



Suí iomlánach

B9-0531/2021

18.10.2021

TAIRISCINT I gCOMHAIR RÚIN

chun an díospóireacht maidir leis na ráitis ón gComhairle agus ón gCoimisiún a thabhairt chun deiridh

de bhun Rial 132(2) de na Rialacha Nós Imeachta

maidir le Páipéir Phandóra: impleachtaí do na hiarrachtaí chun sciúradh airgid, imghabháil cánach agus seachaint cánach a chomhrac (2021/2922(RSP))

Jonás Fernández, Aurore Lalucq, Birgit Sippel, Paul Tang
thar ceann an Ghrúpa 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
thar ceann an Ghrúpa Renew

Ernest Urtasun, Kira Marie Peter-Hansen, Sven Giegold, Damien Carême
thar ceann an Ghrúpa Verts/ALE

José Gusmão, Manon Aubry, Martin Schirdewan
thar ceann an Ghrúpa The Left

Rún ó Parlaimint na hEorpa maidir le Páipéir Phandóra: impleachtaí do na hiarrachtaí chun sciúradh airgid, imghabháil cánach agus seachaint cánach a chomhrac (2021/2922(RSP))

Tá Parlaimint na hEorpa,

- ag féachaint don ráiteas maidir le réiteach dhá cholún chun aghaidh a thabhairt ar na dúshláin chánach a eascaíonn as digitíú an gheilleagair ó chreat cuimsitheach na hEagraíochta um Chomhar agus Fhorbairt Eacnamaíochta ECFE/G20 an 8 Deireadh Fómhair 2021 um Chreimeadh an Bhóinn Cánach agus Aistriú Brabúis (BEPS),
- ag féachaint do rún uaithi an 19 Aibreán 2018 dar teideal ‘Iriseoirí iniúchta san Eoraip a chosaint: cás an iriseora Slóvacaigh Ján Kuciak agus Martina Kušnírová’¹,
- ag féachaint do rún uaithi an 25 Samhain 2015 maidir le rialuithe cánach agus bearta eile atá comhchosúil ó thaobh cineáil agus éifeachta de² (rún TAXE).
- ag féachaint do rún uaithi an 6 Iúil 2016 maidir le rialuithe cánach agus bearta eile atá comhchosúil ó thaobh cineáil agus éifeachta de³ (rún TAXE2).
- ag féachaint do mholadh ón bParlaimint an 13 Nollaig 2017 don Chomhairle agus don Choimisiún tar éis an fhiosrúcháin ar sciúradh airgid, seachaint chánach agus imghabháil cánach (moladh PANA)⁴,
- ag féachaint do rún uaithi an 26 Márta 2019 maidir le coireanna airgeadais, seachaint cánach agus imghabháil cánach⁵ (rún TAX3),
- ag féachaint do rún uaithi an 18 Nollaig 2019 maidir leis an smacht reachta i Málta i bhfianaise an mhéid a thíainig chun solais le déanaí faoi dhúnmharú Daphne Caruana Galizia⁶,
- ag féachaint do theachtaireacht ón gCoimisiún an 7 Bealtaine 2020 maidir le Plean Gníomhaíochta le haghaidh beartas cuimsitheach de chuid an Aontais maidir le sciúradh airgid agus maoiniú sceimhlitheoreachta a chosc(C(2020)2800),
- ag féachaint don rún uaithi an 10 Iúil 2020 i dtaca le beartas cuimsitheach de chuid an Aontais maidir le sciúradh airgid agus maoiniú sceimhlitheoreachta a chosc – Plean Gníomhaíochta an Choimisiúin agus forbairtí eile le déanaí⁷,
- ag féachaint do na tuarascálacha ar Threoirphleananna Cholún 1 agus Cholún 2 a ghlaic

¹ IO C 390, 18.11.2019, lch. 111.

² IO C 366, 27.10.2017, lch. 51.

³ OJ C 101, 16.3.2018, p. 79.

⁴ IO C 369, 11.10.2018, lch. 132.

⁵ IO C 108, 26.3.2021, lch. 8.

⁶ IO C 255, 29.6.2021, lch. 22.

⁷ IO C 371, 15.9.2021, lch. 92.

Creat Cuimsitheach G20/ECFE an 14 Deireadh Fómhair 2020, agus do thortháí na hanailís eacnamaíche agus an mheasúnaithe tionchair ar na tograí a rinne ECFE,

- ag féachaint do rún uaithi an 21 Eanáir 2021 maidir le liosta an Aontais de na tearmainn chánach a athchóiriú⁸,
 - ag féachaint do Thuarascáil Speisialta Uimh. 03/2021 ó Chúirt Iniúchóirí na hEorpa (CIE) an 26 Eanáir 2021 dar teideal ‘Faisnéis chánach a úsáid san Aontas Eorpach: bunús láidir, scoilteanna i gcur chun feidhme’,
 - ag féachaint do Thuarasáil Speisialta 13/2021 ó CIE an 28 Meitheamh 2021 dar teideal ‘Tá iarrachtaí an Aontais ar an sciúradh airgid san earnáil baincéireachta a chomhrac ina n-iarrachtaí ilroinnte agus níl an cur chun feidhme ina chur chun feidhme leordhóthanach’,
 - ag féachaint do theachtaireacht ón gCoimisiún an 18 Bealtaine 2021 dar teideal Business taxation for the 21st century [Cánachas Gnó don 21ú hAois] (COM(2021)0251),
 - ag féachaint don phacáiste reachtach arna chur i láthair ag an gCoimisiún an 20 Iúil 2021 chun rialacha frithsciúrtha airgid an Aontais a neartú agus chun cur i gcoinne rialacha maidir le maoiniú na sceimhlitheoireachta (AML/ CFT),
 - ag féachaint do rún uaithi an 16 Meán Fómhair 2021 maidir le ‘cur chun feidhme cheanglais an Aontais i leith faisnéis chánach a mhalartú: dul chun cinn, an chiall a ceannaíodh agus bacainní le sárú⁹,
 - ag féachaint do Rial 132(2) dá Rialacha Nós Imeachta,
- A. de bhrí go bhfuil Páipéir Phandóra ina mórsceitheadh sonraí, de mhéid nach bhfacthas a leithéid riamh cheana, ina dtugtar tuairisc ar úinéirí tairbhiúla na n-eintiteas corporáideach atá bunaithe i ndlínsí rúndachta; de bhrí gur thosaigh an Cuibhreannas Idirnáisiúnta d’Iriseoirí Iniúchacha (ICIJ) Páipéir Phandóra a fhoilsíú an 3 Deireadh Fómhair 2021;
- B. de bhrí gur ndearnadh 2.94 teiribheart sonraí a sceitheadh chuig ICIJ agus a roinnt le comhpháirtithe meán ar fud an domhain; de bhrí go dtéann cuid de na comhaid siar go dtí na 1970idí, ach gur cruthaíodh an chuid is mó díobh siúd a ndearna ICIJ athbhreithniú orthu idir 1996 agus 2020; de bhrí go gcuimsítear níos mó ná 330 polaiteoir agus oifigeach poiblí ó nach mór 100 thír sa sceitheadh sonraí nua, de réir tuairisce, lena n-áirítear 35 de chinn stáit nó rialtais reatha nó iar-chinn stáit nó rialtais;
- C. de bhrí go nochtar i bpáipéir Phandóra an chaoi a dtugann idirghabhálaithe, amhail bainc, cuntasóirí agus gnólachtaí dlí, cúnamh do dhaoine aonair ag a bhfuil ardfhiúchas ard, lena n-áirítear polaiteoirí, coirpigh, oifigigh phoiblí agus daoine cáiliúla, chun struchtúir chorparáideacha chasta a dhearadh atá cláraithe i ndlínsí rúndachta nó i dtearmainn chánach i ndlúthchomhar le soláthraighe seirbhíse gairmiúla amach ón

⁸ Téacsanna arna nglacadh, P9_TA(2021)0022.

⁹ Téacsanna arna nglacadh, P9_TA(2021)0392.

gcósta, chun ioncam agus sócmhainní a chosaint ó leibhéal cóir cánachais agus grinnscrúdaithe;

- D. de bhrí gurb iad Páipéir Phandóra an sceitheadh mór sonraí is déanaí chun oibriú inmheánach an domhain airgeadais amach ón gcósta a nochtdadh, ag leanúint ar aghaidh óna Lux Leaks in 2014, Swiss Leaks in 2015, Páipéir Phanama in 2016, Páipéir Pharthais in 2017, Mauritius Leaks in 2019, Luanda Leaks agus Comhaid FinCEN in 2020, agus Lux Letters in 2021,
- E. de bhrí go gcuireann Páipéir Phandóra béis ar ról bunúsach fhaisnéis na húinéireachta tairbhiúla i ndáil le tacú leis an gcomhrac i gcoinne sciúradh airgid agus coireanna eile airgeadais agus an gá práinneach le hinrochtaineacht phoiblí agus faisnéis níos cruinne;
- F. de bhrí go n-áirítar ar na gníomhaíochtaí a thuairiscítear i bpáipéir Phandóra cruthú cuideachtaí, fondúireachtaí agus iontaobhas caoch chun na gcríoch seo a leanas: chun eastát réadach, luaimh, scairdeitleáin agus árachas saoil a cheannach ar bhonn anaithnid, chun infheistíochtaí a dhéanamh agus airgead a aistriú idir cuntais bhainc, agus chun cánacha a sheachaint agus coireanna airgeadais a dhéanamh, lena n-áirítar sciúradh airgid;
- G. de bhrí, maidir le gníomhaíochtaí a thuairiscítear i bpáipéir Phandóra, fiú mura bhfuil siad go léir neamhdhleathach iontu féin, gurb é a bhíonn iontu go minic seachaint cánach agus mí-úsáid rúndachta corparáidí;
- H. de bhrí go dtuairiscítear gur aisghabh na húdaráis chánach breis agus aon bhilliún euro ag éirí as an méid a tháinig chun solais i bpáipéir Phanama¹⁰;
- I. de bhrí, ag baint úsáid as an gcionroinnt de réir foirmle is coimeádaí, go bhfuil na caillteanais is airde ag AE ar bhonn domhanda mar gheall ar aistriú brabúis go tearmainn chánach agus go meastar go gcaillean sé thart ar 20 % dá ioncam cánach corparáide gach bliain;
- J. de bhrí, tar éis ghéarchéim airgeadais 2008-2009 agus sraith cásanna a tháinig chun solais maidir le cleachtais imghabhála cánach, pleanáil ionsaitheach cánach, seachaint cánach agus sciúradh airgid, gur chomhaontaigh tíortha G20 aghaidh a thabhairt ar na saincheisteanna sin ar fud an domhain ar leibhéal ECFE trí an tionscadal maidir le Creimeadh an Bhóinn Cánach agus Aistriú Brabúis (BEPS), as ar tháinig Plean Gníomhaíochta BEPS;
- K. de bhrí go bhfuil ríthábhacht le dlíthe idirnáisiúnta leormhaithe maidir le cáin chun cleachtais imghabhála cánach agus seachanta cánach a chosc, agus chun córas cothrom agus éifeachtúil cánachais a cheapadh a thabharfaidh aghaidh ar neamhionannas agus a áiritheoidh cinnteacht agus cobhsaíocht, ar nithe iad atá réamhriachtanach le haghaidh iomaíochais, mar aon le machaire comhréidh idir cuideachtaí a bheith ann, go háirithe d'fhiontair bheaga agus mheánmhéide (FBManna);
- L. de bhrí, de réir Réadlann Chánach AE, gurbh é EUR 7,900 billliún méid an rachmais

¹⁰ Cuibhreannas Idirnáisiúnta Iriseoirí Imscrúdaitheacha, ‘Sroicheann ‘aisghabháil ioncaim Pháipéir Phanama \$1.36 billiún de réir mar a théann imscrúduithe ar aghaidh’, 6 Aibreán 2021.

airgeadais a bhí i dtéarmainn chánach in 2017; de bhrí go bhfuil an méid sin coibhéiseach le 8% d'olltáirgeacht intíre (OTI) an domhain; de bhrí gurb é an toradh atá air ná caillteanas ioncaim cánach de thart ar EUR 155 bhilliún in aghaidh na bliana ar fud an domhain;

- M. de bhrí go dtéann na meastacháin i dtaca le raon na n-ioncam cánach a chailleárt mar gheall ar an tseachaint cánach corporáide inti féin ó EUR 50 go EUR 70 billiún in aghaidh na bliana agus de bhrí go sroiccheann an figiúr sin nach mór EUR 190 billiún má chuirtear gnéithe eile san áireamh, amhail socrutithe cánach speisialta agus neamhchéifeachtúlachtaí; de bhrí, de réir Réadlann Chánach AE, go bhfuil tuairim is 11 % de ghlanrachmas ionmlán AE, nó EUR 300 billiún, i seilbh eisbhósta;
- N. de bhrí go bhfuil éileamh déanta ag Parlaimint na hEorpa arís agus arís eile, ina rúin agus ina moltaí ó choistí TAXE, TAX2, TAX3 agus PANA, agus ina rúin sna rúin a glacadh le déanaí ar bhonn tuarascálacha óna Fhochoiste um Chúrsaí Cánach (FISC) le déanaí, go ndéanfaí athchóiriú ar an gcóras cánach corporáide idirnáisiúnta d'fhoill dul i ngleic leis an imghabháil cánach agus an tseachaint cánach;
- O. de bhrí, de réir Europol, go mbraittear go bhfuil 0.7-1.2% d'Oltaírgeacht Intíre an Aontais ina pháirt de ghníomhaíocht amhrasach airgeadais, amhail sciúradh airgid atá nasctha leis an éilliú, gáinneáil ar arm agus ar dhaoine, mangaireacht drugaí, imghabháil agus calaois chánach, maoiniú na sceimhlitheoirreachta nó gníomhaíochtaí aindleathacha eile a dhéanann difear do shaoránaigh AE ina mbeatha laethúil; de bhrí, de réir figiúirí ó Europol, as an 1.1 milliún tuarascáil maidir le gníomhaíocht amhrasach arna dtuairisciú in 2019, nach ndearna na húdaráis phoiblí iniúchadh breise ach ar 10% díobh (agus difríochtaí móra ann idir tíortha);
- P. de bhrí gur deacair scála an sciúrtha airgid a mheas, toisc nach nochtar an ghníomhaíocht mura mbraittear í, de bharr a cineáil, is léir go bhfuil sé ag méadú ar bhonn domhanda;
- Q. de bhrí, de réir Oifig na Náisiún Aontaithe i leith Drugaí agus Coireachta go ndéantar coibhéis 2.7% d'Oltaírgeacht Intíre an domhain a sciúradh gach bliain;
- R. de bhrí gur thionscain an Coimisiún nósanna imeachta um shárú i gcoinne fhormhór na mBallstát toisc gur mhainnígh siad an ceathrú Treoir maidir leis an Sciúradh Airgid agus an cúigiú Treoir maidir leis an Sciúradh Airgid¹¹ (AMLD) a thrasúí go cuí sa dlí náisiúnta;
- S. de bhrí go bhfuil easnaimh san fhorfheidhmiú ag roinnt lecreat an Aontais maidir le frithsciúradh airgid agus maidir le maoiniú na sceimhlitheoirreachta a chomhrac (AML/CFT), mar aon le heaspa maoirseachta éifeachtúla; de bhrí go ndearnadh iarracht, le hathchóirithe reachtacha comhleanúnacha, ar an gcreat a neartú le blianta beaga anuas

¹¹ Treoir (AE) 2015/849 ó Pharlaimint na hEorpa agus ón gComhairle an 20 Bealtaine 2015 maidir le cosc a chur le húsáid an chórais airgeadais le haghaidh sciúradh airgid nó maoiniú na sceimhlitheoirreachta, IO L 141, 5.6.2015, Ich. 73; Treoir (AE) 2018/843 ó Pharlaimint na hEorpa agus ón gComhairle an 30 Bealtaine 2018 lena leasaítear Treoir (AE) 2015/849 maidir le cosc a chur le húsáid chórais airgeadais an Aontais chun críocha sciúrtha airgid nó maoinithe sceimhlitheoirreachta, OJ L 156, 19.6.2018, p. 43.

chun aghaidh a thabhairt ar na rioscaí atá ag teacht chun cinn agus ar na heasnaimh;

- T. de bhrí gur ghlac AE le deich mbliana anuas sraith d'athchóirithe reachtacha chun seachaint cánach agus coireacht airgeadais a chomhrac; de bhrí go raibh éifeachtaí dearfacha ag na hathchóirithe sin ar fheidhmiú an mhargaidh inmheánaigh agus ar bhonn cánach agus ioncam na mBallstát a chosaint, atá ina réamhriachtanais chun poist a chruthú, fás, agus go háirithe chun geilleagar AE a théarnamh tar éis phaindéim COVID-19; de bhrí go bhfuil gá síormhéadaitheach, áfach, le comhar níos fearr idir na húdaráis riarracháin, bhreithiúnacha agus forsfheidhmithe dlí laistigh de AE;

Breithnithe ginearálta

1. ag cur sonrú i bhfoilsiu 'Pháipéir Phandóra', mar a thugtar orthu, an 3 Deireadh Fómhair ag an gCuibhreannas Idirnáisiúnta d'Irieoíri Iníúchacha (ICIJ); ag moladh obair imscrúdaitheach ICIJ as a rannchuidiú fiorluachmhar le cleachtais eischósta rúnda a nochtadh, agus le feasacht an phobail a mhúscaitl ar ábhair a bhfuil leas poiblí soiléir ag baint leo;
2. ag leagan béim ar ról na hiriseoireacht iniúchta agus sceithirí maidir le héagóir, éilliú, coireacht eagraithe, sciúradh airgid agus mí-iompar a nochtadh, go háirithe ag daoine atá faoi riteacht pholaitiúil; ag cur béim ar rannchuidiú ríthábhachtach na hiriseoireachta iniúchta leis an daonlathas agus an smacht reachta a chaomhnú;
3. á chur in iúl go measann sí gur gá rúndacht fhoinsí na hiriseoireachta iniúchta a chosaint, lena n-áirítear sceithirí; á chur i bhfáth a thábhactaí atá sé seasamh le saorise na n-iriseoirí cáipéisí rúnda, scriéide, sriantacha, tacair sonraí nó ábhair eile a fháil, gan beann ar a mbunús, agus tuarascáil a thabhairt ar na saincheisteanna leasa phoiblí sin gan gníomhaíocht dhlíthiúil chostasach a bheith ina bagairt, má táthar le ról na hiriseoireachta iniúchta mar fhoras faire sa tsochaí dhaonlathach a choimirciú;
4. á athdhearbhú, ina leith sin, gur gá an iriseoireacht iniúchach a chosaint ar chásanna dlí straitéiseacha i gcoinne rannpháirtíocht an phobail (SLAPPanna), mar aon le ciapadh pearsanta, imeaglú agus bagairtí báis; á chreidiúint go bhfuil géaraghá le rialacha ceangailteacha AE lena gcosnaítear, ar bhealach urrúnta agus comhsheasmhach, na meáin neamhspleácha agus iriseoirí ar chásanna dlí cráiteacha a bhfuil sé mar aidhm leo iad a chur ina dtost nó iad a imeaglú in AE chun cabhrú le deireadh a chur leis an gcleachtas mí-úsáideach sin; ag leagan béim ar an obair leanúnach atá á déanamh aici ar thuarascáil féintionscnaimh ar SLAPPanna; á chur in iúl gur geal léi go bhfuil an Coimisiún ag obair ar thionscnamh i gcoinne na dlíthiochta mí-úsáidí atá dírithe ar iriseoirí agus ar chosantóirí ceart;
5. ag tabhairt dá haire gur glacadh Treoir an Aontais maidir le Sceithirí¹² in 2019 agus á thabhairt chun suntais nach mór do na Ballstát an treoir a thrasúí sa dlí náisiúnta faoi dheireadh 2021;
6. á chur in iúl gur oth léi, d'ainneoin scannail chánach agus athchóirithe reachtacha a bheith ann le deich mbliana anuas in AE, go nochtar i bPáipéir Phandóra nach

¹² Treoir (AE) 2019/1937 ó Pharlaimint na hEorpa agus ón gComhairle an 23 Deireadh Fómhair 2019 maidir le cosaint daoine a thuairiscíonn sáruthe ar dhlí an Aontais, IO L 305, 26.11.2019, lch. 17.

ndearnadh dul chun cinn leordhóthanach ar an leibhéal domhanda chun srian a chur leis an rúndacht chorparáideach agus le himghabháil cánach agus seachaint cánach eischósta; á mheabhrú go n-úsáidtear rúndacht úinéireachta corporáidí chun leasanna airgeadais pearsanta a cheilt;

7. á chur in iúl gur saoth léi go gcaithfidh na saoránaigh agus lucht déanta cinntí a bheith fós ag brath ar sceitheadh sonraí chun rochtain a fháil ar fhasnéis faoi chleachtais rúnda eischósta; ag tathant ar na Ballstáit dul chun cinn a dhéanamh maidir le fasnéis faoi úinéireacht thairbhiúil a chur ar fáil don phobal agus maidir leis an bhfasnéis ábhartha uile atá fágtha a chur ar fáil do pharlaimintí agus d'údaráis inniuila, lena n-áirítear riarracháin chánach, i gcás inarb ábhartha;
8. á chur i bhfios go gcuireann an córas faoi cheilt a nochtadh i bPáipéir Phandóra smál ar cháil gnólachtaí dliteanacha, go méadaíonn sé míchothromaíochtaí eacnamaíocha agus sóisialta, go ndéanann sé dochar do sholáthar éifeachtach seirbhísí poiblí agus do chúnamh do na daoine is leochairl, go mbaineann sé an bonn ón bhforbairt eacnamaíoch i gcás ina bhfuil caillteanas ioncaim ann, agus go ndéanann sé muinín na saoránach as an smacht reachta agus as ár gcoras eacnamaíoch agus daonlathach a laghdú go mór;
9. ag tathant ar na húdaráis inniuila, lena n-áirítear riarracháin chánach, na mBallstát anailís a dhéanamh ar thacair sonraí ICIJ agus imscrúduithe críochnúla a sheoladh ar aon éagóir atá tagtha chun solais i bPáipéir Phandóra a bhfuil baint ag a ndlínse siúd léi, lena n-áirítear iniúchtaí ar gach duine aonair a luaitear i bPáipéir Phandóra
10. á iarraidh ar an gCoimisiún athbhreithniú a dhéanamh ar na sonraí a nochtadh i bPáipéir Phandóra agus anailís a dhéanamh ar cibé an iomchuí tulleadh gníomhaíochta reachtaí a dhéanamh ar leibhéal an Aontais, agus freisin an bhfuil gá le haon imeachtaí forfheidhmiúcháin maidir leis an reachtaíocht reatha, agus tuairisciú ar ais chuig an bParlaimint;
11. á iarraidh ar Oifig an Ionchúisitheora Phoiblí Eorpáigh measúnú a dhéanamh ar cibé an fiú, i bhfianaise na sonraí a nochtadh i bPáipéir Phandóra, imscrúduithe sonracha a dhéanamh laistigh de shainchúram a sainordaithé;
12. á chur in iúl gur saoth léi go raibh roinnt polaiteoirí, lena n-áirítear cinnteoirí ardleibhéil AE, luaite i bPáipéir Phandóra, agus á iarraidh ar údaráis na mBallstát atá i gceist na himscrúduithe iomchuí a dhéanamh ar aon éagóir; á chur in iúl gur saoth léi, go háirithe, maidir le polaiteoirí amhail Andrej Babiš, Príomh-Aire na Seicí, Nicos Anastasiades, Uachtaráin na Cipire ar comhaltaí an bheirt acu den Chomhairle Eorpach, i dteannta Wopke Hoekstra, Aire Airgeadais na hÍsiltíre, ach freisin Ilham Aliyev, Uachtaráin na hAsarbaiseáine, Tony Blair, IarPhríomh-Aire na Breataine, Milo Đukanović, Uachtaráin Mhontainéagró agus John Dalli, iar-Aire Mhálta agus iar-Coimisiúnír AE, gur luadh iad go léir i bpáipéir Phandóra, agus naisc thuairiscithe acu le hidirbhearta amach ón gcósta;
13. á thabhairt chun suntais a thábhachtaí atá sé ardchaighdeáin sláine, ionracais agus freagráchta i measc oifigigh phoiblí san Aontas a choimirciú; á iarraidh ar na Ballstáit a áirithíú go mbeidh bearta agus córais i bhfeidhm acu lena gceanglaítear ar oifigigh phoiblí a gníomhaíochtaí seachtracha, fostáiocht, infheistíochtaí, sócmhainní agus bronntanais nó tairbhí suntasacha a dhearbhú, ar nithe iad a bhféadfadh coimbhleacht leasa a bheith mar thoradh orthu maidir lena bhfeidhmeanna mar oifigigh phoiblí, mar a

mhol Coinbhinsiún na Náisiún Aontaithe in aghaidh an Éillithe; ag athdhearbhú go nochtann Feisirí Pharlaimint na hEorpa faisnéis maidir le feasanna airgeadais cheana; á iarraidh ar pholaiteoirí, go háirithe, aon ghabháltais i gcuideachtaí caocha a nochtadh go deonach, in éagmasi bearta éigeantacha; á athdhearbhú go bhfuil na dearbhuithe sin de chineál coisccheach agus go bhfuil sé mar aidhm acu tréadhearcacht agus ionracas a chothú sa réimse poiblí, agus nár cheart iad a fhordóiriú ar bhealach a dhéanann polaiteoirí a stiogmatú as a bheith páirteach i gníomhaíochtaí coiriúla;

14. ag tathant ar na Ballstáit agus ar na ceannairí domhanda a tháinig le chéile i bhfóram idir-rialtasach G20, sa Chreat Cuimsitheach agus sna Náisiúin Aontaithe, bearta éifeachtacha a dhéanamh chun srian a chur le tearmainn chánach agus a samhail oibriúcháin, trí chosc a chur ar mhí-úsáid cuideachtaí caocha - corporáidí nach bhfuil aon substaint eacnamaioch acu, arb é an t-aon chuspóir atá acu cánacha nó dlíthe eile a sheachaint - trí chritéir shainiúla éigeantacha tréadhearcacha agus gníomhaíochta gnó a thabhairt isteach chun a n-úsáid a chosc agus cineálacha eile rúndachta airgeadais a thoirmeasc, agus íosráta cánach corporáideach éifeachtach a chomhaontú agus a chur chun feidhme go pras, le linn malartú uathoibríoch agus éigeantach domhanda a bheith á leathnú agus bhfeabhsú tulleadh maidir le faisnéis ar gach cineál de ghabháltais phríobháideacha;
15. á chur in iúl gur geal léi gur shínigh 136 dhlínse a bhí rannpháirteach i gCreat Cuimsitheach ECFE/G20 maidir le BEPS leis an ‘ráiteas maidir leis an réiteach dhá cholún chun aghaidh a thabhairt ar na dúshláin chánach a eascraíonn as digitú an gheilleagair’, agus gur comhaontaíodh, uime sin, go ndéanfaí athchóiriú bunúsach ar na dlíthe cánach idirnáisiúnta;
16. á chur i bhfios go n-áiritheofar leis an gcomhaontú, a luaithe a chuirfear chun feidhme é, dáileadh níos cothroime brabús agus ceart cánach i measc tíortha i leith na gcuideachtaí ilnáisiúnta is mó agus is brabúsaí agus go dtabharfar isteach íosráta cánach corporáide éifeachtach domhanda de 15 % a bheidh infheidhme maidir le cuideachtaí a bhfuil ioncam bliantúil os cionn EUR 750 milliún acu;
17. ag athdhearbhú a thábhactaí atá gníomhaíocht iltaobhach agus comhordú idirnáisiúnta sa chomhrac i gcoinne na himghabhála cánach, na seachanta cánach agus na pleanála ionsaithí cánach;
18. á iarraidh go ndéanfar, i gcruiinní cheannairí G20 sa Róimh a bheidh ar siúl an 30 agus an 31 Deireadh Fómhair 2021, sainordú a thabhairt do ECFE tú a chur le tionscnamh domhanda nua chun athbhreithniú a dhéanamh ar mhalartú uathoibríoch faisnéise agus chun rialachas domhanda fhorfheidhmiú na gcaighdeán i gcoinne sciúradh airgid a neartú;
19. ag meabhrú phrionsabail uilíocha na cothroime, na tréadhearcacha agus an chomhair a mhéid a bhaineann le cánachas; ag athdhearbhú a hiarrata ar na Ballstáit a gcórais chánach a shimpliú, ionas go n-áiritheofar cánachas níos cothroime, deimhneacht cánach, infheistíochtaí san fhíorgheilleagar agus go maolófar an brú ar údarás chánach atá ag úsáid mór-acmhainní sa chomhrac i gcoinne na himghabhála cánach agus na seachanta cánach;

Mar atá nithe suite maidir le forfheidhmiú AML/CFT san Aontas, maidir leis an

trédhearcacht chorparáideach agus maidir le malartú faisnéise

20. Ag tabhaint dá haire go bhfuil cuid de na caighdeán reachtacha is airde ar domhan maidir le trédhearcacht chorparáideach ag AE cheana; á chur i bhfáth, áfach, nach leor na caighdeán sin fós, i bhfianaise soghluasteach mhéadaitheach caipitil, daoine agus sócmhainní, forbairt ghasta an mhaoinithe dhigitigh, agus na modhanna síos- sofaisticiúla chun úinéireacht sócmhainní a chosaint;
21. á chur i bhfáth go ndéantar, leis an gCúigiú AMLD), go háirithe, ceangal a chur ar na Ballstát cláir d'úinéirí tairbhiúla na n-eintiteas dlíthiúil uile atá bunaithe san Aontas, lena n-áirítear iontaobhais, a chur ar bun, agus rochtain a thabhairt don phobal ar fhaisnéis maidir le húinéireacht thairbhiúil faoi fhormhór na struchtúr corparáideach;
22. á chur i bhfios go láidir nach mór do na Ballstát a cheangal, faoi dhlí AE, go bhfuil an fhaisnéis atá sna cláir ina faisnéis leormhaith, chruinn agus reatha, agus nach mór dóibh, sa bhreis air sin, sásraí fioraithe a chur ar bun chun na críche sin, lena n-áirítear an oibleagáid atá ar údaráis inniuála neamhréireachtaí a thuairisciú; á chur i bhfáth gur gá a áirithíú go mbeidh acmhainní leormhaithe ag údaráis inniuála na mBallstát chun faisnéis maidir le húinéireacht thairbhiúil sna cláir a fhíorú, agus go ndéanfar bearta nó smachtbhannaí éifeachtacha, comhréireacha agus athchomhairleacha a chur i bhfeidhm sa chás nach soláthróidh eintitis dhlíthiúla, iontaobhais agus cineálacha eile comhshocruithe dlíthiúla faisnéis leormhaith, chruinn agus reatha maidir le húinéirí tairbhiúla;
23. ag athdhearbhú gur iarr sí ar an gCoimisiún aghaidh a thabhairt ar an easpa sonrai leordhóthanacha agus cruinne sna cláir náisiúnta is féidir a úsáid chun na húinéirí tairbhiúla deiridh a shainaithint, go háirithe i gcásanna ina n-úsáidtear lónra cuideachtaí caocha;
24. á chur i bhfios go leagtar béim i bPáipéir Phandóra ar an ngá atá le cláir úinéirí tairbhiúla atá idirnasctha agus a bhfuil rochtain ag an bpobal orthu d'iontaobhais agus socruite comhchosúla amhail cuideachtaí, agus go dtugtar le fios i bPáipéir Phandóra go bhfuil an-tairbhe ag baint leo, ionas go bhféadfaidh iriseoirí agus an tsochaí shibhialta grinnscrídú níos dlúithe a dhéanamh ar an bhfaisnéis agus an fhaisnéis sin a thrashfíorú ar bhealach níos fearr; á chur i bhfios a thábhachtaí atá sé go mbeadh sonrai comhchuibhithe agus meisín-inléite sna cláir sin agus go ndéanfaí foráil iontu d'fheidhmeanna cuardaigh;
25. á chur in iúl gur ábhar imní di, mar atá doiciméadaithe ag an tsochaí shibhialta¹³, agus bliain ann ó leagadh síos an spriocdháta cur chun feidhme don 5ú Treoir maidir le Sciúradh Airgid, gur mhainníg naoi dtír cláir phoiblí a bhunú, agus gur fhochuir cinn eile srianta ar rochtain gheografach, de shárú ar rialacha AE; á chur in iúl gur oth léi, sa bhreis air sin, gur cosúil gur thug formhór thíortha AE bacainní isteach amhail balláí íocaíochta agus clárú, rud a fhágann, cé go ndealraíonn sé go bhfuil siad i gcomhréir le dlí AE, gur deacair na cláir a cheadú; ag tacú le hiarrachtaí an Choimisiúin ar thrasúí agus forsfheidhmiú iomlán an cúigiú AMLD a shaothrú trí thús a chur le nósanna

¹³ Trédhearcacht Idirnáisiúnta, 'Rochtain diúltaithe? Infhaighteacht agus inrochtaineacht sonrai maidir le húinéireacht thairbhiúil san Aontas Eorpach', an 26 Bealtaine 2021.

imeachta um shárú;

26. á chur in iúl gur oth léi an mhoill a rinneadh leis an gCóras um Idirnascadh Chláir na hÚinéireachta Tairbhiúla (BORIS) a chur ar bun mar gheall ar dheacrachtaí teicniúla; ag meabhrú don Choimisiún agus do na Ballstáit gur ceanglas dlíthiúil é sin faoin gcúigiú AMLD agus go bhfuil sé fior-riachtanach go mbeadh rochtain ag aonaid um fhaisnéis airgeadais, ag údaráis forfheidhmiúcháin dlí, ag eintitis faoi oibleagáid agus ag an bpobal i gcoitinne ar fhaisnéis maidir le húinéireacht thairbhiúil; á chur in iúl gur saoth léi go bhfuil Ballstáit áirithe ag baint an bonn ó éifeachtúlacht BORIS fiú sula dtiocfaidh sé i bhfeidhm trí mhoill a chur ar bhunú agus ar fheidhmiú rianúil a gelár úinéireachta tairbhiúla náisiúnta agus á iarraidh ar gach gníomháí aghaidh a thabhairt ar an moill sin mar ábhar práinne;
27. ag tabhairt dá haire gur fhág an méid a tháinig chun solais in OpenLux gur noctadadh cheana laigí na mbeart tréðhearccachta agus laigí chur chun feidhme chláir phoiblí na n-úinéirí tairbhiúla mar atá siad á gcur chun feidhme faoi láthair ag Ballstáit AE; ag tabhairt dá haire, sa bhréis air sin, gur sainaithníodh i bPáipéir Phandóra samplaí de dhaoine aonair a chuaigh timpeall ar thréðhearccacht maidir le húinéireacht thairbhiúil sna Ballstáit;
28. á athdhearbhú gur cheart gur duine ar bith a mbeadh úinéireacht nó rialú aige ar eintiteas dlíthiúil trí úinéireacht dhíreach nó indíreach a bheadh i gceist le húinéirí tairbhiúla atá sa chlár;
29. ag leagan béim ar a chasta atá sé reachtaíocht AML/CFT an Aontais a thrasúi sa dlí náisiúnta, ar reachtaíocht í atá bunaithe go dtí seo ar chomhchuibhí íosta; á chur in iúl in iúl gur oth léi an easpa tola polaitiúla i roinnt Ballstát reachtaíocht AML/CFT a thrasúi agus a chur chun feidhme go cuí; á chur in iúl gur oth léi nár chomhlíon roinnt Ballstát an spriocdháta chun an cúigiú AMLD a thrasúi - an 10 Eanáir 2020, agus spriocanna an 10 Eanáir 2020 do chláir úinéireachta tairbhiúla le haghaidh eintitis chorparáideacha agus eintitis dhlíthiúla eile agus an 11 Márta 2020 d'iontaobhais agus comhshocruithe dlíthiúla comhchosúla;
30. á chur in iúl gur geal léi, i ndáil leis an méid sin, an pacáiste nua AML/CFT a mhol an Coimisiún i mí Iúil 2021, lena n-áirítear leabhar rialacha aonair maidir le AML/CFT agus go háirithe na rialacha nua maidir le tréðhearccacht na húinéireachta tairbhiúla; ag tnúth le hobair a dhéanamh ar na tograí ón gCoimisiún agus fós tiomanta tulleadh feabhas a chur ar na caighdeáin don tréðhearccacht chorparáideach san Aontas agus creat éifeachtach AML/CFT a áirithiú;
31. á chur in iúl gur geal léi, go háirithe, gur thug an Coimisiún oibleagáid isteach d'eintitis dhlíthiúla neamh-AE a théann i gcaidreamh gnó le heintiteas faoi oibleagáid de chuid AE, nó a fhaigheann eastát réadach san Aontas, a n-úinéir tairbhiúil a chlárú i gcláir maidir le húinéireacht thairbhiúil de chuid AE, i gcomhréir le hélimh roimhe seo na Parlaiminte maidir le bearta den sórt sin, agus ar an gcaoi sin, d'fhonn bealach éalaithe suntasach a dhúnadh;
32. ag cur béim, thairis sin, ar an moladh ón gCoimisiún a iarraidh ar Bhallstáit rochtain a sholáthar d'údaráis inniúla ar chláir réadmhaoine atá ann cheana chun a áirithiú go n-athneofar go tráthúil aon duine nádúrtha nó dlítheanach ar leis eastát réadach; á chur in

iúl gur geal léi an togra seo agus go bhfuil sí tiomanta do bheith ag obair sna nósanna imeachta reachtacha AML/CFT atá ar na bacáin chun tréadhearcacht úinéireacht réadach stáit in AE a chur chun cinn tuilleadh, ar tráchtearra é atá tarraingteach i gcónai do dhaoine aonair a bhfuil glanfhiúchas ard aige chun luach sócmhainní a chosaint, agus chun go ndéanfaidh coirpigh fáltais a gníomhaíochtaí aindleathacha a sciúradh;

33. á chur in iúl gur geal léi an togra ón gCoimisiún maidir le hidirnasc ar fud an Aontais de shásraí uathoibrithe láraithe ina bhfuil faisinéis cuntas bainc agus íocaíochta a thabhairt isteach trí phointe rochtana aonair, chun rochtain níos tapúla a éascú d'údaráis forfheidhmithe dlí agus do FIUnna, le linn céimeanna éagsúla imscrúdaithe, ar fhaisnéis airgeadais, agus chun comhar trasteorann a éascú, i gcomhréir leis na rialacha cosanta sonraí;
34. á chur in iúl gur geal léi an togra ón gCoimisiún maidir le húdarás Eorpach nua um sciúradh airgid a bhunú mar mhaoirseoir aonair ar eintitis atá faoi oibleagáid earnála airgeadais roghnaithe agus mar shásra comhordúcháin agus tacaíochta aonair do AFAnna in AE; á chur i bhfáth gur cheart go bhfaigheadh an t-údarás nua leithdháileadh buiséid níos téagartha, agus go mbeadh acmhainní leormhaithe aige chun cumhactaí maoirseachta ar eintitis airgeadais a chomhlíonadh agus chun maoirseacht éifeachtach a dhéanamh ar eintitis atá faoi oibleagáid neamhairgeadais;
35. ag tabhairt dá haire go dtabharfar sainordú don údarás nua sásra comhordúcháin a bhunú agus a bhainistíú i measc AFAnna; á thabhairt chun suntais a hiarraidh sheanbhunaithe go mbeadh ann do AFA AE chun gníomhaíocht choiríúil trasteorann a chomhrac, ós rud é go n-éascaítear coireacht airgeadais leis an easpa comhordaithe agus cumarsáide idir na húdarás náisiúnta; ag dréim leis go mbeidh ról tábhachtach ag an údarás nua i dtaca le feabhas a chur ar mhalartú faisinéise agus ar an gcomhar idir AFAnna;
36. á chur in iúl gur geal léi an togra ón gCoimisiún maidir le sraith smachtbhannaí níos éifeachtaí, níos comhréirí agus níos athchomhairlí a thabhairt isteach ar leibhéal an Aontais i gcás ina mainnítear rialacháin AML/CFT a chomhlíonadh;
37. ina theannta sin, ag dréim le foilsíú mear an togra ón gCoimisiún chun dul i ngleic leis an mí-úsáid a bhaintear as cuideachtaí caocha chun críoch cánach; ag tathant ar an gCoimisiún gan a bheith teoranta do na ceanglais ó thaobh substainte de amhail atá san áireamh i liosta an Aontais de dhlínsí neamh-chomhoibríocha (liosta AE) faoi láthair, ach ceanglais láidre fhórásacha maidir le fíorshubstaint eacnamaíoch a fhorbairt; á thabhairt chun suntais gur minic a bhaintear úsáid as na heintitis sin chun airgead a aistriú chuig dlínsí ísealchánacha trí íocaíochtaí díbhinne, ríchiosa nó úis neamhchánach;
38. á chur in iúl gur oth léi, d'ainneoin na bhforbairtí dearfacha uile agus na n-athchóirithe atá beartaithe, go bhfuil lúba ar lár fós sa dlí atá ann faoi láthair, agus éagsúlachtaí agus neamhréireachtaí idir cleachtais cur chun feidhme laistigh de na Ballstáit; á thabhairt chun suntais, thairis sin, go bhfuil teorainneacha an chreata Eorpaigh maidir le malartú faisinéise mar thoradh go pointe áirithe ar easpa acmhainní in udaráis fhioscachá agus in AFAnna; á athdhearbhú go bhfuil gá le comhar níos fearr a bheith ann idir na húdarás riarracháin, bhreithiúnacha agus forfheidhmithe dlí laistigh de AE;

39. ag tathant ar na Ballstáit leas a bhaint as acmhainní leormhaithe chun faisnéis a phróiseáil agus a mhalartú trí AFAnna agus tríd an gcreat iomlán um fhorfheidhmiú an dlí; á iarraidh ar an gCoimisiún measúnú a dhéanamh i dtaobh an bhfuil acmhainní leordhóthanacha ag AFAnna chun déileáil go héifeachtach le rioscaí AML/CFT;
40. á mheas gur cheart machnamh sa bhereis a dhéanamh ar thionscnaimh a d'fhéadfadh gníomhaíochtaí AML/CFT a fhorfheidhmiú ar leibhéal an Aontais agus ar an leibhéal náisiúnta amhail inniúlachtaí Oifig an Ionchúisitheora Phoiblí Eorpaigh a leathnú chun coireanna nach bhfuil nasctha le buiséad AE a ionchúiseamh, lena méadófar inniúlachtaí na hOifige Eorpaí Frith-Chalaoise (OLAF) agus lena neartófar gníomhaireachtaí atá cheana ann amhail Europol agus Eurojust;
41. á iarraidh ar Europol dlús a chur lena comhar le húdaráis forfheidhmithe dlí na mBallstát i gcomhthéacs imscrúduithe ar choireanna cánach;
42. á chur i bhfios go láidir torthaí agus moltaí Thuarascáil Speisialta Uimh. 13/2021 ó CIE, ar dá réir ‘go bhfuil iarrachtaí an Aontais i ndáil le sciúradh airgid san earnáil baincéireachta a chomhrac ró-ilroinnt agus nach bhfuil an cur chun feidhme leordhóthanach’; á chur in iúl gur oth léi gur chinn CIE go raibh ilroinnt institiúideach agus droch-chomhordú ar leibhéal an Aontais ann sa mhéid a bhaineann le gníomhaíochtaí AML/CFT agus le gníomhú i gcás inar sainaithníodh riosca;
43. ag tabhairt dá haire gur cúis bhuartha di a mhoille a bhí an Coimisiún chun measúnú a dhéanamh ar thrasuí treoracha na mBallstát i ngeall ar chumarsáid lag-cháilíochta ó roinnt Ballstát agus ar acmhainní teoranta sa Choimisiún;
44. á chur in iúl gur geal léi go ndearna foireann an Údarás Baincéireachta Eorpaigh (ÚBE) imscrúduithe críochnúla ar sháruithe a d'fhéadfadh a bheith ann ar dhlí an Aontais ach gur oth léi na moilleanna iomarcacha sa phróiseas sin; á chur in iúl gur oth léi nár sheol ÚBE tuilleadh imscrúduithe ar a thionscnamh féin; á chur in iúl gur oth léi nach bhfuil aon treoir inmheánach ag an gCoimisiún chun iarraidh a chur faoi bhráid ÚBE i dtaobh imscrúdú a dhéanamh;
45. á chur in iúl gur cúis mhór bhuartha di an fhianaise a d'aimsigh CIE maidir le hiarrachtaí chun tionchar a imirt ar an mBord Maoirseoirí a bhí mar chuid den phróiseas breithniúcháin in imscrúdú amháin ar shárú ar dhlí AE; á iarraidh ar ÚBE cosc a chur le tuilleadh iarrachtaí tionchar a imirt ar chomhaltaí an phainéis imscrúdaithe le linn a mbreithniúchán;
46. á iarraidh ar an gCoimisiún, ar ÚBE agus ar an mBanc Ceannais Eorpach aghaidh a thabhairt ar na saincheisteanna a tarraingíodh anuas agus ar mholtáí CIE laistigh den tréimhse ama atá leagtha síos ag CIE;
47. ag athdhearbhú a hiarrata ar na Ballstáit a áirithíú go mbeidh scéimeanna saoránachta trí infheistíocht nó scéimeanna saoránachta cónaitheachta trí infheistíocht uile atá ann faoi láthair tréadhearcach agus bunaithe ar rialacha soiléire; ag tabhairt dá haire go bhféadfadh sé go ndearna na scéimeanna sin uile méadú ar an mbagairt maidir le sciúradh airgid agus imghabháil cánach, agus an bonn a bhaint ag an am céanna ó mhuinín fhrithpháirteach agus ó shláine limistéar Schengen agus ó limistéir an euro agus rioscaí eile polaitiúla, eacnamaíocha agus slándála á gcruthú don Aontas agus dá

Bhallstáit; á iarraidh ar an gCoimisiún tograí a thabhairt isteach chun scéimeanna saoránachta trí infheistíocht agus cónaitheachta trí infheistíocht a rialail a luaithe is féidir tar éis do Pharlaimint na hEorpa a moltaí a dhéanamh ina leith.

48. á iarraidh ar an gCoimisiún na sonraí ó Pháipéir Phandóra a chur san áireamh sa phróiseas chun liosta AE de thríú tíortha ardriosca a thiomsú, go háirithe dlínsí a fheidhmíonn mar lárionaid foirmithe cuideachtaí agus lena n-éascaítear an choireacht airgeadais; á athdhearbhú gur cheart tríú tíortha a mhainnionn oibriú i gcomhar leis na Ballstáit ar imscrúduithe Eorpacha AML/CFT ardphróifile a bheith incháilithe le haghaidh liostaithe; á chur i bhfáth a thábhactaí atá an measúnú uathrialach ar thríú tíortha san Aontas, ar cheart dó a bheith saor ó chur isteach geopholaitiúil, agus atá an tosaíocht ba cheart a thabhairt do thrédhearcacht i dtaca le húinéireacht thairbhiúil mar chritéir chun measúnú a dhéanamh ar thríú tíortha;
49. ag tabhairt dá haire gur cúis bhuardha di, de réir an méid a tháinig chun solais, go bhféadfadh sé nach ndearna na heintitis atá faoi oibleagáid an dualgas maidir le dícheall cuí feabhsaithe a chomhlíonadh i gcónai i leith daoine atá faoi riteacht pholaitiúil, baill a dteaghlaigh agus a ndlúth-chomhpháirtithe; á iarraidh ar an gCoimisiún measúnú a dhéanamh ar a mhéid a dhéantar daoine atá faoi riteacht pholaitiúil a shainainthint agus a mhéid a dhéantar dícheall cuí feabhsaithe a chur i bhfeidhm go héifeachtach, agus ar na constaicí a bhíonn os comhair eintitis faoi oibleagáid ina leith sin; á thabhairt chun suntais a thábhactaí atá sé sonraí a bhailiú maidir le leibhéal na comhlíontachta atá ag eintitis faoi oibleagáid;
50. ag tabhairt dá haire an staidéar leanúnach ó Chomhairle na hEorpa maidir leis an measúnú ar chur chun feidhme nithiúil agus cur i bhfeidhm éifeachtach an 4ú Treoir maidir leis an Sciúradh Airgid sna Ballstáit, arna iarraidh sin don Choimisiún; á iarraidh ar an gCoimisiún na tuarascálacha meastóireachta ar na Ballstáit a d'ullmhaigh Comhairle na hEorpa a fhoilsíú, agus a áirithiú go mbeidh eagraíochtaí na sochaí sibhialta rannpháirteach sa phróiseas measúnaithe;

An gníomhaiocht is gá ar an ardán domhanda

51. ag cáineadh an fhíoraíos go bhfuil roinnt de na Stáit Aontaithe, amhail Dakota Theas, Alaska, Wyoming, Delaware agus Nevada, tagtha chun bheith ina moil rúndachta airgeadais agus rúndachta corporáidí, amhail a nochtar i bpÁipéar Phandóra, chomh maith leis na tearmainn chánach iomráiteacha a nochtadh roimhe sin; á iarraidh ar Rialtais Chónaighme agus Stát na Stát Aontaithe gníomhú tulleadh chun tréadhearcacht chorparáideach níos fearr a áirithiú agus a bheith rannpháirteach sa Chomhchaighdeán Tuairiscithe (CRS), lena ndéanfar, dá bhrí sin, faisnéis a mhalartú go hiomlán le tíortha eile; á mheabhrú go meastar i liosta AE cibé an bhfuil ar a laghad rátáil ‘comhlíontach den chuid is mó’ ag dlínsé leis an CRS de réir an Fhóraim Dhomhanda maidir le Tréadhearcacht agus Malartú Faisnéise chun Críoch Cánach; á iarraidh ar an gComhairle athmheasúnú a dhéanamh ar na Stáit Aontaithe faoi chuimsiú liosta AE agus go háirithe maidir leis na critéir a bhaineann le tréadhearcacht chánach;
52. á thabhairt chun suntais nach bhfuil na Stáit Aontaithe rannpháirteach in CRS faoi láthair, ar caighdeán faisnéise é le haghaidh uathmhálatú faisnéise maidir le cuntas airgeadais ar leibhéal domhanda, idir údarás chánach, a d'fhorbair ECFE in 2014; ag

tabhairt dá haire, dá bhrí sin, go bhfuil na Stáit Aontaithe go mór chun deiridh ar an gcuid eile den domhan i dtaca le comhchaighdeáin maidir le malartú faisnéise; á aithint go raibh ról ceannaireachta ag na Stáit Aontaithe maidir le trédhearcacht a chothú nuair a d'achtaigh siad an tAcht um Chomhlíontacht Cánach Cuntas Eachtrach; á chur in iúl gur saoth léi, áfach, teorainneacha an achta ó thaobh cómhalartacht de agus na fo-éifeachtaí atá aige ar ‘Mheiriceánaigh de thaisme’ mar a thugtar orthu; á chur in iúl gur oth léi nár thángthas ar réiteach buan ar an leibhéal Eorpach go dtí seo; á mheabhrú, i gcomparáid leis sin, go n-éilíonn CRS malartú atá go hiomlán cómhalartach ar shonraí cuntais airgeadais idir dlínsí atá rannpháirteach i gcomhaontú CRS; ag tabhairt dá haire, dá bhrí sin, go bhfuil na Stáit Aontaithe ag teacht chun bheith ina cumasóir suntasach rúndachta airgeadais do shaoránaigh nach saoránaigh de chuid na Stát Aontaithe iad, trí dhá lúb ar lár go príomha: ní roinntear ach faisnéis faoi shócmhainní na Stát Aontaithe, agus ní roinntear aon fhaisnéis maidir le húinéireacht thairbhiúil;

53. á chur in iúl gur geal léi an tAcht um Thrédhearcacht Chorparáideach sna Stáit Aontaithe a glacadh le déanaí, lena gceanglaítear ar roinnt corparáidí agus cuideachtaí faoi dhliteanas teoranta faisnéis faoin úinéireacht thairbhiúil a nochtadh d' údaráis forsheidhmithe dlí agus do dhaoine eile a bhfuil sainordú dlí acu maidir le freagrachtaí AML/CFT; ag tabhairt dá haire, áfach, nach leor an reachtaíocht nua ó thaobh trédhearcacht chorparáideach iomlán de a áirithiú de réir an chaighdeáin atá ann faoi láthair in AE, agus, go háirithe, ní chumhdaíonn sí iontaobhais ná comhshocruithe comhchosúla atá nochta i bPáipéir Phandóra;
54. á chur in iúl gur geal léi, thairis sin, an Bille lena mBunófar Údaráis Nua do Sciúradh Gnó agus do Rioscaí Cumasaithe Slándála (Enablers) atá beartaithe sna Stáit Aontaithe, i ndiaidh an mhéid a tháinig chun solais i bPáipéir Phandóra, lena gceanglófaí ar Roinn an Státhiste rialacha nua díchill chuí a leagan síos d' idirghabhálaithe Mheiriceá a dhéanann éascú ar an sreabhadh sócmhainní eachtracha isteach sna Stáit Aontaithe;
55. ag tabhairt dá haire go ndéanfaidh na Stáit Aontaithe an Cruinniú Mullaigh don Daonlathas a óstáil an 9 agus an 10 Nollaig 2021, ina n-áireofar colún atá tiomnaithe don chomhrac i gcoinne an éillithe; á iarraidh ar Rialtas na Stát Aontaithe an deis seo a thapú chun tuilleadh athchóirithe atá beartaithe a fhogairt chun a áirithiú nach mbainfear úsáid as na Stáit Aontaithe a thuilleadh chun cistí aindleathacha a sciúradh agus chun seachaint cánach a chumasú;
56. á iarraidh ar an gCoimisiún agus ar na Ballstáit dul i mbun caibidliúchta nua leis na Stáit Aontaithe faoi chuimsiú ECFE chun cómhalartacht iomlán a bhaint amach i gcreat CRS a chomhaontófar agus a neartófar go comhchoiteann; á chur i bhfáth go mbeadh dul chun cinn suntasach mar thoradh air sin, agus costais laghdaithe chomhlíonta d'institiúidí airgeadais agus go laghdófaí maorlathachas dochraideach go mór;
57. á thabhairt chun suntais, thairis sin, go bhfuil gach Ballstát tar éis clárú le CRS; ag tabhairt dá haire go ndearnadh leis an dara Treoir maidir le Comhar Riarracháin (DAC2) CRS a chur chun feidhme chun faisnéis a mhalartú laistigh den Aontas ó 2016 i leith; ag athdhearthbhú, sa chomhthéacs sin, na moltaí ó rún uaithi an 16 Meán Fómhair 2021 maidir le cur chun feidhme cheanglais AE le haghaidh faisnéis chánach a mhalartú: dul chun cinn, an chiall a ceannáiodh agus bacainní le sárú; á chur in iúl gur oth go mór léi gur dhiúltaigh na Ballstáit uile – cé is moite den Fhionlainn agus den tSualainn –

rochtain a thabhairt do Pharaimint na hEorpa ar na sonraí ábhartha chun measúnú a dhéanamh ar chur chun feidhme phorálacha DAC; á chur in iúl gur saoth léi nár thug an Coimisiún rochtain do Pharaimint na hEorpa ar na sonraí ábhartha atá ina sheilbh; ag tabhairt dá haire nach bhfuil an diúltú sin comhsheasmhach leis na hiarrataí ar thréadhearcacht agus ar chomhar níos fearr a bheith ann i gcúrsaí cánach;

58. á mheas gur ionstraim chuimsitheach é próiseas athbhreithnithe piaraí an Tascfhórsa um Ghníomhaíocht Airgeadais (FATF) chun measúnú a dhéanamh ar a mhéid a cuireadh chun feidhme mholtáí FATF agus ar fheidhmíocht ghinearálta tíre i réimse an fhrithsciúrtha airgid;
59. á iarraidh ar FATF cláir úinéireachta tairbhiúla atá inrochtana go poiblí a bheith ina cheanglas chun an caighdeán atá san athbhreithniú leanúnach ar Mholadh 24 maidir le tréadhearcacht agus le húinéireacht thairbhiúil daoine dlíthiúla a chomhlíonadh, agus chun an sainmhíniú ar úinéireacht thairbhiúil a fheabhsú chun fáil réidh le haon lúba ar lár a d'fhéadfadh a bheith ann, scairshealbhaíochtaí iompróra a thoirmeasc, na ceanglais ar scairshealbhóirí ainmnitheacha a mhéadú agus, ar deireadh, iallach a chur ar dhlínsí comhlíontacha a chur de cheangal ar chuideachtaí eachtracha a bhfuil naisc acu leis an tír na rialacha céanna maidir le noctadadh úinéireachta tairbhiúla a leanúint agus atá i bhfeidhm i leith cuideachtaí intíre;
60. á iarraidh ar Bhallstáit AE atá in FATF agus ar an gCoimisiún a áirithíú go labhraíonn AE d'aon ghuth ar leibhéal domhanda a mhéid a bhaineann le creat AML/CFT agus na hathchóirithe thuasluaite a éileamh go láidir chun machaire comhreidh a bheith ann ar fud an domhain agus cosc éifeachtach a chur ar rúndacht maidir le húinéireacht chorparáideach, agus creat rialachais idirnáisiúnta níos cuntasaí agus níos tréadhearcaí á chur chun cinn i réimse an fhrithsciúrtha airgid;
61. á iarraidh ar an gCoimisiún agus ar Bhallstáit AE atá in FATF measúnú a dhéanamh freisin, mar ábhar tosaíochta, ar thíortha ina bhfuil ionaid foirmithe cuideachtaí lonnaithe agus a bhí sainaitheanta ag comhlachtaí idirnáisiúnta mar thíortha a bhfuil líon suntasach easnamh ina gcuid córas AML/CFT, ach nach bhfuil athbhreithniú déanta orthu go fóill ag FATF toisc nár chomhlíon siad critéir thosaíochta an Ghrúpa Athbhreithnithe um Chomhar Idirnáisiúnta (ICRG) FATF;
62. ag tabhairt dá haire gur cheannaigh úinéirí rúnda níos mó ná 1 500 réadmhaoin sa Ríocht Aontaithe ar luach measta ar mó é ná GBP 4 bhilliún ag úsáid gnólachtaí eischósta; á aithint gur gheall Rialtas na Ríochta Aontaithe dréacht-reachtaíocht 2018 a ghlacadh chun clár poiblí maidir le húinéirí tairbhiúla a thabhairt isteach d'eintitis eachtracha thar lear a bhfuil réadmhaoin sa Ríocht Aontaithe ina seilbh acu;
63. ag tabhairt dá haire gur noctadadh i bPáipéis Phandóra an chaoi a bhfuil úsáid fós á baint as an Ríocht Aontaithe, trína Spleách-chríocha Corónach agus Críocha Thar Lear, mar mholfháidh seachaint cánach agus déileálacha rúnda eischósta; á iarraidh ar an gCoimisiún bealaí agus frithbhearta a d'fhéadfadh a bheith ann a shainainthint chun comhar agus ailíniú leis na caighdeáin i réimse an chánachais agus i réimse an fhrithsciúrtha airgid a áirithíú, lena n-áirítéar trí na cinntí coibhéisí i réimse na seirbhísí airgeadais a nascadh le glacadh na gcaighdeán le haghaidh tréadhearcacht chánach agus frithsciúradh airgid atá coibhéiseach leis na caighdeáin atá san Aontas;

Rialáil na nIdirghabhálaithe

64. á chur in iúl gur saoth léi, ag leanúint ó nochtadh a rinneadh roimhe seo, go nochtar i bPáipéir Phandóra go ndéanann 14 sholáthraí ghairmiúla ar sheirbhísí corporáideacha eischósta, lena n-áirítéar gnólachtaí dlí, comhairleoirí cánach agus bainisteoirí rachmais, cabhair a thabhairt do dhaoine aonair a bhfuil glanfhiúchas ard acu struchtúir chorparáideacha a chur ar bun chun a gcuid sócmhainní a chosaint, agus á áirithiú go mbíonn na gníomhaíochtaí sin laistigh den dlí;
65. á thabhairt chun suntais faoi chaighdeáin idirnáisiúnta AML/CFT nach foláir don earnáil neamhairgeadais oibleagáidí díchill chuí an chustaiméara a chomhlíonadh agus gníomhaíocht amhrasach a thuairisciú do na húdaráis;
66. á chur in iúl gur saoth léi go bhfuil go leor dlínsí, lena n-áirítéar in AE, nár chomhlíon, ar feadh blianta fada, buncheanglais FATF chun oibleagáidí AML/CFT a fhorchur ar an earnáil neamhairgeadais idirghabhálaithe chun dul i ngleic leis an gcruthú struchtúr rúnada atá ar siúl aici;
67. á chur i bhfios nach raibh an fhéinrialáil agus an mhaoirseacht ar na gairmeacha sin éifeachtach i gcónaí ó thaobh comhlíonadh agus smachtbhannaí de maidir le sáruithe ar an dlí a áirithiú; á chur in iúl gur geal léi, ina leith sin, an togra ón gCoimisiún go dtabharfar an chumhacht don údarás nua frithsciúrtha airgid comhordú a dhéanamh ar mhaoirseacht na hearnála neamhairgeadais, comhordú a dhéanamh ar athbhreithnithe piaraí ar chaighdeáin agus ar chleachtais mhaoirseachta, agus iaraidh go ndéanfaidh maoirseoirí neamhairgeadais imscrídú ar sháruithe a d'fhéadfadh a bheith ann ar cheanglais AML/CFT;
68. á iaraidh ar FATF athbhreithniú cothrománach a dhéanamh, mar ábhar tosaíochta, ar chur chun feidhme chaighdeáin FATF ag tíortha, ar caighdeáin iad a bhaineann le gnólachtaí agus gairmeacha neamhairgeadais, agus próiseas leantach tiomnaithe a chur i bhfeidhm, amhail a rinne sé go rathúil leis an Tionscnamh Aimsithe Fíoras maidir le Maoiniú Sceimhlitheoireachta, chun comhlíonadh domhanda le ceanglais FATF san earnáil neamhairgeadais a ardú go mear;
69. á athdhearbhú gur cúis bhuartha di gur minic leis na hoibreoirí sin soláthar comhairle dlí, comhairle chánach agus seirbhísí iniúchóireachta a chomhcheangal agus comhairle á tabhairt acu do chliaint chorparáideacha agus d'údaráis phoiblí araoна; á chur in iúl gur cúis bhuartha di, dá bhrí sin, go bhfuil dreasachtaí eacnamaíocha lena n-éascaítear struchtúir seachanta cánach ag cothú tionscail de sholáthraithe seirbhise ar féidir leas a bhaint astu freisin chun fáltais ó ghníomhaíochtaí coiriúla a sciúradh; ag athdhearbhú a hiarrataí ó rúin agus ó mholtaí¹⁴ roimhe seo maidir leis an tsaincheist sin agus á iaraidh ar an gCoimisiún agus ar na Ballstáit meastóireacht a dhéanamh ar an gcreat rialála a bhfuil feidhm aige maidir leis na hoibreoirí sin, agus é d'aidhm leis rochtain ar an margadh a chosc d'éascaitheoirí na seachanta cánach, na himghabhála cánach agus an sciúrtha airgid; ag dréim le feabhsuithe ar an gcreat dlíthiúil trí athbhreithniú an

¹⁴ Féach, mar shampla, moladh uaithi an 13 Nollaig 2017 don Chomhairle agus don Choiomisiún i ndiaidh an fhiorsúcháin ar sciúradh airgid, seachaint cánach agus imghabháil cánach, mír 143 (IO C 369, 11.10.2018, lch. 132).

Choimisiúin ar an Treoir Reachtúil Iniúchóireachta;

70. ag meabhrú na oibleagáide faoi DAC6 gur cheart d'idirghabhálaithe scéimeanna a thuairisciú d'údaráis chánach bunaithe ar shainmharcanna atá ina léiriú ládir ar sheachaint cánach, go háirithe i bhfianaise lúba ar lár struchtúracha sa reachtaíocht chánach;
71. á iarraidh ar an gCoimisiún féachaint an bhféadfaí ceanglais tuairiscithe DAC6 a leathnú chuig socruithe trasteorann don bhainistiú ar sócmhainní cliant ar daoine nádúrtha iad;
72. á iarraidh ar an gCoimisiún a áireamh ina thogra amach anseo maidir le DAC 8 – i measc moltaí eile a bhí ann roimhe seo a bhaineann le DAC3 agus a leagtar amach i rún ó Pharlaimint na hEorpa maidir le cur chun feidhme cheanglais AE le haghaidh faisnéis chánach a mhalartú – malartú rialuithe cánach maidir le daoine nádúrtha, ar minic le hidirghabhálaithe iad a dhréachtú, chun a áirithíú go gcomhroinnfear leis na Ballstáit uile na socruithe a dhéanann daoine aonair a bhfuil glanfhiúchas ard acu le húdaráis chánach i mBallstát;
73. á chur i bhfáth nach féidir pribhléid ghairmiúil dlíthiúil a úsáid chun cleachtais neamhdhleathacha a chumhdach; ag tabhairt dá haire na torthaí i gcás amháin ón gCúirt Eorpach um Chearta an Duine¹⁵ nár tháinig rúndacht an chaidrimh atá idir dlíodóir agus cliant agus rúndacht na pribhléide gairmiúla dlíthiúla in ionad na hoibleagáide i leith amhras a thuairisciú a shaothraítear leis an aidhm dhlisteanach gníomhaíocht choiriúil a chosc, agus go raibh gá le tuairisciú den sórt sin chun an aidhm sin a bhaint amach;
74. ag athdhearbhú a hiarrata ar an gCoimisiún treoir a eisiúint maidir le léirmhíniú agus cur i bhfeidhm phrionsabal na pribhléide dlíthiúla do ghairmithe agus líne shoiléir idirdhealaithe a bhunú idir comhairle bhreithiúnach thraigisiúnta agus dlíodóirí a ghníomhaíonn mar oibreoirí airgeadais, i gcomhréir le cásdlí na gcúirteanna Eorpacha;

Athchóiriú ar liosta an Aontais agus ar an mbeartas cánachais

75. ag athdhearbhú dhrochtionchar na pleánala ionsaithí cánach toisc go bhfágatar leis go gcreimtear boinn chánach na mBallstát agus go gcuirtear ualach cánach díréireach ar shaoránaigh agus ar chuideachtaí – go háirithe ar FBManna – a urramaíonn na dlíthe cánach;
76. á áitiú gur cheart don Choimisiún féachaint ar na féidearthachtaí go léir a chuirtear ar fáil leis an gConradh ar Fheidhmiú an Aontais Eorpaigh, lena n-áirítear Airteagal 116, chun an próiseas cinnteoireachta a dhéanamh níos éifeachtúla ar mhaithe leis na hathchóirithe reachtacha a chur i gerích amach anseo ar an mbeartas cánach atá riachtanach chun aghaidh a thabhairt go héifeachtach ar na saincheisteanna a léirítear i bPáipéir Phandóra;
77. á chur in iúl gur oth léi nach bhfuil aon déine fós ag baint le liosta an Aontais, ar a dtugtar Dúliosta Tearmann Cánach AE freisin, fiú leis na scannail chánach bhreise agus tuairisci ó iriseoirí agus ó eagraíochtaí neamhrialtais ar údar mór imní iad; á chur in iúl

¹⁵ Féach an breithiúnas uaithi an 6 Nollaig 2012 sa chás Michaud v. *an Fhrainc*

gur oth léi nár ghlac airí airgeadais na mBallstát lena bhfreagrachtaí aonair agus a bhfreagrachtaí comhpháirteacha go fóill sa chomhrac i gcoinne tearmainn chánach, cuideachtaí agus iontaobhas eischósta, ach in ionad sin go raibh siad ranpnpháirteach i gcaolú a dhéanamh ar an dúliosta reatha;

78. á chur in iúl gur saoth léi go háirithe gur chinn Comhairle Airí Airgeadais AE, tar éis an méid a tháinig chun solais i bPáipéis Phandóra, liosta AE de thearmainn chánach a ghiorrú ag an gcuinniú a bhí aici an 5 Deireadh Fómhair 2021, agus na hOileáin Mhuir Chairib, Anguilla agus Doiminice a bhaint ón liosta, chomh maith leis na Séiséil, a bhí luaite sa mhéid a tháinig chun solais agus nach gcomhlíonann go fóill ach cuid den chaighdeán idirnáisiúnta maidir le tréadhearcacht agus malartú faisnéise arna iarraighe sin, in ainneoin an dara babhta meastóireachta a dheonaigh an Fóram Domhanda le déanaí;
79. ag tabhairt dá haire go bhfuil dhá thrían de na cuideachtaí caocha atá i bPáipéis Phandóra lonnaithe in Oileáin Bhriotanacha na Maighdean, nach raibh san áireamh ar dhúliosta AE riamh (Iarscríbhinn I a ghabhann leis na conclúidí ábhartha ón gComhairle) agus gur baineadh] den liosta liath iad (Iarscríbhinn II) i mí Feabhra 2020;
80. ag féachaint do rún uaithi an 21 Eanáir 2021 maidir le liosta an Aontais de na tearmainn chánach a athchóiriú; á iarraighe go mbeadh tulleadh tréadhearcachta ann maidir leis na critéir a úsáidtear don phróiseas liostaithe; á chreidiúint gur cheart an t-athfhoirmiú sin a dhéanamh faoi dheimid 2021 chun AE a chosaint ar aon chaillteanais bhrefise ioncaim sa tréimhse théarnaimh iar-COVID-19;
81. á chur in iúl gur saoth léi neamhthoil na Comhairle teacht ar chomhaontú maidir leis an gcritéar tréadhearcachta atá beartaithe i ndáil le húinéireacht thairbhiúil deiridh; á iarraighe ar an gComhairle teacht ar chomhaontú maidir leis an gcritéar sin mar ábhar práinne, i gcomhréir le forálacha DAC5;
82. ag athdhearbhú a hiarrata na critéir a neartú, agus cur chun feidhme níos fearr ar na gealltanais a bhaineann le liosta AE a áirithiú, go háirithe na critéir maidir le cánachas cothrom ina luaitear ‘nár cheart don dlínse struchtúir nó socruthe eischósta a éascú arb é is aidhm dóibh brabús a mhealladh nach léirítear leo gníomhaíocht eacnamaíoch iarbhir sa dlínse’; ag meabhrú a hélimh measúnú agus faireachán a dhéanamh freisin ar scéimeanna cánach laistigh den Aontas, lena n-athchóirítear, dá bhrí sin, de réir na gcritéar céanna le liosta an Aontais, beartas AE maidir le cleachtais cánach dhíobhálacha agus an Cód Iompair maidir le Cánachas Gnó, ar cheart é a bheith ceangailteach; á iarraighe, go háirithe, go dtabharfaí isteach íosleibhéal substainte eacnamaíche mar chritéir maidir le cad is tearmann cánach ann, i gcás smachtbhannaí cuí agus i gcás cánachas éifeachtach iosta i gcomhréir leis an íosráta éifeachtach cánach arna chomhaontú go hidirnáisiúnta faoi chuimsíu Cholún II den Chreat Cuimsitheach, agus go ndéanfaí raon feidhme an Chóid Iompair maidir le Cánachas Gnó a leathnú chun córais fhabhracha um chán ioncaim phearsanta a chur san áireamh atá ceaptha chun daoine aonair saibhre atá an-soghluiste a mhealladh;
83. á thabhairt dá haire gur beag líon na n-iarmhaintí láithreacha agus ceangailteacha a bhaineann le triú tíortha a chur san áireamh ar liosta AE; á mheas gur cheart go mbeadh smachtbhannaí ag gabháil le bheith san áireamh ar dhúliosta AE, ar smachtbhannaí iad a bheadh éifeachtach mar dhíspreagadh agus gur cheart liosta athbhreithnithe a nascadh le

scéim smachtbhannaí;

84. á mheabhrú gur cháin an Coimisiún roinnt Ballstát le linn phróiseas an tSeimeastair mar gheall ar easnaimh ina gcórais chánach lena n-éascaítear pleanáil ionsaitheach chánach;
 85. á iarraidh ar an gCoimisiún togra a eisiúint le haghaidh Cód Iompair maidir le Cánachas Gnó athchóirithe arna spreagadh ag an gCreat atá beartaithe ag Parlaimint na hEorpa maidir le Socruithe Ionsaitheacha Cánach agus Rátaí Íseala; ag tathant ar na Ballstáit gealltanás a thabhairt go dtiocfaidís ar chomhaontú ar bhonn an togra sin;
 86. á chur in iúl gur geal léi go bhfuil sé ar intinn ag an gCoimisiún treoir maidir le comhchóras uile-Aontais a mholadh chun cáin ar íocaíochtaí díbhinne nó úis a choinneáil siar; á chur i bhfáth gur féidir leis na Ballstáit frithbhearta dlísteanaacha a ghlacadh chun a mbonn cánach a chosaint go dtí go mbeidh comhchóras i bhfeidhm;
- ◦ ◦
87. á threorú dá hUachtaráin an rún seo a chur ar aghaidh chuig rialtais agus parlaimintí na mBallstát, chuig an gComhairle, chuig an gCoimisiún agus chuig an Tascfhórsa um Ghníomhaíocht Airgeadais.