
FOLKETINGET



Europaudvalget, Retsudvalget og Skatteudvalget

EU-konsulenten

EU-note

Til: Udvalgenes medlemmer

Dato: 27. juni 2014

Fælles EU-ramme for sanktioner ved overtrædelser af EU's toldregler

Regeringen vurderer, at der kan rejses spørgsmål om, hvorvidt Kommissionens nye forslag om toldovertrædelser og sanktioner overholder nærhedsprincippet. Forslaget er efter regeringens opfattelse udtryk for harmonisering i videre omfang, end det er nødvendigt for at løse de reelle problemer, som forskellene i medlemsstaternes sanktionsanvendelse forårsager.

Folketinget har ifølge EU-traktaterne 8 uger til at påtale et evt. brud på nærhedsprincippet over for Kommissionen. Det betyder, at Folketinget skal have afsluttet sit nærhedstjek af forslaget og sendt en evt. begrundet udtalelse til Kommissionen senest den 31. juli 2014

I. Baggrund og formål

Kommissionen fremlagde den 13. december 2013 et forslag til direktiv, som skal harmonisere reglerne i de 28 EU-lande for, hvornår der er tale om toldovertrædelser samt hvilke sanktioner evt. overtrædere skal pålægges.¹ Kommissionen begrundede fremsættelsen af forslaget med, at der i de 28 EU-lande har udviklet sig vidt forskellige nationale regler for, hvilke sanktioner der

¹ Kom (2013)884

tages i brug i forbindelse med toldovertrædelser – og at dette bl.a. svækker håndhævelsen².

De meget forskelligartede regler i medlemslandene skyldes ifølge Kommissionen, at sanktioner i dag fastsættes nationalt. Der er derfor behov for fælles EU-regler for sanktioner for toldovertrædelser, hvis man skal styrke håndhævelsen af EU's harmoniserede toldlovgivning.

Kommissionen foreslår med dette mål for øje, at man i EU indfører tre kategorier af toldovertrædelser, som alle skal pålægges sanktioner, som er effektive og stå i et rimeligt forhold til overtrædelserne og have afskrækkende virkning³.

- 1) **Toldovertrædelser på objektivt grundlag** (Bøde på 1-5 pct. af varernes værdi. Hvis ikke det vedrører bestemte varer skal der pålægges en bøde på mellem 150 og 7.500 euro)
- 2) **Toldovertrædelser som følge af forsømmelighed** (Bøde på 15 pct. af varernes værdi. Hvis toldovertrædelserne ikke vedrører denne bestemte varer, skal der pålægges en bøde på 22.500 euro)
- 3) **Forsætlige toldovertrædelser** (Bøde på op til 30 pct. af varernes værdi. Hvis overtrædelserne ikke vedrører bestemte varer, skal der pålægges en bøde på op til 45.000 euro).

II. Overholder forslaget nærhedsprincippet?

Forslaget er ikke et af de EU-lovgivningsforslag, som Folketingets Europaudvalg har udvalgt fra Kommissionens arbejdsprogram for 2013 med henblik på at undersøge om de overholder nærhedsprincippet⁴.

Forslaget tages derimod op, fordi regeringen har udtalt, at der kan rejses spørgsmål om, hvorvidt det overholder nærhedsprincippet. Forslaget er efter regeringens opfattelse udtryk for harmonisering i videre omfang, end det er nødvendigt for at løse de reelle problemer, som forskellene i medlemsstaternes sanktionsanvendelse forårsager.

Derimod mener Kommissionen, at forslaget overholder nærhedsprincippet. Kommissionen begrundede dette i sit oprindelige forslag med, at lovgivning på

² Kommissionen har fået foretaget en analyse af 24 EU-landes systemer for toldovertrædelser og – sanktioner, som viser betydelige forskelle på reglerne i de 24 lande. Danmark var ikke med i undersøgelsen.

³ For en mere detaljeret gennemgang af forslaget henvises til regeringens reviderede grund- og nærhedsnotat om sagen af 25. Juni 2014 -

⁴ Den [samlede liste over forslag til nærhedstjek i 2014](#) findes i en EU-note fra 27. januar 2014.

toldområdet er EU-enekompetence, og at der derfor slet ikke skal foretages et nærhedstjek⁵.

Kommissionen ændrer dog forklaring i sit reviderede forslag efter, at Rådets Juridiske Tjeneste har påpeget, at netop toldsamarbejdet i TEUF artikel 33 ikke er EU-enekompetence men delt kompetence, og at det derfor **er** relevant at vurdere, hvorvidt forslaget overholder nærhedsprincippet⁶.

Kommissionen begrundet derfor nu forslagets overholdelse af nærhedsprincippet med, at direktivets mål ikke kan nås alene gennem national lovgivning, men kræver handling på EU-plan, især i lyset af de markante forskelle der er i de nationale regelsæt. Eftersom medlemsstaterne ifølge Kommissionen ikke selv i tilstrækkelig grad kan opfylde direktivets mål, er handling på EU-plan nødvendig ifølge nærhedsprincippet.

Begrundet udtalelse fra Rigsdagen i Sverige

Forslaget er indtil nu kun behandlet i nogle få nationale parlamenter - herunder i Sverige, Tjekkiet og Slovenien.

Bl.a. den svenske Rigsdag finder Kommissionens forslag i strid med nærhedsprincippet. Rigsdagen vedtog derfor den 25. juni 2014 en begrundet udtalelse, hvori den rejser tvivl om forslagets overholdelse af nærhedsprincippet. Rigsdagen begrundet bl.a. dette med, at Kommissionen ikke i tilstrækkeligt omfang har kunnet begrunde nødvendigheden af et fælles system af sanktioner for at styrke håndhævelsen af toldreglerne i EU.

Endelig har det tjekkiske senat og det slovenske parlament vedtaget udtalelser om forslaget, men ingen af dem har konstateret problemer med nærhedsprincippet. Det tjekkiske senat udtrykker tvivl om Kommissionens påstand om, at der er tale om EU-enekompetence, og det slovenske parlament vedtog et undersøgelsesforbehold.

Hvad nu?

Folketinget har ifølge EU-traktaterne **8 uger til at behandle direktivforslaget** og vedtage en evt. begrundet udtalelse til Kommissionen fra det tidspunkt, hvor forslaget foreligger i alle sprogversioner⁷. Det betyder, at Folketinget skal have afsluttet sit nærhedstjek af forslaget og sendt en evt. begrundet udtalelse til Kommissionen **senest den 31. juli 2014**.

⁵ Nærhedsprincippet finder ifølge TEUF artikel 5 stk. 3 kun anvendelse på områder, hvor EU ikke har enekompetence og kun hvis og i det omfang målene for den påtænkte handling ikke i tilstrækkelig grad kan opfyldes af medlemsstaterne på centralt, regionalt eller lokalt plan, men på grund af den påtænkte handlingens omfang eller virkninger bedre kan nås på EU-plan.

⁶ Forslaget har hjemmel i TEUF art. 33 om styrkelse af toldsamarbejdet mellem medlemsstater og mellem medlemsstaterne og Kommissionen.

⁷ Proceduren for nærhedskontrollen er beskrevet i Europaudvalgets beretning af 9. april 2010 om Folketingets behandling af EU-sager i forbindelse med kontrollen af nærhedsprincippet i EU.

Med venlig hilsen

Morten Knudsen
(3695)