

# SENATO DELLA REPUBBLICA

————— XVII LEGISLATURA —————

**Doc. XII-bis**  
**n. 36**

## **ASSEMBLEA PARLAMENTARE DEL CONSIGLIO D'EUROPA**

Risoluzione n. 2130 (2016)

—————  
Gli insegnamenti del « Panama Papers »  
per garantire la giustizia fiscale e sociale

—————  
*Annunziata il 25 ottobre 2016*  
—————

# PARLIAMENTARY ASSEMBLY OF THE COUNCIL OF EUROPE

## RESOLUTION 2130 (2016) <sup>(1)</sup>

Provisional version

### Lessons from the « Panama Papers » to ensure fiscal and social justice

PARLIAMENTARY ASSEMBLY,

1. The « Panama Papers » scandal exposed how shadow companies and secret accounts are used by many to hide taxable income and assets in tax havens. The revelations intensified public outrage, which had been simmering for years: citizens will no longer tolerate legal systems that allow taxation to be easily avoided by major companies and very rich people, as well as ill-gotten gains to be stashed away, while they pay taxes on stagnant or even falling incomes. The « Panama Papers » have weakened people's trust in democratic, financial and tax systems as a whole, posing a threat to the fundamental values of European society – particularly, fiscal and social justice.

2. The Parliamentary Assembly is very much concerned about the scope of tax avoidance, tax evasion, and even tax fraud in modern societies, which nowadays even involves well-known companies and public personalities, who should be role models of ethical behaviour. The Assembly considers that a higher standard of ethics in politics and in the business world is essential to uphold our economic, social and democratic systems. The Assembly calls for measures to ensure transparency in the business activities of politicians, since opaque relationships between business and politics undermine people's trust in democratic structures.

3. The right of access to information is a fundamental right applying to data held by government bodies and in certain circumstances by private bodies, as guaranteed by the Universal Declaration of Human Rights and the European Convention on Human Rights (ETS No. 5). In this regard, the Assembly urges the investigators to make available all data, referred to as the « Panama Papers », with a view to allowing the national law-enforcement bodies to launch their own national investigations and bring to justice those involved in illegal activities, including corruption and tax fraud.

4. The Assembly stresses the importance of whistle-blowers. Their protection

---

(1) *Assembly debate* on 11 October 2016 (31<sup>st</sup> Sitting) (see Doc. 14141 and Addendum, report of the Committee on Social Affairs, Health and Sustainable Development, rapporteur: Mr Stefan Schennach; Doc. 14165, opinion of the Committee on Political Affairs and Democracy, rapporteur: Mr Dirk Van der Maelen; and opinion of the Committee on Legal Affairs and Human Rights, rapporteur: Mr Mart van de Ven). *Text adopted by the Assembly* on 11 October 2016 (31<sup>st</sup> Sitting).

is of paramount importance for reinforcing the fight against corruption. The Assembly recalls its Resolution 1729 (2010) and Resolution 2060 (2015) on the protection of whistle-blowers, and urges all Council of Europe member States to properly protect individuals who report any wrongdoing to the benefit of our societies.

5. The Assembly considers that the fight against tax fraud, tax evasion and tax avoidance requires new legal or technical standards; what is urgent, however, is the effective implementation of the existing standards. The Assembly thus recommends that the member States:

5.1. ensure an effective follow-up to its Resolution 1881 (2012) on promoting an appropriate policy on tax havens;

5.2 join the Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes of the Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD), if they have not yet done so, and implement the OECD's Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters on a multilateral basis and via multilateral instead of bilateral agreements;

5.3. provide sound, transparent, stable and fair national tax systems, limiting red tape and fighting corruption to encourage companies and individuals to keep their assets in their country of residence;

5.4. increase transparency by setting up a publicly accessible central register of ultimate beneficial owners of all companies, foundations and trusts, requiring changes to the beneficial ownership structure to be reflected in this register within a reasonable period of time, subject to dissuasive penalties for non-compliance;

5.5. maintain close co-operation with the International Monetary Fund, the OECD, the United Nations and the European Commission on improving the existing tax models and addressing emerging challenges;

5.6. commit more resources to financial investigation at national level and strengthen the training in modern financial investigative techniques of relevant police officers, prosecutors and judges;

5.7. increase the international exchange of information and good practices on financial investigative techniques;

5.8. consider the need for legislative amendments to ensure access to financial information at sufficiently early stages of investigations into criminal proceeds;

5.9. introduce stronger sanctions for banks and legal entities that assist in tax fraud, including the temporary suspension or withdrawal of operating licences and the freezing of accounts and assets;

5.10. make the OECD Base Erosion Profit Shifting (BEPS) Guidelines on tax challenges and tax standards, which have already been agreed by OECD countries and the G20, the new global norm;

5.11. encourage the OECD to review, together with the Council of Europe, their joint Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters (ETS No. 127) with the aim of facilitating the creation of an international tax co-ordinating body under the auspices of the OECD, capable of imposing sanctions;

5.12. also draft new international rules jointly with the OECD to enable the direct taxation of the income and assets of tax haven companies, thus bypassing the individuals and companies that set them up and overruling existing legal impediments to such direct taxation, either by a new convention or in the framework of the revision of the existing Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters;

5.13. sign and ratify the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters and its 2010 Amending Protocol (CETS No. 208) if they have not yet done so.

6. With a view to effectively combating money laundering, the Assembly recommends that member States:

6.1. ratify, if they have not yet done so, and ensure an effective implementation of the Council of Europe Convention on Laundering, Search, Seizure and Confiscation of the Proceeds from Crime and on the Financing of Terrorism (CETS No. 198, « Warsaw Convention »);

6.2. ensure effective implementation and technical compliance with the existing anti-money laundering standards, such as the recommendations adopted in 2012 by the Financial Action Task Force and Directive (EU) 2015/849 (the 4th European Directive) in the legal, law-enforcement and financial sectors;

6.3. pursue rigorously the process of anti-money laundering risk assessment and bring concerns about possible shortcomings to the attention of the relevant authorities;

6.4. ensure the existence of effective and independent national financial intelligence units (FIUs), which are free of any political interference in their operational decision making;

6.5. ensure that banks and other financial institutions apply the highest level of enhanced due diligence with regard to complex international business cases and

potentially high-risk customers; the opinions of compliance departments should be decisive during any decision-making processes;

6.6. acknowledge the importance of international co-operation and increase the amount of information that is voluntarily disclosed to foreign authorities without international co-operation requests.

7. The Assembly acknowledges the need to restore citizens' trust in the European democratic system by, among other things, preventing politically exposed persons from using secrecy jurisdictions, and therefore calls on member States to:

7.1. ensure that financial institutions and designated non-financial businesses and professions take particular care to identify politically exposed persons, their family members and close associates and that necessary enhanced measures are applied rigorously (including ascertaining the sources of wealth);

7.2. ensure that such accounts are continuously subject to enhanced monitoring, and are actively followed up by regulators on supervisory visits, while applying proportionate dissuasive sanctions where failures are identified;

7.3. keep transactions involving politically exposed persons under enhanced surveillance for at least five years following the end of the duties justifying this status.

# ASSEMBLÉE PARLEMENTAIRE DU CONSEIL DE L'EUROPE

## RÉSOLUTION 2130 (2016) <sup>(1)</sup>

Version provisoire

### Enseignements à tirer de l'affaire des « Panama Papers » pour assurer la justice sociale et fiscale

ASSEMBLÉE PARLEMENTAIRE,

1. Le scandale des « Panama Papers » a dévoilé au grand jour les pratiques courantes de dissimulation de revenus et d'actifs imposables dans des paradis fiscaux par l'intermédiaire de sociétés-écrans et de comptes secrets. Ces révélations ont exacerbé le sentiment d'indignation qui couvait dans l'opinion publique depuis plusieurs années: aujourd'hui plus que jamais, il est devenu inacceptable aux yeux des citoyens que des systèmes juridiques permettent à de grandes sociétés et aux plus riches de se soustraire facilement à leurs obligations fiscales, et à d'autres de dissimuler des profits mal acquis, tandis qu'eux s'acquittent de leur impôt sur des revenus stagnants, voire en baisse. Les « Panama

Papers » ont érodé la confiance des citoyens dans les systèmes démocratiques, financiers et fiscaux tout entiers, mettant ainsi en péril les valeurs fondamentales de la société européenne, notamment la justice sociale et fiscale.

2. L'Assemblée parlementaire est vivement préoccupée par l'ampleur de l'optimisation fiscale, de l'évasion fiscale, voire de la fraude fiscale dans les sociétés modernes: aujourd'hui, ces pratiques concernent même des sociétés et des personnalités publiques bien connues, lesquelles devraient au contraire être des modèles d'éthique. Du point de vue de l'Assemblée, il faut introduire davantage d'éthique dans les milieux politiques et le monde des affaires pour protéger les systèmes économiques, sociaux et démocratiques. L'Assemblée appelle à garantir la transparence des activités commerciales des responsables politiques, dans la mesure où les rapports opaques entre les entreprises et la politique minent la confiance des citoyens dans les structures démocratiques.

3. Le droit d'accès à l'information est un droit fondamental garanti par la Déclaration universelle des droits de l'homme et la Convention européenne des droits de l'homme (STE no 5), qui s'applique aux données détenues par les organismes du secteur public et dans certains cas par des organismes du secteur privé. A cet égard, l'Assemblée encourage vivement les en-

(1) *Discussion par l'Assemblée* le 11 octobre 2016 (31<sup>e</sup> séance) (voir Doc. 14141 et addendum, rapport de la commission des questions sociales, de la santé et du développement durable, rapporteur: M. Stefan Schennach; Doc. 14165, avis de la commission des questions politiques et de la démocratie, rapporteur: M. Dirk Van der Maelen; et avis de la commission des questions juridiques et des droits de l'homme, rapporteur: M. Mart van de Ven). *Texte adopté par l'Assemblée* le 11 octobre 2016 (31<sup>e</sup> séance).

quêteurs à rendre publiques toutes les données constituant les « Panama Papers » pour permettre à la police et à la justice de chaque pays de mener leurs propres enquêtes nationales et de traduire en justice tous ceux qui auraient été mêlés à des activités illégales, notamment de corruption et de fraude fiscale.

4. L'Assemblée souligne le rôle important des lanceurs d'alerte, dont la protection est cruciale pour renforcer la lutte contre la corruption. Elle renvoie à ses Résolution 1729 (2010) et Résolution 2060 (2015) sur la protection des donneurs d'alerte, et demande instamment à tous les Etats membres du Conseil de l'Europe de protéger comme il convient les personnes qui signalent des comportements répréhensibles pour le bien de nos sociétés.

5. L'Assemblée considère que la lutte contre la fraude fiscale, l'évasion fiscale et l'optimisation fiscale requiert de nouvelles normes juridiques ou techniques; cependant, le plus urgent est la mise en œuvre effective des normes existantes. Par conséquent, l'Assemblée recommande aux Etats membres:

5.1. de donner des suites concrètes à sa Résolution 1881 (2012) « Promouvoir une politique appropriée en matière de paradis fiscaux »;

5.2. de rejoindre, s'ils ne l'ont pas encore fait, le Forum mondial de l'Organisation de coopération et de développement économiques (OCDE) sur la transparence et l'échange de renseignements à des fins fiscales, et de mettre en œuvre l'échange automatique de renseignements de l'OCDE relatifs aux comptes financiers en matière fiscale sur une base multilatérale et par le biais d'accords multilatéraux plutôt que bilatéraux;

5.3. de mettre en place au niveau national des systèmes fiscaux solides, transparents, stables et équitables, n'imposant pas de formalités administratives trop lourdes et prévoyant des mesures de lutte contre la corruption pour encourager les sociétés et les personnes physiques à maintenir leurs actifs dans leur pays de résidence;

5.4. d'accroître la transparence en établissant un registre central et accessible au public des bénéficiaires effectifs de toutes les sociétés, fondations et fiducies (*trusts*), auquel tout changement quant à la propriété effective de la structure devra obligatoirement être signalé dans un délai raisonnable, sous peine de sanctions dissuasives pour non-respect;

5.5. de maintenir une étroite coopération avec le Fonds monétaire international, l'OCDE, les Nations Unies et la Commission européenne pour améliorer les modèles fiscaux existants et répondre aux nouveaux défis qui se présentent;

5.6. de consacrer davantage de ressources aux enquêtes financières au niveau national et de renforcer la formation des policiers, des procureurs et des juges concernés aux techniques modernes d'investigation financière;

5.7. d'accroître l'échange international d'informations et de bonnes pratiques concernant les techniques d'investigation financière;

5.8. d'envisager des modifications de la législation afin que l'accès aux renseignements financiers soit systématiquement assuré à un stade suffisamment précoce dans les enquêtes sur les produits de la criminalité;

5.9. de prévoir des sanctions plus sévères pour les banques et les entités juridiques qui facilitent la fraude fiscale, notamment la suspension ou le retrait temporaire des licences d'exploitation, ainsi que le gel des comptes et des avoirs;

5.10. de faire en sorte que les lignes directrices de l'OCDE relatives à l'érosion de la base d'imposition et au transfert de bénéfices (BEPS), qui ont déjà été approuvées par les pays de l'OCDE et du G20, deviennent la nouvelle norme mondiale;

5.11. d'encourager l'OCDE à réexaminer, avec le Conseil de l'Europe, leur Convention conjointe concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale (STE no 127), dans le but de faciliter la

création d'un organisme international de coordination fiscale sous les auspices de l'OCDE, qui serait en mesure d'imposer des sanctions;

5.12. d'élaborer également, conjointement avec l'OCDE, de nouvelles dispositions internationales qui permettent l'imposition directe des revenus et des avoirs des entreprises installées dans les paradis fiscaux, de manière à court-circuiter les personnes physiques et morales qui les mettent en place et à lever les obstacles juridiques existants à cette imposition directe, soit au moyen d'une nouvelle convention, soit dans le cadre de la révision de l'actuelle Convention concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale;

5.13. de signer et de ratifier la Convention concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale et son Protocole d'amendement de 2010 (STCE no 208), s'ils ne l'ont pas encore fait.

6. Pour lutter efficacement contre le blanchiment de capitaux, l'Assemblée recommande aux Etats membres:

6.1. de ratifier, s'ils ne l'ont pas encore fait, la Convention du Conseil de l'Europe relative au blanchiment, au dépitage, à la saisie et à la confiscation des produits du crime et au financement du terrorisme (STCE no 198, « Convention de Varsovie ») et d'assurer sa mise en œuvre effective;

6.2. d'assurer l'application effective et la conformité technique aux normes existantes en matière de lutte contre le blanchiment de capitaux, parmi lesquelles les recommandations du Groupe d'action financière adoptées en 2012 et la Directive (UE) 2015/849 (4e directive européenne) dans les secteurs judiciaire, répressif et financier;

6.3. de poursuivre avec rigueur le processus d'évaluation du risque en matière de lutte contre le blanchiment de capitaux et de signaler aux autorités compétentes toute préoccupation concernant d'éventuelles lacunes;

6.4. de veiller à ce qu'il existe au niveau national une cellule de renseignement financier (CRF) efficace et indépendante, libre de toute ingérence politique dans la prise de décisions opérationnelles;

6.5. de veiller à ce que les banques et autres institutions financières appliquent des mesures de vigilance renforcées du plus haut niveau à l'égard des dossiers internationaux complexes et des clients qui présentent un risque potentiellement élevé; l'avis du service responsable de la conformité devra être déterminant dans le processus décisionnel;

6.6. de reconnaître l'importance de la coopération internationale et d'accroître le volume d'informations transmises spontanément aux autorités étrangères en dehors des demandes de coopération internationale.

7. L'Assemblée reconnaît la nécessité de restaurer la confiance des citoyens dans le système démocratique européen, notamment en empêchant les personnes politiquement exposées d'avoir recours aux juridictions adeptes du secret, et demande par conséquent aux Etats membres:

7.1. de veiller à ce que les établissements financiers et les entreprises et professions non financières désignées s'emploient à repérer les personnes politiquement exposées, les membres de leur famille ainsi que les personnes qui leur sont étroitement associées et leur appliquent avec rigueur les mesures renforcées nécessaires (notamment pour établir l'origine de leur patrimoine);

7.2. de veiller à ce que ces comptes fassent l'objet d'une surveillance renforcée continue et soient activement suivis par les autorités de contrôle lors des inspections, et à ce que des sanctions proportionnées et dissuasives soient appliquées lorsque des manquements sont constatés;

7.3. de maintenir la surveillance renforcée des transactions opérées par les personnes politiquement exposées pendant au moins cinq ans après que ces dernières ont cessé d'exercer les fonctions justifiant ce statut.

## ASSEMBLEA PARLAMENTARE DEL CONSIGLIO D'EUROPA

### RISOLUZIONE 2130 (2016)<sup>(1)</sup>

#### Gli insegnamenti del « *Panama Papers* » per garantire la giustizia fiscale e sociale

ASSEMBLEA PARLAMENTARE,

1. Lo scandalo noto come « *Panama Papers* » ha rivelato in che modo molti utilizzino società ombra e conti segreti per nascondere reddito imponibile e beni nei paradisi fiscali. Le rivelazioni hanno provocato la pubblica indignazione che covava da anni: i cittadini non intendono più tollerare sistemi giuridici che permettono alle grandi società e alle persone molto ricche di evitare agevolmente la tassazione e accumulare guadagni illeciti, mentre loro pagano le tasse su redditi stagnanti o addirittura decrescenti. Il « *Panama Papers* » ha fatto crollare la fiducia della gente nei sistemi democratici, finanziari e fiscali nel loro complesso, mettendo a repentaglio i valori fondamentali della società europea — tra i quali la giustizia fiscale e sociale.

2. L'Assemblea parlamentare è molto preoccupata per l'entità dell'ottimizzazione, dell'evasione e anche della frode fiscale nelle società moderne, pratiche che coinvolgono anche note aziende e personaggi pubblici che dovrebbero essere, invece, un modello di condotta etica. L'Assemblea ritiene che innalzare lo standard etico in politica e nel mondo economico sia essenziale per proteggere i nostri sistemi economici, sociali e democratici. L'Assemblea chiede di assicurare la trasparenza delle attività commerciali dei responsabili politici, nella misura in cui relazioni opache tra imprese e politica minano la fiducia dei cittadini nelle strutture democratiche.

3. Il diritto d'accesso all'informazione è un diritto fondamentale che si applica ai dati detenuti da enti governativi e, in determinate circostanze, da enti privati, come sancito dalla Dichiarazione universale dei diritti dell'uomo e dalla Convenzione europea dei diritti dell'uomo (STE n. 5). A tale proposito, l'Assemblea invita gli inquirenti a mettere a disposizione tutti i dati noti sotto il nome di « *Panama Papers* » al fine di consentire agli organismi nazionali di contrasto dell'illegalità di avviare le loro indagini nazionali e assicurare alla giustizia chi sia implicato in attività illegali, comprese la corruzione e l'evasione fiscale.

(1) Dibattito in Assemblea dell'11 ottobre 2016 (31ª seduta) (V. Doc. 14141 e addendum, relazione della Commissione Affari sociali, salute e sviluppo sostenibile, relatore: On. Stefan Schennach; e Doc. 14165, parere della Commissione Affari politici e democrazia, relatore: On. Dirk Van der Maelen; parere della Commissione Affari giuridici e diritti umani, relatore: On. Mart van de Ven). Testo adottato dall'Assemblea l'11 ottobre 2016 (31ª seduta).



4. L'Assemblea sottolinea l'importanza di coloro che denunciano illeciti (*whistle-blowers*). Proteggerli è di fondamentale importanza per rafforzare la lotta alla corruzione. L'Assemblea rammenta la sua Risoluzione 1729 (2010) e la sua Risoluzione 2060 (2015) sulla protezione di coloro che denunciano, ed esorta tutti gli Stati membri del Consiglio d'Europa a proteggere adeguatamente le persone che rendono noti degli illeciti a vantaggio delle nostre società.

5. L'Assemblea ritiene che la lotta alla frode, all'evasione e all'ottimizzazione fiscali richieda nuove norme giuridiche e tecniche; tuttavia l'aspetto più urgente è l'effettiva attuazione di quelle esistenti. L'Assemblea, pertanto, raccomanda agli Stati membri di:

5.1. dare un seguito concreto alla sua Risoluzione 1881 (2012) sulla « Promozione di una politica adeguata in materia di paradisi fiscali »;

5.2. aderire, se non l'avessero ancora fatto, al Forum globale sulla trasparenza e lo scambio d'informazioni a fini fiscali dell'Organizzazione per la cooperazione e lo sviluppo economico (OCSE) e attuare lo scambio automatico d'informazioni relative ai conti finanziari in materia fiscale su base multilaterale o attraverso accordi multilaterali piuttosto che bilaterali;

5.3. porre in essere sistemi tributari nazionali solidi, trasparenti, stabili ed equi, limitando le lungaggini burocratiche e combattendo la corruzione per incoraggiare le imprese e i singoli individui a tenere i propri beni nel paese di residenza;

5.4. aumentare la trasparenza istituendo un registro centralizzato e accessibile al pubblico degli effettivi beneficiari finali di tutte le società, fondazioni e fondi fiduciari (*trusts*), esigendo che le modifiche all'assetto proprietario siano riprodotte in tale registro entro un ragionevole lasso di tempo, pena sanzioni dissuasive in caso d'inadempienza;

5.5. mantenere una stretta collaborazione con il Fondo monetario internazionale, l'OCSE, le Nazioni Unite e la Com-

missione europea in ordine al miglioramento dei modelli fiscali esistenti e al modo di affrontare le sfide emergenti;

5.6. impegnare maggiori risorse nelle indagini finanziarie a livello nazionale e perfezionare la formazione alle moderne tecniche investigative finanziarie dei funzionari di polizia, pubblici ministeri e giudici competenti;

5.7. aumentare lo scambio internazionale d'informazioni e buone pratiche sulle tecniche investigative finanziarie;

5.8. prendere in esame la necessità di modifiche legislative per armonizzare l'accesso alle informazioni finanziarie in una fase sufficientemente precoce delle indagini sui proventi di reato.

5.9. prevedere sanzioni più severe per le banche e gli enti giuridici che facilitano la frode fiscale, segnatamente con la sospensione o il ritiro temporaneo delle licenze di esercizio e il congelamento dei conti e dei beni;

5.10. fare in modo che le linee direttrici dell'OCSE sull'erosione della base imponibile e sulla traslazione dei profitti (Base Erosion and Profit Shifting – BEPS), già approvate dai paesi dell'OCSE e del G20, diventino la nuova norma mondiale;

5.11. incoraggiare l'OCSE, insieme al Consiglio d'Europa, a riesaminare la Convenzione congiunta sull'assistenza amministrativa reciproca in materia fiscale, al fine di facilitare la creazione di un organismo internazionale di coordinamento fiscale sotto l'egida dell'OCSE, in grado di imporre sanzioni;

5.12. elaborare altresì, insieme all'OCSE, nuove disposizioni internazionali che consentano l'imposizione diretta di redditi e beni delle imprese con sede nei paradisi fiscali, in modo da aggirare le persone fisiche e giuridiche che le creano ed eliminare gli ostacoli giuridici esistenti, per mezzo di una nuova convenzione oppure nel quadro della revisione dell'attuale convenzione sull'assistenza amministrativa reciproca in materia fiscale;

5.13. firmare e ratificare la Convenzione sull'assistenza amministrativa reciproca in materia fiscale (STE n° 127) e il Protocollo emendativo del 2010 (STCE n° 208), qualora non lo avessero ancora fatto.

6. Al fine di lottare efficacemente contro il riciclaggio di denaro, l'Assemblea raccomanda agli Stati membri di:

6.1. ratificare, se non l'avessero ancora fatto, e garantire l'effettiva attuazione della Convenzione del Consiglio d'Europa sul riciclaggio, la ricerca, il sequestro e la confisca dei proventi di reato e sul finanziamento del terrorismo (STCE n. 198, « Convenzione di Varsavia »);

6.2. garantire l'effettiva attuazione e conformità tecnica alle norme antiriciclaggio esistenti, quali le Raccomandazioni adottate nel 2012 dalla *Financial Action Task Force* (Gruppo d'azione finanziaria) e la Direttiva (UE) 2015/849 (IV Direttiva europea) in ambito legale, di polizia e finanziario;

6.3. portare avanti con rigore il processo di valutazione del rischio antiriciclaggio e sottoporre all'attenzione delle autorità competenti le preoccupazioni circa eventuali carenze;

6.4. garantire l'esistenza di Unità d'*intelligence* finanziaria (UIF) nazionali efficaci e indipendenti, che siano libere da qualsiasi interferenza politica nell'assunzione delle proprie decisioni operative;

6.5. far sì che le banche e gli altri istituti finanziari applichino il più alto livello di diligenza dovuta rafforzata nei

confronti dei casi finanziari internazionali complessi e dei clienti ad alto rischio potenziale; il parere dell'ufficio preposto al controllo di conformità dovrebbe essere determinante nel corso dell'iter decisionale;

6.6. riconoscere l'importanza della cooperazione internazionale e aumentare la quantità d'informazioni divulgate spontaneamente ad autorità estere senza richieste di cooperazione internazionale.

7. L'Assemblea riconosce la necessità di ripristinare la fiducia dei cittadini nel sistema democratico europeo, tra le altre cose impedendo alle persone politicamente esposte di far uso di giurisdizioni segrete, e invita pertanto gli Stati membri a:

7.1. fare in modo che le istituzioni finanziarie e le attività e professioni non finanziarie designate (DNFBP) pongano particolare cura nell'identificare le persone politicamente esposte, i loro familiari e stretti consociati, e che le misure rafforzate necessarie siano applicate con rigore (anche ai fini dell'accertamento delle fonti di ricchezza);

7.2. garantire che tali conti siano costantemente sottoposti a un monitoraggio rafforzato, e siano attivamente seguiti dai regolatori mediante ispezioni, applicando nel contempo sanzioni dissuasive proporzionate laddove si riscontrino inadempienze;

7.3. mantenere le transazioni delle persone politicamente esposte sotto sorveglianza rafforzata almeno per i cinque anni successivi alla cessazione dalle funzioni che ne giustificavano tale *status*.

PAGINA BIANCA



\*170122017710\*