



---

*Dokument ze zasedání*

---

**B9-0531/2021**

18.10.2021

## **NÁVRH USNESENÍ**

předložený na základě prohlášení Rady a Komise

v souladu s čl. 132 odst. 2 jednacího řádu

o dokumentech Pandora Papers: důsledky pro úsilí v boji proti praní peněz,  
vyhýbání se daňovým povinnostem a daňovým únikům  
(2021/2922(RSP))

**Jonás Fernández, Aurore Lalucq, Birgit Sippel, Paul Tang**

za skupinu S&D

**Luis Garicano, Gilles Boyer, Ramona Strugariu, Dragoș Tudorache,  
Michal Šimečka, Maite Pagazaurtundúa, Anna Júlia Donáth, Hilde  
Vautmans, Nathalie Loiseau, Olivier Chastel, Katalin Cseh**

za skupinu Renew

**Ernest Urtasun, Kira Marie Peter-Hansen, Sven Giegold, Damien Carême**

za skupinu Verts/ALE

**José Gusmão, Manon Aubry, Martin Schirdewan**

za skupinu The Left

**Usnesení Evropského parlamentu o dokumentech Pandora Papers: důsledky pro úsilí v boji proti praní peněz, vyhýbání se daňovým povinnostem a daňovým únikům (2021/2922(RSP))**

*Evropský parlament,*

- s ohledem na prohlášení ze dne 8. října 2021 o řešení daňové problematiky plynoucí z digitalizace hospodářství založeném na dvou pilířích, které bylo předloženo jako součást inkluzivního rámce OECD/G20 pro řešení problému eroze základu daně a přesouvání zisku,
- s ohledem na své usnesení ze dne 19. dubna 2018 s názvem „Ochrana investigativních novinářů v Evropě: případ slovenského novináře Jána Kuciaka a Marty Kušnírové“<sup>1</sup>,
- s ohledem na své usnesení ze dne 25. listopadu 2015 o daňových rozhodnutích a jiných opatřeních podobných svojí povahou nebo účinkem (usnesení TAXE)<sup>2</sup>,
- s ohledem na své usnesení ze dne 6. července 2016 o daňových rozhodnutích a jiných opatřeních podobných svojí povahou nebo účinkem<sup>3</sup> (usnesení TAX2),
- s ohledem na své doporučení Radě a Komisi ze dne 13. prosince 2017 v návaznosti na vyšetřování praní peněz, vyhýbání se daňovým povinnostem a daňových úniků<sup>4</sup>,
- s ohledem na své usnesení ze dne 26. března 2019 o finančních trestných činech, vyhýbání se daňovým povinnostem a daňových únicích<sup>5</sup> (usnesení TAX3),
- s ohledem na své usnesení ze dne 18. prosince 2019 o právním státě na Maltě ve světle nejnovějších informací v souvislosti s vraždou Daphne Caruanové Galiziové<sup>6</sup>,
- s ohledem na sdělení Komise ze dne 7. května 2020 o akčním plánu pro komplexní politiku Unie v oblasti předcházení praní peněz a financování terorismu (C(2020)2800),
- s ohledem na své usnesení ze dne 10. července 2020 o akčním plánu Komise pro komplexní politiku Unie v oblasti předcházení praní peněz a financování terorismu a dalších nedávných opatřeních<sup>7</sup>,
- s ohledem na zprávy o plánech prvního a druhého pilíře přijaté v rámci inkluzivního rámce OECD/G20 dne 14. října 2020 a na výsledky ekonomické analýzy a posouzení dopadů příslušných návrhů, které provedla OECD,

---

<sup>1</sup> Úř. věst. C 390, 18.11.2019, s. 111.

<sup>2</sup> Úř. věst. C 366, 27.10.2017, s. 51.

<sup>3</sup> Úř. věst. C 101, 16.3.2018, s. 79.

<sup>4</sup> Úř. věst. C 369, 11.10.2018, s. 132.

<sup>5</sup> Úř. věst. C 108, 26.3.2021, s. 8.

<sup>6</sup> Úř. věst. C 255, 29.6.2021, s. 22.

<sup>7</sup> Úř. věst. C 371, 15.9.2021, s. 92.

- s ohledem na své usnesení ze dne 21. ledna 2021 o reformě unijního seznamu daňových rájů<sup>8</sup>,
  - s ohledem na zvláštní zprávu Evropského účetního dvora (EÚD) č. 3/2015 ze dne 26. ledna 2021 s názvem „Výměna daňových informací v EU: pevný základ, trhliny v uplatňování“,
  - s ohledem na zvláštní zprávu Evropského účetního dvora č. 13/2021 ze dne 28. června 2021 s názvem „Snaha EU bojovat proti praní peněz v bankovním odvětví je roztržštěná a její provádění je nedostatečné“;
  - s ohledem na sdělení Komise ze dne 18. května 2021 s názvem „Zdanění podniků pro 21. století“ (COM(2021)0251),
  - s ohledem na legislativní balíček předpisů, který představila Komise dne 20. července 2021 za účelem zpřísnění pravidel EU týkajících se boje proti praní peněz a financování terorismu,
  - s ohledem na své usnesení ze dne 16. září 2021 o provádění požadavků EU na výměnu daňových informací: pokrok, získané zkušenosti a zbývající překážky<sup>9</sup>,
  - s ohledem na čl. 132 odst. 2 jednacího řádu,
- A. vzhledem k tomu, že dokumenty Pandora Papers představují rozsáhlý, dosud nevídaný únik informací, které dokládají skutečné vlastníky podniků založených v daňových rájích; vzhledem k tomu, že Mezinárodní konsorcium investigativních novinářů (ICIJ) začalo dne 3. října 2021 tyto informace zveřejňovat;
- B. vzhledem k tomu, že objem uniklých dat, která se dostala k uvedenému konsorciu a byla předána mediálním partnerům po celém světě, představuje 2,94 terabytů; vzhledem k tomu, že některé dokumenty pocházejí ze 70. let minulého století, že však většina těch, které konsorcium zkontrolovalo, vznikla mezi lety 1996 a 2020; vzhledem k tomu, že nově uniklé informace se údajně týkají více než 330 politiků a veřejných činitelů z téměř 100 zemí, včetně 35 současných nebo bývalých hlav států či vlád;
- C. vzhledem k tomu, že dokumenty Pandora Papers odhalují, jak osobám se značným čistým jměním, včetně politiků, zločinců, veřejných činitelů a celebrit, napomáhají prostředníci, jako jsou banky a účetní a právnické firmy, při vytváření složitých podnikových struktur registrovaných v daňových rájích v úzké spolupráci s poskytovateli profesionálních offshorových služeb, aby mohly skrýt svůj příjem a majetek před spravedlivým zdaněním a kontrolou;
- D. vzhledem k tomu, že v případě dokumentů Pandora Papers se jedná o nejnovější rozsáhlý únik dat dokládající vnitřní fungování offshorového finančního světa, který navazuje na Lux Leaks z roku 2014, Swiss Leaks z roku 2015, Panama Papers z roku 2016, Paradise Papers z roku 2017, Mauritius Leaks z roku 2019, Luanda Leaks

<sup>8</sup> Přijaté texty, P9\_TA(2021)0022.

<sup>9</sup> Přijaté texty, P9\_TA(2021)0392.

a FinCEN Files z roku 2020 a Lux Letters z roku 2021;

- E. vzhledem k tomu, že dokumenty Pandora Papers poukázaly na základní úlohu, kterou hrají informace o skutečném vlastnictví v boji proti praní peněz a dalším finančním trestným činům, a na to, že je naléhavě nutné, aby byly tyto informace veřejně přístupné a přesnější;
- F. vzhledem k tomu, že činnost uváděná v těchto dokumentech zahrnuje vytváření krycích společností, nadací a svěřenských fondů za účelem anonymního nákupu nemovitostí, jacht, soukromých letadel a životních pojistek, investování a převodu peněz mezi bankovními účty s cílem vyhnout se daňovým povinnostem a páchat finanční trestné činy, včetně praní špinavých peněz;
- G. vzhledem k tomu, že činnost uvedená v dokumentech Pandora Papers, i když není sama o sobě nezákonná, představuje často vyhýbání se daňovým povinnostem a zneužívání firemního tajemství;
- H. vzhledem k tomu, že se daňovým orgánům podařilo v návaznosti na odhalení učiněná v rámci dokumentů Panama Papers získat zpět více než 1 miliardu EUR<sup>10</sup>;
- I. vzhledem k tomu, že při použití nejkonzervativnějšího vzorce pro rozdělování zisků má EU v důsledku jeho přesouvání do daňových rájů celosvětově nejvyšší ztráty, které se každoročně odhadují přibližně na 20 % výnosu daně z příjmů právnických osob;
- J. vzhledem k tomu, že v návaznosti na finanční krizi v letech 2008–2009 a na řadu odhalení týkajících se různých praktik v oblasti daňových úniků, agresivního daňového plánování, vyhýbání se daňovým povinnostem a praní peněz se země G20 dohodly, že budou řešit tyto otázky globálně na úrovni OECD prostřednictvím projektu Eroze základu daně a přesouvání zisku (BEPS), což vedlo k vypracování akčního plánu týkajícího se BEPS;
- K. vzhledem k tomu, že klíčem k zabránění daňovým únikům a vyhýbání se daňové povinnosti a k vytvoření spravedlivého a účinného daňového systému, který by řešil nerovnosti a zaručil jistotu a stabilitu, jež jsou předpokladem konkurenceschopnosti podniků, zejména malých a středních podniků, a rovných podmínek mezi společnostmi, jsou adekvátní mezinárodní právní předpisy v oblasti zdanění;
- L. vzhledem k tomu, že podle střediska EU pro sledování daní činil objem finančního bohatství, které se v roce 2017 nacházelo v daňových rájích, 7 900 miliard EUR; vzhledem k tomu, že tento objem se rovná 8 % celosvětového hrubého domácího produktu (HDP); vzhledem k tomu, že v důsledku toho dochází ke ztrátě daňových příjmů na světě každý rok ve výši přibližně 155 miliard EUR;
- M. vzhledem k tomu, že rozsah daňových příjmů, které EU ztrácí každoročně jen v důsledku vyhýbání se daňovým povinnostem, představuje odhadem 50 až 70 miliard EUR, a vzhledem k tomu, že pokud sem zahrneme i další faktory, jako jsou zvláštní daňové režimy a neefektivní výběr daní, dosahuje tato částka téměř 190 miliard EUR;

---

<sup>10</sup> Mezinárodní konsorcium investigativních novinářů, „Panama Papers revenue recovery reaches \$1.36 billion as investigations continue“, 6. dubna 2021.

vzhledem k tomu, že podle střediska EU pro sledování daní se v offshorech nachází přibližně 11 % celkového čistého bohatství EU neboli 2 300 miliard EUR;

- N. vzhledem k tomu, že Evropský parlament ve svých usneseních TAXE, TAX2, PANA a TAX3, ve svých doporučeních i ve svých nedávných usneseních přijatých na základě zpráv svého podvýboru pro daňové záležitosti (FISC) opakovaně vyzývá k reformě mezinárodního systému daně z příjmů právnických osob, aby bylo možné bojovat proti daňovým únikům a vyhýbání se daňové povinnosti;
- O. vzhledem k tomu, že podle údajů Europolu je až 0,7–1,28 % ročního HDP Unie „odhaleno jako prostředky zapojené do podezřelé finanční činnosti“, například do praní peněz v souvislosti s korupcí, obchodováním se zbraněmi, obchodováním s lidmi a drogami, do daňových úniků a podvodů, financování terorismu nebo do jiného protiprávního jednání, které se dotýká občanů Unie v rámci jejich každodenního života; vzhledem k tomu, že podle údajů Europolu vyšetřovaly veřejné orgány pouze 10 % z 1,1 milionu hlášení o podezřelé činnosti podaných v roce 2019 (s tím, že mezi jednotlivými zeměmi existují značné rozdíly);
- P. vzhledem k tomu, že přestože je obtížné odhadnout rozsah praní špinavých peněz, neboť dokud není tato činnost odhalena, zůstává ze své podstaty skrytá, je jasné, že v celosvětovém měřítku dochází k jeho nárůstu;
- Q. vzhledem k tomu, že podle Úřadu OSN pro drogy a kriminalitu se na celém světě každoročně stává předmětem praní peněz 2,7 % ročního HDP;
- R. vzhledem k tomu, že Komise zahájila řízení o nesplnění povinnosti proti většině členských států, které řádně neprovedly čtvrtou směrnici o boji proti praní peněz<sup>11</sup> do vnitrostátního práva;
- S. vzhledem k tomu, že se unijní rámec pro boj proti praní peněz a financování terorismu potýká s nedostatky při prosazování a účinném dohledu; vzhledem k tomu, že se Unie v rámci několika po sobě jdoucích legislativních reforem snaží v posledních letech o zpřísnění tohoto rámce, aby bylo možné reagovat na nově vznikající rizika a nedostatky;
- T. vzhledem k tomu, že v posledních deseti letech přijala EU řadu legislativních reforem k boji proti vyhýbání se daňové povinnosti a finančním trestným činům; vzhledem k tomu, že tyto reformy mají pozitivní vliv na fungování jednotného trhu a na zachování základu daně a příjmů členských států, které jsou předpokladem vytváření pracovních míst, růstu a zejména oživení ekonomiky EU po pandemii onemocnění COVID-19; vzhledem k tomu, že je však stále naléhavěji nutné zajistit v rámci EU lepší spolupráci mezi správními, soudními a donucovacími orgány;

---

<sup>11</sup> Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/849 ze dne 20. května 2015 o předcházení využívání finančního systému k praní peněz nebo financování terorismu (Úř. věst. L 141, 5.6.2015, s. 73), směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/843 ze dne 30. května 2018 o předcházení využívání finančního systému k praní peněz nebo financování terorismu (Úř. věst. L 156, 19.6.2018, s. 43).

## *Obecné úvahy*

1. bere na vědomí, že dne 3. října 2021 zveřejnilo Mezinárodní konsorcium investigativních novinářů (ICIJ) tzv. dokumenty Pandora Papers; chválí investigativní práci tohoto konsorcia, která je mimořádně cenným příspěvkem k odhalování tajných offshorových praktik a k zajištění větší informovanosti veřejnosti o záležitostech jasného veřejného zájmu;
2. poukazuje na úlohu investigativních novinářů a informátorů při odhalování protiprávního jednání, korupce, organizované trestné činnosti, praní peněz a porušování povinností, zejména v případě politicky angažovaných osob; zdůrazňuje, že investigativní žurnalistika přispívá významným způsobem k zachování demokracie a právního státu;
3. považuje za nezbytné chránit důvěrnost zdrojů investigativních novinářů, včetně informátorů; poukazuje na to, že má-li být zachována úloha investigativní žurnalistiky coby strážce demokratické společnosti, je důležité bránit svobodu novinářů při získávání důvěrných, tajných nebo omezeně přístupných dokumentů, souborů dat či jiných materiálů nehledě na jejich původ a informovat o těchto záležitostech veřejného zájmu, aniž by jim hrozily nákladné soudní procesy;
4. opakuje v tomto ohledu, že je třeba chránit investigativní novináře před strategickými žalobami proti účasti veřejnosti i před osobní šikanou, zastrašováním a ohrožením života; je přesvědčen, že má-li se takovýmto nekalým praktikám zabránit, je nutné, aby na úrovni EU existovaly závazné předpisy zajišťující silnou a konsistentní ochranu nezávislých sdělovacích prostředků a novinářů před šikanózními žalobami, jejichž cílem je tato média a novináře umlčet nebo zastrašit; zdůrazňuje, že Parlament v současnosti pracuje na zprávě z vlastního podnětu, která se zabývá případy osob, na něž byly podány strategické žaloby proti účasti veřejnosti; s potěšením konstatuje, že Komise pracuje na iniciativě proti zneužívání soudních sporů proti novinářům a obráncům práv;
5. konstatuje, že v roce 2019 byla přijata směrnice EU o informátorech<sup>12</sup>, a poukazuje na to, že členské státy ji musejí provést ve vlastním právu do konce roku 2021;
6. s politováním konstatuje, že přes desetiletí daňových skandálů a legislativních reforem v EU ukazují dokumenty Pandora Papers, že se stále lépe daří udržet využívání firemního tajemství a daňové úniky a vyhýbání se daňové povinnosti používáním offshorů pod kontrolou; připomíná, že utajované vlastnictví společností se používá ke skrytí osobních finančních zájmů;
7. s politováním konstatuje, že občané a osoby s rozhodující pravomocí stále musejí spoléhat na únik údajů, aby se dostali k informacím o tajných offshorových praktikách; naléhavě vyzývá členské státy, aby zajistily dosažení pokroku při zpřístupňování informací o skutečných vlastnících veřejnosti, příp. všech dalších důležitých informací parlamentům a příslušným orgánům, včetně správců daně;

---

<sup>12</sup> Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/1937 ze dne 23. října 2019 o ochraně osob, které oznamují porušení práva Unie (Úř. věst. L 305, 26.11.2019, s. 17).



8. poukazuje na to, že skrytý systém, který odhalily dokumenty Pandora Papers, špiní pověst legitimních podniků, zvyšuje hospodářskou a sociální nerovnost, brání účinnému poskytování veřejných služeb a pomoci nejohroženějším osobám, podryvá v případě ztráty příjmů hospodářský rozvoj a silně narušuje důvěru občanů v právní stát a náš hospodářský a demokratický systém;
9. naléhavě vyzývá příslušné orgány členských států, včetně daňových úřadů, aby provedly analýzu datových souborů, které získalo uvedené konsorcium novinářů, a zahájily důkladné vyšetřování veškerého protiprávního jednání odhaleného pomocí dokumentů Pandora Papers, které spadá do jejich jurisdikce, včetně auditu všech osob uvedených v těchto dokumentech;
10. vyzývá Komisi, aby prověřila údaje odhalené pomocí těchto dokumentů a zanalyzovala, zda je vhodné přijmout na úrovni EU další legislativní kroky a také zda je nutné zahájit řízení spojené s prosazováním stávajících právních předpisů, a aby podala Parlamentu příslušnou zprávu;
11. vyzývá Úřad evropského veřejného žalobce, aby posoudil, zda údaje odhalené v dokumentech Pandora Papers zasluhují v rámci jeho mandátu další šetření;
12. s politováním konstatuje, že se v uvedených dokumentech objevila také celá řada politiků, včetně vysoce postavených osob s rozhodovacími pravomocemi v EU, a vyzývá orgány příslušných členských států, aby zahájily řádné vyšetřování veškerých případů porušování práva; lituje především toho, že se v dokumentech Pandora Papers objevují jména politiků jako např. českého premiéra Andreje Babiše, kyperského prezidenta Nicose Anastasiadese, nizozemského ministra financí Wopkeho Hoekstry, prezidenta Ázerbájdžánu Ilhama Alijeva, bývalého britského premiéra Tonyho Blaira, prezidenta Černé Hory Mila Đukanoviće, bývalého maltského ministra a bývalého eurokomisaře Johna Dalliho, kteří mají údajně spojení s offshorovým podnikáním;
13. poukazuje na to, že pokud jde o veřejné činitele v EU, je nutné, aby si zachovali vysokou míru bezúhonnosti, čestnosti a odpovědnosti; vyzývá členské státy, aby zajistily zavedení opatření a systémů, které vyžadují, aby veřejní činitelé vydali prohlášení o své externí činnosti, zaměstnání, investicích, majetku a významných darech či výhodách, z nichž může vyplývat konflikt zájmů, pokud jde o jejich funkci veřejného činitele, jak se doporučuje v Úmluvě OSN proti korupci; znovu opakuje, že poslanci Evropského parlamentu už informace o svých finančních zájmech zveřejňují; vyzývá zejména politiky, aby vzhledem k neexistenci povinných opatření dobrovolně zveřejnili, zda mají účast v krycích společnostech; opakuje, že tato prohlášení mají preventivní povahu a jejich cílem je podpořit transparentnost a integritu veřejné sféry, a proto by se neměla vykládat jako něco, co politiky s ohledem na jejich zapojení do trestné činnosti stigmatizuje;
14. naléhavě vyzývá členské státy a světové vůdčí osobnosti, které se scházejí na mezivládním fóru G20, v rámci inkluzivního rámce a na poli OSN, aby přijaly účinná opatření ke kontrole daňových rážů a modelu jejich fungování tím, že účinně zakáží krycí společnosti (tj. společnosti, které nevyvíjejí žádnou hospodářskou činnost, ale slouží pouze k vyhýbání se daňovým povinnostem a dalším zákonům) zavedením konkrétních povinných kritérií týkajících se transparentnosti a podnikatelské činnosti,

kteřá by bránila jejich využívání, a postavením jiných forem finančního tajemství mimo zákon, aby se dohodly na minimální účinné dani z příjmu právnických osob a urychleně ji zavedly a aby dále rozšířily a zlepšily celosvětovou automatickou povinnou výměnu informací o veškerých druzích soukromého vlastnictví;

15. s potěšením konstatuje, že 136 jurisdikcí účastnících se inkluzivního rámce OECD/G20 pro řešení problému eroze základu daně a přesouvání zisku podepsalo prohlášení o dvoupilířovém řešení pro řešení daňových problémů vyplývajících z digitalizace hospodářství, čímž vyjádřily svůj souhlas se zásadní reformou mezinárodních daňových pravidel;
16. 16. poukazuje na to, že jakmile bude dohoda provedena, zajistí spravedlivější rozdělení zisků a daňových práv mezi jednotlivé země, pokud jde o největší a nejziskovější nadnárodní společnosti, a zavede celosvětovou minimální účinnou sazbu daně z příjmu právnických osob ve výši 15 %, která se bude vztahovat na společnosti s ročním příjmem vyšším než 750 milionů EUR;
17. znovu zdůrazňuje význam mnohostranných opatření a mezinárodní koordinace v boji proti daňovým únikům, vyhýbání se daňovým povinnostem a agresivnímu daňovému plánování;
18. vyzývá vedoucí představitele skupiny G20, kteří se setkají v Římě ve dnech 30. a 31. října 2021, aby pověřili OECD zahájením nové celosvětové iniciativy s cílem revidovat automatickou výměnu informací a posílit globální správu, pokud jde o prosazování norem v oblasti boje proti praní peněz;
19. připomíná všeobecné zásady spravedlnosti, transparentnosti a spolupráce v daňové oblasti; znovu vyzývá členské státy, aby zjednodušily své daňové systémy s cílem zajistit spravedlivější zdanění, daňovou jistotu a investice do reálné ekonomiky a aby zmírnily tlak na daňové orgány tím, že využijí rozsáhlých zdrojů v boji proti daňovým únikům a vyhýbání se daňovým povinnostem;

#### ***Současný stav prosazování opatření v oblasti boje proti praní peněz a financování terorismu v EU, transparentnost podniků a výměna informací***

20. konstatuje, že EU již má jedny z nejpřísnějších legislativních norem v oblasti transparentnosti podniků na světě; zdůrazňuje však, že tyto normy jsou stále nedostatečné vzhledem k rostoucí mobilitě kapitálu, osob a aktiv, rychlému rozvoji digitálních financí a stále sofistikovanějším prostředkům ochrany vlastnictví aktiv;
21. zdůrazňuje, že zejména pátá směrnice o boji proti praní peněz vyžaduje, aby členské státy zřídily rejstříky skutečných vlastníků všech právnických osob usazených v EU, včetně svěřenských fondů, a zaručuje přístup veřejnosti k informacím o skutečném vlastnictví, co se týče většiny podnikových struktur;
22. zdůrazňuje, že členské státy musí podle práva EU požadovat, aby informace uchovávané v rejstřících byly odpovídající, přesné a aktuální, a navíc musí za tímto účelem zavést ověřovací mechanismy, včetně povinnosti příslušných orgánů oznamovat nesrovnalosti; zdůrazňuje, že je třeba zajistit, aby příslušné orgány členských států měly dostatečné zdroje k ověřování informací o skutečném vlastnictví v rejstřících a aby byla



uplatněna účinná, přiměřená a odrazující opatření nebo sankce v případech, kdy právnické osoby, svěřenské fondy a jiné druhy právních uspořádání neposkytují odpovídající, přesné a aktuální informace o skutečném vlastnictví;

23. připomíná svou výzvu Komisi, aby se zabývala nedostatkem dostatečných a přesných údajů ve vnitrostátních rejstřících, které lze použít k identifikaci konečných skutečných vlastníků, zejména v situacích, kdy je využívána síť krycích společností;
24. poukazuje na to, že dokumenty Pandora Papers zdůrazňují potřebu a velký přínos propojených a veřejně přístupných rejstříků skutečných vlastníků svěřenských fondů a podobných uspořádání, jako jsou společnosti, s cílem umožnit důkladnější kontrolu a lepší křížové ověřování informací ze strany novinářů a občanské společnosti; zdůrazňuje, že je důležité, aby tyto rejstříky obsahovaly harmonizované a strojově čitelné údaje a zajišťovaly vyhledávací funkce;
25. je znepokojen tím, že - jak doložila občanská společnost<sup>13</sup> - jeden rok po uplynutí lhůty pro provedení páté směrnice o boji proti praní peněz devět zemí nezavedlo veřejné rejstříky, zatímco jiné zavedly zeměpisná omezení přístupu, což je v rozporu s pravidly EU; vyjadřuje dále politování nad tím, že většina zemí EU zřejmě zavedla překážky, jako jsou platební brány a registrace, které, i když se zdá, že jsou v souladu s právními předpisy EU, ztěžují vyhledávání v rejstřících; podporuje úsilí Komise o plné provedení a prosazování páté směrnice o boji proti praní peněz prostřednictvím zahájení řízení o nesplnění povinnosti;
26. vyjadřuje politování nad zpožděním při zřizování systému vzájemného propojení rejstříků skutečných vlastníků (BORIS) z technických důvodů; připomíná Komisi a členským státům, že se jedná o zákonný požadavek podle páté směrnice o boji proti praní peněz a že je naprosto nezbytné, aby finanční zpravodajské jednotky, donucovací orgány, povinné osoby a široká veřejnost měly přístup k informacím o skutečném vlastnictví; vyjadřuje politování nad tím, že některé členské státy ohrožují účinnost systému BORIS ještě před jeho vstupem v platnost tím, že oddalují vytvoření a hladké fungování svých vnitrostátních rejstříků skutečných vlastníků, a vyzývá všechny zúčastněné strany, aby se tímto zpožděním bezodkladně zabývaly;
27. konstatuje, že odhalení společnosti OpenLux již odhalila omezení opatření v oblasti transparentnosti a současnou úroveň uplatňování veřejných rejstříků skutečných vlastníků členskými státy; dále konstatuje, že dokumenty Pandora Papers poukázaly na příklady jednotlivců, kteří obcházejí transparentnost skutečného vlastnictví v členských státech;
28. opakuje, že skutečným vlastníkem uvedeným v rejstříku by měl být každý, kdo v konečném důsledku vlastní nebo ovládá právní subjekt prostřednictvím přímého nebo nepřímého vlastnictví;
29. zdůrazňuje složitost provádění právních předpisů EU v oblasti boje proti praní peněz a financování terorismu do vnitrostátního práva, jelikož dosud vycházelo z minimální harmonizace; vyjadřuje politování nad nedostatečnou politickou vůlí některých

---

<sup>13</sup> Transparency International, „Přístup odepřen? Dostupnost a přístupnost údajů o skutečných vlastnících v Evropské unii“, 26. května 2021.

členských států řádně provést a uplatňovat právní předpisy v oblasti boje proti praní peněz a financování terorismu; vyjadřuje politování nad tím, že mnohé členské státy nedodržely lhůtu pro provedení páté směrnice o boji proti praní peněz do 10. ledna 2020 a příslušné lhůty pro rejstříky skutečných vlastníků v případě společností a jiných právnických osob do 10. března 2020 pro svěřenské fondy a podobná právní uspořádání;

30. vítá v tomto ohledu nový balíček opatření proti praní peněz a financování terorismu, který Komise navrhla v červenci 2021, včetně jednotného souboru pravidel pro boj proti praní peněz a financování terorismu, a zejména nová pravidla týkající se transparentnosti skutečného vlastnictví; se zájmem očekává práci na návrzích Komise a je i nadále odhodlán dále zlepšovat normy transparentnosti podniků v EU a zajišťovat účinný rámec pro boj proti praní peněz a financování terorismu;
31. vítá zejména skutečnost, že Komise zavedla pro právní subjekty ze zemí mimo EU, které buď vstoupí do obchodního vztahu se subjektem povinným v EU, nebo pořizují nemovitosti v Unii, povinnost registrovat své skutečné majitele v rejstřících skutečných vlastníků EU, a to v souladu s předchozími výzvami Parlamentu k přijetí takových opatření s cílem odstranit závažnou mezeru v systému;
32. zdůrazňuje návrh Komise požádat členské státy, aby příslušným orgánům poskytly přístup ke stávajícím rejstříkům nemovitostí s cílem zajistit včasnou identifikaci všech fyzických nebo právnických osob vlastnicích nemovitosti; vítá tento návrh a zavazuje se, že v rámci nadcházejících legislativních postupů v oblasti boje proti praní peněz a financování terorismu bude usilovat o další zvýšení transparentnosti vlastnictví nemovitostí v EU, jež zůstávají atraktivní komoditou pro osoby s vysokým čistým jměním s cílem krýt hodnotu aktiv i pro zločince, kteří perou zisky ze své nezákonné činnosti;
33. vítá dále návrh Komise na zavedení celoevropského propojení centralizovaných automatizovaných mechanismů obsahujících informace o platebních a bankovních účtech prostřednictvím jednotného přístupového místa s cílem umožnit donucovacím orgánům a finančním zpravodajským jednotkám rychlejší přístup k finančním informacím v různých fázích vyšetřování a usnadnit přeshraniční spolupráci v souladu s pravidly pro ochranu údajů;
34. vítá návrh Komise na zřízení nového evropského orgánu pro boj proti praní peněz jako jediný orgán dohledu nad vybranými povinnými subjekty finančního odvětví a jednotného koordinačního a podpůrného mechanismu pro finanční zpravodajské jednotky v EU; zdůrazňuje, že novému orgánu by měly být přiděleny vyšší rozpočtové prostředky a měl by být vybaven odpovídajícími zdroji, aby mohl plnit pravomoci dohledu nad finančními subjekty a vykonávat účinný dohled nad nefinančními povinnými subjekty;
35. bere na vědomí, že nový orgán bude pověřen zřízením a řízením koordinačního mechanismu mezi finančními zpravodajskými jednotkami; zdůrazňuje svou dlouhodobou výzvu k tomu, aby proti přeshraniční trestné činnosti bojovala finanční zpravodajská jednotka EU, neboť nedostatečná koordinace a komunikace mezi vnitrostátními orgány umožňuje finanční trestnou činnost; doufá, že nový orgán bude

hrát důležitou úlohu při zlepšování výměny informací a spolupráce mezi finančními zpravodajskými jednotkami;

36. vítá návrh Komise zavést harmonizovanější soubor účinných, přiměřených a odrazujících sankcí na úrovni EU za nedodržení předpisů v oblasti boje proti praní peněz a financování terorismu;
37. kromě toho očekává rychlé zveřejnění návrhu Komise na boj proti zneužívání krycích společností pro daňové účely; naléhavě vyzývá Komisi, aby se neomezovala na požadavky týkající se podstaty, jak jsou v současné době uvedeny na unijním seznamu nespolupracujících jurisdikcí (dále také „unijní seznam“), ale aby vypracovala solidní a progresivní požadavky na skutečnou ekonomickou podstatu; zdůrazňuje, že tyto subjekty jsou často využívány k převodu peněz do jurisdikcí s nízkým zdaněním prostřednictvím nezdaněných dividend, licenčních poplatků nebo úroků;
38. vyjadřuje politování nad tím, že navzdory veškerému pozitivnímu vývoji a nadcházejícím reformám přetrvávají stávající právní mezery a rozdíly a nesrovnalosti mezi prováděcími postupy v členských státech; dále zdůrazňuje, že omezení evropského rámce pro výměnu informací jsou částečně důsledkem nedostatku zdrojů v daňových správách a finančních zpravodajských jednotkách; zdůrazňuje, že je zapotřebí lepší spolupráce mezi správními, soudními a donucovacími orgány v rámci EU;
39. naléhavě vyzývá členské státy, aby na zpracování a výměnu informací prostřednictvím finančních zpravodajských jednotek a celého rámce pro vymáhání práva vyčlenily odpovídající zdroje; vyzývá Komisi, aby posoudila, zda mají vnitrostátní finanční zpravodajské jednotky k dispozici dostatečné zdroje k účinnému řešení rizik v oblasti boje proti praní peněz a financování terorismu;
40. domnívá se, že je třeba lépe uvážit iniciativy, které by mohly prosazovat opatření v oblasti boje proti praní peněz a financování terorismu na úrovni EU i na vnitrostátní úrovni, jako je rozšíření pravomocí Úřadu evropského veřejného žalobce stíhat trestné činy, které nejsou spojeny s rozpočtem EU, rozšíření pravomocí Evropského úřadu pro boj proti podvodům (OLAF) a posílení stávajících agentur, jako je Europol a Eurojust;
41. vyzývá Europol, aby zintenzivnil spolupráci s donucovacími orgány členských států v souvislosti s vyšetřováním daňových trestných činů;
42. zdůrazňuje zjištění a doporučení obsažená ve zvláštní zprávě EÚD č. 13/2021, podle níž „úsilí EU v boji proti praní peněz v bankovním sektoru je roztržštěné a provádění je nedostatečné“; vyjadřuje politování nad tím, že EÚD zjistil institucionální roztržštěnost a špatnou koordinaci na úrovni EU, pokud jde o činnosti v oblasti boje proti praní peněz a financování terorismu a přijímání opatření tam, kde byla zjištěna rizika;
43. se znepokojením konstatuje, že Komise z důvodu špatné komunikace ze strany některých členských států a omezených zdrojů v Komisi posuzovala provádění směrnic členskými státy pomalu;
44. vítá skutečnost, že zaměstnanci Evropského orgánu pro bankovníctví (EBA) provedli důkladná šetření možných porušení právních předpisů EU, vyjadřuje však politování nad nadměrným zpožděním tohoto procesu; vyjadřuje politování nad tím, že orgán EBA

nezahájil více šetření z vlastního podnětu; vyjadřuje politování nad tím, že Komise nemá žádné interní pokyny pro podání žádosti o to, aby orgán EBA provedl šetření;

45. je velmi znepokojen důkazy, které EÚD zjistil ohledně pokusů o ovlivňování rady orgánů dohledu, které byly součástí konzultačního procesu v rámci jednoho vyšetřování porušení práva EU; vyzývá orgán EBA, aby zabránil dalším pokusům ovlivňovat členy vyšetřovací komise během jejich jednání;
46. vyzývá Komisi, orgán EBA a Evropskou centrální banku, aby se zabývaly vznesenými otázkami a doporučeními EÚD ve lhůtě stanovené EÚD;
47. znovu vyzývá členské státy k zajištění toho, aby veškeré stávající režimy občanství a povolení k pobytu na základě investic byly transparentní a založené na jasných pravidlech; je znepokojen tím, že všechny tyto systémy mohly zvýšit hrozbu praní peněz a daňových úniků a zároveň oslabit vzájemnou důvěru a integritu schengenského prostoru a eurozóny a představují další politická, hospodářská a bezpečnostní rizika pro Unii a její členské státy; vyzývá Komisi, aby co nejdříve poté, co Parlament vydá svá doporučení, předložila návrhy na regulaci udělování občanství na základě investic a povolení k pobytu na základě investic;
48. vyzývá Komisi, aby údaje z Pandora Papers zohlednila při sestavování unijního seznamu vysoce rizikových třetích zemí, zejména jurisdikcí, které slouží jako střediska pro zakládání společností a usnadňují finanční trestnou činnost; opakuje, že třetí země, které s členskými státy nespolupracují při významných evropských vyšetřováních v oblasti boje proti praní peněz a financování terorismu, by měly být na seznam zařazeny; zdůrazňuje význam nezávislého posouzení třetích zemí v EU, které by nemělo podléhat geopolitickému ovlivňování, a důraz, který by měl být kladen na transparentnost skutečného vlastnictví jakožto kritéria pro hodnocení třetích zemí;
49. se znepokojením konstatuje, že podle zjištění nemusí povinné osoby vždy plnit povinnost důkladné hloubkové kontroly politicky exponovaných osob, jejich rodinných příslušníků a blízkých spolupracovníků; vyzývá Komisi, aby posoudila, do jaké míry je účinně prováděna identifikace politicky exponovaných osob a uplatňována důkladná hloubková kontrola a jakým překážkám v tomto ohledu povinné osoby čelí; zdůrazňuje, že je důležité shromažďovat údaje o míře dodržování předpisů ze strany povinných osob;
50. bere na vědomí probíhající studii Rady Evropy o posouzení konkrétního provádění a účinného uplatňování čtvrté směrnice o boji proti praní peněz v členských státech, jak požadovala Komise; vyzývá Komisi, aby zveřejnila hodnotící zprávy Rady Evropy o členských státech a aby zajistila zapojení organizací občanské společnosti do procesu hodnocení;

#### ***Opatření potřebná na celosvětové úrovni***

51. odsuzuje skutečnost, že některé státy USA, jako např. Jižní Dakota, Aljaška, Wyoming, Delaware a Nevada, se staly vedle renomovaných daňových rájů, které byly dříve odhaleny, centry finančního a podnikového utajení, jak je odhalily Pandora Papers; vyzývá federální vládu a správy jednotlivých států USA, aby přijaly další opatření k zajištění větší transparentnosti podniků a aby se připojily ke společnému standardu pro

oznamování, na jehož základě by plně vyměňovaly informace s ostatními zeměmi; připomíná, že unijní seznam posuzuje, zda má jurisdikce podle Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací pro daňové účely rating, který alespoň „do značné míry“ odpovídá společnému standardu pro oznamování; vyzývá Radu, aby znovu posoudila USA v rámci unijního seznamu, zejména s ohledem na kritéria daňové transparentnosti;

52. 52. zdůrazňuje, že Spojené státy se v současné době neúčastní společného standardu pro oznamování, což je informační standard pro automatickou výměnu informací o finančních účtech mezi daňovými orgány na celosvětové úrovni, který v roce 2014 vypracovala OECD; konstatuje proto, že pokud jde o společné normy pro výměnu informací, Spojené státy výrazně zaostávají za zbytkem světa; uznává, že Spojené státy sehrály vedoucí úlohu při podpoře transparentnosti, když přijaly zákon o podávání informací o zahraničních účtech pro daňové účely; vyjadřuje však politování nad omezenou reciprocitou vyplývající z tohoto zákona a nad jeho vedlejšími účinky na tzv. „náhodné Američany“; lituje, že na evropské úrovni dosud nebylo trvalé řešení nalezeno; připomíná, že společný standard pro oznamování vyžaduje oproti uvedenému zákonu plně reciproční výměnu údajů o finančních účtech mezi jurisdikcemi, které se dohody o společném standardu pro oznamování účastní; konstatuje tudíž, že Spojené státy se podstatně podílejí na zachování finančního tajemství pro osoby, které nejsou občany USA, a to prostřednictvím dvou hlavních mezer: jsou sdíleny pouze informace o aktivech Spojených států a nejsou sdíleny žádné informace o skutečném vlastnictví;
53. vítá nedávno přijatý zákon Spojených států o transparentnosti podniků, který vyžaduje, aby některé podniky a společnosti s ručením omezeným poskytovaly informace o skutečném vlastnictví donucovacím orgánům a jiným subjektům se zákonnými povinnostmi v oblasti boje proti praní peněz a financování terorismu; konstatuje nicméně, že tento zákon nezajišťuje plnou transparentnost podniků, podobnou současnému unijnímu standardu, a především se nevztahuje na svěřenské fondy a podobné režimy, jež byly odhaleny v Pandora Papers;
54. dále vítá návrh zákona Spojených států o zřízení nových orgánů proti praní podniků a umožňování bezpečnostních rizik (zákon „enablers“), který byl vypracován v návaznosti na Pandora Papers a který by vyžadoval, aby ministerstvo financí Spojených států vypracovalo nová pravidla náležité péče pro americké zprostředkovatele, kteří napomáhají toku zahraničních aktiv do Spojených států;
55. bere na vědomí, že Spojené státy budou ve dnech 9. a 10. prosince 2021 pořádat summit o demokracii, jehož součástí bude pilíř věnovaný boji proti korupci; vyzývá vládu Spojených států, aby této příležitosti využila a oznámila přípravu dalších reforem, které zajistí, aby Spojené státy již nebyly využívány k praní nezákonných finančních prostředků a umožňovaly vyhýbání se daňovým povinnostem;
56. vyzývá Komisi a členské státy, aby zahájily nová jednání se Spojenými státy v rámci OECD s cílem dosáhnout společné dohody o posílení společného standardu pro oznamování, aby zahrnoval úplnou reciprocitu; zdůrazňuje, že by se tím učinil významný pokrok a vedlo by to ke snížení nákladů finančních institucí na dodržování předpisů a k výraznému snížení byrokratické zátěže;



57. zdůrazňuje, že se k společnému standardu pro oznamování připojily všechny členské státy; konstatuje, že k provádění tohoto standardu pro účely výměny informací v EU slouží od roku 2016 druhá směrnice o správní spolupráci (DAC2); v této souvislosti znovu opakuje doporučení obsažená ve svém usnesení ze dne 16. září 2021 o provádění požadavků EU na výměnu daňových informací: pokrok, získané zkušenosti a zbývající překážky; hluboce lituje, že všechny členské státy s výjimkou Finska a Švédska odmítly poskytnout Parlamentu přístup k důležitým údajům, jež potřebuje, aby mohl provádění směrnic DAC posoudit; lituje, že přístup k údajům, které má k dispozici, neposkytla Parlamentu ani Komise; konstatuje, že toto odmítnutí není v souladu s výzvami k větší transparentnosti a spolupráci v daňových záležitostech;
58. domnívá se, že proces vzájemného hodnocení Finančního akčního výboru (FATF) představuje komplexní nástroj, jenž slouží k posouzení míry, do jaké byla provedena doporučení výboru FATF, a celkové výkonnosti dané země v oblasti boje proti praní peněz;
59. vyzývá výbor FATF, aby v rámci probíhající revize doporučení č. 24 týkajícího se transparentnosti a skutečného vlastnictví právnických osob zavedl požadavek, podle něž patří k dodržování normy i zveřejnění rejstříků skutečných vlastníků, a aby zlepšil definici skutečného vlastnictví tak, aby byly odstraněny veškeré možné mezery, aby byly zakázány podíly na doručitele, posíleny požadavky na pověřené akcionáře a v neposlední řadě aby jurisdikce, které splňují dohodnutá pravidla, musely vyžadovat od zahraničních společností, jež mají vazby na danou zemi, stejná pravidla týkající se zveřejňování informací o skutečném vlastnictví, jaká platí pro domácí společnosti;
60. vyzývá členské státy EU, které zasedají ve výboru FATF, a Komisi, aby zajistily, aby EU v záležitostech týkajících se celosvětového rámce pro boj proti praní peněz a financování terorismu vystupovala jednotně, a aby prosazovaly výše uvedené reformy s cílem dosáhnout na celém světě rovných podmínek, účinně zakázat tajné vlastnictví společností a současně podpořit odpovědnější a transparentnější rámec mezinárodní správy v oblasti boje proti praní peněz;
61. vyzývá Komisi a členské státy EU, které zasedají ve výboru FATF, aby přednostně posoudily také země, v nichž sídlí střediska pro zakládání společností a v jejichž režimech pro boj proti praní peněz a financování terorismu určily mezinárodní orgány značný počet nedostatků, ale dosud nebyly v rámci výboru FATF přezkoumány, neboť nesplnily prioritní kritéria Skupiny pro přezkum mezinárodní spolupráce (ICRG) výboru FATF;
62. konstatuje, že tajní vlastníci zakoupili ve Spojeném království prostřednictvím offshorových firem více než 1 500 nemovitostí s odhadovanou hodnotou přes 4 miliardy GBP; bere na vědomí, že se vláda Spojeného království zavázala přijmout v roce 2018 návrh zákona, jenž zavede veřejný rejstřík skutečných vlastníků zahraničních subjektů, které vlastní ve Spojeném království nemovitosti;
63. zdůrazňuje, že Pandora Papers odhalily, jak je Spojené království prostřednictvím svých korunních závislých území a zámořských území i nadále využíváno jako uzel pro vyhýbání se daňovým povinnostem a neprůhledné offshorové operace; vyzývá Komisi, aby našla možné cesty a protiopatření, které zajistí spolupráci a sladí normy v oblasti



dání a boje proti praní peněz, mj. že se rozhodnutí o rovnocennosti v oblasti finančních služeb propojí s přijetím norem pro daňovou transparentnost a boj proti praní peněz, které musí být rovnocenné normám EU;

### ***Regulace zprostředkovatelů***

64. vyjadřuje politování nad tím, že Pandora Papers – jako další v řadě podobných odhalení – ukázaly, že 14 profesionálních poskytovatelů podnikových offshorových služeb, k nimž patří advokátní kanceláře, daňoví poradci a správci majetku, pomáhá jednotlivcům s vysokým čistým jměním vytvářet firemní struktury na ochranu jejich majetku a současně zajišťuje, aby tyto činnosti zůstaly v souladu s právními předpisy;
65. zdůrazňuje, že podle mezinárodních norem v oblasti boje proti praní peněz a financování terorismu musí nefinanční sektor dodržovat povinnosti identifikace a kontroly klienta a oznamovat podezřelé činnosti orgánům;
66. vyjadřuje politování nad tím, že mnoho jurisdikcí, včetně členských států EU, neplní již mnoho let základní požadavky výboru FATF, podle nichž je třeba ukládat zprostředkujícímu nefinančnímu sektoru povinnosti v oblasti boje proti praní peněz a financování terorismu, které mají jeho vytváření tajných struktur řešit;
67. poukazuje na to, že pokud jde o zajištění dodržování právních předpisů a postihování jejich porušení, není účinná samoregulace ani dohled nad příslušnými profesemi; vítá v této ohledu návrh Komise, podle nějž je třeba dát novému orgánu pro boj proti praní peněz pravomoc koordinovat dohled nad nefinančním sektorem a koordinovat vzájemná hodnocení norem a postupů dohledu a současně požadovat, aby nefinanční dohlížitelé vyšetřovali možná porušení požadavků v oblasti boje proti praní peněz a financování terorismu;
68. vyzývá výbor FATF, aby prioritně provedl horizontální přezkum způsobu, jakým jednotlivé země uplatňují standardy výboru FATF týkající se nefinančních podniků a profesí, a aby uplatnil zvláštní navazující proces – jak to již úspěšně učinil v rámci iniciativy pro zjišťování skutečností v oblasti financování terorismu – s cílem urychleně zlepšit celosvětové dodržování požadavků výboru FATF v nefinančním sektoru;
69. znovu opakuje, že je znepokojen tím, že zmiňované subjekty při poskytování poradenství podnikovým zákazníkům i veřejným orgánům často kombinují poskytování právního poradenství, daňového poradenství a auditorských služeb; vyjadřuje proto znepokojení nad tím, že ekonomické pobídky, které usnadňují provoz struktur sloužících k vyhýbání se daňovým povinnostem, živí celý sektor poskytovatelů služeb, jež lze rovněž mobilizovat k praní výnosů z trestné činnosti; opakuje své požadavky z předchozích usnesení a doporučení<sup>14</sup> v této záležitosti a vyzývá Komisi a členské státy, aby vyhodnotily regulační rámec, jenž se na tyto subjekty vztahuje, s cílem zabránit subjektům, které usnadňují vyhýbání se daňovým povinnostem, daňové úniky a praní peněz, v přístupu na trh; očekává, že zlepšení právního rámce přinese přezkum

---

<sup>14</sup> Viz např. doporučení Evropského parlamentu Radě a Komisi ze dne 13. prosince 2017 v návaznosti na vyšetřování praní peněz, vyhýbání se daňovým povinnostem a daňových úniků, bod 143 (Úř. věst. C 369, 11.10.2018, s. 132).

směrnice o povinném auditu, který provede Komise;

70. připomíná, že podle směrnice DAC6 by měli zprostředkovatelé oznamovat příslušné režimy daňovým orgánům na základě určitých charakteristických rysů, které jsou významnými indiciemi vyhýbání se daňovým povinnostem, zejména s ohledem na strukturální mezery v daňových právních předpisech;
71. vyzývá Komisi, aby požadavky na podávání zpráv podle směrnice DAC6 rozšířila i na přeshraniční režimy správy aktiv klientů z řad fyzických osob;
72. vyzývá Komisi, aby do svého budoucího návrhu směrnice DAC8 zahrnula – vedle dalších dřívějších doporučení týkajících se směrnice DAC3 a doporučení uvedených v usnesení Parlamentu o uplatňování požadavků EU na výměnu daňových informací – také výměnu daňových rozhodnutí týkajících se fyzických osob, která často vypracovávají zprostředkovatelé, neboť je třeba zajistit, aby byly režimy týkající se fyzických osob s vysokým čistým jměním, jež byly sjednány s daňovými orgány jednoho členského státu, sdíleny se všemi členskými státy;
73. zdůrazňuje, že ke krytí nezákonných praktik nelze využívat povinnost mlčenlivosti; bere na vědomí, že Evropský soud pro lidská práva dospěl v jednom případě<sup>15</sup> k závěru, že důvěrnost vztahů mezi právním zástupcem a klientem ani povinnost mlčenlivosti nenahrazují povinnost oznámit podezření, jedná-li se o legitimní cíl zabránění trestné činnosti, a že takové oznámení bylo k dosažení tohoto cíle nezbytné;
74. vyzývá Komisi, aby ve věci výkladu a uplatňování zásady povinnosti mlčenlivosti vydala pokyny a aby v souladu s judikaturou evropských soudů stanovila jasnou hranici mezi tradičním právním poradenstvím a případy, kdy právníci jednají jako finanční aktéři;

### ***Reforma seznamu EU a daňová politika***

75. znovu upozorňuje na negativní dopad agresivního daňového plánování, neboť vede k oslabování daňové základny členských států a k přesunu nepřiměřené daňové zátěže na občany a na společnosti, zejména malé a střední podniky, které daňové zákony dodržují;
76. trvá na tom, že v zájmu uskutečnění budoucích legislativních reforem daňové politiky, které jsou nezbytné pro účinné řešení otázek, na něž poukázaly Pandora Papers, by měla Komise prozkoumat všechny možnosti zefektivnění rozhodování, které nabízí Smlouva o fungování Evropské unie, včetně článku 116;
77. vyjadřuje politování nad tím, že seznam EU – tzv. unijní „černý seznam daňových rájů“ – zůstává i přes stále rostoucí počty daňových skandálů a znepokojivých zpráv novinářů a nevládních organizací málo účinným nástrojem; vyjadřuje politování nad tím, že ministři financí členských států dosud nepřevzali za boj proti daňovým rájům, offshorovým společnostem a svěrenským fondům individuální a společnou odpovědnost, a naopak pracují na oslabování stávající černé listiny;

---

<sup>15</sup> Viz rozsudek Evropského soudu pro lidská práva ze dne 6. prosince 2012 ve věci *Michaud v. Francie*.

78. vyjadřuje politování zejména nad tím, že v návaznosti na odhalení Pandora Papers se Rada ministrů financí EU rozhodla na svém zasedání dne 5. října 2021 zkrátit unijní seznam daňových rájů a odstranila karibské ostrovy Anguilla a Dominika a Seychely, které se v odhaleních objevily a které mezinárodní normy transparentnosti a výměny informací na požádání stále splňují jen částečně, a to i přes druhé kolo hodnocení, které nedávno provedlo Globální fórum;
79. konstatuje, že dvě třetiny krycích společností figurujících v Pandora Papers sídlí na Britských Panenských ostrovech, které nebyly na černé listině EU (příloha I příslušných závěrů Rady) nikdy uvedeny a v únoru 2020 byly odstraněny z šedé listiny (příloha II);
80. připomíná závěry a doporučení obsažené ve svém usnesení ze dne 21. ledna 2021 o reformě unijního seznamu daňových rájů; vyzývá k větší transparentnosti kritérií pro zařazení na seznam; je přesvědčen o tom, že tuto reformu je třeba provést do konce roku 2021, aby byla EU ochráněna v období obnovy po skončení pandemie COVID-19 před dalšími ztrátami příjmů;
81. vyjadřuje politování nad neochotou Rady dohodnout se na chystaném kritériu transparentnosti, pokud jde o konečné skutečné vlastnictví; vyzývá Radu, aby se na tomto kritériu v souladu s ustanoveními směrnice DAC5 bezodkladně dohodla;
82. opakuje svou výzvu k posílení kritérií a zajištění lepšího plnění závazků týkajících se seznamu EU, zejména kritérií spravedlivého zdanění, podle nichž by jurisdikce „neměla usnadňovat offshorové struktury a opatření zaměřená na přilákání zisků, které neodrážejí skutečnou hospodářskou činnost v dané jurisdikci“; připomíná svůj požadavek, aby byly rovněž posuzovány a monitorovány daňové systémy v EU, čímž by se podle stejných kritérií, jaká platí pro seznam EU, reformovala i politika EU týkající se škodlivých daňových praktik a kodex chování pro zdanění podniků, jenž by se měl stát závazným; vyzývá zejména k zavedení „minimální úrovně ekonomické podstaty“ jako kritéria pro to, co představuje daňový ráj, k zavedení řádných sankcí a k minimálnímu účinnému zdanění v souladu s mezinárodně dohodnutou minimální efektivní daňovou sazbou v rámci druhého pilíře inkluzivního rámce; dále vyzývá k tomu, aby byla působnost kodexu chování pro zdanění podniků rozšířena tak, aby se vztahoval i na preferenční režimy daně z příjmu fyzických osob určené k přilákání vysoce mobilních movitých jednotlivců;
83. konstatuje, že zařazení třetích zemí na seznam EU má jen málo bezprostředních a závazných důsledků; domnívá se, že zařazení na černou listinu EU by mělo být spojeno se sankcemi s účinným odrazujícím účinkem a že revidovaný seznam by měl být spojen s režimem sankcí;
84. připomíná, že Komise kritizovala během procesu evropského semestru některé členské státy za nedostatky v jejich daňových systémech, jež usnadňují agresivní daňové plánování;
85. vyzývá Komisi, aby předložila návrh reformovaného kodexu chování pro zdanění podniků inspirovaný rámcem pro agresivní daňové režimy a nízké sazby, který navrhl Parlament; naléhavě vyzývá členské státy, aby se zavázaly, že dosáhnou dohody, jež bude na tomto návrhu stavět;

86. vítá záměr Komise navrhnout směrnici o společném celounijním systému srážkové daně z dividend a úroků; zdůrazňuje, že dokud nebude společný systém zaveden, mohou členské státy přijímat na ochranu svých daňových základů legitimní protiopatření;

◦

◦ ◦

87. pověřuje svého předsedu, aby předal toto usnesení vládám a parlamentům členských států, Radě, Komisi a Finančnímu akčnímu výboru.