



---

*Έγγραφο συνόδου*

---

**A8-0170/2019**

8.3.2019

## ΕΚΘΕΣΗ

σχετικά με το οικονομικό έγκλημα, τη φοροδιαφυγή και τη φοροαποφυγή  
(2018/2121(INI))

Ειδική επιτροπή σχετικά με το οικονομικό έγκλημα, τη φοροδιαφυγή και τη  
φοροαποφυγή

Συνεισηγητές: Jeppe Kofod, Luděk Niedermayer

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

## Σελίδα

ΠΡΟΤΑΣΗ ΨΗΦΙΣΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ.....	3
OVERVIEW OF ACTIVITIES DURING THE MANDATE.....	85
I. LIST OF ACRONYMS.....	85
II. COMMITTEE MANDATE.....	87
III. COMMITTEE COMPOSITION.....	89
IV. ACTIVITIES OF THE COMMITTEE.....	93
IV-1. Summary of the Committee’s activities.....	93
IV-2. Programme of Committee meetings / Public hearings / Workshops and missions.....	97
VI-3. List of speakers (Committee meetings/Public hearings /workshops and missions).....	101
IV-4. State of play on “Who refused to participate in hearing/delegation and why?”.....	140
IV-5. Fact-finding missions of the TAX3 Committee.....	143
IV-5.1 Mission to Washington D.C. - 16 - 18 July 2018.....	143
IV-5.2 Mission to Riga (Latvia) - 30 - 31 August 2018.....	151
IV-5.3 Mission to Douglas (Isle of Man) - 22 - 23 November 2018.....	156
IV-5.4 Mission to Estonia and Denmark -6-8 February 2019.....	161
V. LIST OF STUDIES.....	166
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΓΚΡΙΣΗ ΣΤΗΝ ΑΡΜΟΔΙΑ ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΥΣΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗ.....	167
ΤΕΛΙΚΗ ΨΗΦΟΦΟΡΙΑ ΜΕ ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΗ ΚΛΗΣΗ ΣΤΗΝ ΑΡΜΟΔΙΑ ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΥΣΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗ.....	168

## ΠΡΟΤΑΣΗ ΨΗΦΙΣΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ

σχετικά με το οικονομικό έγκλημα, τη φοροδιαφυγή και τη φοροαποφυγή  
(2018/2121(INI))

*Το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο,*

- έχοντας υπόψη τα άρθρα 4 και 13 της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση (ΣΕΕ),
- έχοντας υπόψη τα άρθρα 107, 108, 113, 115 και 116 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΣΛΕΕ),
- έχοντας υπόψη την απόφασή του της 1ης Μαρτίου 2018 για τη σύσταση, τον καθορισμό των αρμοδιοτήτων, την αριθμητική σύνθεση και τη διάρκεια της θητείας της ειδικής επιτροπής σχετικά με το οικονομικό έγκλημα, τη φοροδιαφυγή και τη φοροαποφυγή<sup>1</sup>,
- έχοντας υπόψη το ψήφισμα της επιτροπής TAXE της 25ης Νοεμβρίου 2015<sup>2</sup> και το ψήφισμα της επιτροπής TAX2 της 6ης Ιουλίου 2016<sup>3</sup> σχετικά με τις φορολογικές αποφάσεις τύπου «tax ruling» και άλλα μέτρα παρόμοιου χαρακτήρα ή αποτελέσματος,
- έχοντας υπόψη το ψήφισμά του, της 16ης Δεκεμβρίου 2015, που περιέχει συστάσεις προς την Επιτροπή σχετικά με την επίτευξη διαφάνειας, συντονισμού και σύγκλισης στις πολιτικές όσον αφορά τη φορολογία των εταιρειών στην Ένωση<sup>4</sup>,
- έχοντας υπόψη τα αποτελέσματα της εξεταστικής επιτροπής για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, τη φοροαποφυγή και τη φοροδιαφυγή, η οποία υποβλήθηκε στο Συμβούλιο και την Επιτροπή στις 13 Δεκεμβρίου 2017<sup>5</sup>,
- λαμβάνοντας υπόψη τη συνέχεια που δόθηκε από την Επιτροπή σε καθένα από τα προαναφερθέντα ψηφίσματα του Κοινοβουλίου<sup>6</sup>,
- λαμβάνοντας υπόψη τις πολυάριθμες αποκαλύψεις από ερευνητές δημοσιογράφους, όπως τα LuxLeaks, τα έγγραφα του Παναμά, τα Paradise Papers και, πιο πρόσφατα, τα σκάνδαλα «cum-ex», καθώς και τις υποθέσεις νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες που αφορούν, ιδίως, τράπεζες στη Δανία, την Εσθονία, τη Γερμανία, τη

---

<sup>1</sup> Απόφαση της 1ης Μαρτίου 2018 για τη σύσταση, τον καθορισμό των αρμοδιοτήτων, την αριθμητική σύνθεση και τη διάρκεια της θητείας της ειδικής επιτροπής σχετικά με το οικονομικό έγκλημα, τη φοροδιαφυγή και τη φοροαποφυγή [Κείμενα που εγκρίθηκαν, P8\\_TA\(2018\)0048](#).

<sup>2</sup> Ψήφισμα της 25ης Νοεμβρίου 2015 σχετικά με τις φορολογικές αποφάσεις τύπου «tax ruling» και άλλα μέτρα παρόμοιου χαρακτήρα ή αποτελέσματος [EE C 366 της 27.10.2017, σ. 51](#).

<sup>3</sup> Ψήφισμα της 6ης Ιουλίου 2016 σχετικά με τις φορολογικές αποφάσεις τύπου «tax ruling» και άλλα μέτρα παρόμοιου χαρακτήρα ή αποτελέσματος [EE C 101 της 16.3.2018, σ. 79](#).

<sup>4</sup> [EE C 399 της 24.11.2017, σ. 74](#).

<sup>5</sup> Σύσταση της 13ης Δεκεμβρίου 2017 προς το Συμβούλιο και την Επιτροπή εν συνέχεια της έρευνας για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, τη φοροαποφυγή και τη φοροδιαφυγή [EE C 369 της 11.10.2018, σ. 132](#).

<sup>6</sup> [Κοινή έκθεση παρακολούθησης](#) της 16ης Μαρτίου 2016 σχετικά με την επίτευξη διαφάνειας, συντονισμού και σύγκλισης στις πολιτικές όσον αφορά τη φορολογία των εταιρειών για τα ψηφίσματα της Ένωσης και της TAXE 1, έκθεση παρακολούθησης της 16ης Νοεμβρίου 2016 για το ψήφισμα της επιτροπής TAXE και έκθεση παρακολούθησης του Απριλίου 2018 για το ψήφισμα της [PANA](#).

Λετονία, τις Κάτω Χώρες και το Ηνωμένο Βασίλειο,

- έχοντας υπόψη το ψήφισμά του της 29ης Νοεμβρίου 2018, σχετικά με το σκάνδαλο CumEx: οικονομικό έγκλημα και κενά στο ισχύον νομικό πλαίσιο<sup>7</sup>,
- έχοντας υπόψη το ψήφισμά του της 11ης Απριλίου 2018 σχετικά με την προστασία των ερευνητών δημοσιογράφων στην Ευρώπη: η υπόθεση του Σλοβάκου δημοσιογράφου Ján Kuciak και της Martina Kušnírová<sup>8</sup>,
- έχοντας υπόψη τις μελέτες που εκπόνησε η Υπηρεσία Έρευνας του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου με τίτλο «Citizenship by investment (CBI) and residence by investment (RBI) schemes in the EU: state of play, issues and impacts» (καθεστώτα χορήγησης ιθαγένειας ως αντάλλαγμα για επενδύσεις (CBI) και άδειας διαμονής ως αντάλλαγμα για επενδύσεις (RBI) στην ΕΕ: κατάσταση πραγμάτων, προβλήματα και επιπτώσεις), «Money laundering and tax evasion risks in free ports and customs warehouses» (κίνδυνοι της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και της φοροδιαφυγής στον τομέα των ελεύθερων λιμένων και των τελωνειακών αποθηκών) και «An overview of shell companies in the European Union» (επισκόπηση των εικονικών επιχειρήσεων στην Ευρωπαϊκή Ένωση)<sup>9</sup>,
- έχοντας υπόψη τη μελέτη με θέμα «VAT fraud: economic impact, challenges and policy issues»<sup>10</sup> (Απάτη στον τομέα του ΦΠΑ: οικονομικός αντίκτυπος, προκλήσεις και ζητήματα πολιτικής), τη μελέτη με θέμα «Cryptocurrencies and blockchain - Legal context and implications for financial crime, money laundering and tax evasion» (Κρυπτονομίσματα και συναλλαγές blockchain - Νομικό πλαίσιο και συνέπειες για το οικονομικό έγκλημα, τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και τη φοροδιαφυγή) και τη μελέτη με θέμα «Impact of Digitalisation on International Tax Matters»<sup>11</sup> (Αντίκτυπος της ψηφιοποίησης σε διεθνή φορολογικά θέματα),
- έχοντας υπόψη τις μελέτες της Επιτροπής σχετικά με «aggressive tax planning indicators» (δείκτες επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού)<sup>12</sup>,
- έχοντας υπόψη τα στοιχεία που συγκέντρωσε η επιτροπή TAX3 στις 34 ακροάσεις της με εμπειρογνώμονες ή από ανταλλαγές απόψεων με Επιτρόπους και υπουργούς και κατά τις

<sup>7</sup> Κείμενα που εγκρίθηκαν, P8\_TA(2018)0475.

<sup>8</sup> Κείμενα που εγκρίθηκαν, P8\_TA(2018)0183.

<sup>9</sup> Scherrer A. και Thirion E., [Citizenship by Investment \(CBI\) and Residency by Investment \(RBI\) schemes in the EU](#), EPRS, Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, Οκτώβριος 2018· Korver R., [Money laundering and tax evasion risks in free ports](#), EPRS, Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, Οκτώβριος 2018 και Kiendl Kristo I. και Thirion E., [An overview of shell companies in the European Union](#), EPRS, Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, Οκτώβριος 2018.

<sup>10</sup> Lamensch M. and Ceci, E., [VAT fraud: Economic impact, challenges and policy issues](#), Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, Γενική Διεύθυνση Εσωτερικών Πολιτικών, Θεματικό Τμήμα Οικονομίας, Επιστημών και Ποιότητας Ζωής, 15 Οκτωβρίου 2018.

<sup>11</sup> Houben R. and Snyers A., [Cryptocurrencies and blockchain](#), Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, Γενική Διεύθυνση Εσωτερικών Πολιτικών, Θεματικό Τμήμα Α - Οικονομίας, Επιστημών και Ποιότητας Ζωής, 5 Ιουλίου 2018 και Hadzhieva E., [Impact of Digitalisation on International Tax Matters](#), Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, Γενική Διεύθυνση Εσωτερικών Πολιτικών, Θεματικό Τμήμα Α - Οικονομίας, Επιστημών και Ποιότητας Ζωής, 15 Φεβρουαρίου 2019.

<sup>12</sup> ‘Study on Structures of Aggressive Tax Planning and Indicators - Final Report’ ([Taxation paper No 61](#), 27 Ιανουαρίου 2016), ‘The Impact of Tax Planning on Forward-Looking Effective Tax Rates’ ([Taxation paper No 64](#), 25 Οκτωβρίου 2016) και ‘Aggressive tax planning indicators - Final Report’ ([Taxation paper No 71](#), 7 Μαρτίου 2018).

αποστολές στην Ουάσιγκτον, τη Ρίγα, τη Νήσο του Μαν, την Εσθονία και τη Δανία,

- έχοντας υπόψη το εκσυγχρονισμένο και ισχυρότερο πλαίσιο φορολόγησης εταιρειών που θεσπίστηκε κατά τη διάρκεια της τρέχουσας κοινοβουλευτικής περιόδου, ιδίως τις οδηγίες κατά της φοροαποφυγής (ATAD I<sup>13</sup> και ATAD II<sup>14</sup>) και τις αναθεωρήσεις της οδηγίας για τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας (DAC)<sup>15</sup>,
- έχοντας υπόψη τις προτάσεις της Επιτροπής που εκκρεμούν προς έγκριση, ειδικότερα σχετικά με την κοινή (ενοποιημένη) βάση φορολογίας εταιρειών (Κ(Ε)ΒΦΕ)<sup>16</sup>, τη δέσμη μέτρων για τη φορολόγηση της ψηφιακής οικονομίας<sup>17</sup> και την υποβολή εκθέσεων ανά χώρα (CBCR)<sup>18</sup>, καθώς και τη θέση του Κοινοβουλίου σχετικά με τα εν λόγω έγγραφα,
- έχοντας υπόψη το ψήφισμα του Συμβουλίου και των αντιπροσώπων των κυβερνήσεων των κρατών μελών συνελθόντων την 1η Δεκεμβρίου 1997 σχετικά με την Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας» για τη φορολογία των επιχειρήσεων (ΟΚΔ), και τις τακτικές εκθέσεις της ομάδας αυτής προς το Συμβούλιο ECOFIN,
- έχοντας υπόψη τον κατάλογο του Συμβουλίου με τις μη συνεργάσιμες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας που εκδόθηκε στις 5 Δεκεμβρίου 2017 και τροποποιήθηκε με βάση τη συνεχιζόμενη παρακολούθηση των αναλήψεων υποχρεώσεων από τρίτες χώρες,
- έχοντας υπόψη την ανακοίνωση της Επιτροπής της 21ης Μαρτίου 2018 σχετικά με τις νέες

<sup>13</sup> Οδηγία (ΕΕ) 2016/1164 του Συμβουλίου, της 12ης Ιουλίου 2016, για τη θέσπιση κανόνων κατά πρακτικών φοροαποφυγής που έχουν άμεση επίπτωση στη λειτουργία της εσωτερικής αγοράς ([EE L 193 της 19.7.2016, σ. 1](#)).

<sup>14</sup> Οδηγία (ΕΕ) 2017/952 του Συμβουλίου, της 29ης Μαΐου 2017, για την τροποποίηση της οδηγίας (ΕΕ) 2016/1164 όσον αφορά τις ασυμφωνίες στη μεταχείριση υβριδικών μέσων με τρίτες χώρες [EE L 144 της 7.6.2017, σ. 1](#).

<sup>15</sup> Όσον αφορά αντίστοιχα την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικές αποφάσεις τύπου «tax ruling» (Οδηγία (ΕΕ) 2015/2376 του Συμβουλίου, της 8 Δεκεμβρίου 2015, για την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ όσον αφορά την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στον τομέα της φορολογίας, ΕΕ L 332 της 18.12.2015, σ. 1, DAC3), την ανταλλαγή εκθέσεων ανά χώρα μεταξύ των φορολογικών αρχών (Οδηγία 2016/881 του Συμβουλίου της 25 Μαΐου 2016, για την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ όσον αφορά την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στον τομέα της φορολογίας, ΕΕ L 146 της 3.6.2016, σ. 8, DAC4), την πρόσβαση σε πληροφορίες για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες από τις φορολογικές αρχές, τον πραγματικό δικαιούχο και άλλη δέουσα επιμέλεια ως προς τον πελάτη (Οδηγία 2016/2258 του Συμβουλίου, της 6 Δεκεμβρίου 2016, για την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ όσον αφορά την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στον τομέα της φορολογίας, ΕΕ L 342 της 16.12.2016, σ. 1, DAC5), την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στον τομέα της φορολογίας σχετικά με δηλωτές διασυνοριακές ρυθμίσεις (Οδηγία 2018/822 του Συμβουλίου, της 25 Μαΐου 2018, για την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ όσον αφορά την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στον τομέα της φορολογίας, ΕΕ L 139 της 5.6.2018, σ. 1, DAC6).

<sup>16</sup> Πρόταση της 25ης Οκτωβρίου 2016 για οδηγία του Συμβουλίου για κοινή βάση φορολογίας εταιρειών (ΚΒΦΕ) [COM\(2016\)0685](#) και της 25ης Οκτωβρίου 2016 για κοινή ενοποιημένη βάση φορολογίας εταιρειών (ΚΕΒΦΕ), [COM\(2016\)0683](#).

<sup>17</sup> Η δέσμη μέτρων αποτελείται από την ανακοίνωση της Επιτροπής της 21ης Μαρτίου 2018 με θέμα «Καιρός για ένα σύγχρονο, δίκαιο και αποδοτικό φορολογικό πρότυπο για την ψηφιακή οικονομία» (COM(2018)0146), την πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου της 21ης Μαρτίου 2018 για τη θέσπιση κανόνων σχετικά με τη φορολόγηση των εταιρειών με σημαντική ψηφιακή παρουσία ([COM\(2018\)0147](#)), την πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου της 21ης Μαρτίου 2018 σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου ψηφιακών υπηρεσιών επί εσόδων που προκύπτουν από την παροχή ορισμένων ψηφιακών υπηρεσιών ([COM\(2018\)0148](#)) και τη σύσταση της Επιτροπής της 21ης Μαρτίου 2018 σχετικά με τη φορολόγηση των εταιρειών με σημαντική ψηφιακή παρουσία ([C\(2018\) 1650](#)).

<sup>18</sup> Πρόταση οδηγίας του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 12ης Απριλίου 2016 για την τροποποίηση της οδηγίας 2013/34/ΕΕ όσον αφορά τη δημοσιοποίηση πληροφοριών για τη φορολογία εισοδήματος από ορισμένες επιχειρήσεις και υποκαταστήματα ([COM\(2016\)0198](#)).

απαιτήσεις κατά της φοροαποφυγής στη νομοθεσία της ΕΕ που διέπει ιδίως τις χρηματοδοτικές και επενδυτικές πράξεις (C(2018)1756),

- έχοντας υπόψη τον εν εξελίξει εκσυγχρονισμό του πλαισίου ΦΠΑ, ιδίως το οριστικό καθεστώς ΦΠΑ,
- έχοντας υπόψη το ψήφισμά του της 24ης Νοεμβρίου 2016, με θέμα «Προς ένα οριστικό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) και την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ»<sup>19</sup>,
- έχοντας υπόψη το πρόσφατα εγκριθέν νέο πλαίσιο της ΕΕ για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, ιδίως μετά την έγκριση της τέταρτης (AMLD4)<sup>20</sup> και πέμπτης (AMLD5)<sup>21</sup> αναθεώρησης της οδηγίας για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες,
- έχοντας υπόψη τις διαδικασίες επί παραβάσει εναντίον 23 κρατών μελών επειδή δεν μετέφεραν ή μετέφεραν εν μέρει την οδηγία AMLD4 στο εθνικό τους δίκαιο,
- έχοντας υπόψη το σχέδιο δράσης της Επιτροπής της 2ας Φεβρουαρίου 2016 για την ενίσχυση της καταπολέμησης της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας (COM(2016)0050)<sup>22</sup>,
- έχοντας υπόψη την ανακοίνωση της Επιτροπής της 12ης Σεπτεμβρίου 2018 σχετικά με την ενίσχυση του πλαισίου της Ένωσης για την εποπτεία και την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες (COM(2018)0645),
- έχοντας υπόψη την έκθεση της 15ης Δεκεμβρίου 2016 της πλατφόρμας των μονάδων χρηματοοικονομικών πληροφοριών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (πλατφόρμα ΜΧΠ της ΕΕ) για την άσκηση χαρτογράφησης και ανάλυση των κενών στις αρμοδιότητες των ΜΧΠ της ΕΕ και των εμποδίων όσον αφορά την απόκτηση και την ανταλλαγή πληροφοριών, καθώς και το έγγραφο εργασίας των υπηρεσιών της Επιτροπής της 26ης Ιουνίου 2017 σχετικά με τη βελτίωση της συνεργασίας μεταξύ των μονάδων χρηματοοικονομικών πληροφοριών (SWD(2017)0275),
- έχοντας υπόψη τη σύσταση της Ευρωπαϊκής Αρχής Τραπεζών (EAT) και της Επιτροπής, της 11 Ιουλίου 2018, προς τη Μονάδα Ανάλυσης Χρηματοπιστωτικών Πληροφοριών της Μάλτας (FIAU) σχετικά με τα μέτρα που είναι αναγκαία για τη συμμόρφωση με την

<sup>19</sup> ΕΕ C 224 της 27.6.2018, σ. 107.

<sup>20</sup> Οδηγία (ΕΕ) 2015/849 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 20ής Μαΐου 2015, σχετικά με την πρόληψη της χρησιμοποίησης του χρηματοπιστωτικού συστήματος για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή για τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 648/2012 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, και την κατάργηση της οδηγίας 2005/60/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και της οδηγίας 2006/70/ΕΚ της Επιτροπής ([ΕΕ L 141 της 5.6.2015, σ. 23](#)).

<sup>21</sup> Οδηγία (ΕΕ) 2018/843 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 30ής Μαΐου 2018, για την τροποποίηση της οδηγίας (ΕΕ) 2015/849 σχετικά με την πρόληψη της χρησιμοποίησης του χρηματοπιστωτικού συστήματος για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή για τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, και για την τροποποίηση των οδηγιών 2009/138/ΕΚ και 2013/36/ΕΕ ([ΕΕ L 156 της 19.6.2018, σ. 43](#)).

<sup>22</sup> Ανακοίνωση της Επιτροπής της 2ας Φεβρουαρίου 2016 προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο σχετικά με σχέδιο δράσης για την ενίσχυση της καταπολέμησης της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, [COM/2016/0050](#).

οδηγία για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας,

- έχοντας υπόψη την επιστολή της 7 Δεκεμβρίου 2018 του προέδρου της επιτροπής TAX3 προς τον Μόνιμο Αντιπρόσωπο της Μάλτας στην ΕΕ, τον κ. Daniel Azzopardi, ζητώντας εξηγήσεις σχετικά με την εταιρεία «17 Black»,
- έχοντας υπόψη τις έρευνες για κρατικές ενισχύσεις και τις αποφάσεις της Επιτροπής<sup>23</sup>,
- έχοντας υπόψη την πρόταση οδηγίας του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 23ης Απριλίου 2018 που αφορά την προστασία των προσώπων που καταγγέλλουν παραβάσεις του δικαίου της Ένωσης (COM(2018)0218),
- έχοντας υπόψη τα αποτελέσματα των διαφόρων συνόδων κορυφής G7, G8 και G20 για διεθνή φορολογικά θέματα,
- έχοντας υπόψη το ψήφισμα που ενέκρινε η Γενική Συνέλευση των Ηνωμένων Εθνών στις 27 Ιουλίου 2015 σχετικά με το πρόγραμμα δράσης της Αντίς Αμπέμπα,
- έχοντας υπόψη την έκθεση της ομάδας υψηλού επιπέδου σχετικά με τις παράνομες χρηματοοικονομικές ροές από την Αφρική, η οποία καταρτίστηκε κατόπιν κοινού αιτήματος κατά τη διάσκεψη των Αφρικανών υπουργών οικονομικών, φορολογικού σχεδιασμού και οικονομικής ανάπτυξης της Επιτροπής της Αφρικανικής Ένωσης και της Οικονομικής Επιτροπής των Ηνωμένων Εθνών για την Αφρική,
- έχοντας υπόψη την ανακοίνωση της Επιτροπής της 28ης Ιανουαρίου 2016 σχετικά με μια εξωτερική στρατηγική για πραγματική φορολόγηση (COM(2016)0024), στην οποία η Επιτροπή ζήτησε επίσης από την ΕΕ να «δώσει το παράδειγμα».
- έχοντας υπόψη τα ψηφίσματά του της 8ης Ιουλίου 2015 σχετικά με τη φοροαποφυγή και τη φοροδιαφυγή ως προκλήσεις για τη διακυβέρνηση, την κοινωνική προστασία και την ανάπτυξη στις αναπτυσσόμενες χώρες<sup>24</sup>, και της 15ης Ιανουαρίου 2019 σχετικά με την ισότητα των φύλων και τις φορολογικές πολιτικές στην ΕΕ<sup>25</sup>,
- έχοντας υπόψη την υποχρέωση που προβλέπεται στο άρθρο 8 παράγραφος 2 της Ευρωπαϊκής Σύμβασης των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου (ΕΣΔΑ) για τη διαρκή τήρηση της νομοθεσίας όσον αφορά την προσωπική ζωή·
- έχοντας υπόψη την έκθεση της Επιτροπής, της 23 Ιανουαρίου 2019, για τα προγράμματα χορήγησης ιθαγένειας και άδειας διαμονής σε επενδυτές στην Ευρωπαϊκή Ένωση (COM(2019) 0012),
- έχοντας υπόψη την ανακοίνωση της Επιτροπής της 15ης Ιανουαρίου 2019 με τίτλο «Προς μια πιο αποτελεσματική και πιο δημοκρατική διαδικασία λήψης αποφάσεων στη

<sup>23</sup> Σχετικά με τη Fiat, τη Starbucks και τη φορολογική απαλλαγή των πλεοναζόντων κερδών στο Βέλγιο, και τις αποφάσεις διεξαγωγής ερευνών για τις κρατικές ενισχύσεις όσον αφορά τις McDonald's, Apple και Amazon.

<sup>24</sup> EE C 265 της 11.8.2017, σ. 59.

<sup>25</sup> Κείμενα που εγκρίθηκαν, P8\_TA(2019)0014.



φορολογική πολιτική της ΕΕ» (COM(2019)0008),

- έχοντας υπόψη τη γνωμοδότηση της Ευρωπαϊκής Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής, της 18 Οκτωβρίου 2017, με τίτλο «Οι συμπράξεις της ΕΕ για την ανάπτυξη και οι προκλήσεις που εγείρουν οι διεθνείς φορολογικές συμφωνίες»,
- έχοντας υπόψη το άρθρο 52 του Κανονισμού του,
- έχοντας υπόψη την έκθεση της Ειδικής Επιτροπής για το οικονομικό έγκλημα, τη φοροδιαφυγή και τη φοροαποφυγή (A8-0170/2019),

## **1. Γενική εισαγωγή για τον καθορισμό του πλαισίου**

### **1.1. Αλλαγές**

1. υποστηρίζει ότι οι υφιστάμενοι φορολογικοί κανόνες είναι συχνά ανίκανοι να συμβαδίσουν με την αυξανόμενη ταχύτητα της οικονομίας· υπενθυμίζει ότι οι τρέχοντες διεθνείς και εθνικοί φορολογικοί κανόνες σχεδιάστηκαν ως επί το πλείστον στις αρχές του 20ού αιώνα· υποστηρίζει ότι υπάρχει επείγουσα και συνεχής ανάγκη για αναμόρφωση των κανόνων, έτσι ώστε τα διεθνή, ενωσιακά και εθνικά φορολογικά συστήματα να μπορούν να ανταποκρίνονται στις νέες οικονομικές, κοινωνικές και τεχνολογικές προκλήσεις του 21ου αιώνα· επισημαίνει την ευρεία κατανόηση του ότι τα υφιστάμενα φορολογικά συστήματα και οι μέθοδοι λογιστικής δεν είναι εξοπλισμένα για να προσαρμόζονται στις εξελίξεις αυτές και να διασφαλίζουν ότι όλοι οι συμμετέχοντες στην αγορά καταβάλλουν το μερίδιο των φόρων που τους αναλογεί·
2. υπογραμμίζει ότι το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο συνέβαλε σημαντικά στην καταπολέμηση του οικονομικού εγκλήματος, της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής όπως αποκαλύφθηκε, μεταξύ άλλων, στις περιπτώσεις των LuxLeaks, των εγγράφων του Παναμά, των εγγράφων Paradise, των Football Leaks, των Bahamas Leaks και του CumEx, ιδίως με τις εργασίες των ειδικών επιτροπών TAXE, TAX2<sup>26</sup> και TAX3, την εξεταστική επιτροπή PANA και την Επιτροπή Οικονομικής και Νομισματικής Πολιτικής (ECON)·
3. εκφράζει την ικανοποίησή του για το γεγονός ότι, κατά τη διάρκεια της τρέχουσας θητείας της, η Επιτροπή υπέβαλε 26 νομοθετικές προτάσεις με στόχο την κάλυψη ορισμένων κενών, τη βελτίωση της καταπολέμησης του οικονομικού εγκλήματος και του επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού, και την ενίσχυση της αποτελεσματικότητας της είσπραξης φόρων και της φορολογικής δικαιοσύνης· εκφράζει τη βαθιά του λύπη για την έλλειψη προόδου στο Συμβούλιο όσον αφορά σημαντικές πρωτοβουλίες σε σχέση με τη μεταρρύθμιση της φορολογίας εταιρειών που δεν έχουν ακόμη οριστικοποιηθεί εξαιτίας της έλλειψης πραγματικής πολιτικής βούλησης· ζητεί την ταχεία έγκριση των πρωτοβουλιών της ΕΕ που δεν έχουν ακόμη οριστικοποιηθεί και την προσεκτική παρακολούθηση της εφαρμογής για να διασφαλιστεί η αποτελεσματικότητα και η ορθή

---

<sup>26</sup> Σύμφωνα με τους εσωτερικούς κανόνες του Κοινοβουλίου, οι ονομασίες των επιτροπών μπορούν να έχουν σύντμηση των τεσσάρων γραμμάτων το πολύ, γι' αυτό και οι πρώην προσωρινές επιτροπές για τη φορολογία αναφέρονται ως TAXE, TAX2, PANA και TAX3. Θα πρέπει, ωστόσο, να σημειωθεί ότι η εντολή «Σύσταση ειδικής επιτροπής για τις φορολογικές αποφάσεις τύπου «tax ruling» και άλλα μέτρα παρόμοιου χαρακτήρα ή αποτελέσματος» αναφέρεται αποκλειστικά σε TAXE2.



επιβολή της νομοθεσίας, προκειμένου αυτή να συμβαδίζει με την προσαρμοστικότητα της φορολογικής απάτης, της φοροδιαφυγής και του επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού·

4. υπενθυμίζει ότι μια φορολογική δικαιοδοσία ελέγχει μόνο φορολογικά θέματα που συνδέονται με την επικράτειά της, ενώ οι οικονομικές ροές και ορισμένοι φορολογούμενοι, όπως οι πολυεθνικές επιχειρήσεις και τα φυσικά πρόσωπα με μεγάλη παρουσία, λειτουργούν σε παγκόσμιο επίπεδο·
5. τονίζει ότι για τον ορισμό των φορολογικών βάσεων απαιτείται να υπάρχει πλήρης εικόνα της κατάστασης του φορολογούμενου, συμπεριλαμβανομένων των συνιστωσών που βρίσκονται εκτός της δεδομένης φορολογικής δικαιοδοσίας, και να προσδιορίζεται η συνιστώσα που αναφέρεται στην κάθε δικαιοδοσία· επισημαίνει ότι απαιτείται επίσης η κατανομή των φορολογικών αυτών βάσεων μεταξύ των φορολογικών δικαιοδοσιών για την αποφυγή της διπλής φορολόγησης και της διπλής μη φορολόγησης· επιβεβαιώνει ότι πρέπει να δοθεί προτεραιότητα στην εξάλειψη της διπλής μη φορολόγησης καθώς και στην αντιμετώπιση του ζητήματος της διπλής φορολόγησης·
6. θεωρεί ότι πρέπει να καταβληθούν προσπάθειες από όλα τα θεσμικά όργανα της ΕΕ, καθώς και από τα κράτη μέλη, για να εξηγήσουν στους πολίτες το έργο που επιτελείται στον τομέα της φορολογίας και τις ενέργειες που αναλαμβάνονται για την αντιμετώπιση των υφισταμένων προβλημάτων και κενών· θεωρεί ότι η ΕΕ πρέπει να υιοθετήσει μια ευρεία στρατηγική με την οποία η ΕΕ θα υποστηρίξει, με σχετικές πολιτικές, τα κράτη μέλη που μεταβαίνουν από τα υφιστάμενα επιζήμια φορολογικά συστήματα σε ένα φορολογικό σύστημα συμβατό με το νομικό πλαίσιο της ΕΕ και το πνεύμα των συνθηκών της ΕΕ·
7. επισημαίνει ότι οι οικονομικές ροές<sup>27</sup> και ευκαιρίες για αλλαγή φορολογικής κατοικίας έχουν αυξηθεί σημαντικά· προειδοποιεί ότι ορισμένα νέα φαινόμενα<sup>28</sup> είναι εγγενώς αδιαφανή ή διευκολύνουν την αδιαφάνεια που επιτρέπει τη φορολογική απάτη, τη φοροδιαφυγή, τον επιθετικό φορολογικό σχεδιασμό, τη φοροδιαφυγή και τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες·
8. εκφράζει τη λύπη του για το γεγονός ότι ορισμένα κράτη μέλη σφετερίζονται τη φορολογική βάση άλλων κρατών μελών προσελκύοντας κέρδη που παράγονται αλλού, επιτρέποντας έτσι στις εταιρείες να μειώσουν τεχνητά τη φορολογική τους βάση· υποστηρίζει ότι η πρακτική αυτή όχι μόνο βλάπτει την αρχή της αλληλεγγύης της ΕΕ αλλά οδηγεί επίσης σε αναδιανομή του πλούτου προς τις πολυεθνικές και τους μετόχους τους εις βάρος των πολιτών της ΕΕ· υποστηρίζει το σημαντικό έργο ακαδημαϊκών και δημοσιογράφων που βοηθούν να χυθεί φως σε αυτές οι πρακτικές·

## ***1.2. Σκοπός της φορολόγησης και επιπτώσεις της φορολογικής απάτης, της φοροδιαφυγής, των επιζήμιων φορολογικών πρακτικών και της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες στις ευρωπαϊκές κοινωνίες***

9. θεωρεί ότι η δίκαιη φορολόγηση και η αποφασιστική καταπολέμηση της φορολογικής

<sup>27</sup> Όπως η χρηματιστηριοποίηση

<sup>28</sup> Για παράδειγμα, η χρήση προγραμμάτων λογισμικού για την αυτόματη αφαίρεση μετρητών από ηλεκτρονικές ταμειακές μηχανές ή συστήματα σημείου πώλησης («zapping») ή η αυξανόμενη χρήση επεξεργαστών μισθοδοσίας τρίτων που επιτρέπουν στους απατεώνες να παρακάμπτουν νόμιμους φόρους.

απάτης, της φοροδιαφυγής, του επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού και της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες διαδραματίζουν κεντρικό ρόλο στη διαμόρφωση μιας δίκαιης κοινωνίας και μιας ισχυρής οικονομίας, προασπίζοντας παράλληλα το κοινωνικό συμβόλαιο και το κράτος δικαίου· σημειώνει ότι ένα δίκαιο και αποτελεσματικό φορολογικό σύστημα είναι το κλειδί για την αντιμετώπιση της ανισότητας, όχι μόνο μέσω της χρηματοδότησης των δημόσιων δαπανών για τη στήριξη της κοινωνικής κινητικότητας, αλλά και μέσω της μείωσης των εισοδηματικών ανισοτήτων· επισημαίνει ότι η φορολογική πολιτική μπορεί να επηρεάσει σημαντικά τις αποφάσεις για την απασχόληση, τα επίπεδα των επενδύσεων και την προθυμία των εταιρειών να επεκταθούν·

10. υπογραμμίζει ότι η πιο επείγουσα προτεραιότητα είναι να μειωθεί το φορολογικό χάσμα που προκαλείται από τη φορολογική απάτη, τη φοροδιαφυγή, τον επιθετικό φορολογικό σχεδιασμό και τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και ο αντίκτυπός τους στους εθνικούς προϋπολογισμούς και στους προϋπολογισμούς της ΕΕ, προκειμένου να διασφαλιστούν ίσοι όροι ανταγωνισμού και φορολογική δικαιοσύνη μεταξύ όλων των φορολογουμένων, να καταπολεμηθεί η αύξηση της ανισότητας και να ενισχυθεί η εμπιστοσύνη στη δημοκρατική χάραξη πολιτικής, διασφαλίζοντας ότι οι απατεώνες δεν διαθέτουν ανταγωνιστικό φορολογικό πλεονέκτημα σε βάρος των έντιμων φορολογουμένων·
11. τονίζει ότι οι κοινές προσπάθειες σε επίπεδο ΕΕ και σε εθνικό επίπεδο είναι ζωτικής σημασίας για την προστασία του προϋπολογισμού της ΕΕ και των εθνικών προϋπολογισμών από τις ζημιές που οφείλονται σε μη καταβληθέντες φόρους· σημειώνει ότι μόνο με πλήρη και αποτελεσματική είσπραξη των φορολογικών εσόδων μπορούν τα κράτη να παρέχουν, μεταξύ άλλων, ποιοτικές δημόσιες υπηρεσίες, συμπεριλαμβανομένης της οικονομικά προσίτης εκπαίδευσης, της υγειονομικής περίθαλψης και της στέγασης, της ασφάλειας, του ελέγχου της εγκληματικότητας και της αντιμετώπισης καταστάσεων έκτακτης ανάγκης, της κοινωνικής ασφάλισης και φροντίδας, της επιβολής των επαγγελματικών και περιβαλλοντικών προτύπων, της καταπολέμησης της κλιματικής αλλαγής, της προώθησης της ισότητας των φύλων, των δημόσιων μεταφορών και των βασικών υποδομών προκειμένου να προαχθεί και, εάν είναι αναγκαίο, να σταθεροποιηθεί η κοινωνικά ισόρροπη ανάπτυξη και να κινηθούμε προς τους στόχους της βιώσιμης ανάπτυξης·
12. θεωρεί ότι οι πρόσφατες εξελίξεις στον τομέα της φορολογίας και της είσπραξης φόρων, οι οποίες έχουν μετατοπίσει τη φορολογική επίπτωση από τον πλούτο στο εισόδημα, από το εισόδημα κεφαλαίου στο εισόδημα εργασίας και την κατανάλωση, από τις πολυεθνικές στις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις (ΜΜΕ), και από τον χρηματοπιστωτικό τομέα στην πραγματική οικονομία, είχαν δυσανάλογο αντίκτυπο στις γυναίκες και τα άτομα με χαμηλό εισόδημα, που συνήθως εξαρτώνται περισσότερο από το εισόδημα από την εργασία και δαπανούν μεγαλύτερο ποσοστό του εισοδήματός τους για κατανάλωση<sup>29</sup>· σημειώνει ότι

---

<sup>29</sup> Gunnarsson A., Schratzenstaller M. and Spangenberg U., Gender equality and taxation in the European Union, Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, Γενική Διεύθυνση Εσωτερικών Πολιτικών, Τμήμα πολιτικής Γ – Δικαιώματα των πολιτών και συνταγματικές υποθέσεις, 15 Μαρτίου 2017· Grown C. and Valodia I (editors), *Taxation and Gender Equity: A Comparative Analysis of Direct and Indirect Taxes in Developing and Developed Countries*, Routledge, 2010, σελ. 32 – 74, σελ. 309 – 310, και σελ. 315· Action Aid, *Value-Added Tax (VAT)*, Ενημερωτικό σημείωμα για την προοδευτική φορολογική πολιτική, 2018· και Stotsky J. G., *Gender and Its Relevance to Macroeconomic Policy: A Survey*, Έγγραφο εργασίας του ΔΝΤ, WP/06/233, σελ. 42.

μεταξύ των πλουσιότερων παρατηρούνται υψηλότερα ποσοστά φοροδιαφυγής<sup>30</sup>· καλεί την Επιτροπή να εξετάσει τον αντίκτυπο στην κοινωνική ανάπτυξη, συμπεριλαμβανομένης της ισότητας των φύλων και των άλλων προαναφερόμενων πολιτικών, στις νομοθετικές προτάσεις της στους τομείς της φορολογίας και της καταπολέμησης της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες·

### **1.3. Κίνδυνοι και οφέλη που συνδέονται με συναλλαγές σε μετρητά**

13. τονίζει ότι οι συναλλαγές σε μετρητά εξακολουθούν να αποτελούν πολύ υψηλό κίνδυνο όσον αφορά τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και τη φοροδιαφυγή, συμπεριλαμβανομένης της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ, παρά τα οφέλη τους, όπως είναι η προσβασιμότητα και η ταχύτητα· σημειώνει ότι ορισμένα κράτη μέλη έχουν ήδη θεσπίσει περιορισμούς στις πληρωμές σε μετρητά· επισημαίνει επίσης ότι, ενώ έχουν εναρμονιστεί οι κανόνες για τον έλεγχο μετρητών στα εξωτερικά σύνορα της ΕΕ, οι κανόνες μεταξύ των κρατών μελών σχετικά με τις κινήσεις μετρητών εντός των συνόρων της ΕΕ ποικίλλουν·
14. επισημαίνει ότι ο κατακερματισμός και ο διαφορετικός χαρακτήρας αυτών των μέτρων έχουν τη δυνατότητα να διαταράζουν την εύρυθμη λειτουργία της εσωτερικής αγοράς· καλεί, ως εκ τούτου, την Επιτροπή να εκπονήσει πρόταση σχετικά με ευρωπαϊκούς περιορισμούς στις πληρωμές σε μετρητά, με ταυτόχρονη διατήρηση των μετρητών ως μέσου πληρωμής· σημειώνει, επιπλέον, ότι τα υψηλής ονομαστικής αξίας χαρτονομίσματα του ευρώ παρουσιάζουν υψηλότερο κίνδυνο όσον αφορά τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες· εκφράζει την ικανοποίησή του για το γεγονός ότι η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα (ΕΚΤ) ανακοίνωσε το 2016 ότι δεν θα εκδίδει πλέον νέα χαρτονομίσματα αξίας 500 ευρώ (παρόλο που το εναπομένον απόθεμα παραμένει νόμιμο χρήμα)· καλεί την ΕΚΤ να καταρτίσει χρονοδιάγραμμα για τη σταδιακή κατάργηση της δυνατότητας χρήσης χαρτονομισμάτων των 500 ευρώ·

### **1.4. Ποσοτική αξιολόγηση**

15. (τονίζει ότι η φορολογική απάτη, η φοροδιαφυγή και ο επιθετικός φορολογικός σχεδιασμός έχουν ως αποτέλεσμα την απώλεια πόρων για τους εθνικούς προϋπολογισμούς και τον προϋπολογισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης<sup>31</sup>· αναγνωρίζει ότι η ποσοτικοποίηση αυτών των ζημιών δεν είναι απλή υπόθεση· επισημαίνει, ωστόσο, ότι οι αυξημένες απαιτήσεις διαφάνειας όχι μόνο θα παράσχουν καλύτερα δεδομένα αλλά και θα συμβάλουν στη μείωση της αδιαφάνειας·
16. Παρατηρεί ότι πολλές εκτιμήσεις έχουν προσπαθήσει να υπολογίσουν το μέγεθος των ζημιών από φορολογική απάτη, φοροδιαφυγή και επιθετικό φορολογικό σχεδιασμό· υπενθυμίζει ότι καμία από αυτές δεν παρέχει από μόνη της επαρκή εικόνα, λόγω της φύσης των δεδομένων ή της έλλειψης δεδομένων· σημειώνει ότι ορισμένες από τις πρόσφατες εκτιμήσεις αλληλοσυμπληρώνονται, δεδομένου ότι βασίζονται σε διαφορετικές αλλά συμπληρωματικές μεθοδολογίες·

<sup>30</sup> Ακρόαση της TAX3 στις 24 Ιανουαρίου 2018 σχετικά με το φορολογικό χάσμα στην ΕΕ: [βλ. Εικόνα 4](#).

<sup>31</sup> Παράγραφος 49 της θέσης του της 14 Νοεμβρίου 2018 σχετικά με το πολυετές δημοσιονομικό πλαίσιο 2021-2027, Κείμενα που εγκρίθηκαν, P8\_TA (2018) 0449.

17. αποδοκιμάζει, για μια ακόμη φορά, «την έλλειψη αξιόπιστων και αμερόληπτων στατιστικών στοιχείων σχετικά με το μέγεθος της φοροαποφυγής και της φοροδιαφυγής [και] τονίζει πόσο σημαντικό είναι να αναπτυχθούν κατάλληλες και διαφανείς μεθοδολογίες ποσοτικοποίησης του μεγέθους αυτών των φαινομένων, καθώς και των επιπτώσεών τους στα δημόσια οικονομικά, τις οικονομικές δραστηριότητες και τις δημόσιες επενδύσεις των χωρών»<sup>32</sup>. υπενθυμίζει τη σημασία της πολιτικής και οικονομικής ανεξαρτησίας των στατιστικών υπηρεσιών για τη διασφάλιση της αξιοπιστίας των στατιστικών στοιχείων· καλεί την Eurostat να ζητήσει τεχνική βοήθεια για τη συλλογή περιεκτικών και επακριβών στατιστικών στοιχείων, έτσι ώστε αυτά να παρέχονται σε συγκρίσιμη και εύκολα συντονισμένη ψηφιακή μορφή·
18. υπενθυμίζει ειδικότερα την εμπειρική εκτίμηση του μεγέθους των ετήσιων απωλειών εσόδων που προκαλούνται από τον εταιρικό επιθετικό φορολογικό σχεδιασμό στην ΕΕ που καταρτίστηκε το 2015· σημειώνει ότι η εκτίμηση κυμαίνεται από 50 έως 70 δισεκατομμύρια EUR (ποσό που χάθηκε αποκλειστικά και μόνο λόγω της μετατόπισης κερδών, το οποίο ισοδυναμεί με το 17 % τουλάχιστον των εσόδων από τον φόρο εισοδήματος εταιρειών (CIT) το 2013 και το 0,4 % του ΑΕΠ) σε 160-190 δισεκατομμύρια EUR (περιλαμβανομένων επίσης των εξατομικευμένων φορολογικών ρυθμίσεων για τις μεγάλες πολυεθνικές επιχειρήσεις και των ανεπαρκειών στην είσπραξη)·
19. καλεί το Συμβούλιο και τα κράτη μέλη να δώσουν προτεραιότητα σε έργα, ιδίως με την υποστήριξη του προγράμματος Fiscalis, με στόχο την ποσοτικοποίηση του μεγέθους της φοροαποφυγής προκειμένου να αντιμετωπιστεί καλύτερα το τρέχον φορολογικό κενό· τονίζει ότι το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο έχει εγκρίνει<sup>33</sup> αύξηση του προγράμματος Fiscalis· προτρέπει τα κράτη μέλη, υπό τον συντονισμό της Επιτροπής, να υπολογίζουν τα φορολογικά τους κενά και να δημοσιεύουν τα αποτελέσματα ετησίως·
20. σημειώνει ότι το έγγραφο εργασίας του ΔΝΤ<sup>34</sup> εκτιμά ότι οι παγκόσμιες απώλειες λόγω της διάβρωσης της βάσης και της μετατόπισης κερδών (BEPS) και σε σχέση με τους φορολογικούς παραδείσους ανέρχονται σε περίπου 600 δισεκατομμύρια δολάρια ΗΠΑ ετησίως· σημειώνει ότι οι μακροπρόθεσμες κατά προσέγγιση εκτιμήσεις του ΔΝΤ είναι 400 δισεκατομμύρια δολάρια ΗΠΑ για τις χώρες του ΟΟΣΑ (1 % του ΑΕγχΠ τους) και 200 δισεκατομμύρια δολάρια για τις αναπτυσσόμενες χώρες (1,3 % του ΑΕγχΠ τους)·
21. εκφράζει την ικανοποίησή του για τις πρόσφατες εκτιμήσεις της μη παρατηρούμενης οικονομίας -που συχνά ονομάζεται «παραοικονομία» - στην έρευνα για τις φορολογικές πολιτικές στην Ευρωπαϊκή Ένωση 2017<sup>35</sup>, όπου παρέχεται μια έμμεση ευρύτερη ένδειξη της φοροδιαφυγής· τονίζει ότι η αξία της μη παρατηρούμενης οικονομίας μετρά οικονομικές δραστηριότητες οι οποίες ενδέχεται να μην περιλαμβάνονται στις βασικές

---

<sup>32</sup> Βλ. παράγραφο 63 της σύστασης του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου της 13ης Δεκεμβρίου 2017 προς το Συμβούλιο και την Επιτροπή εν συνεχεία της έρευνας για τη νομομοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, τη φοροαποφυγή και τη φοροδιαφυγή [EE C 369 της 11.10.2018, σ. 132](#).

<sup>33</sup> Στο πολυετές δημοσιονομικό πλαίσιο για την περίοδο 2021-2027 – Η θέση του Κοινοβουλίου ενόψει συμφωνίας και στις τροπολογίες που ενέκρινε το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο στις 17 Ιανουαρίου 2019 σχετικά με την πρόταση κανονισμού του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με τη θέσπιση του προγράμματος «Fiscalis» για τη συνεργασία στον τομέα της φορολογίας (Κείμενα που εγκρίθηκαν, [P8\\_TA\(2019\)0039](#)).

<sup>34</sup> Crivelli E., De Mooij R. A., and Keen M., [Base Erosion, Profit Shifting and Developing Countries](#), 2015.

<sup>35</sup> Tax Policies in the European Union 2017 Survey, ISBN 978-92-79-72282-0.

πηγές δεδομένων που χρησιμοποιούνται για την κατάρτιση των εθνικών λογαριασμών·

22. τονίζει ότι σχεδόν το 40 % των κερδών των πολυεθνικών εταιρειών μετατοπίζεται σε φορολογικούς παραδείσους ανά τον κόσμο κάθε χρόνο και ότι κάποιες χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης εμφανίζονται ως οι μεγάλοι χαμένοι από τη μετατόπιση των κερδών, διότι το 35 % των μετατοπιζομένων κερδών προέρχονται από χώρες της ΕΕ, ακολουθούν δε οι αναπτυσσόμενες χώρες (30 %)<sup>36</sup>. επισημαίνει ότι περίπου το 80 % των κερδών που μετατοπίζονται από την ΕΕ διοχετεύονται προς ή μέσω λίγων άλλων κρατών μελών της ΕΕ· επισημαίνει ότι οι πολυεθνικές εταιρείες μπορεί να πληρώνουν έως και 30 % λιγότερους φόρους από τους εγχώριους ανταγωνιστές τους και ότι ο επιθετικός φορολογικός σχεδιασμός στρεβλώνει τον ανταγωνισμό για τις εγχώριες επιχειρήσεις, ιδίως τις ΜΜΕ·
23. παρατηρεί ότι οι πολυεθνικές εταιρείες που συμμετείχαν στην ακρόαση της TAX3 καταρτίζουν τις δικές τους εκτιμήσεις για τις πραγματικούς φορολογικούς συντελεστές (ETR)<sup>37</sup>. επισημαίνει ότι οι εκτιμήσεις αυτές τίθενται υπό αμφισβήτηση από ορισμένους εμπειρογνώμονες·
24. ζητεί τη συλλογή στατιστικών στοιχείων σχετικά με τις μεγάλες συναλλαγές σε ελεύθερους λιμένες, τελωνειακές αποθήκες και ειδικές οικονομικές ζώνες, καθώς και για τις αποκαλύψεις από μεσάζοντες και καταγγέλτες·

#### **1.5. Φορολογική απάτη, φοροδιαφυγή, φοροαποφυγή και επιθετικός φορολογικός σχεδιασμός (ΕΦΣ)**

25. υπενθυμίζει ότι η καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και της φορολογικής απάτης αντιμετωπίζει παράνομες πράξεις, ενώ η καταπολέμηση της φοροαποφυγής αφορά περιπτώσεις οι οποίες εκμεταλλεύονται παραθυράκια ή a riori βρίσκονται εντός των ορίων του νόμου, εκτός αν κριθούν παράνομες από τις φορολογικές αρχές ή, τελικά, από τα δικαστήρια, αλλά είναι αντίθετες προς το πνεύμα του νόμου· ζητεί, κατά συνέπεια, την απλούστευση του φορολογικού πλαισίου·
26. υπενθυμίζει ότι η βελτίωση της είσπραξης των φόρων στις χώρες της ΕΕ είναι πιθανό να μειώσει την εγκληματικότητα που συνδέεται με τη φοροδιαφυγή και τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες που την ακολουθεί·
27. υπενθυμίζει ότι ο επιθετικός φορολογικός σχεδιασμός συνίσταται στον καθορισμό ενός φορολογικού σχεδιασμού που αποσκοπεί στον περιορισμό της υποχρέωσης καταβολής φόρου, με τη χρήση των τεχνικών πτυχών του φορολογικού συστήματος ή μεσολαβώντας μεταξύ δύο ή περισσότερων φορολογικών συστημάτων οι οποίες αντιβαίνουν προς το πνεύμα του νόμου·
28. εκφράζει την ικανοποίησή του στην απάντηση της Επιτροπής στα αιτήματα που διατύπωσε στα ψηφίσματα των επιτροπών TAXE, TAX2 και PANA για τον καλύτερο προσδιορισμό

<sup>36</sup> Tørsløv T. R., Wier L. S. and Zucman G., *The missing profits of nations*, National Bureau of Economic Research, Working Paper No 24701, 2018.

<sup>37</sup> [Εκθεση αποστολής της αντιπροσωπείας στην Ουάσινγκτον D.C. Πλήρη πρακτικά της δημόσιας ακρόασης TAX3 της 27ης Νοεμβρίου 2018](#)

του ΕΦΣ και των επιζήμιων φορολογικών πρακτικών·

29. καλεί την Επιτροπή και το Συμβούλιο να προτείνουν και να εγκρίνουν έναν ολοκληρωμένο και ακριβή ορισμό των δεικτών επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού, με βάση τόσο τα διακριτικά στοιχεία που προσδιορίζονται στην πέμπτη επανεξέταση της οδηγίας για τη διοικητική συνεργασία (DAC6)<sup>38</sup> όσο και τις σχετικές μελέτες και συστάσεις της Επιτροπής<sup>39</sup>. υπογραμμίζει ότι αυτοί οι σαφείς δείκτες μπορούν να βασίζονται, κατά περίπτωση, σε διεθνώς συμφωνημένα πρότυπα· καλεί τα κράτη μέλη να χρησιμοποιούν τους εν λόγω δείκτες ως βάση για την κατάργηση όλων των επιζήμιων φορολογικών πρακτικών που απορρέουν από τα υφιστάμενα φορολογικά παραθυράκια· καλεί την Επιτροπή και το Συμβούλιο να ενημερώνουν τακτικά τους εν λόγω δείκτες, αν προκύψουν νέες ρυθμίσεις ή πρακτικές ΕΦΣ·
30. τονίζει την ομοιότητα μεταξύ των φορολογούμενων εταιρειών και των φυσικών προσώπων με μεγάλη περιουσία όσον αφορά τη χρήση εταιρικών δομών και παρόμοιων υποδομών όπως οι εταιρείες καταπιστευματικής διαχείρισης και οι εξωχώριες εγκαταστάσεις για τους σκοπούς ΕΦΣ· επισημαίνει τον ρόλο των διαμεσολαβητών<sup>40</sup> στη δημιουργία τέτοιων συστημάτων· υπενθυμίζει εν προκειμένω ότι το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων των φυσικών προσώπων με μεγάλη περιουσία προκύπτει υπό μορφή κεφαλαιουχικών κερδών και όχι αποδοχών·
31. εκφράζει την ικανοποίησή του για την αξιολόγηση της Επιτροπής και τη συμπερίληψη δεικτών ΕΦΣ στις ανά χώρα εκθέσεις του Ευρωπαϊκού Εξαμήνου του 2018· ζητεί η αξιολόγηση αυτή να πραγματοποιείται σε τακτική βάση προκειμένου να εξασφαλίζονται ίσοι όροι ανταγωνισμού στην εσωτερική αγορά της ΕΕ, καθώς και η μεγαλύτερη σταθερότητα των δημόσιων εσόδων μακροπρόθεσμα· καλεί την Επιτροπή να διασφαλίσει σαφή επακολούθηση προκειμένου να τερματιστούν οι πρακτικές ΕΦΣ, ενδεχομένως με τη μορφή επίσημων συστάσεων·
32. επαναλαμβάνει την έκκλησή του προς τις εταιρείες, ως φορολογούμενους, να συμμορφώνονται πλήρως με τις φορολογικές υποχρεώσεις τους και να απέχουν από τον επιθετικό φορολογικό σχεδιασμό που οδηγεί σε BEPS, και να εξετάσουν την υιοθέτηση δίκαιης φορολογικής στρατηγικής και αποφυγής επιζήμιων φορολογικών πρακτικών ως σημαντικό μέρος της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης τους, λαμβάνοντας υπόψη τις κατευθυντήριες αρχές των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα και τις κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις, ώστε να εξασφαλιστεί η εμπιστοσύνη των φορολογουμένων στα πλαίσια φορολογίας·
33. προτρέπει τα κράτη μέλη που συμμετέχουν στη διαδικασία ενισχυμένης συνεργασίας να συμφωνήσουν το συντομότερο δυνατό στην καθιέρωση ενός φόρου επί των χρηματοπιστωτικών συναλλαγών (ΦΧΣ), αν και αναγνωρίζει ότι το προτιμότερο θα ήταν μια συνολική λύση·

<sup>38</sup> Οδηγία (ΕΕ) 2018/822 του Συμβουλίου, της 25ης Μαΐου 2018, για τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ όσον αφορά την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στον τομέα της φορολογίας σχετικά με δηλωτέες διασυννοριακές ρυθμίσεις, [EE L 139 της 5.6.2018, σ. 1](#).

<sup>39</sup> [Study on Structures of Aggressive Tax Planning and Indicators – Final Report \(Taxation paper No 61, 27 Ιανουαρίου 2016\)](#) και [Tax policies in the EU – 2017 Survey](#)

<sup>40</sup> Ορισμένες φορές αναφέρονται επίσης ως φορείς διευκόλυνσης ή προώθησης της φοροδιαφυγής.



## 2. Φορολόγηση των εταιρειών

34. υπενθυμίζει ότι με την παγκοσμιοποίηση και την ψηφιοποίηση έχουν αυξηθεί οι ευκαιρίες επιλογής τοποθεσίας για μια επιχείρηση ή κατοικία βάσει του ρυθμιστικού πλαισίου·
35. υπενθυμίζει ότι οι φόροι πρέπει να καταβάλλονται στις δικαιοδοσίες όπου λαμβάνουν χώρα η πραγματική και ουσιαστική οικονομική δραστηριότητα και η δημιουργία αξίας, ή, στην περίπτωση της έμμεσης φορολογίας, εκεί όπου γίνεται η κατανάλωση· επισημαίνει ότι αυτό μπορεί να επιτευχθεί με την υιοθέτηση της κοινής ενοποιημένης βάσης φορολογίας εταιρειών (ΚΕΒΦΕ) στην ΕΕ με κατάλληλη και δίκαιη κατανομή, που θα περιλαμβάνει μεταξύ άλλων όλα τα υλικά και άυλα στοιχεία ενεργητικού·
36. σημειώνει ότι η ΕΕ θέσπισε φόρο εξόδου από μια χώρα στην οδηγία ATAD I, πράγμα που επιτρέπει στα κράτη μέλη να φορολογούν την οικονομική αξία του κεφαλαιουχικού κέρδους που δημιουργείται στην επικράτειά της ακόμη και όταν το κέρδος αυτό δεν έχει ακόμη πραγματοποιηθεί τη στιγμή της εξόδου· θεωρεί ότι η αρχή της φορολόγησης των κερδών που πραγματοποιούνται στα κράτη μέλη πριν από την απομάκρυνσή τους από την Ένωση θα πρέπει να ενισχυθεί, για παράδειγμα μέσω της συντονισμένης παρακράτησης φόρων στην πηγή επί των τόκων και των δικαιωμάτων, προκειμένου να καλυφθούν τα υφιστάμενα κενά και να αποφευχθεί η μη φορολόγηση κερδών που εξέρχονται από την ΕΕ· καλεί το Συμβούλιο να επαναλάβει τις διαπραγματεύσεις για την πρόταση σχετικά με τόκους και δικαιώματα<sup>41</sup>· σημειώνει ότι οι φορολογικές συμβάσεις συχνά μειώνουν τον συντελεστή παρακράτησης στην πηγή με σκοπό την αποφυγή της διπλής φορολόγησης<sup>42</sup>·
37. επιβεβαιώνει εκ νέου ότι η προσαρμογή των διεθνών φορολογικών κανόνων πρέπει να αντιμετωπίζει την αποφυγή που απορρέει από την πιθανή εκμετάλλευση της αλληλεπίδρασης μεταξύ των εθνικών φορολογικών διατάξεων και των δικτύων φορολογικών συνθηκών, με αποτέλεσμα τη διάβρωση της φορολογικής βάσης και τη διπλή μη φορολόγηση, εξασφαλίζοντας παράλληλα την εξάλειψη της διπλής φορολόγησης·

### 2.1. Σχέδιο δράσης BEPS και η εφαρμογή του στην ΕΕ: Οδηγία κατά της φοροαποφυγής (ATAD)

38. αναγνωρίζει ότι το σχέδιο δράσης G20/ΟΟΣΑ για την BEPS είχε ως στόχο να αντιμετωπίσει με συντονισμένο τρόπο τα αίτια και τις περιστάσεις που δημιουργούν τις πρακτικές BEPS, μέσω της βελτίωσης της συνοχής των φορολογικών κανόνων σε διασυνοριακό επίπεδο, της ενίσχυσης των ουσιαστικών απαιτήσεων, της διαφάνειας και της ασφάλειας· δηλώνει ωστόσο ότι η προθυμία και η δέσμευση για συνεργασία σχετικά με το σχέδιο δράσης BEPS του ΟΟΣΑ ποικίλλει μεταξύ των χωρών και μεταξύ των συγκεκριμένων δράσεων·
39. σημειώνει ότι το σημείο 15 του σχεδίου δράσης G20/ΟΟΣΑ κατά της BEPS, το οποίο αποσκοπεί να αντιμετωπίσει με συντονισμένο τρόπο τα αίτια και τις συνθήκες που

<sup>41</sup> Πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου της 11ης Νοεμβρίου 2011 για την καθιέρωση κοινού συστήματος φορολόγησης των τόκων και των δικαιωμάτων που καταβάλλονται μεταξύ συνδεδεμένων εταιρειών διαφορετικών κρατών μελών, COM(2011) 0714.

<sup>42</sup> Hearson M. *The European Union's Tax Treaties with Developing Countries – Leading By Example?*, 27 Σεπτεμβρίου 2018.



δημιουργούν τις πρακτικές BEPS, εφαρμόζεται και παρακολουθείται και ταυτόχρονα διεξάγονται περαιτέρω συζητήσεις, σε ευρύτερο γεωγραφικό πλαίσιο από τις αρχικές συμμετέχουσες χώρες, μέσω του χωρίς αποκλεισμούς πλαισίου του ΟΟΣΑ· καλεί τα κράτη μέλη να στηρίξουν τη μεταρρύθμιση τόσο της εντολής όσο και της λειτουργίας του χωρίς αποκλεισμούς πλαισίου, για να διασφαλιστεί ότι τα εναπομένοντα φορολογικά κενά και τα άλλα φορολογικά ζητήματα, όπως η κατανομή των φορολογικών δικαιωμάτων μεταξύ των χωρών, καλύπτονται από το ισχύον διεθνές πλαίσιο για την καταπολέμηση των πρακτικών BEPS·

40. επισημαίνει ότι οι δράσεις πρέπει να υλοποιούνται· λαμβάνει υπό σημείωση το σημείωμα πολιτικής<sup>43</sup> του Πλαισίου χωρίς αποκλεισμούς για την BEPS, το οποίο αποσκοπεί στην εξεύρεση πιθανών λύσεων στις προκλήσεις που έχουν εντοπιστεί σχετικά με τη φορολόγηση της ψηφιακής οικονομίας·
41. επισημαίνει ότι ορισμένες χώρες έχουν πρόσφατα εγκρίνει μονομερή αντίμετρα για την καταπολέμηση των επιζήμιων φορολογικών πρακτικών (όπως η επιβολή φόρου σε εκτρεπόμενα κέρδη που εισήγαγε το Ηνωμένο Βασίλειο και οι διατάξεις της φορολογικής μεταρρύθμισης των ΗΠΑ σχετικά με το παγκόσμιο άυλο εισόδημα με χαμηλή φορολογία (Global Intangible Low-Taxed Income (GILTI)), προκειμένου να διασφαλιστεί ότι το ξένο εισόδημα των πολυεθνικών εταιρειών φορολογείται δεόντως με ελάχιστο πραγματικό φορολογικό συντελεστή στη χώρα φορολογικής κατοικίας της μητρικής εταιρείας· ζητεί να αξιολογηθούν αυτά τα μέτρα από την ΕΕ· επισημαίνει ότι, σε αντίθεση με αυτά τα μονομερή μέτρα, η ΕΕ προωθεί κατά κανόνα πολυμερείς και συναινετικές λύσεις προκειμένου να εξασφαλιστεί η δίκαιη κατανομή των φορολογικών δικαιωμάτων· τονίζει ότι, για παράδειγμα, η ΕΕ δίνει προτεραιότητα σε μια παγκόσμια λύση όσον αφορά τη φορολόγηση του ψηφιακού τομέα, αλλά προτείνει ωστόσο έναν ενωσιακό φόρο για τις ψηφιακές υπηρεσίες, καθώς ο παγκόσμιος διάλογος για το θέμα αυτό προχωρεί με αργούς ρυθμούς·
42. υπενθυμίζει ότι η δέσμη μέτρων της ΕΕ κατά της φοροαποφυγής για το 2016 συμπληρώνει τις υφιστάμενες διατάξεις με συντονισμένο τρόπο σε ολόκληρη την ΕΕ στην ενιαία αγορά·
43. εκφράζει την ικανοποίησή του για την έγκριση από την ΕΕ των οδηγιών ATAD I και ATAD II· σημειώνει ότι οι οδηγίες αυτές παρέχουν μεγαλύτερη κοινωνική δικαιοσύνη διασφαλίζοντας ένα ελάχιστο επίπεδο προστασίας έναντι της εταιρικής φοροαποφυγής σε ολόκληρη την ΕΕ και εξασφαλίζουν παράλληλα ένα πιο δίκαιο και σταθερό περιβάλλον για τις επιχειρήσεις, τόσο από άποψη ζήτησης όσο και από άποψη προσφοράς· εκφράζει την ικανοποίησή του για τις διατάξεις σχετικά με τις ασυμφωνίες στη μεταχείριση υβριδικών μέσων για την πρόληψη της διπλής μη φορολόγησης, προκειμένου να εξαλειφθούν οι υφιστάμενες ασυμφωνίες και να μη δημιουργηθούν ακόμη περισσότερες, μεταξύ κρατών μελών και με τρίτες χώρες·
44. εκφράζει την ικανοποίησή του για τις διατάξεις σχετικά με τις ελεγχόμενες αλλοδαπές εταιρείες (EAE) που περιλαμβάνονται στην οδηγία ATAD I για να διασφαλιστεί ότι τα κέρδη που πραγματοποιούν οι σχετικές εταιρείες σε χώρες με χαμηλή ή μηδενική φορολογία, φορολογούνται πραγματικά· αναγνωρίζει ότι χάρη στις διατάξεις αυτές η

---

<sup>43</sup> Σημείωμα πολιτικής, όπως εγκρίθηκε από το Πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς για την BEPS με τίτλο: «Αντιμετώπιση των φορολογικών προκλήσεων της ψηφιοποίησης της οικονομίας», που δημοσιεύτηκε στις 29 Ιανουαρίου 2019.

απουσία ή η πολυμορφία εθνικών κανόνων για τις ΕΑΕ εντός της Ένωσης δεν προκαλούν στρέβλωση της λειτουργίας της εσωτερικής αγοράς πέρα από καταστάσεις αμιγώς τεχνητών ρυθμίσεων, όπως έχει ζητήσει επανειλημμένα το Κοινοβούλιο· εκφράζει τη δυσaréσκεία του για τη συνύπαρξη δύο προσεγγίσεων ως προς την εφαρμογή των κανόνων για τις ΕΑΕ στην ΑΤΑΔ Ι και καλεί τα κράτη μέλη να εφαρμόζουν μόνο τους απλούστερους και αποτελεσματικότερους κανόνες για τις ΕΑΕ, όπως αυτοί που προβλέπονται στο άρθρο 7 παράγραφος 2 στοιχείο α) της ΑΤΑΔ Ι·

45. επικροτεί τον γενικό κανόνα απαγόρευσης καταχρήσεων για υπολογισμό της εταιρικής φορολογικής οφειλής που περιλαμβάνεται στην ΑΤΑΔ Ι, ο οποίος επιτρέπει στα κράτη μέλη να μη λαμβάνουν υπόψη διευθετήσεις που δεν είναι γνήσιες, και συνεκτιμωμένων όλων των σχετικών στοιχείων και περιστάσεων, αποσκοπούν στην απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος· επαναλαμβάνει το αίτημα που επανειλημμένως έχει διατυπώσει για την έγκριση ενός γενικού και κοινού αυστηρού κανόνα κατά των καταχρήσεων, συγκεκριμένα στην ισχύουσα νομοθεσία και ιδιαίτερα στην οδηγία για τις μητρικές και τις θυγατρικές εταιρείες, την οδηγία για τις συγχωνεύσεις και την οδηγία για τους τόκους και τα δικαιώματα·
46. επαναλαμβάνει το αίτημά του για σαφή ορισμό της μόνιμης εγκατάστασης και της σημαντικής οικονομικής παρουσίας κατά τρόπον ώστε οι εταιρείες να μην μπορούν να αποφεύγουν τεχνηέντως την φορολογητέα παρουσία τους στα κράτη μέλη στα οποία έχουν οικονομική δραστηριότητα·
47. ζητεί να οριστικοποιηθούν οι εργασίες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο του κοινού φόρουμ της ΕΕ σχετικά με τις τιμές μεταβίβασης (JTPF) για την ανάπτυξη ορθών πρακτικών και την παρακολούθηση από την Επιτροπή της εφαρμογής τους από τα κράτη μέλη·
48. υπενθυμίζει τις ανησυχίες του σχετικά με τη χρήση των τιμών μεταβίβασης στον ΑΤΡ και, κατά συνέπεια, υπενθυμίζει την ανάγκη για λήψη κατάλληλων μέτρων και βελτίωση του πλαισίου της πρακτικής των τιμών μεταβίβασης για την αντιμετώπιση του ζητήματος· τονίζει ότι πρέπει να διασφαλιστεί ότι οι τιμές μεταβίβασης αντικατοπτρίζουν την οικονομική πραγματικότητα, παρέχουν ασφάλεια, σαφήνεια και δικαιοσύνη για τα κράτη μέλη και για τις εταιρείες που λειτουργούν εντός της Ένωσης, και μειώνουν τον κίνδυνο κατάχρησης των κανόνων για σκοπούς μετατόπισης κερδών, λαμβανομένων υπόψη των κατευθυντηρίων γραμμών του ΟΟΣΑ σχετικά με τις τιμές μεταβίβασης με αποδέκτες τις πολυεθνικές επιχειρήσεις και τη φορολογική διοίκηση το 2010<sup>44</sup>· παρατηρεί ωστόσο ότι, όπως επισημάνθηκε από πολυάριθμους εμπειρογνώμονες και δημοσιεύσεις, η χρήση της «έννοιας της ανεξάρτητης οντότητας» ή της «αρχής του πλήρους ανταγωνισμού» συνιστά έναν από τους βασικούς παράγοντες που καθιστούν δυνατές τις επιζήμιες φορολογικές πρακτικές<sup>45</sup>·
49. τονίζει ότι οι δράσεις της ΕΕ που αποσκοπούν στην αντιμετώπιση της BEPS και του ΕΦΣ

<sup>44</sup> Βλ. [Κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ όσον αφορά την ενδοομιλική τιμολόγηση για τις πολυεθνικές εταιρείες και τις φορολογικές διοικήσεις του 2017 \(OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2017\)](#), από τις 10 Ιουλίου 2017.

<sup>45</sup> Δημόσια ακρόαση της 24ης Ιανουαρίου 2019 σχετικά με την αξιολόγηση του φορολογικού χάσματος και «Αντιμετώπιση των φορολογικών προκλήσεων της ψηφιοποίησης της οικονομίας», σημείωμα πολιτικής του ΟΟΣΑ, που δημοσιεύτηκε στις 29 Ιανουαρίου 2019.

έχουν εφοδιάσει τις φορολογικές αρχές με επικαιροποιημένη εργαλειοθήκη για τη διασφάλιση της ορθής είσπραξης των φόρων με παράλληλη διατήρηση της ανταγωνιστικότητας των βιομηχανιών της ΕΕ· τονίζει ότι οι φορολογικές αρχές θα πρέπει να είναι υπεύθυνες για την αποτελεσματική χρήση των εργαλείων χωρίς να επιβάλλουν πρόσθετη επιβάρυνση στους φορολογούμενους που έχουν συναίσθηση των ευθυνών τους, ιδίως τις ΜΜΕ·

50. κατανοεί ότι η νέα ροή πληροφοριών προς τις φορολογικές αρχές μετά την έγκριση των οδηγιών ATAD I και DAC4 δημιουργεί την ανάγκη για επαρκείς πόρους ώστε να εξασφαλιστεί η πλέον αποτελεσματική χρήση των πληροφοριών αυτών και να μειωθεί αποτελεσματικά το υφιστάμενο φορολογικό χάσμα· καλεί όλα τα κράτη μέλη να διασφαλίσουν ότι τα εργαλεία που χρησιμοποιούνται από τις αρχές είναι επαρκή και κατάλληλα για να χρησιμοποιούν αυτές τις πληροφορίες και να συνδυάζουν και να διασταυρώνουν πληροφορίες από διαφορετικές πηγές και σύνολα δεδομένων·

## **2.2. Ενίσχυση των δράσεων της ΕΕ για την καταπολέμηση του ΕΦΣ και τη συμπλήρωση του σχεδίου δράσης κατά της BEPS**

### **2.2.1. Ενδελεχής έλεγχος των φορολογικών συστημάτων των κρατών μελών και του συνολικού φορολογικού περιβάλλοντος – ΕΦΣ εντός της ΕΕ (Ευρωπαϊκό Εξάμηνο)**

51. εκφράζει την ικανοποίησή του για το γεγονός ότι τα φορολογικά συστήματα των κρατών μελών και το συνολικό φορολογικό περιβάλλον έχουν καταστεί μέρος του Ευρωπαϊκού Εξαμήνου σύμφωνα με το σχετικό αίτημα του Κοινοβουλίου<sup>46</sup>· επιδοκιμάζει τις μελέτες και τα δεδομένα που εκπόνησε η Επιτροπή<sup>47</sup>, τα οποία επιτρέπουν την καλύτερη αντιμετώπιση των καταστάσεων που παρέχουν οικονομικούς δείκτες ΕΦΣ, και δίνουν σαφή ένδειξη της έκθεσης σε φορολογικό σχεδιασμό, καθώς και παρέχουν πλούσια βάση δεδομένων για το φαινόμενο αυτό σε όλα τα κράτη μέλη· επισημαίνει ότι τα κράτη μέλη, στο πνεύμα της καλόπιστης συνεργασίας, δεν πρέπει να διευκολύνουν τη δημιουργία συστημάτων ΕΦΣ που δεν συνάδουν με το νομικό πλαίσιο της ΕΕ και το πνεύμα των Συνθηκών της ΕΕ·
52. ζητεί οι νέοι αυτοί φορολογικοί δείκτες για το Ευρωπαϊκό Εξάμηνο να έχουν το ίδιο καθεστώς με τους δείκτες που σχετίζονται με τον έλεγχο των δαπανών· υπογραμμίζει ότι θα είναι θετικό να προστεθεί στο Ευρωπαϊκό Εξάμηνο αυτή η φορολογική διάσταση, δεδομένου ότι τούτο θα καταστήσει δυνατή την αντιμετώπιση ορισμένων επιζήμιων φορολογικών πρακτικών που μέχρι στιγμής δεν είχαν αντιμετωπιστεί μέσω της οδηγίας ATAD και άλλων υφιστάμενων ευρωπαϊκών κανονισμών·
53. εκφράζει την ικανοποίησή του για το γεγονός ότι η DAC6 ορίζει τα διακριτικά των δηλωτέων διασυνοριακών ρυθμίσεων τα οποία οι ενδιαμέσοι πρέπει να αναφέρουν στις φορολογικές αρχές, ώστε να είναι δυνατή η αξιολόγησή τους από τις εν λόγω αρχές· εκφράζει την ικανοποίησή του για το γεγονός ότι τα εν λόγω χαρακτηριστικά των

<sup>46</sup> Ψήφισμα του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου της 25ης Νοεμβρίου 2015 σχετικά με τις φορολογικές αποφάσεις τύπου «tax ruling» και άλλα μέτρα παρόμοιου χαρακτήρα ή αποτελέσματος ΕΕ C 366 της 27.10.2017, σ. 51, παράγραφος 96.

<sup>47</sup> Αναφέρεται ανωτέρω. Οι μελέτες παρέχουν επισκόπηση της έκθεσης των κρατών μελών στις δομές ΕΦΣ που επηρεάζουν τη φορολογική τους βάση (διάβρωση ή αύξηση), αν και δεν υπάρχει αυτοτελής δείκτης του φαινομένου, ωστόσο υπάρχει ένα σύνολο δεικτών που θεωρείται «σώμα αποδεικτικών στοιχείων».

συστημάτων ΕΦΣ μπορούν να επικαιροποιούνται εάν προκύψουν νέες ρυθμίσεις ή πρακτικές· επισημαίνει ότι η προθεσμία για την εφαρμογή της οδηγίας δεν έχει ακόμη λήξει και ότι οι διατάξεις θα πρέπει να παρακολουθούνται προκειμένου να διασφαλιστεί η αποτελεσματικότητά τους·

54. καλεί την ΟΚΔ να υποβάλλει ετησίως έκθεση στο Συμβούλιο και το Κοινοβούλιο σχετικά με τις βασικές ρυθμίσεις που επισημαίνονται στα κράτη μέλη, ώστε να μπορούν οι αρμόδιοι για τη λήψη αποφάσεων να συμβαδίζουν με τα νέα φορολογικά συστήματα που βρίσκονται στο στάδιο της επεξεργασίας και να λαμβάνουν τα αναγκαία αντίμετρα που ενδέχεται να χρειαστούν·
55. καλεί τόσο τα θεσμικά όργανα της ΕΕ όσο και τα κράτη μέλη να διασφαλίσουν ότι οι δημόσιες συμβάσεις δεν διευκολύνουν τη φοροαποφυγή από τους προμηθευτές· επισημαίνει ότι τα κράτη μέλη θα πρέπει να παρακολουθούν και να διασφαλίζουν ότι οι εταιρείες ή άλλες νομικές οντότητες που συμμετέχουν σε διαγωνισμούς και δημόσιες συμβάσεις δεν συμμετέχουν σε φορολογική απάτη, φοροδιαφυγή και ΕΦΣ· καλεί την Επιτροπή να αποσαφηνίσει την υφιστάμενη πρακτική σύναψης δημόσιων συμβάσεων βάσει της οδηγίας της ΕΕ για τις δημόσιες συμβάσεις και, εάν χρειαστεί, να προτείνει την επικαιροποίηση της οδηγίας, ώστε να μην απαγορεύεται η εφαρμογή φορολογικών πτυχών ως κριτηρίων αποκλεισμού ή ακόμη ως κριτηρίων επιλογής στις δημόσιες συμβάσεις<sup>1</sup>.
56. καλεί την Επιτροπή να εκδώσει το ταχύτερο δυνατό πρόταση με στόχο την κατάργηση των φορολογικών καθεστώτων που είναι ευνοϊκά προς την ευρεσιτεχνία, και καλεί τα κράτη μέλη να προτιμούν τη μη επιζήμια και, κατά περίπτωση, άμεση στήριξη για την Ε&Δ στην επικράτειά τους· τονίζει ότι οι φορολογικές ελαφρύνσεις για τις εταιρείες πρέπει να διαμορφώνονται με προσοχή και να εφαρμόζονται μόνον όταν υπάρχει θετικός αντίκτυπος στην απασχόληση και την ανάπτυξη και όταν αποκλείεται οποιοσδήποτε κίνδυνος να δημιουργηθούν νέα παραθυράκια στο φορολογικό σύστημα·
57. επαναλαμβάνει, εν τω μεταξύ, το αίτημά του να διασφαλιστεί ότι τα υφιστάμενα ευνοϊκά για την ευρεσιτεχνία φορολογικά καθεστάτα θα εγκαθιδρύσουν πραγματική σχέση με την οικονομική δραστηριότητα, όπως οι δοκιμές δαπανών, και ότι δεν θα στρεβλώνουν τον ανταγωνισμό· επισημαίνει τον αυξανόμενο ρόλο των άυλων περιουσιακών στοιχείων στην αλυσίδα αξίας των πολυεθνικών επιχειρήσεων· λαμβάνει υπό σημείωση τον βελτιωμένο ορισμό του κόστους της Ε&Α στην πρόταση για την κοινή βάση φορολογίας εταιρειών (ΚΒΦΕ)· υποστηρίζει τη θέση του Κοινοβουλίου σχετικά με τη φορολογική πίστωση για πραγματικές δαπάνες Ε&Α αντί για έκπτωση της Ε&Α·

### **2.2.2. Καλύτερη συνεργασία στον τομέα της φορολογίας, συμπεριλαμβανομένης της ΚΒΦΕ**

58. τονίζει ότι η φορολογική πολιτική στην Ευρωπαϊκή Ένωση θα πρέπει να εστιάζεται τόσο στην καταπολέμηση της φοροαποφυγής και του επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού όσο και στη διευκόλυνση της διασυνοριακής οικονομικής δραστηριότητας μέσω της συνεργασίας μεταξύ των φορολογικών αρχών και του σχεδιασμού έξυπνης φορολογικής πολιτικής·
59. υπογραμμίζει ότι υπάρχουν πολλά φορολογικά εμπόδια στη διασυνοριακή οικονομική δραστηριότητα· επισημαίνει, ως προς αυτό, το ψήφισμά του της 25ης Οκτωβρίου 2012, σχετικά με τους 20 σημαντικότερους προβληματισμούς των ευρωπαίων πολιτών και των

ευρωπαϊκών επιχειρήσεων για τη λειτουργία της ενιαίας αγοράς<sup>48</sup>· προτρέπει την Επιτροπή να εγκρίνει κατά προτεραιότητα ένα σχέδιο δράσης για την αντιμετώπιση των εμποδίων αυτών·

60. επικροτεί την εκ νέου δρομολόγηση του σχεδίου ΚΕΒΦΕ, με την έγκριση, από την Επιτροπή, αλληλένδετων προτάσεων για την ΚΒΦΕ και την ΚΕΒΦΕ· υπογραμμίζει ότι, εφόσον εφαρμοστεί πλήρως, η ΚΕΒΦΕ θα εξαλείψει τα παραθυράκια μεταξύ των εθνικών φορολογικών συστημάτων, ιδίως σε σχέση με τη μεταβιβαστική τιμολόγηση·
61. καλεί το Συμβούλιο να εγκρίνει ταχέως και να εφαρμόσει τις δύο προτάσεις ταυτόχρονα, λαμβάνοντας υπόψη τη γνωμοδότηση του Κοινοβουλίου, η οποία περιλαμβάνει ήδη την έννοια της εικονικής μόνιμης εγκατάστασης και τύπους κατανομής ώστε να καλυφθούν τα εναπομείναντα κενά τα οποία επιτρέπουν τη φοροαποφυγή και να εξασφαλισθούν ίσοι όροι ανταγωνισμού λαμβάνοντας υπόψη την ψηφιοποίηση· εκφράζει τη λύπη του για τη συνεχιζόμενη άρνηση ορισμένων κρατών μελών να βρουν λύση, και καλεί τα κράτη μέλη να γεφυρώσουν τις αποκλίνουσες θέσεις τους·
62. υπενθυμίζει ότι η εφαρμογή της Κ(Ε)ΒΦΕ θα πρέπει να συνοδεύεται από την εφαρμογή κοινών λογιστικών κανόνων και την κατάλληλη εναρμόνιση των διοικητικών πρακτικών·
63. υπενθυμίζει ότι, για να τερματιστεί η πρακτική της μετατόπισης των κερδών και να θεσπιστεί η αρχή ότι ο φόρος καταβάλλεται όταν παράγεται κέρδος, η ΚΒΦΕ και η ΚΕΒΦΕ θα πρέπει να εισαχθούν ταυτόχρονα σε όλα τα κράτη μέλη· καλεί την Επιτροπή να εκδώσει νέα πρόταση βάσει του άρθρου 116 της ΣΛΕΕ, σύμφωνα με την οποία το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο θα ενεργούν σύμφωνα με τη συνήθη νομοθετική διαδικασία για την έκδοση της απαραίτητης νομοθεσίας, σε περίπτωση που το Συμβούλιο αδυνατεί να εκδώσει ομόφωνη απόφαση σχετικά με την πρόταση για τη θέσπιση ΚΕΒΦΕ·

### 2.2.3. Ψηφιακή φορολόγηση εταιρειών

64. σημειώνει ότι το φαινόμενο της ψηφιοποίησης έχει δημιουργήσει μια νέα κατάσταση στην αγορά, όπου οι ψηφιακές και ψηφιοποιημένες εταιρείες είναι σε θέση να επωφελούνται από τις τοπικές αγορές χωρίς να διαθέτουν φυσική, και ως εκ τούτου φορολογητέα, παρουσία στην εν λόγω αγορά, οπότε δημιουργούνται άνισοι όροι ανταγωνισμού και τίθενται σε μειονεκτική θέση οι παραδοσιακές εταιρείες· επισημαίνει ότι τα μοντέλα ψηφιακών επιχειρήσεων στην ΕΕ έχουν χαμηλότερη πραγματική μέση φορολογική επιβάρυνση από ό, τι τα παραδοσιακά επιχειρηματικά μοντέλα<sup>49</sup>·
65. στο πλαίσιο αυτό, επισημαίνει τη σταδιακή μετάβαση από την υλική παραγωγή σε άυλα περιουσιακά στοιχεία στις αλυσίδες αξίας των πολυεθνικών εταιρειών, όπως αντανακλάται στους σχετικούς ρυθμούς αύξησης, κατά τα τελευταία πέντε έτη, των εισπράξεων δικαιωμάτων και τελών αδειών (σχεδόν 5 % ετησίως) σε σύγκριση με τις εμπορευματικές

<sup>48</sup> ΕΕ C 72 Ε της 11.3.2014, σ. 1.

<sup>49</sup> Αυτό απορρέει από τα στοιχεία που περιέχονται στην εκτίμηση αντικτύπου της 21ης Μαρτίου που συνοδεύει τη δέσμη μέτρων για την ψηφιακή φορολογία (SWD(2018)0081), σύμφωνα με την οποία, κατά μέσο όρο, οι ψηφιοποιημένες επιχειρήσεις έχουν πραγματικό φορολογικό συντελεστή μόλις 9,5 %, σε σύγκριση με 23,2 % για τα παραδοσιακά επιχειρηματικά μοντέλα.

συναλλαγές και τις άμεσες ξένες επενδύσεις (λιγότερο από 1 % ετησίως)<sup>50</sup>. εκφράζει τη λύπη του για το γεγονός ότι οι ψηφιακές επιχειρήσεις δεν πληρώνουν σχεδόν καθόλου φόρους σε ορισμένα κράτη μέλη παρά τη σημαντική ψηφιακή τους παρουσία και τα μεγάλα έσοδά τους στα εν λόγω κράτη μέλη.

66. πιστεύει ότι η ΕΕ θα πρέπει να μεριμνήσει για ένα πιο ελκυστικό επιχειρηματικό περιβάλλον ώστε να επιτύχει την ομαλή λειτουργία της Ψηφιακής Ενιαίας Αγοράς, εξασφαλίζοντας παράλληλα τη δίκαιη φορολόγηση της ψηφιακής οικονομίας· υπενθυμίζει ότι, όσον αφορά την ψηφιοποίηση της οικονομίας συνολικά, η θέση της δημιουργίας αξίας θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη τις πληροφορίες από τους χρήστες, καθώς και τις πληροφορίες που συλλέγονται σχετικά με τη συμπεριφορά των καταναλωτών στο διαδίκτυο·
67. υπογραμμίζει ότι η έλλειψη κοινής προσέγγισης της Ένωσης για την αντιμετώπιση της φορολογίας της ψηφιακής οικονομίας θα οδηγήσει -και μάλιστα έχει ήδη οδηγήσει- τα κράτη μέλη να υιοθετήσουν μονομερείς λύσεις, οι οποίες θα επιφέρουν ρυθμιστικό αρμπιτράζ και κατάτμηση της ενιαίας αγοράς και ενδέχεται να επιβαρύνουν τις εταιρείες που λειτουργούν σε διασυνοριακή βάση, καθώς και τις φορολογικές αρχές·
68. επισημαίνει τον ηγετικό ρόλο που διαδραμάτισαν η Επιτροπή και ορισμένα κράτη μέλη στον παγκόσμιο διάλογο σχετικά με τη φορολόγηση της ψηφιοποιημένης οικονομίας· ενθαρρύνει τα κράτη μέλη να συνεχίσουν το προδραστικό έργο τους σε επίπεδο ΟΟΣΑ και ΟΗΕ, ιδίως μέσω της διαδικασίας που καθιερώθηκε από το Πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς σχετικά με την BEPS στο σημείωμα πολιτικής του<sup>51</sup>. υπενθυμίζει, ωστόσο, ότι η ΕΕ δεν θα πρέπει να περιμένει για την εξεύρεση λύσης σε παγκόσμιο επίπεδο, αλλά θα πρέπει να δράσει αμέσως·
69. επιδοκιμάζει τη δέσμη μέτρων για τον φόρο ψηφιακών υπηρεσιών, που ενέκρινε η Επιτροπή στις 21 Μαρτίου 2018· εκφράζει ωστόσο τη λύπη του για την έλλειψη προόδου του Συμβουλίου<sup>52</sup> και την αδυναμία του να καταλήξει σε συμφωνία σχετικά με τη δέσμη μέτρων της Επιτροπής· εκφράζει την ανησυχία του διότι, αντιθέτως, το Συμβούλιο εξετάζει επί του παρόντος μια πρόταση πολύ λιγότερο φιλόδοξη ως προς την εμβέλειά της σε σχέση με την αρχική πρόταση και με την επόμενη θέση του Κοινοβουλίου που εγκρίθηκε στις 13 Δεκεμβρίου 2018<sup>53</sup>. καλεί το Συμβούλιο να εγκρίνει ταχέως αυτές τις προτάσεις·
70. υπογραμμίζει ότι η συμφωνία σχετικά με το τι αποτελεί ψηφιακή μόνιμη εγκατάσταση, η μόνη που έχει επιτευχθεί μέχρι στιγμής, αποτελεί ένα βήμα προς τη σωστή κατεύθυνση, αλλά δεν επιλύει το ζήτημα του τρόπου προσδιορισμού της φορολογικής βάσης·
71. καλεί τα κράτη μέλη που είναι πρόθυμα να εξετάσουν την καθιέρωση ψηφιακού φόρου να το πράξουν στο πλαίσιο της ενισχυμένης συνεργασίας, εάν το Συμβούλιο δεν μπορέσει να

<sup>50</sup> UNCTAD, Έκθεση για τις παγκόσμιες επενδύσεις (World Investment Report), 2018.

<sup>51</sup> Αντιμετώπιση των φορολογικών προκλήσεων της ψηφιοποίησης της οικονομίας - Σημείωμα πολιτικής, δημοσιεύτηκε στις 29 Ιανουαρίου 2019.

<sup>52</sup> [Συμπεράσματα του Συμβουλίου Οικονομικών και Δημοσιονομικών Θεμάτων, 4 Δεκεμβρίου 2018.](#)

<sup>53</sup> Νομοθετικό ψήφισμα του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου της 13ης Δεκεμβρίου 2018 σχετικά με την πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου που αφορά το κοινό σύστημα φόρου ψηφιακών υπηρεσιών επί εσόδων που προκύπτουν από την παροχή ορισμένων ψηφιακών υπηρεσιών, Κείμενα που εγκρίθηκαν, P8\_TA(2018)0523.

καταλήξει σε συμφωνία σχετικά με τον Φόρο ψηφιακών υπηρεσιών (ΦΨΥ).

72. κατανοεί ότι η λεγόμενη προσωρινή λύση δεν είναι η βέλτιστη δυνατή· πιστεύει ότι θα βοηθήσει να επιταχυνθεί η αναζήτηση καλύτερης λύσης σε παγκόσμιο επίπεδο, με παράλληλη διασφάλιση ισότιμων όρων ανταγωνισμού στις τοπικές αγορές σε κάποιο βαθμό· καλεί τα κράτη μέλη της ΕΕ να συζητήσουν, να υιοθετήσουν και να εφαρμόσουν το συντομότερο δυνατό τη μακροπρόθεσμη λύση σχετικά με τη φορολογία της ψηφιακής οικονομίας (όσον αφορά τη σημαντική ψηφιακή παρουσία), προκειμένου η ΕΕ να παραμείνει πρότυπο σε παγκόσμιο επίπεδο· τονίζει ότι η μακροπρόθεσμη λύση που προτείνεται από την Επιτροπή θα πρέπει να χρησιμεύσει ως βάση για τη διεξαγωγή περαιτέρω εργασιών σε διεθνές επίπεδο·
73. επισημαίνει την έντονη ζήτηση για ΦΨΥ από τους πολίτες της ΕΕ· υπενθυμίζει ότι, σύμφωνα με έρευνες, το 80 % των πολιτών της Γερμανίας, της Γαλλίας, της Αυστρίας, των Κάτω Χωρών, της Σουηδίας και της Δανίας τάσσονται υπέρ ενός ΦΨΥ και πιστεύουν ότι η ΕΕ δεν θα φανεί πρωτοπόρα στις διεθνείς προσπάθειες· υπογραμμίζει επιπλέον ότι η πλειοψηφία των ερωτηθέντων πολιτών επιθυμεί ο ΦΨΥ να έχει ευρύ πεδίο εφαρμογής<sup>54</sup>.
74. καλεί τα κράτη μέλη να διασφαλίσουν ότι ο ΦΨΥ θα εξακολουθήσει να αποτελεί προσωρινό μέτρο με τη συμπερίληψη «ρήτρας λήξης ισχύος» στην πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου της 21ης Μαρτίου 2018 σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου ψηφιακών υπηρεσιών επί εσόδων που προκύπτουν από την παροχή ορισμένων ψηφιακών υπηρεσιών<sup>55</sup> (COM(2018)0148), και επιταχύνοντας τη συζήτηση σχετικά με τη σημαντική ψηφιακή παρουσία·

#### 2.2.4. Πραγματική φορολόγηση

75. επισημαίνει ότι οι ονομαστικοί συντελεστές φορολογίας επιχειρήσεων μειώθηκαν σε επίπεδο ΕΕ από κατά μέσο όρο 32 % το 2000 σε 21,9 % το 2018<sup>56</sup>, κάτι που αντιπροσωπεύει μείωση κατά 32 %· εκφράζει την ανησυχία του για τις επιπτώσεις του εν λόγω ανταγωνισμού στη βιωσιμότητα των φορολογικών συστημάτων και τις πιθανές δευτερογενείς επιπτώσεις του σε άλλες χώρες· παρατηρεί ότι το πρώτο σχέδιο BEPS υπό την αιγίδα των G20/ΟΟΣΑ δεν έθιξε το φαινόμενο αυτό· εκφράζει την ικανοποίησή του για την ανακοίνωση του πλαισίου χωρίς αποκλεισμούς σχετικά με τη BEPS, ώστε να διερευνηθούν «χωρίς προκαταλήψεις» τα δικαιώματα φορολόγησης, κάτι που θα ενίσχυε την ικανότητα των περιοχών δικαιοδοσίας να φορολογούν τα κέρδη, όταν η άλλη περιοχή δικαιοδοσίας με φορολογικά δικαιώματα εφαρμόζει χαμηλό πραγματικό φορολογικό συντελεστή στα εν λόγω κέρδη, έως το 2020<sup>57</sup>, το οποίο μεταφράζεται σε ελάχιστη πραγματική φορολόγηση· σημειώνει ότι, σύμφωνα με το Πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς για την BEPS, οι τρέχουσες εργασίες υπό την αιγίδα του ΟΟΣΑ δεν συνεπάγονται αλλαγές στο γεγονός ότι χώρες ή περιοχές δικαιοδοσίας παραμένουν ελεύθερες να καθορίζουν τους δικούς τους φορολογικούς συντελεστές ή να μην εφαρμόζουν καθόλου σύστημα

<sup>54</sup> KiesKompas, [Public Perception towards taxing digital companies in six countries](#), Δεκέμβριος 2018.

<sup>55</sup> COM(2018)0148.

<sup>56</sup> Taxation trend in the EU, Table 3: Top statutory corporate income tax rates (including surcharges) [«Τάση φορολογίας στην ΕΕ, Πίνακας 3: Βασικοί θεσμοθετημένοι συντελεστές φορολογίας επιχειρήσεων (συμπεριλαμβανομένων των προσαυξήσεων)»], 1995-2018, Ευρωπαϊκή Επιτροπή, 2018.

<sup>57</sup> Αντιμετώπιση των φορολογικών προκλήσεων της ψηφιοποίησης της οικονομίας - Σημείωμα πολιτικής, όπως εγκρίθηκε από το Πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς για την BEPS στις 23 Ιανουαρίου 2019.



φορολογίας εισοδήματος επιχειρήσεων<sup>58</sup>.

76. χαιρετίζει το νέο παγκόσμιο πρότυπο του ΟΟΣΑ για τον συντελεστή σημαντικών δραστηριοτήτων σε περιοχές δικαιοδοσίας με μηδενικούς ή ονομαστικούς μόνο φόρους<sup>59</sup>, το οποίο βασίστηκε σε μεγάλο βαθμό στις εργασίες της ΕΕ για τη διαδικασία κατάρτισης του ενωσιακού καταλόγου (Αντικειμενικό κριτήριο 2.2 του καταλόγου της ΕΕ).
77. επισημαίνει τις διαφορές μεταξύ των εκτιμήσεων για τους πραγματικούς φορολογικούς συντελεστές των μεγάλων επιχειρήσεων — που συχνά βασίζονται στην πρόβλεψη για φόρους<sup>60</sup> — και του πραγματικού φόρου που καταβάλλεται από τις μεγάλες πολυεθνικές επιχειρήσεις· σημειώνει ότι οι παραδοσιακοί κλάδοι πληρώνουν κατά μέσο όρο πραγματικό συντελεστή φορολογίας επιχειρήσεων 23 %, ενώ ο ψηφιακός τομέας πληρώνει περίπου 9,5 %<sup>61</sup>.
78. επισημαίνει τις αποκλίνουσες μεθοδολογίες για την εκτίμηση των πραγματικών φορολογικών συντελεστών, οι οποίες δεν επιτρέπουν την αξιόπιστη σύγκριση των συντελεστών στην ΕΕ και παγκοσμίως· παρατηρεί ότι ορισμένες εκτιμήσεις των πραγματικών φορολογικών συντελεστών στην ΕΕ αποκλίνουν κατά ποσοστό από 2,2 % έως 30 %<sup>62</sup>· καλεί την Επιτροπή να αναπτύξει τη δική της μεθοδολογία και να δημοσιεύει τακτικά τους πραγματικούς φορολογικούς συντελεστές στα κράτη μέλη·
79. καλεί την Επιτροπή να αξιολογήσει το φαινόμενο της μείωσης των ονομαστικών φορολογικών συντελεστών και τον αντίκτυπό του στους πραγματικούς φορολογικούς συντελεστές στην ΕΕ, και να προτείνει διορθωτικά μέτρα, τόσο εντός της ΕΕ όσο και προς τρίτες χώρες, κατά περίπτωση, συμπεριλαμβανομένων αυστηρών κανόνων κατά των καταχρήσεων, αμυντικών μέτρων, όπως ισχυρότεροι κανόνες για τις ελεγχόμενες αλλοδαπές εταιρείες και μιας σύστασης για την τροποποίηση των φορολογικών συνθηκών·
80. καλεί τα κράτη μέλη να επικαιροποιήσουν την εντολή της ΟΚΔ για τη διερεύνηση της έννοιας της ελάχιστης πραγματικής φορολόγησης των εταιρικών κερδών, προκειμένου να δοθεί συνέχεια στις εργασίες του ΟΟΣΑ σχετικά με τις φορολογικές προκλήσεις της ψηφιοποίησης της οικονομίας·
81. λαμβάνει υπόψη τη δήλωση του Γάλλου Υπουργού Οικονομικών στη συνεδρίαση της TAX3 της 23ης Οκτωβρίου 2018 σχετικά με την ανάγκη να συζητηθεί η έννοια της ελάχιστης φορολόγησης· χαιρετίζει την προθυμία της Γαλλίας να συμπεριλάβει τη συζήτηση για την ελάχιστη φορολόγηση στις προτεραιότητες της προεδρίας της στην G7 το 2019·

---

<sup>58</sup> Ο.π.

<sup>59</sup> ΟΟΣΑ, «[Resumption of Application of Substantial Activities Factor to No or only Nominal Tax Jurisdictions Inclusive Framework on BEPS: Action 5](#)» (Επανεφαρμογή του συντελεστή σημαντικών δραστηριοτήτων στις δικαιοδοσίες με μηδενικούς ή ονομαστικούς μόνο φόρους - Χωρίς αποκλεισμούς πλαίσιο για τη BEPS: Δράση 5), 2018.

<sup>60</sup> Δημόσια ακρόαση της 27ης Νοεμβρίου 2018, με θέμα «Εικαζόμενα συστήματα επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού στην ΕΕ».

<sup>61</sup> Ανακοίνωση της Επιτροπής με τίτλο «Καιρός για ένα σύγχρονο, δίκαιο και αποδοτικό φορολογικό πρότυπο για την ψηφιακή οικονομία» (COM(2018)0146),

<sup>62</sup> Δημόσια ακρόαση της 24ης Ιανουαρίου 2019 σχετικά με την εκτίμηση του φορολογικού χάσματος.

### 2.3. Διοικητική συνεργασία σε σχέση με τους άμεσους φόρους

82. τονίζει ότι, από τον Ιούνιο του 2014, η DAC έχει τροποποιηθεί τέσσερις φορές·
83. καλεί την Επιτροπή να αξιολογήσει και να υποβάλει προτάσεις για την εξάλειψη των κενών στην οδηγία DAC2, ιδίως με τη συμπερίληψη «σκληρών» περιουσιακών στοιχείων και κρυπτονομισμάτων στο πεδίο εφαρμογής της οδηγίας, προβλέποντας κυρώσεις για μη συμμόρφωση ή ψευδή δήλωση για τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, καθώς και με τη συμπερίληψη περισσότερων τύπων χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων και τύπων λογαριασμών που δεν αναφέρονται αυτήν τη στιγμή, όπως τα συνταξιοδοτικά ταμεία·
84. επαναλαμβάνει το αίτημά του για διεύρυνση του πεδίου εφαρμογής σε σχέση με την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικές αποφάσεις τύπου «tax rulings» και την ευρύτερη πρόσβαση της Επιτροπής, καθώς και για μεγαλύτερη εναρμόνιση των πρακτικών των διαφόρων εθνικών φορολογικών αρχών σε θέματα φορολογικών αποφάσεων·
85. καλεί την Επιτροπή να δημοσιοποιήσει το συντομότερο δυνατόν την πρώτη αξιολόγηση της DAC3 ως προς το θέμα αυτό, ιδιαίτερα όσον αφορά τον αριθμό των αποφάσεων που κοινοποιήθηκαν και τον αριθμό των περιπτώσεων στις οποίες οι εθνικές φορολογικές αρχές είχαν πρόσβαση σε πληροφορίες που κατείχε άλλο κράτος μέλος· ζητεί η αξιολόγηση να εξετάσει επίσης τον αντίκτυπο της αποκάλυψης βασικών πληροφοριών που σχετίζονται με φορολογικές αποφάσεις τύπου «tax rulings» (τον αριθμό των αποφάσεων τύπου «tax rulings», τα ονόματα των δικαιούχων, τον πραγματικό φορολογικό συντελεστή που προκύπτει από κάθε απόφαση)· καλεί τα κράτη μέλη να δημοσιεύουν τις εγχώριες φορολογικές αποφάσεις τύπου «tax ruling»·
86. εκφράζει τη δυσαρέσκειά του για το γεγονός ότι ο Επίτροπος που είναι αρμόδιος για τη φορολογία δεν αναγνωρίζει την ανάγκη να επεκταθεί το υπάρχον σύστημα για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ εθνικών φορολογικών αρχών·
87. επαναλαμβάνει επίσης το αίτημά του να εξασφαλιστούν ταυτόχρονοι φορολογικοί έλεγχοι προσώπων με κοινά ή συμπληρωματικά συμφέροντα (περιλαμβανομένων των μητρικών εταιρειών και των θυγατρικών τους), και το αίτημά του να ενισχυθεί περαιτέρω η φορολογική συνεργασία μεταξύ των κρατών μελών μέσω της υποχρέωσης ανταπόκρισης σε ομαδικά αιτήματα επί φορολογικών θεμάτων· υπενθυμίζει ότι το δικαίωμα της σιωπής ενώπιον των φορολογικών αρχών δεν ισχύει στο πλαίσιο απλής διοικητικής έρευνας και ότι είναι υποχρεωτική η συνεργασία<sup>63</sup>·
88. θεωρεί ότι οι συντονισμένες επιτόπιες επιθεωρήσεις και οι κοινοί έλεγχοι πρέπει να αποτελούν μέρος του ευρωπαϊκού πλαισίου συνεργασίας μεταξύ των φορολογικών διοικήσεων·
89. τονίζει ότι όχι μόνο οι ανταλλαγές πληροφοριών μεταξύ των φορολογικών αρχών και η επεξεργασία πληροφοριών, αλλά και η ανταλλαγή βέλτιστων πρακτικών συμβάλλουν στην αποτελεσματικότερη είσπραξη των φόρων· καλεί τα κράτη μέλη να δώσουν προτεραιότητα στην ανταλλαγή βέλτιστων πρακτικών μεταξύ των φορολογικών αρχών,

<sup>63</sup> ΕΔΔΑ, απόφαση της 16 Ιουνίου 2015 (αριθ. 787/14), *van Weerelt κατά Κάτω Χωρών*.

ιδίως όσον αφορά την ψηφιοποίηση των φορολογικών διοικήσεων·

90. καλεί την Επιτροπή και τα κράτη μέλη να εναρμονίσουν τις διαδικασίες για ένα ψηφιακό σύστημα υποβολής φορολογικών δηλώσεων, προκειμένου να διευκολυνθούν οι διασυνοριακές δραστηριότητες και να μειωθεί η γραφειοκρατία·
91. καλεί την Επιτροπή να αξιολογήσει άμεσα την εφαρμογή της DAC4 και να προσδιορίσει κατά πόσον οι εθνικές φορολογικές αρχές έχουν αποτελεσματική πρόσβαση σε πληροφορίες ανά χώρα που κατέχει άλλο κράτος μέλος· ζητεί από την Επιτροπή να αξιολογήσει πώς συνδέεται η DAC4 με τη δράση 13 του σχεδίου δράσης G20/BEPS για την ανταλλαγή πληροφοριών ανά χώρα·
92. εκφράζει την ικανοποίησή του για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών επί χρηματοοικονομικών λογαριασμών με βάση το παγκόσμιο πρότυπο που αναπτύχθηκε από τον ΟΟΣΑ με την Ανδόρα, το Λιχτενστάιν, το Μονακό, τον Άγιο Μαρίνο και την Ελβετία· καλεί την Επιτροπή και τα κράτη μέλη να αναβαθμίσουν τις διατάξεις της Συνθήκης έτσι ώστε να είναι σύμφωνες με την τροποποιημένη DAC·
93. τονίζει επιπλέον τη συμβολή του προγράμματος Fiscalis 2020, που αποσκοπεί στην ενίσχυση της συνεργασίας μεταξύ των συμμετεχουσών χωρών, των φορολογικών τους αρχών και των υπαλλήλων τους· τονίζει την προστιθέμενη αξία των κοινών δράσεων στον τομέα αυτό και τον ρόλο του πιθανού προγράμματος στην ανάπτυξη και λειτουργία μεγάλων διευρωπαϊκών συστημάτων πληροφορικής·
94. υπενθυμίζει στα κράτη μέλη όλες τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από τη Συνθήκη<sup>64</sup>, ιδίως δε το να συνεργάζονται καλόπιστα, ειλικρινώς και ταχέως· ζητεί, ως εκ τούτου, με γνώμονα τις διασυνοριακές υποθέσεις, κυρίως τους αποκαλούμενους φακέλους CumEx, οι εθνικές φορολογικές αρχές όλων των κρατών μελών να ορίσουν ενιαία κέντρα επαφής (SPoC), σύμφωνα με το σύστημα SPoC της Κοινής Διεθνούς Ειδικής ομάδας για την Ανταλλαγή Πληροφοριών και τη Συνεργασία (JITSIC) στο πλαίσιο του ΟΟΣΑ<sup>65</sup>, με σκοπό να διευκολυνθεί και να ενισχυθεί η συνεργασία για την καταπολέμηση της φορολογικής απάτης, της φοροδιαφυγής και του επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού· καλεί επίσης την Επιτροπή να διευκολύνει και να συντονίσει τη συνεργασία μεταξύ των SPoC των κρατών μελών·
95. συνιστά όπως οι αρχές των κρατών μελών, στις οποίες κοινοποιούνται από τις ομολόγους τους σε άλλα κράτη μέλη πιθανές παραβιάσεις της νομοθεσίας, υποχρεούνται να απευθύνουν επίσημη κοινοποίηση παραλαβής και, κατά περίπτωση και σε εύθετο χρόνο, ουσιαστική απάντηση επί των μέτρων που λαμβάνονται σε συνέχεια της προαναφερθείσας κοινοποίησης·

#### **2.4. Αποκοπή μερισμάτων και παράκαμψη τοκομεριδίων**

96. επισημαίνει ότι οι συναλλαγές CumEx αποτελούν παγκόσμιο πρόβλημα από τη δεκαετία του 1990, μεταξύ άλλων στην Ευρώπη, αλλά δεν υπήρξε συντονισμένη δράση για την καταπολέμησή τους· εκφράζει τη λύπη του για τη φορολογική απάτη που αποκαλύφθηκε

<sup>64</sup> Άρθρο 4 παράγραφος 3 της ΣΛΕΕ.

<sup>65</sup> [Κοινή Διεθνής Ειδική ομάδα για την Ανταλλαγή Πληροφοριών και τη Συνεργασία](#).

από το λεγόμενο σκάνδαλο των φακέλων CumEx, το οποίο οδήγησε σε δημοσιοποιηθείσες απώλειες φορολογικών εσόδων των κρατών μελών ύψους έως και 55,2 δισεκ. EUR σύμφωνα με εκτιμήσεις ορισμένων μέσων ενημέρωσης· υπογραμμίζει ότι η κοινοπραξία Ευρωπαϊών δημοσιογράφων αναγνωρίζει τη Γερμανία, τη Δανία, την Ισπανία, την Ιταλία και τη Γαλλία ως τις κυριότερες αγορές-στόχους για πρακτικές συναλλαγών cum-ex, ακολουθούμενες από το Βέλγιο, τη Φινλανδία, την Πολωνία, τις Κάτω Χώρες, την Αυστρία και την Τσεχική Δημοκρατία·

97. τονίζει ότι η πολυπλοκότητα των φορολογικών συστημάτων μπορεί να οδηγήσει σε νομικά παραθυράκια που διευκολύνουν τη φορολογική απάτη, όπως τα CumEx.
98. επισημαίνει ότι η συστηματική απάτη που επικεντρώνεται στα συστήματα CumEx και CumCum κατέστη δυνατή εν μέρει επειδή οι αρμόδιες αρχές των κρατών μελών δεν διενέργησαν επαρκείς ελέγχους στις αιτήσεις επιστροφής φόρων και δεν διαθέτουν σαφή και πλήρη εικόνα για την πραγματική ιδιοκτησία των μετοχών· ζητεί από τα κράτη μέλη να προσφέρουν πρόσβαση για όλες τις αρμόδιες αρχές σε πλήρεις και επικαιροποιημένες πληροφορίες σχετικά με την ιδιοκτησία των μετοχών· καλεί την Επιτροπή να αξιολογήσει κατά πόσον απαιτείται ανάληψη δράσης από την ΕΕ στον τομέα αυτό και να υποβάλει νομοθετική πρόταση εάν η αξιολόγηση καταδεικνύει την ανάγκη ανάληψης τέτοιας δράσης·
99. υπογραμμίζει ότι οι αποκαλύψεις φαίνεται να υποδεικνύουν πιθανές ελλείψεις των εθνικών φορολογικών νόμων και των υφιστάμενων συστημάτων ανταλλαγής πληροφοριών και συνεργασίας μεταξύ των αρχών των κρατών μελών· προτρέπει τα κράτη μέλη να χρησιμοποιούν αποτελεσματικά όλους τους διαύλους επικοινωνίας, τα εθνικά δεδομένα και τα δεδομένα που διατίθενται από το ενισχυμένο πλαίσιο ανταλλαγής πληροφοριών·
100. τονίζει ότι οι διασυνοριακές πτυχές των φακέλων CumEx θα πρέπει να αντιμετωπιστούν σε πολυμερές επίπεδο· προειδοποιεί ότι η θέσπιση νέων διμερών συνθηκών σχετικά με τις ανταλλαγές πληροφοριών και τους μηχανισμούς διμερούς συνεργασίας μεταξύ των επιμέρους κρατών μελών θα περιπλέξει τον ήδη περίπλοκο ιστό των διεθνών κανόνων, θα εισαγάγει νέα κενά και θα συμβάλει στην έλλειψη διαφάνειας·
101. παροτρύνει όλα τα κράτη μέλη να διερευνήσουν και να αναλύσουν διεξοδικά τις πρακτικές πληρωμής μερισμάτων στις δικαιοδοσίες τους, να εντοπίσουν τα κενά στη φορολογική τους νομοθεσία τα οποία δημιουργούν ευκαιρίες για εκμετάλλευση από όσους επιδίδονται σε φορολογική απάτη και φοροαποφυγή, να αναλύσουν τυχόν ενδεχόμενη διασυνοριακή διάσταση των πρακτικών αυτών και να θέσουν τέλος σε όλες αυτές τις επιζήμιες φορολογικές πρακτικές· καλεί κράτη μέλη να ανταλλάξουν βέλτιστες πρακτικές σε αυτόν τον τομέα·
102. καλεί τα κράτη μέλη και τις αρχές χρηματοπιστωτικής εποπτείας τους να εκτιμήσουν την ανάγκη απαγόρευσης των αποκλειστικά φορολογικών κινήτρων, όπως το αρμπιτράζ μερισμάτων ή την αποκοπή μερισμάτων και παρόμοια συστήματα, ελλείψει αποδεικτικών στοιχείων ώστε ο εκδότης να μπορεί να αποδείξει ότι οι εν λόγω χρηματοοικονομικές πρακτικές έχουν ουσιαστικό οικονομικό σκοπό πέραν της αδικαιολόγητης επιστροφής φόρων ή/και φοροαποφυγής· καλεί τους νομοθέτες της ΕΕ να αξιολογήσουν τη δυνατότητα εφαρμογής του εν λόγω μέτρου σε επίπεδο ΕΕ·
103. καλεί την Επιτροπή να αρχίσει αμέσως να προετοιμάζει πρόταση για μια Ευρωπαϊκή

αστυνομική δύναμη για το χρηματοπιστωτικό έγκλημα στο πλαίσιο της Ευρωπόλ, η οποία θα διαθέτει δικά της μέσα έρευνας, καθώς και ένα ευρωπαϊκό πλαίσιο για διασυνοριακές φορολογικές έρευνες και για άλλα διασυνοριακά χρηματοπιστωτικά εγκλήματα·

104. συμπεραίνει ότι οι φάκελοι Cum-Ex καταδεικνύουν την επείγουσα ανάγκη βελτίωσης της συνεργασίας μεταξύ των φορολογικών αρχών των κρατών μελών της ΕΕ, ιδίως όσον αφορά την ανταλλαγή πληροφοριών· καλεί, ως εκ τούτου, τα κράτη μέλη να ενισχύσουν τη συνεργασία τους για τον εντοπισμό, την ανάσχεση, τη διερεύνηση και τη δίωξη των συστημάτων φορολογικής απάτης και φοροδιαφυγής, όπως το CumEx και, όπου αρμόζει, το CumCum, συμπεριλαμβανομένης της ανταλλαγής βέλτιστων πρακτικών, και να υποστηρίξουν λύσεις σε επίπεδο ΕΕ, εφόσον συντρέχουν λόγοι·

## 2.5. Διαφάνεια σε σχέση με τη φορολογία των εταιρειών

105. εκφράζει την ικανοποίησή του για την έγκριση της DAC4, η οποία προβλέπει την υποβολή στοιχείων ανά χώρα στις φορολογικές αρχές, σύμφωνα με το πρότυπο της Δράσης 13 της BEPS·
106. υπενθυμίζει ότι η δημόσια υποβολή στοιχείων ανά χώρα είναι ένα από τα βασικά μέτρα για την επίτευξη μεγαλύτερης διαφάνειας όσον αφορά τη φορολογική πληροφόρηση των επιχειρήσεων· τονίζει ότι η πρόταση για τη δημόσια υποβολή στοιχείων ανά χώρα από ορισμένες επιχειρήσεις και υποκαταστήματα υποβλήθηκε στους συννομοθέτες αμέσως μετά το σκάνδαλο των εγγράφων του Παναμά στις 12 Απριλίου 2016, και ότι το Κοινοβούλιο ενέκρινε τη θέση του επ' αυτής στις 4 Ιουλίου 2017<sup>66</sup>· υπενθυμίζει ότι το Κοινοβούλιο είχε ζητήσει τη διεύρυνση του πεδίου εφαρμογής της υποβολής στοιχείων και την προστασία των εμπορικά ευαίσθητων πληροφοριών, λαμβάνοντας δεόντως υπόψη την ανταγωνιστικότητα των επιχειρήσεων της ΕΕ·
107. εκφράζει τη δυσαρέσκειά του για την έλλειψη προόδου και συνεργασίας από πλευράς Συμβουλίου από το 2016· ζητεί μετ' επιτάσεως να σημειωθεί ταχεία πρόοδος από το Συμβούλιο έτσι ώστε να αρχίσουν οι διαπραγματεύσεις με το Κοινοβούλιο·
108. υπενθυμίζει ότι ο δημόσιος έλεγχος είναι χρήσιμος για ερευνητές<sup>67</sup>, ερευνητές δημοσιογράφους, επενδυτές και άλλους συμφεροντούχους, προκειμένου να προβαίνουν σε ορθή αξιολόγηση των κινδύνων, των ευθυνών και των ευκαιριών για την τόνωση της δίκαιης επιχειρηματικότητας· υπενθυμίζει ότι υπάρχουν ήδη παρόμοιες διατάξεις για τον τραπεζικό τομέα στο άρθρο 89 της οδηγίας 2013/36/ΕΕ (CDRIV)<sup>68</sup> και για τις βιομηχανίες εξόρυξης και υλοτομίας στην οδηγία 2013/34/ΕΕ<sup>69</sup>· σημειώνει ότι ορισμένοι ιδιώτες

<sup>66</sup> Βλ. επίσης τη σύσταση του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου της 13ης Δεκεμβρίου 2017 προς το Συμβούλιο και την Επιτροπή εν συνεχεία της έρευνας για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, τη φοροαποφυγή και τη φοροδιαφυγή (ΕΕ C 369 της 11.10.2018, σ. 132).

<sup>67</sup> Δημόσια ακρόαση της 24ης Ιανουαρίου 2019 σχετικά με την εκτίμηση του φορολογικού χάσματος.

<sup>68</sup> Οδηγία 2013/36/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013 σχετικά με την πρόσβαση στη δραστηριότητα πιστωτικών ιδρυμάτων και την προληπτική εποπτεία πιστωτικών ιδρυμάτων και επιχειρήσεων επενδύσεων, για την τροποποίηση της οδηγίας 2002/87/ΕΚ και για την κατάργηση των οδηγιών 2006/48/ΕΚ και 2006/49/ΕΚ, ΕΕ L 176 της 27.6.2013, σ. 63.

<sup>69</sup> Οδηγία 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και συναφείς εκθέσεις επιχειρήσεων ορισμένων μορφών, την τροποποίηση της οδηγίας 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και την κατάργηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου, ΕΕ L 182 της 29.6.2013, σ. 19.

συμφεροντούχοι αναπτύσσουν εθελοντικώς νέα εργαλεία υποβολής εκθέσεων για την ενίσχυση της φορολογικής διαφάνειας, όπως το πρότυπο της πρωτοβουλίας για την υποβολή εκθέσεων σε παγκόσμιο επίπεδο με τίτλο «Disclosure on tax and payments to governments», στο πλαίσιο της πολιτικής τους για την εταιρική κοινωνική ευθύνη·

109. υπενθυμίζει ότι τα μέτρα για την εταιρική φορολογική διαφάνεια πρέπει να θεωρούνται ότι σχετίζονται με το άρθρο 50 παράγραφος 1 της ΣΛΕΕ σχετικά με την ελευθερία εγκατάστασης και, ως εκ τούτου, το προαναφερθέν άρθρο αποτελεί την κατάλληλη νομική βάση για την πρόταση δημόσιας υποβολής εκθέσεων ανά χώρα, όπως διαπιστώθηκε στην εκτίμηση επιπτώσεων της Επιτροπής που δημοσιεύτηκε στις 12 Απριλίου 2016 (COM (2016) 0198)·
110. σημειώνει ότι, όσον αφορά την περιορισμένη ικανότητα των αναπτυσσόμενων χωρών να ικανοποιούν τις απαιτήσεις μέσω των υφιστάμενων διαδικασιών ανταλλαγής πληροφοριών, η διαφάνεια είναι ιδιαίτερα σημαντική, καθώς θα διευκολύνει την πρόσβαση στις πληροφορίες για τις φορολογικές τους διοικήσεις·

## **2.6. Κανόνες για τις κρατικές ενισχύσεις**

111. υπενθυμίζει ότι ο τομέας της άμεσης φορολογίας των επιχειρήσεων εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής των κρατικών ενισχύσεων<sup>70</sup> όταν φορολογικά μέτρα εισάγουν διακρίσεις μεταξύ φορολογουμένων, σε αντίθεση με τα φορολογικά μέτρα γενικού χαρακτήρα που ισχύουν για όλες τις επιχειρήσεις αδιακρίτως·
112. καλεί την Επιτροπή και ιδίως τη Γενική Διεύθυνση Ανταγωνισμού να αξιολογήσει τα πιθανά μέτρα που θα αποθαρρύνουν τα κράτη μέλη από το να χορηγούν τέτοιες κρατικές ενισχύσεις με τη μορφή φορολογικού πλεονεκτήματος·
113. εκφράζει την ικανοποίησή του για τη νέα προληπτική και ανοιχτή προσέγγιση της Επιτροπής όσον αφορά τις έρευνες για παράνομες κρατικές ενισχύσεις κατά τη διάρκεια της παρούσας θητείας, οι οποίες οδήγησαν στην ολοκλήρωση από την Επιτροπή ορισμένων έντονα προβεβλημένων υποθέσεων·
114. εκφράζει την ικανοποίησή του για το γεγονός ότι, από το 2014, η Επιτροπή διερευνά τις πρακτικές των κρατών μελών σε θέματα φορολογικών αποφάσεων, σε συνέχεια των ισχυρισμών περί ευνοϊκής φορολογικής μεταχείρισης ορισμένων εταιρειών, και έχει κινηήσει εννέα επίσημες έρευνες από το 2014, έξι από τις οποίες κατέληξαν στο συμπέρασμα ότι η φορολογική απόφαση συνιστούσε παράνομη κρατική ενίσχυση<sup>71</sup>· παρατηρεί ότι μία από τις έρευνες περατώθηκε καταλήγοντας στο συμπέρασμα ότι η διπλή

<sup>70</sup> Όπως αποφάνθηκε το Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης ήδη από το 1974.

<sup>71</sup> Απόφαση της 20ής Ιουνίου 2018 σχετικά με την κρατική ενίσχυση που χορήγησε το Λουξεμβούργο υπέρ της ENGIE (SA.44888)· απόφαση της 4ης Οκτωβρίου 2017 σχετικά με κρατική ενίσχυση που χορήγησε το Λουξεμβούργο στην Amazon (SA.38944)· απόφαση της 30ής Αυγούστου 2016 σχετικά με κρατική ενίσχυση που χορήγησε η Ιρλανδία στην Apple (SA.38373)· απόφαση της 11ης Ιανουαρίου 2016 σχετικά με φορολογική απαλλαγή των πλεοναζόντων κερδών στο Βέλγιο – Άρθρο 185§2 β) CIR92 (SA.37667)· απόφαση της 21ης Οκτωβρίου 2015 σχετικά με κρατική ενίσχυση που χορήγησαν οι Κάτω Χώρες στην Starbucks (SA.38374)· και απόφαση της 21ης Οκτωβρίου 2016 σχετικά με κρατική ενίσχυση που χορήγησε το Λουξεμβούργο στην Fiat (SA.38375). Εκκρεμούν διαδικασίες ενώπιον του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του Γενικού Δικαστηρίου σχετικά και με τις έξι αποφάσεις.

μη φορολόγηση ορισμένων κερδών δεν συνιστούσε κρατική ενίσχυση<sup>72</sup>, ενώ οι άλλες δύο βρίσκονται σε εξέλιξη<sup>73</sup>.

115. σημειώνει ότι, παρά το γεγονός ότι η Επιτροπή διαπίστωσε ότι η McDonald's είχε επωφεληθεί από διπλή μη φορολόγηση για ορισμένα από τα κέρδη της στην ΕΕ, δεν μπορούσε να εκδοθεί απόφαση βάσει των κανόνων της ΕΕ για τις κρατικές ενισχύσεις, δεδομένου ότι η Επιτροπή κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η διπλή μη φορολόγηση οφείλεται σε ασυμφωνία μεταξύ της φορολογικής νομοθεσίας του Λουξεμβούργου και των ΗΠΑ και της σύμβασης Λουξεμβούργου-ΗΠΑ περί διπλής φορολόγησης<sup>74</sup>. αναγνωρίζει την ανακοίνωση του Λουξεμβούργου ότι θα αναθεωρήσει τις συμβάσεις του περί διπλής φορολόγησης ώστε να συμμορφωθεί με το διεθνές φορολογικό δίκαιο.
116. εκφράζει την ανησυχία του για το μέγεθος των μη καταβληθέντων φόρων σε όλα τα κράτη μέλη για μεγάλα χρονικά διαστήματα<sup>75</sup>. υπενθυμίζει ότι ο στόχος της ανάκτησης των παράνομων ενισχύσεων είναι η επαναφορά των πραγμάτων στην προτέρα κατάσταση, και ότι ο υπολογισμός του ακριβούς ποσού της προς επιστροφή ενίσχυσης αποτελεί μέρος της υποχρέωσης εφαρμογής που βαρύνει τις εθνικές αρχές· καλεί την Επιτροπή να εξετάσει και να καθιερώσει βιώσιμα αντίμετρα, περιλαμβανομένων των προστίμων, προκειμένου να βοηθηθούν τα κράτη μέλη να αποφεύγουν να προσφέρουν επιλεκτική ευνοϊκή φορολογική μεταχείριση, η οποία συνιστά κρατική ενίσχυση μη συμμορφούμενη προς τους κανόνες της ΕΕ.
117. επαναλαμβάνει τις εκκλήσεις του προς την Επιτροπή για κατευθυντήριες γραμμές που θα διευκρινίζουν τι συνιστά κρατική ενίσχυση φορολογικού χαρακτήρα και «κατάλληλη» μεταβιβαστική τιμολόγηση· καλεί επίσης την Επιτροπή να άρει την ανασφάλεια δικαίου τόσο για τους συμμορφούμενους φορολογούμενους όσο και για τις φορολογικές διοικήσεις, και να δημιουργήσει ένα συνολικό αντίστοιχο πλαίσιο για τις φορολογικές πρακτικές των κρατών μελών.

## 2.7. *Εικονικές εταιρείες*

118. επισημαίνει ότι δεν υπάρχει ενιαίος ορισμός των εικονικών εταιρειών, δηλ. εταιρειών εγγεγραμμένων σε μια δικαιοδοσία μόνο για λόγους φοροαποφυγής ή φοροδιαφυγής και χωρίς οποιαδήποτε σημαντική οικονομική παρουσία· ωστόσο υπογραμμίζει ότι απλά κριτήρια όπως η πραγματική οικονομική δραστηριότητα ή η φυσική παρουσία του προσωπικού που εργάζεται για την επιχείρηση, θα μπορούσαν να αποτελέσουν εργαλεία εντοπισμού και καταπολέμησης της εξάπλωσης των εταιρειών-βιτρινών. επαναλαμβάνει την έκκλησή του για σαφή ορισμό.
119. τονίζει ότι, όπως προτείνεται στη θέση του Κοινοβουλίου για τις διοργανικές

---

<sup>72</sup> Απόφαση της 19ης Σεπτεμβρίου 2018 για την εικαζόμενη κρατική ενίσχυση προς την Mc Donald's – Λουξεμβούργο (SA.38945).

<sup>73</sup> «Πιθανή κρατική ενίσχυση υπέρ της Inter IKEA έρευνας», η οποία ξεκίνησε στις 18 Δεκεμβρίου 2017 (SA.46470) και «Φορολογικό καθεστώς του Ηνωμένου Βασιλείου για τις πολυεθνικές εταιρείες (κανόνες για τις ελεγχόμενες αλλοδαπές εταιρείες)», η οποία ξεκίνησε στις 26 Οκτωβρίου 2018 (SA.44896).

<sup>74</sup> [http://europa.eu/rapid/press-release\\_IP-18-5831\\_en.htm](http://europa.eu/rapid/press-release_IP-18-5831_en.htm)

<sup>75</sup> Όπως στην περίπτωση της απόφασης της 30ής Αυγούστου 2016 (SA.38373) για την κρατική ενίσχυση που χορήγησε η Ιρλανδία στην Apple. Οι επίμαχες φορολογικές αποφάσεις εκδόθηκαν από την Ιρλανδία στις 29 Ιανουαρίου 1991 και στις 23 Μαΐου 2007.



διαπραγματεύσεις για την τροποποιητική οδηγία όσον αφορά τις διασυνοριακές μετατροπές, συγχωνεύσεις και διασπάσεις<sup>76</sup>, τα κράτη μέλη θα πρέπει να υποχρεούνται να διασφαλίζουν ότι οι διασυνοριακές μετατροπές αντιστοιχούν στην πραγματική άσκηση μιας πραγματικής οικονομικής δραστηριότητας, μεταξύ άλλων στον ψηφιακό τομέα, προκειμένου να αποφευχθεί η δημιουργία εικονικών εταιρειών·

120. καλεί τα κράτη μέλη να ζητήσουν την ανταλλαγή δέσμης χρηματοοικονομικών πληροφοριών μεταξύ των αρμόδιων αρχών πριν από την εκτέλεση διασυνοριακών μετατροπών, συγχωνεύσεων ή διασπάσεων·
121. ζητεί να γνωστοποιείται στις φορολογικές αρχές η ταυτότητα των πραγματικών κατόχων·
122. επισημαίνει ότι έχουν ληφθεί εθνικά μέτρα για να απαγορευτούν ειδικά οι εμπορικές σχέσεις με εικονικές εταιρείες· επισημαίνει, ειδικότερα, τη νομοθεσία της Λετονίας, η οποία ορίζει την εικονική εταιρεία ως οντότητα που δεν έχει καμία πραγματική οικονομική δραστηριότητα και δεν διαθέτει αποδεικτικά έγγραφα περί του αντιθέτου, η οποία έχει καταχωριστεί σε περιοχή δικαιοδοσίας όπου οι εταιρείες δεν υποχρεούνται να υποβάλλουν οικονομικές καταστάσεις, και/ή δεν διαθέτει τόπο επιχειρηματικής δραστηριότητας στη χώρα κατοικίας· παρατηρεί, ωστόσο, ότι σύμφωνα με τη νομοθεσία της ΕΕ, η απαγόρευση των εικονικών εταιρειών στη Λετονία δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την απαγόρευση εικονικών εταιρειών που εδρεύουν σε κράτη μέλη της ΕΕ, δεδομένου ότι αυτό θα εθεωρείτο ότι εισάγει διακρίσεις<sup>77</sup>· ζητεί από την Επιτροπή να προτείνει αλλαγές στην ισχύουσα ενωσιακή νομοθεσία που θα επιτρέψουν την απαγόρευση των εικονικών εταιρειών, ακόμη και αν εδρεύουν σε κράτη μέλη της ΕΕ·
123. τονίζει ότι το υψηλό επίπεδο των εισερχόμενων και εξερχόμενων άμεσων ξένων επενδύσεων ως ποσοστό του ΑΕγχΠ σε επτά κράτη μέλη (Βέλγιο, Κύπρος, Ουγγαρία, Ιρλανδία, Λουξεμβούργο, Μάλτα και Κάτω Χώρες) μπορεί εν μέρει μόνο να εξηγηθεί με αναφορά σε πραγματικές οικονομικές δραστηριότητες που πραγματοποιούνται σε αυτά τα κράτη μέλη<sup>78</sup>·
124. υπογραμμίζει το υψηλό ποσοστό των ΑΞΕ σε ορισμένα κράτη μέλη, ιδίως στο Λουξεμβούργο, τη Μάλτα, την Κύπρο, τις Κάτω Χώρες και την Ιρλανδία<sup>79</sup>· σημειώνει ότι αυτές οι ΑΞΕ συνήθως κατέχονται από οντότητες ειδικού σκοπού (ΟΕΣ) οι οποίες συχνά χρησιμεύουν για να εκμεταλλεύονται παραθυράκια· καλεί την Επιτροπή να εκτιμήσει τον ρόλο των ΟΕΣ που κατέχουν ΑΞΕ·
125. σημειώνει ότι οικονομικοί δείκτες όπως ένα ασυνήθιστα υψηλό επίπεδο ΑΞΕ, καθώς και

---

<sup>76</sup> Οδηγία (ΕΕ) 2017/1132 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 14ης Ιουνίου 2017, σχετικά με ορισμένες πτυχές του εταιρικού δικαίου, ΕΕ L 169 της 30.6.2017, σ. 46.

<sup>77</sup> Αντιπροσωπεία της επιτροπής TAX3 στη Ρίγα (Λετονία), 30-31 Αυγούστου 2018, έκθεση αποστολής.

<sup>78</sup> Kiendl Kristo I. και Thirion E., [An overview of shell companies in the European Union](#), EPRS, Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, Οκτώβριος 2018, σ. 23.

<sup>79</sup> Kiendl Kristo I. και Thirion E., [όπου ανωτέρω](#), p. 23· 'Study on Structures of Aggressive Tax Planning and Indicators – Final Report' ([Taxation paper No 61](#), 27 Ιανουαρίου 2016)· 'The Impact of Tax Planning on Forward-Looking Effective Tax Rates' ([Taxation paper No 64](#), 25 Οκτωβρίου 2016) και ['Aggressive tax planning indicators - Final Report'](#) (Taxation paper No 71, 7 Μαρτίου 2018).

οι ΑΞΕ που κατέχονται από ΟΕΣ, συγκαταλέγονται στους δείκτες ΕΦΣ<sup>80</sup>.

126. σημειώνει ότι οι κανόνες για την απαγόρευση των καταχρήσεων που προβλέπει η οδηγία ATAD (τεχνητές ρυθμίσεις) καλύπτουν τις εικονικές εταιρείες, ενώ η ΚΒΦΕ και η ΚΕΒΦΕ θα εξασφάλιζαν ότι το εισόδημα αποδίδεται εκεί όπου λαμβάνει χώρα η πραγματική οικονομική δραστηριότητα·
127. παροτρύνει την Επιτροπή και τα κράτη μέλη να θεσπίσουν συντονισμένες, δεσμευτικές, εκτελεστικές και ουσιαστικές απαιτήσεις οικονομικής δραστηριότητας καθώς και ελέγχους δαπανών·
128. καλεί την Επιτροπή να διενεργήσει, εντός δύο ετών, ελέγχους καταλληλότητας των διασυνδεδεμένων νομοθετικών και πολιτικών πρωτοβουλιών που αποσκοπούν στην αντιμετώπιση της χρήσης εικονικών εταιρειών στο πλαίσιο της φορολογικής απάτης, της φοροδιαφυγής, του επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού και της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες·

### 3. ΦΠΑ

129. υπογραμμίζει την ανάγκη εναρμόνισης των κανόνων ΦΠΑ σε επίπεδο ΕΕ στον βαθμό που είναι απαραίτητο να διασφαλιστεί η δημιουργία και η λειτουργία της εσωτερικής αγοράς και να αποφευχθεί η στρέβλωση του ανταγωνισμού<sup>81</sup>.
130. τονίζει ότι ο ΦΠΑ αποτελεί σημαντική πηγή φορολογικών εσόδων για τους εθνικούς προϋπολογισμούς· σημειώνει ότι το 2016 τα έσοδα από τον ΦΠΑ στα 28 κράτη μέλη της ΕΕ ανήλθαν σε 1 044 δισεκατομμύρια EUR, ποσό που αντιστοιχεί στο 18 % του συνόλου των φορολογικών εσόδων στα κράτη μέλη· λαμβάνει υπόψη το γεγονός ότι ο ετήσιος προϋπολογισμός της ΕΕ για το 2017 ανήλθε σε 157 δισεκατομμύρια EUR·
131. εκφράζει, ωστόσο, τη δυσαρέσκειά του για το γεγονός ότι, κάθε χρόνο, χάνονται μεγάλα ποσά των αναμενόμενων εσόδων από τον ΦΠΑ λόγω απάτης· επισημαίνει ότι, σύμφωνα με τις στατιστικές της Επιτροπής, το έλλειμμα ΦΠΑ (που είναι η διαφορά μεταξύ των αναμενόμενων εσόδων από τον ΦΠΑ και του ΦΠΑ που πράγματι εισπράττεται, και παρέχει κατ' αυτόν τον τρόπο εκτίμηση του ΦΠΑ που χάνεται όχι μόνο λόγω απάτης, αλλά και λόγω πτώχευσης, εσφαλμένων υπολογισμών και αποφυγής ΦΠΑ) για το 2016 ανήλθε σε 147 δισεκατομμύρια EUR, ποσό που αντιπροσωπεύει πάνω από το 12 % των συνολικών αναμενόμενων εσόδων από τον ΦΠΑ<sup>82</sup>, μολονότι η κατάσταση είναι πολύ χειρότερη σε ορισμένα κράτη μέλη, όπου το έλλειμμα πλησιάζει ή ακόμα και ξεπερνά το 20 %, κάτι που δείχνει μεγάλες διαφορές μεταξύ των κρατών μελών όσον αφορά την αντιμετώπιση του ελλείμματος ΦΠΑ·
132. σημειώνει ότι η Επιτροπή εκτιμά ότι περίπου 50 δισεκατομμύρια EUR– ή 100 EUR ανά πολίτη της ΕΕ κάθε χρόνο – χάνονται από τη διασυννοριακή απάτη στον τομέα του ΦΠΑ<sup>83</sup>.

<sup>80</sup> IHS, [Aggressive tax planning indicators](#), συντάχθηκε για την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, ΓΔ TAXUD Taxation papers, Working paper No 71, 7 Μαρτίου 2018.

<sup>81</sup> Άρθρο 113 της ΣΛΕΕ

<sup>82</sup> Μελέτη και έκθεση σχετικά με το έλλειμμα ΦΠΑ στα 28 κράτη μέλη της ΕΕ: Τελική έκθεση 2018, [TAXUD/2015/CC/131](#).

<sup>83</sup> Βλέπε [Δελτίο Τύπου της Επιτροπής](#).

ενώ η Ευρωπόλ εκτιμά ότι περίπου 60 δισεκατομμύρια EUR από την απάτη στον τομέα του ΦΠΑ συνδέονται με τη χρηματοδότηση του οργανωμένου εγκλήματος και της τρομοκρατίας· σημειώνει την αυξημένη εναρμόνιση και απλούστευση των καθεστώτων ΦΠΑ στην ΕΕ, αν και η συνεργασία μεταξύ των κρατών μελών δεν είναι ούτε επαρκής ούτε αποτελεσματική προς το παρόν· καλεί την Επιτροπή και τα κράτη μέλη να ενισχύσουν τη συνεργασία τους για την καλύτερη καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ· καλεί την επόμενη Επιτροπή να δώσει προτεραιότητα στην εισαγωγή και την εφαρμογή του οριστικού καθεστώτος ΦΠΑ, προκειμένου να το βελτιώσει·

133. ζητεί αξιόπιστα στατιστικά στοιχεία για την εκτίμηση του ελλείμματος ΦΠΑ και τονίζει την ανάγκη να υπάρχει κοινή προσέγγιση όσον αφορά τη συλλογή και την ανταλλαγή δεδομένων εντός της ΕΕ· ζητεί μετ' επιτάσεως από την Επιτροπή να διασφαλίσει ότι συλλέγονται και δημοσιεύονται τακτικά στα κράτη μέλη εναρμονισμένα στατιστικά στοιχεία·
134. υπογραμμίζει ότι το χαρακτηριστικό του ισχύοντος (μεταβατικού) καθεστώτος ΦΠΑ που επιτρέπει την εφαρμογή εξαίρεσης στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις εντός της ΕΕ και στις εξαγωγές έχει αποτελέσει αντικείμενο κατάχρησης από απατεώνες, ιδίως στο πλαίσιο της αλυσιδωτής απάτης στον τομέα του ΦΠΑ ή της ενδοκοινοτικής απάτης του αφανούς εμπόρου (ΕΑΑΕ)·
135. σημειώνει ότι, σύμφωνα με την Επιτροπή, οι επιχειρήσεις που ασκούν τις δραστηριότητές τους σε διασυνοριακή βάση πλήττονται επί του παρόντος από το κόστος συμμόρφωσης το οποίο είναι κατά 11 % υψηλότερο σε σύγκριση με το κόστος που βαρύνει τις εταιρείες που δραστηριοποιούνται μόνο στο εγχώριο εμπόριο· σημειώνει, ειδικότερα, ότι οι ΜΜΕ πλήττονται από δυσανάλογο κόστος συμμόρφωσης όσον αφορά τον ΦΠΑ, που είναι ένας από τους λόγους για τους οποίους εξακολουθούν να είναι επιφυλακτικές όσον αφορά την αξιοποίηση των πλεονεκτημάτων της ενιαίας αγοράς· καλεί την Επιτροπή και τα κράτη μέλη να αναπτύξουν λύσεις προκειμένου να μειωθούν οι δαπάνες συμμόρφωσης ΦΠΑ που σχετίζονται με το διασυνοριακό εμπόριο·

### **3.1. Εκσυγχρονισμός του πλαισίου του ΦΠΑ**

136. χαιρετίζει συνεπώς το σχέδιο δράσης της Επιτροπής για τον ΦΠΑ, της 6ης Απριλίου 2016, με στόχο τη μεταρρύθμιση του πλαισίου του ΦΠΑ και τις 13 νομοθετικές προτάσεις που ενέκρινε η Επιτροπή από τον Δεκεμβρίου 2016, οι οποίες εξετάζουν τη μετάβαση προς το οριστικό καθεστώς ΦΠΑ, αίρουν τα εμπόδια όσον αφορά τον ΦΠΑ στο ηλεκτρονικό εμπόριο, τροποποιούν το καθεστώς ΦΠΑ για τις ΜΜΕ, εκσυγχρονίζουν την πολιτική για τα ποσοστά ΦΠΑ και δίνουν λύση στο φορολογικό έλλειμμα του ΦΠΑ·
137. εκφράζει την ικανοποίησή του για το γεγονός ότι το 2015 θεσπίστηκε μια μικρή μονοαπευθυντική θυρίδα (MoSS) για τον ΦΠΑ στον τομέα των τηλεπικοινωνιών, των ραδιοτηλεοπτικών εκπομπών και των ηλεκτρονικών υπηρεσιών ως εθελοντικό σύστημα καταχώρισης, δήλωσης και πληρωμής του ΦΠΑ· εκφράζει την ικανοποίησή του για την επέκταση της MoSS σε άλλους τομείς παροχής αγαθών και υπηρεσιών στους τελικούς καταναλωτές από την 1η Ιανουαρίου 2021·
138. σημειώνει ότι η Επιτροπή εκτιμά ότι η μεταρρύθμιση για τον εκσυγχρονισμό του ΦΠΑ αναμένεται να μειώσει τη γραφειοκρατία κατά 95 %, ποσό που εκτιμάται σε 1

δισεκατομμύριο EUR·

139. εκφράζει ιδιαίτερα την ικανοποίησή του για το γεγονός ότι στις 5 Δεκεμβρίου 2017 το Συμβούλιο ενέκρινε νέους κανόνες που διευκολύνουν τις διαδικτυακές επιχειρήσεις να συμμορφώνονται με τις υποχρεώσεις τους όσον αφορά τον ΦΠΑ· χαιρετίζει ιδίως το γεγονός ότι το Συμβούλιο έλαβε υπόψη τη γνώμη του Κοινοβουλίου σχετικά με την καθιέρωση ευθύνης των διαδικτυακών πλατφορμών να εισπράττουν τον ΦΠΑ επί των εξ αποστάσεως πωλήσεων τις οποίες διευκολύνουν· θεωρεί ότι το μέτρο αυτό θα εξασφαλίσει ίσους όρους ανταγωνισμού με τις επιχειρήσεις εκτός ΕΕ, καθώς πολλά αγαθά που εισάγονται για εξ αποστάσεως πωλήσεις εισέρχονται επί του παρόντος στην ΕΕ χωρίς να υπόκεινται σε ΦΠΑ· καλεί τα κράτη μέλη να μεριμνήσουν έως το 2021 για την ορθή εφαρμογή των νέων κανόνων·
140. χαιρετίζει τις προτάσεις για τη θέσπιση του οριστικού συστήματος ΦΠΑ που εγκρίθηκαν στις 4 Οκτωβρίου 2017<sup>84</sup> και 24 Μαΐου 2018<sup>85</sup>· εκφράζει ιδιαίτερα την ικανοποίησή του για την πρόταση της Επιτροπής να εφαρμοστεί η αρχή του προορισμού στη φορολογία, πράγμα που σημαίνει ότι ο ΦΠΑ θα καταβάλλεται στις φορολογικές αρχές του κράτους μέλους του τελικού καταναλωτή, σύμφωνα με τον συντελεστή που ισχύει στο εν λόγω κράτος μέλος·
141. εκφράζει ιδιαίτερη ικανοποίηση για την πρόοδο που έχει σημειώσει το Συμβούλιο όσον αφορά το οριστικό καθεστώς ΦΠΑ, με την έγκριση των προσωρινών λύσεων<sup>86</sup> στις 4 Οκτωβρίου 2018· εκφράζει, ωστόσο, την ανησυχία του για το γεγονός ότι δεν εγκρίθηκαν διασφαλίσεις σε σχέση με ευαίσθητους στην απάτη κανόνες σύμφωνα με τη θέση του Κοινοβουλίου<sup>87</sup> σχετικά με την πρόταση για τον πιστοποιημένο υποκείμενο στον φόρο (CTP)<sup>88</sup>, όπως εκφράστηκε στη γνωμοδότησή του της 3ης Οκτωβρίου 2018<sup>89</sup>· εκφράζει τη μεγάλη απογοήτευσή του για το γεγονός ότι το Συμβούλιο ανέβαλε την απόφαση για την εισαγωγή του καθεστώτος του πιστοποιημένου υποκείμενου στον φόρο έως την θέσπιση του οριστικού καθεστώτος ΦΠΑ·
142. καλεί το Συμβούλιο να διασφαλίσει ότι το καθεστώς CTP συνάδει με το καθεστώς των εγκεκριμένων οικονομικών φορέων (ΑΕΟ) που χορηγούν οι τελωνειακές αρχές·
143. ζητεί έναν ελάχιστο διαφανή συντονισμό της ΕΕ όσον αφορά τον ορισμό του καθεστώτος CTP, συμπεριλαμβανομένης της τακτικής αξιολόγησης από την Επιτροπή του τρόπου με τον οποίο τα κράτη μέλη χορηγούν το καθεστώς CTP· ζητεί την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των φορολογικών αρχών των κρατών μελών σχετικά με τις αρνήσεις χορήγησης

<sup>84</sup> COM(2017)0569, COM(2017)0568 και COM(2017)0567.

<sup>85</sup> COM(2018)0329.

<sup>86</sup> Πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/EK όσον αφορά την εναρμόνιση και απλούστευση ορισμένων κανόνων στο σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας και τη θέσπιση του οριστικού συστήματος για τη φορολόγηση των συναλλαγών μεταξύ κρατών μελών (COM(2017)0569).

<sup>87</sup> [Νομοθετικό ψήφισμα του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου της 3ης Οκτωβρίου 2018 σχετικά με την πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/EK όσον αφορά την εναρμόνιση και απλούστευση ορισμένων κανόνων στο σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας και τη θέσπιση του οριστικού συστήματος για τη φορολόγηση των συναλλαγών μεταξύ κρατών μελών, κείμενα που εγκρίθηκαν P8\\_TA\(2018\)0366.](#)

<sup>88</sup> Πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/EK όσον αφορά ορισμένες υποχρεώσεις φόρου προστιθέμενης αξίας για τις παροχές υπηρεσιών και τις πωλήσεις αγαθών εξ αποστάσεως (COM(2016)0757).

<sup>89</sup> Κείμενα που εγκρίθηκαν, P8\_TA(2018)0367.

του καθεστώτος CTP σε ορισμένες εταιρείες, προκειμένου να ενισχυθούν η συνοχή και τα κοινά πρότυπα·

144. επικροτεί, επιπλέον, την αναθεώρηση των ειδικών καθεστώτων για τις ΜΜΕ<sup>90</sup>, η οποία έχει καίρια σημασία για την εξασφάλιση ισότιμων όρων ανταγωνισμού, δεδομένου ότι τα συστήματα απαλλαγής από τον ΦΠΑ διατίθενται επί του παρόντος μόνο σε εγχώριους φορείς, και μπορεί να συμβάλει στη μείωση του κόστους συμμόρφωσης με τον ΦΠΑ για τις ΜΜΕ· καλεί το Συμβούλιο να λάβει υπόψη τη γνώμη του Κοινοβουλίου της 11ης Σεπτεμβρίου 2018<sup>91</sup>, ιδίως όσον αφορά την περαιτέρω απλούστευση των διοικητικών διαδικασιών για τις ΜΜΕ· καλεί, συνεπώς, την Επιτροπή να δημιουργήσει μια διαδικτυακή πύλη μέσω της οποίας καλούνται να εγγράφονται οι ΜΜΕ που επιθυμούν να κάνουν χρήση της εξαίρεσης σε άλλο κράτος μέλος, και να προβλέψει μια μονοαπευθυντική θυρίδα μέσω της οποίας οι μικρές επιχειρήσεις θα μπορούν να υποβάλλουν δηλώσεις ΦΠΑ στα διάφορα κράτη μέλη στα οποία ασκούν τη δραστηριότητά τους·
145. επισημαίνει την έγκριση της πρότασης της Επιτροπής για έναν μηχανισμό γενικευμένης αντιστροφής της επιβάρυνσης (GRCM)<sup>92</sup>, κάτι που θα επιτρέψει προσωρινές παρεκκλίσεις από τους συνήθεις κανόνες ΦΠΑ, προκειμένου να αποφευχθεί η αλυσιδωτή απάτη στα κράτη μέλη που πλήττονται περισσότερο από αυτό το είδος απάτης· καλεί την Επιτροπή να παρακολουθεί στενά την εφαρμογή και τους ενδεχόμενους κινδύνους καθώς και τα οφέλη της νέας αυτής νομοθεσίας· επιμένει, ωστόσο, ότι ο μηχανισμός γενικευμένης αντιστροφής της επιβάρυνσης δεν θα πρέπει σε καμία περίπτωση να καθυστερήσει την ταχεία εφαρμογή ενός οριστικού συστήματος ΦΠΑ·
146. σημειώνει ότι η επέκταση του ηλεκτρονικού εμπορίου μπορεί συχνά να αποτελέσει πρόκληση για τις φορολογικές αρχές, π.χ. με την απουσία φορολογητέας ταυτότητας ενός πωλητή στην ΕΕ, και την καταχώριση δηλώσεων ΦΠΑ πολύ κάτω από την πραγματική αξία των δηλούμενων συναλλαγών· χαιρετίζει, κατά συνέπεια, το πνεύμα των προτεινόμενων κανόνων εφαρμογής σχετικά με τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών, που εγκρίθηκαν από την Επιτροπή στις 11 Δεκεμβρίου 2018 (COM(2018)0819 και COM(2018)0821), σύμφωνα με τους οποίους, από το 2021, οι διαδικτυακές πλατφόρμες θα έχουν την ευθύνη να εξασφαλίζουν ότι εισπράττεται ο ΦΠΑ επί των πωλήσεων προϊόντων από εταιρείες εκτός ΕΕ σε καταναλωτές από την ΕΕ που λαμβάνουν χώρα στις πλατφόρμες τους·
147. ζητεί από την Επιτροπή και τα κράτη μέλη να παρακολουθούν τις συναλλαγές ηλεκτρονικού εμπορίου που αφορούν πωλητές εγκατεστημένους εκτός της ΕΕ, οι οποίοι δεν δηλώνουν ΦΠΑ (για παράδειγμα με την αδικαιολόγητη χρήση του καθεστώτος του

<sup>90</sup> Πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας όσον αφορά το ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων (COM(2018)0021).

<sup>91</sup> Νομοθετικό ψήφισμα του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου της 11ης Σεπτεμβρίου 2018 σχετικά με την πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας όσον αφορά το ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων, Κείμενα που εγκρίθηκαν, P8\_TA(2018)0319.

<sup>92</sup> Πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου της 21ης Δεκεμβρίου 2016 για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας όσον αφορά την προσωρινή εφαρμογή γενικευμένου μηχανισμού αντιστροφής της επιβάρυνσης για τις παραδόσεις αγαθών και την παροχή υπηρεσιών που υπερβαίνουν ένα ορισμένο όριο (COM(2016) 0811).

«δείγματος») ή σκόπιμα υποτιμούν την αξία τους, ώστε να αποφεύγεται εντελώς ή να μειώνεται ο οφειλόμενος ΦΠΑ· θεωρεί ότι οι πρακτικές αυτές θέτουν σε κίνδυνο την ακεραιότητα και την ομαλή λειτουργία της εσωτερικής αγοράς της ΕΕ· καλεί την Επιτροπή να υποβάλει προτάσεις εφόσον το κρίνει σκόπιμο και αναγκαίο·

### **3.2. Το έλλειμμα ΦΠΑ, η καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ και η διοικητική συνεργασία για τον ΦΠΑ**

148. επαναλαμβάνει την έκκλησή του να αντιμετωπιστούν οι παράγοντες που συμβάλλουν στο φορολογικό έλλειμμα, όπως ο ΦΠΑ·
149. χαιρετίζει την έναρξη των διαδικασιών επί παραβάσει από την Επιτροπή, στις 8 Μαρτίου 2018, κατά της Κύπρου, της Ελλάδας και της Μάλτας και στις 8 Νοεμβρίου 2018, κατά της Ιταλίας και της Νήσου του Μαν, σε σχέση με καταχρηστικές πρακτικές ΦΠΑ που αφορούν την αγορά θαλαμηγών και αεροσκαφών, προκειμένου να διασφαλιστεί ότι θα σταματήσουν να προσφέρουν παράνομη ευνοϊκή φορολογική μεταχείριση σε ιδιωτικές θαλαμηγούς και αεροσκάφη, γεγονός που στρεβλώνει τον ανταγωνισμό στον τομέα της ναυτιλίας και της αεροπλοΐας·
150. επικροτεί τις τροποποιήσεις του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 σχετικά με μέτρα ενίσχυσης της διοικητικής συνεργασίας στον τομέα του ΦΠΑ· επικροτεί τις επισκέψεις παρακολούθησης της Επιτροπής σε 10 κράτη μέλη που πραγματοποιήθηκαν το 2017, και ιδίως την επακόλουθη σύσταση για βελτίωση της αξιοπιστίας του συστήματος ανταλλαγής πληροφοριών ΦΠΑ (VIES)·
151. επισημαίνει ότι η Επιτροπή πρότεινε πρόσφατα πρόσθετα εργαλεία ελέγχου και την ενίσχυση του ρόλου του Eurofisc, καθώς και μηχανισμούς στενότερης συνεργασίας μεταξύ των τελωνειακών και φορολογικών διοικήσεων· καλεί όλα τα κράτη μέλη να συμμετέχουν πιο ενεργά στο σύστημα ανάλυσης συναλλαγών δικτύου (TNA) στο πλαίσιο του Eurofisc·
152. είναι της γνώμης ότι η συμμετοχή όλων των κρατών μελών στο Eurofisc πρέπει να είναι υποχρεωτική και να αποτελεί προϋπόθεση για τη λήψη κονδυλίων της ΕΕ· ενστερνίζεται την ανησυχία του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με την επιστροφή του ΦΠΑ στις δαπάνες στον τομέα της συνοχής<sup>93</sup> και το πρόγραμμα της ΕΕ για την καταπολέμηση της απάτης<sup>94</sup>.
153. ζητεί μετ' επιτάσεως από την Επιτροπή να εξετάσει τις δυνατότητες συλλογής και κοινοποίησης στοιχείων σχετικά με τις συναλλαγές ΦΠΑ σε πραγματικό χρόνο από τα κράτη μέλη, διότι αυτό θα αυξήσει την αποτελεσματικότητα του Eurofisc και θα επιτρέψει την περαιτέρω ανάπτυξη νέων στρατηγικών για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ· καλεί όλες τις αρμόδιες αρχές να χρησιμοποιούν ποικίλες τεχνολογίες στατιστικής και εξόρυξης δεδομένων για τον εντοπισμό ανωμαλιών, ύποπτων σχέσεων και προτύπων, επιτρέποντας στις φορολογικές υπηρεσίες να αντιμετωπίζουν καλύτερα ευρύ φάσμα συμπεριφορών μη συμμόρφωσης με προληπτικό, στοχοθετημένο και οικονομικά

<sup>93</sup> Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο, Συνοπτική περιπτωσιολογική επισκόπηση: Επιστροφή του ΦΠΑ στον τομέα της συνοχής - κίνδυνος σφάλματος και μη βέλτιστη χρησιμοποίηση των πόρων της ΕΕ, 29 Νοεμβρίου 2018.

<sup>94</sup> Γνωμοδότηση αριθ. 9/2018 του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου της 22ας Νοεμβρίου 2018 σχετικά με την πρόταση κανονισμού του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για τη θέσπιση του προγράμματος της ΕΕ για την καταπολέμηση της απάτης.

αποδοτικό τρόπο·

154. επικροτεί την έγκριση της οδηγίας σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων (ΠΟΣ)<sup>95</sup>, η οποία αποσαφηνίζει τα θέματα της διασυνοριακής συνεργασίας και της αμοιβαίας νομικής συνδρομής μεταξύ των κρατών μελών, της Eurojust, της Ευρωπαϊκής Εισαγγελίας, της Ευρωπαϊκής Υπηρεσίας Καταπολέμησης της Απάτης (OLAF) και της Επιτροπής για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ· καλεί την Ευρωπαϊκή Εισαγγελία, την OLAF, το Eurofisc, την Ευρωπόλ και την Eurojust να συνεργαστούν στενά για να συντονίσουν τις προσπάθειές τους για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ και να εντοπίσουν και να προσαρμοστούν σε νέες δόλιες πρακτικές·
155. επισημαίνει, ωστόσο, την ανάγκη για καλύτερη συνεργασία μεταξύ των διοικητικών αρχών, των δικαστικών αρχών και των αρχών επιβολής του νόμου εντός της ΕΕ, όπως τονίστηκε από εμπειρογνώμονες κατά την ακρόαση που πραγματοποιήθηκε στις 28 Ιουνίου 2018 και σε μελέτη που ανατέθηκε από την επιτροπή TAX3·
156. επικροτεί την ανακοίνωση της Επιτροπής σχετικά με την επέκταση των αρμοδιοτήτων της Ευρωπαϊκής Εισαγγελίας στις διασυνοριακές τρομοκρατικές πράξεις· καλεί την Επιτροπή και τα κράτη μέλη να εξασφαλίσουν ότι η Ευρωπαϊκή Εισαγγελία μπορεί να αρχίσει να λειτουργεί το συντομότερο δυνατόν και το αργότερο έως το 2022, εξασφαλίζοντας στενή συνεργασία με τα ήδη συσταθέντα θεσμικά όργανα, τους οργανισμούς, τις υπηρεσίες και τα γραφεία της Ένωσης, που είναι υπεύθυνα για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων της Ένωσης· ζητεί να επιβληθούν παραδειγματικές, αποτρεπτικές και αναλογικές κυρώσεις· θεωρεί ότι όποιος συμμετέχει σε οργανωμένο σύστημα απάτης στον τομέα του ΦΠΑ θα πρέπει να τιμωρείται αυστηρά, προκειμένου να αποφεύγεται η αντίληψη περί ατιμωρησίας που επικρατεί·
157. θεωρεί ότι ένα από τα βασικά ζητήματα που επιτρέπουν τη δόλια συμπεριφορά σε σχέση με τον ΦΠΑ είναι το γεγονός ότι ο δράστης μπορεί να αποκομίσει κέρδη σε μετρητά· καλεί, ως εκ τούτου, την Επιτροπή να αναλύσει την πρόταση των εμπειρογνομόνων<sup>96</sup> για τη διάθεση διασυνοριακών δεδομένων συναλλαγών για μια αλυσίδα συστοιχιών, και για τη χρήση εξασφαλισμένων ψηφιακών νομισμάτων, τα οποία μπορούν να χρησιμοποιηθούν μόνο για πληρωμές ΦΠΑ (ενιαίος σκοπός) αντί της χρήσης πιστωτικού χρήματος·
158. εκφράζει την ικανοποίησή του για το γεγονός ότι το Συμβούλιο ασχολήθηκε με την απάτη που συνδέεται με τις εισαγωγές<sup>97</sup>· θεωρεί ότι η ορθή ενσωμάτωση δεδομένων από τις τελωνειακές διασαφήσεις στο σύστημα VIES θα επιτρέψει στα κράτη μέλη προορισμού να διασταυρώνουν τα στοιχεία των τελωνείων και του ΦΠΑ προκειμένου να διασφαλίζεται

<sup>95</sup> Οδηγία (ΕΕ) 2017/1371 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 5ης Ιουλίου 2017, σχετικά με την καταπολέμηση, μέσω του ποινικού δικαίου, της απάτης εις βάρος των οικονομικών συμφερόντων της Ένωσης, ΕΕ L 198 της 28.7.2017, σ. 29 και ιδίως τα άρθρα 3 και 15.

<sup>96</sup> Ainsworth, R. T., Alwohabi, M., Cheetham, M. and Tirand, C.: 'A VATCoin Solution to MTIC Fraud: Past Efforts, Present Technology, and the EU's 2017 Proposal', Boston University School of Law, Law and Economics Series Paper, No 18-08, 26 Μαρτίου 2018. Βλέπε επίσης: Ainsworth, R. T., Alwohabi, M. and Cheetham, M.: 'VATCoin: Can a Crypto Tax Currency Prevent VAT Fraud?', *Tax Notes International*, Τόμος 84, 14 Νοεμβρίου 2016.

<sup>97</sup> Κανονισμός (ΕΕ) 2017/2454 του Συμβουλίου, της 5ης Δεκεμβρίου 2017, για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 για τη διοικητική συνεργασία και την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας, ΕΕ L 348 της 29.12.2017, σ. 1.



ότι ο ΦΠΑ καταβάλλεται στη χώρα προορισμού· καλεί τα κράτη μέλη να εφαρμόσουν τη νέα αυτή νομοθεσία κατά τρόπο αποτελεσματικό και έγκαιρο έως την 1η Ιανουαρίου 2020·

159. θεωρεί ότι η διοικητική συνεργασία μεταξύ φορολογικών και τελωνειακών αρχών είναι μη βέλτιστη<sup>98</sup>· καλεί τα κράτη μέλη να αναθέσουν στο Eurofisc την ανάπτυξη νέων στρατηγικών για την παρακολούθηση των εμπορευμάτων στο πλαίσιο του τελωνειακού καθεστώτος 42, του μηχανισμού που επιτρέπει στον εισαγωγέα να αποκτήσει απαλλαγή από τον ΦΠΑ όταν τα εισαγόμενα εμπορεύματα προορίζονται τελικά να μεταφερθούν σε επιχειρηματικούς πελάτες που βρίσκονται σε κράτος μέλος διαφορετικό από το κράτος μέλος εισαγωγής·
160. υπογραμμίζει τη σημασία της εφαρμογής ενός μητρώου πραγματικών δικαιούχων εταιρικών οντοτήτων βάσει της οδηγίας AMLD5 ως σημαντικό εργαλείο για την αντιμετώπιση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ· παροτρύνει τα κράτη μέλη να ενισχύσουν τις ικανότητες και τα προσόντα των αστυνομικών δυνάμεων, των φορολογικών υπηρεσιών, των εισαγγελέων και των δικαστών που ασχολούνται με τέτοιου είδους απάτες·
161. εκφράζει την ανησυχία του για τα αποτελέσματα της μελέτης<sup>99</sup> που ανατέθηκε από την επιτροπή TAX3, σύμφωνα με την οποία οι προτάσεις της Επιτροπής θα μειώσουν την απάτη στις εισαγωγές, αλλά δεν θα την εξαλείψουν· σημειώνει ότι το ζήτημα της υποεκτίμησης και της επιβολής των κανόνων της ΕΕ εν γένει στην περίπτωση μη ενωσιακών υποκειμένων στον φόρο δεν θα επιλυθεί· καλεί την Επιτροπή να διερευνήσει, για τα εν λόγω εμπορεύματα, εναλλακτικές μεθόδους είσπραξης μακροπρόθεσμα· τονίζει ότι δεν αποτελεί βιώσιμη επιλογή το να βασίζεται κανείς στην καλή πίστη των μη ενωσιακών υποκειμένων στον φόρο για την είσπραξη του ΦΠΑ στην ΕΕ· θεωρεί ότι αυτά τα εναλλακτικά μοντέλα είσπραξης θα πρέπει να στοχεύουν όχι μόνο στις πωλήσεις που πραγματοποιούνται μέσω ηλεκτρονικών πλατφορμών, αλλά σε όλες τις πωλήσεις που πραγματοποιούνται από μη ενωσιακούς υποκειμένους στον φόρο, ανεξάρτητα από το επιχειρηματικό μοντέλο που χρησιμοποιούν·
162. καλεί την Επιτροπή να παρακολουθεί εκ του σύνεγγυς τις συνέπειες της εισαγωγής του οριστικού καθεστώτος για τα έσοδα ΦΠΑ στα κράτη μέλη· καλεί την Επιτροπή να διερευνήσει σοβαρά τις δυνατότητες εμφάνισης νέων κινδύνων απάτης στο οριστικό σύστημα ΦΠΑ, ιδίως την περίπτωση του αφανούς προμηθευτή στις διασυνοριακές συναλλαγές, που υποκαθιστά την περίπτωση του αφανούς πελάτη στην αλυσιδωτή απάτη· τονίζει, εν προκειμένω, ότι είναι σαφές ότι το σύστημα τελωνειακής διαμετακόμισης, μεταξύ άλλων, μπορεί ασφαλώς να διευκολύνει το εμπόριο στο εσωτερικό της ΕΕ· επισημαίνει, ωστόσο, ότι είναι δυνατόν να σημειώνονται καταχρήσεις και ότι οι εγκληματικές οργανώσεις, αποφεύγοντας την πληρωμή φόρων και δασμών, μπορούν να προκαλέσουν τεράστιες ζημιές τόσο στα κράτη μέλη όσο και στην ΕΕ (μέσω της αποφυγής πληρωμής του ΦΠΑ)· καλεί, ως εκ τούτου, την Επιτροπή να παρακολουθήσει το σύστημα τελωνειακής διαμετακόμισης και να υποβάλει προτάσεις με βάση κυρίως τις συστάσεις της

<sup>98</sup> Lamensch M. and Ceci, E., *VAT fraud: Economic impact, challenges and policy issues*, Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, Γενική Διεύθυνση Εσωτερικών Πολιτικών, Θεματικό Τμήμα Οικονομίας, Επιστημών και Ποιότητας Ζωής, 15 Οκτωβρίου 2018.

<sup>99</sup> Ο.π.

163. πιστεύει ότι η μεγάλη πλειονότητα των ευρωπαϊών πολιτών αναμένει σαφή ευρωπαϊκή και εθνική νομοθεσία που επιτρέπει τον προσδιορισμό και την επιβολή κυρώσεων σε όσους δεν καταβάλλουν τον φόρο που οφείλουν να καταβάλουν, καθώς και την έγκαιρη ανάκτηση των οφειλόμενων φόρων·

#### 4. Φορολόγηση φυσικών προσώπων

164. τονίζει ότι κατά κανόνα τα φυσικά πρόσωπα δεν ασκούν το δικαίωμά τους να κυκλοφορούν ελεύθερα για τους σκοπούς της φορολογικής απάτης, της φοροδιαφυγής και του επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού· υπογραμμίζει, ωστόσο, ότι η φορολογική βάση ορισμένων φυσικών προσώπων είναι αρκετά ευρεία ώστε να εκτείνεται σε πολλές περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας·
165. εκφράζει τη λύπη του για το γεγονός ότι τα φυσικά πρόσωπα με μεγάλη περιουσία και τα φυσικά πρόσωπα με πολύ μεγάλη περιουσία εξακολουθούν να έχουν τη δυνατότητα, χρησιμοποιώντας πολύπλοκες φορολογικές δομές, συμπεριλαμβανομένης της σύστασης εταιρειών, να μεταφέρουν τις αποδοχές και τα κεφάλαιά τους ή τις αγορές τους σε διαφορετικές περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας, έτσι ώστε να επιτυγχάνουν ουσιαστικά μειωμένη ή μηδενική ευθύνη, χρησιμοποιώντας τις υπηρεσίες διαχειριστών περιουσιακών στοιχείων και άλλων μεσαζόντων· εκφράζει τη λύπη του για το γεγονός ότι ορισμένα κράτη μέλη της ΕΕ έχουν εφαρμόσει φορολογικά καθεστάτα για την προσέλκυση φυσικών προσώπων με μεγάλη περιουσία χωρίς τη δημιουργία πραγματικής οικονομικής δραστηριότητας·
166. Παρατηρεί ότι τα βασικά ποσοστά για τα εισοδήματα από εργασία είναι συνήθως υψηλότερα απ' ό,τι για έσοδα από κεφάλαια σε ολόκληρη την ΕΕ· παρατηρεί ότι, συνολικά, η συμβολή από τη φορολόγηση του πλούτου στα συνολικά φορολογικά έσοδα εξακολουθεί να είναι μάλλον περιορισμένη, στο 4,3 % των συνολικών φορολογικών εσόδων στην ΕΕ<sup>100</sup>·
167. σημειώνει με λύπη ότι η φοροδιαφυγή, η φοροαποφυγή και ο επιθετικός φορολογικός σχεδιασμός συμβάλλουν στη μετατόπιση της φορολογικής επιβάρυνσης στους έντιμους και δίκαιους φορολογούμενους·
168. καλεί τα κράτη μέλη να επιβάλλουν αποτρεπτικές, αποτελεσματικές και αναλογικές κυρώσεις σε περιπτώσεις φορολογικής απάτης, φοροδιαφυγής και παράνομου ΕΦΣ, και να διασφαλίσουν την επιβολή των εν λόγω κυρώσεων·
169. εκφράζει τη λύπη του για το γεγονός ότι ορισμένα κράτη μέλη έχουν δημιουργήσει αμφίβολα φορολογικά καθεστάτα που επιτρέπουν σε φυσικά πρόσωπα που αποκτούν καθεστώς κατοίκου να προσπορίζονται φορολογικά πλεονεκτήματα, υπονομεύοντας με τον τρόπο αυτό τη φορολογική βάση άλλων κρατών μελών και προωθώντας επιζήμιες πολιτικές που εισάγουν διακρίσεις εις βάρος των πολιτών τους· παρατηρεί ότι τα καθεστάτα αυτά μπορεί να προσφέρουν οφέλη που δεν είναι διαθέσιμα στους πολίτες της

<sup>100</sup> Gunnarsson A., Schratzenstaller M. and Spangenberg U., Gender equality and taxation in the European Union, Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, Γενική Διεύθυνση Εσωτερικών Πολιτικών, Τμήμα πολιτικής Γ – Δικαιώματα των πολιτών και συνταγματικές υποθέσεις, 17 Ιανουαρίου 2017.

χώρας, όπως η μη φορολόγηση περιουσιακών στοιχείων και εισοδημάτων στο εξωτερικό, ο κατ' αποκοπήν φόρος επί των εισοδημάτων εξωτερικού, αφορολόγητο επί μέρους των εισοδημάτων που εισπράττονται στη χώρα ή χαμηλότερος φορολογικός συντελεστής για συντάξεις που εισπράττονται στη χώρα καταγωγής·

170. υπενθυμίζει ότι η Επιτροπή, σε ανακοίνωσή της του 2001, πρότεινε να συμπεριληφθούν στον κατάλογο των επιζήμιων φορολογικών πρακτικών της ΟΚΔ (για τη φορολογία των επιχειρήσεων)<sup>101</sup> τα ειδικά καθεστάτα για εκπατρισμένους υψηλής ειδίκευσης, αλλά έκτοτε δεν έχει παράσχει κανένα στοιχείο σχετικά με το εύρος του προβλήματος· καλεί την Επιτροπή να επανεξετάσει το ζήτημα αυτό και, ειδικότερα, να αξιολογήσει τους κινδύνους της διπλής φορολόγησης, καθώς διπλής μη φορολόγησης, των εν λόγω συστημάτων·

#### **4.1. Καθεστάτα χορήγησης ιθαγένειας ως αντάλλαγμα για επενδύσεις (CBI) και άδειας διαμονής ως αντάλλαγμα για επενδύσεις (RBI)**

171. εκφράζει την ανησυχία του για το γεγονός ότι η πλειονότητα των κρατών μελών έχει υιοθετήσει καθεστάτα χορήγησης ιθαγένειας ως αντάλλαγμα για επενδύσεις (CBI) και άδειας παραμονής ως αντάλλαγμα για επενδύσεις (RBI)<sup>102</sup>, ευρέως γνωστά ως «χρυσές θεωρήσεις και διαβατήρια» ή «προγράμματα για επενδυτές», με τα οποία χορηγείται ιθαγένεια ή άδεια διαμονής σε πολίτες κρατών μελών της ΕΕ και τρίτων χωρών ως αντάλλαγμα για οικονομικές επενδύσεις·

172. παρατηρεί ότι οι επενδύσεις που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο αυτών των προγραμμάτων δεν προάγουν κατ' ανάγκη την πραγματική οικονομία του κράτους μέλους που χορηγεί την ιθαγένεια ή τη διαμονή, και ότι συχνά δεν απαιτούν από τους αιτούντες να περνούν κάποιο χρονικό διάστημα στο έδαφος στο οποίο πραγματοποιείται η επένδυση, και ότι ακόμη και όταν υπάρχει επίσημα μια τέτοια απαίτηση, η εκπλήρωσή της συνήθως δεν επαληθεύεται· τονίζει ότι παρόμοια συστήματα υπονομεύουν την επίτευξη των στόχων της Ένωσης και, ως εκ τούτου, παραβιάζουν την αρχή της καλόπιστης συνεργασίας·

173. παρατηρεί ότι τουλάχιστον 5 000 υπήκοοι τρίτων χωρών έχουν αποκτήσει την ιθαγένεια της ΕΕ μέσω προγραμμάτων επενδύσεων<sup>103</sup>· επισημαίνει ότι, σύμφωνα με μια μελέτη<sup>104</sup>, έχει χορηγηθεί ιθαγένεια σε τουλάχιστον 6 000 πρόσωπα, ενώ έχουν εκδοθεί περίπου 100 000 άδειες διαμονής·

174. εκφράζει την ανησυχία του διότι ιθαγένειες και άδειες διαμονής χορηγούνται χωρίς κατάλληλο έλεγχο ασφαλείας για τους αιτούντες, συμπεριλαμβανομένων υπηκόων τρίτων χωρών υψηλού κινδύνου, και, ως εκ τούτου, ενέχουν κινδύνους για την ασφάλεια για την

<sup>101</sup> [Ανακοίνωση της Επιτροπής με τίτλο «Φορολογική πολιτική στην Ευρωπαϊκή Ένωση — προτεραιότητες για τα προσεχή έτη»](#) (COM (2001) 0260).

<sup>102</sup> 18 κράτη μέλη εφαρμόζουν κάποιο καθεστώς RBI, ενώ τέσσερα διαθέτουν επιπλέον και καθεστάτα CBI: Βουλγαρία, Κύπρος, Μάλτα και Ρουμανία. Δέκα κράτη μέλη δεν έχουν τέτοια συστήματα: Αυστρία, Βέλγιο, Δανία, Φινλανδία, Γερμανία, Ουγγαρία, Πολωνία, Σλοβακία, Σλοβενία και Σουηδία. Πηγή: Scherrer A. και Thirion E., [Citizenship by Investment \(CBI\) and Residency by Investment \(RBI\) schemes in the EU](#), EPRS, Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, Οκτώβριος 2018, σελ. 12-13 και 55-56· ISBN: 978-92-846-3375-3.

<sup>103</sup> Βλέπε την προαναφερθείσα μελέτη. Άλλες μελέτες δίνουν υψηλότερα αριθμητικά στοιχεία, συμπεριλαμβανομένης επίσης της RBI.

<sup>104</sup> Transparency International and Global Witness, *European Getaway. Inside the Murky World of Golden Visas*, 10 Οκτωβρίου 2018.

Ένωση· εκφράζει τη λύπη του για το γεγονός ότι η αδιαφάνεια που περιβάλλει την προέλευση των χρημάτων που συνδέονται με τα καθεστώτα CBI και RBI έχει αυξήσει σημαντικά τους πολιτικούς, οικονομικούς κινδύνους και τους κινδύνους ασφαλείας για τις ευρωπαϊκές χώρες·

175. τονίζει ότι τα καθεστώτα CBI και RBI ενέχουν άλλους σημαντικούς κινδύνους, συμπεριλαμβανομένης της υποτίμησης της ιθαγένειας της ΕΕ και της εθνικής ιθαγένειας, ενώ έχουν δυναμικό ενίσχυσης της διαφθοράς, της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και της φοροδιαφυγής· επισημαίνει ότι η απόφαση ενός κράτους μέλους να εφαρμόσει καθεστώτα CBI και RBI έχει δευτερογενείς επιπτώσεις σε άλλα κράτη μέλη· επαναλαμβάνει την ανησυχία του για το γεγονός ότι η ιθαγένεια ή η διαμονή θα μπορούσε να χορηγείται μέσω των εν λόγω καθεστώτων χωρίς να διεξάγεται κατάλληλος έλεγχος δέουσας επιμέλειας ως προς τον πελάτη, ή χωρίς να διεξάγεται καν έλεγχος από τις αρμόδιες αρχές·
176. επισημαίνει ότι η υποχρέωση που ορίζεται στην AMLD5, βάσει της οποίας οι υπόχρεες οντότητες οφείλουν να θεωρούν τους αιτούντες υπαγωγής στα καθεστώτα CBI ή RBI ως παράγοντες υψηλού κινδύνου κατά τη διάρκεια της διαδικασίας δέουσας επιμέλειας, δεν απαλλάσσει τα κράτη μέλη από την ευθύνη τους να θεσπίζουν, να τηρούν και να παρακολουθούν ενισχυμένα πρότυπα δέουσας επιμέλειας· σημειώνει ότι έχουν ξεκινήσει πολλές επίσημες έρευνες για διαφθορά και νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες σε εθνικό και ενωσιακό επίπεδο, οι οποίες σχετίζονται άμεσα με τα καθεστώτα CBI και RBI·
177. υπογραμμίζει ότι, ταυτόχρονα, η οικονομική βιωσιμότητα και η βιωσιμότητα των επενδύσεων που πραγματοποιούνται μέσω αυτών των καθεστώτων παραμένουν αβέβαιες· υπογραμμίζει ότι η ιθαγένεια και όλα τα δικαιώματα που συνδέονται με αυτήν δεν πρέπει ποτέ να πωλούνται·
178. επισημαίνει ότι τα καθεστώτα CBI και RBI ορισμένων κρατών μελών έχουν χρησιμοποιηθεί κατά κόρον από Ρώσους πολίτες και από πολίτες από χώρες υπό ρωσική επιρροή· υπογραμμίζει ότι τα καθεστώτα αυτά θα μπορούσαν να εξυπηρετούν Ρώσους πολίτες που συμπεριλαμβάνονται στον κατάλογο κυρώσεων που καταρτίστηκε μετά την παράνομη προσάρτηση της Κριμαίας από τη Ρωσία και την επίθεση της Ρωσίας στην Κριμαία, ως μέσο για την αποφυγή των κυρώσεων της ΕΕ·
179. επικρίνει το γεγονός ότι τα προγράμματα αυτά τακτικά περιλαμβάνουν φορολογικά προνόμια ή ειδικά φορολογικά καθεστώτα για τους δικαιούχους· εκφράζει την ανησυχία του για το γεγονός ότι αυτά τα προνόμια θα μπορούσαν να παρεμποδίσουν τον στόχο της δίκαιης συνεισφοράς όλων των πολιτών στο φορολογικό σύστημα·
180. ανησυχεί για την έλλειψη διαφάνειας όσον αφορά τον αριθμό και την προέλευση των αιτούντων, τον αριθμό των ατόμων στα οποία χορηγείται ιθαγένεια ή άδεια διαμονής, καθώς και το ποσό που επενδύεται μέσω των εν λόγω καθεστώτων και την προέλευσή του· εκτιμά το γεγονός ότι ορισμένα κράτη μέλη αναφέρουν ρητά το όνομα και την εθνικότητα των ατόμων στα οποία χορηγείται ιθαγένεια ή άδεια διαμονής στο πλαίσιο των εν λόγω καθεστώτων· ενθαρρύνει και άλλα κράτη μέλη να ακολουθήσουν το παράδειγμα αυτό·
181. εκφράζει την ανησυχία του για το γεγονός ότι, σύμφωνα με τον ΟΟΣΑ, τα καθεστώτα CBI

και RBI θα μπορούσαν να χρησιμοποιηθούν καταχρηστικά, με σκοπό την υπονόμηση των κοινών προτύπων αναφοράς (CRS) κατά τις διαδικασίες ελέγχου δέουσας επιμέλειας, με αποτέλεσμα την υποβολή ανακριβών ή ελλιπών στοιχείων βάσει των CRS, ιδίως όταν δεν δημοσιοποιούνται στο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα όλες οι περιοχές δικαιοδοσίας της φορολογικής κατοικίας· σημειώνει ότι, κατά την άποψη του ΟΟΣΑ, τα καθεστώτα θεωρήσεων που είναι δυνητικά υψηλού κινδύνου για την ακεραιότητα των κοινών προτύπων αναφοράς είναι εκείνα που παρέχουν στους φορολογουμένους πρόσβαση σε χαμηλό συντελεστή φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων κάτω του 10 % επί υπεράκτιων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, ενώ δεν απαιτούν σημαντική φυσική παρουσία τουλάχιστον 90 ημερών στη περιοχή δικαιοδοσίας που προσφέρει το καθεστώς «golden visa»·

182. εκφράζει την ανησυχία του για το γεγονός ότι η Μάλτα και η Κύπρος διαθέτουν καθεστώτα<sup>105</sup> που ενδέχεται να θέσουν σε υψηλό κίνδυνο την ακεραιότητα των κοινών προτύπων αναφοράς
183. καταλήγει στο συμπέρασμα ότι τα πιθανά οικονομικά οφέλη από τα καθεστώτα CBI και RBI δεν αντισταθμίζουν τους σοβαρούς κινδύνους νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και φοροδιαφυγής·
184. καλεί τα κράτη μέλη να καταργήσουν σταδιακά το συντομότερο δυνατόν όλα τα υφιστάμενα καθεστώτα CBI ή RBI·
185. τονίζει ότι, στο μεταξύ, τα κράτη μέλη θα πρέπει να απαιτούν τη φυσική παρουσία στη χώρα ως προϋπόθεση για να επωφεληθεί κάποιος από τα καθεστώτα CBI και RBI και ότι θα πρέπει να διασφαλίζουν δεόντως την ορθή εφαρμογή του ενισχυμένου ελέγχου δέουσας επιμέλειας ως προς τον πελάτη για τους αιτούντες ιθαγένεια ή άδεια διαμονής μέσω αυτών των καθεστώτων, όπως απαιτεί η AMLD5· τονίζει ότι η AMLD5 επιβάλλει ενισχυμένη δέουσα επιμέλεια για τα πολιτικά εκτεθειμένα πρόσωπα (ΠΕΠ)· καλεί τα κράτη μέλη να διασφαλίσουν ότι οι κυβερνήσεις θα φέρουν την τελική ευθύνη για την εκτέλεση δέουσας επιμέλειας σε αιτούντες CBI και RBI· καλεί την Επιτροπή να παρακολουθεί αυστηρά και συνεχώς την ορθή εφαρμογή και τήρηση των ελέγχων δέουσας επιμέλειας ως προς τον πελάτη στο πλαίσιο των καθεστώτων CBI και RBI έως ότου καταργηθούν σε όλα τα κράτη μέλη·
186. τονίζει ότι η απόκτηση άδειας διαμονής ή ιθαγένειας κράτους μέλους παρέχει στον δικαιούχο πρόσβαση σε ευρύ φάσμα δικαιωμάτων σε ολόκληρη την επικράτεια της Ένωσης, συμπεριλαμβανομένου του δικαιώματος ελεύθερης κυκλοφορίας και διαμονής στον χώρο Σένγκεν· καλεί, ως εκ τούτου, τα κράτη μέλη που εφαρμόζουν τα προγράμματα CBI και RBI, μέχρι να καταργηθούν τελικά, να ελέγχουν δεόντως τον χαρακτήρα των αιτούντων και να απορρίπτουν την αίτησή τους, εάν παρουσιάζουν κινδύνους ασφαλείας, συμπεριλαμβανομένης της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες· προειδοποιεί περαιτέρω για τους κινδύνους των καθεστώτων CBI και RBI που συνδέονται με οικογενειακή επανένωση, όπου τα μέλη της οικογένειας των δικαιούχων CBI ή RBI μπορούν να αποκτήσουν άδεια διαμονής ή υπηκοότητα με ελάχιστους ή καθόλου

---

<sup>105</sup> Χορήγηση της κυπριακής ιθαγένειας ως αντάλλαγμα για επενδύσεις· Καθεστώς για την κατ' εξαίρεση πολιτογράφηση επενδυτών, Χορήγηση άδειας διαμονής στην Κύπρο ως αντάλλαγμα για επενδύσεις, Πρόγραμμα της Μάλτας για ιδιώτες επενδυτές και Πρόγραμμα της Μάλτας για χορήγηση άδειας διαμονής και θεωρήσεων.

ελέγχους·

187. στο πλαίσιο αυτό, καλεί τα κράτη μέλη να συντάξουν και να δημοσιεύσουν διαφανή δεδομένα σχετικά με τα καθεστάτα CBI και RBI, συμπεριλαμβανομένου του αριθμού των απορρίψεων και των λόγων απόρριψης· καλεί, στο πλαίσιο αυτό, τα κράτη μέλη, έως ότου καταργηθούν τελικά τα εν λόγω καθεστάτα, να εκδώσουν κατευθυντήριες γραμμές και να εξασφαλίσουν την καλύτερη συλλογή δεδομένων και ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των κρατών μελών, μεταξύ άλλων σε σχέση με αιτούντες των οποίων οι αιτήσεις απορρίφθηκαν για λόγους ασφαλείας·
188. θεωρεί ότι, έως ότου καταργηθούν τελικά τα εν λόγω καθεστάτα CBI και RBI, τα κράτη μέλη πρέπει να επιβάλλουν τις ίδιες υποχρεώσεις σε ενδιαμέσους στο εμπόριο των CBI και RBI όπως με εκείνες που ισχύουν για τις υπόχρεες οντότητες βάσει της νομοθεσίας για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, και καλεί τα κράτη μέλη να αποτρέπουν τις συγκρούσεις συμφερόντων που συνδέονται με τα καθεστάτα CBI και RBI, οι οποίες θα μπορούσαν να προκύψουν όταν ιδιωτικές επιχειρήσεις, που είχαν βοηθήσει τις κρατικές αρχές στον σχεδιασμό, τη διαχείριση και την προώθηση των εν λόγω καθεστώτων, παρέχουν επίσης συμβουλές και στήριξη σε φυσικά πρόσωπα, ελέγχοντας την καταλληλότητά τους και βοηθώντας τα κατά την υποβολή των αιτήσεών τους για την απόκτηση ιθαγένειας ή άδειας διαμονής·
189. χαιρετίζει την έκθεση της Επιτροπής, της 23 Ιανουαρίου 2019, για τα προγράμματα χορήγησης ιθαγένειας και άδειας διαμονής σε επενδυτές στην Ευρωπαϊκή Ένωση (COM (2019) 0012)· σημειώνει ότι η έκθεση επιβεβαιώνει ότι και οι δύο τύποι καθεστώτων συνιστούν σοβαρούς κινδύνους για τα κράτη μέλη και την Ένωση συνολικά, ιδίως όσον αφορά την ασφάλεια, τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, τη διαφθορά, την καταστρατήγηση των κανόνων της ΕΕ και τη φοροδιαφυγή, και ότι οι σοβαροί αυτοί κίνδυνοι επιτείνονται λόγω αδυναμιών στη διαφάνεια και τη διακυβέρνηση των συστημάτων· εκφράζει την ανησυχία του για το γεγονός ότι η Επιτροπή ανησυχεί για το γεγονός ότι οι κίνδυνοι που ενέχουν τα συστήματα δεν μετριάζονται πάντοτε επαρκώς από τα μέτρα που λαμβάνουν τα κράτη μέλη·
190. λαμβάνει υπό σημείωση την πρόθεση της Επιτροπής να συγκροτήσει ομάδα εμπειρογνομόνων για την αντιμετώπιση θεμάτων διαφάνειας, διακυβέρνησης και ασφαλείας των εν λόγω συστημάτων· εκφράζει την ικανοποίησή του για το γεγονός ότι η Επιτροπή έχει αναλάβει να παρακολουθεί τον αντίκτυπο των προγραμμάτων για την ιθαγένεια των επενδυτών που εφαρμόζονται από τις χώρες στις οποίες ισχύει το καθεστώς απαλλαγής από την υποχρέωση θεώρησης ως μέρος του μηχανισμού αναστολής των θεωρήσεων· καλεί την Επιτροπή να συντονίσει την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των κρατών μελών σχετικά με τις απορριφθείσες αιτήσεις· καλεί την Επιτροπή να αξιολογήσει τους κινδύνους που συνδέονται με την πώληση ιθαγένειας και άδειας διαμονής στο πλαίσιο της επόμενης υπερεθνικής αξιολόγησης κινδύνου· καλεί την Επιτροπή να αξιολογήσει τον βαθμό στον οποίο τα συστήματα αυτά έχουν χρησιμοποιηθεί από τους πολίτες της ΕΕ·

#### **4.2. Ελεύθεροι λιμένες, τελωνειακές αποθήκες και άλλες ειδικές οικονομικές ζώνες (EOZ)·**

191. χαιρετίζει το γεγονός ότι οι ελεύθεροι λιμένες θα καταστούν υπόχρεες οντότητες στο πλαίσιο της AMLD5 και ότι θα υποχρεούνται να τηρούν τις απαιτήσεις περί δέουσας

επιμέλειας ως προς τον πελάτη και να αναφέρουν ύποπτες συναλλαγές στις μονάδες χρηματοοικονομικών πληροφοριών (ΜΧΠ).

192. σημειώνει ότι εντός της ΕΕ μπορούν να δημιουργηθούν ελεύθεροι λιμένες στο πλαίσιο της διαδικασίας της «ελεύθερης ζώνης». σημειώνει ότι οι ελεύθερες ζώνες είναι κλειστοί χώροι εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης, όπου μη ενωσιακά εμπορεύματα μπορούν να εισαχθούν χωρίς δασμούς εισαγωγής, άλλες επιβαρύνσεις (δηλαδή φόρους) και μέτρα εμπορικής πολιτικής.
193. υπενθυμίζει ότι οι ελεύθεροι λιμένες αποτελούν αποθήκες στις ελεύθερες ζώνες, οι οποίες, αρχικά, προορίζονταν για την αποθήκευση εμπορευμάτων υπό διαμετακόμιση· εκφράζει τη δυσαρέσκειά του για το γεγονός ότι έκτοτε έχουν γίνει δημοφιλείς για την αποθήκευση υποκατάστατων περιουσιακών στοιχείων, όπως έργα τέχνης, πολύτιμοι λίθοι, αντίκες, χρυσός και συλλογές κρασιού – συχνά σε μόνιμη βάση<sup>106</sup>, και χρηματοδοτούνται από άγνωστες πηγές· τονίζει ότι οι ελεύθεροι λιμένες ή οι ελεύθερες ζώνες δεν πρέπει να χρησιμοποιούνται για σκοπούς φοροδιαφυγής ή για την επίτευξη των ίδιων αποτελεσμάτων με τους φορολογικούς παραδείσους.
194. σημειώνει ότι, εκτός από την ασφαλή αποθήκευση, τα κίνητρα για τη χρήση ελεύθερων λιμένων περιλαμβάνουν υψηλό βαθμό απορρήτου και τη μεταφορά των εισαγωγικών δασμών και των έμμεσων φόρων, όπως ο ΦΠΑ ή ο φόρος χρήσης.
195. υπογραμμίζει ότι υπάρχουν πάνω από 80 ελεύθερες ζώνες στην ΕΕ<sup>107</sup> και πολλές χιλιάδες άλλοι αποθηκευτικοί χώροι υπό καθεστώς «ειδικών διαδικασιών αποθήκευσης», ιδίως «τελωνειακές αποθήκες», που μπορούν να προσφέρουν τον ίδιο βαθμό απορρήτου και (έμμεσα) φορολογικά οφέλη<sup>108</sup>.
196. παρατηρεί ότι, βάσει του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα, οι τελωνειακές αποθήκες σχεδόν εξομοιώνονται νομικά με ελεύθερους λιμένες· συνιστά, ως εκ τούτου, να εξομοιωθούν με ελεύθερους λιμένες με τη θέσπιση νομικών μέτρων για τον μετριασμό των κινδύνων νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και φοροδιαφυγής, όπως τα μέτρα που προβλέπει η οδηγία AMLD5· θεωρεί ότι οι αποθήκες θα πρέπει να είναι στελεχωμένες με επαρκές και καταρτισμένο προσωπικό ώστε να μπορούν να διεξάγουν τον απαραίτητο έλεγχο των επιχειρήσεων που φιλοξενούν.
197. σημειώνει ότι οι κίνδυνοι νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες σε ελεύθερους λιμένες συνδέονται άμεσα με τους κινδύνους νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες στην αγορά υποκατάστατων περιουσιακών στοιχείων.
198. σημειώνει ότι, σύμφωνα με την οδηγία DAC5, από την 1η Ιανουαρίου 2018, οι άμεσες φορολογικές αρχές έχουν «πρόσβαση κατόπιν αιτήματος» σε ευρύ σύνολο πληροφοριών όσον αφορά τον πραγματικό τελικό δικαιούχο, οι οποίες συλλέγονται δυνάμει της AMLD· επισημαίνει ότι η νομοθεσία της ΕΕ για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες βασίζεται στην αξιόπιστη έρευνα δέουσας επιμέλειας ως προς τον πελάτη και στην επιμελή αναφορά ύποπτων συναλλαγών από υπόχρεες

<sup>106</sup> Korver R., [‘Money Laundering and tax evasion risks in free ports’](#), EPRS, PE: 627.114, Οκτώβριος 2018· ISBN: 978-92-846-3333-3.

<sup>107</sup> Ευρωπαϊκή Επιτροπή, [Κατάλογος με τις ελεύθερες ζώνες στην ΕΕ](#).

<sup>108</sup> Korver R., ό. π.



οντότητες, οι οποίες θα καταστούν ελεγκτές της καταπολέμησης της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες· σημειώνει με ανησυχία ότι η «πρόσβαση κατόπιν αιτήματος» σε πληροφορίες που βρίσκονται στην κατοχή ελεύθερων λιμένων μπορεί να έχει μόνο πολύ περιορισμένο αντίκτυπο σε συγκεκριμένες περιπτώσεις<sup>109</sup>.

199. καλεί την Επιτροπή να εξετάσει σε ποιον βαθμό οι ελεύθεροι λιμένες και οι άδειες ναυσιπλοΐας μπορούν να χρησιμοποιηθούν καταχρηστικά για φοροδιαφυγή<sup>110</sup>. καλεί, επιπλέον, την Επιτροπή να υποβάλει νομοθετική πρόταση για την εξασφάλιση της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των αρμόδιων αρχών, όπως είναι οι αρχές επιβολής του νόμου, οι φορολογικές και οι τελωνειακές αρχές και η Ευρωπαϊκή, σχετικά με τους πραγματικούς δικαιούχους και τις συναλλαγές που πραγματοποιούνται σε ελεύθερους λιμένες, τελωνειακές αποθήκες ή ειδικές οικονομικές ζώνες και να προβλέψει την υποχρέωση ιχνηλασιμότητας·
200. σημειώνει ότι το τέλος του τραπεζικού απορρήτου οδήγησε στην ανάδυση των επενδύσεων σε νέα στοιχεία, όπως έργα τέχνης, η οποία, με τη σειρά της, έχει οδηγήσει στη ραγδαία ανάπτυξη της αγοράς έργων τέχνης τα τελευταία χρόνια· τονίζει ότι οι ελεύθερες ζώνες προσφέρουν έναν ασφαλή χώρο αποθήκευσης, ως επί το πλείστον χωρίς εποπτεία, όπου το εμπόριο μπορεί να διεξάγεται χωρίς την επιβολή φορολογίας και η κυριότητα μπορεί να αποκρύπτεται, καθώς δεν υπάρχει ρυθμιστικό πλαίσιο για την αγορά έργων τέχνης εξαιτίας παραγόντων, όπως η δυσκολία καθορισμού των τιμών και εξεύρεσης ειδικών· επισημαίνει ότι είναι, για παράδειγμα, πιο εύκολο να μεταφερθεί ένας πίνακας μεγάλης αξίας στην άλλη άκρη του κόσμου από το να μεταφερθεί το αντίστοιχο χρηματικό ποσό·

#### 4.3. Φορολογικές αμνηστίες

201. υπενθυμίζει<sup>111</sup> την ανάγκη να χρησιμοποιούνται οι αμνηστίες με εξαιρετική σύνεση ή να αποφεύγεται εντελώς η χρήση τους, καθώς αποτελούν απλώς μια πηγή εύκολης και ταχείας είσπραξης φόρων βραχυπρόθεσμα, η οποία συχνά καθιερώνεται για να καλυφθούν κενά του προϋπολογισμού, αλλά μπορεί επίσης να χρησιμεύσει για να ενθαρρύνει κατοίκους να φοροδιαφεύγουν και να περιμένουν την επόμενη αμνηστία χωρίς να υποστούν αποτρεπτικές κυρώσεις ή ποινές· καλεί τα κράτη μέλη που θεσπίζουν φορολογικές αμνηστίες να απαιτούν πάντα από τον δικαιούχο να εξηγήσει την πηγή των κεφαλαίων που είχε παραλείψει να δηλώσει·
202. καλεί την Επιτροπή να αξιολογήσει τα προηγούμενα προγράμματα αμνηστίας που θέσπισαν τα κράτη μέλη και, ειδικότερα, τα δημόσια έσοδα που ανακτήθηκαν και τον αντίκτυπό τους μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα στην αστάθεια της φορολογικής βάσης· παροτρύνει τα κράτη μέλη να διασφαλίζουν ότι τα συναφή δεδομένα σχετικά με τους δικαιούχους προηγούμενων και μελλοντικών φορολογικών αμνηστιών θα κοινοποιούνται δεόντως στις δικαστικές αρχές, τις αρχές επιβολής του νόμου και τις

<sup>109</sup> Korver R., ό. π.

<sup>110</sup> Σύσταση του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου της 13ης Δεκεμβρίου 2017 προς το Συμβούλιο και την Επιτροπή εν συνεχεία της έρευνας για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, τη φοροαποφυγή και τη φοροδιαφυγή (EE C 369 της 11.10.2018, σ. 132).

<sup>111</sup> Σύσταση του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου της 13ης Δεκεμβρίου 2017 προς το Συμβούλιο και την Επιτροπή εν συνεχεία της έρευνας για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, τη φοροαποφυγή και τη φοροδιαφυγή (EE C 369 της 11.10.2018, σ. 132).

φορολογικές αρχές, προκειμένου να διασφαλίζεται η συμμόρφωση με τους κανόνες ΚΕΧ/ΧΤ και η ενδεχόμενη δίωξη για άλλα οικονομικά εγκλήματα·

203. εκφράζει την άποψη ότι η ΟΚΔ θα πρέπει να ελέγχει και να καθιστά σαφές κάθε πρόγραμμα φορολογικής αμνηστίας προτού εφαρμοστεί σε κράτος μέλος· θεωρεί ότι ο φορολογούμενος ή ο τελικός πραγματικός δικαιούχος μιας εταιρείας που έχει ήδη λάβει μία ή περισσότερες φορολογικές αμνηστίες δεν θα πρέπει ποτέ να έχει τη δυνατότητα να επωφεληθεί από επιπλέον φορολογική αμνηστία· καλεί τις εθνικές αρχές που διαχειρίζονται τα δεδομένα προσώπων που έχουν λάβει φορολογικές αμνηστίες να προβούν σε αποτελεσματική ανταλλαγή δεδομένων των αρχών επιβολής του νόμου ή άλλων αρμόδιων αρχών που διερευνούν εγκλήματα πέραν της φορολογικής απάτης ή της φοροδιαφυγής·

#### **4.4. Διοικητική συνεργασία**

204. αναγνωρίζει το γεγονός ότι η διοικητική συνεργασία στον τομέα άμεσων φορολογικών πλαισίων καλύπτει τώρα τόσο τους ιδιώτες όσο και τους εταιρικούς φορολογούμενους·

205. υπογραμμίζει ότι οι διεθνείς κανόνες αναφορικά με τη διοικητική συνεργασία είναι οι ελάχιστοι κανόνες· θεωρεί, κατά συνέπεια, ότι τα κράτη μέλη θα έπρεπε να προχωρήσουν πέρα από τον απλό σεβασμό αυτών των ελάχιστων κανόνων· καλεί τα κράτη μέλη να εξαλείψουν περαιτέρω τα εμπόδια στη διοικητική και νομική συνεργασία·

206. εκφράζει την ικανοποίησή του για το γεγονός ότι, με την έγκριση του παγκόσμιου προτύπου για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών, που εφαρμόστηκε δυνάμει της ΕΑΒ1, και με την κατάργηση της οδηγίας του 2003 για τη φορολόγηση των αποταμιεύσεων, έχει θεσπιστεί ενιαίος μηχανισμός της ΕΕ για την ανταλλαγή πληροφοριών·

#### **5. Καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες (ΚΕΧ)**

207. τονίζει ότι η νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες μπορεί να προσλάβει διάφορες μορφές και ότι μπορεί να προέρχεται από διάφορες παράνομες δραστηριότητες, όπως η διαφθορά, η παράνομη διακίνηση όπλων και ανθρώπων, το εμπόριο ναρκωτικών, η φοροδιαφυγή και η φορολογική απάτη, ενώ μπορεί να χρησιμοποιείται για τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας· σημειώνει με ανησυχία ότι τα έσοδα από εγκληματικές δραστηριότητες στην ΕΕ εκτιμάται ότι ανέρχονται σε 110 δισεκατομμύρια EUR ετησίως<sup>112</sup>, ποσό που αντιστοιχεί στο 1 % του συνολικού ΑΕγχΠ της Ένωσης· επισημαίνει ότι η Επιτροπή εκτιμά ότι σε ορισμένα κράτη μέλη έως και το 70 % των υποθέσεων νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες έχει διασυνοριακή διάσταση<sup>113</sup>· σημειώνει, επίσης, ότι η κλίμακα της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες

<sup>112</sup> [From illegal markets to legitimate businesses: the portfolio of organised crime in Europe](#) (Από τις παράνομες αγορές στις νόμιμες επιχειρήσεις: το χαρτοφυλάκιο του οργανωμένου εγκλήματος στην Ευρώπη), Τελική έκθεση του σχεδίου OCP – Organised Crime Portfolio, Μάρτιος 2015.

<sup>113</sup> <http://www.europarl.europa.eu/news/el/press-room/20171211IPR90024/new-eu-wide-penalties-for-money-laundering> Πρόταση της Επιτροπής, της 21ης Δεκεμβρίου 2016, για οδηγία του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες μέσω του ποινικού δικαίου (COM(2016)0826).

δραστηριότητες εκτιμάται από τον ΟΗΕ<sup>114</sup> ότι κυμαίνεται μεταξύ 2 και 5 % του παγκόσμιου ΑΕΠ, ή μεταξύ 715 δισεκατομμυρίων και 1,87 τρισεκατομμυρίων EUR ετησίως·

208. υπογραμμίζει ότι διάφορες πρόσφατες υποθέσεις νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες στο εσωτερικό της Ένωσης συνδέονται με κεφάλαια, κυβερνώσες ελίτ και/ή πολίτες που προέρχονται ιδίως από τη Ρωσία και από την Κοινοπολιτεία Ανεξάρτητων Κρατών (ΚΑΚ)· εκφράζει την ανησυχία του για το γεγονός ότι η απειλή την οποία συνιστούν για την ευρωπαϊκή ασφάλεια και σταθερότητα τα παράνομα εισοδήματα που εισέρχονται στο ευρωπαϊκό χρηματοπιστωτικό σύστημα από τη Ρωσία και από χώρες της ΚΑΚ προκειμένου να νομιμοποιηθούν και που χρησιμοποιούνται περαιτέρω για τη χρηματοδότηση εγκληματικών δραστηριοτήτων· θεωρεί ότι τα έσοδα αυτά θέτουν σε κίνδυνο την ασφάλεια των πολιτών της Ένωσης και δημιουργούν στρεβλώσεις και αθέμιτα ανταγωνιστικά μειονεκτήματα για νομοταγείς πολίτες και εταιρείες· θεωρεί ότι, εκτός από τη φυγή κεφαλαίων, η οποία δεν μπορεί να περιοριστεί χωρίς την επίλυση των οικονομικών και διοικητικών προβλημάτων της χώρας προέλευσης, και από τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες για καθαρά εγκληματικούς λόγους, οι εν λόγω εχθρικές δραστηριότητες, πρόθεση των οποίων είναι η αποδυνάμωση των ευρωπαϊκών δημοκρατιών, των οικονομιών τους και των θεσμών τους, πραγματοποιούνται σε μέγεθος τέτοιο που να αποσταθεροποιεί την ευρωπαϊκή ήπειρο· ζητεί καλύτερη συνεργασία μεταξύ των κρατών μελών όσον αφορά τον έλεγχο των κεφαλαίων που εισέρχονται στην Ένωση από τη Ρωσία·
209. επαναλαμβάνει την έκκλησή του<sup>115</sup> για επιβολή κυρώσεων σε επίπεδο ΕΕ για τις παραβιάσεις των ανθρωπίνων δικαιωμάτων, στο πνεύμα του αμερικανικού καθολικού νόμου Magnitsky, οι οποίες θα πρέπει να επιτρέπουν την επιβολή απαγορεύσεων θεώρησης και στοχοθετημένων κυρώσεων, όπως η δέσμευση περιουσιακών στοιχείων και δικαιωμάτων σε περιουσιακά στοιχεία εντός της δικαιοδοσίας της ΕΕ για μεμονωμένους δημόσιους υπαλλήλους ή άτομα που ενεργούν με επίσημη ιδιότητα, που ευθύνονται για πράξεις διαφθοράς ή σοβαρών παραβιάσεων των ανθρωπίνων δικαιωμάτων· χαιρετίζει το νομοθετικό ψήφισμά του, της 14ης Φεβρουαρίου 2019, σχετικά με την πρόταση κανονισμού του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για τη θέσπιση πλαισίου για τον έλεγχο των άμεσων ξένων επενδύσεων στην Ευρωπαϊκή Ένωση<sup>116</sup>· ζητεί αυξημένο έλεγχο και εποπτεία των χαρτοφυλακίων καταθέσεων μη κατοίκων και του μεριδίου τους στο εσωτερικό τους που προέρχεται από χώρες που ενέχουν δυνητικά κίνδυνο ασφάλειας για την Ένωση·
210. χαιρετίζει την έγκριση των οδηγιών AMLD4 και AMLD5· τονίζει ότι αποτελούν σημαντικά βήματα για τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των προσπαθειών της Ένωσης για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και για την καταπολέμηση της χρηματοδότησης τρομοκρατικών δραστηριοτήτων· σημειώνει ότι το πλαίσιο της Ένωσης για την καταπολέμηση της

<sup>114</sup> [UNODC](#)

<sup>115</sup> Βλ., για παράδειγμα, το ψήφισμα του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου της 13 Σεπτεμβρίου 2017 σχετικά με τη διαφθορά και τα ανθρώπινα δικαιώματα σε τρίτες χώρες (ΕΕ C 337 της 20.9.2018, σ. 82), σημεία 35 και 36, και τα [Αποτελέσματα της 3662ης συνόδου του Συμβουλίου Εξωτερικών Υποθέσεων που πραγματοποιήθηκε στις Βρυξέλλες στις 10 Δεκεμβρίου 2018](#).

<sup>116</sup> Νομοθετικό ψήφισμα του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου της 14ης Φεβρουαρίου 2019, Κείμενα που εγκρίθηκαν, P8\_TA(2019)0121.

νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες βασίζεται κυρίως σε μια προληπτική προσέγγιση όσον αφορά τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, με επίκεντρο τον εντοπισμό και την αναφορά ύποπτων συναλλαγών·

211. εκφράζει τη λύπη του για το γεγονός ότι μεγάλος αριθμός κρατών μελών δεν κατάφεραν πλήρως ή εν μέρει να μεταφέρουν την οδηγία AMLD4 στην εθνική τους νομοθεσία εντός της καθορισμένης προθεσμίας και ότι, για τον λόγο αυτό, η Επιτροπή χρειάστηκε να κινηθεί διαδικασίες επί παραβάσει εναντίον τους, συμπεριλαμβανομένων των παραπομπών ενώπιον του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης<sup>117</sup>. καλεί τα κράτη μέλη να διορθώσουν ταχέως την κατάσταση αυτή· παροτρύνει τα κράτη μέλη, ιδίως, να συμμορφωθούν με τη νομική τους υποχρέωση να τηρήσουν την προθεσμία της 10ης Ιανουαρίου 2020 για τη μεταφορά της AMLD5 στην εθνική τους νομοθεσία· υπογραμμίζει και χαιρετίζει τα συμπεράσματα του Συμβουλίου της 23ης Νοεμβρίου 2018, με τα οποία καλούνται τα κράτη μέλη να μεταφέρουν την AMLD5 στην εθνική τους νομοθεσία πριν από την προθεσμία του 2020· καλεί την Επιτροπή να αξιοποιήσει πλήρως τα μέσα που έχουν στη διάθεσή της για να παράσχει στήριξη και να διασφαλίσει ότι τα κράτη μέλη μεταφέρουν και εφαρμόζουν δεόντως την AMLD5 το συντομότερο δυνατόν·
212. υπενθυμίζει τη ζωτική σημασία της δέουσας επιμέλειας ως προς τον πελάτη στο πλαίσιο της υποχρέωσης προς εξακρίβωση της ταυτότητας του πελάτη, η οποία συνίσταται στην υποχρέωση των υπόχρεων οντοτήτων να ελέγχουν με ορθό τρόπο τα στοιχεία των πελατών τους και την πηγή των κεφαλαίων τους, καθώς και τους τελικούς πραγματικούς δικαιούχους των περιουσιακών στοιχείων, συμπεριλαμβανομένης της δέσμευσης ανώνυμων λογαριασμών· εκφράζει τη λύπη του διότι ορισμένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα και τα συναφή τραπεζικά μοντέλα τους έχουν διευκολύνει ενεργά τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες· καλεί τον ιδιωτικό τομέα να αναλάβει ενεργό ρόλο στην καταπολέμηση της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και την πρόληψη τρομοκρατικών δραστηριοτήτων, στο μέτρο των δυνατοτήτων του· καλεί τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα να επανεξετάσουν ενεργά τις εσωτερικές τους διαδικασίες για την πρόληψη κάθε κινδύνου νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες·
213. χαιρετίζει το σχέδιο δράσης που ενέκρινε το Συμβούλιο στις 4 Δεκεμβρίου 2018, το οποίο περιλαμβάνει αρκετά μη νομοθετικά μέτρα για την καλύτερη αντιμετώπιση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας στην Ένωση· καλεί την Επιτροπή να ενημερώνει τακτικά το Κοινοβούλιο σχετικά με την πρόοδο στην εφαρμογή του σχεδίου δράσης·
214. εκφράζει την ανησυχία του για την απουσία συγκεκριμένων διαδικασιών αξιολόγησης και επανεξέτασης της ακεραιότητας των μελών του διοικητικού συμβουλίου της EKT, ιδίως όταν κατηγορούνται επίσημα για εγκληματική δραστηριότητα· ζητεί μηχανισμούς για την παρακολούθηση και την επανεξέταση της συμπεριφοράς και της ορθότητας των μελών του διοικητικού συμβουλίου της EKT και ζητεί την προστασία τους σε περίπτωση κατάχρησης εξουσίας από την αρχή που έχει την εξουσία διορισμού·

---

<sup>117</sup> Στις 19 Ιουλίου 2018, η Επιτροπή παρέπεμψε την Ελλάδα και τη Ρουμανία στο Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθώς δεν μετέφεραν την τέταρτη οδηγία για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες στο εθνικό τους δίκαιο· Η Ιρλανδία είχε μεταφέρει μόνο πολύ λίγες διατάξεις και παραπέμφθηκε επίσης στο Δικαστήριο.

215. καταδικάζει το γεγονός ότι οι συστημικές αστοχίες στην επιβολή των απαιτήσεων για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, σε συνδυασμό με την αναποτελεσματική εποπτεία, έχουν οδηγήσει σε μια σειρά πρόσφατων υποθέσεων υψηλού κύρους, που αφορούν τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες σε ευρωπαϊκές τράπεζες, οι οποίες σχετίζονται με συστηματικές παραβιάσεις των πλέον βασικών απαιτήσεων εξακρίβωσης της ταυτότητας του πελάτη και δέουσας επιμέλειας·
216. υπενθυμίζει ότι η υποχρέωση εξακρίβωσης της ταυτότητας του πελάτη και η υποχρέωση δέουσας επιμέλειας είναι σημαντικές και ότι πρέπει να εξακολουθούν να υφίστανται καθόλη τη διάρκεια της επιχειρηματικής σχέσης και ότι πρέπει να παρακολουθούνται με ιδιαίτερη προσοχή οι συναλλαγές των πελατών για ύποπτες ή ασυνήθιστες δραστηριότητες· υπενθυμίζει, στο πλαίσιο αυτό, την υποχρέωση των υπόχρεων οντοτήτων να ενημερώνουν άμεσα τις εθνικές ΜΧΠ, με δική τους πρωτοβουλία, για πράξεις που είναι ύποπτες για νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, συναφή βασικά αδικήματα ή χρηματοδότηση της τρομοκρατίας· εκφράζει τη λύπη του για το γεγονός ότι, παρά τις προσπάθειες του Κοινοβουλίου, η AMLD5 συνεχίζει, ως έσχατη λύση, να επιτρέπει στα φυσικά πρόσωπα που έχουν θέση ανώτερου διοικητικού στελέχους να καταχωρίζονται ως πραγματικοί δικαιούχοι εταιρείας ή καταπιστεύματος, ενώ ο πραγματικός δικαιούχος δεν είναι γνωστός ή υπάρχουν υποψίες για αυτόν·
217. παρατηρεί ότι σε ορισμένα κράτη μέλη υπάρχουν μηχανισμοί ελέγχου του ανεξήγητου πλούτου για την παρακολούθηση των εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες; υπογραμμίζει ότι ο μηχανισμός αυτός συχνά συνίσταται σε μια δικαστική εντολή που απαιτεί από ένα πρόσωπο που είναι ευλόγως ύποπτο για συμμετοχή σε σοβαρό έγκλημα ή που συνδέεται με πρόσωπο που εμπλέκεται σε σοβαρό έγκλημα, να εξηγήσει τη φύση και την έκταση του ενδιαφέροντός του σε μια συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο και να εξηγήσει πώς αποκτήθηκε αυτό, όταν υπάρχουν βάσιμες υπόνοιες ότι το γνωστό νόμιμο εισόδημα του εναγομένου δεν θα επαρκούσε για να του επιτρέψει να αποκτήσει το περιουσιακό στοιχείο· καλεί την Επιτροπή να αξιολογήσει τις επιπτώσεις και τη σκοπιμότητα ενός τέτοιου μέτρου σε επίπεδο Ένωσης·
218. χαιρετίζει την απόφαση ορισμένων κρατών μελών να απαγορεύσουν την έκδοση μετοχών στον κομιστή και να μετατρέψουν τις υφιστάμενες σε ονομαστικές αξίες· ζητεί από τα κράτη μέλη να εξετάσουν την ανάγκη θέσπισης παρόμοιων μέτρων στις δικαιοδοσίες τους, λαμβάνοντας υπόψη τις νέες διατάξεις της AMLD5 σχετικά με την αναφορά του πραγματικού δικαιούχου και τους εντοπισθέντες κινδύνους·
219. καλεί την Επιτροπή να υποβάλει νομοθετική πρόταση, για να τερματίσει την πρακτική της αποδοχής των τελικών δικαιούχων ως μέσου συγκάλυψης με χρήση αχυρανθρώπων και να παροτρύνει άλλες δικαιοδοσίες σε διεθνές επίπεδο να πράξουν το ίδιο· καλεί τα κράτη μέλη κατά τη μεταφορά της AMLD5 στο εθνικό δίκαιο να διασφαλίζουν ότι οι υπόχρεες οντότητες καταγγέλλουν τις επιχειρηματικές σχέσεις με άλλες εταιρείες των οποίων οι τελικοί πραγματικοί δικαιούχοι δεν είναι γνωστοί·
220. τονίζει την επείγουσα ανάγκη να δημιουργηθεί ένα αποτελεσματικότερο σύστημα για την επικοινωνία και ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των δικαστικών αρχών εντός της Ένωσης, αντικαθιστώντας τα παραδοσιακά μέσα αμοιβαίας δικαστικής συνδρομής σε ποινικές υποθέσεις, τα οποία οδηγούν σε χρονοβόρες και επαχθείς διαδικασίες και κατά συνέπεια βλάπτουν τις έρευνες για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες

δραστηριότητες και άλλα σοβαρά εγκλήματα· επαναλαμβάνει την έκκλησή του προς την Επιτροπή να αξιολογήσει την ανάγκη νομοθετικής δράσης ως προς το θέμα αυτό·

221. καλεί την Επιτροπή να αξιολογήσει και να υποβάλει έκθεση στο Κοινοβούλιο σχετικά με τον ρόλο και τους ιδιαίτερους κινδύνους νομιμοποίησης εσόδων που παρουσιάζουν νομικές ρυθμίσεις, όπως φορείς ειδικού σκοπού (SPV), οντότητες ειδικού σκοπού (SPE) και καταπιστεύματα κερδοσκοπικού χαρακτήρα (NCPT) στη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, ιδιαίτερα στο Ηνωμένο Βασίλειο και σε εδάφη εξαρτώμενα από το βρετανικό στέμμα και σε υπερπόντια εδάφη·
222. παροτρύνει τα κράτη μέλη να συμμορφώνονται πλήρως με τη νομοθεσία για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες κατά την έκδοση κρατικών ομολόγων στις χρηματοπιστωτικές αγορές· θεωρεί ότι η δέουσα επιμέλεια σε τέτοιες χρηματοοικονομικές πράξεις είναι απολύτως απαραίτητη·
223. σημειώνει ότι, μόνο κατά τη διάρκεια της θητείας της επιτροπής TAX3, γνωστοποιήθηκαν τρεις θλιβερές υποθέσεις νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες μέσω τραπεζών της ΕΕ: Η ING Bank N.V. αναγνώρισε πρόσφατα σοβαρές ανεπάρκειες στην εφαρμογή των διατάξεων ΚΕΧ/ΧΤ και συμφώνησε να καταβάλει 775 εκατομμύρια EUR σε διακανονισμό με την εισαγγελική αρχή των Κάτω Χωρών<sup>118</sup>· η ABLV Bank στη Λετονία τέθηκε σε εκούσια εκκαθάριση αφότου το αμερικανικό δίκτυο επιβολής οικονομικών εγκλημάτων (FinCEN) αποφάσισε να απαγορεύσει στην ABLV να τηρεί λογαριασμό ανταπόκρισης στις Ηνωμένες Πολιτείες λόγω ανησυχιών περί νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες<sup>119</sup>, και η Danske Bank παραδέχθηκε, μετά από έρευνα σε 15.000 πελάτες και σε περίπου 9,5 εκατομμύρια συναλλαγές που συνδέονταν με υποκατάστημά της στην Εσθονία, ότι οι κύριες ελλείψεις στα συστήματα διακυβέρνησης και ελέγχου της τράπεζας είχαν καταστήσει δυνατή τη χρήση του εσθονικού υποκαταστήματος για ύποπτες συναλλαγές<sup>120</sup>·
224. σημειώνει ότι, στην περίπτωση της Danske Bank, συναλλαγές αξίας άνω των 200 δισεκατομμυρίων EUR διοχετεύτηκαν εντός και εκτός του εσθονικού υποκαταστήματός της<sup>121</sup>, χωρίς η τράπεζα να έχει θέσει σε εφαρμογή επαρκή εσωτερικά καθεστώτα καταπολέμησης της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και εξακρίβωσης των στοιχείων των πελατών, όπως παραδέχτηκε στη συνέχεια η ίδια η τράπεζα και επιβεβαίωσαν οι αρχές χρηματοπιστωτικής εποπτείας της Εσθονίας και της Δανίας· θεωρεί ότι αυτή η παράλειψη δείχνει πλήρη έλλειψη ευθύνης εκ μέρους τόσο της τράπεζας όσο και των αρμόδιων εθνικών αρχών· καλεί τις αρμόδιες αρχές να διενεργήσουν επείγουσες αξιολογήσεις της επάρκειας των διαδικασιών καταπολέμησης της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και εξακρίβωσης των στοιχείων των πελατών σε όλες τις ευρωπαϊκές τράπεζες προκειμένου να διασφαλιστεί η ορθή εφαρμογή της νομοθεσίας της Ένωσης για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης

<sup>118</sup> [Εισαγγελική Αρχή των Κάτω Χωρών, 4 Σεπτεμβρίου 2018](#)

<sup>119</sup> Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, Γενική Διεύθυνση Εσωτερικών Πολιτικών, Μονάδα Υποστήριξης της Οικονομικής Διακυβέρνησης, εμπειριστατωμένη ανάλυση με τίτλο «Money laundering - Recent cases from a EU banking supervisory perspective», (Νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες - Πρόσφατες περιπτώσεις από την προοπτική της τραπεζικής εποπτείας της ΕΕ), Απρίλιος 2018, PE 614.496.

<sup>120</sup> Bruun & Hjejle: [Report on the Non-Resident Portfolio at Danske Bank's Estonian Branch](#), Κοπεγχάγη, 19 Σεπτεμβρίου 2018.

<sup>121</sup> Ο.π.

εσόδων από παράνομες δραστηριότητες·

225. σημειώνει, περαιτέρω, ότι 6.200 πελάτες του εσθονικού υποκαταστήματος της Danske Bank έχουν εμπλακεί σε ύποπτες συναλλαγές, ότι περίπου 500 πελάτες έχουν συνδεθεί με γνωστά στο κοινό συστήματα νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, ότι 177 έχουν συνδεθεί με το σκάνδαλο «Ρωσικό πλυντήριο χρημάτων» (Russian Laundromat) και 75 πελάτες με το σκάνδαλο «πλυντήριο χρημάτων του Αζερμπαϊτζάν» (Azerbaijani Laundromat), ενώ 53 πελάτες ήταν εταιρείες που βρέθηκαν να έχουν κοινές διευθύνσεις και διευθυντές<sup>122</sup>. καλεί τις αρμόδιες εθνικές αρχές να εντοπίσουν τους προορισμούς των ύποπτων συναλλαγών των 6 200 πελατών του εσθονικού υποκαταστήματος της Danske Bank, για να επιβεβαιώσουν ότι τα έσοδα από παράνομες δραστηριότητες που νομιμοποιήθηκαν δεν χρησιμοποιήθηκαν για περαιτέρω εγκληματικές δραστηριότητες· καλεί τις αρμόδιες εθνικές αρχές να συνεργαστούν δεόντως σε αυτό το θέμα καθώς οι αλυσίδες των ύποπτων συναλλαγών είναι σαφώς διασυνοριακές·
226. υπογραμμίζει ότι η ΕΚΤ ανακάλεσε την άδεια λειτουργίας της Pilatus Bank της Μάλτας μετά τη σύλληψη στις Ηνωμένες Πολιτείες του Ali Sadr Hashi Nejad, προέδρου της Pilatus Bank και μοναδικού της μετόχου, με την κατηγορία, μεταξύ άλλων, της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες· τονίζει ότι η ΕΑΤ κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η MAXΠ της Μάλτας παραβίασε το δίκαιο της ΕΕ, διότι δεν προέβη σε αποτελεσματική εποπτεία της Pilatus Bank λόγω, μεταξύ άλλων, διαδικαστικών ελλείψεων και έλλειψης εποπτικών δράσεων· παρατηρεί ότι, στις 8 Νοεμβρίου 2018 η Επιτροπή απηύθυνε επίσημη γνώμη προς τη MAXΠ της Μάλτας, καλώντας την να λάβει πρόσθετα μέτρα για να συμμορφωθεί με τις νομικές της υποχρεώσεις<sup>123</sup>. καλεί τη MAXΠ της Μάλτας να πάρει μέτρα για να συμμορφωθεί με τις αντίστοιχες συστάσεις·
227. λαμβάνει υπό σημείωση την επιστολή προς την επιτροπή TAX3 από τον Μόνιμο Αντιπρόσωπο της Μάλτας στην ΕΕ, σε απάντηση στις ανησυχίες της επιτροπής σχετικά με την εικαζόμενη συμμετοχή ορισμένων ΠΕΠ της Μάλτας σε πιθανό νέο επεισόδιο νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και φοροδιαφυγής που συνδέεται με μια εταιρεία με έδρα τα Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα (ΗΑΕ) με την ονομασία «17 Black»<sup>124</sup>. εκφράζει τη λύπη του για την έλλειψη ακρίβειας των απαντήσεων που ελήφθησαν· εκφράζει την ανησυχία του για την κατά τα φαινόμενα πολιτική αδράνεια των αρχών της Μάλτας· εκφράζει ιδιαίτερη ανησυχία για το γεγονός ότι, σύμφωνα με τις αποκαλύψεις περί 17 Black, φαίνεται να εμπλέκονται ΠΕΠ από τα υψηλότερα επίπεδα της κυβέρνησης της Μάλτας· καλεί τις αρχές της Μάλτας να ζητήσουν αποδεικτικά στοιχεία από τα ΗΑΕ υπό τη μορφή επιστολών νομικής συνδρομής· καλεί τα ΗΑΕ να συνεργαστούν με τις αρχές της Μάλτας και της Ευρώπης και να διασφαλίσουν ότι τα κεφάλαια που είναι δεσμευμένα στους τραπεζικούς λογαριασμούς της 17 Black θα παραμείνουν δεσμευμένα έως ότου διεξαχθεί διεξοδική έρευνα· επισημαίνει, ειδικότερα, την κατά τα φαινόμενα έλλειψη ανεξαρτησίας τόσο της MAXΠ της Μάλτας όσο και του Διοικητή της Αστυνομίας της Μάλτας· εκφράζει τη λύπη του για το γεγονός ότι μέχρι

<sup>122</sup> Ο.π.

<sup>123</sup> Γνώμη της Επιτροπής της 8 Νοεμβρίου 2018 προς τη Μονάδα Ανάλυσης Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών της Μάλτας, με βάση το άρθρο 17 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1093/2010, σχετικά με τις ενέργειες που απαιτούνται για τη συμμόρφωση με το δίκαιο της Ένωσης (C(2018) 7431).

<sup>124</sup> Επιστολή του Μόνιμου Αντιπροσώπου της Μάλτας στην ΕΕ της 20ής Δεκεμβρίου 2018 σε απάντηση στην επιστολή του προέδρου της επιτροπής TAX3 της 7ης Δεκεμβρίου 2018.



στιγμής δεν έχουν ληφθεί μέτρα κατά των ΠΕΠ που εμπλέκονται σε υποθέσεις εικαζόμενης διαφθοράς· υπογραμμίζει ότι η έρευνα της Μάλτας θα μπορούσε να επωφεληθεί από τη σύσταση μιας κοινής ομάδας έρευνας (ΚΟΕ), που θα βασίζεται σε μια ad hoc συμφωνία<sup>125</sup>, προκειμένου να αντιμετωπιστούν οι σοβαρές αμφιβολίες σχετικά με την ανεξαρτησία και την ποιότητα των εν εξελίξει εθνικών ερευνών, με την υποστήριξη της Ευρωπόλ και της Eurojust·

228. σημειώνει ότι την εποχή της δολοφονίας της, η ερευνητική δημοσιογράφος Daphne Caruana Galizia εργαζόταν πάνω στη μεγαλύτερη διαρροή πληροφοριών που είχε ποτέ λάβει, η οποία προερχόταν από τους διακομιστές της ElectroGas, της εταιρείας διαχείρισης του σταθμού ηλεκτροπαραγωγής της Μάλτας· σημειώνει επίσης ότι ιδιοκτήτης της 17 Black, η οποία επρόκειτο να μεταφέρει μεγάλα χρηματικά ποσά σε πολιτικώς εκτεθειμένα πρόσωπα της Μάλτας υπεύθυνα για τον συγκεκριμένο σταθμό ηλεκτροπαραγωγής, είναι ο διευθυντής και μέτοχος της ElectroGas·
229. εκφράζει την ανησυχία του για την αύξηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες στο πλαίσιο άλλων μορφών επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, ιδίως του φαινομένου των λεγόμενων «κιπτάμενων χρημάτων» και των «περιβόητων οδών»· τονίζει ότι είναι αναγκαία η ενίσχυση του συντονισμού και της συνεργασίας μεταξύ των τοπικών και περιφερειακών διοικητικών αρχών και των αρχών επιβολής του νόμου για την αντιμετώπιση αυτών των ζητημάτων στις ευρωπαϊκές πόλεις·
230. έχει επίγνωση του γεγονότος ότι το ισχύον νομικό πλαίσιο για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες συνίσταται μέχρι στιγμής σε οδηγίες και βασίζεται στην ελάχιστη εναρμόνιση, γεγονός που οδήγησε σε διαφορετικές εθνικές πρακτικές εποπτείας και επιβολής στα κράτη μέλη· καλεί την Επιτροπή να αξιολογήσει στην απαιτούμενη εκτίμηση επιπτώσεων, στο πλαίσιο μελλοντικής αναθεώρησης της νομοθεσίας για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, κατά πόσον ένας κανονισμός θα αποτελούσε καταλληλότερη νομική πράξη από ό,τι μια οδηγία· ζητεί, εν προκειμένω, την ταχεία μετατροπή σε κανονισμό της νομοθεσίας για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, εφόσον η εκτίμηση επιπτώσεων υποδεικνύει τέτοια ανάγκη·

#### ***5.1. Συνεργασία μεταξύ εποπτικών αρχών για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και αρχών προληπτικής εποπτείας στην Ευρωπαϊκή Ένωση***

231. εκφράζει την ικανοποίησή του για το γεγονός ότι, μετά τις πρόσφατες περιπτώσεις παραβιάσεων ή εικαζόμενων παραβιάσεων των κανόνων για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, ανακοινώθηκε συμπληρωματική δράση από τον Πρόεδρο της Επιτροπής στην ομιλία του για την κατάσταση της Ένωσης, στις 12 Σεπτεμβρίου 2018·
232. ζητεί τον απαραίτητο αυξημένο έλεγχο και συνεχή εποπτεία των μελών των διοικητικών συμβουλίων και των μετόχων των πιστωτικών ιδρυμάτων και των επιχειρήσεων επενδύσεων και των ασφαλιστικών εταιρειών στην ΕΕ, και τονίζει ιδιαίτερα τη δυσκολία

---

<sup>125</sup> Με βάση το παράρτημα του ψηφίσματος του Συμβουλίου σχετικά με υπόδειγμα συμφωνίας για τη σύσταση κοινής ομάδας έρευνας (ΚΟΕ) (ΕΕ C 18, 19.1.2017, σελ. 1).

ανάκλησης τραπεζικών αδειών ή ισοδύναμων ειδικών αδειών·

233. υποστηρίζει το έργο που έχει αναλάβει η κοινή ομάδα εργασίας, η οποία αποτελείται από εκπροσώπους της Γενικής Διεύθυνσης Δικαιοσύνης και Καταναλωτών της Επιτροπής και της Γενικής Διεύθυνσης Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας, Χρηματοπιστωτικών Υπηρεσιών και Ένωσης Κεφαλαιαγορών της Επιτροπής, της ΕΚΤ, των Ευρωπαϊκών Εποπτικών Αρχών (ΕΕΑ) και τον πρόεδρο της υποεπιτροπής για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες της Μεικτής Επιτροπής των Ευρωπαϊκών Εποπτικών Αρχών, με στόχο τον εντοπισμό των υφιστάμενων αδυναμιών και την πρόταση μέτρων που θα επιτρέψουν την αποτελεσματική συνεργασία και τον συντονισμό και την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των εποπτικών αρχών και των υπηρεσιών επιβολής·
234. καταλήγει στο συμπέρασμα ότι το τρέχον επίπεδο συντονισμού των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων όσον αφορά την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας (ΚΕΧ/ΧΤ), ιδίως σε καταστάσεις ΚΕΧ/ΧΤ με διασυννοριακές επιπτώσεις, δεν επαρκεί για την αντιμετώπιση των υφιστάμενων προκλήσεων στον εν λόγω τομέα και ότι η ικανότητα της Ένωσης να επιβάλλει συντονισμένους κανόνες και πρακτικές για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες είναι επί του παρόντος ανεπαρκής·
235. ζητεί την αξιολόγηση των μακροπρόθεσμων στόχων που οδηγούν σε ένα ενισχυμένο πλαίσιο ΚΕΧ/ΧΤ, όπως αναφέρεται στο «Έγγραφο προβληματισμού σχετικά με τα πιθανά στοιχεία ενός χάρτη πορείας για την απρόσκοπτη συνεργασία μεταξύ των εποπτικών αρχών της καταπολέμησης της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και των αρχών προληπτικής εποπτείας στην Ευρωπαϊκή Ένωση»<sup>126</sup>, όπως η δημιουργία, σε επίπεδο ΕΕ, μηχανισμού για τον καλύτερο συντονισμό των δραστηριοτήτων των φορέων εποπτείας ΚΕΧ/ΧΤ σε οντότητες του χρηματοπιστωτικού τομέα, ιδίως σε περιπτώσεις όπου οι ανησυχίες για την ΚΕΧ/ΧΤ ενδέχεται να έχουν διασυννοριακές επιπτώσεις, καθώς και η πιθανή συγκέντρωση της εποπτείας της ΚΕΧ μέσω υφιστάμενου ή νέου οργανισμού της Ένωσης που θα έχει την εξουσία να επιβάλλει εναρμονισμένους κανόνες και πρακτικές στα κράτη μέλη της ΕΕ· θεωρεί ότι, εάν καθιερωθεί ο μηχανισμός αυτός, θα πρέπει να διατεθούν επαρκείς ανθρώπινοι και οικονομικοί πόροι για την αποτελεσματική εκτέλεση των καθηκόντων του·
236. υπενθυμίζει ότι η ΕΚΤ έχει την αρμοδιότητα και την ευθύνη για την απόσυρση της άδειας πιστωτικών ιδρυμάτων για σοβαρές παραβιάσεις των κανόνων για την ΚΕΧ/ΧΤ· σημειώνει, ωστόσο, ότι η ΕΚΤ εξαρτάται πλήρως από τις εθνικές εποπτικές αρχές για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες για πληροφορίες σχετικά με παραβιάσεις που εντοπίζονται από τις εθνικές αρχές· καλεί τις εθνικές αρχές για την ΚΕΧ να διαθέσουν εγκαίρως στην ΕΚΤ ποιοτικές πληροφορίες, ώστε η ΕΚΤ να μπορεί να επιτελεί σωστά το έργο της· χαιρετίζει, στο πλαίσιο αυτό, την πολυμερή συμφωνία σχετικά με τις πρακτικές λεπτομέρειες για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ της ΕΚΤ και όλων των αρμόδιων αρχών που είναι υπεύθυνες για την εποπτεία της συμμόρφωσης των πιστωτικών και χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων με τις

<sup>126</sup> [Έγγραφο προβληματισμού σχετικά με τα πιθανά στοιχεία ενός χάρτη πορείας για την απρόσκοπτη συνεργασία μεταξύ των εποπτικών αρχών της καταπολέμησης της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και των αρχών προληπτικής εποπτείας στην Ευρωπαϊκή Ένωση, 31 Αυγούστου 2018.](#)

υποχρεώσεις ΚΕΧ/ΧΤ σύμφωνα με την AMLD4·

237. θεωρεί ότι η προληπτική εποπτεία και η εποπτεία για την αντιμετώπιση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες δεν μπορούν να αντιμετωπίζονται ως χωριστές έννοιες· υπογραμμίζει ότι οι ΕΕΑ έχουν περιορισμένες δυνατότητες για να αναλάβουν σημαντικότερο ρόλο στον τομέα της καταπολέμησης της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες λόγω των δομών λήψης αποφάσεων, της έλλειψης εξουσιών και των περιορισμένων πόρων τους· τονίζει ότι η ΕΑΤ θα πρέπει να αναλάβει ηγετικό ρόλο στον εν λόγω αγώνα, ενώ παράλληλα θα πρέπει να συντονίζεται στενά με την Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών (ΕΑΚΑΑ) και την Ευρωπαϊκή Αρχή Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων (ΕΑΑΕΣ), και θα πρέπει, ως εκ τούτου, επειγόντως, να αποκτήσει επαρκή ικανότητα σε ανθρώπινους και υλικούς πόρους ώστε να συμβάλλει αποτελεσματικά στη συνεπή και αποτελεσματική πρόληψη της χρήσης του χρηματοπιστωτικού συστήματος για τους σκοπούς της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, μεταξύ άλλων με τη διενέργεια εκτιμήσεων κινδύνου για τις αρμόδιες αρχές και ελέγχων εντός του συνολικού πλαισίου της· ζητεί να δίνεται μεγαλύτερη δημοσιότητα στους ελέγχους αυτούς και, ιδίως, να παρέχονται συστηματικά σχετικές πληροφορίες στο Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο σε περίπτωση σοβαρών ελλείψεων που εντοπίζονται σε εθνικό επίπεδο ή σε επίπεδο ΕΕ<sup>127</sup>.
238. σημειώνει την αυξημένη σημασία των εθνικών εποπτικών αρχών· παροτρύνει την Επιτροπή, κατόπιν διαβούλευσης με την ΕΑΤ, να προτείνει μηχανισμούς για τη διευκόλυνση της αυξημένης συνεργασίας και του συντονισμού μεταξύ των αρχών χρηματοπιστωτικής εποπτείας· ζητεί, μακροπρόθεσμα, αυξημένη εναρμόνιση των πρακτικών εποπτείας των διαφόρων εθνικών αρχών ΚΕΧ·
239. εκφράζει την ικανοποίησή του για την ανακοίνωση της Επιτροπής, της 12ης Σεπτεμβρίου 2018, σχετικά με την ισχυροποίηση του ενωσιακού πλαισίου προληπτικής εποπτείας και εποπτείας της καταπολέμησης νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες στα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα (COM(2018)0645) και για την πρόταση που περιλαμβάνει σχετικά με την επανεξέταση των ευρωπαϊκών εποπτικών αρχών για την ενίσχυση της εποπτικής σύγκλισης· θεωρεί ότι η ΕΑΤ θα πρέπει να αναλάβει ηγετικό, συντονιστικό και εποπτικό ρόλο σε επίπεδο Ένωσης για την αποτελεσματική προστασία του χρηματοπιστωτικού συστήματος από τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και τους κινδύνους της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, ενόψει των ανεπιθύμητων δυνητικών συστημικών συνεπειών για τη χρηματοπιστωτική σταθερότητα της Ένωσης, οι οποίες θα μπορούσαν να προκύψουν από καταχρήσεις του χρηματοπιστωτικού τομέα για σκοπούς νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, και υπό το πρίσμα της εμπειρίας που έχει ήδη αποκτήσει η ΕΑΤ όσον αφορά την προστασία του τραπεζικού τομέα από τις εν λόγω παραβιάσεις ως μια αρχή με αρμοδιότητα εποπτείας σε όλα τα κράτη μέλη·
240. σημειώνει τις ανησυχίες που εξέφρασε η ΕΑΤ όσον αφορά την εφαρμογή της οδηγίας για τις κεφαλαιακές απαιτήσεις (2013/36/ΕΕ) σχετικά με την πρόσβαση στη δραστηριότητα πιστωτικών ιδρυμάτων και την προληπτική εποπτεία πιστωτικών ιδρυμάτων και

<sup>127</sup> Τη στιγμή της ψηφοφορίας στην επιτροπή TAX3 στις 27 Φεβρουαρίου 2019, οι διοργανικές διαπραγματεύσεις συνεχίζονταν ακόμη.

επιχειρήσεων επενδύσεων<sup>128</sup>. χαιρετίζει τις προτάσεις της EAT για την αντιμετώπιση των αδυναμιών που προκαλούνται από το ισχύον νομικό πλαίσιο της Ένωσης· καλεί τα κράτη μέλη να μεταφέρουν ταχέως στο εθνικό δίκαιο τις πρόσφατα εγκριθείσες αλλαγές στην οδηγία για τις κεφαλαιακές απαιτήσεις·

## 5.2. Συνεργασία μεταξύ των μονάδων χρηματοοικονομικών πληροφοριών (ΜΧΠ)

241. υπενθυμίζει ότι, σύμφωνα με την AMLD5, τα κράτη μέλη υποχρεούνται να θεσπίσουν αυτοματοποιημένους κεντρικούς μηχανισμούς που να επιτρέπουν την ταχεία ταυτοποίηση των κατόχων τραπεζικών λογαριασμών και λογαριασμών πληρωμών, και να διασφαλίζουν ότι κάθε ΜΧΠ είναι σε θέση να παρέχει εγκαίρως στις άλλες ΜΧΠ πληροφορίες που περιέχονται σε αυτούς τους κεντρικούς μηχανισμούς· τονίζει τη σημασία της έγκαιρης πληροφόρησης για την πρόληψη οικονομικών εγκλημάτων και τη διακοπή των ερευνών· καλεί τα κράτη μέλη να επιταχύνουν τη δημιουργία αυτών των μηχανισμών, ώστε οι ΜΧΠ των κρατών μελών να είναι σε θέση να συνεργάζονται αποτελεσματικά μεταξύ τους για τον εντοπισμό και την καταπολέμηση των δραστηριοτήτων νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες· ενθαρρύνει ένθερμα τις ΜΧΠ των κρατών μελών να χρησιμοποιούν το σύστημα FIU.net· παρατηρεί τη σημασία της προστασίας των δεδομένων και σε αυτόν τον τομέα·
242. θεωρεί ότι, προκειμένου να διευκολυνθεί η αποτελεσματική καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, είναι ζωτικής σημασίας οι εθνικές ΜΧΠ να διαθέτουν επαρκείς πόρους και ικανότητες·
243. υπογραμμίζει ότι, προκειμένου να καταπολεμηθεί αποτελεσματικά η νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, είναι απαραίτητη η συνεργασία όχι μόνο μεταξύ των ΜΧΠ των κρατών μελών, αλλά και μεταξύ των ΜΧΠ των κρατών μελών και των ΜΧΠ τρίτων χωρών· επισημαίνει τις πολιτικές συμφωνίες σχετικά με τις διοργανικές διαπραγματεύσεις<sup>129</sup> ενόψει της μελλοντικής έγκρισης της οδηγίας του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για τη θέσπιση κανόνων με σκοπό τη διευκόλυνση της χρήσης χρηματοοικονομικών και άλλων πληροφοριών για την πρόληψη, την ανίχνευση, τη διερεύνηση ή τη δίωξη ορισμένων ποινικών αδικημάτων και την κατάργηση της απόφασης 2000/642/ΔΕΥ του Συμβουλίου·
244. καλεί την Επιτροπή να αναπτύξει εξειδικευμένους κύκλους κατάρτισης για τις ΜΧΠ, ιδίως όσον αφορά τις πιο περιορισμένες ικανότητες σε ορισμένα κράτη μέλη· λαμβάνει υπό σημείωση τη συνεισφορά του ομίλου Egmont, που συγκεντρώνει 159 ΜΧΠ και στοχεύει στην ενίσχυση της επιχειρησιακής συνεργασίας τους ενθαρρύνοντας την επιδίωξη και την υλοποίηση πολλών έργων· αναμένει την αξιολόγηση από την Επιτροπή του πλαισίου συνεργασίας των ΜΧΠ με τρίτες χώρες και των εμποδίων και ευκαιριών ενίσχυσης της συνεργασίας μεταξύ των ΜΧΠ της Ένωσης, μεταξύ των οποίων συγκαταλέγεται η δυνατότητα δημιουργίας ενός μηχανισμού συντονισμού και στήριξης· υπενθυμίζει ότι η εν λόγω αξιολόγηση πρέπει να είναι έτοιμη έως την 1η Ιουνίου 2019·
245. καλεί την Επιτροπή να συνεργαστεί ενεργά με τα κράτη μέλη για την εξεύρεση

<sup>128</sup> [Επιστολή στην Tiina Astola, της 24ης Σεπτεμβρίου 2018, σχετικά με το αίτημα διερεύνησης ενδεχόμενης παραβίασης του δικαίου της Ένωσης σύμφωνα με το άρθρο 17 του κανονισμού \(ΕΕ\) αριθ. 1093/2010.](#)

<sup>129</sup> COM(2018)0213.

μηχανισμών για τη βελτίωση και την ενίσχυση της συνεργασίας των ΜΧΠ των κρατών μελών με τις ΜΧΠ τρίτων χωρών· καλεί την Επιτροπή να αναλάβει κατάλληλη δράση στο θέμα αυτό στα σχετικά διεθνή φόρουμ, όπως ο ΟΟΣΑ και η Ειδική Ομάδα Χρηματοοικονομικής Δράσης (FATF)· θεωρεί ότι σε κάθε συμφωνία που θα προκύψει θα πρέπει να λαμβάνεται δεόντως υπόψη η προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα·

246. καλεί την Επιτροπή να εκπονήσει έκθεση προς το Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο, στην οποία θα αξιολογεί κατά πόσον οι διαφορές ως προς το καθεστώς και την οργάνωση μεταξύ των ΜΧΠ των κρατών μελών παρεμποδίζουν τη συνεργασία για την καταπολέμηση των σοβαρών εγκλημάτων με διασυνοριακή διάσταση·
247. επισημαίνει ότι η μη τυποποίηση των μορφοτύπων αναφοράς ύποπτων συναλλαγών (STR) και των κατώτατων ορίων STR μεταξύ των κρατών μελών και σε σχέση με τις διαφορετικές υπόχρεες οντότητες οδηγεί σε δυσκολίες κατά την επεξεργασία και ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των ΜΧΠ· καλεί την Επιτροπή να διερευνήσει, με την υποστήριξη της EAT, μηχανισμούς για τη δημιουργία, το ταχύτερο δυνατό, τυποποιημένων μορφοτύπων αναφοράς για τις υπόχρεες οντότητες, προκειμένου να διευκολυνθεί και να ενισχυθεί η επεξεργασία και ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των ΜΧΠ σε υποθέσεις με διασυνοριακή διάσταση, και να μελετήσει το θέμα της τυποποίησης των κατώτατων ορίων ύποπτων συναλλαγών
248. καλεί την Επιτροπή να διερευνήσει τη δυνατότητα δημιουργίας αυτοματοποιημένων συστημάτων ανάκτησης STR που θα επέτρεπαν στις ΜΧΠ των κρατών μελών να αναζητούν συναλλαγές και τους εκκινητές και τους παραλήπτες τους που έχουν επανειλημμένα αναφερθεί ως ύποπτοι σε διαφορετικά κράτη μέλη·
249. ενθαρρύνει τις αρμόδιες αρχές και τις ΜΧΠ να συνεργαστούν με χρηματοπιστωτικά ιδρύματα και άλλες υπόχρεες οντότητες προκειμένου να ενισχύσουν την αναφορά ύποπτων δραστηριοτήτων και να μειώσουν την αμυντική αναφορά, συμβάλλοντας έτσι στη διασφάλιση ότι οι ΜΧΠ θα λαμβάνουν πιο χρήσιμες, εστιασμένες και πλήρεις πληροφορίες για την ορθή εκτέλεση των καθηκόντων τους, διασφαλίζοντας παράλληλα τη συμμόρφωση με τον γενικό κανονισμό για την προστασία των δεδομένων·
250. υπενθυμίζει τη σημασία της ανάπτυξης βελτιωμένων διαύλων διαλόγου, επικοινωνίας και ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των δημόσιων αρχών και συγκεκριμένων συμφεροντούχων του ιδιωτικού τομέα, γνωστών εν γένει ως συμπράξεις δημόσιου-ιδιωτικού τομέα (ΣΔΙΤ), ιδίως για τις υπόχρεες οντότητες δυνάμει της οδηγίας AMLD, και επισημαίνει την ύπαρξη και τα θετικά αποτελέσματα της μόνης διακρατικής ΣΔΙΤ, της σύμπραξης δημόσιου και ιδιωτικού τομέα στον τομέα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών, η οποία προωθεί τη στρατηγική ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ τραπεζών, ΜΧΠ, υπηρεσιών επιβολής του νόμου και εθνικών ρυθμιστικών αρχών σε όλα τα κράτη μέλη·
251. υποστηρίζει τη συνεχή βελτίωση της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των ΜΧΠ και των αρχών επιβολής του νόμου, συμπεριλαμβανομένης της Ευρωπόλ· θεωρεί ότι μια τέτοια εταιρική σχέση πρέπει να καθιερωθεί στον τομέα των νέων τεχνολογιών, συμπεριλαμβανομένων των εικονικών περιουσιακών στοιχείων, ούτως ώστε να επισημοποιηθούν προϋπάρχουσες δραστηριότητες στα κράτη μέλη· καλεί το Ευρωπαϊκό

Συμβούλιο Προστασίας Δεδομένων (EDPB) να παράσχει περαιτέρω διευκρινίσεις στους φορείς της αγοράς που επεξεργάζονται δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα ως μέρος των υποχρεώσεων τους δέουσας επιμέλειας ώστε να τους δοθεί η δυνατότητα να συμμορφώνονται με τις σχετικές διατάξεις για την προστασία των δεδομένων·

252. επισημαίνει ότι η αύξηση και η βελτίωση της συνεργασίας μεταξύ των εθνικών εποπτικών αρχών και των ΜΧΠ είναι ζωτικής σημασίας για την αποτελεσματική καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και της φοροδιαφυγής; υπογραμμίζει περαιτέρω ότι η καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και της φοροδιαφυγής απαιτεί επίσης καλή συνεργασία μεταξύ των ΜΧΠ και των τελωνειακών αρχών·
253. ζητεί από την Επιτροπή να υποβάλει έκθεση σχετικά με το υφιστάμενο καθεστώς και τις βελτιώσεις στις ΜΧΠ των κρατών μελών της ΕΕ σε σχέση με τη διάδοση, ανταλλαγή και επεξεργασία πληροφοριών, σύμφωνα με τις συστάσεις της PANA<sup>130</sup> και την έκθεση χαρτογράφησης που εκπονήθηκε από την πλατφόρμα ΜΧΠ των κρατών μελών·

### **5.3. Υπόχρεες οντότητες (φάσμα)**

254. χαιρετίζει το γεγονός ότι η AMLD5 έχει διευρύνει τον κατάλογο των υπόχρεων οντοτήτων, ώστε να περιλαμβάνει παρόχους υπηρεσιών ανταλλαγής μεταξύ εικονικών νομισμάτων και πιστωτικού χρήματος, παρόχους υπηρεσιών θεματοφυλακής ψηφιακών πορτοφολιών, εμπόρους έργων τέχνης και ελεύθερους λιμένες·
255. καλεί την Επιτροπή να λάβει μέτρα για να βελτιωθεί η επιβολή της δέουσας επιμέλειας ως προς τον πελάτη, ιδίως για να διευκρινιστεί καλύτερα ότι η ευθύνη για την ορθή εφαρμογή της δέουσας επιμέλειας ως προς τον πελάτη εμπίπτει πάντοτε στην υπόχρεη οντότητα, ακόμη και όταν ανατίθεται σε εξωτερικούς φορείς, και να προβλέπεται η δυνατότητα επιβολής κυρώσεων όταν προκύπτει αμέλεια ή σύγκρουση συμφερόντων σε περιπτώσεις εξωτερικής ανάθεσης· υπογραμμίζει τη νομική υποχρέωση που έχουν βάσει της οδηγίας AMLD5 οι υπόχρεες οντότητες για διενέργεια ενισχυμένων ελέγχων και συστηματικών αναφορών όταν διενεργούν διαδικασίες δέουσας επιμέλειας ως προς τις επιχειρηματικές σχέσεις ή τις συναλλαγές στις οποίες συμμετέχουν χώρες οι οποίες χαρακτηρίζονται από την Επιτροπή ως τρίτες χώρες υψηλού κινδύνου για σκοπούς νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες·

### **5.4. Μητρώα**

256. εκφράζει την ικανοποίησή του για το γεγονός ότι η DAC5 επιτρέπει την πρόσβαση των φορολογικών αρχών σε στοιχεία για τους πραγματικούς δικαιούχους και σε άλλες πληροφορίες δέουσας επιμέλειας ως προς τον πελάτη· υπενθυμίζει ότι η πρόσβαση αυτή είναι απαραίτητη για την ορθή εκτέλεση των καθηκόντων των φορολογικών αρχών·
257. σημειώνει ότι η νομοθεσία της Ένωσης για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες υποχρεώνει τα κράτη μέλη να δημιουργούν κεντρικά μητρώα που περιλαμβάνουν πλήρη στοιχεία σχετικά με τους πραγματικούς δικαιούχους

---

<sup>130</sup> Σύσταση του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου της 13ης Δεκεμβρίου 2017 προς το Συμβούλιο και την Επιτροπή εν συνεχεία της έρευνας για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, τη φοροαποφυγή και τη φοροδιαφυγή (ΕΕ C 369 της 11.10.2018, σ. 132).

εταιρειών και καταπιστευμάτων, ενώ προβλέπει τη διασύνδεσή τους· εκφράζει την ικανοποίησή του για το γεγονός ότι η AMLD5 υποχρεώνει τα κράτη μέλη να διασφαλίζουν ότι οι πληροφορίες σχετικά με τον πραγματικό δικαιούχο είναι προσβάσιμες σε όλες τις περιπτώσεις στο ευρύ κοινό στο σύνολό του·

258. σημειώνει ωστόσο ότι, όσον αφορά τα καταπιστεύματα, τα εθνικά μητρώα θα είναι καταρχήν προσβάσιμα μόνο σε εκείνους που αποδεικνύουν έννομο συμφέρον πρόσβασης· τονίζει ότι τα κράτη μέλη παραμένουν ελεύθερα να ανοίξουν στο κοινό τα μητρώα των πραγματικών δικαιούχων για καταπιστεύματα, όπως έχει ήδη ζητήσει το Κοινοβούλιο· καλεί τα κράτη μέλη να δημιουργήσουν ελεύθερα προσβάσιμα και ανοικτά μητρώα δεδομένων· υπενθυμίζει, σε κάθε περίπτωση, ότι το τέλος που ενδέχεται να αποφασίσουν να επιβάλουν δεν θα πρέπει να υπερβαίνει το διοικητικό κόστος που συνεπάγεται η διάθεση των πληροφοριών, συμπεριλαμβανομένων των εξόδων συντήρησης και ανάπτυξης των μητρώων·
259. τονίζει ότι η διασύνδεση των μητρώων πραγματικών δικαιούχων θα πρέπει να διασφαλίζεται από την Επιτροπή· θεωρεί ότι η Επιτροπή θα πρέπει να παρακολουθεί στενά τη λειτουργία του εν λόγω διασυνδεδεμένου συστήματος και να αξιολογεί εντός εύλογου χρονικού διαστήματος κατά πόσον λειτουργεί σωστά και κατά πόσον θα πρέπει να συμπληρωθεί με τη δημιουργία ενός δημόσιου μητρώου της ΕΕ για τους πραγματικούς δικαιούχους ή άλλων μηχανισμών που θα μπορούσαν να αντιμετωπίσουν αποτελεσματικά οποιοσδήποτε ενδεχόμενες αδυναμίες· καλεί την Επιτροπή, στο μεταξύ, να αναπτύξει και να εκδώσει τεχνικές κατευθυντήριες γραμμές για την προώθηση της σύγκλισης του μορφότυπου, της διαλειτουργικότητας και της διασύνδεσης των μητρώων των κρατών μελών· είναι της άποψης ότι η πραγματική κυριότητα των καταπιστευμάτων θα πρέπει να έχει το ίδιο επίπεδο διαφάνειας με τις εταιρείες στο πλαίσιο της AMLD5, εξασφαλίζοντας παράλληλα κατάλληλες εγγυήσεις·
260. εκφράζει την ανησυχία του για το γεγονός ότι οι πληροφορίες στα μητρώα πραγματικών δικαιούχων δεν είναι πάντοτε επαρκείς και/ή ακριβείς· καλεί, κατά συνέπεια, τα κράτη μέλη να εξασφαλίσουν ότι τα μητρώα πραγματικών δικαιούχων περιλαμβάνουν μηχανισμούς επαλήθευσης για την εξασφάλιση της ακρίβειας των δεδομένων· καλεί την Επιτροπή να αξιολογεί τους μηχανισμούς επαλήθευσης και την αξιοπιστία των δεδομένων στις ανασκοπήσεις της·
261. ζητεί αυστηρότερο και ακριβέστερο ορισμό των πραγματικών δικαιούχων, προκειμένου να διασφαλίζεται ότι όλα τα φυσικά πρόσωπα που έχουν την κυριότητα ή τον έλεγχο μιας νομικής οντότητας εντοπίζονται·
262. υπενθυμίζει την ανάγκη για σαφείς κανόνες που επιτρέπουν τον άμεσο εντοπισμό των πραγματικών δικαιούχων, συμπεριλαμβανομένης της υποχρέωσης ύπαρξης γραπτού εγγράφου σύστασης και καταχώρισης του καταπιστεύματος ή άλλης παρόμοιας δομής στο κράτος μέλος στο οποίο δημιουργείται, τελεί υπό διαχείριση ή λειτουργεί το καταπίστευμα·
263. υπογραμμίζει το πρόβλημα της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες μέσω επενδύσεων σε ακίνητα σε ευρωπαϊκές πόλεις μέσω αλλοδαπών εταιρειών-βιτρινών· υπενθυμίζει ότι η Επιτροπή θα πρέπει να αξιολογήσει την αναγκαιότητα και την αναλογικότητα της εναρμόνισης των πληροφοριών που περιέχονται στα κτηματολόγια και



στα μητρώα ακινήτων και να αξιολογήσει την ανάγκη διασύνδεσης των εν λόγω μητρώων· καλεί την Επιτροπή να συνοδεύσει την έκθεση αυτή, εφόσον αρμόζει, με νομοθετική πρόταση· είναι της γνώμης ότι τα κράτη μέλη θα πρέπει να παρέχουν δημόσια διαθέσιμες πληροφορίες σχετικά με τους τελικούς πραγματικούς δικαιούχους γης και ακίνητης περιουσίας·

264. επαναλαμβάνει τη θέση του σχετικά με τη δημιουργία μητρώων πραγματικών δικαιούχων για τις συμβάσεις ασφάλισης ζωής, όπως διατυπώνεται στις διοργανικές διαπραγματεύσεις για την AMLD5· καλεί την Επιτροπή να αξιολογήσει κατά πόσον είναι εφικτό και αναγκαίο να καταστούν οι πληροφορίες σχετικά με τον πραγματικό δικαιούχο τις συμβάσεις ασφάλισης ζωής και τα χρηματοπιστωτικά μέσα που είναι προσβάσιμες στις αρμόδιες αρχές·
265. σημειώνει ότι, σύμφωνα με την AMLD5, η Επιτροπή πρέπει να προβεί σε ανάλυση της σκοπιμότητας συγκεκριμένων μέτρων και μηχανισμών σε επίπεδο Ένωσης και κρατών μελών, καθιστώντας δυνατή τη συλλογή και την πρόσβαση σε πληροφορίες σχετικά με τον πραγματικό δικαιούχο εταιρικών και άλλων νομικών οντοτήτων που έχουν συσταθεί εκτός της Ένωσης· καλεί την Επιτροπή να υποβάλει νομοθετική πρόταση για έναν τέτοιο μηχανισμό σε περίπτωση που η ανάλυση σκοπιμότητας είναι ευνοϊκή·

#### **5.5. Τεχνολογικοί κίνδυνοι και εικονικά περιουσιακά στοιχεία, συμπεριλαμβανομένων των εικονικών νομισμάτων και των κρυπτονομισμάτων**

266. υπογραμμίζει το θετικό δυναμικό των νέων τεχνολογιών κατανεμημένου καθολικού (DLT), όπως η τεχνολογία blockchain· σημειώνει, ταυτόχρονα, την αυξανόμενη κατάχρηση νέων μεθόδων πληρωμής και μεταφοράς βάσει αυτών των τεχνολογιών για τη νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες ή τη διάπραξη άλλων οικονομικών εγκλημάτων· αναγνωρίζει την ανάγκη να παρακολουθούνται οι ταχέως μεταβαλλόμενες τεχνολογικές εξελίξεις προκειμένου να διασφαλιστεί ότι η νομοθεσία αντιμετωπίζει με αποτελεσματικό τρόπο την κατάχρηση των νέων τεχνολογιών και την ανωνυμία, γεγονός που διευκολύνει τις εγκληματικές δραστηριότητες χωρίς να περιορίζονται οι θετικές πτυχές τους·
267. παροτρύνει την Επιτροπή να εξετάσει προσεκτικά τους σχετικούς κρυπτοπαράγοντες που δεν καλύπτονται επί του παρόντος από τη νομοθεσία της Ένωσης για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και να διευρύνει τον κατάλογο των υπόχρεων οντοτήτων, εφόσον απαιτείται, και ιδίως των παρόχων υπηρεσιών στον τομέα των συναλλαγών που συνεπάγονται ανταλλαγές ενός ή περισσότερων εικονικών νομισμάτων· καλεί, στο μεταξύ, τα κράτη μέλη να μεταφέρουν το συντομότερο δυνατόν στο εθνικό τους δίκαιο τις διατάξεις της AMLD5 οι οποίες επιβάλλουν υποχρέωση για τα πορτοφόλια του εικονικού νομίσματος και σχετικά με την ανταλλαγή υπηρεσιών για τον προσδιορισμό των πελατών τους, γεγονός που θα καθιστούσε πολύ δυσχερή την ανώνυμη χρήση εικονικών νομισμάτων·
268. καλεί την Επιτροπή να παρακολουθεί εκ του σύνεγγυς τις τεχνολογικές εξελίξεις, συμπεριλαμβανομένης της ταχείας επέκτασης των καινοτόμων επιχειρηματικών μοντέλων της χρηματοοικονομικής τεχνολογίας και της υιοθέτησης αναδυόμενων τεχνολογιών όπως η τεχνητή νοημοσύνη, οι DLT, η γνωστική πληροφορική και η μηχανική μάθηση, προκειμένου να εκτιμηθούν οι τεχνολογικοί κίνδυνοι και τα πιθανά παραθυράκια και να

ενισχυθεί η ανθεκτικότητα σε κυβερνοεπιθέσεις ή σε καταρρεύσεις του συστήματος, ιδίως με την προώθηση της προστασίας των δεδομένων· ενθαρρύνει τις αρμόδιες αρχές και την Επιτροπή να προβούν σε ενδελεχή αξιολόγηση των πιθανών συστημικών κινδύνων που αφορούν τις εφαρμογές DLT·

269. υπογραμμίζει ότι η ανάπτυξη και η χρήση εικονικών περιουσιακών στοιχείων αποτελεί μακροπρόθεσμη τάση που θα εξακολουθήσει να υφίσταται και θα ενταθεί στη διάρκεια των επόμενων ετών, ιδίως χάρη στη χρήση εικονικών νομισμάτων για διάφορες χρήσεις όπως η χρηματοδότηση των επιχειρήσεων· ζητεί από την Επιτροπή να αναπτύξει ένα κατάλληλο πλαίσιο σε επίπεδο ΕΕ προκειμένου να ανταποκρίνεται σε αυτές τις εξελίξεις, αντλώντας έμπνευση τόσο από τις εργασίες σε διεθνές επίπεδο όσο και από τις ευρωπαϊκές αρχές όπως η ΕΑΚΑΑ· θεωρεί ότι αυτό το πλαίσιο θα πρέπει να εξασφαλίζει τις απαραίτητες εγγυήσεις έναντι των συγκεκριμένων κινδύνων που εγκυμονούν τα εικονικά περιουσιακά στοιχεία χωρίς να παρεμποδίζει την καινοτομία·
270. επισημαίνει ειδικότερα ότι η αδιαφάνεια των εικονικών περιουσιακών στοιχείων μπορεί να χρησιμοποιηθεί για τη διευκόλυνση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και της φοροδιαφυγής· παροτρύνει την Επιτροπή, στο πλαίσιο αυτό, να παράσχει σαφή καθοδήγηση σχετικά με τις προϋποθέσεις υπό τις οποίες τα εικονικά περιουσιακά στοιχεία θα μπορούσαν να ταξινομηθούν ως υφιστάμενο ή νέο χρηματοπιστωτικό μέσο στη MiFID2 και τις περιστάσεις υπό τις οποίες έχει εφαρμογή η νομοθεσία της ΕΕ στις αρχικές προσφορές κερμάτων·
271. καλεί την Επιτροπή να αξιολογήσει την απαγόρευση ορισμένων μέτρων ανωνυμίας σχετικά με συγκεκριμένα εικονικά περιουσιακά στοιχεία και, αν κριθεί απαραίτητο, να εξετάσει το ενδεχόμενο ρύθμισης των εικονικών περιουσιακών στοιχείων ως χρηματοπιστωτικών μέσων· τονίζει ότι οι ΜΧΠ θα πρέπει να είναι σε θέση να συνδέουν τις διευθύνσεις εικονικών νομισμάτων και κρυπτονομισμάτων με την ταυτότητα του ιδιοκτήτη των εικονικών περιουσιακών στοιχείων· θεωρεί ότι η Επιτροπή θα πρέπει να αξιολογήσει τη δυνατότητα υποχρεωτικής καταχώρισης των χρηστών των εικονικών περιουσιακών στοιχείων· υπενθυμίζει ότι ορισμένα κράτη μέλη έχουν ήδη θεσπίσει διάφορους τύπους μέτρων για συγκεκριμένα τμήματα αυτού του τομέα όπως είναι οι αρχικές προσφορές των αδειοπλαισίων και τα οποία θα πρέπει να αποτελέσουν έμπνευση για τη μελλοντική δράση της ΕΕ·
272. υπογραμμίζει ότι η FATF τόνισε πρόσφατα την επείγουσα ανάγκη να αναλάβουν όλες οι χώρες συντονισμένη δράση για την πρόληψη της χρήσης εικονικών περιουσιακών στοιχείων για την εγκληματικότητα και την τρομοκρατία, καλώντας όλες τις χώρες να λάβουν νομικά και πρακτικά μέτρα για να αποτρέψουν την κατάχρηση των εικονικών περιουσιακών στοιχείων<sup>131</sup>· καλεί την Επιτροπή να αναζητήσει τρόπους για να ενσωματώσει στο ευρωπαϊκό νομοθετικό πλαίσιο τις συστάσεις και τους κανόνες που διατύπωσε η FATF σχετικά με τα εικονικά περιουσιακά στοιχεία· υπογραμμίζει ότι η Ένωση πρέπει να συνεχίσει να τάσσεται υπέρ ενός συνεκτικού και συντονισμένου διεθνούς πλαισίου κανονιστικών ρυθμίσεων για τα εικονικά περιουσιακά στοιχεία, αξιοποιώντας τις προσπάθειες που έχει αναλάβει στην G20·
273. επαναλαμβάνει την έκκλησή του για επείγουσα αξιολόγηση από την Επιτροπή των

<sup>131</sup> [FATF, Regulation of virtual assets \(Ρύθμιση εικονικών περιουσιακών στοιχείων\), 19 Οκτωβρίου 2018](#)

συνεπειών που έχουν οι δραστηριότητες ηλεκτρονικών τυχερών παιχνιδιών για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και τα φορολογικά εγκλήματα· θεωρεί ότι αυτή η αξιολόγηση αποτελεί προτεραιότητα· σημειώνει την αύξηση του τομέα των ηλεκτρονικών τυχερών παιχνιδιών σε ορισμένες δικαιοδοσίες, συμπεριλαμβανομένων ορισμένων από τις περιοχές του Βρετανικού Στέμματος, όπως η Νήσος του Μαν, όπου τα ηλεκτρονικά τυχερά παιχνίδια ήδη αντιστοιχούν στο 18 % του εθνικού εισοδήματος·

274. λαμβάνει υπό σημείωση τις εργασίες σε επίπεδο εμπειρογνομόνων σχετικά με την ηλεκτρονική ταυτοποίηση και τις εξ αποστάσεως διεργασίες εξακρίβωσης στοιχείων του πελάτη, με τις οποίες διερευνώνται θέματα όπως η δυνατότητα των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων που χρησιμοποιούν ηλεκτρονική ταυτοποίηση (e-ID) και η φορητότητα της εξακρίβωσης στοιχείων του πελάτη, ώστε η ταυτότητα των πελατών να προσδιορίζεται ψηφιακά· καλεί την Επιτροπή, στο πλαίσιο αυτό, να αξιολογήσει τα δυνατικά πλεονεκτήματα της καθιέρωσης ενός ευρωπαϊκού συστήματος ηλεκτρονικής ταυτοποίησης· υπενθυμίζει τη σημασία της διατήρησης κατάλληλης ισορροπίας μεταξύ της προστασίας των δεδομένων και της ιδιωτικότητας και της ανάγκης να έχουν οι αρμόδιες αρχές πρόσβαση στις πληροφορίες για σκοπούς ποινικών ερευνών·

## 5.6. Κυρώσεις

275. τονίζει ότι η νομοθεσία της ΕΕ για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες απαιτεί από τα κράτη μέλη να θεσπίζουν κυρώσεις για τις παραβιάσεις των κανόνων που διέπουν την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες· τονίζει ότι οι κυρώσεις αυτές πρέπει να είναι αποτελεσματικές, αναλογικές και αποτρεπτικές· ζητεί τη θέσπιση απλουστευμένων διαδικασιών στα κράτη μέλη για την επιβολή οικονομικών κυρώσεων που επιβάλλονται για παραβιάσεις της νομοθεσίας για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες·
276. προτρέπει τα κράτη μέλη να δημοσιεύουν, το συντομότερο δυνατόν και χωρίς εξαιρέσεις, πληροφορίες σχετικά με τη φύση και την αξία των κυρώσεων που επιβάλλονται, καθώς και πληροφορίες σχετικά με το είδος και τη φύση της παράβασης και την ταυτότητα του υπευθύνου· καλεί τα κράτη μέλη να εφαρμόζουν επίσης κυρώσεις και μέτρα σχετικά με τα μέλη του διοικητικού οργάνου και άλλα φυσικά πρόσωπα τα οποία είναι υπεύθυνα για παραβιάσεις των κανόνων καταπολέμησης της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες σύμφωνα με το εθνικό δίκαιο<sup>132</sup>·
277. καλεί την Επιτροπή να υποβάλλει ανά διετία στο Κοινοβούλιο έκθεση σχετικά με την εθνική νομοθεσία και τις πρακτικές όσον αφορά τις κυρώσεις για παραβιάσεις της νομοθεσίας για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες·
278. χαιρετίζει την έγκριση του κανονισμού (ΕΕ) 2018/1805 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 14ης Νοεμβρίου 2018 σχετικά με την αμοιβαία αναγνώριση των αποφάσεων δέσμευσης και δήμευσης<sup>133</sup>, ο οποίος αποβλέπει στο να διευκολυνθεί η διασυνοριακή ανάκτηση περιουσιακών στοιχείων από εγκληματικές ενέργειες και κατά

<sup>132</sup> Έκθεση της αποστολής TAX3 της αντιπροσωπείας στην Εσθονία και στη Δανία, 6-8 Φεβρουαρίου 2019.

<sup>133</sup> ΕΕ L 303 της 28.11.2018, σ. 1.

συνέπεια θα συμβάλει στην ενίσχυση της ικανότητας της Ένωσης για την καταπολέμηση του οργανωμένου εγκλήματος και της τρομοκρατίας και στη διακοπή των πηγών χρηματοδότησης για εγκληματίες και τρομοκράτες σε ολόκληρη την Ένωση·

279. επικροτεί την έγκριση της οδηγίας (ΕΕ) 2018/1673 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 23ης Οκτωβρίου 2018, σχετικά με την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες μέσω του ποινικού δικαίου<sup>134</sup>, με την οποία θεσπίζονται νέες διατάξεις ποινικού δικαίου και διευκολύνεται η αποτελεσματικότερη και ταχύτερη διασυνοριακή συνεργασία μεταξύ των αρμόδιων αρχών για την αποτελεσματικότερη πρόληψη της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, και της συναφούς χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και του οργανωμένου εγκλήματος· σημειώνει ότι τα κράτη μέλη θα πρέπει να λαμβάνουν τα αναγκαία μέτρα προκειμένου να διασφαλιστεί, ανάλογα με την περίπτωση, ότι οι αρμόδιες αρχές τους δεσμεύουν ή δημεύουν, σύμφωνα με την οδηγία 2014/42/ΕΕ<sup>135</sup>, τα προϊόντα των αδικημάτων και τα όργανα που χρησιμοποιήθηκαν ή προορίζονται να χρησιμοποιηθούν κατά τη διάπραξή τους ή συνέβαλαν στη διάπραξή τους·

### 5.7. Διεθνής διάσταση

280. επισημαίνει ότι, σύμφωνα με την AMLD4, η Επιτροπή υποχρεούται να προσδιορίζει τρίτες χώρες υψηλού κινδύνου που παρουσιάζουν στρατηγικές ελλείψεις στο καθεστώς τους για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και της καταπολέμησης της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας·

281. θεωρεί ότι, ακόμη και αν ληφθεί υπόψη το έργο που έχει αναληφθεί σε διεθνές επίπεδο για τον εντοπισμό τρίτων χωρών υψηλού κινδύνου για τους σκοπούς της καταπολέμησης της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, ιδίως της FATF, είναι σημαντικό η Ένωση να διαθέτει έναν αυτόνομο κατάλογο τρίτων χωρών υψηλού κινδύνου· χαιρετίζει, από την άποψη αυτή, τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό της Επιτροπής της 31ης Ιανουαρίου 2019 για τη συμπλήρωση της οδηγίας (ΕΕ) 2015/849 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα για τις ελάχιστες ενέργειες στις οποίες πρέπει να προβαίνουν και το είδος των επιπρόσθετων μέτρων που πρέπει να λαμβάνουν τα πιστωτικά ιδρύματα και οι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί για τον μετριασμό του κινδύνου νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και χρηματοδότησης της τρομοκρατίας σε ορισμένες τρίτες χώρες<sup>136</sup>.

282. χαιρετίζει την έγκριση, από την Επιτροπή, της μεθοδολογίας για την επισήμανση των τρίτων χωρών υψηλού κινδύνου δυνάμει της οδηγίας (ΕΕ) 2015/849, που δημοσιεύθηκε στις 22 Ιουνίου 2018<sup>137</sup>. εκφράζει την ικανοποίησή του για την αξιολόγηση της Επιτροπής, της 31ης Ιανουαρίου 2019, σχετικά με τις χώρες «προτεραιότητας 1»·

283. υπογραμμίζει την ανάγκη να εξασφαλισθεί η συνοχή και η συμπληρωματικότητα μεταξύ

<sup>134</sup> ΕΕ L 284 της 12.11.2018, σ. 22.

<sup>135</sup> Οδηγία 2014/42/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 3ης Απριλίου 2014, σχετικά με τη δέσμευση και τη δήμευση οργάνων και προϊόντων εγκλήματος στην Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ L 127 της 29.4.2014, σ. 39).

<sup>136</sup> C(2019)0646.

<sup>137</sup> SWD(2018)0362.

του καταλόγου των τρίτων χωρών υψηλού κινδύνου για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και του ευρωπαϊκού καταλόγου μη συνεργάσιμων δικαιοδοσιών· επαναλαμβάνει την έκκλησή του να ανατεθεί στην Επιτροπή ένας κεντρικός ρόλος για τη διαχείριση και των δύο καταλόγων· καλεί την Επιτροπή να εξασφαλίσει τη διαφάνεια της διαδικασίας ελέγχου των δικαιοδοσιών·

284. εκφράζει την ανησυχία του για τις καταγγελίες σύμφωνα με τις οποίες οι αρμόδιες αρχές στην Ελβετία δεν επιτελούν σωστά τις λειτουργίες τους για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας<sup>138</sup>· καλεί την Επιτροπή να λάβει υπόψη τα στοιχεία αυτά κατά την επικαιροποίηση του καταλόγου των τρίτων χωρών υψηλού κινδύνου και στις μελλοντικές διμερείς σχέσεις μεταξύ της Ελβετίας και της Ένωσης·
285. ζητεί από την Επιτροπή να παράσχει τεχνική βοήθεια σε τρίτες χώρες με σκοπό την ανάπτυξη αποτελεσματικών συστημάτων καταπολέμησης της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και τη συνεχή τους βελτίωση·
286. καλεί την Επιτροπή και τα κράτη μέλη να διασφαλίσουν ότι η ΕΕ θα ομιλεί με μία φωνή στο πλαίσιο της FATF και ότι θα συμβάλουν ενεργά στον τρέχοντα προβληματισμό σχετικά με τη μεταρρύθμισή της, με στόχο την ενίσχυση των πόρων της και τη νομιμότητά της· καλεί την Επιτροπή να συμπεριλάβει υπαλλήλους του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου ως παρατηρητές στην αντιπροσωπεία της Επιτροπής στην FATF·
287. καλεί την Επιτροπή να αναλάβει μια παγκόσμια πρωτοβουλία για τη δημιουργία κεντρικών δημόσιων μητρώων τελικών δικαιούχων σε όλες τις δικαιοδοσίες· στο πλαίσιο αυτό, τονίζει τον ζωτικό ρόλο διεθνών οργανισμών όπως ο ΟΟΣΑ και ο ΟΗΕ·

## **6. Διεθνής διάσταση της φορολογίας**

288. επισημαίνει ότι ένα δίκαιο ευρωπαϊκό φορολογικό σύστημα απαιτεί ένα δικαιότερο παγκόσμιο φορολογικό περιβάλλον· επαναλαμβάνει το αίτημά του για την παρακολούθηση των εν εξελίξει φορολογικών μεταρρυθμίσεων τρίτων χωρών·
289. λαμβάνει υπό σημείωση τις προσπάθειες που καταβάλλουν ορισμένες τρίτες χώρες για να δράσουν αποφασιστικά κατά της BEPS· τονίζει, ωστόσο, ότι οι μεταρρυθμίσεις αυτές θα πρέπει να εξακολουθήσουν να είναι σύμφωνες με τους υφιστάμενους κανόνες του ΠΟΕ·
290. θεωρεί ότι οι πληροφορίες που συγκεντρώθηκαν κατά την επίσκεψη της επιτροπής στην Ουάσινγκτον σχετικά με τις φορολογικές μεταρρυθμίσεις στις ΗΠΑ και τις πιθανές επιπτώσεις τους στη διεθνή συνεργασία έχουν ιδιαίτερη σημασία· πιστεύει ότι ορισμένες από τις διατάξεις του νόμου για τους φορολογικές ελαφρύνσεις και τις θέσεις εργασίας των ΗΠΑ του 2017 (US Tax Cuts and Jobs Act) θα ήταν ασυμβίβαστες με τους υφιστάμενους κανόνες του ΠΟΕ, σύμφωνα με ορισμένους εμπειρογνώμονες· παρατηρεί ότι ορισμένες διατάξεις της αμερικανικής φορολογικής μεταρρύθμισης επιδιώκουν μονομερώς και χωρίς αμοιβαιότητα να αναζωογονήσουν διακρατικά οφέλη που αποδίδονται στην επικράτεια των ΗΠΑ (με την προϋπόθεση ότι αυτά παράγονται, τουλάχιστον κατά 50%, στην

<sup>138</sup> Κατά την ακρόαση της TAX3 της 1 Οκτωβρίου 2018, σχετικά με τις σχέσεις με την Ελβετία στον φορολογικό τομέα και την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, συμμετέχοντες ανέφεραν ότι η Ελβετία δεν συμμορφώνεται με τις συστάσεις 9 και 40 της FATF.

επικράτεια των ΗΠΑ)· εκφράζει την ικανοποίησή του για το γεγονός ότι η Επιτροπή βρίσκεται επί του παρόντος στο στάδιο της αξιολόγησης των πιθανών ρυθμιστικών και εμπορικών επιπτώσεων, ιδίως των διατάξεων BEAT, GILTI και FDII<sup>139</sup> της νέας φορολογικής μεταρρύθμισης των ΗΠΑ· καλεί την Επιτροπή να ενημερώσει το Κοινοβούλιο για τα αποτελέσματα της αξιολόγησης·

291. επισημαίνει ότι αναπτύχθηκαν δύο τύποι διακυβερνητικών συμφωνιών (IGA) για τον νόμο περί φορολογικής συμμόρφωσης αλλοδαπών λογαριασμών (FATCA) για να βοηθήσουν τον FATCA να συμμορφωθεί με τους διεθνείς νόμους<sup>140</sup>. θεωρεί ότι μόνο ένα από τα μοντέλα IGA είναι αμοιβαίο· εκφράζει τη λύπη του για τη σοβαρή ανισορροπία στην αμοιβαιότητα αυτών των συμφωνιών, δεδομένου ότι οι ΗΠΑ συνήθως λαμβάνουν πολύ περισσότερες πληροφορίες από ξένες κυβερνήσεις από όσες παρέχουν οι ίδιες· καλεί την Επιτροπή να πραγματοποιήσει διαδικασία χαρτογράφησης για να αναλύσει την έκταση της αμοιβαιότητας κατά την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των ΗΠΑ και των κρατών μελών·
292. καλεί το Συμβούλιο να δώσει εντολή στην Επιτροπή για να διαπραγματευτεί συμφωνία με τις ΗΠΑ για τη διασφάλιση της αμοιβαιότητας στον FATCA·
293. επαναλαμβάνει τις προτάσεις που περιέχονται στο ψήφισμά του της 5ης Ιουλίου 2018 σχετικά με τις δυσμενείς επιπτώσεις του FATCA σε πολίτες της ΕΕ και ιδίως στους «Αμερικανούς λόγω συγκυριών»<sup>141</sup>, το οποίο ζητεί από την Επιτροπή να αναλάβει δράση για να διασφαλίσει ότι είναι εγγυημένα τα θεμελιώδη δικαιώματα όλων των πολιτών, ιδίως εκείνα των «Αμερικανών λόγω συγκυριών»;
294. καλεί την Επιτροπή και το Συμβούλιο να παρουσιάσουν μια κοινή προσέγγιση της ΕΕ για τον FATCA με στόχο την επαρκή προστασία των δικαιωμάτων των ευρωπαίων πολιτών (ιδίως των «Αμερικανών λόγω συγκυριών») και τη βελτίωση της αμοιβαιότητας στην αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών με τις ΗΠΑ, με προτιμώμενο πρότυπο τα κοινά πρότυπα αναφοράς· καλεί την Επιτροπή και το Συμβούλιο, στο μεταξύ, να εξετάσουν αντίμετρα, όπως η παρακράτηση φόρου, όπου αρμόζει, ώστε να εξασφαλίζονται ίσοι όροι ανταγωνισμού, αν οι ΗΠΑ δεν διασφαλίσουν την αμοιβαιότητα στο πλαίσιο του FATCA·
295. καλεί την Επιτροπή και τα κράτη μέλη να παρακολουθούν τις νέες φορολογικές διατάξεις για τις εταιρείες των χωρών που συνεργάζονται με την ΕΕ βάσει διεθνούς συμφωνίας<sup>142</sup>.

#### **6.1. Φορολογικοί παράδεισοι και περιοχές δικαιοδοσίας που διευκολύνουν τον ΕΦΣ εντός και εκτός της ΕΕ**

296. υπενθυμίζει τη σημασία ενός κοινού ενωσιακού καταλόγου μη συνεργάσιμων περιοχών

<sup>139</sup> Αντιστοίχως ‘Base Erosion and Anti-Abuse Tax’ (BEAT - Φόρος για τη διάβρωση της φορολογικής βάσης και κατά της κατάχρησης), ‘Global Intangible Low Tax Income’ (GILTI - Παγκόσμιο χαμηλά φορολογητέο άυλο εισόδημα) και ‘Foreign-Derived Intangible Income’ (FDII - Άυλο εισόδημα που προέρχεται από το εξωτερικό).

<sup>140</sup> Ειδικότερα: το μοντέλο IGA 1 βάσει του οποίου τα ξένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα αναφέρουν σχετικές πληροφορίες στις αρχές του κράτους τους, οι οποίες στη συνέχεια μεταβιβάζονται στην Εσωτερική Υπηρεσία Εσόδων (IRS) των ΗΠΑ και το μοντέλο IGA 2, βάσει του οποίου τα ξένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα δεν αναφέρονται στις κυβερνήσεις τους, αλλά απευθείας στην IRS.

<sup>141</sup> Κείμενα που εγκρίθηκαν, P8\_TA(2018)0316.

<sup>142</sup> Όπως αναφέρθηκε στην [ακρόαση της επιτροπής TAX 3 την 1η Οκτωβρίου](#) 2018.

φορολογικής δικαιοδοσίας (εφεξής «ο κατάλογος της ΕΕ»), ο οποίος θα βασίζεται σε ολοκληρωμένα, διαφανή, ισχυρά, αντικειμενικώς επαληθεύσιμα και κοινά αποδεκτά κριτήρια που θα επικαιροποιούνται τακτικά:

297. εκφράζει τη λύπη του για το γεγονός ότι η αρχική διαδικασία του καταλόγου της ΕΕ αφορούσε μόνο τρίτες χώρες· σημειώνει ότι η Επιτροπή, στο πλαίσιο του Ευρωπαϊκού Εξαμήνου, έχει εντοπίσει αδυναμίες σε φορολογικά συστήματα ορισμένων κρατών μελών, οι οποίες διευκολύνουν τον ΕΦΣ· χαιρετίζει, ωστόσο, τη δήλωση της προέδρου της Ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας για τη φορολογία των επιχειρήσεων» κατά την ακρόαση της επιτροπής TAX3 της 10ης Οκτωβρίου 2018, σχετικά με τη δυνατότητα ελέγχου των κρατών μελών με τα ίδια κριτήρια που καθορίστηκαν για τον κατάλογο της ΕΕ στο πλαίσιο της αναθεώρησης της εντολής της Ομάδας ΚΔ<sup>143</sup>.
298. χαιρετίζει την έγκριση από το Συμβούλιο του πρώτου καταλόγου της ΕΕ, στις 5 Δεκεμβρίου 2017, και τη συνεχιζόμενη παρακολούθηση των δεσμεύσεων που ανέλαβαν τρίτες χώρες· σημειώνει ότι ο κατάλογος έχει επικαιροποιηθεί αρκετές φορές με βάση την αξιολόγηση των εν λόγω δεσμεύσεων και, κατά συνέπεια, διάφορες χώρες έχουν αφαιρεθεί· παρατηρεί ότι στις 9 Νοεμβρίου 2018 ο κατάλογος περιλάμβανε μόνο πέντε φορολογικές δικαιοδοσίες: Αμερικανική Σαμόα, Γκουάμ, Σαμόα, Τρινιδάδ και Τομπάγκο και Αμερικανικές Παρθένες Νήσοι·
299. υπογραμμίζει ότι οι διαδικασίες ανίχνευσης και παρακολούθησης είναι αδιαφανείς και ότι δεν είναι σαφές εάν έχει επιτευχθεί πραγματική πρόοδος όσον αφορά τις χώρες που αφαιρούνται από τον κατάλογο·
300. υπογραμμίζει ότι η αξιολόγηση από το Συμβούλιο και την Ομάδα ΚΔ για τη φορολογία των επιχειρήσεων βασίζεται σε κριτήρια που απορρέουν από τεχνικό πίνακα αποτελεσμάτων της Επιτροπής και ότι το Κοινοβούλιο δεν είχε νομική συμμετοχή σε αυτή τη διαδικασία· καλεί, εν προκειμένω, την Επιτροπή και το Συμβούλιο να ενημερώσουν λεπτομερώς το Κοινοβούλιο πριν από οποιαδήποτε προτεινόμενη αλλαγή στον κατάλογο· καλεί το Συμβούλιο να δημοσιεύει τακτική έκθεση προόδου όσον αφορά τις περιοχές δικαιοδοσίας που κατατάσσονται σε μαύρη ή γκριζα λίστα, στο πλαίσιο της τακτικής ενημέρωσης εκ μέρους της ΟΚΔ προς το Συμβούλιο·
301. καλεί την Επιτροπή και το Συμβούλιο να επεξεργαστούν μια φιλόδοξη και αντικειμενική μεθοδολογία η οποία δεν θα βασίζεται σε δεσμεύσεις αλλά σε εκτίμηση των συνεπειών της νομοθεσίας που εφαρμόζεται δεόντως και ορθά στις χώρες αυτές·
302. εκφράζει τη βαθιά του λύπη για την έλλειψη διαφάνειας κατά τη διαδικασία κατάρτισης του αρχικού καταλόγου και αποδοκιμάζει τη μη αντικειμενική εφαρμογή των κριτηρίων κατάρτισης του καταλόγου που καθόρισε το ECOFIN· επιμένει ότι η διαδικασία πρέπει να είναι απαλλαγμένη από κάθε πολιτική παρέμβαση· εκφράζει, ωστόσο, την ικανοποίησή του για τη βελτίωση της διαφάνειας που επιτεύχθηκε με τη δημοσιοποίηση επιστολών που στάλθηκαν σε περιοχές δικαιοδοσίας που υποβλήθηκαν σε έλεγχο από την ΟΚΔ, καθώς και της δέσμης των επιστολών δέσμευσης που ελήφθησαν· ζητεί να τεθούν στη διάθεση του κοινού όλες οι υπόλοιπες επιστολές που δεν έχουν δημοσιοποιηθεί, προκειμένου να

<sup>143</sup> Ανταλλαγή απόψεων της TAX3 με την Fabrizia Lapcorella, πρόεδρο της Ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας για τη φορολογία των επιχειρήσεων», που διεξήχθη στις 10 Οκτωβρίου 2018.



διασφαλιστεί ο έλεγχος και η ορθή υλοποίηση των δεσμεύσεων· θεωρεί ότι οι δικαιοδοσίες που αρνούνται να δώσουν τη συγκατάθεσή τους για την αποκάλυψη των δεσμεύσεών τους προκαλούν τη δημόσια υποψία ότι δεν είναι συνεργάσιμες σε φορολογικά θέματα·

303. χαιρετίζει τις πρόσφατες διευκρινίσεις της ΟΚΔ σχετικά με δίκαια φορολογικά κριτήρια, ιδίως όσον αφορά την έλλειψη οικονομικής ουσίας για περιοχές δικαιοδοσίας που είτε δεν έχουν φορολογικό συντελεστή εισοδήματος εταιρειών είτε έχουν μεν, αλλά το ποσοστό του προσεγγίζει το 0 %· καλεί τα κράτη μέλη να εργαστούν προς την κατεύθυνση της σταδιακής βελτίωσης των κριτηρίων του ενωσιακού καταλόγου, ώστε να καλυφθούν όλες οι επιζήμιες φορολογικές πρακτικές<sup>144</sup>.
304. χαιρετίζει το νέο παγκόσμιο πρότυπο του ΟΟΣΑ για την εφαρμογή του συντελεστή σημαντικών δραστηριοτήτων σε περιοχές δικαιοδοσίας με μηδενικούς ή ονομαστικούς μόνο φόρους<sup>145</sup>, το οποίο βασίστηκε σε μεγάλο βαθμό στις εργασίες της ΕΕ για τη διαδικασία κατάρτισης του ενωσιακού καταλόγου<sup>146</sup>. καλεί τα κράτη μέλη να ασκήσουν πίεση στην G20 προκειμένου να αναμορφώσει τα κριτήρια της μαύρης λίστας του ΟΟΣΑ ώστε να επεκταθούν πέρα από την αμιγή φορολογική διαφάνεια και να αντιμετωπιστούν επίσης η φοροδιαφυγή και ο ΕΦΣ·
305. ζητεί η ειδική περίπτωση της Ελβετίας, για την οποία δεν προβλέπεται συγκεκριμένη προθεσμία λόγω προηγούμενης συμφωνίας μεταξύ της Ελβετίας και της ΕΕ, να περιληφθεί στο παράρτημα Ι έως το τέλος του 2019, υπό τον όρο ότι έως τότε, μετά τη σωστή διαδικασία κλιμάκωσης, η Ελβετία δεν θα καταργήσει τα μη συμμορφούμενα φορολογικά καθεστώτα της, τα οποία επιτρέπουν την άνιση μεταχείριση του αλλοδαπού και του εγχώριου εισοδήματος, καθώς και φορολογικά πλεονεκτήματα για ορισμένες μορφές εταιρειών·
306. σημειώνει με ανησυχία ότι οι τρίτες χώρες μπορούν να καταργήσουν τα μη συμμορφούμενα φορολογικά καθεστώτα αλλά να τα αντικαταστήσουν με νέα, δυνητικά επιβλαβή για την ΕΕ, φορολογικά καθεστώτα· τονίζει ότι κάτι τέτοιο θα μπορούσε να ισχύει ιδίως στην περίπτωση της Ελβετίας· καλεί το Συμβούλιο να επανεκτιμήσει ορθά την Ελβετία και οποιαδήποτε άλλη τρίτη χώρα<sup>147</sup> που εισάγει παρόμοιες νομοθετικές αλλαγές<sup>148</sup>.
307. επισημαίνει ότι συνεχίζονται οι διαπραγματεύσεις μεταξύ της ΕΕ και της Ελβετίας για την αναθεώρηση της διμερούς προσέγγισης για την αμοιβαία πρόσβαση στην αγορά· καλεί την Επιτροπή να διασφαλίσει ότι η τελική συμφωνία μεταξύ της ΕΕ και της Ελβετίας θα περιλαμβάνει ρήτρα χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης, συμπεριλαμβανομένων

<sup>144</sup> Εργασίες σχετικά με τα κριτήρια δίκαιης φορολόγησης 2.1 και 2.2 των [Συμπερασμάτων του Συμβουλίου 14166/16](#) της 8ης Νοεμβρίου 2016.

<sup>145</sup> ΟΟΣΑ, «[Resumption of Application of Substantial Activities Factor to No or only Nominal Tax Jurisdictions Inclusive Framework on BEPS: Action 5](#)» (Επανεφαρμογή του συντελεστή σημαντικών δραστηριοτήτων στις δικαιοδοσίες με μηδενικούς ή ονομαστικούς μόνο φόρους - Χωρίς αποκλεισμούς πλαίσιο για τη BEPS: Δράση 5), 2018.

<sup>146</sup> Αντικειμενικό κριτήριο φορολογίας 2.2 του καταλόγου της ΕΕ.

<sup>147</sup> Μεταξύ των οποίων η Ανδόρα, το Λιχτενστάιν και ο Άγιος Μαρίνος.

<sup>148</sup> Ακρόαση της TAX3 σχετικά με τις σχέσεις με την Ελβετία στον φορολογικό τομέα και την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, 1 Οκτωβρίου 2018, και ανταλλαγή απόψεων με την Fabrizia Laprecorella, πρόεδρο της Ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας για τη φορολογία των επιχειρήσεων», 10 Οκτωβρίου 2018.

συγκεκριμένων κανόνων για τις κρατικές ενισχύσεις υπό μορφή φορολογικού πλεονεκτήματος, την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σε φορολογικά θέματα, τη δημόσια πρόσβαση στις πληροφορίες για τον πραγματικό δικαιούχο, όπου αρμόζει, καθώς και διατάξεων κατά της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες· ζητεί από τους διαπραγματευτές της ΕΕ να οριστικοποιήσουν μια συμφωνία η οποία, μεταξύ άλλων, καταργεί τις αδυναμίες<sup>149</sup> του ελβετικού εποπτικού συστήματος και προστατεύει τους καταγγέλτες·

308. εκφράζει την ανησυχία του για το γεγονός ότι οι κάτοικοι Αυστρίας που έχουν τραπεζικούς λογαριασμούς σε πιστωτικά ιδρύματα στο Λιχτενστάιν δεν επηρεάζονται από τον νόμο σχετικά με τα κοινά πρότυπα αναφοράς εάν τα εισοδήματα κεφαλαίου τους προέρχονται από δομές περιουσιακών στοιχείων (ιδιωτικά και άλλα ιδρύματα, καταπιστεύματα και άλλα ομοειδή) και το πιστωτικό ίδρυμα στο Λιχτενστάιν μεριμνά για τη φορολογία σύμφωνα με τις διμερείς συνθήκες· καλεί την Αυστρία να τροποποιήσει τη νομοθεσία της στον τομέα αυτόν, ώστε να καλυφθεί το κενό των κοινών προτύπων αναφοράς·
309. επισημαίνει ενδεικτικά ότι, σύμφωνα με στοιχεία του ΟΟΣΑ σχετικά με τις άμεσες ξένες επενδύσεις, το Λουξεμβούργο και οι Κάτω Χώρες έχουν από κοινού περισσότερες εισερχόμενες επενδύσεις από ό,τι οι ΗΠΑ, η συντριπτική πλειονότητα των οποίων είναι σε οντότητες ειδικού σκοπού χωρίς προφανή σημαντική οικονομική δραστηριότητα, ενώ η Ιρλανδία έχει περισσότερες εισερχόμενες επενδύσεις τόσο από τη Γερμανία όσο και από τη Γαλλία· επισημαίνει ότι, σύμφωνα με την Εθνική Στατιστική Υπηρεσία της χώρας, οι ξένες επενδύσεις στη Μάλτα αντιστοιχούν στο 1 474 % του μεγέθους της οικονομίας της·
310. υπενθυμίζει μια ερευνητική μελέτη που δείχνει ότι η φοροαποφυγή μέσω έξι κρατών μελών της ΕΕ έχει ως αποτέλεσμα την απώλεια φορολογικών εσόδων ύψους 42,8 δισ. στα άλλα 22 κράτη μέλη<sup>150</sup>, το οποίο σημαίνει πως το ισοζύγιο καθαρών πληρωμών αυτών των χωρών μπορεί να αντισταθμιστεί με τις ζημίες που προκαλούν στη φορολογητέα βάση των άλλων κρατών μελών·
311. υπενθυμίζει ότι, προκειμένου να ενισχυθεί η καταπολέμηση της φορολογικής απάτης, της φοροαποφυγής και της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες από την Ένωση και τα κράτη μέλη, όλα τα διαθέσιμα δεδομένα, συμπεριλαμβανομένων των μακροοικονομικών, πρέπει να χρησιμοποιηθούν αποτελεσματικά·
312. υπενθυμίζει ότι η Ευρωπαϊκή Επιτροπή έχει επικρίνει επτά κράτη μέλη<sup>151</sup> - το Βέλγιο, την

<sup>149</sup> Ο.π.

<sup>150</sup> Στο πρώτο μέρος της μελέτης «The missing profits of nations» (Τα χαμένα κέρδη των εθνών) των T. Torslov, L. Wier και G. Zucman, επισημαίνεται ότι με τη χρήση σύγχρονων μακροοικονομικών μοντέλων και δεδομένων από τα δημοσιευμένα ισοζύγια πληρωμών, τα χαμένα ετήσια φορολογικά έσοδα παγκοσμίως ανέρχονται σε περίπου 200 δισ. δολάρια και οι ξένες άμεσες επενδύσεις που πραγματοποιούνται μέσω δικαιοδοσιών τύπου φορολογικού παραδείσου κυμαίνονται μεταξύ 10 και 30% των συνολικών ξένων άμεσων επενδύσεων. Τα στοιχεία αυτά είναι μάλλον μεγαλύτερα από τις μέχρι σήμερα εκτιμήσεις με χρήση άλλων μεθόδων.

<sup>151</sup> [Έκθεση χώρας - Βέλγιο 2018](#)·

[Έκθεση χώρας - Κύπρος 2018](#)·

[Έκθεση χώρας - Ουγγαρία 2018](#)·

[Έκθεση χώρας - Ιρλανδία 2018](#)·

[Έκθεση χώρας - Λουξεμβούργο 2018](#)·

[Έκθεση χώρας - Μάλτα 2018](#)·

Κύπρο, την Ουγγαρία, την Ιρλανδία, το Λουξεμβούργο, τη Μάλτα και τις Κάτω Χώρες - για αδυναμίες στις φορολογικές πολιτικές τους που διευκολύνουν τον επιθετικό φορολογικό σχεδιασμό, υποστηρίζοντας ότι ασκούν φορολογικές πολιτικές που υπονομεύουν την ακεραιότητα της ευρωπαϊκής ενιαίας αγοράς· θεωρεί ότι οι εν λόγω δικαιοδοσίες μπορούν επίσης να θεωρηθούν ότι διευκολύνουν τον επιθετικό φορολογικό σχεδιασμό σε παγκόσμιο επίπεδο·

313. χαιρετίζει την αναμενόμενη αναθεώρηση του καταλόγου της ΕΕ κατά το πρώτο τρίμηνο του 2019· ζητεί από το Συμβούλιο να δημοσιεύσει λεπτομερή αξιολόγηση των δεσμεύσεων των δικαιοδοσιών που δεσμεύτηκαν εκούσια να προβούν σε μεταρρύθμιση και που περιλαμβάνονταν στο παράρτημα ΙΙ όταν ο δημοσιεύθηκε πρώτος κατάλογος της ΕΕ την 5η Δεκεμβρίου 2017· ζητεί την εγγραφή στο παράρτημα Ι των δικαιοδοσιών που συμπεριελήφθησαν στο παράρτημα ΙΙ χάρη στις δεσμεύσεις που ανέλαβαν το 2017, εάν δεν έχουν υλοποιηθεί έως το τέλος του 2018 ή εντός του συμφωνηθέντος χρονοδιαγράμματος οι δέουσες μεταρρυθμίσεις·

## 6.2. Αντίμετρα

314. επαναλαμβάνει την έκκλησή του προς την ΕΕ και τα κράτη μέλη της να λάβουν αποτελεσματικά και αποτρεπτικά αντίμετρα κατά των μη συνεργάσιμων περιοχών δικαιοδοσίας, με στόχο την παροχή κινήτρων για την ορθή συνεργασία σε φορολογικά θέματα και τη συμμόρφωση των χωρών που περιλαμβάνονται στο παράρτημα Ι του καταλόγου της ΕΕ·
315. εκφράζει τη λύπη του για το γεγονός ότι τα περισσότερα αντίμετρα που προτείνει το Συμβούλιο επαφίενται στην εθνική διακριτική ευχέρεια· σημειώνει με ανησυχία ότι κατά την ακρόαση της επιτροπής TAX3 της 15 Μαΐου 2018, ορισμένοι εμπειρογνώμονες<sup>152</sup> υπογράμμισαν το γεγονός ότι τα αντίμετρα ενδέχεται να μην παρέχουν επαρκή κίνητρα για τις μη συνεργαζόμενες δικαιοδοσίες να συμμορφωθούν, δεδομένου ότι «ο ενωσιακός κατάλογος παραλείπει ορισμένα από τα πλέον διαβόητα φορολογικά καταφύγια»· πιστεύει ότι αυτό υπονομεύει την αξιοπιστία της διαδικασίας κατάρτισης του καταλόγου, καθώς έχουν επίσης επισημάνει ορισμένοι εμπειρογνώμονες·
316. καλεί τα κράτη μέλη να εγκρίνουν ένα ενιαίο σύνολο ισχυρών αντιμέτρων, όπως η παρακράτηση φόρου, ο αποκλεισμός από τις προσκλήσεις σύναψης δημοσίων συμβάσεων, οι αυξημένες απαιτήσεις λογιστικού ελέγχου και οι αυτόματοι κανόνες για τις ΕΑΕ, για τις εταιρείες που είναι παρούσες σε μη συνεργάσιμες δικαιοδοσίες του καταλόγου, εκτός εάν οι φορολογούμενοι μεταφέρουν εκεί πραγματικές οικονομικές δραστηριότητες·
317. καλεί τόσο τις φορολογικές αρχές όσο και τους φορολογούμενους να συνεργάζονται για τη συγκέντρωση των σχετικών στοιχείων σε περίπτωση που η ελεγχόμενη αλλοδαπή εταιρεία ασκεί ουσιαστική οικονομική δραστηριότητα και έχει ουσιαστική οικονομική παρουσία που υποστηρίζεται από προσωπικό, εξοπλισμό, περιουσιακά στοιχεία και εγκαταστάσεις, όπως αποδεικνύεται από τα σχετικά γεγονότα και τις περιστάσεις·

---

[Έκθεση χώρας - Κάτω Χώρες 2018](#)·

<sup>152</sup> Εισηγήσεις του Alex Cobham (Δίκτυο Φορολογικής Δικαιοσύνης) και του Johan Langerock (Oxfam), ακρόαση της επιτροπής TAX3 για την καταπολέμηση των επιζήμιων φορολογικών πρακτικών στην ΕΕ και στο εξωτερικό, 15 Μαΐου 2018.

318. επισημαίνει ότι οι αναπτυσσόμενες χώρες πιθανόν να μην διαθέτουν τους πόρους για να εφαρμόσουν τα προσφάτως συμφωνηθέντα διεθνή ή ευρωπαϊκά φορολογικά πρότυπα· καλεί, συνεπώς, το Συμβούλιο να αποκλείσει αντίμετρα όπως περικοπές της αναπτυξιακής βοήθειας·
319. επισημαίνει ότι η επιβολή αντιμέτρων είναι απαραίτητη για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, του επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού και της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες· σημειώνει περαιτέρω ότι η οικονομική επιρροή της Ευρωπαϊκής Ένωσης μπορεί να λειτουργήσει αποτρεπτικά ως προς τις μη συνεργάσιμες περιοχές δικαιοδοσίας και να αποτρέψει τους φορολογούμενους από το να εκμεταλλεύονται τα φορολογικά παραθυράκια και τις επιζήμιες φορολογικές πρακτικές που προσφέρουν οι εν λόγω δικαιοδοσίες·
320. καλεί τα ευρωπαϊκά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα<sup>153</sup> να εξετάσουν το ενδεχόμενο αύξησης και ενίσχυσης του ελέγχου δέουσας επιμέλειας για κάθε έργο ξεχωριστά σε περιοχές δικαιοδοσίας που απαριθμούνται στο Παράρτημα II του ενωσιακού καταλόγου, προκειμένου να αποφευχθεί η επένδυση ή διοχέτευση κονδυλίων της ΕΕ μέσω οντοτήτων σε τρίτες χώρες που δεν συμμορφώνονται με τα φορολογικά πρότυπα της ΕΕ· σημειώνει την ανακοίνωση της ΕΤΕπ σχετικά με τη νέα πολιτική της στον τομέα των μη συμμορφούμενων δικαιοδοσιών και ζητεί η πολιτική αυτή να επικαιροποιείται σε τακτική βάση και να περιλαμβάνει αυξημένες απαιτήσεις διαφάνειας σύμφωνα με τα πρότυπα της ΕΕ·

### **6.3. Θέση της ΕΕ ως παγκόσμιου ηγέτη**

321. επαναλαμβάνει την έκκλησή του προς την ΕΕ και τα κράτη μέλη της να διαδραματίσουν, ύστερα από πρότερο συντονισμό, ηγετικό ρόλο στην παγκόσμια καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, του επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού και της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, ιδίως μέσω πρωτοβουλιών της Επιτροπής σε όλα τα σχετικά διεθνή φόρουμ, συμπεριλαμβανομένων των Ηνωμένων Εθνών, της G20 και του ΟΟΣΑ, που διαδραμάτισαν κεντρικό ρόλο στον φορολογικό τομέα, ιδίως μετά τη διεθνή χρηματοπιστωτική κρίση·
322. υπενθυμίζει ότι οι πολυμερείς πολιτικές και η διεθνής συνεργασία μεταξύ χωρών, συμπεριλαμβανομένων των αναπτυσσόμενων χωρών, παραμένουν το προτιμώμενο μέσο για την επίτευξη συγκεκριμένων αποτελεσμάτων, τηρουμένης της αρχής της αμοιβαιότητας· εκφράζει τη λύπη του για το γεγονός ότι ορισμένες νομοθετικές προτάσεις οι οποίες προχωρούν πέρα από τις συστάσεις του ΟΟΣΑ για την BEPS και θα μπορούσαν να χρησιμεύσουν ως βάση για περαιτέρω εποικοδομητικές εργασίες σε διεθνές επίπεδο καθυστερούν στο Συμβούλιο·
323. εκτιμά ότι η δημιουργία ενός διακυβερνητικού φορολογικού οργάνου εντός του πλαισίου του ΟΗΕ, το οποίο θα πρέπει να έχει άρτιο εξοπλισμό και επαρκείς πόρους και, όπου αρμόζει, εξουσίες επιβολής, θα εξασφαλίζει ότι όλες οι χώρες μπορούν να συμμετέχουν ισότιμα στη διαμόρφωση και τη μεταρρύθμιση των παγκόσμιων φορολογικών πολιτικών<sup>154</sup>

<sup>153</sup> Δηλαδή την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων και την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Ανασυγκρότησης και Ανάπτυξης.

<sup>154</sup> Ψήφισμα του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου της 6ης Ιουλίου 16,3 σχετικά με τις φορολογικές αποφάσεις τύπου «tax ruling» και άλλα μέτρα παρόμοιου χαρακτήρα ή αποτελέσματος (EE C 101, 16.3.2018, σ. 79) και σύσταση του

για την αποτελεσματική καταπολέμηση των επιζήμιων φορολογικών πρακτικών και για την εξασφάλιση κατάλληλης κατανομής των φορολογικών δικαιωμάτων· λαμβάνει υπό σημείωση τις πρόσφατες εκκλήσεις να αναβαθμιστεί η Επιτροπή Εμπειρογνομόνων του ΟΗΕ για τη διεθνή συνεργασία σε φορολογικά θέματα σε διακυβερνητικό παγκόσμιο φορολογικό όργανο των Ηνωμένων Εθνών<sup>155</sup>. τονίζει ότι το υπόδειγμα φορολογικής σύμβασης των Ηνωμένων Εθνών εξασφαλίζει μια πιο δίκαιη κατανομή των φορολογικών δικαιωμάτων μεταξύ χωρών προέλευσης και χωρών εγκατάστασης·

324. ζητεί να πραγματοποιηθεί διακυβερνητική διάσκεψη κορυφής για τις εναπομένουσες αναγκαίες παγκόσμιες φορολογικές μεταρρυθμίσεις, προκειμένου να ενισχυθεί η διεθνής συνεργασία και να ασκηθεί πίεση σε όλες τις χώρες, και ιδίως στα χρηματοπιστωτικά τους κέντρα, ώστε να συμμορφώνονται με τα πρότυπα της διαφάνειας και της δίκαιης φορολόγησης· καλεί την Επιτροπή να αναλάβει την πρωτοβουλία για μια τέτοια διάσκεψη κορυφής και ζητεί η διάσκεψη κορυφής να δρομολογήσει μια δεύτερη δέσμη διεθνών φορολογικών μεταρρυθμίσεων προκειμένου να δοθεί συνέχεια στο σχέδιο δράσης για τη BEPS και να καταστεί δυνατή η δημιουργία του προαναφερθέντος διακυβερνητικού φορολογικού οργάνου·
325. λαμβάνει υπό σημείωση τη δράση και τη συμβολή της Επιτροπής στο παγκόσμιο φόρουμ του ΟΟΣΑ για τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών, το χωρίς αποκλεισμούς πλαίσιο για την BEPS - ιδίως με στόχο να προωθηθούν υψηλότερα πρότυπα χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης παγκοσμίως και παράλληλα να διασφαλιστεί ότι τα διεθνή πρότυπα χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης συνεχίζουν να τηρούνται πλήρως στην ΕΕ·

#### **6.4. Αναπτυσσόμενες χώρες**

326. πιστεύει ότι η στήριξη των αναπτυσσόμενων χωρών όσον αφορά την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και του επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού, καθώς και της διαφθοράς και του απορρήτου που διευκολύνει τις παράνομες χρηματοοικονομικές ροές, είναι υψίστης σημασίας για την ενίσχυση της συνοχής της αναπτυξιακής πολιτικής στην ΕΕ και τη βελτίωση των φορολογικών ικανοτήτων των αναπτυσσόμενων χωρών και την ικανότητά τους να κινητοποιούν τους ίδιους πόρους τους για μια βιώσιμη οικονομική ανάπτυξη· τονίζει την ανάγκη να αυξηθεί το μερίδιο της οικονομικής και τεχνικής συνδρομής προς τις εθνικές φορολογικές διοικήσεις των αναπτυσσόμενων χωρών, έτσι ώστε να δημιουργηθούν σταθερά και σύγχρονα νομικά πλαίσια φορολόγησης·
327. χαιρετίζει τη συνεργασία μεταξύ της ΕΕ και της Αφρικανικής Ένωσης (ΑΕ) στο πλαίσιο της πρωτοβουλίας «Addis Tax», της πρωτοβουλίας για τη διαφάνεια της εξορυκτικής βιομηχανίας (ΠΔΕΒ) και της διαδικασίας Kimberley· καλεί την Επιτροπή και τα κράτη μέλη να στηρίξουν τις χώρες της ΑΕ στην εφαρμογή πολιτικών διαφάνειας· ενθαρρύνει, στο πλαίσιο αυτό, τις εθνικές και περιφερειακές φορολογικές αρχές να ανταλλάσσουν αυτόματα πληροφορίες· υπενθυμίζει την ανάγκη για στενή, ενισχυμένη συνεργασία της Ιντερπόλ και της Afripol·

---

Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου της 13ης Δεκεμβρίου 10,2018 προς το Συμβούλιο και την Επιτροπή εν συνεχεία της έρευνας για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, τη φοροαποφυγή και τη φοροδιαφυγή (ΕΕ C 369, 11.10.2018, σ. 132).

<sup>155</sup> Η G77 ζήτησε ένα τέτοιο όργανο το 2017.

328. υπενθυμίζει την ανάγκη να διενεργούν τα κράτη μέλη, σε στενή συνεργασία με την Επιτροπή, τακτικές αναλύσεις των σημαντικών δευτερογενών επιπτώσεων των φορολογικών πολιτικών και των διμερών φορολογικών συνθηκών σε άλλα κράτη μέλη και στις αναπτυσσόμενες χώρες, αναγνωρίζοντας παράλληλα ότι έχουν γίνει κάποιες εργασίες στον τομέα αυτόν στο πλαίσιο της πλατφόρμας για τη χρηστή διακυβέρνηση στον φορολογικό τομέα· καλεί όλα τα κράτη μέλη να διενεργούν παρόμοιες αναλύσεις δευτερογενών επιπτώσεων υπό την εποπτεία της Επιτροπής·
329. υπενθυμίζει την ανάγκη να ληφθούν υπόψη τα ειδικά νομικά χαρακτηριστικά και τα τρωτά σημεία των αναπτυσσόμενων χωρών, ιδίως στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών, συγκεκριμένα όσον αφορά τη μεταβατική περίοδο και την ανάγκη υποστήριξής τους για την ανάπτυξη των ικανοτήτων τους·
330. σημειώνει ότι απαιτείται στενότερη συνεργασία με τις περιφερειακές οργανώσεις, ιδίως με την ΑΕ, για την καταπολέμηση των παράνομων χρηματοοικονομικών ροών και της διαφθοράς στον ιδιωτικό και τον δημόσιο τομέα·
331. εκφράζει την ικανοποίησή του για τη συμμετοχή επί ίσοις όροις όλων των χωρών που συμμετέχουν στο πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς, στο οποίο ενώνει πάνω από 115 χώρες και περιοχές δικαιοδοσίας με σκοπό τη συνεργασία για την εφαρμογή της δέσμης μέτρων BEPS των ΟΟΣΑ/G20· καλεί τα κράτη μέλη να στηρίξουν τη μεταρρύθμιση τόσο της εντολής όσο και της λειτουργίας του πλαισίου χωρίς αποκλεισμούς, ώστε να διασφαλίσουν ότι λαμβάνονται υπόψη τα συμφέροντα των αναπτυσσόμενων χωρών· υπενθυμίζει, ωστόσο, τον αποκλεισμό περισσότερων από 100 αναπτυσσόμενων χωρών από τις διαπραγματεύσεις για τις δράσεις BEPS·
332. αναγνωρίζει ότι καθεστώτα φορολογικού παραδείσου υπάρχουν και στις αναπτυσσόμενες χώρες· χαιρετίζει την πρόταση της Επιτροπής για ενισχυμένη συνεργασία με τρίτες χώρες στην καταπολέμηση της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και, ειδικότερα, τη δημιουργία άδειας εισαγωγής για αντίκες·
333. υπενθυμίζει ότι η δημόσια αναπτυξιακή βοήθεια που στοχεύει στη μείωση της φτώχειας, θα πρέπει να στραφεί περισσότερο στην εφαρμογή κατάλληλου κανονιστικού πλαισίου και στην ενίσχυση των φορολογικών αρχών και των οργάνων που είναι αρμόδια για την καταπολέμηση των παράνομων χρηματοοικονομικών ροών· ζητεί η βοήθεια αυτή να παρασχεθεί υπό μορφή τεχνικής εμπειρογνομosύνης σε σχέση με τη διαχείριση των πόρων, τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και τους κανόνες για την καταπολέμηση της διαφθοράς· ζητεί οι ενισχύσεις αυτές να ευνοούν επίσης την περιφερειακή συνεργασία για την καταπολέμηση της φορολογικής απάτης, της φοροδιαφυγής, του ΕΦΣ και της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες· τονίζει ότι η βοήθεια αυτή θα πρέπει να περιλαμβάνει τη στήριξη της κοινωνίας των πολιτών και των μέσων ενημέρωσης στις αναπτυσσόμενες χώρες, προκειμένου να διασφαλιστεί ο δημόσιος έλεγχος των εγχώριων φορολογικών πολιτικών·
334. αναμένει από την Επιτροπή να συγκεντρώσει επαρκείς πόρους για την εφαρμογή της προσέγγισης «Περισσότερες εισπράξεις, καλύτερες δαπάνες», ιδίως μέσω των

εμβληματικών της προγραμμάτων<sup>156</sup>.

335. ζητεί να αναληφθεί συντονισμένη εξωτερική δράση από την ΕΕ και τα κράτη μέλη της σε όλα τα επίπεδα της πολιτικής προκειμένου να δοθεί σε τρίτες χώρες και σε αναπτυσσόμενες χώρες η δυνατότητα να ενισχύσουν την ισόρροπη οικονομική τους ανάπτυξη και να αποφευχθεί η εξάρτηση από έναν μόνο τομέα, ιδίως τον χρηματοπιστωτικό·
336. υπενθυμίζει την ανάγκη για δίκαιη μεταχείριση των αναπτυσσόμενων χωρών κατά τη διαπραγμάτευση φορολογικών συμβάσεων, λαμβανομένης υπόψη της ιδιαίτερης κατάστασής τους και με τη διασφάλιση της δίκαιης κατανομής των φορολογικών δικαιωμάτων, σύμφωνα με την πραγματική οικονομική δραστηριότητα και τη δημιουργία αξίας· ζητεί, στο πλαίσιο αυτό, να τηρείται το υπόδειγμα φορολογικής σύμβασης του ΟΗΕ ως ελάχιστο πρότυπο και να εξασφαλίζεται διαφάνεια κατά τη διαπραγμάτευση συμβάσεων· αναγνωρίζει ότι το υπόδειγμα φορολογικής σύμβασης του ΟΟΣΑ εκχωρεί περισσότερα δικαιώματα στη χώρα διαμονής·
337. καλεί την Επιτροπή να συμπεριλάβει διατάξεις κατά του οικονομικού εγκλήματος, της φοροδιαφυγής και του επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού στη συνθήκη που θα αποτελέσει αντικείμενο διαπραγμάτευσης με τις χώρες ΑΚΕ μετά τη λήξη της ισχύουσας συμφωνίας του Κοτονού του Φεβρουαρίου 2020 επισημαίνει την ιδιαίτερη σημασία που έχει η διαφάνεια στον φορολογικό τομέα προκειμένου να εφαρμοστούν αποτελεσματικά οι εν λόγω διατάξεις·

#### **6.5. Συμφωνίες της ΕΕ με τρίτες χώρες**

338. υπενθυμίζει ότι η χρηστή φορολογική διακυβέρνηση αποτελεί παγκόσμια πρόκληση, η οποία απαιτεί, προ πάντων, παγκόσμιες λύσεις· υπενθυμίζει τη θέση του, σύμφωνα με την οποία θα πρέπει να περιλαμβάνεται συστηματικά στις νέες σχετικές συμφωνίες της ΕΕ με τρίτες χώρες μια ρήτρα «χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης», προκειμένου να διασφαλίζεται ότι οι εν λόγω συμφωνίες δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν καταχρηστικά από εταιρείες ή διαμεσολαβητές με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή ή τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, χωρίς να παρακωλύονται οι αποκλειστικές αρμοδιότητες της ΕΕ· εκφράζει την άποψη ότι η ρήτρα αυτή θα πρέπει να περιλαμβάνει ειδικούς κανόνες για τις κρατικές ενισχύσεις με τη μορφή φορολογικού πλεονεκτήματος, απαιτήσεων διαφάνειας και διατάξεων για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες·
339. ενθαρρύνει τα κράτη μέλη να χρησιμοποιούν με συντονισμένο τρόπο τις διμερείς σχέσεις τους με τις αντίστοιχες τρίτες χώρες, με την υποστήριξη της Επιτροπής, όπου αρμόζει, ώστε να καθιερώσουν περαιτέρω διμερή συνεργασία μεταξύ των ΜΧΠ, των φορολογικών αρχών και των αρμόδιων αρχών για την καταπολέμηση του οικονομικού εγκλήματος
340. σημειώνει ότι, παράλληλα με τις πολιτικές συμφωνίες που περιέχουν αυτή τη ρήτρα χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης, οι συμφωνίες ελεύθερων συναλλαγών της ΕΕ (ΣΕΣ) περιλαμβάνουν φορολογικές εξαιρέσεις που παρέχουν περιθώριο άσκησης πολιτικής για

---

<sup>156</sup> Έγγραφο συζήτησης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής: [A Contribution to the Third Financing for Development Conference in Addis Ababa](#).



την εφαρμογή της προσέγγισης της ΕΕ για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, επιμένοντας, για παράδειγμα, στη χρηστή φορολογική διακυβέρνηση και μέσω της αποτελεσματικής χρήσης του ενωσιακού καταλόγου με τις μη συνεργάσιμες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας· σημειώνει, περαιτέρω, ότι οι ΣΕΣ έχουν επίσης ως στόχο την προώθηση των σχετικών διεθνών προτύπων και της επιβολής τους σε τρίτες χώρες·

341. θεωρεί ότι η ΕΕ δεν θα πρέπει να συνάπτει συμφωνίες με μη συνεργάσιμες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας όπως εμφανίζονται στο Παράρτημα Ι του ενωσιακού καταλόγου, έως ότου αυτές συμμορφωθούν με τα πρότυπα χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης της ΕΕ· καλεί την Επιτροπή να διερευνήσει κατά πόσον η μη συμμόρφωση με τα πρότυπα χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης της ΕΕ επηρεάζει την ορθή λειτουργία των ΣΕΣ ή των πολιτικών συμφωνιών στις περιπτώσεις που έχει ήδη υπογραφεί συμφωνία·
342. υπενθυμίζει ότι θα πρέπει να ενσωματωθούν ρήτρες χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης και διαφάνειας, καθώς και ανταλλαγής πληροφοριών, σε όλες τις νέες σχετικές συμφωνίες της ΕΕ με τρίτες χώρες και να αποτελέσουν αντικείμενο διαπραγμάτευσης κατά την αναθεώρηση των ήδη υφιστάμενων συμφωνιών, λαμβανομένου υπόψη ότι αποτελούν βασικά μέσα της εξωτερικής πολιτικής της ΕΕ, αλλά όμως ότι, ανάλογα με τον συγκεκριμένο τομέα πολιτικής, απαιτούν διαφορετικά επίπεδα αρμοδιότητας·

#### **6.6. Διμερείς φορολογικές συμβάσεις που συνάπτονται από τα κράτη μέλη**

343. σημειώνει ότι ορισμένοι εμπειρογνώμονες θεωρούν ότι πολλές φορολογικές συμβάσεις που έχουν συναφθεί από κράτη μέλη της ΕΕ και βρίσκονται επί του παρόντος σε ισχύ περιορίζουν τα φορολογικά δικαιώματα των χωρών με χαμηλό και χαμηλότερο μέσο εισόδημα<sup>157</sup>. ζητεί, κατά τη διαπραγμάτευση φορολογικών συμφωνιών, η Ευρωπαϊκή Ένωση και τα κράτη μέλη της να συμμορφώνονται με την αρχή της συνοχής πολιτικής για την ανάπτυξη όπως ορίζεται στο άρθρο 208 της ΣΛΕΕ· υπογραμμίζει ότι είναι δικαίωμα των κρατών μελών να συνάπτουν φορολογικές συμβάσεις·
344. επισημαίνει ότι η ένταση των απωλειών λόγω φοροαποφυγής είναι σημαντικά μεγαλύτερη στις χώρες με χαμηλό και μεσαίο εισόδημα, ιδίως στην Υποσαχάρια Αφρική, στη Λατινική Αμερική και στην Καραϊβική, καθώς και στη Νότια Ασία απ' ό,τι σε άλλες περιοχές<sup>158</sup>. ζητεί, κατά συνέπεια, από τα κράτη μέλη να επαναδιαπραγματευτούν τις διμερείς φορολογικές συμβάσεις τους με τρίτες χώρες με σκοπό να συμπεριληφθούν αντικαταχρηστικές ρήτρες και να αποφευχθούν η αναζήτηση της ευνοϊκότερης φορολογικής σύμβασης και ο ανταγωνισμός προς τα κάτω μεταξύ αναπτυσσόμενων χωρών·
345. καλεί την Επιτροπή να επανεξετάσει όλες τις ισχύουσες φορολογικές συμβάσεις που έχουν υπογραφεί από τα κράτη μέλη με τρίτες χώρες, προκειμένου να διασφαλιστεί ότι όλες συμμορφώνονται με τα νέα παγκόσμια πρότυπα, όπως η πολυμερής σύμβαση για την εφαρμογή σχετικών με τις φορολογικές συμβάσεις μέτρων για την πρόληψη της

<sup>157</sup> Action Aid, [Mistreated Tax Treaties Report](#), Φεβρουάριος 2016.

<sup>158</sup> Cobham, A και Petr Janský (2017) [Global Distribution of Revenue Loss from Tax Avoidance](#) (Παγκόσμια κατανομή απωλειών εσόδων λόγω φοροαποφυγής)

διάβρωσης της φορολογικής βάσης και της μεταφοράς των κερδών («MLI»): επισημαίνει ότι η MLI αντιπροσωπεύει πρότυπα που βασίζονται στον ΟΟΣΑ κατά την καθιέρωση των οποίων δεν ελήφθησαν υπόψη ούτε οι ανάγκες ούτε οι προκλήσεις που αντιμετωπίζουν οι αναπτυσσόμενες χώρες· ζητεί από την Επιτροπή να δημοσιοποιήσει συστάσεις προς τα κράτη μέλη σχετικά με τις υφιστάμενες διμερείς φορολογικές συμβάσεις τους, ώστε να διασφαλιστεί ότι περιλαμβάνουν γενικούς κανόνες για την αντιμετώπιση των καταχρήσεων, με στόχο μια γνήσια οικονομική δραστηριότητα και τη δημιουργία αξίας·

346. έχει επίγνωση ότι οι διμερείς φορολογικές συμβάσεις δεν αντικατοπτρίζουν τη σημερινή πραγματικότητα των ψηφιοποιημένων οικονομιών· καλεί τα κράτη μέλη να επικαιροποιήσουν τις διμερείς φορολογικές συμβάσεις τους με βάση τη σύσταση της Επιτροπής σχετικά με τη φορολόγηση των εταιρειών με σημαντική ψηφιακή παρουσία<sup>159</sup>.

### **6.7. Διπλή φορολογία**

347. εκφράζει την ικανοποίησή του για το ενισχυμένο πλαίσιο για την αποφυγή της διπλής φορολογίας· τονίζει ότι η εξάλειψη της διπλής φορολογίας έχει μεγάλη σημασία προκειμένου να διασφαλιστεί ότι οι έντιμοι φορολογούμενοι τυγχάνουν δίκαιης μεταχείρισης και ότι δεν υπονομεύεται η εμπιστοσύνη τους· καλεί τα κράτη μέλη να τηρούν τις συμβάσεις τους διπλής φορολογίας και να συνεργάζονται ειλικρινά και ταχέως σε περιπτώσεις καταγγελλόμενης διπλής φορολογίας·
348. επικροτεί την έγκριση της οδηγίας (ΕΕ) 2017/1852 του Συμβουλίου, της 10ης Οκτωβρίου 2017, σχετικά με τους μηχανισμούς επίλυσης των φορολογικών διαφορών στην ΕΕ, με την οποία εφαρμόζεται το πρότυπο που καθορίζεται στη δράση 14 της BEPS· επισημαίνει ότι η προθεσμία για την εφαρμογή της οδηγίας (30 Ιουνίου 2019) δεν έχει λήξει και ότι οι διατάξεις θα πρέπει να παρακολουθούνται προκειμένου να διασφαλιστεί ότι είναι αποδοτικές και αποτελεσματικές·
349. καλεί την Επιτροπή να συγκεντρώσει και να δημοσιοποιήσει πληροφορίες σχετικά με τον αριθμό των φορολογικών διαφορών που υποβάλλονται και επιλύονται, ανά τύπο διαφοράς ανά έτος και ανά συμμετέχουσα χώρα, ώστε να παρακολουθείται ο μηχανισμός και να διασφαλίζεται η αποδοτικότητα και η αποτελεσματικότητά του·

### **6.8. Εξόχως απόκεντρες περιφέρειες**

350. καλεί την Επιτροπή και τα κράτη μέλη να διασφαλίσουν ότι οι εξόχως απόκεντρες περιφέρειες της ΕΕ θα εφαρμόζουν τα ελάχιστα πρότυπα της BEPS, καθώς και την οδηγία για την καταπολέμηση της φοροαποφυγής·
351. σημειώνει ότι η Επιτροπή κίνησε εις βάθος έρευνα για την εφαρμογή του καθεστώτος περιφερειακών ενισχύσεων για την ελεύθερη ζώνη της Μαδέρας από την Πορτογαλία<sup>160</sup>.

<sup>159</sup> C(2018) 1650.

<sup>160</sup> Εις βάθος έρευνα της Επιτροπής προκειμένου να εξεταστεί κατά πόσον η Πορτογαλία εφαρμόζει το καθεστώς περιφερειακών ενισχύσεων για την ελεύθερη ζώνη της Μαδέρας, σύμφωνα με τις αποφάσεις της του 2007 και του 2013, με τις οποίες εγκρίθηκε το εν λόγω καθεστώς, επαληθεύοντας συγκεκριμένα αν οι φορολογικές απαλλαγές που χορηγεί η Πορτογαλία σε εταιρείες εγκατεστημένες στην ελεύθερη ζώνη της Μαδέρας είναι σύμφωνες με τις αποφάσεις της Επιτροπής και με τους κανόνες της ΕΕ περί κρατικών ενισχύσεων· επισημαίνει ότι η Επιτροπή

## 7. Ενδιάμεσοι

352. εκφράζει την ικανοποίησή του για τον ευρύ ορισμό τόσο των «ενδιάμεσων»<sup>161</sup> όσο και των «δηλωτέων διασυνοριακών ρυθμίσεων» στην προσφάτως εγκριθείσα DAC6<sup>162</sup>. ζητεί να επικαιροποιηθούν τα διακριτικά στο πλαίσιο της DAC6 προκειμένου να καλύπτουν, μεταξύ άλλων, τα συστήματα αρμπιτράζ μερισμάτων, συμπεριλαμβανομένης της χορήγησης επιστροφών φόρου από μερίσματα και από φόρο υπεραξίας κεφαλαίων· καλεί την Επιτροπή να επανεκτιμήσει την επέκταση της υποχρέωσης αναφοράς της DAC6 σε εγχώριες υποθέσεις· υπενθυμίζει την υποχρέωση των ενδιάμεσων στο πλαίσιο της οδηγίας DAC6 να αναφέρουν στις φορολογικές αρχές διαρθρωτικά κενά στη φορολογική νομοθεσία, ιδίως λαμβάνοντας υπόψη τον αυξανόμενο αριθμό διασυνοριακών στρατηγικών φοροαποφυγής· θεωρεί ότι τα συστήματα που θεωρούνται επιβλαβή από τις αρμόδιες εγχώριες αρχές θα πρέπει να αντιμετωπίζονται και να δημοσιοποιούνται ανώνυμα·
353. επαναλαμβάνει ότι οι ενδιάμεσοι διαδραματίζουν κομβικό ρόλο στη διευκόλυνση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και στη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας και θα πρέπει να θεωρούνται υπόλογοι για τις πράξεις αυτές·
354. επαναλαμβάνει την ανάγκη ενίσχυσης της συνεργασίας μεταξύ των φορολογικών διοικήσεων και των χρηματοπιστωτικών εποπτικών αρχών για μια κοινή και αποτελεσματική εποπτεία του ρόλου των ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών και υπό το φως του γεγονότος ότι ορισμένα χρηματοπιστωτικά μέσα που βασίζονται σε φορολογικά κίνητρα ενδέχεται να απειλήσουν τη σταθερότητα των χρηματοπιστωτικών αγορών και την ακεραιότητα της αγοράς·
355. θεωρεί ότι η Ένωση θα πρέπει να δώσει το παράδειγμα και καλεί την Επιτροπή να διασφαλίσει ότι ενδιάμεσοι που προωθούν τον επιθετικό φορολογικό σχεδιασμό και τη φοροδιαφυγή δεν θα πρέπει να έχουν ρόλο καθοδηγητή ή συμβούλου όσον αφορά τη χάραξη της σχετικής πολιτικής της ΕΕ·
356. καλεί την Επιτροπή και τα κράτη μέλη να αναγνωρίσουν και να αντιμετωπίσουν τους κινδύνους συγκρούσεων συμφερόντων που απορρέουν από την παροχή νομικών συμβουλών, φορολογικών συμβουλών και υπηρεσιών λογιστικού ελέγχου, κατά την παροχή συμβουλών τόσο σε εταιρικούς πελάτες όσο και σε δημόσιες αρχές· τονίζει ότι αυτή η σύγκρουση συμφερόντων μπορεί να λάβει πολλές μορφές, όπως συμβάσεις δημόσιων προμηθειών που απαιτούν την παροχή αμειβομένων συμβουλών για τέτοιες υπηρεσίες, παροχή ανεπίσημων ή μη αμειβόμενων συμβουλών, επίσημες συμβουλευτικές ομάδες και ομάδες εμπειρογνομόνων. καθώς και με μεταπήδηση στον ιδιωτικό τομέα· τονίζει, ως εκ τούτου, τη σημασία του διαφανούς προσδιορισμού των υπηρεσιών που

---

ελέγχει κατά πόσον η Πορτογαλία συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις των καθεστώτων, δηλαδή αν τα κέρδη των εταιρειών που επωφελούνται από τις μειώσεις φόρου εισοδήματος προέρχονταν αποκλειστικά από δραστηριότητες που πραγματοποιήθηκαν στη Μαδέρα και αν οι δικαιούχοι εταιρείες όντως δημιούργησαν και διατήρησαν θέσεις εργασίας στη Μαδέρα·

<sup>161</sup> Αναφέρονται επίσης ως φορείς διευκόλυνσης, φορείς προώθησης ή διευκολυντές σε ορισμένες νομοθετικές πράξεις.

<sup>162</sup> Οδηγία (ΕΕ) 2018/822 του Συμβουλίου, της 25ης Μαΐου 2018, για τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ όσον αφορά την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στον τομέα της φορολογίας σχετικά με δηλωτέες διασυνοριακές ρυθμίσεις ([EE L 139 της 5.6.2018, σ. 1](#)).

παρέχονται σε συγκεκριμένο πελάτη και του σαφούς διαχωρισμού μεταξύ αυτών των υπηρεσιών· επαναλαμβάνει τα αιτήματά του από προηγούμενες εκθέσεις<sup>163</sup> για το θέμα αυτό·

357. εκφράζει την ικανοποίησή του για την παρακολούθηση της επιβολής της οδηγίας 2014/56/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Απριλίου 2014, για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/43/ΕΚ για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών<sup>164</sup> και του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Απριλίου 2014, σχετικά με ειδικές απαιτήσεις όσον αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και την κατάργηση της απόφασης 2005/909/ΕΚ της Επιτροπής<sup>165</sup>, ιδίως τη διάταξη για τη διενέργεια από τους νόμιμους ελεγκτές ή τα ελεγκτικά γραφεία υποχρεωτικών ελέγχων των οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος· επισημαίνει την ανάγκη να διασφαλιστεί η ορθή εφαρμογή αυτών των κανόνων·
358. ζητεί από τα κράτη μέλη να εξετάσουν τη θέσπιση υποχρέωσης φορολογικής δήλωσης για όλους τους φορολογικούς και χρηματοπιστωτικούς διαμεσολαβητές που αναφέρονται στη δράση 12 του έργου BEPS, οι οποίοι κατά την άσκηση των επαγγελματικών δραστηριοτήτων τους γνωρίζουν την ύπαρξη των ανταλλαγών· συσκευές ή δομές καταχρηστικής ή επιθετικής φύσης·
359. ζητεί την εναλλαγή των ελεγκτών ανά 7 έτη για την πρόληψη των συγκρούσεων συμφερόντων και τον περιορισμό της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στο ελάχιστο·
360. επαναλαμβάνει ότι τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, οι σύμβουλοι και άλλοι ενδιάμεσοι που εν γνώσει τους, συστηματικά και κατ' επανάληψη, διευκολύνουν, εμπλέκονται ή συμμετέχουν σε δραστηριότητες νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή φοροδιαφυγής, ή που ιδρύουν γραφεία, παραρτήματα ή θυγατρικές σε περιοχές δικαιοδοσίας που περιέχονται στον κατάλογο της ΕΕ για να προσφέρουν στους πελάτες τους μηχανισμούς επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού<sup>166</sup>, θα πρέπει να υπόκεινται σε αποτελεσματικές, αναλογικές και αποτρεπτικές κυρώσεις· ζητεί τα εν λόγω ιδρύματα και άτομα να υπόκεινται σε σοβαρή επανεξέταση των επαγγελματικών αδειών λειτουργίας τους σε περίπτωση που έχουν καταδικαστεί για τη συμμετοχή τους σε δόλια συμπεριφορά, ή έχουν επίγνωση για παρόμοια συμπεριφορά από τους πελάτες τους και, όπου αρμόζει, να υπόκεινται σε περιορισμούς όσον αφορά τη λειτουργία τους στην ενιαία αγορά·
361. επισημαίνει ότι το επαγγελματικό απόρρητο δεν μπορεί να χρησιμοποιείται για την προστασία ή τη συγκάλυψη παράνομων πρακτικών ή για δραστηριότητες που αντιβαίνουν στο πνεύμα του νόμου· ζητεί το προνόμιο του δικηγορικού απορρήτου να μην εμποδίζει τις δέουσες αναφορές ύποπτων συναλλαγών ή τις αναφορές άλλων δυνητικά παράνομων δραστηριοτήτων, με την επιφύλαξη των δικαιωμάτων που κατοχυρώνονται από τον Χάρτη των Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης και τις γενικές αρχές του ποινικού δικαίου·

---

<sup>163</sup> Βλ., για παράδειγμα, τη σύσταση του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου της 13ης Δεκεμβρίου 2017 προς το Συμβούλιο και την Επιτροπή εν συνεχεία της έρευνας για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, τη φοροαποφυγή και τη φοροδιαφυγή, παράγραφος 143 (ΕΕ C 369 της 11.10.2018, σ. 132).

<sup>164</sup> ΕΕ L 158 της 27.5.2014, σ. 196.

<sup>165</sup> ΕΕ L 158 της 27.5.2014, σ. 77.

362. καλεί την Επιτροπή να εκδώσει κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με την ερμηνεία και την εφαρμογή της αρχής του δικηγορικού απορρήτου και να ορίσει σαφή διαχωριστική γραμμή ανάμεσα στην παραδοσιακή παροχή νομικών συμβουλών και την ανάληψη ρόλου οικονομικού φορέα από τους δικηγόρους, σύμφωνα με τη νομολογία των ευρωπαϊκών δικαστηρίων·

#### **8. Προστασία καταγγελτών και δημοσιογράφων**

363. πιστεύει ότι η προστασία των καταγγελτών τόσο του ιδιωτικού όσο και του δημόσιου τομέα έχει μείζονα σημασία για να διασφαλιστεί ότι οι παράνομες δραστηριότητες και η κατάχρηση του νόμου θα αποτρέπονται ή δεν θα ευδοκιμούν· αναγνωρίζει ότι οι καταγγέλτες διαδραματίζουν κομβικό ρόλο στην ενίσχυση της δημοκρατίας στις κοινωνίες στον αγώνα κατά της διαφθοράς και άλλων σοβαρών εγκλημάτων ή παράνομων δραστηριοτήτων και στην προστασία των οικονομικών συμφερόντων της Ένωσης· τονίζει ότι οι καταγγέλτες αποτελούν συχνά σημαντική πηγή για την ερευνητική δημοσιογραφία και θα πρέπει, ως εκ τούτου, να προστατεύονται από κάθε μορφή παρενόχλησης και αντιποίνων· επισημαίνει τη σημασία να καθίστανται διαθέσιμοι όλοι οι δίαυλοι καταγγελίας·

364. πιστεύει ότι είναι απαραίτητη η προστασία του απορρήτου των πηγών της ερευνητικής δημοσιογραφίας, συμπεριλαμβανομένων των καταγγελτών, προκειμένου να διαφυλαχθεί ο ρόλος της ερευνητικής δημοσιογραφίας ως μηχανισμού επαγρύπνησης για τη δημοκρατική κοινωνία·

365. θεωρεί, συνεπώς, ότι το καθήκον της εμπιστευτικότητας θα πρέπει να αίρεται μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις κατά τις οποίες η αποκάλυψη πληροφοριών σχετικά με τα προσωπικά δεδομένα του καταγγέλλοντος αποτελεί αναγκαία και αναλογική υποχρέωση, η οποία επιβάλλεται από το ενωσιακό ή το εθνικό δίκαιο στο πλαίσιο ερευνών ή δικαστικών διαδικασιών ή με στόχο να προστατευθούν οι ελευθερίες τρίτων, συμπεριλαμβανομένου του δικαιώματος υπεράσπισης του εμπλεκόμενου προσώπου, και, σε κάθε περίπτωση, με την επιφύλαξη των κατάλληλων εγγυήσεων που προβλέπουν οι συγκεκριμένες νομοθεσίες· θεωρεί ότι σε περίπτωση παραβίασης του καθήκοντος εμπιστευτικότητας όσον αφορά την ταυτότητα του καταγγέλλοντος, θα πρέπει να προβλέπονται κατάλληλες κυρώσεις<sup>166</sup>·

366. επισημαίνει ότι ο νόμος των Ηνωμένων Πολιτειών περί ψευδών ισχυρισμών παρέχει ένα ισχυρό πλαίσιο για την επιβράβευση των καταγγελτών στις περιπτώσεις που η κυβέρνηση ανακτά κεφάλαια που είχαν απολεσθεί λόγω διαφθοράς<sup>167</sup>· υπογραμμίζει ότι, σύμφωνα με έκθεση του υπουργείου Δικαιοσύνης των ΗΠΑ, οι καταγγέλτες ήταν άμεσα υπεύθυνοι για τον εντοπισμό και την αναφορά 3,4 δισεκ. από τα συνολικώς ανακτηθέντα 3,7 δισεκ. USD· καλεί τα κράτη μέλη να καθιερώσουν ασφαλείς διαύλους επικοινωνίας εμπιστευτικών πληροφοριών για τις καταγγελίες των καταγγελτών εντός των συναφών αρχών και σε ιδιωτικές οντότητες·

367. καλεί την Επιτροπή να εξετάσει τις βέλτιστες πρακτικές που εφαρμόζονται σε ολόκληρο

---

<sup>166</sup> Έκθεση σχετικά με την πρόταση οδηγίας του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 26ης Νοεμβρίου 2018 που αφορά την προστασία των προσώπων που καταγγέλλουν παραβάσεις του δικαίου της Ένωσης (COM(2018)0218 – C8 0159/2018 – 2018/0106(COD)).

<sup>167</sup> Ακρόαση TAX3 της 21ης Νοεμβρίου 2018.

τον κόσμο<sup>168</sup> για την προστασία των καταγγελλτών και την παροχή κινήτρων σε αυτούς και να εξετάσει την αναθεώρηση της υφιστάμενης νομοθεσίας ώστε να γίνουν ακόμα πιο αποτελεσματικοί οι ανάλογοι μηχανισμοί στην ΕΕ·

368. ζητεί να ιδρυθεί γενικό ταμείο της ΕΕ που θα χορηγεί κατάλληλη χρηματοδοτική στήριξη στους καταγγέλτες των οποίων οι βιοποριστικοί πόροι τίθενται σε κίνδυνο ως αποτέλεσμα αποκάλυψης εγκληματικής δραστηριότητας ή γεγονότων τα οποία σαφώς αφορούν το δημόσιο συμφέρον·
369. ανησυχεί ότι συχνά ο φόβος αντιποίνων αποθαρρύνει τους καταγγέλτες από το να αναφέρουν τις ανησυχίες τους και ότι αν δεν αποθαρρύνονται τα αντίποινα και παραμένουν ατιμώρητα δυνητικοί καταγγέλτες ενδέχεται να διστάσουν και να μην αναφέρουν τις ανησυχίες τους· θεωρεί ότι η αναγνώριση στην οδηγία AMLD5 του δικαιώματος των καταγγελλτών να υποβάλλουν κατά τρόπο ασφαλή τις καταγγελίες τους στις αρμόδιες αρχές, δηλ. μέσω ενός ενιαίου σημείου επαφής σε σύνθετες διεθνείς υποθέσεις, όταν εκτίθενται σε απειλή ή αντίποινα, καθώς και του δικαιώματός τους για αποτελεσματική προσφυγή, αποτελεί σημαντική βελτίωση της κατάστασης των ατόμων που καταγγέλλουν υποψίες περί νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή χρηματοδότησης της τρομοκρατίας στο εσωτερικό μιας επιχείρησης ή μιας ΜΧΠ· παροτρύνει τα κράτη μέλη να μεταφέρουν εγκαίρως στο εθνικό τους δίκαιο και να επιβάλλουν δεόντως τις διατάξεις για την προστασία των καταγγελλτών που προβλέπονται στην οδηγία AMLD5·
370. επικροτεί την πρόταση οδηγίας του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου που αφορά την προστασία των προσώπων που καταγγέλλουν παραβάσεις του δικαίου της Ένωσης και ζητεί την ταχεία περάτωση των διοργανικών διαπραγματεύσεων· ζητεί το τελικό κείμενο να είναι ισορροπημένο και να αποφεύγει τη δημιουργία υπέρμετρου γραφειοκρατικού φόρτου για τις ΜΜΕ·
371. υπενθυμίζει ότι οι υπάλληλοι της ΕΕ απολαύουν προστασίας για τους καταγγέλτες βάσει του Κανονισμού Υπηρεσιακής Κατάστασης και του καθεστώτος που εφαρμόζεται στο λοιπό προσωπικό της Ευρωπαϊκής Ένωσης<sup>169</sup> και καλεί τα κράτη μέλη να θεσπίσουν συγκρίσιμα πρότυπα για τους δημοσίους λειτουργούς τους·
372. θεωρεί ότι οι συμφωνίες εμπιστευτικότητας που περιλαμβάνονται στις συμβάσεις εργασίας και στις συμφωνίες απόλυσης δεν θα πρέπει σε καμία περίπτωση να εμποδίζουν τους υπαλλήλους να αναφέρουν στις αρμόδιες αρχές εικαζόμενες περιπτώσεις παραβίασης του νόμου και των ανθρωπίνων δικαιωμάτων<sup>170</sup>· καλεί την Επιτροπή να εκτιμήσει τη δυνατότητα να προτείνει νομοθεσία που θα απαγορεύει τις καταχρηστικές συμφωνίες εμπιστευτικότητας·
373. σημειώνει ότι η επιτροπή TAX3 κάλεσε τους καταγγέλτες στις υποθέσεις Julius Bär και

---

<sup>168</sup> Ιδίως τη σχετική νομοθεσία των ΗΠΑ.

<sup>169</sup> Κανονισμός του Συμβουλίου (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 723/2004, της 22ας Μαρτίου 2004, για την τροποποίηση του κανονισμού υπηρεσιακής κατάστασης των υπαλλήλων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων και του καθεστώτος που εφαρμόζεται στο λοιπό προσωπικό των Κοινοτήτων αυτών (ΕΕ L 124 της 27.4.2004, σ. 1).

<sup>170</sup> Όπως προτάθηκε από το Συμβούλιο της Ευρώπης στη σύστασή του CM/Rec(2014)7 της Επιτροπής Υπουργών προς τα κράτη μέλη για την προστασία των καταγγελλτών, που εγκρίθηκε στις 30 Απριλίου 2014.

Danske Bank να καταθέσουν σε δημόσιες κοινοβουλευτικές ακροάσεις<sup>171</sup>. εκφράζει την ανησυχία του για το γεγονός ότι η προστασία των καταγγελλτών στα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα δεν είναι πλήρως ικανοποιητική και ότι ο φόβος των αντιποίνων τόσο από τους εργοδότες όσο και από τις αρχές μπορεί να εμποδίσει τους καταγγέλτες να αποκαλύψουν πληροφορίες σχετικά με παραβάσεις του νόμου· εκφράζει τη βαθιά λύπη του για το γεγονός ότι ο καταγγέλις της Danske Bank δεν μπόρεσε να εκφράσει ελεύθερα και πλήρως τις διαπιστώσεις του για την υπόθεση της Danske Bank, λόγω νομικών περιορισμών·

374. εκφράζει τη λύπη του για το γεγονός ότι η αρχή χρηματοπιστωτικής εποπτείας της Δανίας δεν ήλθε σε επαφή με τον καταγγέλι που ανέφερε μαζικές δραστηριότητες νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες στην Danske Bank· εκφράζει την άποψη ότι η παράλειψη αυτή συνιστά βαριά αμέλεια εκ μέρους της αρχής χρηματοπιστωτικής εποπτείας της Δανίας όσον αφορά την υποχρέωσή της να διενεργεί κατάλληλες έρευνες μετά από σοβαρές κατηγορίες για μεγάλης κλίμακας και συστηματική νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες μέσω μιας τράπεζας· καλεί τις αρμόδιες αρχές της ΕΕ και των κρατών μελών να αξιοποιούν πλήρως τις πληροφορίες που παρέχουν οι καταγγέλτες και να ενεργούν γρήγορα και αποφασιστικά όταν λαμβάνουν πληροφορίες από αυτούς·
375. καλεί τα κράτη μέλη να συνεργαστούν στενά με το Συμβούλιο της Ευρώπης για την προώθηση και την εφαρμογή στο εθνικό δίκαιο όλων των κρατών μελών του Συμβουλίου της Ευρώπης της σύστασης για την προστασία των καταγγελλτών· καλεί την Επιτροπή και τα κράτη μέλη να αναλάβουν ηγετικό ρόλο σε άλλα διεθνή φόρουμ προκειμένου να προωθηθεί η έγκριση διεθνών δεσμευτικών προτύπων για την προστασία των καταγγελλτών·
376. σημειώνει ότι, πέρα από τη διατήρηση της εμπιστευτικότητας της ταυτότητας των καταγγελλτών που είναι απαραίτητο μέτρο για την προστασία του καταγγέλλοντος, οι ανώνυμες καταγγελίες θα πρέπει να προστατεύονται περαιτέρω από γενικευμένες απειλές και επιθέσεις εκ μέρους των δήθεν θιγομένων που αποβλέπουν στην απαξίωση του ανωνύμως καταγγέλλοντος·
377. αναγνωρίζει τις δυσκολίες που αντιμετωπίζουν οι δημοσιογράφοι κατά τη διερεύνηση ή την καταγγελία υποθέσεων νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, φορολογικής απάτης, φοροδιαφυγής και επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού· ανησυχεί ότι οι ερευνητές δημοσιογράφοι υφίστανται συχνά απειλές και εκφοβισμό, συμπεριλαμβανομένου του νομικού εκφοβισμού με στρατηγικές μηνύσεις κατά της συμμετοχής του κοινού (SLAPP)· καλεί τα κράτη μέλη να βελτιώσουν την προστασία των δημοσιογράφων, ιδίως εκείνων που συμμετέχουν σε έρευνες σχετικά με το οικονομικό έγκλημα·
378. καταδικάζει έντονα τις βιαιοπραγίες κατά δημοσιογράφων· υπενθυμίζει με απογοήτευση ότι τα τελευταία χρόνια στη Μάλτα και τη Σλοβακία δολοφονήθηκαν δημοσιογράφοι που συμμετείχαν στη διερεύνηση ύποπτων δραστηριοτήτων σχετικών με νομιμοποίηση εσόδων

---

<sup>171</sup> Ο κ. Rudolf Elmer, ακρόαση την 1η Οκτωβρίου 2018· ο κ. Howard Wilkinson, ακρόαση την 21η Νοεμβρίου 2018.



από παράνομες δραστηριότητες<sup>172</sup>. υπογραμμίζει ότι, σύμφωνα με το Συμβούλιο της Ευρώπης, οι καταχρήσεις και τα εγκλήματα που διαπράττονται εις βάρος δημοσιογράφων έχουν βαθύ ανασταλτικό αντίκτυπο στην ελευθερία της έκφρασης και διευρύνουν το φαινόμενο της αυτολογοκρισίας·

379. ζητεί επιμόνως από τις αρχές της Μάλτας να χρησιμοποιήσουν όλα τα διαθέσιμα μέσα για να σημειώσουν πρόοδο όσον αφορά τον εντοπισμό των ηθικών αυτουργών της δολοφονίας της ερευνήτριας δημοσιογράφου Daphne Caruana Galizia· χαιρετίζει την πρωτοβουλία 26 διεθνών οργανώσεων για την ελευθερία των μέσων ενημέρωσης και οργανώσεων δημοσιογράφων που ζητούν να κινηθεί ανεξάρτητη δημόσια έρευνα για τη δολοφονία της Daphne Caruana Galizia και να αξιολογηθεί κατά πόσο αυτή η δολοφονία θα μπορούσε να είχε αποφευχθεί· ζητεί επιμόνως από την κυβέρνηση της Μάλτας να κινήσει αυτή την ανεξάρτητη δημόσια έρευνα χωρίς καθυστέρηση· σημειώνει επίσης ότι η κυβέρνηση της Μάλτας έχει αναπτύξει συνεργασία με διεθνείς οργανισμούς, όπως η Ευρωπαϊκή Ένωση, το FBI και το Ολλανδικό Ιατροδικαστικό Ινστιτούτο, σε μια προσπάθεια να ενισχύσει την εμπειρογνώση της·
380. ενθαρρύνει τις σλοβακικές αρχές να συνεχίσουν την έρευνά τους για τις δολοφονίες των Ján Kuciak και Martina Kušnírová και να εντοπίσουν τους δράστες και τους ηθικούς αυτουργούς της δολοφονίας· καλεί τις σλοβακικές αρχές να διερευνήσουν πλήρως τις περιπτώσεις φοροδιαφυγής μεγάλης κλίμακας, απατών ΦΠΑ και νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες που έφεραν στο φως οι έρευνες του Ján Kuciak·
381. εκφράζει τη λύπη του για το γεγονός ότι ερευνητές δημοσιογράφοι, όπως η Daphne Caruana Galizia, πέφτουν συχνά θύματα καταχρηστικών μηνύσεων που αποσκοπούν στη λογοκρισία, τον εκφοβισμό και τη φίμωσή τους, μέσω της επιβάρυνσής τους με το κόστος της νομικής τους υπεράσπισης, έως ότου αναγκαστούν να εγκαταλείψουν την κριτική ή την έκφραση της αντίθεσής τους· υπενθυμίζει ότι τέτοιες καταχρηστικές μηνύσεις συνιστούν απειλή για τα θεμελιώδη δημοκρατικά δικαιώματα, όπως η ελευθερία της έκφρασης, η ελευθερία του Τύπου και η ελευθερία διάδοσης και λήψης πληροφοριών·
382. καλεί τα κράτη μέλη να θέσουν σε εφαρμογή μηχανισμούς για την πρόληψη των SLAPP· θεωρεί ότι οι μηχανισμοί αυτοί θα πρέπει να λαμβάνουν δεόντως υπόψη το δικαίωμα σε καλή φήμη και υπόληψη· καλεί την Επιτροπή να αξιολογήσει τη δυνατότητα και τον χαρακτήρα της απτής δράσης που θα έπρεπε να αναληφθεί στον τομέα αυτό·
383. εκφράζει τη λύπη του για το γεγονός ότι οι ελβετικοί νόμοι περί συκοφαντικής δυσφήμισης χρησιμοποιούνται για τη φίμωση των επικριτών στην Ελβετία και σε άλλες περιοχές, επειδή το βάρος της αποδείξεως φέρει ο εναγόμενος και όχι ο ενάγων· το γεγονός αυτό δεν πλήττει μόνο τους δημοσιογράφους και τους καταγγέλτες, αλλά και τις αναφέρουσες οντότητες στην Ευρωπαϊκή Ένωση και τα υπόχρεα άτομα βάσει του μητρώου πραγματικών δικαιούχων, όπως στην περίπτωση της υποχρέωσης κοινοποίησης ενός Ελβετού πραγματικού δικαιούχου, οπότε ο αναφέρων μπορεί να καταλήξει να εναχθεί

---

<sup>172</sup> Daphne Caruana Galizia, δολοφονήθηκε στη Μάλτα, στις 16 Οκτωβρίου 2017· Ján Kuciak, δολοφονήθηκε μαζί με τη σύντροφό του, Martina Kušnírová, στη Σλοβακία στις 21 Φεβρουαρίου 2018.

στην Ελβετία για δυσφήμιση και διασυρμό, τα οποία είναι ποινικά αδικήματα<sup>173</sup>.

## 9. Θεσμικές πτυχές

### 9.1. Διαφάνεια

384. χαιρετίζει το έργο της πλατφόρμας για τη χρηστή φορολογική διακυβέρνηση· σημειώνει ότι η εντολή της πλατφόρμας ισχύει έως τις 16 Ιουνίου 2019· ζητεί την παράτασή της ή την ανανέωσή της για να διασφαλίσει ότι τα κράτη μέλη και η Επιτροπή θα λαμβάνουν υπόψη τις ανησυχίες και την εμπειρογνωμοσύνη της κοινωνίας των πολιτών· ενθαρρύνει την Επιτροπή να διευρύνει το πεδίο εφαρμογής των προσκεκλημένων εμπειρογνομώνων στην ομάδα εμπειρογνομώνων για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας (EGMLTF), ώστε να συμπεριλάβει εμπειρογνώμονες από τον ιδιωτικό τομέα (επιχειρήσεις και ΜΚΟ)·
385. τονίζει ότι ο Ευρωπαϊός Διαμεσολαβητής έχει την εντολή να εξετάζει την εφαρμογή από τα θεσμικά όργανα της ΕΕ των κανόνων της ΕΕ για την πρόσβαση του κοινού στα έγγραφα, συμπεριλαμβανομένων των μεθόδων εργασίας του Συμβουλίου ή της ΟΚΔ στον τομέα της φορολογίας·
386. υπενθυμίζει τα αποτελέσματα της έρευνας ίδιας πρωτοβουλίας της Διαμεσολαβήτριας σχετικά με τις μεθόδους εργασίας του Συμβουλίου και τη σύστασή της, της 9ης Φεβρουαρίου 2018, με την οποία κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η πρακτική του Συμβουλίου να μην καθιστά τα νομοθετικά έγγραφα ευρέως προσβάσιμα, η δυσανάλογη χρήση του καθεστώτος «LIMITE» και η συστηματική του αδυναμία καταγραφής της ταυτότητας των κρατών μελών που τοποθετούνται στο πλαίσιο μιας νομοθετικής διαδικασίας συνιστούν περιπτώσεις κακοδιοίκησης<sup>174</sup>.
387. υπενθυμίζει ότι η φορολόγηση παραμένει αρμοδιότητα των κρατών μελών και ότι το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο έχει περιορισμένες εξουσίες στα θέματα αυτά·
388. επισημαίνει, ωστόσο, ότι τα προβλήματα της φορολογικής απάτης, της φοροδιαφυγής και του επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού δεν μπορούν να αντιμετωπιστούν αποτελεσματικά από τα κράτη μέλη μεμονωμένα· εκφράζει κατά συνέπεια τη λύπη του για το γεγονός ότι, παρά τις εκκλήσεις του Συμβουλίου, δεν έχει καταστεί διαθέσιμο κανένα σχετικό έγγραφο στην επιτροπή TAX3· εκφράζει τη βαθιά ανησυχία του για την έλλειψη πολιτικής βούλησης των κρατών μελών στο Συμβούλιο να λάβουν ουσιαστικά μέτρα για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, της φορολογικής απάτης, της φοροδιαφυγής και του επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού ή να συμμορφωθούν με τη ΣΕΕ και με την αρχή της καλόπιστης συνεργασίας<sup>175</sup> και να διασφαλίσουν επαρκή διαφάνεια και συνεργασία με τα άλλα θεσμικά όργανα της ΕΕ·
389. εκφράζει τη λύπη του για το γεγονός ότι οι ισχύοντες κανόνες για την πρόσβαση σε διαβαθμισμένες και άλλες εμπιστευτικές πληροφορίες που διατίθενται στο Κοινοβούλιο από το Συμβούλιο, την Επιτροπή ή τα κράτη μέλη δεν παρέχουν πλήρη νομική σαφήνεια

<sup>173</sup> Ακρόαση επιτροπής TAX3, 1 Οκτωβρίου 2018.

<sup>174</sup> [Σύσταση](#) της Ευρωπαϊκής Διαμεσολαβήτριας στην υπόθεση OI/2/2017/TE σχετικά με τη διαφάνεια της νομοθετικής διαδικασίας του Συμβουλίου.

<sup>175</sup> Άρθρο 4 παράγραφος 3 της ΣΛΕΕ.

αλλά, σύμφωνα με τη γενικά επικρατούσα ερμηνεία, εξαιρούν τους διαπιστευμένους κοινοβουλευτικούς βοηθούς (ΔΚΒ) από την ανάγνωση και την ανάλυση μη διαβαθμισμένων «άλλων εμπιστευτικών πληροφοριών» σε ασφαλή αίθουσα ανάγνωσης· ζητεί, συνεπώς, τη θέσπιση σαφώς διατυπωμένης διάταξης σε διοργανική συμφωνία κατόπιν διαπραγματεύσεων για τη διασφάλιση του δικαιώματος πρόσβασης των ΔΚΒ σε έγγραφα με βάση την αρχή της «ανάγκης να γνωρίζουν», στο πλαίσιο του ρόλου τους για επικουρία των βουλευτών·

390. εκφράζει τη λύπη του για το γεγονός ότι, παρά τις επανειλημμένες προσκλήσεις, οι εκπρόσωποι της Προεδρίας του Συμβουλίου αρνήθηκαν να εμφανιστούν ενώπιον της επιτροπής TAX3 για να την ενημερώσουν σχετικά με την πρόοδο που έχει επιτευχθεί όσον αφορά την εφαρμογή των συστάσεων των επιτροπών TAXE, TAX2 και PANA· τονίζει ότι οι επαφές εργασίας μεταξύ της Προεδρίας του Συμβουλίου και των ειδικών και εξεταστικών επιτροπών του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου θα πρέπει να αποτελούν πάγια πρακτική·

## **9.2. Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας» για τη φορολογία των επιχειρήσεων**

391. σημειώνει την αυξημένη επικοινωνία με την ΟΚΔ και εκφράζει ιδιαίτερα την ικανοποίησή του για την εξαμηνιαία δημοσίευση της έκθεσής της προς το Συμβούλιο, καθώς και για τις επιστολές που εστάλησαν στις περιοχές δικαιοδοσίας και τις δεσμεύσεις που ελήφθησαν στο πλαίσιο της διαδικασίας κατάρτισης ενωσιακού καταλόγου·

392. εκφράζει, ωστόσο, τη λύπη του για τον αδιαφανή χαρακτήρα των διαπραγματεύσεων σχετικά με τη διαδικασία κατάρτισης ενωσιακού καταλόγου και καλεί τα κράτη μέλη να διασφαλίσουν τη διαφάνεια στην επικείμενη επικαιροποίηση των καταλόγων·

393. εκφράζει την ικανοποίησή του για το γεγονός ότι ο πρόεδρος της ΟΚΔ εμφανίστηκε ενώπιον της επιτροπής TAX3, γεγονός που αποτελεί ριζική μεταβολή της προηγούμενης θέσης της ΟΚΔ· σημειώνει, επίσης, ότι από την έναρξη των εργασιών της επιτροπής TAX3, έχουν καταστεί διαθέσιμα συγκεντρωτικά έγγραφα των εργασιών της ΟΚΔ<sup>176</sup>· εκφράζει, ωστόσο, τη λύπη του για το γεγονός ότι τα έγγραφα αυτά δεν δημοσιεύτηκαν νωρίτερα και ότι σημαντικά μέρη τους έχουν διαγραφεί·

394. τονίζει ότι οι προαναφερθείσες συστάσεις της Διαμεσολαβήτριας ισχύουν και για την ΟΚΔ, η οποία θα πρέπει να παρέχει τις αναγκαίες πληροφορίες, ιδίως όσον αφορά τις επίσημες φορολογικές πρακτικές των κρατών μελών και τη διαδικασία κατάρτισης ενωσιακού καταλόγου·

395. καλεί την ΟΚΔ να λάβει περαιτέρω μέτρα για να διασφαλίσει τη διαφάνεια των συνεδριάσεών της, ιδίως με δημοσιοποίηση των θέσεων των διαφόρων κρατών μελών

---

<sup>176</sup> Ειδικότερα, όπως υπενθυμίζεται στην έκθεση της ΟΚΔ του Ιουνίου 2018 προς το Συμβούλιο: διαδικαστικές κατευθυντήριες γραμμές για τη διεξαγωγή της διαδικασίας παρακολούθησης των δεσμεύσεων όσον αφορά τον ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας (έγγρ. 6213/18)· συγκέντρωση όλων των κατευθυντήριων γραμμών που συμφωνήθηκαν από τη συγκρότηση της ομάδας το 1998 (έγγρ. 5814/18 REV1)· συγκέντρωση όλων των επιστολών που υπέγραψε ο πρόεδρος της ΟΚΔ ζητώντας την ανάληψη δεσμεύσεων από τις περιοχές δικαιοδοσίας (έγγρ. 6671/18)· συγκέντρωση των επιστολών δεσμεύσης που ελήφθησαν ως αντάλλαγμα, κάθε φορά που έδινε τη συγκατάθεσή της η σχετική περιοχή δικαιοδοσίας (έγγρ. 6972/18 και προσθήκες)· και επισκόπηση των μεμονωμένων μέτρων που αξιολόγησε η ομάδα από το 1998 (έγγρ. 9 639/18).

στην υπό συζήτηση ημερήσια διάταξη το αργότερο έξι μήνες μετά τη συνεδρίαση·

396. καλεί την Επιτροπή να υποβάλει έκθεση σχετικά με την εφαρμογή του κώδικα δεοντολογίας για τη φορολογία των επιχειρήσεων και των κρατικών ενισχύσεων φορολογικού χαρακτήρα, όπως ορίζονται στο σημείο Ξ του κώδικα<sup>177</sup>.
397. πιστεύει ότι η εντολή της ΟΚΔ πρέπει να επικαιροποιηθεί, δεδομένου ότι αντιμετωπίζει ζητήματα πέρα από την αξιολόγηση των επιζήμιων φορολογικών πρακτικών της ΕΕ, άρα δεν παρέχει απλώς τεχνική συμβολή στις αποφάσεις που λαμβάνει το Συμβούλιο αλλά προσφέρει πολύ περισσότερα· ζητεί, βάσει της εν μέρει πολιτικής φύσης των εργασιών που έχει αναλάβει η ομάδα, να επιστρέψουν τα καθήκοντα αυτά σε ένα πλαίσιο που να επιτρέπει τον δημοκρατικό έλεγχο ή την εποπτεία, αρχής γενομένης από την εφαρμογή της διαφάνειας·
398. ζητεί, στο πλαίσιο αυτό, να αποκατασταθεί ο αδιαφανής χαρακτήρας της σύνθεσης της ΟΚΔ με τη δημοσίευση καταλόγου των μελών της·

### **9.3. Επιβολή της νομοθεσίας της ΕΕ**

399. καλεί το νεοεκλεγέν Κοινοβούλιο να προβεί σε συνολική αξιολόγηση της προόδου όσον αφορά την πρόσβαση σε έγγραφα που ζητήθηκαν από τις επιτροπές TAXE, TAX2, PANA και TAX3, συγκρίνοντας τα αιτήματα που υποβλήθηκαν με εκείνα που έχουν απαντηθεί από το Συμβούλιο και άλλα θεσμικά όργανα της ΕΕ, και να δρομολογήσει, αν χρειαστεί, τα αναγκαία διαδικαστικά και/ή νομικά μέτρα·
400. ζητεί τη δημιουργία ενός νέου Κέντρου Συνοχής και Συντονισμού της Φορολογικής Πολιτικής της Ένωσης (TPCCC) εντός της δομής της Επιτροπής, το οποίο θα πρέπει να μπορεί να αξιολογεί και να παρακολουθεί τις φορολογικές πολιτικές των κρατών μελών σε επίπεδο Ένωσης και να εξασφαλίζει ότι δεν εφαρμόζονται νέα επιζήμια φορολογικά μέτρα από τα κράτη μέλη·
401. θεωρεί ότι το εν λόγω TPCCC θα διασφαλίζει την αποτελεσματική και ταχεία συνεργασία μεταξύ των κρατών μελών<sup>178</sup> και θα διευκολύνει την έγκαιρη προειδοποίηση σε περιπτώσεις όπως το σκάνδαλο Cum Ex· θεωρεί, επιπλέον, ότι το εν λόγω TPCCC θα πρέπει να μπορεί να παρακολουθεί τη συμμόρφωση των κρατών μελών με τον κοινό ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων δικαιοδοσιών ζητεί επιτακτικά από τα κράτη μέλη να υποστηρίξουν την έκκληση αυτή και από την Επιτροπή να υποβάλει νομοθετική πρόταση για έναν τέτοιο μηχανισμό·

### **9.4. Συνεργασία με μη θεσμικούς συμμετέχοντες**

402. εκφράζει την ικανοποίησή του για τη συμμετοχή και τη συμβολή των συμφεροντούχων στις ακροάσεις της επιτροπής TAX3, όπως αναφέρονται στην ενότητα IV.3 της επισκόπησης των δραστηριοτήτων κατά τη διάρκεια της εντολής της επιτροπής TAX3· εκφράζει τη λύπη του για το γεγονός ότι άλλοι συμφεροντούχοι αρνήθηκαν να

<sup>177</sup> Ο κώδικας παρατίθεται στο παράρτημα I των συμπερασμάτων της συνόδου του Συμβουλίου ECOFIN, της 1 Δεκεμβρίου 1997, σχετικά με τη φορολογική πολιτική, το σημείο Ξ του οποίου αφορά την παρακολούθηση και την αναθεώρηση των διατάξεων του κώδικα (ΕΕ C 2 της 6.1.1998, σ. 1).

<sup>178</sup> Σύμφωνα με τις συστάσεις των επιτροπών TAXE2 και PANA.

συμμετάσχουν σε ακροάσεις της επιτροπής TAX3, όπως αναφέρεται στην ενότητα IV.4 της επισκόπησης των δραστηριοτήτων· παρατηρεί ότι δεν ήταν δυνατό να βρεθούν αποτρεπτικές κυρώσεις σε περίπτωση που δεν δόθηκε λόγος για την άρνηση αυτή·

403. καλεί το Συμβούλιο και την Επιτροπή να συμφωνήσουν σχετικά με τη δημιουργία ενός δημόσια προσβάσιμου και τακτικά επικαιροποιούμενου καταλόγου μη συνεργάσιμων μη θεσμικών φορέων στη διοργανική συμφωνία σχετικά με το υποχρεωτικό μητρώο διαφάνειας για εκπροσώπους ομάδων συμφερόντων· θεωρεί, στο μεταξύ, ότι θα πρέπει να τηρείται αρχείο των ατόμων και των οργανώσεων που αρνήθηκαν, χωρίς βάσιμο λόγο, να παραστούν στις ακροάσεις των επιτροπών TAXE, TAX2, PANA και TAX3· καλεί τα θεσμικά όργανα της ΕΕ να έχουν κατά νου τη στάση αυτή σε οποιοσδήποτε πιθανές επαφές με τους ενδιαφερόμενους συμφεροντούχους και να αφαιρέσουν τις κάρτες εισόδου τους στους χώρους τους·

### **9.5. Το δικαίωμα εξέτασης των πραγμάτων/έρευνας του Κοινοβουλίου**

404. θεωρεί ότι έχει ζωτική σημασία για την άσκηση του δημοκρατικού ελέγχου επί της εκτελεστικής εξουσίας, να ανατεθούν στο Κοινοβούλιο αρμοδιότητες έρευνας και εξέτασης των πραγμάτων ανάλογες εκείνων των εθνικών κοινοβουλίων των κρατών μελών· πιστεύει ότι, για να μπορέσει να ασκήσει τις αρμοδιότητες αυτές, το Κοινοβούλιο πρέπει να έχει τη δυνατότητα να καλεί και να υποχρεώνει μάρτυρες να παρουσιαστούν και να απαιτεί την προσκόμιση εγγράφων·
405. πιστεύει ότι, για να ασκηθούν τα δικαιώματα αυτά, πρέπει τα κράτη μέλη να συμφωνήσουν να επιβάλλουν κυρώσεις κατά φυσικών προσώπων για την μη προσέλευση ή τη μη προσκόμιση εγγράφων σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία που διέπει την εθνική κοινοβουλευτική εξέταση των πραγμάτων και την έρευνα·
406. παροτρύνει το Συμβούλιο και την Επιτροπή να συμμετάσχουν στην έγκαιρη ολοκλήρωση των διαπραγματεύσεων για την πρόταση κανονισμού του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου σχετικά με τις λεπτομερείς διατάξεις που διέπουν την άσκηση του δικαιώματος εξέτασης των πραγμάτων εκ μέρους του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου·

### **9.6. Ομοφωνία έναντι ψηφοφορίας με ειδική πλειοψηφία**

407. επαναλαμβάνει την έκκλησή του προς την Επιτροπή να χρησιμοποιεί, όταν κρίνεται σκόπιμο, τη διαδικασία που ορίζεται στο άρθρο 116 της ΣΛΕΕ, με την οποία καθίσταται δυνατή η μεταβολή της απαίτησης ομοφωνίας σε περίπτωση που η Επιτροπή διαπιστώσει ότι μια διαφορά μεταξύ των νομοθετικών, κανονιστικών ή διοικητικών διατάξεων των κρατών μελών διαστρεβλώνει τους όρους ανταγωνισμού εντός της εσωτερικής αγοράς·
408. εκφράζει την ικανοποίησή του για τη συμβολή της Επιτροπής με την ανακοίνωσή της με τίτλο «Προς μια πιο αποτελεσματική και πιο δημοκρατική διαδικασία λήψης αποφάσεων στη φορολογική πολιτική της ΕΕ» με την οποία προτείνεται ένας χάρτης πορείας προς την ψηφοφορία με ειδική πλειοψηφία για συγκεκριμένα και πειστικά ζητήματα φορολογικής πολιτικής, σε περιπτώσεις κατά τις οποίες οι ζωτικής σημασίας νομοθετικοί φάκελοι και οι πρωτοβουλίες που αποσκοπούν στην καταπολέμηση της φορολογικής απάτης, της φοροδιαφυγής ή των οικονομικών εγκλημάτων έχουν παγώσει στο Συμβούλιο εις βάρος μεγάλης πλειοψηφίας κρατών μελών· εκφράζει την ικανοποίησή του για την υποστήριξη

που εξέφρασαν ορισμένα κράτη μέλη στην εν λόγω πρόταση<sup>179</sup>.

409. τονίζει ότι θα πρέπει να συνεχίσουν να εξετάζονται όλα τα σενάρια και όχι μόνο η μετατόπιση από την ομοφωνία στην ψηφοφορία με ειδική πλειοψηφία μέσω ρήτρας «γέφυρας»· καλεί το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο να προσθέσει το σημείο αυτό στην ημερήσια διάταξη μιας συνόδου κορυφής πριν από το τέλος του 2019, προκειμένου να συμμετάσχει σε εποικοδομητικό διάλογο σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο μπορεί να διευκολυνθεί η λήψη αποφάσεων επί φορολογικών θεμάτων προς όφελος της λειτουργίας της ενιαίας αγοράς·

#### **9.7. Επακολούθηση**

410. εκφράζει την άποψη ότι οι εργασίες των επιτροπών TAXE, TAX2, PANA και TAX3 θα πρέπει να συνεχιστούν κατά την προσεχή κοινοβουλευτική περίοδο, σε μια μόνιμη δομή εντός του Κοινοβουλίου, όπως μια υποεπιτροπή της Επιτροπής Οικονομικής και Νομισματικής Πολιτικής (ECON), με στόχο να διευκολυνθεί η συμμετοχή από περισσότερες της μίας επιτροπές·

◦  
◦ ◦

411. αναθέτει στον Πρόεδρό του να διαβιβάσει το παρόν ψήφισμα στο Ευρωπαϊκό Συμβούλιο, το Συμβούλιο Οικονομικών και Δημοσιονομικών Υποθέσεων, την Επιτροπή, την Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Εξωτερικής Δράσης, τις Ευρωπαϊκές Εποπτικές Αρχές, την Ευρωπαϊκή Εισαγγελία, την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα, τη Moneyval, τα κράτη μέλη, τα εθνικά κοινοβούλια, τον ΟΗΕ, την G20, την Ομάδα Χρηματοοικονομικής Δράσης και τον ΟΟΣΑ.

---

<sup>179</sup> Ακρόαση της TAX3 με τον υφυπουργό Οικονομικών της Ισπανίας, 19 Φεβρουαρίου 2019.

# OVERVIEW OF ACTIVITIES DURING THE MANDATE

March 2018 - February 2019

\* \* \*

## I. LIST OF ACRONYMS

<b>APAs</b>	Accredited Parliamentary Assistants
<b>AU</b>	African Union
<b>ATP</b>	Aggressive Tax Planning
<b>ATAD</b>	Anti-Tax Avoidance Directive
<b>AML</b>	Anti - Money Laundering
<b>AMLD</b>	Anti-Money Laundering Directive
<b>BEAT</b>	Base Erosion and Anti- Abuse Tax
<b>BEPS</b>	Base Erosion and Profit Shifting
<b>CTP</b>	Certified Taxable Person
<b>CBI</b>	Citizenship by Investment (Golden visa programmes)
<b>CoC Group</b>	Code of Conduct Group on Business Taxation
<b>CCTB</b>	Common Corporate Tax Base
<b>CCCTB</b>	Common Consolidated Corporate Tax Base
<b>CRS</b>	Common Reporting System
<b>CFC</b>	Controlled Foreign Corporation
<b>CIT</b>	Corporate Income Tax
<b>CSR</b>	Corporate Social Responsibility
<b>CDD</b>	Customer Due Diligence
<b>DAC</b>	Directive on Administrative Cooperation in the tax area
<b>Commission</b>	European Commission
<b>The Council</b>	The Council of the European Union
<b>EBA</b>	European Banking Authority
<b>EPPO</b>	European Public Prosecutor's Office
<b>ESAs</b>	European Supervisory Authorities
<b>EU (or the Union)</b>	European Union
<b>FATF</b>	Financial Action Task Force
<b>FIU</b>	Financial Intelligence Unit



<b>FDII</b>	Foreign Derived Intangible Income
<b>FDR</b>	Foreign Direct Investment
<b>FTAs</b>	Free Trade Agreements
<b>GAAR</b>	General Anti- Abuse Rule
<b>GDP</b>	Gross Domestic Product
<b>GILTI</b>	Global Intangible Low-Taxed Income
<b>IMF</b>	International Monetary Fund
<b>JTPF</b>	Joint Transfer Pricing Forum
<b>KYC</b>	Know Your Customer
<b>ML</b>	Money Laundering
<b>MLI</b>	Multilateral Convention to Implement Tax Treaty related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting (Multilateral Instrument)
<b>MNE</b>	Multinational Enterprise
<b>NGOs</b>	Non-Governmental Institutions
<b>NOE</b>	Non -Observed Economy
<b>OECD</b>	Organisation for Economic Co-operation and Development
<b>OLAF</b>	European Anti- Fraud Office
<b>R&amp;D</b>	Research & Development
<b>RBI</b>	Residency by Investment
<b>SMEs</b>	Small and Medium- sized Enterprises
<b>SEZ</b>	Special Economic Zone
<b>SPE</b>	Special Purpose Entity
<b>SLAPP</b>	Strategic Lawsuits against Public Participation
<b>TAX3</b>	Special Committee on Financial Crimes, Tax Evasion and Tax Avoidance
<b>TF</b>	Terrorist Financing
<b>TFEU</b>	Treaty on the Functioning of the European Union
<b>UBO</b>	Ultimate Beneficial Owner
<b>UCC</b>	Union Customs Code
<b>UHNWI</b>	High Net Worth Individuals (HNWI)/ Ultra High Net Worth Individuals
<b>UN</b>	United Nations
<b>VAT</b>	Value Added Tax
<b>WTO</b>	World Trade Organisation

## II. COMMITTEE MANDATE

### **P8\_TA(2018)0048**

#### **Setting up a special committee on financial crimes, tax evasion and tax avoidance (TAX3)**

#### **European Parliament decision of 1 March 2018 on setting up a special committee on financial crimes, tax evasion and tax avoidance (TAX3), and defining its responsibilities, numerical strength and term of office (2018/2574(RSO))**

*The European Parliament,*

- having regard to the proposal for a decision of the Conference of Presidents,
  - having regard to its decision of 12 February 2015<sup>180</sup> on setting up a special committee on tax rulings and other measures similar in nature or effect (the 'TAXE 1 special committee'), its powers, numerical strength and term of office,
  - having regard to its resolution of 25 November 2015 on tax rulings and other measures similar in nature or effect<sup>181</sup>,
  - having regard to its decision of 2 December 2015<sup>182</sup> on setting up a special committee on tax rulings and other measures similar in nature or effect (the 'TAXE 2 special committee'), its powers, numerical strength and term of office,
  - having regard to its resolution of 6 July 2016 on tax rulings and other measures similar in nature or effect<sup>183</sup>,
  - having regard to its decision of 8 June 2016<sup>184</sup> on setting up a Committee of Inquiry to investigate alleged contraventions and maladministration in the application of Union law in relation to money laundering, tax avoidance and tax evasion (the 'PANA inquiry committee'), its powers, numerical strength and term of office,
  - having regard to its recommendation of 13 December 2017 to the Council and the Commission following the inquiry into money laundering, tax avoidance and tax evasion<sup>185</sup>,
  - having regard to Rule 197 of its Rules of Procedure,
1. Decides to set up a special committee on financial crimes, tax evasion and tax avoidance, vested with the following powers:
    - (a) to build on and complement the work carried out by the TAXE 1 and TAXE 2 special committees, in particular focusing on the effective implementation by Member States, Commission and/or the Council, and the impact of, the recommendations in its abovementioned resolutions of 25 November 2015 and 6 July 2016;
    - (b) to build on and complement the work carried out by the PANA inquiry committee, in

---

<sup>180</sup> OJ C 310, 25.8.2016, p. 42.

<sup>181</sup> OJ C 366, 27.10.2017, p. 51.

<sup>182</sup> OJ C 399, 24.11.2017, p. 201.

<sup>183</sup> Texts adopted, P8\_TA(2016)0310.

<sup>184</sup> OJ L 166, 24.6.2016, p. 10.

<sup>185</sup> Texts adopted, P8\_TA(2017)0491.

particular focusing on the effective implementation by Member States, Commission and/or the Council, and the impact of, the recommendations in its abovementioned recommendation of 13 December 2017;

- (c) to follow up on the progress by the Member States in ending tax practices which allow for tax avoidance and/or tax evasion that are harmful for the proper functioning of the single market, as referred to in its abovementioned resolutions of 25 November 2015 and 6 July 2016 and recommendation of 13 December 2017;
  - (d) to assess how EU VAT rules were circumvented in the framework of the Paradise Papers and to evaluate in a more general way the impact of VAT fraud and administrative cooperation rules in the Union; and to analyse the exchange of information and coordination policies between the Member States and Eurofisc;
  - (e) to contribute to the ongoing debate on taxation of the digital economy;
  - (f) to assess national schemes providing tax privileges (such as citizenship programmes);
  - (g) to follow closely the ongoing work of, and contribution by, the Commission and Member States in international institutions, including the Organisation for Economic Co-operation and Development, G20, UN and the Financial Action Task Force (FATF), while fully respecting the competences of the Committee on Economic and Monetary Affairs regarding taxation matters;
  - (h) to access documents relevant to its work and to make the necessary contacts and hold hearings with international, European (including the Code of Conduct Group for Business Taxation) and national institutions and fora, the national parliaments and governments of the Member States and third countries, as well as representatives of the academic community, business and civil society, including social partners, in close cooperation with the standing committees; in doing so taking into account efficient use of Parliament resources;
  - (i) to analyse and assess the third-country dimension in tax avoidance practices, including the impact on developing countries; to monitor improvements and existing gaps in the exchange of information with third countries in this respect, with particular attention to be given to the Crown Dependencies and Overseas Territories;
  - (j) to assess the Commission's own assessment and screening process for listing countries in the AMLD delegated act on high-risk third countries;
  - (k) to assess the methodology, country screening and impact of the EU list of non-cooperative jurisdictions for tax purposes (EU blacklist of tax havens), the removal of countries from the list, and the sanctions adopted towards listed countries;
  - (l) to examine the consequences of bilateral tax treaties concluded by Member States;
  - (m) to make any recommendations that it deems necessary in this matter;
2. Decides that the Special Committee should take into account in its work the recent Paradise Papers revelations from 5 November 2017 and any relevant developments within the remit of the Committee that emerge during its term;
  3. Decides that the special committee shall have 45 members;
  4. Decides that the term of office of the special committee shall be 12 months, beginning on the date of adoption of this decision.

### III. COMMITTEE COMPOSITION

<b>1. Bureau</b>			
Petr JEŽEK (CS)	Chairman		ALDE
Roberts ZĪLE (LV)	1st Vice-Chair		ECR
Eva JOLY (FR)	2nd Vice-Chair		Greens/EFA
Esther DE LANGE (NL)	3rd Vice-Chair		EPP
Ana GOMES (PT)	4th Vice-Chair		S&D

<b>2. Coordinators</b>	
Dariusz ROSATI (PL)	EPP
Tom VANDENKENDELAERE (NL) (Deputy Coordinator)	EPP
Peter SIMON (DE)	S&D
Monica MACOVEI (RO)	ECR
Nils TORVALDS (SV)	ALDE
Sven GIEGOLD (DE)	Greens/EFA
Martin SCHIRDEWAN (DE)	GUE/NGL
David COBURN (EN)	EFDD
Mario BORGHEZIO (IT)	ENF

<b>3. Co-Rapporteurs</b>	
Luděk NIEDERMAYER (CS)	EPP
Jeppe KOFOD (DA)	S&D

<b>4. Shadow-Rapporteurs</b>	
Roberts Zile (LV)	ECR
Wolf KLINZ (DE)	ALDE

Molly SCOTT CATO (EN)	Greens/EFA
Miguel URBÁN CRESPO (ES)	GUE/NGL
.....	EFDD
Mario BORGHEZIO (IT)	ENF

## 5. Members of the Committee

The committee is composed of 45 Members distributed by political groups as follows:

EPP	14
S&D	11
ECR	4
ALDE	4
GUE/NGL	4
Greens/EFA	3
EFDD	2
ENF	2
N-A	1

## 6. List of Full Members and Substitutes

FULL MEMBERS			SUBSTITUTES		
L	EPP	14/14	L	EPP	14/14
MT	CASA David		EL	CHRISTOFOROU Lefteris	
DE	FERBER Markus		IT	COMI Lara	
PT	FERNANDES José Manuel		FR	DIDIER Geoffroy	
DE	KARAS Othmar		FR	ENGEL Frank	
NL	DE LANGE Esther		EN	HAYES Brian	
DE	LANGEN Werner		SV	HÖKMARK Gunnar	
LV	LOSKUTOVS Aleksejs		PL	JAZŁOWIECKA Danuta	
RO	MUREȘAN Siegfried		EL	KYRTSOS Georgios	

FULL MEMBERS			SUBSTITUTES	
CS	NIEDERMAYER Luděk	FR	LAMASSOURE Alain	
PL	ROSATI Dariusz	DE	MANN Thomas	
ES	SALAFRANCA SÁNCHEZ-NEYRA José Ignacio	ES	MATO Gabriel	
IT	SALINI Massimiliano	MT	METSOLA Roberta	
FR	SANDER Anne	BG	RADEV Emil	
NL	VANDENKENDELAERE Tom	SK	ŠTEFANEC Ivan	
L	<b>S-D</b>	<b>11/11</b>	<b>S-D</b>	<b>11/11</b>
FR	DELVAUX Mady	FR	BERÈS Pervenche	
EN	GILL Neena	RO	FRUNZULICĂ Doru Claudiu	
PT	GOMES Ana	DE	KOHNS Arndt	
IT	GUALTIERI Roberto	DE	KÖSTER Dietmar	
ES	JÁUREGUI ATONDO Ramón	ES	LÓPEZ AGUILAR Juan Fernando	
DA	KOFOD Jeppe	SV	LUDVIGSSON Olle	
RO	PAVEL Emilian	RO	POPA Răzvan	
DE	REGNER Evelyn	MT	SANT Alfred	
FR	ROZIÈRE Virginie	IT	SCHLEIN Elly	
DE	SIMON Peter	HU	SZANYI Tibor	
NL	TANG Paul	IT	VIOTTI Daniele	
L	<b>ECR</b>	<b>4/4</b>	<b>ECR</b>	<b>1/4</b>
RO	MACOVEI Monica	DE	LUCKE Bernd	
PL	OŻÓG Stanisław			
FI	RUOHONEN-LERNER Pirkko			
LV	ZĪLE Roberts			
L	<b>ALDE</b>	<b>4/4</b>	<b>ALDE</b>	<b>4/4</b>
CS	JEŽEK Petr	ES	CALVET CHAMBON Enrique	
DE	KLINZ Wolf	FR	CORNILLET Thierry	
FR	MICHEL Louis	NL	NAGTEGAAL Caroline	
SV	TORVALDS Nils	ES	PAGAZAURTUNDÚA RUIZ Maite	
L	<b>GUE/NGL</b>	<b>4/4</b>	<b>GUE/NGL</b>	<b>4/4</b>
EN	CARTHY Matt	EL	KOULOGLOU Stelios	
PT	MATIAS Marisa	ES	LÓPEZ BERMEJO Paloma	
FR	MAUREL Emmanuel	DE	SCHIRDEWAN Martin	
ES	URBÁN CRESPO Miguel	PT	VIEGAS Miguel	
L	<b>Greens/EFA</b>	<b>3/3</b>	<b>Greens/EFA</b>	<b>3/3</b>
DE	GIEGOLD Sven	SV	ANDERSSON Max	

FULL MEMBERS			SUBSTITUTES	
FR	JOLY Eva	ES	SOLÉ Jordi	
EN	SCOTT CATO Molly	ES	URTASUN Ernest	
L	<b>EFDD</b> <b>2/2</b>		<b>EFDD</b> <b>2/2</b>	
EN	COBURN David	FR	MONOT Bernard	
EN	FINCH Raymond	IT	VALLI Marco	
L	<b>ENF</b> <b>2/2</b>		<b>ENF</b> <b>2/2</b>	
IT	BORGHEZIO Mario	FR	LEBRETON Gilles	
DE	KAPPEL Barbara	DE	PRETZELL Marcus	
L	<b>N-A</b> <b>1/1</b>			
EL	ZARIANOPOULOS Sotirios			



## IV. ACTIVITIES OF THE COMMITTEE

### IV-1. Summary of the Committee's activities

The constitutive meeting took place on **22 March 2018**.

The TAX3 Committee held **34 Committee meetings, public hearings and workshops** from March 2018 until end of February 2019.

Including:

- In the context of the TAX3 Report, **3 Committee meetings**:
  - Consideration of draft report, on 27 November 2018
  - Consideration of amendments, on 29 January 2019
  - Vote on TAX3 report in Committee, on 27 February 2019
  
- **10 exchanges of views** with:
  - Commissioner Pierre Moscovici, on 27 March 2018, jointly with Committee on Economic and Monetary Affairs (ECON)
  - Commissioner Vera Jourova, on 25 June 2018
  - Fabrizia Lapecorella, Chair of the Code of Conduct Group on Business Taxation, on 10 October 2018
  - The French Minister for Economy and Finance, Bruno Le Maire, on 23 October 2018, jointly with Committee on Economic and Monetary Affairs (ECON)
  - Commissioner Pierre Moscovici, on 27 November 2018
  - Commissioner Vera Jourova, on 10 December 2018
  - Owen Bonnici, Minister for Justice of Malta, on 11 February 2019
  - National Parliaments, jointly with ECON, on 18 February 2019
  - Commissioner Margrethe Vestager on 19 February 2019
  - Inés María Bardón Rafael, Spanish State Secretary for the Treasury, on 19 February 2019
  
- **18 public hearings**, among which:
  - 16 TAX3 public hearings
  - 1 joint public hearing with the Special Committee on Terrorism (TERR) on “The use of tax frauds –including VAT or carousel fraud- to finance terrorism”, on 28 June 2018

- 1 joint public hearing with the Committee on Economic and Monetary Affairs (ECON) on the “Cum-Ex scandal: financial crime and the loopholes in the current legal framework”, on 26 November 2018

### ▪ 3 workshops

- “Taxation and fight against Money Laundering: Crypto Currencies, Digitalisation and the European Semester” with the Policy Department "A" for Economic, Scientific and Quality of Life, on 7 June 2018
- Presentation of Study on “VAT fraud: economic impact, challenges and policy issues”, with the Policy Department "A" for Economic, Scientific and Quality of Life, on 10 October 2018
- “Golden Visas, Free Ports, and Shell Companies in the EU: Money Laundering, Tax Evasion And Tax Avoidance Risks” with the European Parliamentary Research Service (EPRS), on 18 October 2018

### **Coordinators' meetings**

- 22 March 2018 in Brussels
- 27 March 2018 in Brussels
- 12 April 2018 in Brussels
- 15 May 2018 in Brussels
- 11 June 2018 in Strasbourg
- 25 June 2018 in Brussels
- 13 September 2018 in Strasbourg
- 1st October 2018 in Strasbourg
- 15 October 2018 in Brussels
- 27 November 2018 in Brussels
- 14 January 2019 in Strasbourg
- 19 February 2019 in Brussels

### **Shadow-Rapporteurs meetings**

- Tuesday, 15 January 2019, in Strasbourg
- Wednesday, 23 January 2019, in Brussels
- Tuesday, 12 February 2019, in Strasbourg
- Wednesday, 13 February 2019, in Strasbourg
- Tuesday, 19 February 2019, in Brussels
- Wednesday, 20 February 2019, in Brussels

\* \* \*

The TAX3 Committee held **4 fact-findings missions** from July 2018 until February 2019:

- 16-18 July 2018 - Mission to USA (Washington)
- 30-31 August 2018 - Mission to Latvia (Riga)
- 22-23 November 2018 - Mission to Isle of Man
- 6-8 February 2019 - Mission to Estonia and Denmark

## List of activities of TAX1, TAX2, PANA and TAX3 Committees

<b>Activities</b>	<b>TAXE</b> <i>Mandate: 10 months</i>	<b>TAX2</b> <i>Mandate: 8 months</i>	<b>PANA</b> <i>Mandate: 18 months</i>	<b>TAX3</b> <i>Mandate: 12 months</i>	<b>TOTAL</b>
Public hearings	4	5	13	18	<b>40</b>
Exchanges of views (Commission, Council, Ministers, National Parliaments...)	8	5	9	10	<b>32</b>
Discussions on the Report	3	2	4	3	<b>12</b>
Workshops	1	1	4	3	<b>9</b>
<b>Total Committee meetings</b>	<b>16</b>	<b>13</b>	<b>30</b>	<b>34</b>	<b>93</b>
Missions	6	3	8	4	<b>21</b>
Coordinators' meetings	11	6	16	12	<b>45</b>
Studies	6	4	9	6	<b>25</b>

- 
- Special Committee on tax rulings and other measures similar in nature or effect (TAXE) - From 12 February 2015 to 30 November 2015
  - Special committee on tax rulings and other measures similar in nature or effect (TAXE2) - From 2 December 2015 to 2 August 2016
  - Committee of Inquiry to investigate alleged contraventions and maladministration in the application of Union law in relation to money laundering, tax avoidance (PANA) - From 8 June 2016 to 8 December 2017
  - Special committee on financial crimes, tax evasion and tax avoidance (TAX3) - From 1<sup>st</sup> March 2018 to 1<sup>st</sup> March 2019

## IV-2. Programme of Committee meetings / Public hearings / Workshops and missions

Date	Topic / objective
<b>Tuesday, 27 March 2018</b> <b>09.00 - 10.30</b> Joint Public meeting with ECON	<a href="#">Exchange of views with Commissioner Pierre Moscovici on "Digital taxation and aggressive tax planning in the context of the European Semester"</a>
<b>Thursday, 26 April 2018</b> <b>9.00 - 12.30</b> Public hearing	<a href="#">Combatting Money Laundering in the EU Banking System</a>
<b>Tuesday, 15 May 2018</b> <b>14.30 - 18.00</b> Public Hearing	<a href="#">The Fight against Harmful Tax Practices within the European Union and abroad</a>
<b>Thursday, 7 June 2018</b> <b>14.00 - 18.00</b> Workshop	<a href="#">Taxation and fight against Money Laundering: Crypto Currencies, Digitalisation and the European Semester</a>
<b>Thursday, 21 June 2018</b> <b>9.00 - 12.30</b> Public hearing	<a href="#">Lessons Learnt from Paradise Papers</a>
<b>Monday, 25 June 2018</b> <b>17.00 - 18.30</b> Committee meeting	<a href="#">Exchange of views with Commissioner Vera Jourova</a>
<b>Thursday, 28 June 2018</b> <b>9.00 - 11.00</b> TAX3/TERR Joint public hearing	<a href="#">The use of tax frauds - including VAT carousel fraud - to finance terrorism</a>
<b>Thursday, 28 June 2018</b> <b>11.00 - 13.00</b> Public hearing	<a href="#">VAT Fraud</a>
<b>Monday, 16 July 2018</b> <b>To</b> <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	<a href="#">Mission to Washington D.C.</a>

Date	Topic / objective
<b>Thursday 30 August 2018</b> <b>To</b> <b>Friday, 31 August 2018</b> Committee mission	<a href="#">Mission to Riga (Latvia)</a>
<b>Monday, 10 September 2018</b> <b>20.00 - 22.00</b> Public hearing	<a href="#">Digital taxation</a>
<b>Wednesday, 26 September 2018</b> <b>15.00 - 18.30</b> Public hearing	<a href="#">The third country dimension in the Fight against Tax crimes, Tax Evasion and Tax Avoidance</a>
<b>Monday, 1st October 2018</b> <b>20.30 - 22.00</b> Public Hearing	<a href="#">Relations with Switzerland in Tax Matters and the Fight against Money Laundering</a>
<b>Wednesday, 10 October 2018</b> <b>14.00 - 15.00</b> Workshop	<a href="#">Presentation of Study on "VAT fraud: economic impact, challenges and policy issues"</a>
<b>Wednesday, 10 October 2018</b> <b>15.00 - 16.30</b> Committee meeting	<a href="#">Exchange of views with Fabrizia Lapecorella, Chair of the Code of Conduct Group on Business Taxation</a>
<b>Monday, 15 October 2018</b> <b>15.00 - 18.30</b> Public hearing	<a href="#">Golden visas and other national schemes providing tax privileges (free ports, Special Economic Zones)</a>
<b>Thursday, 18 October 2018</b> <b>14.00 - 17.30</b> Workshop	<a href="#">Presentation of EPRS Studies (Golden visas, shell companies and free ports)</a>
<b>Tuesday, 23 October 2018</b> <b>12h00 - 13h00</b> TAX3/ECON joint meeting	<a href="#">Exchange of views with Bruno Le Maire, French Minister for Economy and Finance</a>
<b>Wednesday, 21 November 2018</b> <b>9.00 - 12.30</b> Public hearing	<a href="#">Combatting Money laundering in the EU banking sector</a>
<b>Thursday, 22 November to</b> <b>Friday, 23 November</b> Committee mission	<a href="#">Mission to Isle of Man</a>

Date	Topic / objective
<b>Monday, 26 November 2018</b> <b>19.00 - 20.30</b> ECON/TAX3 Joint hearing	<a href="#">Cum-Ex scandal: financial crime and the loopholes in the current legal framework</a>
<b>Tuesday, 27 November 2018</b> <b>15.00 - 16.30</b> Committee meeting	<a href="#">Consideration of TAX3 draft report</a>
<b>Tuesday, 27 November 2018</b> <b>16.00 - 17.15</b> Committee meeting	<a href="#">Exchange of views with Commissioner Moscovici</a>
<b>Tuesday, 27 November 2018</b> <b>17.15 - 18.30</b> Public hearing	<a href="#">Alleged Aggressive Tax Planning in the EU</a>
<b>Monday, 10 December 2018</b> <b>19.15 - 21.45</b> Committee meeting	<a href="#">Exchange of views with Commissioner Jourova</a>
<b>Thursday, 24 January 2019</b> <b>9h00-10h30</b> Public hearing	<a href="#">Alleged financial crimes, tax evasion and tax avoidance in Slovakia</a>
<b>Thursday, 24 January 2019</b> <b>10h30-12h00</b> Public hearing	<a href="#">Evaluation of the tax gap</a>
<b>Tuesday, 29 January 2019</b> <b>14h30-17h30</b> Public hearing	<a href="#">Money laundering cases involving Russian individuals and their effect on the EU</a>
<b>Tuesday, 29 January 2019</b> <b>17h30-18h30</b> Committee meeting	<a href="#">Consideration of amendments</a>
<b>Monday, 4 February 2019</b> <b>18h30-20h00</b> Public hearing	<a href="#">Deutsche Bank</a>

Date	Topic / objective
<b>Tuesday, 5 February 2019</b> <b>9h00 - 12h00</b> Public hearing	<a href="#">Impact of tax evasion and money laundering on local real estate markets, in particular in European cities</a>
<b>Wednesday 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
<b>Monday, 11 February 2019</b> <b>19h00-20h00</b> Committee meeting	<a href="#">Exchange of views with Dr. Owen Bonnici, Minister for Justice of Malta</a>
<b>Monday, 11 February 2019</b> <b>19h00-20h00</b> Public hearing	<a href="#">Alleged financial crimes, tax evasion and tax avoidance in Malta</a>
<b>Monday, 18 February 2019</b> <b>15h00-17h00</b> ECON/TAX3 joint meeting	<a href="#">Exchange of views with National Parliaments</a>
<b>Tuesday, 19 February 2019</b> <b>17h30 - 18h30</b> Committee meeting	<a href="#">Exchange of views with Commissioner Vestager</a>
<b>Tuesday, 19 February 2019</b> <b>17h30 - 18h30</b> Committee meeting	<a href="#">Exchange of views with María Bardón Rafael, Spanish State Secretary for the Treasury</a>
<b>Wednesday, 27 February 2019</b> <b>9h00-13h00</b> Committee meeting	<a href="#">Vote on TAX3 Report</a>



**VI-3. List of speakers (Committee meetings/Public hearings /workshops and missions)**

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Pierre Moscovici	<b>Tuesday, 27 March 2018</b> <b>09.00 - 10.30</b> Joint exchange of views with ECON	European Commission (EC)	Commissioner responsible for Economic and Financial Affairs, Taxation and Customs	European Union	<a href="#">Digital taxation and aggressive tax planning in the context of the European Semester</a>
Peter Putnins	<b>Thursday, 26 April 2018</b> <b>9.00 - 12.30</b> Public hearing	Financial and Capital Market Commission (FCMC)	Chairman	Latvia	<a href="#">Combatting Money Laundering in the EU Banking System</a>
Jamal El-Hindi	<b>Thursday, 26 April 2018</b> <b>9.00 - 12.30</b> Public hearing	Financial Crimes Enforcement Network (FinCEN) of the U.S Department of Treasury	Acting Director	United States	<a href="#">Combatting Money Laundering in the EU Banking System</a>
Marianne Scicluna	<b>Thursday, 26 April 2018</b> <b>9.00 - 12.30</b> Public hearing	Malta Financial Services Authority (MFSA)	Director General	Malta	<a href="#">Combatting Money Laundering in the EU Banking System</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Kenneth Farrugia	<b>Thursday, 26 April 2018</b> <b>9.00 - 12.30</b> Public hearing	Financial Intelligence Analysis Unit (FIAU)	Director	Malta	<a href="#">Combatting Money Laundering in the EU Banking System</a>
Andre Nõmm	<b>Thursday, 26 April 2018</b> <b>9.00 - 12.30</b> Public hearing	Financial Supervision Authority (FSA)	Member of the Management Board	Estonia	<a href="#">Combatting Money Laundering in the EU Banking System</a>
Piers Haben	<b>Thursday, 26 April 2018</b> <b>9.00 - 12.30</b> Public hearing	European Banking Authority (EBA)	Director of Banking Markets, Innovation and Consumers	United Kingdom	<a href="#">Combatting Money Laundering in the EU Banking System</a>
Mauro Grande	<b>Thursday, 26 April 2018</b> <b>9.00 - 12.30</b> Public hearing	Single Resolution Board (SRB)	Director of Strategy and Policy Coordination; Board Member	Belgium	<a href="#">Combatting Money Laundering in the EU Banking System</a>
Roberto Ugena	<b>Thursday, 26 April 2018</b> <b>9.00 - 12.30</b> Public hearing	European Central Bank (ECB)	Deputy Director of the General Legal Services	Germany	<a href="#">Combatting Money Laundering in the EU Banking System</a>
Emily O'Reilly	<b>Tuesday, 15 May 2018</b> <b>14.30 - 18.00</b> Public Hearing	European Ombudsman	European Ombudsman	European Union	<a href="#">The Fight against Harmful Tax Practices within the European Union and abroad</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Valère Moutarlier	<b>Tuesday, 15 May 2018</b> <b>14.30 - 18.00</b> Public Hearing	European Commission (EC)	Director of the Dir D - Direct Taxation, Tax Coordination, Economic Analysis and Evaluation, DG of Taxation and Customs Union (TAXUD)	European Union	<a href="#">The Fight against Harmful Tax Practices within the European Union and abroad</a>
Elly Van de Velde	<b>Tuesday, 15 May 2018</b> <b>14.30 - 18.00</b> Public Hearing	Hasselt University	Professor of Tax Law	Belgium	<a href="#">The Fight against Harmful Tax Practices within the European Union and abroad</a>
Alex Cobham	<b>Tuesday, 15 May 2018</b> <b>14.30 - 18.00</b> Public Hearing	Tax Justice Network (TJN)	Chief Executive (CEO)	United Kingdom	<a href="#">The Fight against Harmful Tax Practices within the European Union and abroad</a>
Robby Houben	<b>Thursday, 7 June 2018</b> <b>14.00 - 18.00</b> Workshop	University of Antwerp	Professor of Company and Financial Law	Belgium	<a href="#">Taxation and fight against Money Laundering: Crypto Currencies, Digitalisation and the European Semester</a>
Eli Hadzhieva	<b>Thursday, 7 June 2018</b> <b>14.00 - 18.00</b> Workshop	Dialogue for Europe (NGO)	Founder	Belgium	<a href="#">Taxation and fight against Money Laundering: Crypto Currencies, Digitalisation and the European Semester</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
John Vella	<b>Thursday, 7 June 2018</b> <b>14.00 - 18.00</b> Workshop	University of Oxford	Associate Professor of Taxation	United Kingdom	<a href="#">Taxation and fight against Money Laundering: Crypto Currencies, Digitalisation and the European Semester</a>
Valère Moutarlier	<b>Thursday, 7 June 2018</b> <b>14.00 - 18.00</b> Workshop	European Commission (EC)	Director of the Dir D - Direct Taxation, Tax Coordination, Economic Analysis and Evaluation, DG of Taxation and Customs Union (TAXUD)	European Union	<a href="#">Taxation and fight against Money Laundering: Crypto Currencies, Digitalisation and the European Semester</a>
Dr. Achim Pross	<b>Thursday, 21 June 2018</b> <b>9.00 - 12.30</b> Public hearing	Organisation for Economic Co-operation and Development	Head of the International Co-operation and Tax Administration division	France	<a href="#">Lessons learnt from the Paradise Papers</a>
Juliette Garside	<b>Thursday, 21 June 2018</b> <b>9.00 - 12.30</b> Public hearing	The Guardian	Financial Correspondent Reporter on Panama Papers for ICIJ	United Kingdom	<a href="#">Lessons learnt from the Paradise Papers</a>
Lucía Rossel Flores	<b>Thursday, 21 June 2018</b> <b>9.00 - 12.30</b> Public hearing	"Combating Fiscal Fraud and Empowering Regulators (COFFERS) Project	Researcher	The Netherlands	<a href="#">Lessons learnt from the Paradise Papers</a>
Irene Yates	<b>Thursday, 21 June 2018</b> <b>9.00 - 12.30</b> Public hearing	McDonald's	Vice-President, Corporate Tax	United States	<a href="#">Lessons learnt from the Paradise Papers</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Patricia Johnson	<b>Thursday, 21 June 2018</b> <b>9.00 - 12.30</b> Public hearing	Nike Inc.	Vice-President and Chief Tax Officer	United States	<a href="#">Lessons learnt from the Paradise Papers</a>
Věra Jourová	<b>Monday, 25 June 2018</b> <b>17.00 - 18.30</b> Committee meeting	European Commission (EC)	Commissioner responsible Justice, Consumers and Gender Equality	European Union	<a href="#">Exchange of views with Commissioner Jourova</a>
Bo Elkjaer	<b>Thursday, 28 June 2018</b> <b>9.00 - 11.00</b> TAX3/TERR Joint public hearing	Danish Broadcasting Corporation	Investigative Reporter	Denmark	<a href="#">The use of tax frauds - including VAT carousel fraud - to finance terrorism</a>
Elena Hach	<b>Thursday, 28 June 2018</b> <b>9.00 - 11.00</b> TAX3/TERR Joint public hearing	Romanian General Attorney Office in the Board of the FIAU (the National Office for Prevention and Control of Money Laundering)	Representative	Romania	<a href="#">The use of tax frauds - including VAT carousel fraud - to finance terrorism</a>
Pedro Seixas Felicio	<b>Thursday, 28 June 2018</b> <b>9.00 - 11.00</b> TAX3/TERR Joint public hearing	European Union Agency for Law Enforcement (EUROPOL)	Head of Unit - Economic Operations and Property Crime	The Netherlands	<a href="#">The use of tax frauds - including VAT carousel fraud - to finance terrorism</a>
Marius-Cristian Frunza	<b>Thursday, 28 June 2018</b> <b>9.00 - 11.00</b> TAX3/TERR Joint public hearing	Schwarzthal Kapital	Managing Partner	United Kingdom	<a href="#">The use of tax frauds - including VAT carousel fraud - to finance terrorism</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Neven Mates	<b>Thursday, 28 June 2018</b> <b>11.00 - 13.00</b> Public hearing	European Court of Auditors (ECA)	Member	European Union	<a href="#">VAT Fraud</a>
Maite Fabregas Fernandez	<b>Thursday, 28 June 2018</b> <b>11.00 - 13.00</b> Public hearing	European Commission (EC)	Director of Dir C – Indirect taxation and tax administration	European Union	<a href="#">VAT Fraud</a>
Alma Olofsdottir	<b>Thursday, 28 June 2018</b> <b>11.00 - 13.00</b> Public hearing	EUROFISC	Chair	Sweden	<a href="#">VAT Fraud</a>
Richard Murphy	<b>Thursday, 28 June 2018</b> <b>11.00 - 13.00</b> Public hearing	Tax Research UK Fair Tax Mark	Director Technical Director	United Kingdom	<a href="#">VAT Fraud</a>
David O'Sullivan	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	EU Delegation in the United States (U.S)	Ambassador	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Antoine Ripoll	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	European Parliament Liaison Office in Washington	Director	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Gary Kalman	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	Financial Accountability & Global Transparency (FACT) Coalition	Executive Director	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Lilian Faulhaber	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	Georgetown University	Professor of Law	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Eric Toder	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	Urban Institute	Institute Fellow and Coordinator, Tax Policy Center	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Jamal El-Hindi	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	Financial Crimes Enforcement Network (FinCEN) of the U.S Department of Treasury	Acting Director	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Marina Walker Guevara	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	International Consortium of Investigative Journalism (ICIJ)	Deputy Director	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Will Fitzgibbon	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	International Consortium of Investigative Journalism (ICIJ)	Reporter	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Nadim Kyriakos-Saad	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	International Monetary Fund (IMF)	Assistant General Counsel	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Michael Keen	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	International Monetary Fund (IMF)	Deputy Director of the Fiscal Affairs Department	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Gerd Schwartz	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	International Monetary Fund (IMF)	Deputy Director in the Institute for Capacity Development (ICD)	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Victoria J. Perry	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	International Monetary Fund (IMF)	Assistant Director	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Ruud de Mooij	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	International Monetary Fund (IMF) Fiscal Affairs Department	Division Chief at the Tax Policy Division	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>



Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Alexander Klemm	<b>Monday, 16 July 2018 To Wednesday 18 July</b> Committee mission	Western Hemisphere Department on Mexico at the International Monetary Fund (IMF)	Senior Economist	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
David Amaglobeli	<b>Monday, 16 July 2018 To Wednesday 18 July</b> Committee mission	International Monetary Fund (IMF)	Advisor to the Director	United States/ Georgia	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Steve Pearce	<b>Monday, 16 July 2018 To Wednesday 18 July</b> Committee mission	United States Congress	Represents New Mexico Second District	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Peter Roskam	<b>Monday, 16 July 2018 To Wednesday 18 July</b> Committee mission	United States Congress	Represents Illinois Sixth District	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Barbara Angus	<b>Monday, 16 July 2018 To Wednesday 18 July</b> Committee mission	The Committee on Ways and Means of the United States House of Representatives	Chief Tax Council	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Jane Gravelle	<b>Monday, 16 July 2018 To Wednesday 18 July</b> Committee mission	Congressional Research Service, United States Congress	Senior Specialist in Economic Policy	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Phillip Bullock	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	Apple Inc.	Senior Director of Taxes	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Julia MacRae	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	Apple Inc.	Tax director for Europe, Middle East and Africa	Ireland	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Claire Thwaites	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	Apple Inc.	Senior Director of European government affairs	United Kingdom	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Noreen Krall	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	Apple Inc.	Vice President and Chief Litigation Counsel	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Josh Rosenstock	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	Apple Inc.	Director for Communications	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Christian Riis-Madsen	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	Apple Inc. O'Melveny	Legal Partner	Belgium	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Joshua Kirschenbaum	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	The German Marshall Fund of the United States	Senior Fellow at Alliance for Securing Democracy	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Richard E. Zuckerman	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	The United States Department of Justice Tax Division	Deputy Assistant Attorney General	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Travis A. Greaves	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	The United States Department of Justice Tax Division	Deputy Assistant Attorney General	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
David A. Hubbert	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	The United States Department of Justice Tax Division	Acting Assistant Attorney General	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Stuart M. Goldberg	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	The United States Department of Justice Tax Division	Acting Deputy Assistant Attorney General	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Eileen M. Shatz	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	The United States Department of Justice Tax Division	Senior Counsellor to the Assistant Attorney General	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Charles M. Edgar Jr.	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	The United States Department of Justice Tax Division	Trial Attorney	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Hilarie E. Snyder	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	The United States Department of Justice Tax Division	Counsel to the Deputy Assistant Attorney General	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Nathaniel S. Pollock	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	The United States Department of Justice Tax Division	Counsel to the Deputy Assistant Attorney General	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Jacob E. Christensen	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	The United States Department of Justice Tax Division	Counsel to the Deputy Assistant Attorney General	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Thomas J. Sawyer	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	The United States Department of Justice Tax Division	Senior Counsel for International Tax Matters	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Nanette L. Davis	<b>Monday, 16 July 2018</b> To <b>Wednesday 18 July</b> Committee mission	The United States Department of Justice Tax Division	Assistant Chief at the Northern Criminal Enforcement Section	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Mark F. Daly	<b>Monday, 16 July 2018 To Wednesday 18 July</b> Committee mission	The United States Department of Justice Tax Division	Senior Litigation Counsel	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Kimberle E. Dodd	<b>Monday, 16 July 2018 To Wednesday 18 July</b> Committee mission	The United States Department of Justice Tax Division	Attorney	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Chip Harter	<b>Monday, 16 July 2018 To Wednesday 18 July</b> Committee mission	United States Department of the Treasury	Deputy Assistant Secretary at the International Tax Affairs	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Dan Winnick	<b>Monday, 16 July 2018 To Wednesday 18 July</b> Committee mission	United States Department of the Treasury	Attorney Advisor at the Office of the International Tax Counsel	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Kamela Nelan	<b>Monday, 16 July 2018 To Wednesday 18 July</b> Committee mission	United States Department of the Treasury	Attorney Advisory, Office of the International Tax Counsel II: Terrorism and Financial Intelligence	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Sarah Runge	<b>Monday, 16 July 2018 To Wednesday 18 July</b> Committee mission	United States Department of the Treasury	Director of the Office of Strategic Policy for Terrorist Financing and Financial Crimes	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Emery Kobor	<b>Monday, 16 July 2018 To Wednesday 18 July</b> Committee mission	United States Department of Treasury	Deputy Director of Strategic Planning at the Office of Terrorist Financing and Financial Crimes (TFFC)	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Scott Rembrandt	<b>Monday, 16 July 2018 To Wednesday 18 July</b> Committee mission	United States Department of Treasury	Assistant Director for Strategic Policy at the Office of Terrorist Financing and Financial Crimes (TFFC)	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Young Lee	<b>Monday, 16 July 2018 To Wednesday 18 July</b> Committee mission	United States Department of Treasury	Senior Policy Advisor at the Office of Terrorist Financing and Financial Crimes (TFFC)	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Allison LeBlanc	<b>Monday, 16 July 2018 to Wednesday 18 July</b> Committee mission	United States Department of Treasury	Policy Advisor at the Office of Terrorist Financing and Financial Crimes (TFFC)	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
Crina Ebanks	<b>Monday, 16 July 2018 to Wednesday 18 July</b> Committee mission	United States Department of Treasury	Policy Advisor at the Office of Terrorist Financing and Financial Crimes (TFFC)	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>
James Jim A. Brumby	<b>Monday, 16 July 2018 to Wednesday 18 July</b> Committee mission	World Bank Group	Director of the Governance Global Practice	United States	<a href="#">Mission to Washington D.C</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Ansis Zeltins	<b>Thursday 30 August to Friday, 31 August 2018</b> Committee mission	Freeport of Riga	Chief Executive Officer (CEO)	Latvia	<a href="#">Mission to Riga (Latvia)</a>
Edgars Suna	<b>Thursday 30 August to Friday, 31 August 2018</b> Committee mission	Freeport of Riga	Deputy CEO for Port Development Matters	Latvia	<a href="#">Mission to Riga (Latvia)</a>
Lauris Krivans	<b>Thursday 30 August to Friday, 31 August 2018</b> Committee mission	Freeport of Riga	Head of the Customs Clearance Unit and Customs Process Management	Latvia	<a href="#">Mission to Riga (Latvia)</a>
Maris Purins	<b>Thursday 30 August to Friday, 31 August 2018</b> Committee mission	Freeport of Riga	Deputy Head of Customs Control Points of Riga Customs Control Points' Division of the National Customs Board	Latvia	<a href="#">Mission to Riga (Latvia)</a>
Sanda Liepina	<b>Thursday 30 August to Friday, 31 August 2018</b> Committee mission	Finance Latvia Association	Chairman of the Management Board	Latvia	<a href="#">Mission to Riga (Latvia)</a>
Janis Brazovskis	<b>Thursday 30 August to Friday, 31 August 2018</b> Committee mission	Finance Latvia Association	Member of the Management Board	Latvia	<a href="#">Mission to Riga (Latvia)</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Sanita Jemberga	<b>Thursday 30 August to Friday, 31 August 2018</b> Committee mission	Re: Baltica	Journalist	Latvia	<a href="#">Mission to Riga (Latvia)</a>
Juris Paiders	<b>Thursday 30 August to Friday, 31 August 2018</b> Committee mission	Neatkariga Rita Avize (nra.lv)	Journalist	Latvia	<a href="#">Mission to Riga (Latvia)</a>
Liene Gatere	<b>Thursday 30 August to Friday, 31 August 2018</b> Committee mission	Transparency International in Latvia	Interim Executive Director	Latvia	<a href="#">Mission to Riga (Latvia)</a>
Guna Paidere	<b>Thursday 30 August to Friday, 31 August 2018</b> Committee mission	The Register of Enterprises	Head Notary Public	Latvia	<a href="#">Mission to Riga (Latvia)</a>
Laima Letina	<b>Thursday 30 August to Friday, 31 August 2018</b> Committee mission	The Register of Enterprises	Deputy Head of the Legal Department	Latvia	<a href="#">Mission to Riga (Latvia)</a>
Peters Putnins	<b>Thursday 30 August to Friday, 31 August 2018</b> Committee mission	Financial and Capital Market Commission (FCMC)	Chairman	Latvia	<a href="#">Mission to Riga (Latvia)</a>



Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Zoja Razmusa	<b>Thursday 30 August to Friday, 31 August 2018</b> Committee mission	Central Bank of Latvia	Deputy Governor	Latvia	<a href="#">Mission to Riga (Latvia)</a>
Ilze Znotina	<b>Thursday 30 August to Friday, 31 August 2018</b> Committee mission	Office for Prevention of Laundering of Proceeds Derived from Criminal Activity (FIU Latvia)	Head	Latvia	<a href="#">Mission to Riga (Latvia)</a>
Ainars Latkovskis	<b>Thursday 30 August to Friday, 31 August 2018</b> Committee mission	Latvian Parliament Defence, Internal Affairs and Corruption Prevention Committee	Chairman	Latvia	<a href="#">Mission to Riga (Latvia)</a>
Imants Paradnieks	<b>Thursday 30 August to Friday, 31 August 2018</b> Committee mission	Latvian Parliament Budget and Finance Committee	Deputy Chairman	Latvia	<a href="#">Mission to Riga (Latvia)</a>
Ints Dalderis	<b>Thursday 30 August to Friday, 31 August 2018</b> Committee mission	Latvian Parliament Budget and Finance Committee	Secretary	Latvia	<a href="#">Mission to Riga (Latvia)</a>
Dana Reizniece-Ozola	<b>Thursday 30 August to Friday, 31 August 2018</b> Committee mission	Government of Republic of Latvia	Minister of Finance	Latvia	<a href="#">Mission to Riga (Latvia)</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Dace Pelēkā	<b>Thursday 30 August to Friday, 31 August 2018</b> Committee mission	State Revenue Service	Acting Director General	Latvia	<a href="#">Mission to Riga (Latvia)</a>
Eric Robert	<b>Monday, 10 September 2018</b> <b>20.00 - 22.00</b> Public hearing	Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD)	Tax Policy Advisor	France	<a href="#">Digital taxation</a>
Eduard Folch Sogas	<b>Monday, 10 September 2018</b> <b>20.00 - 22.00</b> Public hearing	European Commission (EC) Directorate General for Taxation and Customs Union (TAXUD)	Policy Officer - VAT Policy and Legislation	European Union	<a href="#">Digital taxation</a>
Bart Van Raaij	<b>Monday, 10 September 2018</b> <b>20.00 - 22.00</b> Public hearing	European Commission (EC) Directorate General for Taxation and Customs Union (TAXUD)	Policy Officer	European Union	<a href="#">Digital taxation</a>
Dame Margaret Hodge	<b>Wednesday, 26 September 2018</b> <b>15.00 - 18.30</b> Public hearing	Parliament of the United Kingdom	Member (Labour Party)	United Kingdom	<a href="#">The third country dimension in the Fight against Tax crimes, Tax Evasion and Tax Avoidance</a>
Tove M. Ryding	<b>Wednesday, 26 September 2018</b> <b>15.00 - 18.30</b> Public hearing	European Network on Debt and Development (Eurodad)	Policy and Advocacy Manager- Tax Justice	Belgium	<a href="#">The third country dimension in the Fight against Tax crimes, Tax Evasion and Tax Avoidance</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Sandra Gallina	<b>Wednesday, 26 September 2018</b> 15.00 - 18.30 Public hearing	European Commission (EC)	Deputy Director General at the DG Trade	European Union	<a href="#">The third country dimension in the Fight against Tax crimes, Tax Evasion and Tax Avoidance</a>
Hannah Brejnholt Tranberg	<b>Wednesday, 26 September 2018</b> 15.00 - 18.30 Public hearing	ActionAid Denmark	Tax Policy and Programme Management	Denmark	<a href="#">The third country dimension in the Fight against Tax crimes, Tax Evasion and Tax Avoidance</a>
Eric Mensah	<b>Wednesday, 26 September 2018</b> 15.00 - 18.30 Public hearing	United Nations (UN) Committee of Experts on International Cooperation in Tax Matters	Coordinator of the Subcommittee	United States	<a href="#">The third country dimension in the Fight against Tax crimes, Tax Evasion and Tax Avoidance</a>
Dieter Kischel	<b>Monday, 1st October 2018</b> 20.30 - 22.00 Public Hearing	European Commission (EC) Directorate General for Taxation and Customs Union (TAXUD)	Head of Sector of Harmful Tax Practices, State Aids and Transfer Pricing	European Union	<a href="#">Relations with Switzerland in Tax Matters and the Fight against Money Laundering</a>
Rudolf Elmer	<b>Monday, 1st October 2018</b> 20.30 - 22.00 Public Hearing	Julius Bar	Whistle-blower	Switzerland	<a href="#">Relations with Switzerland in Tax Matters and the Fight against Money Laundering</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Andreas Frank	<b>Monday, 1st October 2018</b> 20.30 - 22.00 Public Hearing	Bank	Former banker and money laundering expert	Germany	<a href="#">Relations with Switzerland in Tax Matters and the Fight against Money Laundering</a>
Dr Marie Lamensch	<b>Wednesday, 10 October 2018</b> 14.00 - 15.00 Committee meeting	Vrije University Brussels	Research Professor in International and European Taxation	Belgium	<a href="#">Presentation of Study on "VAT fraud: economic impact, challenges and policy issues"</a>
Fabrizia Lapecorella	<b>Wednesday, 10 October 2018</b> 15.00 - 16.30 Committee meeting	Council of the European Union Code of Conduct Group	Chair	European Union	<a href="#">Exchange of views with Ms Lapecorella</a>
Philip Kerfs	<b>Monday, 15 October 2018</b> 15.00 - 18.30 Public hearing	OECD Centre for Tax Policy and Administration	Head of Unit	France	<a href="#">Golden visas and other national schemes providing tax privileges (free ports, Special Economic Zones)</a>
Rachel Owens	<b>Monday, 15 October 2018</b> 15.00 - 18.30 Public hearing	Global Witness	Head of EU Advocacy	Belgium	<a href="#">Golden visas and other national schemes providing tax privileges (free ports, Special Economic Zones)</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Despina Vassiliadou	<b>Monday, 15 October 2018</b> <b>15.00 - 18.30</b> Public hearing	European Commission DG JUST - Dir C Financial Crime	Deputy Head of Unit	European Union	<a href="#">Golden visas and other national schemes providing tax privileges (free ports, Special Economic Zones)</a>
Monika Mosshammer	<b>Monday, 15 October 2018</b> <b>15.00 - 18.30</b> Public hearing	European Commission DG JUST - Dir D Union Citizenship Rights and Free Movement	Deputy Head of Unit	European Union	<a href="#">Golden visas and other national schemes providing tax privileges (free ports, Special Economic Zones)</a>
Sergio Piazzardi	<b>Monday, 15 October 2018</b> <b>15.00 - 18.30</b> Public hearing	European Commission DG DEVCO - Dir C Public Private Partnership, Investment, Blending and Private Sector	Policy Officer	European Union	<a href="#">Golden visas and other national schemes providing tax privileges (free ports, Special Economic Zones)</a>
Charles Carr	<b>Monday, 15 October 2018</b> <b>15.00 - 18.30</b> Public hearing	C and F Partners	Co- Founder Financial Crime Expert	Italy	<a href="#">Golden visas and other national schemes providing tax privileges (free ports, Special Economic Zones)</a>
Fabien Grasser	<b>Monday, 15 October 2018</b> <b>15.00 - 18.30</b> Public hearing	Le Quotidien du Luxembourg	Journalist	Luxembourg	<a href="#">Golden visas and other national schemes providing tax privileges (free ports, Special Economic Zones)</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Philip Kermode	<b>Monday, 15 October 2018</b> <b>15.00 - 18.30</b> Public hearing	European Commission DG TAXUD - Dir A Customs	Director	European Union	<a href="#">Golden visas and other national schemes providing tax privileges (free ports, Special Economic Zones)</a>
Amandine Scherrer	<b>Thursday, 18 October 2018</b> <b>14.00 - 17.30</b> Public hearing	European Parliament Research Service (EPRS)	Policy Analyst	European Union	<a href="#">Presentation of EPRS Studies (Golden visas, shell companies and free ports)</a>
Ron Korver	<b>Thursday, 18 October 2018</b> <b>14.00 - 17.30</b> Public hearing	European Parliament Research Service (EPRS)	Policy Analyst	European Union	<a href="#">Presentation of EPRS Studies (Golden visas, shell companies and free ports)</a>
Elodie Thirion	<b>Thursday, 18 October 2018</b> <b>14.00 - 17.30</b> Public hearing	European Parliament Research Service (EPRS)	Policy Analyst	European Union	<a href="#">Presentation of EPRS Studies (Golden visas, shell companies and free ports)</a>
Ivana Kiendl Krišto	<b>Thursday, 18 October 2018</b> <b>14.00 - 17.30</b> Public hearing	European Parliament Research Service (EPRS)	Policy Analyst	European Union	<a href="#">Presentation of EPRS Studies (Golden visas, shell companies and free ports)</a>
Bruno Le Maire	<b>Tuesday, 23 October 2018</b> <b>12h00 - 13h00</b> TAX3/ECON joint meeting	French Government	Minister of Economy and Finance	France	<a href="#">Exchange of views with Bruno Le Maire, French Minister for Economy and Finance</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Diederik van Wassenaer	<b>Wednesday, 21 November 2018</b> <b>9.00 - 12.30</b> Public hearing	ING Bank NV - ING Groep N.V.	Global Head of Regulatory and International Affairs	The Netherlands	<a href="#">Combatting Money laundering in the EU banking sector</a>
Howard Wilkinson	<b>Wednesday, 21 November 2018</b> <b>9.00 - 12.30</b> Public hearing	Danske Bank	Whistle-blower	United Kingdom	<a href="#">Combatting Money laundering in the EU banking sector</a>
Stephen M. Kohn	<b>Wednesday, 21 November 2018</b> <b>9.00 - 12.30</b> Public hearing	Kohn, Kohn & Colapinto LLP	Attorney Expert in whistleblowing	United States	<a href="#">Combatting Money laundering in the EU banking sector</a>
Jesper Nielsen	<b>Wednesday, 21 November 2018</b> <b>9.00 - 12.30</b> Public hearing	Danske Bank	Interim CEO	Denmark	<a href="#">Combatting Money laundering in the EU banking sector</a>
Åsa Arffman	<b>Wednesday, 21 November 2018</b> <b>9.00 - 12.30</b> Public hearing	Swedish Bankers' Association	Chief Legal Counsel	Sweden	<a href="#">Combatting Money laundering in the EU banking sector"</a>
Adam Farkas	<b>Wednesday, 21 November 2018</b> <b>9.00 - 12.30</b> Public hearing	European Banking Authority (EBA)	Executive Director	United Kingdom	<a href="#">Combatting Money laundering in the EU banking sector</a>
Martin Merlin	<b>Wednesday, 21 November 2018</b> <b>9.00 - 12.30</b> Public hearing	European Commission (EC)	Director - DG FISMA Dir D	European Union	<a href="#">Combatting Money laundering in the EU banking sector</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Alexandra Jour-Schroeder	<b>Wednesday, 21 November 2018</b> <b>9.00 - 12.30</b> Public hearing	European Commission (EC)	Acting Deputy Director-General DG JUST - Dir B and E	European Union	<a href="#">Combatting Money laundering in the EU banking sector</a>
Paul Beckett	<b>Thursday, 22 November to Friday, 23 November</b> Committee mission	MannBenham Advocates Limited	Senior Counsel	Isle of Man	<a href="#">Mission to Isle of Man</a>
Howard Quayle	<b>Thursday, 22 November to Friday, 23 November</b> Committee mission	The Government of the Isle of Man	Chief Minister	Isle of Man	<a href="#">Mission to Isle of Man</a>
Alfred Louis Cannan	<b>Thursday, 22 November to Friday, 23 November</b> Committee mission	The Government of the Isle of Man	Minister for the Treasury	Isle of Man	<a href="#">Mission to the Isle of Man</a>
Laurence Skelly	<b>Thursday, 22 November to Friday, 23 November</b> Committee mission	The Government of the Isle of Man	Minister for Enterprise	Isle of Man	<a href="#">Mission to the Isle of Man</a>
Will Greenhow	<b>Thursday, 22 November to Friday, 23 November</b> Committee mission	The Government of the Isle of Man	Chief Secretary	Isle of Man	<a href="#">Mission to the Isle of Man</a>



Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Walter Wannenburgh	<b>Thursday, 22 November to Friday, 23 November</b> Committee mission	The Government of the Isle of Man	HM Solicitor General	Isle of Man	<a href="#">Mission to the Isle of Man</a>
Sheila Lowe	<b>Thursday, 22 November to Friday, 23 November</b> Committee mission	The Government of the Isle of Man	Chief Financial Officer	Isle of Man	<a href="#">Mission to the Isle of Man</a>
Sandra Skuszka	<b>Thursday, 22 November to Friday, 23 November</b> Committee mission	The Government of the Isle of Man	The Collector of Customs and Excise	Isle of Man	<a href="#">Mission to the Isle of Man</a>
Paul Martin	<b>Thursday, 22 November to Friday, 23 November</b> Committee mission	The Government of the Isle of Man	Deputy Assessor of Income Tax	Isle of Man	<a href="#">Mission to the Isle of Man</a>
Michael Crowe	<b>Thursday, 22 November to Friday, 23 November</b> Committee mission	The Government of the Isle of Man	Chief Executive of the Finance Agency	Isle of Man	<a href="#">Mission to the Isle of Man</a>
Della Fletcher	<b>Thursday, 22 November to Friday, 23 November</b> Committee mission	The Government of the Isle of Man	Executive Director, Crown & External Relations	Isle of Man	<a href="#">Mission to the Isle of Man</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Michael Vercnocke	<b>Thursday, 22 November to Friday, 23 November</b> Committee mission	The Government of the Isle of Man	Head of European Affairs	Isle of Man	<a href="#">Mission to the Isle of Man</a>
John Quinn	<b>Thursday, 22 November to Friday, 23 November</b> Committee mission	The Parliament of the Isle of Man (Tynwald)	Attorney General	Isle of Man	<a href="#">Mission to the Isle of Man</a>
Gary Roberts	<b>Thursday, 22 November to Friday, 23 November</b> Committee mission	The Government of the Isle of Man	Chief Constable	Isle of Man	<a href="#">Mission to the Isle of Man</a>
Lindsey Bermingham	<b>Thursday, 22 November to Friday, 23 November</b> Committee mission	The Government of the Isle of Man	Director of Financial Intelligence Unit	Isle of Man	<a href="#">Mission to the Isle of Man</a>
Karen Ramsay	<b>Thursday, 22 November to Friday, 23 November</b> Committee mission	The Government of the Isle of Man	Head of AML/CFT Policy	Isle of Man	<a href="#">Mission to the Isle of Man</a>
Lillian Boyle	<b>Thursday, 22 November to Friday, 23 November</b> Committee mission	Isle of Man Financial Services Authority (IOMFSA)	Chair	Isle of Man	<a href="#">Mission to the Isle of Man</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Tom Maher	<b>Thursday, 22 November to Friday, 23 November</b> Committee mission	Isle of Man Financial Services Authority (IOMFSA)	General Counsel and Head of Corporate Governance	Isle of Man	<a href="#">Mission to the Isle of Man</a>
Ashley Whyte	<b>Thursday, 22 November to Friday, 23 November</b> Committee mission	Isle of Man Financial Services Authority (IOMFSA)	Manager - AML	Isle of Man	<a href="#">Mission to the Isle of Man</a>
Roxanne Oldham	<b>Thursday, 22 November to Friday, 23 November</b> Committee mission	Isle of Man Financial Services Authority (IOMFSA)	Head of Policy and Authorisations Division	Isle of Man	<a href="#">Mission to the Isle of Man</a>
Ron Spencer	<b>Thursday, 22 November to Friday, 23 November</b> Committee mission	The Government of the Isle of Man	Chairman - IOM Gambling Supervision Commission	Isle of Man	<a href="#">Mission to the Isle of Man</a>
Steve Brennan	<b>Thursday, 22 November to Friday, 23 November</b> Committee mission	The Government of the Isle of Man	Chief Executive - IOM Gambling Supervision Commission	Isle of Man	<a href="#">Mission to the Isle of Man</a>
Mark Rutherford	<b>Thursday, 22 November to Friday, 23 November</b> Committee mission	The Government of the Isle of Man	Director of Policy and Legislation - IOM Gambling Supervision Commission	Isle of Man	<a href="#">Mission to the Isle of Man</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Stephen Rodan	<b>Thursday, 22 November to Friday, 23 November</b> Committee mission	The Parliament of the Isle of Man (Tynwald)	President	Isle of Man	<a href="#">Mission to the Isle of Man</a>
Chris Till	<b>Thursday, 22 November to Friday, 23 November</b> Committee mission	Isle of Man Bankers Association (IOMBA)	President	Isle of Man	<a href="#">Mission to the Isle of Man</a>
Gerhard Schick	<b>Monday, 26 November 2018</b> <b>19.00 - 20.30</b> Joint Public hearing (ECON)	German Bundestag	Member and co-rapporteur of the former Bundestag Inquiry committee on the Cum Ex scandal	Germany	<a href="#">"Cum -Ex scandal: financial crime and the loopholes in the current legal framework"</a>
Christoph Spengel	<b>Monday, 26 November 2018</b> <b>19.00 - 20.30</b> Joint Public hearing (ECON)	ZEW University of Manheim	Research Associate The Chair of Business Administration and Taxation II	Germany	<a href="#">"Cum -Ex scandal: financial crime and the loopholes in the current legal framework"</a>
Oliver Schröm	<b>Monday, 26 November 2018</b> <b>19.00 - 20.30</b> Joint Public hearing (ECON)	CORRECTIV	Editor - in- chief Founder and Head of the "CumEx Files" Project	Germany	<a href="#">"Cum -Ex scandal: financial crime and the loopholes in the current legal framework"</a>
Pierre Moscovici	<b>Tuesday, 27 November 2018</b> <b>16.00 - 17.15</b> Committee meeting	European Commission (EC)	Commissioner responsible for Economic and Financial Affairs, Taxation and Customs	European Union	<a href="#">Exchange of views with Commissioner Moscovici</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Adam Cohen	<b>Tuesday, 27 November 2018</b> <b>17.15 - 18.30</b> Public hearing	Google	Head of Economic Policy	United States	<a href="#">Alleged Aggressive Tax Planning in the EU</a>
Alan Lee	<b>Tuesday, 27 November 2018</b> <b>17.15 - 18.30</b> Public hearing	Facebook	Tax Public Policy Manager	United States	<a href="#">Alleged Aggressive Tax Planning in the EU</a>
Sophie Maddaloni	<b>Tuesday, 27 November 2018</b> <b>17.15 - 18.30</b> Public hearing	Kering Group	Tax Director	France	<a href="#">Alleged Aggressive Tax Planning in the EU</a>
Věra Jourová	<b>Monday, 10 December 2018</b> <b>19.30 - 21.45</b> Committee meeting	European Commission (EC)	Commissioner responsible Justice, Consumers and Gender Equality	European Union	<a href="#">Exchange of views with Commissioner Jourova</a>
Peter Bárdy	<b>Thursday, 24 January 2019</b> <b>9.00 - 10.30</b> Public hearing	Aktuality.sk	Journalist Editor-in-Chief	Slovakia	<a href="#">Alleged financial crimes, tax evasion and tax avoidance in Slovakia</a>
Ladislav Hanniker	<b>Thursday, 24 January 2019</b> <b>9.00 - 10.30</b> Public hearing	Slovak Financial Administration	General Director of the Fight Against Fraud and Risk Analysis Section	Slovakia	<a href="#">Alleged financial crimes, tax evasion and tax avoidance in Slovakia</a>
Lubomir Provaznik	<b>Thursday, 24 January 2019</b> <b>9.00 - 10.30</b> Public hearing	Slovak Financial Administration	Director of the Criminal Office	Slovakia	<a href="#">Alleged financial crimes, tax evasion and tax avoidance in Slovakia</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Maros Zilinka	<b>Thursday, 24 January 2019</b> <b>9.00 - 10.30</b> Public hearing	Slovakian General Prosecutor's Office	Head of the Economic Criminality Department	Slovakia	<a href="#">Alleged financial crimes, tax evasion and tax avoidance in Slovakia</a>
Radovan Kajaba	<b>Thursday, 24 January 2019</b> <b>9.00 - 10.30</b> Public hearing	Slovakian General Prosecutor's Office	Head of the Criminal Department	Slovakia	<a href="#">Alleged financial crimes, tax evasion and tax avoidance in Slovakia</a>
Gaetan Nicodeme	<b>Thursday, 24 January 2019</b> <b>10.30 - 12.00</b> Public hearing	European Commission (EC)	Head of Unit - DG TAXUD, Dir D, Economic Analysis, Evaluation and Impact Assessment Support	European Union	<a href="#">Evaluation of the Tax Gap</a>
Annette Alstadsæter	<b>Thursday, 24 January 2019</b> <b>10.30 - 12.00</b> Public hearing	Norwegian University of Life Sciences (NMBU)	Professor at the School of Economics and Business	Norway	<a href="#">Evaluation of the Tax Gap</a>
Petr Janský	<b>Thursday, 24 January 2019</b> <b>10.30 - 12.00</b> Public hearing	Charles University	Associate Professor at the Faculty of Social Sciences, Institute of Economic Studies	Czech Republic	<a href="#">Evaluation of the Tax Gap</a>
Anders Åslund	<b>Tuesday, 29 January 2019</b> <b>14.30 - 17.30</b> Public hearing	Atlantic Council	Resident Senior Fellow	Sweden	<a href="#">Money laundering cases involving Russian individuals and their effect on the EU</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Joshua Kirschenbaum	<b>Tuesday, 29 January 2019</b> <b>14.30 - 17.30</b> Public hearing	The German Marshall Fund of the United States	Senior Fellow at Alliance for Securing Democracy	United States	<a href="#">Money laundering cases involving Russian individuals and their effect on the EU</a>
Richard Brooks	<b>Tuesday, 29 January 2019</b> <b>14.30 - 17.30</b> Public hearing	The Guardian, Private Eye	Journalist	United Kingdom	<a href="#">Money laundering cases involving Russian individuals and their effect on the EU</a>
Bill Browder	<b>Tuesday, 29 January 2019</b> <b>14.30 - 17.30</b> Public hearing	Hermitage Capital Management	CEO and Founder	United Kingdom USA	<a href="#">Money laundering cases involving Russian individuals and their effect on the EU</a>
Günter Schirmer	<b>Tuesday, 29 January 2019</b> <b>14.30 - 17.30</b> Public hearing	Council of Europe	Head of the Legal Affairs and Human Rights Secretariat	European Union	<a href="#">Money laundering cases involving Russian individuals and their effect on the EU</a>
Stephan Wilken	<b>Monday, 4 February 2019</b> <b>18.30-20.00</b> Public hearing	Deutsche Bank	Head of Anti-Financial Crime and Group Anti-Money Laundering Officer	Germany	<a href="#">Public Hearing on Deutsche Bank</a>
Jens Fürhoff	<b>Monday, 4 February 2019</b> <b>18.30-20.00</b> Public hearing	Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht (BaFin)	Director-General of the Directorate for the Prevention of Money Laundering	Germany	<a href="#">Public Hearing on Deutsche Bank</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Janet Sanz	<b>Tuesday, 5 February 2019</b> 9.00 - 12.00 Public hearing	Barcelona Mayor's Office City Council	Vice-Mayor Member in charge of Real Estate, Environment and Mobility	Spain	<a href="#">The impact of tax evasion and money laundering on local real estate markets, in particular in European cities</a>
Ilse Verker	<b>Tuesday, 5 February 2019</b> 9.00 - 12.00 Public hearing	City Council of Amsterdam	Head of Unit at the Department of Public Order and Security, responsible for the Programme on Illegal Money Flows and Undermining	Netherlands	<a href="#">The impact of tax evasion and money laundering on local real estate markets, in particular in European cities</a>
Christoph Trautvetter	<b>Tuesday, 5 February 2019</b> 9.00 - 12.00 Public hearing	Netzwerk Steuergerechtigkeit	Public Policy Expert	Germany	<a href="#">The impact of tax evasion and money laundering on local real estate markets, in particular in European cities</a>
Nilmesh Baruah	<b>Tuesday, 5 February 2019</b> 9.00 - 12.00 Public hearing	OECD	CTPA's Senior Tax and Crime Advisor	European Union	<a href="#">The impact of tax evasion and money laundering on local real estate markets, in particular in European cities</a>



Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Max Heywood	<b>Tuesday, 5 February 2019</b> <b>9.00 - 12.00</b> Public hearing	Transparency International	Global Advocacy Coordinator	European Union	<a href="#">The impact of tax evasion and money laundering on local real estate markets, in particular in European cities</a>
Sulev Vedler	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	Ekspress	Journalist	Estonia	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Harry Tuul	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	EESTI Meedia	Journalist	Estonia	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Frederik Bjørn	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	Danske Bank	Executive Vice President, Head of International, Governance & Secretariat	Denmark	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Ramūnas Bičiulaitis	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	Danske Bank	Estonia Branch Manager	Lithuania	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Darius Jasinskis	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	Danske Bank	Head of Estonia Branch	Lithuania	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Kim Larsen	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	Danske Bank	Head of Communication and Relations	Denmark	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Kilvar Kessler	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	Estonian Financial Supervision Authority Finantsinspektsioon	Chairman of the Board	Estonia	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Andre Nõmm	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	Estonian Financial Supervision Authority Finantsinspektsioon	Member of the Management Board	Estonia	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Matis Mäeker	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	Estonian Financial Supervision Authority Finantsinspektsioon	Head of AML/CFT, PSP Supervision Department	Estonia	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Livia Vosman	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	Estonian Financial Supervision Authority Finantsinspektsioon	Head of Communication	Estonia	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Lavly Perling	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	The Office of the Prosecutor General	General Prosecutor	Estonia	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Marek Vahing	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	The Office of the Prosecutor General	State Prosecutor	Estonia	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Madis Reimand	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	Estonian Financial Intelligence Unit	Head	Estonia	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Aivar Alavere	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	Central Criminal Police	Head	Estonia	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Toomas Tõniste	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	Estonian Ministry of Finance	Minister	Estonia	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Märten Ross	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	Estonian Ministry of Finance	Deputy Secretary General for Financial Policy and External Relations	Estonia	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Dmitri Jegorov	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	Estonian Ministry of Finance	Deputy Secretary General on Taxation	Estonia	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Toomas Vapper	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	Council of Europe Development Bank (CEB)	Member of the Board of Auditors	Estonia	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Andres Kuningas	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	Estonian Ministry of Finance	Head of EU and International Affairs Department	Estonia	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Morten Niels Jakobsen	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	Danish Prosecution Office	State Prosecutor for Serious Economic and International Crime	Denmark	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Niels Fastrup	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	DR (Danish Broadcasting Television)	Journalist	Denmark	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Natascha Linn Felix	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	Transparency International Denmark	Chair of the Board	Denmark	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Helle Munk Ravnborg	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	Action Aid Denmark	Chairwoman	Denmark	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Michael Rasmussen	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	The Danish Bankers' Association (FIDA) Nycredit Realkredit A/S	Chairman Group Managing Director	Denmark	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Ulrik Nødgaard	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	Finance Denmark	CEO	Denmark	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Sinne Backs Conan	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	Finance Denmark	Executive Director European Affairs	Denmark	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Jesper Nielsen	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	Danske Bank	Interim CEO	Denmark	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Ronan Peter Coyle	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	Danske Bank	Head of Business Unit Compliance	Denmark	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Kim Larsen	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	Danske Bank	Head of Communication and Relations	Denmark	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Morten Bødskov	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	The Danish Parliament	Chairman of The Business, Growth and Export Committee	Denmark	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Lea Wermelin	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	The Danish Parliament	Chairwoman of The Fiscal Affairs Committee	Denmark	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Peter Hummelgaard Thomsen	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	The Danish Parliament	Member of The Business, Growth and Export Committee and The Fiscal Affairs Committee	Denmark	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Rune Lund	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	The Danish Parliament	Member of The Business, Growth and Export Committee and The Fiscal Affairs Committee	Denmark	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Lisbeth Bech Poulsen	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	The Danish Parliament	Member of The Business, Growth and Export Committee and The Fiscal Affairs Committee	Denmark	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Jesper Berg	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	Danish Financial Supervisory Authority (FSA)	Director General	Denmark	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Kristian Vie Madsen	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	Danish Financial Supervisory Authority (FSA)	Deputy Director General	Denmark	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Stig Nielsen	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	Danish Financial Supervisory Authority (FSA)	Director, Division for Anti Money Laundering and Counter Financing of Terrorism	Denmark	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Rasmus Jarlov	<b>Wednesday, 6 February to Friday 8 February 2019</b> Committee mission	The Danish Parliament	Minister of Industry, Business and Financial Affairs	Denmark	<a href="#">Mission to Estonia and Denmark</a>
Owen Bonnici	<b>Monday, 11 February, 2019</b> <b>19.00-20.00</b> Committee meeting	Maltese Ministry of Justice	Minister	Malta	<a href="#">Alleged financial crimes, tax evasion and tax avoidance in Malta</a>
Stephen Grey	<b>Monday, 11 February, 2019</b> <b>20.00-21.00</b> Public hearing	Reuters	Journalist Reporter	United Kingdom	<a href="#">Alleged financial crimes, tax evasion and tax avoidance in Malta</a>

Name	Date Meeting/Delegation	Organisation	Function	Country	Link
Matthew Caruana Galizia	<b>Monday, 11 February, 2019</b> <b>19.00-21.00</b> Public hearing	International Consortium of Investigative Journalists (ICIJ)	Journalist and Software Engineer	Malta	<a href="#">Alleged financial crimes, tax evasion and tax avoidance in Malta</a>
Margrethe Vestager	<b>Tuesday, 19 February 2019</b> <b>17.30 - 18.30</b> Committee meeting	European Commission (EC)	Commissioner responsible for Competition	European Union	<a href="#">Exchange of views with Commissioner Vestager</a>
María Bardón Rafael	<b>Tuesday, 19 February 2019</b> <b>18.30 - 19.30</b> Committee meeting	Ministry of the Treasury	State Secretary	Spain	<a href="#">Exchange of views with María Bardón Rafael, Spanish State Secretary for the Treasury</a>

**IV-4. State of play on “Who refused to participate in hearing/delegation and why?”**

## TAX3 Public Hearings

**Public Hearing on “Combat of Money Laundering in the EU Banking system” of 26 April 2018**

Person/Institution	Status	Answer	Reason
Board of ABLV Bank	Invitation sent by email	Declined by email	<i>Mr. Bernis will not be able to attend the hearing on "Combat of Money-Laundering in the EU banking system" on April 26. He did attempt to rearrange his schedule for the date, however, that particular week is proving to be extremely busy as it is the one where everything has to be prepared and finalised to hand over the Bank to the liquidators, therefore, Mr. Bernis is required to be here and attend to these matters.</i>
Pilatus Bank	Several invitations sent by email	No answer received	

**Public hearing on "The fight against harmful tax practices within the European Union and abroad" of 15 May 2018**

Person/Institution	Status	Answer	Reason
Minister Vladislav Goranov, Bulgarian Finance Minister and Chair of the ECOFIN Council	Invitation sent by letter	Declined	<a href="#">Link to his reply</a>

**Public hearing on "Lessons learnt from the Paradise Papers" of 21 June 2018**

Person/Institution	Status	Answer	Reason
Appleby	Invitation sent by letter	Declined	<a href="#">Link to his reply</a>
Baker McKenzie	Invitation sent by letter	Declined	<a href="#">Link to his reply</a>



	2nd invitation sent by letter	Declined	<a href="#">Link to his reply</a>
--	-------------------------------	----------	-----------------------------------

### TAX3 Meeting of 25 June 2018

Person/Institution	Status	Answer	Reason
Minister Vladislav Goranov, Bulgarian Finance Minister and Chair of the ECOFIN Council	Invitation sent by letter	Declined	<a href="#">Link to his reply</a>
Monika Panayotova Deputy Minister for the Bulgarian Presidency of the Council of the EU	Invitation sent by letter	Declined	<a href="#">Link to her reply</a>

### Public hearing on "Golden visas and other national schemes providing tax privileges (free ports, Special Economic Zones)" on 15 October 2018

Person/Institution	Status	Answer	Reason
Director of the Portuguese Immigration and Borders Service	Invitation sent by Letter	Declined by email	<i>Unfortunately the National Director of the Portuguese Immigration and Borders Service, Carlos Matos Moreira, cannot attend this meeting.</i>
CEO of « Le Freeport Luxembourg »	Invitation sent by Letter	Declined	<a href="#">Link to his reply</a>

### Mission to the Isle of Man - 22/23 November 2018

Person/Institution	Status	Answer	Reason
Appleby	Invitation sent by Letter	Declined	<a href="#">Link to his reply</a>

**Public hearing on “Money laundering cases involving Russian individuals and their effect on the EU”- 29 January 2019**

<b>Person/Institution</b>	<b>Status</b>	<b>Answer</b>	<b>Reason</b>
Andreas Gross Former representative of the Council of Europe	Invitation sent by Letter	Declined By email	<i>Mr Gross did not accept the financial conditions of the reimbursement offered by the European Parliament, which would only cover their expenses.</i>
Executive Director of Europol's Financial Intelligence Group	Invitation sent by letter	Declined by email	<i>Europol runs an Analysis Project (AP) on Eastern European Organised Crime (EEOC) which aims at preventing and combating the forms of criminality within Europol's. Through the AP EEOC at Europol, ongoing investigations of EU Member States and associated operational cooperation partners are supported, by sharing sensitive, as well as classified operational information. The Europol Regulation, in Article 19, (...) does not allow for sensitive or classified operational information to be shared with the general public. Europol is not in a position to publicly report about the supported cases by AP EEOC and any related suspected individuals</i>

## IV-5. Fact-finding missions of the TAX3 Committee

### IV-5.1 Mission to Washington D.C. - 16 - 18 July 2018

#### 1. PROGRAMME

Monday, 16 July 2018

Time	Institution/Host	Topics
08:30-10:00	<b>Briefing by David O’Sullivan</b> , EU Ambassador in Washington, and <b>Antoine Ripoll</b> , Head of the EP Liaison Office	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Briefing on EU and US matters</li> <li>• Developments in the field of financial market regulations and taxation</li> </ul>
10:15-11:30	<b>Meeting with Gary Kalman</b> , Executive Director of the FACT Coalition	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Briefing on current US politics involving tax, money laundering, beneficial ownership and related issues;</li> <li>• Different approaches in the fight vs money laundering;</li> <li>• Corporate ownership reporting rules;</li> </ul>
11:45-12:45	<b>Meeting with US tax experts</b>  <b>Lilian Faulhaber</b> , Associate Professor of Law, Georgetown Law School  <b>Eric Toder</b> , Institute Fellow and Co-director, Tax Policy Center	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Digital Taxation</li> <li>• OECD BEPS implementation in the US</li> <li>• Public country-by-country reporting of corporate income tax by companies</li> <li>• FATCA</li>   <li>• US Tax Reform</li> </ul>
14:30-15:30	<b>Meeting with Jamal El-Hindi</b> , FinCEN Deputy Director	<ul style="list-style-type: none"> <li>• EU-US cooperation against money laundering</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• risk and challenges of cryptocurrencies connected to money laundering</li> <li>• Financial supervision powers of the institution: investigative powers, punitive powers, extraterritorial jurisdiction, etc.</li> <li>• EU-US cooperation within FATF</li> </ul>
16:00-17:15	<p><b>Meeting with ICIJ journalists</b></p> <p><b>Marina Walker</b>, ICIJ deputy director</p> <p><b>Will Fitzgibbon</b>, ICIJ Reporter</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Works done by ICIJ on Panama and Paradise Papers</li> <li>• Cooperation TAX3- journalists</li> <li>• US reaction to Panama and Paradise Papers reaction and eventual differences with EU</li> <li>• Anonymised cases</li> </ul>
18:00	<p><b>Transatlantic Week Opening Reception</b> Hosted by David O’SULLIVAN, EU Ambassador to the US</p>	

\* \* \*

## Tuesday, 17 July 2018

Time	Institution/Host	Topics
8:30-9:45	<p><b>Meetings with International Monetary Fund (IMF)</b> <b>Nadim Kyriakos-Saad</b></p> <p><b>Michael Keen</b>, Deputy Director <b>Gerd Schwartz</b>, Deputy Director <b>Victoria Perry</b>, Assistant Director <b>Ruud de Mooij</b>, Division Chief, Tax Policy Division</p>	<p>Legal Department:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• AML aspects of cryptocurrencies</li> </ul> <p>Fiscal Affairs Department :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fight against tax evasion and tax avoidance at global level</li> <li>• Spillovers in International Corporate Taxation</li> <li>• Digital taxation</li> </ul>

	<p><b>Alexander Klemm</b>, Deputy Division Chief, Tax Policy Division</p> <p><b>David Amaglobeli</b>, Advisor to the Director</p>	
10:20 - 10:45	<p><b>Rep. Steve Pearce (R-NM), House Financial Services Committee, Chairman of the Subcommittee on Terrorism and Illicit Finance</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• US Tax Reform</li> <li>• Digital Taxation: reaction of Congress</li> <li>• public country-by-country reporting of corporate income tax by companies: reaction of Congress</li> <li>• Fight against Money Laundering within the US: corporate ownership reporting rules; shell companies</li> <li>• US reaction to EU and OECD lists of tax havens, sanctions against tax havens, negotiating approach towards countries with potential harmful tax systems, cooperation against proliferation of tax havens</li> <li>• Fight against tax evasion</li> <li>• FATCA: reciprocity in exchange of information?</li> </ul>
11:00 - 11:30	<p><b>Rep. Peter Roskam (R-IL), House Ways and Means Committee, Subcommittee on Tax Policy</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• US Tax Reform</li> <li>• Digital Taxation: reaction of Congress</li> <li>• public country-by-country reporting of corporate income tax by companies: reaction of Congress</li> <li>• Fight against Money Laundering within the US: corporate ownership reporting rules; shell companies</li> <li>• US reaction to EU and OECD lists of tax havens, sanctions against tax havens, negotiating approach towards countries with potential harmful tax systems, cooperation against proliferation of tax havens</li> <li>• Fight against tax evasion</li> <li>• FATCA: reciprocity in exchange of information?</li> </ul>

11:45-12:30	<p><b>House Ways and Means Committee</b></p> <p><b>Barbara Angus</b>, Chief Tax Counsel</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• US Tax Reform</li> <li>• Digital Taxation: reaction of Congress</li> <li>• public country-by-country reporting of corporate income tax by companies: reaction of Congress</li> <li>• Fight against Money Laundering within the US: corporate ownership reporting rules; shell companies</li> <li>• US reaction to EU and OECD lists of tax havens, sanctions against tax havens, negotiating approach towards countries with potential harmful tax systems, cooperation against proliferation of tax havens</li> <li>• Fight against tax evasion</li> <li>• FATCA: reciprocity in exchange of information?</li> </ul>
14:00-15:30	<p><b>Meeting with Congressional Research Service (CRS)</b></p> <p><b>Jane Gravelle</b>, Government and Finance Division</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• US Tax Reform</li> <li>• Digital Taxation: reaction of Congress</li> <li>• public country-by-country reporting of corporate income tax by companies: reaction of Congress</li> <li>• Fight against Money Laundering within the US: corporate ownership reporting rules; shell companies</li> <li>• US reaction to EU and OECD lists of tax havens, sanctions against tax havens, negotiating approach towards countries with potential harmful tax systems, cooperation against proliferation of tax havens</li> <li>• Fight against tax evasion</li> <li>• FATCA: reciprocity in exchange of information?</li> </ul>
16:15 - 17:30	<p><b>Meeting with Apple</b></p> <p><b>Phil Bullock</b>, Global Head of Tax (also attending: <b>Julia McRae</b>, Director of Tax, EMEIA) <b>Claire Thwaites</b>, Senior Director Government Affairs, Europe &amp; Russia <b>Noreen Krall</b>, Legal <b>Josh Rosenstock</b>, Director of Communications</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Digital taxation</li> <li>• Public Country - by-country reporting on corporate income tax</li> <li>• impact of their tax planning in EU</li> </ul>

	<b>Christian Riis-Madsen</b> , Legal)	
17:35-18:15	<b>Meeting with Joshua Kirschenbaum</b> , senior fellow at German Marshall Fund's Alliance for Securing Democracy	<ul style="list-style-type: none"> <li>Proposals for the discussion of a central EU AML authority</li> <li>Covering banks vs non-banks and eurozone vs non-eurozone countries</li> <li>Recent developments in Cyprus, Estonia, Latvia, and Malta</li> <li>Financial intelligence information sharing between the U.S. and the EU</li> </ul>

\* \* \*

### Wednesday, 18 July 2018

Time	Institution/Host	Topics
08:30-09:30	<b>Meeting with Richard E. Zuckerman</b> , Principal Deputy Assistant Attorney General, US Department of Justice, TAX Division (also attending from the US Dept. of Justice: <b>Travis A. Greaves</b> , Deputy Assistant Attorney General; <b>David A. Hubbert</b> , Deputy Assistant Attorney General; <b>Stuart M. Goldberg</b> , Senior Counselor to the Assistant Attorney General; <b>Eileen M. Shatz</b> , Senior Counselor to the Assistant Attorney General; <b>Charles M. Edgar, Jr.</b> , Counsel to the Principal Deputy Assistant Attorney General; <b>Hilarie E. Snyder</b> , Counsel to the Deputy Assistant Attorney General; <b>Nathaniel S. Pollock</b> , Counsel to the Deputy Assistant Attorney General; <b>Jacob E. Christensen</b> , Counsel to the Deputy Assistant Attorney General; <b>Thomas J. Sawyer</b> , Senior Litigation Counsel; <b>Nanette L. Davis</b> , Senior Litigation Counsel; <b>Mark F. Daly</b> , Senior Litigation Counsel; <b>Kimberle E. Dodd</b> , Attorney)	<ul style="list-style-type: none"> <li>OECD BEPS implementation and role of the tax division in its enforcement in the US</li> <li>US Tax Reform with regard to criminal enforcement</li> <li>Different approaches in the fight vs money laundering; corporate ownership reporting rules; shell companies</li> <li>Fight against tax evasion and tax avoidance and global cooperation, especially with the EU</li> <li>Cooperation with US Treasury and distribution of competences</li> </ul>

10:15-11:30	<p>US Department of the Treasury</p> <p>I. Tax Policy:  <b>Chip Harter</b>, Deputy Assistant Secretary (International Tax Affairs)  <b>Dan Winnick</b>, Attorney Advisory, Office of the International Tax Counsel  <b>Kamela Nelan</b>, Attorney Advisory, Office of the International Tax Counsel</p> <p>II. Terrorism and Financial Intelligence:  <b>Sarah Runge</b>, Director for the Office of Strategic Policy (OSP) – Terrorist Financing and Financial Crimes (TFFC) (also attending:  <b>Emery Kobor</b>, Deputy Director for OSP/TFFC  <b>Scott Rembrandt</b>, Associate Director for OSP/TFFC  <b>Young Lee</b>, Policy Advisor – OSP/TFFC  <b>Allison LeBlanc</b>, Policy Advisor – OSP/TFFC  <b>Crina Ebanks</b>, Policy Advisor – OSP/TFFC)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• US Tax Reform</li> <li>• OECD works in the field of taxation and particularly BEPS</li> <li>• Digital taxation</li> <li>• US reaction to EU and OECD lists of tax havens, sanctions against tax havens, negotiating approach towards countries with potential harmful tax systems, cooperation against proliferation of tax havens</li> <li>• Public Country by Country Reporting of corporate income tax by companies: reaction in US</li> <li>• FATCA</li> </ul>
12:00-13:00	<p><b>Meeting with James Brumby</b>,  World Bank Governance Director</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fight against tax evasion and tax avoidance at global level</li> <li>• digital taxation</li> <li>• Impact of tax evasion and tax avoidance on developing countries</li> <li>• BEPS implementation and need for more?</li> </ul>



## 2. List of participants

Petr JEZEK, Chair	ALDE
Ludek NIEDERMAYER, Co-Rapporteur	EPP
Jeppe KOFOD, Co-rapporteur	S&D
Ivan ŠTEFANEC	EPP
Paul TANG	S&D
Wolf KLINZ	ALDE
Sven GIEGOLD	Greens
Barbara KAPPEL	ENF
Petr JEZEK, Chair	CS

## 3. Key Findings from delegation visit:

### Main issues discussed:

- The US tax reform might be in some points incompatible with the WTO agreement. However, the US administration does not intend to introduce any change unless it is forced by the outcome of a case litigation.
- There is a need to further clarify the principle according to which "taxation takes place where value is created". Is the place of value creation where an investment is made? Is it where intangible assets are located? Do consumers create value?
- The EU proposals on digital taxation are not well received in the US as well as the state aid cases that included some US companies. They are seen as exclusively targeting US companies and based on false principles.
- On FATCA, it seems unlikely that the current US administration and Congress will commit to a full reciprocal exchange of information on tax matters with the EU.
- There is no appetite in the US for public CBCR or to name and blame countries for bad fiscal practices.
- On beneficial ownership transparency, although in the US this as a State competence (corporate law), there are some moves at federal level, notably following a recent letter sent by the Secretary of State of Delaware to Congress accepting to consider the issue and supporting collecting these data at federal level. The reaction of other US States to this move is critical for further developments on the matter.

- US laws allow for any information exchanged by FINCEN to be used by law enforcement authorities without any additional specific request. FinCEN would favour that this applies also in other countries.
- Cryptocurrencies are increasingly used for money laundering purposes. While the trade of those currencies is already highly regulated in the US, most countries and the EU have not introduced any regulation yet.
- Evidence in the Paradise Papers shows that very well-known banks put intermediaries in difficulties by telling them that they are ultimate beneficial owners (UBO) of a company. Then intermediaries take the risk of starting business with the company because they know that risk is shared with the bank.
- The Panama Papers and the Paradise Paper have not been investigated by the relevant institutions. There has been only very limited reaction by the public.
- There are worrying signals in terms of money laundering in European Eastern Countries.

[LINK TO THE FULL REPORT](#)

## IV-5.2 Mission to Riga (Latvia) - 30 - 31 August 2018

### 1. PROGRAMME

**Thursday, 30 August 2018**

Time	Institution/Host	Address/Tel	Subject
<i>13:45 bus leaving the airport. Transfer to the passenger terminal of the port.</i>			
14:00 - 16:15	<p><b>Meeting with free ports authorities (including visit of free port)</b>            Mr Ansis Zeltins, CEO            Edgars Suna, Deputy CEO            and the Customs representatives: Mr Lauris Krivans, Head of the Customs Clearance Unit and Customs Process Management and Maris Purins, Deputy Head of Customs Control Points of Riga Customs Control Points' Division of the National Customs Board</p>	<p><i>Visit of the freeport by boat (20 minutes) followed by meeting.</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Transparency of customs freeports</li> </ul>
<i>Transfer to EP premises: 30 minutes</i>			
16:45 - 17.45	<p><b>Meeting with relevant banks involved in ML issues as well as resident banks: The Finance Latvia Association (Association of Latvian Commercial Banks until July 2018)(Board and Council</b>            Members invited, main speakers            Ms Sanda Liepina and Mr Janis Brazovskis;            Swedbank and Luminor bank represented by this entity) ABLV Bank</p>	<p>EPLO office in Riga, Aspazijas bulvāris 28, Centra rajons, Rīga, LV-1050</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Compliance with Anti Money Laundering rules</li> </ul>

Time	Institution/Host	Address/Tel	Subject
	liquidator team represented by Andris Kovaļčuks, Arvids Kostomārovs and Eva Berlaus		
17.50 – 18.50	<b>Meeting with stakeholders:</b> Ms Sanita Jemberga, Mr Juris Paiders, Ms Liene Gatere	EPLO office in Riga, Aspazijas bulvāris 28, Centra rajons, Rīga, LV-1050	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fight against money laundering, corruption</li> <li>• Golden visas permits</li> <li>• Fight against aggressive tax planning and tax evasion</li> </ul>
19:00 - 19.45	<b>Register of Enterprises, responsible for the beneficial ownership register</b> (Ms Guna Paidere, Chief State Notary; Ms Laima Letina, Deputy Head of Legal department)	EPLO office in Riga, Aspazijas bulvāris 28, Centra rajons, Rīga, LV-1050	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Beneficial ownership register</li> </ul>
<i>Transfer to the hotel and own arrangements for dinner</i>			

\* \* \*

### Friday 31st August 2018

<i>Transfer from the hotel to the EP Premises: 30 minutes. Depart from the hotel at 8:15</i>			
8:45 - 10:00	<b>Meeting with representatives of AML authorities</b> Mr Peters Putnins, Chairman, Financial and Capital Market Commission; Ms Ilze Znotina, Chairperson, Office for Prevention of Laundering of Proceeds Derived from Criminal Activity (FIU Latvia)) and Bank of Latvia (Ms Zoja Razmusa, Deputy	EPLO office in Riga, Aspazijas bulvāris 28, Centra rajons, Rīga, LV-1050	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Anti Money Laundering enforcement</li> <li>• Banking supervision</li> </ul>

Time	Institution/Host	Address/Tel	Subject
	Governor, currently acting Governor		
<i>Transfer to the Parliament of Latvia and security checks: 30 minutes</i>			
10:30 - 11:45	<b>Meeting with National Parliament representatives Defence, Internal Affairs and Corruption Prevention Committee</b> Mr Ainars Latkovskis, Chairman) Budget and Finance Committee; (Mr. Imants Parādnieks, Deputy Chairman, Mr. Ints Dālderis, Secretary	Jēkaba iela 11, Red Hall, Centra rajons, Rīga, LV-1050, Latvia	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fight against Money Laundering</li> <li>• Taxation policy</li> </ul>
12.15 - 13:00	<b>Meeting with Minister of Finances</b> Ms Dana Reizniece-Ozola) and the acting director general of the State Revenue Service (Ms Dace Pelēkā)	Smilšu iela 1, Centra rajons, Rīga, LV-1050, Latvia	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fight against Money Laundering</li> <li>• Fight against aggressive tax planning and tax evasion</li> </ul>
13:00	<i>End of mission</i>		
13:15 - 13:30	<b>Press conference</b>	EPLO office in Riga, Aspazijas bulvāris 28, Centra rajons, Rīga, LV-1050	<b>Only for the Chair and the Co-rapporteurs</b>

## 2. List of participants

Petr JEZEK, Chair	ALDE
Ana GOMES	S&D
Jeppe KOFOD	S&D
Dariusz ROSATI	EPP
Emil RADEV	EPP
Wolf KLINZ	ALDE
Molly SCOTT CATO	Greens
Paloma LOPEZ BERMEJO	GUE
Mario BORGHEZIO	ENF

## 3. Key Findings from delegation visit:

- The Port Authority does not check the origin of funds invested in the Port. However, the Port Authority claims that this check is made by the bank of the company investing in the Port. Customs only is allowed to make checks on goods entering the Freeport. 60 customs officials are based in the free port. Goods stay in the Freeport for a short period of time; the Freeport is not used for long-term storage of goods. However, there were situations when a company was not accepted to conclude a contract with the Freeport because of risk of money laundering.
- Fight against ML is very high on the political agenda. Many reforms have been undertaken in the recent years and months with already concrete results visible (decrease of shell companies and non-residents funds).
- Latvia was not the final destination of dirty money. Latvia was a state of transit and funds that left Latvia are now elsewhere in the EU and Europe. Destination countries include Cyprus, Malta, Austria and in particular Switzerland and the UK.
- Latvia has introduced a law banning shell companies that exist for money transfer rather than real economic activity. Many institutions met recommend this law being introduced at EU level. Many also recommend AML being regulated in Europe by a Regulation instead of a Directive to ensure consistency. They also favour the set-up of an EU FIU.
- Latvia introduced a public, online beneficial ownership register at the end of 2017. Every legal person has to register. It is a criminal offence to fill in wrong information in the register. The quality of data is reduced when it comes to non-residents owners.

- The Moneyval report is in general positive on national laws introduced in Latvia but very negative on the implementation and enforcement sides.
- The Golden Visas programme is declining because it is more expensive than in other EU countries Latvian experts regret that no information has been made public on who obtained visas in the framework of the Golden Visas programme.
- Many persons met call for the fight against money laundering to be dealt with at EU level, which could also include the ECB.

[LINK TO THE FULL REPORT](#)

## IV-5.3 Mission to Douglas (Isle of Man) - 22 - 23 November 2018

### 1. PROGRAMME

**Thursday, 22 November 2018**

Time	Institution/Host	Subject
17.00 - 18.00	<b>Meeting with</b> Paul Beckett, Senior Counsel at Mannbenham Advocates and author of different books and articles on the impact on tax havens on international human rights	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fight against money laundering</li> <li>• Fight against corporate and individual tax evasion</li> <li>• Transparency of beneficial ownership</li> <li>• VAT</li> </ul>
18.10 - 19.10	<b>CANCELLED</b> - Meeting with Appleby Ms Faye Moffett, Managing Partner	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fight against money laundering, tax evasion and tax avoidance</li> <li>• Transparency of beneficial ownership</li> </ul>
19.45 - 22.00	<p><b>Working dinner with:</b></p> <p>Hon Howard Quayle MHK, Chief Minister  Hon Alfred Cannan MHK, Minister for the Treasury  Hon Laurence Skelly MHK, Minister for Enterprise  Mr Will Greenhow, Chief Secretary  Walter Wannenburgh, Solicitor General  Ms Sheila Lowe, Chief Financial Officer Treasury  Ms Sandra Skuszka, Collector of Customs and Excise Isle of Man  Mr Paul Martin, Deputy Assessor of Income Tax, Treasury  Mr Michael Crowe, Chief Executive Isle of Man Finance Agency  Ms Della Fletcher MBE, Executive Director, Crown and External Relations  Michael Vercnocke, Head of Brussels Office</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fight against money laundering</li> <li>• Fight against corporate and individual tax evasion</li> <li>• Transparency of beneficial ownership</li> <li>• VAT</li> </ul>



**Friday, 23 November 2018**

<b>Time</b>	<b>Institution/Host</b>	<b>Subject</b>
8.00 - 9.15	<p><b>Meeting with:</b></p> <p>Mr John Quinn, HM Attorney General</p> <p>Gary Roberts, Isle of Man Constabulary representative</p> <p>Ms Lindsey Bermingham, Director, Isle of Man Financial Intelligence Unit</p> <p>Ms Karen Ramsey, Head of AML/CFT Policy, Isle of Man Government</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fight against money laundering</li> <li>• tax evasion and tax avoidance</li> </ul>
09.30 - 10.45	<p><b>Meeting with:</b></p> <p>Hon Alfred Cannan MHK, Minister for the Treasury,</p> <p>Mr Paul Martin, Deputy Assessor of Income Tax, Treasury</p> <p>Ms Sandra Skuszka, Collector of Customs and Excise</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fight against money laundering</li> <li>• Fight against corporate and individual tax evasion</li> <li>• Transparency of beneficial ownership</li> <li>• VAT</li> </ul>
11.00 - 12.15	<p><b>Meeting with:</b></p> <p>Ms Lillian Boyle, Chair, Isle of Man Financial Services Authority</p> <p>Mr Tom Maher, General Counsel, Isle of Man Financial Services Authority</p> <p>Ashley Whyte Manager in the AML Unit of the Isle of Man Financial Services Authority</p> <p>Ms Roxanne Oldham, Head of Policy and Authorisations Division, Isle of Man Financial Services Authority</p> <p>Mr Ron Spencer, Chair of the Isle of Man Gambling Supervision Commission</p> <p>Mr Steve Brennan, CEO, Isle of Man Gambling Supervision Commission</p> <p>Mr Mark Rutherford, Director of Policy and Legislation, Isle of Man Gambling Supervision Commission</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fight against money laundering</li> <li>• Fight against corporate and individual tax evasion</li> <li>• Transparency of beneficial ownership</li> <li>• VAT</li> </ul>

Time	Institution/Host	Subject
12.30 – 14:00	<b>Lunch Meeting</b> with Board of the Island of Man Society of Chartered Accountants, Isle of Man Branch of the Council of the Trust and Estate Practitioners, and Island of Man Law Society Council	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fight against money laundering</li> <li>• Fight against corporate and individual tax evasion</li> <li>• Transparency of beneficial ownership</li> <li>• VAT</li> </ul>
14.15 – 14.45	Tour of Tynwald, House of Keys and Legislative Chamber led by Hon Stephen Rodan MLC, President of the Tynwald	
14.45-15.45	<b>Meeting with</b> Members of Tynwald: Economy Policy Review Committee, Public Accounts Committee	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fight against money laundering</li> <li>• Fight against corporate and individual tax evasion</li> <li>• Transparency of beneficial ownership</li> <li>• VAT</li> </ul>
16.00-17.00	<b>Meeting with</b> Mr Chris Till, President of the Isle of Man Bankers association, and with representatives on the Isle of Man of RBS, Lloyds, Barclays and HSBC	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fight against money laundering</li> <li>• Fight against corporate and individual tax evasion</li> <li>• Transparency of beneficial ownership</li> </ul>
<b>End of mission</b>		

## 2. List of participants

Petr JEZEK, Chair	ALDE
Ana GOMES, 4th Vice-Chair	S&D
Tom VANDENKENDELAERE, Vice Coordinator	EPP
Nils TORVALDS, Coordinator	ALDE
Arndt KOHN	S&D
Matt CARTHY	GUE/NGL
Barbara KAPPEL	ENF

## 3. Key Findings from delegation visit:

- The Isle of Man (IoM) economy is not captured by the financial sector, unlike Caribbean tax havens, as there are 10 sectors of economic activity on the island, and only one of them is finance. Other important sectors, for instance, are e-gambling or bio management.
- The problem of international taxation is the "beneficial ownership avoidance", which is created by the financial and tax industries. The lack of Ultimate Beneficial Ownership's (UBO) knowledge opens the door not only to tax evasion, but also to terrorism financing, "dark web" activities and other criminal activities.
- The Isle of Man legislation is largely aligned with international standards, but authorities confirm that they will not go beyond these in order to remain competitive.
- In regards to the UBO transparency, the UBO register is not public, but authorities ensure the data is accurate and available for the authorities and taxation purposes. The government insisted that public registries are not compulsory as per international standards, and there is no added value in granting public access to the information.
- The purpose of the "Non Charitable Purpose Trust" (NCPT) is to hide UBO information; it is a controversial instrument, which raised many questions. The Isle of Man government and other local stakeholders guarantee that this legal instrument does not pose aggravated risks, since the service provider must collect and supply BO information, if requested.
- Regarding the enforcement procedure initiated by the European Commission concerning abuse of VAT rules, the Manx authorities believe there is no infringement on their side since they put in place controls to guarantee that the aircrafts, which benefit from VAT deduction, are actually used predominantly for business purposes by the final owner.
- On the use of letterbox companies by big corporations on the Isle of Man, with the purpose of avoiding tax in other jurisdictions, Manx authorities sustained that they

are amending their legislation to ensure that any company established on the island fulfils the “economic substance” requirements. A new law should be introduced by March and ensure compliance with the EU standards. With an introduction of this law, Manx authorities expect to soon be out of the EU list on Non-Cooperative Jurisdictions.

- The local FIU recommends multilateral exchange of information, and better feedback from foreign counterparts on the use of information supplied.
- Since 2008, the banking industry has dramatically changed. There are less licenses now than in 2008 but no decrease of deposits since the implementation of the Common Reporting Standard.
- All banks on the IoM are global banks; they respect global standards, while only respecting local standards if they are stronger than global ones.

[LINK TO THE FULL REPORT](#)

## IV-5.4 Mission to Estonia and Denmark -6-8 February 2019

### 1. PROGRAMME

#### Wednesday, 6 February 2019 - Tallinn, Estonia

Time	Institution/Host	Subject
13:45 - 15:00	<p><b>Meeting with:</b></p> <p>Mr Sulev Vedler, Journalist at Ekspress</p> <p>Mr Harry Tuul, Journalist at EESTI Meedia</p>	<p>Fight against money laundering and terrorism financing in Estonia</p> <p>Money laundering through financial institutions in Estonia, with particular attention to the Danske Bank case</p> <p>Protection of journalists and whistle-blowers in Estonia</p> <p>Tax evasion and tax avoidance in Estonia</p>
15:00 - 16:15	<p><b>Meeting with</b></p> <p>Mr Frederik Bjørn, Head of the Baltics and Russia, Danske Bank</p> <p>Mr Ramūnas Bičiulaitis, Head of Danske Bank Baltic branches</p> <p>Mr Darius Jasinskis Head of the Estonian branch, and</p> <p>Mr Kim Larsen, Head of Communication and Relations</p>	<p>Danske Bank case and measures put in place in its Estonian branch to prevent money laundering</p>
<i>Transfer to Estonian Financial Supervisory Authority</i>		
16:30 - 17:45	<p><b>Meeting with</b></p> <p>Mr Kilvar Kessler, Chair of the board of Finantsinspektsioon (Estonian Supervisory Authority)</p> <p>Mr Andre Nõmm, Member of the Management Board,</p> <p>Mr Matis Mäeker, Head of AML/CFT and PSP Supervision Department, and</p> <p>Ms Livia Vosman, Head of Communication</p>	<p>Role of the Estonian Supervisory Authority in the fight against money laundering, with particular attention to the Danske Bank case and cooperation with the Danish Supervisory Authority</p> <p>Cooperation with other stakeholders, particularly enforcement authorities and Estonian FIU</p>
<i>Transfer to Office of Estonia Prosecutor General</i>		

Time	Institution/Host	Subject
18:00-19:15	<b>Meeting with:</b> Ms Lavly Perling, Estonia Prosecutor General, and Mr Marek Vahing, State Prosecutor Mr Madis Reimand, Head of the Estonian Financial Intelligence Unit Mr Aivar Alavere, Head of Central Criminal Police	Role of the Prosecutor General's Office, Estonian FIU and Criminal Police in the fight against money laundering in Estonia, with particular attention to the Danske Bank case  Cooperation with the Estonian Financial Supervisory Authority and with other Member States' FIUs and police forces  State of play of Estonian AML/CTF legislation
<i>Transfer to hotel</i>		

\* \* \*

### Thursday, 7 February 2019 - - Tallinn, Estonia

Time	Institution/Host	Subject
8:15	<i>Transfer to Estonian Parliament</i>	
8:30 - 9:30	<b>Meeting with:</b> Mr Toomas Tõniste, Estonia Minister of Finance, and Mr Märten Ross, Deputy Secretary General on Financial Services Mr Dmitri Jegorov, Deputy Secretary General on Taxation Mr Toomas Vapper Mr Andres Kuningas, Head of EU and International Affairs Dept. Mrs Ivi Heldna, Head of the Public Relations Department Ms Ülle Eelmaa, lawyer involved in AMLD4-5 transposition	Fight against money laundering in Estonia  State of play of transposition of 4AMLD and plans for transposition of 5AMLD  CumEx and administrative cooperation with other Member States  Fight against tax fraud and tax avoidance in Estonia
9:30 - 10:00	<b><i>Press conference ( Minister with Chair and Co-rapporteurs)</i></b>	
<i>Transfer to Tallinn Airport</i>		

\* \* \*

## Thursday, 7 February 2019 - Copenhagen, Denmark

17:30 - 18:15	<b>Meeting with</b> Mr Morten Niels Jakobsen, State Prosecutor for Serious Economic and International Crime	State of play of the Danske Bank case  State of play of Danish AML/CTF legislation  CumEx  Cooperation with authorities of other Member States and third countries
<i>Transfer to hotel</i>		

\* \* \*

## Friday, 8 February 2019 - Copenhagen, Denmark

Time	Institution/Host	Subject
8:00	<i>Walking from hotel to EPLO</i>	
8:30 - 9:45	<b>Meeting with:</b>  Mr Niels Fastrup, journalist at DR (Danish public television),  Ms <a href="#">Natascha Linn Felix</a> , Chair of the board Transparency International Denmark  Ms Helle Munk Ravnborg, Chairwoman, Action Aid Denmark  Ms Helle Munk Ravnborg, Chairwoman, Action Aid Denmark  Mr Lars Koch, Policy Director, Action Aid Denmark	Fight against money laundering and terrorism financing in Denmark, with particular attention to the Danske Bank case  CumEx  Protection of journalists and whistle-blowers in Denmark  Tax evasion and tax avoidance in Estonia
09:45-10:45	<b>Meeting with</b>  Mr Michael Rasmussen, Chairman of the Danish Bankers' Association (FIDA), Group Managing Director of Nykredit Realkredit A/S, and  Mr Ulrik Nødgaard, CEO of Finance Denmark,	Role of the Danish Bankers' Association (FIDA) in the fight against money laundering and terrorism financing  State of play of the Danish AML/CTF legislation  CumEx

	Ms Sinne Backs Conan, Executive Director European Affairs, Finance Denmark	
10:45-11:45	<p><b>Meeting with</b></p> <p>Mr Jesper Nielsen, Interim CEO Danske Bank</p> <p>Mr Ronan Peter Coyle, Head of Business Unit Compliance, and</p> <p>Mr Kim Larsen, Head of Communication and Relations</p>	<p>State of play of the Danske Bank ML case and measures adopted by the bank to prevent ML cases in the future</p> <p>CumEx</p>
<i>Walking from EPLO to Danish Parliament</i>		
12:00 - 13:30 (Chairs of committees available until 13:00)  <b>(Working Lunch)</b>	<p><b>Meeting with</b></p> <p>Mr Morten Bødskov, The Social Democratic Party , Chairman of The Business, Growth and Export Committee, firmer Minister for Justice,</p> <p>Ms Lea Wermelin, The Social Democratic Party , Chairwoman of The Fiscal Affairs Committee,</p> <p>Mr Rune Lund, The Red-Green Allianc , Member of The Business, Growth and Export Committee and The Fiscal Affairs Committee.</p>	<p>Danske Bank case</p> <p>State of play of transposition of 4AMLD and plans for transposition of 5AMLD</p> <p>CumEx</p>
<i>13:30 Walking from Danish Parliament to EPLO</i>		
13:45 - 14:45	<p><b>Meeting with</b></p> <p>Mr Jesper Berg, Director General, Danish Financial Supervisory Authority, and</p> <p>Mr Kristian Vie Madsen, Deputy Director General, and</p> <p>Mr Stig Nielsen, Director, Division for Anti Money Laundering and Counter Financing of Terrorism</p>	<p>Role of the Danish Supervisory Authority in the fight against money laundering, with particular attention to the Danske Bank case and cooperation with the Estonian Supervisory Authority</p> <p>Cooperation with other stakeholders, particularly enforcement authorities and Danish FIU</p>
<i>14:45 Walking from EPLO to Ministry of Industry, Business and Financial Affairs</i>		



15:00 - 16:00	<b>Meeting with</b> Mr Rasmus Jarlov, Minister of Industry, Business and Financial Affairs	Danske Bank case  State of play of transposition of 4AMLD and plans for transposition of 5AMLD  CumEx
<i>16:00 Walking from Ministry to EPLO (Members can decide to leave already, except Chair and Co-rapporteurs)</i>		
16:15 - 16:45	<b>Press Conference</b> <i>(only Chair and Co-rapporteurs)</i>	
<b>End of mission</b>		

## 2. List of participants

Petr JEZEK, Chair	ALDE
Ana GOMES, 4th Vice-Chair	S&D
Jeppe KOFOD, Co-Rapporteur	S&D
Dariusz ROSATI, Coordinator	EPP
Wolf KLINZ, Shadow Rapporteur	ALDE
Tunne KELAM	EPP

[LINK TO THE FULL REPORT](#)

## V. LIST OF STUDIES

### 1. Studies provided by the European Parliamentary Research Service (EPRS)

18 October 2018	Citizenship and residency by investment schemes in the EU: state of play & impacts	<a href="#">Link to the Study</a>
18 October 2018	Money Laundering and tax evasion risks in free ports and customs warehouses	<a href="#">Link to the Study</a>
18 October 2018	An overview of shell companies in the EU	<a href="#">Link to the Study</a>

### 2. Studies provided by the Policy Department "A" for Economic, Scientific and Quality of Life

7 June 2018	Cryptocurrencies and blockchain	<a href="#">Link to the Study</a>
10 October 2018	VAT fraud: economic impact, challenges and policy issues	<a href="#">Link to the Study</a>
21 February 2019	Impact of digitalisation on international tax matters: challenges and remedies	<a href="#">Link to the Study</a>

**ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΓΚΡΙΣΗ  
ΣΤΗΝ ΑΡΜΟΔΙΑ ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΥΣΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗ**

<b>Ημερομηνία έγκρισης</b>	27.2.2019
<b>Αποτέλεσμα της τελικής ψηφοφορίας</b>	+ : 34 - : 4 0 : 3
<b>Βουλευτές παρόντες κατά την τελική ψηφοφορία</b>	Matt Carthy, David Casa, David Coburn, Esther de Lange, Markus Ferber, Sven Giegold, Petr Ježek, Eva Joly, Othmar Karas, Wolf Klinz, Jeppe Kofod, Werner Langen, Aleksejs Loskutovs, Emmanuel Maurel, Louis Michel, Siegfried Mureşan, Luděk Niedermayer, Stanisław Ożóg, Emilian Pavel, Evelyn Regner, Dariusz Rosati, Virginie Rozière, Pirkko Ruohonen-Lerner, José Ignacio Salafranca Sánchez-Neyra, Massimiliano Salini, Anne Sander, Molly Scott Cato, Peter Simon, Paul Tang, Nils Torvalds, Miguel Urbán Crespo, Tom Vandenkendelaere, Roberts Zīle
<b>Αναπληρωτές παρόντες κατά την τελική ψηφοφορία</b>	Pervenche Berès, Arndt Kohn, Gilles Lebreton, Olle Ludvigsson, Elly Schlein, Marco Valli
<b>Αναπληρωτές (άρθρο 200 παρ. 2) παρόντες κατά την τελική ψηφοφορία</b>	Jonás Fernández, Sofia Ribeiro

**ΤΕΛΙΚΗ ΨΗΦΟΦΟΡΙΑ ΜΕ ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΗ ΚΛΗΣΗ  
ΣΤΗΝ ΑΡΜΟΔΙΑ ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΥΣΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗ**

34	+
ALDE	Petr Ježek, Wolf Klinz, Louis Michel, Nils Torvalds
ECR	Pirkko Ruohonen-Lerner
EFDD	Marco Valli
ENF	Gilles Lebreton
GUE/NGL	Emmanuel Maurel, Miguel Urbán Crespo
PPE	Markus Ferber, Othmar Karas, Werner Langen, Aleksejs Loskutovs, Siegfried Mureşan, Luděk Niedermayer, Dariusz Rosati, José Ignacio Salafranca Sánchez-Neyra, Massimiliano Salini, Anne Sander, Tom Vandenkendelaere
S&D	Pervenche Berès, Jonás Fernández, Jeppe Kofod, Arndt Kohn, Olle Ludvigsson, Emilian Pavel, Evelyn Regner, Virginie Rozière, Elly Schlein, Peter Simon, Paul Tang
VERTS/ALE	Sven Giegold, Eva Joly, Molly Scott Cato

4	-
EFDD	David Coburn
PPE	David Casa, Esther de Lange, Sofia Ribeiro

3	0
ECR	Stanisław Ożóg, Roberts Zīle
GUE/NGL	Matt Carthy

Υπόμνημα των χρησιμοποιούμενων συμβόλων:

+ : υπέρ

- : κατά

0 : αποχή