



Bruxelles, den 22.9.2014  
COM(2014) 602 final

**KOMMISSIONENS SVAR PÅ DEN EUROPÆISKE REVISIONSRETS  
ÅRSBERETNING FOR 2013**

**KAPITEL 2 "INDTÆGTER"**

**KOMMISSIONENS SVAR PÅ DEN EUROPÆISKE REVISIONSRETS ÅRSBERETNING  
FOR 2013  
KAPITEL 2 – "INDTÆGTER"**

2.9. Der er fortsat blevet fundet løsninger på de tværgående forbehold. Processen tager fart i 2014, idet yderligere 25 af disse forbehold er blevet ophævet alene i det første kvartal.

2.10. Et bistandsprojekt, der blev påbegyndt for nylig, forventes at munde ud i en kortsigtet handlingsplan for forbedring af Grækenlands årlige nationalregnskaber.

2.11. Der foreligger for øjeblikket kun ét generelt forbehold.

2.12. Der har lige fra begyndelsen været lagt meget stor vægt på fuldstændighed i BNP-/BNI-kontrolprocessen, og sådan vil det fortsat være.

Medlemsstaterne er ikke forpligtet til at udarbejde separate skøn over de enkelte elementer i den ikkeobserverede økonomi, så længe der er sikret generel fuldstændighed i de samlede BNI-indtægter, der anvendes til formål, som er omfattet af egne indtægter.

2.14. Rettens konklusioner vil blive fulgt op af Kommissionen. Såfremt der er blevet konstateret svagheder, vil den anmode medlemsstaterne om at træffe afhjælpende foranstaltninger.

a)

i) Selv om udveksling af oplysninger om risici er et retligt krav, er risikokriterierne som defineret i den sidste udgave af vejledningen i toldrevision (marts 2014) ikke retligt bindende. Kommissionen forsyner medlemsstaterne med oplysninger om risici i form af meddelelser om gensidig bistand og risikoinformationsblanketter (RIF), sådan at de kan anvende disse oplysninger ved udformningen af deres risikoanalyse. Kommissionen er ved at undersøge medlemsstaternes brug af disse oplysninger i sine inspektioner for 2014.

ii) Den nye vejledning i toldrevision (der understøttes af det respektive toldprogram) omfatter en fælles harmoniseret tilgang til gennemførelse af efterfølgende revision.

iii) Kommissionen forvalter en database over indførsler i medlemsstaterne (Surveillance II), der ikke indeholder navnene på importører. Surveillance III skulle indeholde flere oplysninger, som gør det muligt at identificere importørerne, men den vil ikke være fuldt operationel før i 2018.

b)

i) Kommissionen inspicerer forskellige aspekter af toldkontrollen, herunder dem, der vedrører efterfølgende revision, i forbindelse med sine årlige inspektioner i medlemsstaterne.

Kommissionen har udsendt vejledningen i toldrevision til alle medlemsstaters toldmyndigheder som led i bestræbelserne på en fuldt harmoniseret tilgang til revision i toldkontroløjemed og fremme af anerkendt revisionskontrol i EU. Kommissionen beklager, at vejledningen ikke er blevet anvendt i de medlemsstater, som Retten har besøgt, og vil anmode alle medlemsstater om at gøre effektiv brug af den nye vejledning om toldrevision.

ii) Selv om god revisionspraksis ville tilsi, at medlemsstaterne kommunikerer med hinanden, navnlig i en situation, hvor et stort antal varer importeres af en virksomhed til en anden medlemsstat end den, hvor dens hovedsæde er beliggende, indeholder EU's toldlovgivning ingen retlig forpligtelse for importmedlemsstaten til at benytte denne fremgangsmåde. Ikke desto mindre kan hver medlemsstat i overensstemmelse med Rådets

---

forordning (EF) nr. 515/97 anvende gensidig bistand som værktøj til at anmode om bistand fra en anden medlemsstats toldmyndighed. Denne mulighed er nævnt i den nye toldvejledning.

### **Tekstboks 2.1 – Dårlige inddrivelsesresultater, når importøren befinder sig i en anden medlemsstat end den, hvor varerne er overgået til fri omsætning**

Tredje afsnit:

Kommissionen vil følge op på dette spørgsmål med de nederlandske toldmyndigheder. Kommissionen følger automatisk op på medlemsstaternes inddrivelse af beløb på over 50 000 EUR, der er blevet afskrevet i B-regnskabet og indberettet til den som krævet i den relevante lovgivning. Når den manglende inddrivelse kan tilskrives medlemsstaten, vil Kommissionen anmode den om at stille beløbet til rådighed.

iii) Rettens konklusioner vil blive fulgt op af Kommissionen. Såfremt der er blevet konstateret svagheder, vil den anmode medlemsstaterne om at træffe afhjælpende foranstaltninger.

### **Tekstboks 2.2 – Udveksling af oplysninger vedrørende afvigelser, der blev opdaget hos en importør i én medlemsstat, og som også vedrørte andre medlemsstater**

Kommissionen følger op på alle de spørgsmål, der er blevet taget op i dens inspektionsrapporter, og de spørgsmål, som Retten har rejst, med medlemsstaterne, og såfremt der er blevet konstateret svagheder, anmoder den medlemsstaterne om at træffe de relevante afhjælpende foranstaltninger.

2.17. Kommissionen vil følge op på dette spørgsmål med de nederlandske myndigheder som led i sin regelmæssige opfølgning af de spørgsmål, som Retten har rejst.

2.18. De inspektioner, som Kommissionen har udført, omfatter en gennemgang af B-regnskabet for kontor(et)(erne) i de medlemsstater, der blev besøgt, og de konklusioner, man nåede frem til, er generelt af éngangskaraktér og viser individuelle problemer i proceduren med opkrævning af traditionelle indtægter. De er sjældent af en systematisk karakter, som berører forvaltningen af regnskabet. I et regnskab af denne art (en samling af problemsager og anfægtede sager, der kan give anledning til forskellige retlige fortolkninger), vil der uundgåeligt være konklusioner, som er éngangstilfælde. Situationen i Grækenland er usædvanlig og genstand for en særlig opfølgningsprocedure.

2.19. Kommissionens tjenestegrene samarbejder konstant med medlemsstaterne om at løse udestående punkter. Selv om visse punkter, der er taget op i forbindelse med Kommissionens inspektioner eller Rettens revisioner, kan være forholdsvist enkle og kan løses og afsluttes hurtigt, er andre punkter, som tages op med medlemsstaterne, mere komplekse og kan kræve, at der foretages lovgivningsmæssige/organisatoriske ændringer eller indledes retssager. I disse tilfælde kan punkterne ikke afsluttes af Kommissionens tjenestegrene på kort tid. Af de 341 punkter, som ifølge Retten var udestående, var 313 fortsat udestående ved udgangen af maj 2014. Af disse har 27 været udestående i over fem år.

2.21. Kommissionen finder, at dette tal ikke er en egnet indikator for resultatet af inspektionsprogrammet vedrørende momsbaseede egne indtægter og ikke kan anvendes som indikator for nogen tendens.

2.22. Kommissionen samarbejdede fortsat med medlemsstaterne i 2013 med henblik på at løse de spørgsmål, der ligger til grund for de forbehold, den har taget. Kommissionen finder, at der blev gjort betydelige fremskridt i 2013.

2.23. Størstedelen af de endnu ikke forfaldne bøder er foreløbige, da de er blevet appelleret og kan blive annulleret eller nedsat. Kommissionens mål er ikke at iværksætte

---

inddrivelsesproceduren for enhver pris, da det kunne have uoprettelige følger for de sanktionerede virksomheder. Derfor søger Kommissionen at opnå dækning gennem en forhandlet betalingsordning, der er dækket af en finansiel garanti eller, under ekstraordinære omstændigheder, uden en finansiel garanti i henhold til de nye anvendelsesbestemmelser.

2.24. Disse bøder vedrører enten tilfælde, hvor manglende evne til at indfri fordringer er under behandling, og/eller tilfælde, hvor fuldbyrdelsen ville have medført en øjeblikkelig konkurs for den sanktionerede virksomhed, med den konsekvens, at Kommissionen ville være gået glip af bøden, fordi den ikke er en privilegeret kreditor efter de gældende regler. Som anført i punkt 2.23 kræver vurderingen af, om der skal indrømmes en ekstra frist for betalinger, en indgående analyse.

### ***Anbefalinger***

#### **2.28. 2011 og 2010**

##### **Anbefaling 1:**

Kommissionen har under sine årlige inspektioner i medlemsstaterne, hvor der især er blevet fokuseret på de gennemførte kontroller og anvendelsen af risikoanalyse, opfordret medlemsstaterne til at styrke deres toldkontrol og tilsyn (herunder tilfælde, hvor der er blevet givet tilladelse til overforenkling i forbindelse med hjemstedsordningen), sådan at opkrævningen af traditionelle egne indtægter er sikret.

##### **Anbefaling 2:**

Kommissionen har fortsat sin indsats for at sikre, at B-regnskaberne anvendes korrekt, og at medlemsstaternes regnskabsoversigter påviseligt er fuldstændige og korrekte.

Den omstændighed, at der fortsat er problemer med B-regnskaberne, skyldes selve regnskabs karakter, dvs. et regnskab, der består af problemsager og anfægtede sager, som kan give anledning til forskellige retlige fortolkninger.

#### **2010**

##### **Anbefaling 3:**

Det er Kommissionens opfattelse, at den fremgangsmåde, som den anvender (skrivebordskontrol af BNI-spørgeskemaerne og efterprøvelse af BNI-oversigterne ved hjælp af GIAQ suppleret af en direkte efterprøvelse), er passende for en endelig vurdering af medlemsstaternes BNI. I denne sammenhæng er overvågnings- og kontrolsystemerne (SCS) af organisatorisk art og giver ingen specifik indikation af regnskabernes rigtighed, som primært afhænger af de statistiske kilder og de anvendte metoder, selv om SCS kan bidrage til at mindske risikoen for fejl i nationalregnskabet. Kommissionen vil under hensyntagen til Rettens bemærkninger fortsætte sine bestræbelser på at udvikle SCS-retningslinjer for medlemsstaternes udarbejdelse af deres nationalregnskaber.

---

**Anbefaling 1:**

Kommissionen accepterer anbefalingen. Der har lige fra begyndelsen været lagt meget stor vægt på fuldstændighed i BNP-/BNI-kontrolprocessen, og sådan vil det fortsat være.

I forbindelse med den næste kontrolcyklus planlægger Kommissionen (Eurostat) at revidere og ajourføre den tværgående analyse, der er blevet gennemført inden for rammerne af Kommissionens beslutning om fuldstændighed.

**Anbefaling 2:**

Kommissionen accepterer anbefalingen og bemærker, at gennemførelsen af den endnu ikke er afsluttet. Kommissionen (Eurostat) koncentrerer sin indsats om de områder af nationalregnskaberne, der indebærer størst risiko for de BNI-baserede egne indtægter, nemlig de foreliggende forbehold, hvis fremskridt Eurostat overvåger nøje. Et bistandsprojekt, der blev påbegyndt for nylig, forventes at munde ud i en kortsigtet handlingsplan for forbedring af Grækenlands årlige nationalregnskaber.

**Anbefaling 3:**

Kommissionen accepterer anbefalingen. I den nye udgave af vejledningen i toldrevision (2014) er der fastsat risikoindikatorer for efterfølgende revision. Der er planlagt ændringer i den eksisterende database over indførsler, men den vil ikke være fuldt operationel før i 2018.

**Anbefaling 4:**

Kommissionen accepterer anbefalingen. Ifølge den nuværende lovgivningsmæssige ramme henhører udførelsen af kontrol under medlemsstaterne kompetence. Derudover vil Kommissionen under sine inspektioner af den gennemførte toldkontrol opfordre medlemsstaterne til at anvende den eksisterende vejledning og, såfremt der konstateres svagheder i gennemførelsen af den efterfølgende revision, anmode dem om at træffe afhjælpende foranstaltninger. Kommissionen minder om, at den reviderede vejledning i toldrevision blev godkendt i marts 2014.

**Anbefaling 5:**

Kommissionen accepterer anbefalingen. Kommissionen vil fortsat opfordre medlemsstaterne til at anvende A- og B-regnskaberne korrekt og sikre, at de påviseligt er fuldstændige og korrekte.

**Kommissionens svar på bilag 2.3:****2011 og 2010****Anbefaling 1:**

Kommissionen har under sine årlige inspektioner i medlemsstaterne, hvor der især er blevet fokuseret på de gennemførte kontroller og anvendelsen af risikoanalyse, opfordret medlemsstaterne til at styrke deres toldkontrol og tilsyn (herunder tilfælde, hvor der blevet givet tilladelse til overforenkling i forbindelse med hjemstedsordningen), sådan at opkrævningen af traditionelle egne indtægter er sikret.

**Anbefaling 2:**

Kommissionen har fortsat sin indsats for at sikre, at B-regnskaberne anvendes korrekt, og at medlemsstaternes regnskabsoversigter påviseligt er fuldstændige og korrekte.

---

Den omstændighed, at der fortsat er problemer med B-regnskaberne, skyldes selve regnskabs karakter, dvs. et regnskab, der består af problemsager og anfægtede sager, som kan give anledning til forskellige retlige fortolkninger.

2010

Anbefaling 3:

Det er Kommissionens opfattelse, at den fremgangsmåde, som den anvender (skrivebordskontrol af BNI-spørgeskemaerne og efterprøvelse af BNI-oversigterne ved hjælp af GIAQ suppleret af en direkte efterprøvelse), er passende for en endelig vurdering af medlemsstaternes BNI. I denne sammenhæng er overvågnings- og kontrolsystemerne (SCS) af organisatorisk art og giver ingen specifik indikation af regnskabernes rigtighed, som primært afhænger af de statistiske kilder og de anvendte metoder, selv om SCS kan bidrage til at mindske risikoen for fejl i nationalregnskabet. Kommissionen vil under hensyntagen til Rettens bemærkninger fortsætte sine bestræbelser på at udvikle SCS-retningslinjer for medlemsstaternes udarbejdelse af deres nationalregnskaber.

---