

28.11.2018

B8-0551/2018 }

B8-0552/2018 } RC1/Enm. 64

Enmienda 64

Pervenche Berès, Peter Simon, Jeppe Kofod, Ana Gomes, Olle Ludvigsson, Evelyn

Regner, Paul Tang

en nombre del Grupo S&D

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 E bis (nuevo)

Propuesta de Resolución común

Enmienda

E 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 EUR¹;

¹ *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\1170540ES.docx

PE631.544v01-00 }

PE631.545v01-00 } RC1

28.11.2018

B8-0551/2018 }
B8-0552/2018 } RC1/Enm. 65

Enmienda 65

Pervenche Berès, Peter Simon, Jeppe Kofod, Ana Gomes, Olle Ludvigsson, Evelyn Regner, Paul Tang
en nombre del Grupo S&D

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 E ter (nuevo)

Propuesta de Resolución común

Enmienda

E ter. Considerando que, al parecer, el Gobierno alemán había tenido conocimiento de estas prácticas fiscales fraudulentas desde hacía varios años, pero que 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

28.11.2018

B8-0551/2018 }
B8-0552/2018 } RC1/Enm. 66

Enmienda 66

Pervenche Berès, Peter Simon, Jeppe Kofod, Ana Gomes, Olle Ludvigsson, Evelyn Regner, Paul Tang
en nombre del Grupo S&D

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 la influencia del lobby empresarial, como queda patente en este caso y en otros, está profundamente arraigada en las instituciones nacionales y europeas, y que los grupos consultivos que asesoran al Banco Central Europeo están dominados por representantes del sector bancario², y que las mayores empresas de contabilidad están integradas en la elaboración de las políticas de la Unión³;

² 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

³ *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>

Or. en

AM\1170540ES.docx

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

28.11.2018

B8-0551/2018 }
B8-0552/2018 } RC1/Enm. 67

Enmienda 67

Pervenche Berès, Peter Simon, Jeppe Kofod, Ana Gomes, Olle Ludvigsson, Evelyn Regner, Paul Tang
en nombre del Grupo S&D

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 las entidades con fines especiales están en el centro de estas revelaciones, ya que los bancos de inversión y los fondos de cobertura estructuraban 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\1170540ES.docx

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

28.11.2018

B8-0551/2018 }
B8-0552/2018 } RC1/Enm. 68

Enmienda 68

Pervenche Berès, Peter Simon, Jeppe Kofod, Ana Gomes, Olle Ludvigsson, Evelyn Regner, Paul Tang
en nombre del Grupo S&D

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 M bis (nuevo)

Propuesta de Resolución común

Enmienda

M 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, que apenas menciona el riesgo de fraude y sugiere que se solucione con los sistemas informáticos o la compensación en origen, acelera los procesos nacionales de aprobación de las solicitudes de reembolso de las retenciones a cuenta;

Or. en

AM\1170540ES.docx

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

28.11.2018

B8-0551/2018 }
B8-0552/2018 } RC1/Enm. 69

Enmienda 69

Pervenche Berès, Peter Simon, Jeppe Kofod, Ana Gomes, Olle Ludvigsson, Evelyn Regner, Paul Tang
en nombre del Grupo S&D

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 M ter (nuevo)

Propuesta de Resolución común

Enmienda

M 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 hacer a los intermediarios responsables de sus acciones, este fomento de la desgravación en origen podría aumentar el riesgo de la doble no imposición o de la imposición nula;

Or. en

AM\1170540ES.docx

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

28.11.2018

B8-0551/2018 }
B8-0552/2018 } RC1/Enm. 70

Enmienda 70

Pervenche Berès, Peter Simon, Jeppe Kofod, Ana Gomes, Olle Ludvigsson, Evelyn Regner, Paul Tang
en nombre del Grupo S&D

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 1 bis (nuevo)

Propuesta de Resolución común

Enmienda

1 bis. Destaca que, con arreglo a la Directiva de la Unión contra el blanqueo de capitales⁴, los «delitos fiscales» relacionados con los impuestos directos e indirectos están incluidos en la amplia definición de «actividad delictiva» y se consideran delitos principales a efectos del blanqueo de capitales;

⁴, Directiva (UE) 2015/849 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 20 de mayo de 2015, relativa a la prevención de la utilización del sistema financiero para el blanqueo de capitales o la financiación del terrorismo, y por la que se modifica el Reglamento (UE) n.º 648/2012 del Parlamento Europeo y del Consejo, y se derogan la Directiva 2005/60/CE del Parlamento Europeo y del Consejo y la Directiva 2006/70/CE de la Comisión (DO L 141 de 5.6.2015, p. 73).

Or. en

AM\1170540ES.docx

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

28.11.2018

B8-0551/2018 }
B8-0552/2018 } RC1/Enm. 71

Enmienda 71

Pervenche Berès, Peter Simon, Jeppe Kofod, Ana Gomes, Olle Ludvigsson, Evelyn Regner, Paul Tang
en nombre del Grupo S&D

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. Pide a las Autoridades Europeas de Supervisión que examinen la posibilidad de prohibir los instrumentos financieros, las actividades o las prácticas con fines fiscales, en particular el arbitraje de dividendos, si sus responsables no demuestran que estos acuerdos financieros complejos tienen un objetivo económico sustantivo que no sea la elusión fiscal;

Or. en

AM\1170540ES.docx

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

28.11.2018

B8-0551/2018 }
B8-0552/2018 } RC1/Enm. 72

Enmienda 72

Pervenche Berès, Peter Simon, Jeppe Kofod, Ana Gomes, Olle Ludvigsson, Evelyn Regner, Paul Tang
en nombre del Grupo S&D

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. Pide que se dé mandato a las autoridades de supervisión nacionales y europeas para que examinen las prácticas de elusión fiscal, ya que estas constituyen un riesgo para la estabilidad financiera y la integridad del mercado interior;

Or. en

AM\1170540ES.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. 73

Enmienda 73

Pervenche Berès, Peter Simon, Jeppe Kofod, Ana Gomes, Olle Ludvigsson, Evelyn Regner, Paul Tang
en nombre del Grupo S&D

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 4

Propuesta de Resolución común

4. Subraya que estas nuevas revelaciones parecen apuntar a posibles deficiencias en los actuales sistemas de intercambio de información y cooperación entre las autoridades de los Estados miembros; pide a los Estados miembros que apliquen efectivamente el intercambio automático y obligatorio de información en el ámbito de la fiscalidad;

Enmienda

4. Subraya que estas nuevas revelaciones parecen apuntar a posibles deficiencias en **las legislaciones fiscales nacionales y en** los actuales sistemas de intercambio de información y cooperación entre las autoridades de los Estados miembros; pide a los Estados miembros que apliquen efectivamente el intercambio automático y obligatorio de información en el ámbito de la fiscalidad;

Or. en

AM\1170540ES.docx

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

28.11.2018

B8-0551/2018 }
B8-0552/2018 } RC1/Enm. 74

Enmienda 74

Pervenche Berès, Peter Simon, Jeppe Kofod, Ana Gomes, Olle Ludvigsson, Evelyn Regner, Paul Tang
en nombre del Grupo S&D

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 4 bis (nuevo)

Propuesta de Resolución común

Enmienda

4. Pide que en las recomendaciones específicas por país del Semestre Europeo se incluya una sección sobre los esfuerzos en materia de legislación realizados por los Estados miembros para amortiguar los efectos negativos de las prácticas de arbitraje de dividendos y las lagunas en los regímenes fiscales;

Or. en

AM\1170540ES.docx

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