

28.11.2018

B8-0551/2018 }

B8-0552/2018 } RC1/Enm. 8

### **Enmienda 8**

**Miguel Urbán Crespo, Dimitrios Papadimoulis, Marisa Matias, Paloma López Bermejo, Emmanuel Maurel, Merja Kyllönen, Martin Schirdewan, Marie-Christine Vergiat, Patrick Le Hyaric, Stelios Kouloglou, Kostadinka Kuneva, Rina Ronja Kari**  
en nombre del Grupo GUE/NGL

### **Propuesta de Resolución común**

**PPE, S&D, ALDE, Verts/ALE, GUE/NGL**

Escándalo «cum-ex»: delincuencia financiera y lagunas en el actual marco jurídico

### **Propuesta de Resolución común**

**Considerando F bis (nuevo)**

*Propuesta de Resolución común*

*Enmienda*

*F bis. Considerando que, en 2016, se puso de manifiesto que la autoridad tributaria danesa no había actuado en respuesta a numerosas advertencias de que había empresas extranjeras que estaban abusando de las normas fiscales danesas y falsificando documentos para solicitar de forma fraudulenta devoluciones de impuestos sobre dividendos, un abuso que se estimó que debió de costar a la autoridad tributaria danesa más de 1 500 millones EUR<sup>1</sup>;*

---

*<sup>1</sup>European Network on Debt and Development (Red Europea de Deuda y Desarrollo), Tax Games - the Race to the Bottom: <https://eurodad.org/tax-games-2017>.*

Or. en

AM\1170529ES.docx

PE631.544v01-00 }

PE631.545v01-00 } RC1

28.11.2018

B8-0551/2018 }  
B8-0552/2018 } RC1/Enm. 9

**Enmienda 9**

**Miguel Urbán Crespo, Dimitrios Papadimoulis, Marisa Matias, Paloma López Bermejo, Emmanuel Maurel, Merja Kyllönen, Martin Schirdewan, Marie-Christine Vergiat, Patrick Le Hyaric, Stelios Kouloglou, Kostadinka Kuneva**  
en nombre del Grupo GUE/NGL

**Propuesta de Resolución común**

**PPE, S&D, ALDE, Verts/ALE, GUE/NGL**

Escándalo «cum-ex»: delincuencia financiera y lagunas en el actual marco jurídico

**Propuesta de Resolución común**

**Considerando F ter (nuevo)**

*Propuesta de Resolución común*

*Enmienda*

*F ter. Considerando que, al parecer, el Gobierno alemán había tenido conocimiento de estas prácticas fiscales fraudulentas desde hacía varios años, pero no informó de ello a otros Estados miembros hasta 2015; que, al parecer, el Ministerio de Hacienda alemán afirmó que estaba al corriente de 418 casos distintos de fraude fiscal «cum-ex» por un valor combinado de 5 700 millones EUR;*

Or. en

AM\1170529ES.docx

PE631.544v01-00 }  
PE631.545v01-00 } RC1

**ES**

*Unida en la diversidad*

**ES**

28.11.2018

B8-0551/2018 }  
B8-0552/2018 } RC1/Enm. 10

**Enmienda 10**

**Miguel Urbán Crespo, Dimitrios Papadimoulis, Marisa Matias, Paloma López Bermejo, Emmanuel Maurel, Merja Kyllönen, Martin Schirdewan, Marie-Christine Vergiat, Patrick Le Hyaric, Stelios Kouloglou, Kostadinka Kuneva, Rina Ronja Kari**  
en nombre del Grupo GUE/NGL

**Propuesta de Resolución común**

**PPE, S&D, ALDE, Verts/ALE, GUE/NGL**

Escándalo «cum-ex»: delincuencia financiera y lagunas en el actual marco jurídico

**Propuesta de Resolución común**

**Considerando H bis (nuevo)**

*Propuesta de Resolución común*

*Enmienda*

*H bis. Considerando que el arbitraje de dividendos expuesto por el escándalo «cum-ex» pone de manifiesto el hecho de que las entidades financieras, los fondos de alto riesgo, los operadores comerciales de capital, los abogados y las empresas tributarias, algunas de las cuales son grandes e importantes actores del mercado europeo de capitales, han fomentado activamente estas prácticas;*

Or. en

AM\1170529ES.docx

PE631.544v01-00 }  
PE631.545v01-00 } RC1

**ES**

*Unida en la diversidad*

**ES**

28.11.2018

B8-0551/2018 }  
B8-0552/2018 } RC1/Enm. 11

**Enmienda 11**

**Miguel Urbán Crespo, Dimitrios Papadimoulis, Marisa Matias, Paloma López Bermejo, Emmanuel Maurel, Merja Kyllönen, Martin Schirdewan, Marie-Christine Vergiat, Patrick Le Hyaric, Stelios Kouloglou, Kostadinka Kuneva, Rina Ronja Kari**  
en nombre del Grupo GUE/NGL

**Propuesta de Resolución común**

**PPE, S&D, ALDE, Verts/ALE, GUE/NGL**

Escándalo «cum-ex»: delincuencia financiera y lagunas en el actual marco jurídico

**Propuesta de Resolución común**

**Considerando H ter (nuevo)**

*Propuesta de Resolución común*

*Enmienda*

*H ter. Considerando que algunas entidades con fines especiales han sido utilizadas en el marco del escándalo «cum-ex» por bancos de inversión y fondos de cobertura que se encargaban de estructurar las entidades con fines especiales, que posteriormente eran vendidas a inversores por los operadores, al tiempo que los bancos ofrecían préstamos, multiplicando así el volumen de las operaciones hasta 20 veces;*

Or. en

AM\1170529ES.docx

PE631.544v01-00 }  
PE631.545v01-00 } RC1

**ES**

*Unida en la diversidad*

**ES**

28.11.2018

B8-0551/2018 }  
B8-0552/2018 } RC1/Enm. 12

### **Enmienda 12**

**Miguel Urbán Crespo, Dimitrios Papadimoulis, Marisa Matias, Paloma López Bermejo, Emmanuel Maurel, Merja Kyllönen, Martin Schirdewan, Marie-Christine Vergiat, Patrick Le Hyaric, Stelios Kouloglou, Kostadinka Kuneva**  
en nombre del Grupo GUE/NGL

### **Propuesta de Resolución común**

**PPE, S&D, ALDE, Verts/ALE, GUE/NGL**

Escándalo «cum-ex»: delincuencia financiera y lagunas en el actual marco jurídico

### **Propuesta de Resolución común**

**Considerando I bis (nuevo)**

*Propuesta de Resolución común*

*Enmienda*

*I bis. Considerando que la influencia de los grupos de presión del sector empresarial, como queda patente en este caso y en otros, está profundamente arraigada en las instituciones nacionales y europeas, que los grupos consultivos que asesoran al Banco Central Europeo están dominados por representantes del sector bancario<sup>2</sup>, y que las mayores empresas de contabilidad están integradas en la elaboración de las políticas de la Unión<sup>3</sup>;*

---

*<sup>2</sup> Haar, Kenneth, Open door for forces of finance at the ECB, Corporate Europe Observatory (Observatorio de las Corporaciones Europeas), octubre de 2017:*

*[https://corporateeurope.org/sites/default/files/attachments/open\\_door\\_for\\_forces\\_of\\_finance\\_report.pdf](https://corporateeurope.org/sites/default/files/attachments/open_door_for_forces_of_finance_report.pdf)*

*<sup>3</sup> Accounting for influence: how the Big Four are embedded in EU policy-making on tax avoidance, Corporate Europe Observatory (Observatorio de las Corporaciones Europeas), julio de 2018: <https://corporateeurope.org/power-lobbies/2018/07/accounting-influence>.*

AM\1170529ES.docx

PE631.544v01-00 }  
PE631.545v01-00 } RC1

Or. en

AM\1170529ES.docx

PE631.544v01-00 }  
PE631.545v01-00 } RC1

**ES**

*Unida en la diversidad*

**ES**

28.11.2018

B8-0551/2018 }  
B8-0552/2018 } RC1/Enm. 13

### **Enmienda 13**

**Miguel Urbán Crespo, Dimitrios Papadimoulis, Marisa Matias, Paloma López Bermejo, Emmanuel Maurel, Merja Kyllönen, Martin Schirdewan, Marie-Christine Vergiat, Patrick Le Hyaric, Stelios Kouloglou, Kostadinka Kuneva, Rina Ronja Kari**  
en nombre del Grupo GUE/NGL

### **Propuesta de Resolución común**

**PPE, S&D, ALDE, Verts/ALE, GUE/NGL**

Escándalo «cum-ex»: delincuencia financiera y lagunas en el actual marco jurídico

### **Propuesta de Resolución común**

**Considerando K bis (nuevo)**

*Propuesta de Resolución común*

*Enmienda*

*K bis. Considerando que, en diciembre de 2017, la Comisión presentó nuevas directrices sobre la retención fiscal para simplificar los procedimientos para los inversores transfronterizos en la Unión, animando a los Estados miembros a que adoptasen sistemas de desgravación en origen de las retenciones fiscales; que este nuevo Código de conducta sobre la retención fiscal<sup>4</sup>, que apenas menciona el riesgo de fraude y sugiere que se solucione con los sistemas informáticos o la desgravación en origen, acelera los procesos nacionales de aprobación de las solicitudes de reembolso de las retenciones fiscales;*

---

*<sup>4</sup> Comunicado de prensa de la Comisión Europea, «Capital Markets Union: Commission announces new tax guidelines to make life easier for cross-border investors», 11 de diciembre de 2017:  
[http://europa.eu/rapid/press-release\\_IP-17-5193\\_en.htm](http://europa.eu/rapid/press-release_IP-17-5193_en.htm)*

Or. en

AM\1170529ES.docx

PE631.544v01-00 }  
PE631.545v01-00 } RC1

28.11.2018

B8-0551/2018 }  
B8-0552/2018 } RC1/Enm. 14

#### **Enmienda 14**

**Miguel Urbán Crespo, Dimitrios Papadimoulis, Marisa Matias, Paloma López Bermejo, Emmanuel Maurel, Merja Kyllönen, Martin Schirdewan, Marie-Christine Vergiat, Patrick Le Hyaric, Stelios Kouloglou, Kostadinka Kuneva, Rina Ronja Kari**  
en nombre del Grupo GUE/NGL

#### **Propuesta de Resolución común**

**PPE, S&D, ALDE, Verts/ALE, GUE/NGL**

Escándalo «cum-ex»: delincuencia financiera y lagunas en el actual marco jurídico

#### **Propuesta de Resolución común**

**Considerando K ter (nuevo)**

*Propuesta de Resolución común*

*Enmienda*

*K ter. Considerando que la Comisión destaca que el nuevo Código de conducta sobre la retención fiscal eliminaría el riesgo de prácticas fraudulentas, como las solicitudes de doble reembolso y las solicitudes de reembolso o de desgravación injustificadas; que, no obstante, en el contexto del escándalo «cum-ex», parece evidente que, sin más aclaraciones sobre el modo en que las administraciones tributarias pueden exigir responsabilidades a los intermediarios, este fomento de la desgravación en origen podría aumentar el riesgo de la doble no imposición o de la imposición nula;*

Or. en

AM\1170529ES.docx

PE631.544v01-00 }  
PE631.545v01-00 } RC1



28.11.2018

B8-0551/2018 }  
B8-0552/2018 } RC1/Enm. 15

### **Enmienda 15**

**Miguel Urbán Crespo, Dimitrios Papadimoulis, Marisa Matias, Paloma López Bermejo, Emmanuel Maurel, Merja Kyllönen, Martin Schirdewan, Marie-Christine Vergiat, Patrick Le Hyaric, Stelios Kouloglou, Kostadinka Kuneva, Rina Ronja Kari**  
en nombre del Grupo GUE/NGL

### **Propuesta de Resolución común**

**PPE, S&D, ALDE, Verts/ALE, GUE/NGL**

Escándalo «cum-ex»: delincuencia financiera y lagunas en el actual marco jurídico

### **Propuesta de Resolución común**

**Considerando N bis (nuevo)**

*Propuesta de Resolución común*

*Enmienda*

*N bis. Considerando que la función de los denunciantes de irregularidades en los últimos 25 años ha resultado ser esencial a la hora de revelar información confidencial de gran interés público, como ha sido el caso de las revelaciones «cum-ex»<sup>5</sup>;*

---

*<sup>5</sup> Audiencia de las Comisiones ECON y TAX3 del Parlamento Europeo, de 26 de noviembre de 2018, «Escándalo “cum-ex”: delincuencia financiera y lagunas en el actual marco jurídico».*

Or. en

28.11.2018

B8-0551/2018 }  
B8-0552/2018 } RC1/Enm. 16

**Enmienda 16**

**Miguel Urbán Crespo, Dimitrios Papadimoulis, Marisa Matias, Paloma López Bermejo, Emmanuel Maurel, Merja Kyllönen, Martin Schirdewan, Marie-Christine Vergiat, Patrick Le Hyaric, Stelios Kouloglou, Kostadinka Kuneva**  
en nombre del Grupo GUE/NGL

**Propuesta de Resolución común**

**PPE, S&D, ALDE, Verts/ALE, GUE/NGL**

Escándalo «cum-ex»: delincuencia financiera y lagunas en el actual marco jurídico

**Propuesta de Resolución común**

**Apartado 3 bis (nuevo)**

*Propuesta de Resolución común*

*Enmienda*

*3 bis. Recomienda que la investigación determine qué falló en la coordinación y la vigilancia de los supervisores financieros, los mercados de valores y las autoridades tributarias de los Estados miembros, que ha permitido que estos mecanismos de fraude fiscal siguieran funcionando durante años a pesar de haberse detectado;*

Or. en

AM\1170529ES.docx

PE631.544v01-00 }  
PE631.545v01-00 } RC1

**ES**

*Unida en la diversidad*

**ES**

28.11.2018

B8-0551/2018 }

B8-0552/2018 } RC1/Enm. 17

**Enmienda 17**

**Miguel Urbán Crespo, Dimitrios Papadimoulis, Marisa Matias, Paloma López Bermejo, Emmanuel Maurel, Merja Kyllönen, Martin Schirdewan, Marie-Christine Vergiat, Patrick Le Hyaric, Stelios Kouloglou, Kostadinka Kuneva, Rina Ronja Kari**  
en nombre del Grupo GUE/NGL

**Propuesta de Resolución común**

**PPE, S&D, ALDE, Verts/ALE, GUE/NGL**

Escándalo «cum-ex»: delincuencia financiera y lagunas en el actual marco jurídico

**Propuesta de Resolución común**

**Apartado 3 ter (nuevo)**

*Propuesta de Resolución común*

*Enmienda*

***3 ter. Lamenta que la libre circulación de capitales y servicios garantizada por el Tratado y la desregulación a la baja del sector financiero, que la Unión y sus Estados miembros han fomentado activamente, se hayan aplicado de forma prematura y hayan sentado las bases para la delincuencia económica a una escala antes nunca vista;***

Or. en

AM\1170529ES.docx

PE631.544v01-00 }

PE631.545v01-00 } RC1

**ES**

*Unida en la diversidad*

**ES**