokazateljem agresivnog poreznog planiranja¹;
23. napominje da je francuski Senat, u nastojanju da se bori protiv arbitraže povezane s porezom na dividendu, podnio amandman na nacrt zakona o proračunu kojim bi se omogućilo da se stranom korisniku uskrati iznos od 30 % vrijednosti transakcije koji bi se naknadno nadoknadio ako on dokaže da je krajnji stvarni vlasnik;; poziva europske zakonodavce da ocijene mogućnost provedbe ove mjere na razini EU-a;

Suradnja i razmjena informacija

24. žali zbog činjenice da ta nova otkrića upućuju na moguće nedostatke u trenutačnim sustavima razmjene informacija i suradnje među tijelima država članica u području oporezivanja i financijskog kriminala; podsjeća države članice da su se u skladu s člankom 4. stavkom 3. UEU-a obvezale na iskrenu, lojalnu i brzu suradnju; poziva nacionalna porezna tijela da iskoriste puni potencijal obvezne automatske razmjene informacija u području oporezivanja utvrđene u uzastopnim izmjenama Direktive Vijeća 2011/16/EU o administrativnoj suradnji u području oporezivanja²;
25. žali zbog toga što se nedavno donesenom Direktivom Vijeća (EU) 2018/822 od 25. svibnja 2018.. (DAC6)³ ne bi omogućila razmjena informacija o transakcijama „Cum-Ex” jer se one ne bi smatrale transakcijama o kojima se izvješćuje te poziva na izmjenu Direktive DAC6 kako bi se zahtijevalo obvezno otkrivanje sustava arbitraže povezane s porezom na dividendu, uključujući odobravanje povrata poreza na dividende i kapitalne dobitke;
26. poziva nacionalna porezna tijela u svim državama članicama da imenuju jedinstvene kontaktne točke po uzoru na sustav jedinstvene kontaktne točke Zajedničke međunarodne radne skupine OECD-a za razmjenu obavještajnih podataka i suradnju kako bi se osigurala brza i učinkovita razmjena informacija o slučajevima od prekogranične važnosti među državama članicama;

¹ IHS, *Pokazatelji agresivnog poreznog planiranja*, izrađeno za Komisiju, dokumenti o oporezivanju DG TAXUD-a, Radni dokument br. 71, listopad 2017.

² SL L 64, 11.3.2011., str. 1.

³ SL L 139, 5.6.2018., str. 1.

27. poziva države članice da pojačaju suradnju u poreznim pitanjima automatskom razmjenom informacija, kao i suradnju među financijsko-obavještajnim jedinicama preko mreže FIU.net, u cilju povećanja transparentnosti, administrativne suradnje te koordinacije i razmjene informacija; traži od Komisije da razmotri zakonodavni prijedlog za financijsko-obavještajnu jedinicu EU-a, odnosno europsko središte za zajedničke istražne aktivnosti i mehanizam ranog upozoravanja;
28. ponovno poziva na osnivanje Centra EU-a za dosljednost i koordinaciju poreznih politika u okviru strukture Komisije¹, čime bi se osigurala učinkovita i brza suradnja među državama članicama i olakšalo rano upozoravanje u slučajevima poput skandala „Cum-Ex”; potiče države članice da podrže taj poziv te Komisiju da iznese zakonodavni prijedlog za uspostavu takvog mehanizma;

Bolja regulacija financijskih tržišta

29. ističe da bi se oni koji omogućavaju i promiču porezne prijevare trebali smatrati zakonski suodgovornima pri oblikovanju transakcija „Cum-Ex” i sličnih agresivnih poreznih planova; naglašava da bi, ako sudjeluju u prijevari, automatski trebali podlijevati i kaznenim sankcijama i disciplinskim mjerama;
30. apelira na Komisiju da razmotri je li potreban europski okvir za oporezivanje dohotka od kapitala kojim bi se smanjili poticaji koji destabiliziraju prekogranične financijske tokove, stvaraju fiskalnu konkurenciju među državama članicama i ugrožavaju porezne osnovice kojima se jamči održivost europskih socijalnih država;
31. potiče države članice koje sudjeluju u postupku pojačane suradnje da što prije postignu dogovor o porezu na financijske transakcije; naglašava da bi se potencijalne počinitelje prijevara obeshrabrilo od takve prakse da je postojao porez na financijske transakcije te da ona ne bi bila toliko profitabilna za one koji se bave poreznim prijevarama;

Povećanje sredstava za borbu protiv financijskog kriminala

32. žali zbog činjenice da je financijska kriza dovela do općih smanjenja resursa i osoblja u poreznim upravama EU-a; poziva države članice da ulažu u sredstva koja su dostupna poreznim tijelima i financijsko-obavještajnim jedinicama i da ih moderniziraju te da za to osiguraju potrebne ljudske resurse kako bi se poboljšao nadzor i smanjio vremenski i informacijski jaz između uprava i poreznih obveznika te kako bi se što je više moguće izbjegle situacije u kojima se zahtjevi za povrat poreza mogu podnijeti i izvršiti bez dokaza da su porezi stvarno plaćeni;
33. poziva Komisiju, Europsko nadzorno tijelo za vrijednosne papire i tržišta kapitala i Europsko nadzorno tijelo za bankarstvo da znatno povećaju svoje ljudske i financijske resurse u borbi protiv financijskog kriminala;

Ubrzanje donošenja drugog zakonodavstva EU-a

34. žali zbog činjenice da su države članice u Vijeću trenutačno blokirale nekoliko

¹ Vidi Rezoluciju Europskog parlamenta od 6. srpnja 2016. o odlukama o porezima i ostalim mjerama slične prirode ili učinka, SL C 101, 16.3.2018., str. 79.

zakonodavnih predmeta, kao što su javno izvješćivanje po državama i zajednička konsolidirana osnovica poreza na dobit (CCCTB), čiji je cilj osiguravanje veće usklađenosti poreznih propisa, veće transparentnosti i razmjene informacija; poziva države članice da postignu brzi dogovor o tim predmetima; također poziva na ukidanje pravila jednoglasnosti u pogledu pitanja oporezivanja u Vijeću;

35. ističe potrebu za zaštitom zviždača koji primjerice na nacionalnoj razini i na razini EU-a otkrivaju informacije o poreznim prijevarama i utaji poreza; poziva sve osobe koje imaju vrijedne informacije od javnog interesa da ih prijave nacionalnim vlastima, bilo unutarnjim bilo vanjskim putem; te poziva na brzo donošenje prijedloga Komisije o donošenju direktive Europskog parlamenta i Vijeća od 23. travnja 2018. o zaštiti osoba koje prijavljuju povrede prava Unije (COM(2018)0218), uzimajući u obzir mišljenja relevantnih odbora Europskog parlamenta;
36. podsjeća da je plaćanje poreza ključan korporativni doprinos društvu i alat za dobro upravljanje te stoga preduvjet za odgovornu poslovnu praksu; ističe kako je potrebno da se štetne porezne prakse uzmu u obzir u društveno odgovornom poslovanju;
37. podsjeća da se u skladu s Direktivom o sprečavanju pranja novca i kreditne i financijske institucije te porezni savjetnici, računovođe i odvjetnici smatraju „obveznicima” te su stoga dužni pridržavati se niza dužnosti radi sprečavanja, otkrivanja i prijavljivanja aktivnosti pranja novca;
38. pozdravlja prijedlog Komisije od 12. rujna 2018. da se, među ostalim propisima, izmijeni uredba o osnivanju Europskog nadzornog tijela za bankarstvo (EBA) kako bi se ojačala uloga EBA-e pri nadzoru sprečavanja pranja novca u financijskom sektoru (COM(2018)0646); naglašava da ESB, u skladu s jedinstvenim nadzornim mehanizmom, ima zadaću provoditi rane intervencije kako je utvrđeno relevantnim pravom Unije; smatra da bi ESB trebao imati ulogu u upozoravanju nadležnih nacionalnih tijela i koordinirati sve aktivnosti u vezi s sumnjama u neusklađenost s pravilima o sprečavanju pranja novca u bankama ili grupama pod nadzorom;

Daljnji postupci na razini institucija

39. poziva Posebni odbor TAX3 da provede vlastitu evaluaciju otkrića povezanih sa skandalom „Cum-Ex” te da u svoje završno izvješće uključi rezultate te evaluacije kao i sve relevantne preporuke;
40. ponavlja da bi se u skladu s preporukama donesenima na plenarnoj sjednici od 13. prosinca 2017.¹ što je prije moguće trebao osnovati trajni pododbor za borbu protiv utaje poreza, izbjegavanja plaćanja poreza i pranja novca;
41. nalaže svojem predsjedniku da ovu Rezoluciju proslijedi Vijeću, Komisiji, Europskoj središnjoj banci, Europskom nadzornom tijelu za bankarstvo i Europskom nadzornom tijelu za vrijednosne papire i tržišta kapitala.

¹ SL C 369, 11.10.2018., str. 132.