

Onsdag den 5. juli 2017

P8_TA(2017)0300

Unionens retlige rammer for toldovertrædelser og -sanktioner *I**

Europa-Parlamentets lovgivningsmæssige beslutning af 5. juli 2017 om forslag til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv om Unionens retlige rammer for toldovertrædelser og -sanktioner (COM(2013)0884 — C8-0033/2014 — 2013/0432(COD))

(Almindelig lovgivningsprocedure: førstebehandling)

(2018/C 334/37)

Europa-Parlamentet,

- der henviser til Kommissionens forslag til Europa-Parlamentet og Rådet (COM(2013)0884),
 - der henviser til artikel 294, stk. 2, og artikel 33 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde, på grundlag af hvilke Kommissionen har forelagt forslaget for Parlamentet (C8-0033/2014),
 - der henviser til udtalelse fra Retsudvalget om det foreslåede retsgrundlag,
 - der henviser til artikel 294, stk. 3, og artikel 33 og 114 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,
 - der henviser til den begrundede udtalelse, som inden for rammerne af protokol nr. 2 om anvendelse af nærhedsprincippet og proportionalitetsprincippet er blevet forelagt af det litauiske parlament og den svenske Riksdag, om at udkastet til lovgivningsmæssig retsakt ikke overholder nærhedsprincippet,
 - der henviser til udtalelse af 21. september 2016 ⁽¹⁾ fra Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg,
 - der henviser til forretningsordenens artikel 59 og 39,
 - der henviser til betænkning fra Udvalget om det Indre Marked og Forbrugerbeskyttelse og udtalelse fra Udvalget om International Handel (A8-0239/2016),
1. vedtager som sin holdning ved førstebehandling den tekst, der blev vedtaget den 25. oktober 2016 ⁽²⁾;
 2. anmoder om fornyet forelæggelse, hvis Kommissionen erstatter, i væsentlig grad ændrer eller agter i væsentlig grad at ændre sit forslag;
 3. pålægger sin formand at sende Parlamentets holdning til Rådet og Kommissionen samt til de nationale parlamenter.

P8_TC1-COD(2013)0432

Europa-Parlamentets holdning fastlagt ved førstebehandlingen den 5. juli 2017 med henblik på vedtagelse af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2017/... om Unionens retlige rammer for toldovertrædelser og -sanktioner

EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET FOR DEN EUROPÆISKE UNION HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde, særlig artikel 33 og 114, [**Ændring 1**]

⁽¹⁾ EUT C 487 af 28.12.2016, s. 57.

⁽²⁾ Vedtagne tekster, P8_TA(2016)0400.

Onsdag den 5. juli 2017

under henvisning til forslag fra Europa-Kommissionen,

efter fremsendelse af udkast til lovgivningsmæssig retsakt til de nationale parlamenter,

under henvisning til udtalelse fra Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg ⁽¹⁾,

efter den almindelige lovgivningsprocedure ⁽²⁾, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Bestemmelser vedrørende toldunionen er harmoniseret i EU-retten. Deres håndhævelse hører imidlertid under medlemsstaternes nationale ret.
- (1a) **Dette direktiv bør overholde Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 952/2013 ⁽³⁾ («kodeksen»).** [Ændring 2]
- (2) ~~Derfor følges der ved toldovertrædelser~~ **Toldovertrædelser** og -sanktioner **følger** 28 forskellige juridiske regelsæt. Som følge deraf behandles et brud på Unionens toldlovgivning ikke på samme måde i hele Unionen, og de eventuelle sanktioner i de enkelte sager er af forskellig karakter og alvor afhængigt af, hvilken medlemsstat der pålægger sanktionen, **hvilket medfører mulige tab af indtægter for medlemsstaterne og handelsforvridninger.** [Ændring 3]
- (3) Forskellene i medlemsstaternes retssystemer påvirker ikke kun **i negativ retning** toldunionens mulighed for at fungere optimalt **og den gennemsigtighed, der er behov for til at sikre, at det indre marked fungerer hensigtsmæssigt for så vidt angår de måder, overtrædelser håndteres på af de forskellige toldmyndigheder**, men forhindrer også, ~~at der skabes opnåelse af~~ **opnåelse af** lige vilkår for økonomiske operatører i toldunionen, **der allerede er genstand for forskellige regelsæt rundt om i Unionen**, fordi forskellene har konsekvenser for deres adgang til forenkede toldbestemmelser og toldmæssige lettelser. [Ændring 4]
- (4) Kodeksen er udformet med henblik på et multinationalt elektronisk miljø, hvor toldmyndighederne kommunikerer i realtid, og beslutninger, der tages i én medlemsstat, anvendes i alle de andre medlemsstater. Sådanne retlige rammer kræver nødvendigvis harmoniseret håndhævelse. Kodeksen indeholder også en bestemmelse, der pålægger medlemsstaterne at sørge for sanktioner, der er effektive, har afskrækkende virkning og står i et rimeligt forhold til lovovertrædelser.
- (5) De retlige rammer for håndhævelsen af EU-toldlovgivningen i dette direktiv er i overensstemmelse med den gældende lovgivning vedrørende beskyttelsen af Unionens finansielle interesser og særlig Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2017/... ⁽⁴⁾. Toldovertrædelserne inden for rammerne af dette direktiv er bl.a. toldovertrædelser, der skader disse finansielle interesser, men ikke falder ind under anvendelsesområdet for den lovgivning, som strafferetligt beskytter dem, og toldovertrædelser, som på ingen som helst måde skader Unionens finansielle interesser.
- (6) Der bør **ved dette direktiv** opstilles en liste for adfærd, som bør betragtes som en overtrædelse af Unionens toldlovgivning og give anledning til sanktioner. Disse toldovertrædelser bør fuldt ud være baseret på de forpligtelser, som følger af toldlovgivningen, og henvise direkte til kodeksen. ~~I henhold til~~ **Dette direktiv fastlægger ikke, hvorvidt bør fastsætte, at** medlemsstaterne skal pålægge administrative eller strafferetlige **ikke-strafferetlige** sanktioner for disse toldovertrædelser. **Det bør også være muligt for medlemsstaterne at træffe skridt til at pålægge strafferetlige sanktioner i overensstemmelse med EU-retten i stedet for ikke-strafferetlige sanktioner, hvis arten og alvorsgraden af overtrædelserne nødvendiggør dette, således at den pålagte sanktion er effektiv, står i rimeligt forhold til overtrædelserne og har afskrækkende virkning.** [Ændring 5]

⁽¹⁾ EUT C 487 af 28.12.2016, s. 57.

⁽²⁾ Europa-Parlamentets holdning af 5.7.2017.

⁽³⁾ **Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 952/2013 af 9. oktober 2013 om EU-toldkodeksen (EUT L 269 af 10.10.2013, s. 1).**

⁽⁴⁾ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2017/... af 5. juli 2017 om strafferetlig bekæmpelse af svig rettet mod EU's finansielle interesser (EUT L ...).

Onsdag den 5. juli 2017

- (7) ~~Den første kategori af adfærd bør omfatte toldovertrædelser på grundlag af objektivi~~ ansvar, uanset spørgsmålet om skyld, eftersom forpligtelserne er objektive, og de personer, der har ansvaret for at overholde dem, ikke kan ignorere deres eksistens og bindende karakter. [Ændring 6]
- (8) ~~Den anden og tredje kategori af adfærd bør omfatte toldovertrædelser, som henholdsvis begås som følge af forsømmelighed eller med for~~ sæt, når dette subjektive element skal fastslås, for at der kan være tale om ansvar. [Ændring 7]
- (9) Medvirken eller tilskyndelse til adfærd, som udgør en forsætligt begået toldovertrædelse, og forsætlige forsøg på at begå visse toldovertrædelser bør betragtes som toldovertrædelser.
- (10) Af hensyn til retssikkerheden bør det fastlægges, at enhver handling eller undladelse, som skyldes en fejl fra toldmyndighedernes side, **i henhold til kodeksen** ikke ~~anses for~~ **udgør** en toldovertrædelse. [Ændring 8]
- (11) Medlemsstaterne bør sikre, at både juridiske personer og fysiske personer kan drages til ansvar for samme toldovertrædelse, såfremt toldovertrædelsen er begået for en juridisk persons vindings skyld.
- (12) Med henblik på at tilnærme medlemsstaternes nationale sanktionssystemer bør der fastlægges en graduering af sanktioner, der afspejler ~~de forskellige kategorier af toldovertrædelser og deres alvor~~ **alvoren af toldovertrædelserne**. For at pålægge sanktioner, som er effektive, står i rimeligt forhold til overtrædelsen og har afskrækkende virkning, bør medlemsstaterne ligeledes sikre, at deres kompetente myndigheder ved fastsættelsen af typen og niveauet for de sanktioner, som skal anvendes, tager hensyn til særlige skærpende eller formildende omstændigheder. [Ændring 9]
- (12a) **Toldmyndighederne bør alene i sager, hvor alvorlige overtrædelser ikke er knyttet til de unddragne afgifter, men til værdien af de berørte varer, eksempelvis i sager om overtrædelser i tilknytning til intellektuel ejendomsret eller forbudte eller restriktionsbelagte varer, basere den pålagte sanktion på værdien af varerne.** [Ændring 10]
- (13) Forældelsesfristen i sager om toldovertrædelser bør fastsættes til fire år fra den dag, hvor toldovertrædelsen er blevet begået, eller i tilfælde af fortsatte eller gentagne overtrædelser fra den dag, hvor den adfærd, der udgør toldovertrædelsen, ophører. Medlemsstaterne bør sikre, at forældelsesfristen afbrydes af en handling, som vedrører undersøgelser eller retsforfølgelse i forbindelse med den pågældende ~~samme toldovertrædelse. Medlemsstaterne kan, eller ved en handling på vegne af den person, der er ansvarlig for overtrædelsen. Det bør være muligt for medlemsstaterne~~ at fastlægge sager, hvor denne frist suspenderes. ~~Anleggelse eller videreførelse af disse sager bør ikke være mulig~~ **Der bør for enhver retssag gælde en forældelsesfrist uanset afbrydelse af udløbsperioden** efter **udløb af** en periode på otte år, mens forældelsesfristen for håndhævelsen af en sanktion bør være tre år. [Ændring 11]
- (14) Det bør fastlægges, at administrative sager vedrørende toldovertrædelser suspenderes, hvis der er anlagt straffesag mod samme person for samme forhold. Videreførelsen af de administrative sager, efter at straffesagerne er afsluttet, bør kun være mulig i absolut overensstemmelse med ne bis in idem-princippet, **således at den samme forseelse ikke straffes to gange.** [Ændring 12]
- (15) For at undgå positive konflikter om kompetence, bør der fastlægges regler med henblik på at fastslå, hvilken af de medlemsstater med kompetence der bør undersøge en sag.
- (15a) **Det overordnede mål med dette direktiv er at sikre en effektiv håndhævelse af Unionens toldlovgivning. De retlige rammer i henhold til dette direktiv tillader dog ikke en integreret tilgang til håndhævelsen, herunder tilsyn, kontrol og undersøgelse. Europa-Kommissionen bør derfor fremlægge en rapport om disse aspekter for Europa-Parlamentet og Rådet, som omfatter gennemførelsen af den fælles ramme for risikostyring, med henblik på at vurdere, hvorvidt der er behov for yderligere lovgivning.** [Ændring 13]

Onsdag den 5. juli 2017

- (16) Dette direktiv bør fastlægge regler for samarbejdet mellem medlemsstaterne og Kommissionen for at sikre en effektiv indsats mod toldovertrædelser.
- (17) Med henblik på at lette undersøgelsen af toldovertrædelser bør de kompetente myndigheder have tilladelse til midlertidigt at beslaglægge alle varer, transportmidler eller alle andre værktøjer, der benyttes til at begå toldovertrædelser.
- (18) I henhold til den fælles politiske erklæring af 28. september 2011 fra medlemsstaterne og Kommissionen om forklarende dokumenter⁽¹⁾ har medlemsstaterne forpligtet sig til i tilfælde, hvor det er berettiget, at lade meddelelsen af gennemførelsesforanstaltninger ledsage af et eller flere dokumenter, der forklarer forholdet mellem et direktivs bestanddele og de tilsvarende dele i de nationale gennemførelsesinstrumenter. I forbindelse med dette direktiv finder lovgiver, at fremsendelse af sådanne dokumenter er berettiget.
- (18a) Formålet med dette direktiv er at styrke toldsamarbejdet gennem en tilnærmelse af de nationale lovgivninger om toldsanktioner. Da medlemsstaternes juridiske traditioner på nuværende tidspunkt er stærkt divergerende, kan denne harmonisering ikke være fuldstændig. [Ændring 14]**
- (19) Eftersom direktivet har til formål at opstille en liste over de toldovertrædelser, der er fælles for alle medlemsstaterne, og fastlægge grundlaget for sanktioner, der er effektive, har afskrækkende virkning og står i et rimeligt forhold til lovovertrædelser, og disse sanktioner bør pålægges af medlemsstaterne inden for toldunionens fuldt harmoniserede område, kan disse mål ikke i tilstrækkelig grad opfyldes af medlemsstaterne på grundlag af deres forskellige retlige traditioner og kan derfor på grund af handlingens omfang og virkninger bedre nås på EU-plan; Unionen kan derfor træffe foranstaltninger i overensstemmelse med nærhedsprincippet, jf. artikel 5 i traktaten om Den Europæiske Union. I overensstemmelse med proportionalitetsprincippet, jf. nævnte artikel, går dette direktiv ikke videre, end hvad der er nødvendigt for at nå disse mål —

VEDTAGET DETTE DIREKTIV:

Artikel 1

Genstand og anvendelsesområde

1. Dette direktiv ~~opstiller en ramme~~ **har til formål at bidrage til et velfungerende indre marked og opstille rammerne** vedrørende overtrædelser af Unionens toldlovgivning og fastsætter **ikke-strafferetlige** sanktioner for disse overtrædelser **gennem en tilnærmelse af medlemsstaternes love, regler og administrative bestemmelser.** [Ændring 15]
2. Dette direktiv finder anvendelse på overtrædelser af de forpligtelser, der er fastlagt i forordning (EU) nr. 952/2013 («kodeksen») og tilsvarende forpligtelser, der er fastlagt i andre dele af Unionens toldlovgivning, jf. kodeksens artikel 5, stk. 2.
- 2a. Dette direktiv omfatter medlemsstaternes forpligtelser over for Den Europæiske Unions handelspartnere samt Verdenshandelsorganisationen (WTO) og Verdenstoldorganisationen med henblik på at oprette et homogent og effektivt indre marked, der letter handelen og samtidig garanterer sikkerheden.** [Ændring 16]

Artikel 2

~~Toldovertrædelser og sanktioner~~ **Generelle principper**

1. Medlemsstaterne fastsætter bestemmelser om sanktioner for de toldovertrædelser, der omhandles i artikel 3 ~~og~~ **og 6 i absolut overensstemmelse med ne bis in idem-princippet.**

Medlemsstaterne sikrer, at handlinger og undladelser i henhold til artikel 3 og 6 kun betragtes som toldovertrædelser, uanset om de begås som følge af forsømmelighed eller med forsæt.

Medlemsstaterne kan i overensstemmelse med national ret og EU-retten træffe bestemmelse om pålæggelse af strafferetlige sanktioner i stedet for ikke-strafferetlige sanktioner i sager, hvor arten og alvorigheden af overtrædelserne nødvendiggør dette for, at den pålagte sanktion er effektiv, står i rimeligt forhold til overtrædelserne og har afskrækkende virkning.

⁽¹⁾ EUT C 369 af 17.12.2011, s. 14.

Onsdag den 5. juli 2017

2. Med henblik på dette direktiv gælder følgende:

- a) Toldmyndighederne fastlægger, hvorvidt overtrædelsen blev begået som følge af forsømmelighed, forstået således at den ansvarlige person ikke udviste rimelig omhu i forhold til kontrollen af sine aktiviteter, eller at denne person traf foranstaltninger, der var klart utilstrækkelige, for så vidt angår at undgå at der opstod de omstændigheder, der betragtes som en overtrædelse, såfremt risikoen for denne opståen med rimelighed kan siges at have været forudsigelig.
- b) Toldmyndighederne fastlægger, hvorvidt overtrædelsen blev begået med forsæt, hvilket vil sige, at den ansvarlige person handlede eller undlod at handle i bevidstheden om, at vedkommende udførte en handling eller en undladelse, der betragtes som en overtrædelse, eller med det overlagte og bevidste formål at omgå toldreglerne.
- c) Skriverfejl eller fejltagelser udgør ikke en toldovertrædelse, medmindre det af omstændighederne klart fremgår, at de blev begået forsætligt eller som følge af forsømmelighed. [Ændring 17]

Artikel 2a

Handelslettelser

Med henblik på at overholde Unionens forpligtelser i henhold til WTO's aftale om handelslettelser skal medlemsstaterne arbejde sammen om at indføre en samarbejdsordning, der omfatter alle medlemsstaterne. Dette system skal have til formål at koordinere nøgleresultatindikatorer for toldsanktioner (analyse af antallet af klager, antallet af gentagelser af overtrædelser osv.), at udbrede bedste praksis mellem toldmyndighederne (effektiviteten af kontroller og sanktioner, reduktion af administrative omkostninger osv.), at videregive de økonomiske operatørens erfaringer og at skabe forbindelser mellem dem, at overvåge den måde, hvorpå toldmyndighederne udfører deres aktiviteter, og at udføre statistikarbejde vedrørende overtrædelser begået af virksomheder fra tredjelande. Inden for denne samarbejdsordning skal alle medlemsstaterne omgående underrettes om efterforskninger af overtrædelser af toldbestemmelserne og om konstaterede overtrædelser med henblik på at lette handelen og hindre, at ulovlige varer kommer ind på det indre marked, samt forbedre effektiviteten af kontrollerne. [Ændring 18]

Artikel 3

Toldovertrædelser med objektivi ansvar

Medlemsstaterne påser, at følgende handlinger og undladelser betragtes som toldovertrædelser, ~~uanset spørgsmålet om skyld:~~

- a) når en person, der indgiver en toldangivelse, en angivelse til midlertidig opbevaring, en summarisk indpassageangivelse, en summarisk udpassageangivelse, en reeksportangivelse eller en reeksportmeddelelse, undlader at sikre rigtigheden og fuldstændigheden af oplysningerne i angivelsen, meddelelsen eller ansøgningen, jf. kodeksens artikel 15, stk. 2, litra a)
- b) når en person, der indgiver en toldangivelse, en angivelse til midlertidig opbevaring, en summarisk indpassageangivelse, en summarisk udpassageangivelse, en reeksportmeddelelse eller en reeksportangivelse, undlader at sikre ægtheden, rigtigheden og gyldigheden af alle understøttende dokumenter, jf. kodeksens artikel 15, stk. 2, litra b)
- c) når en person undlader at indgive en summarisk indpassageangivelse, jf. kodeksens artikel 127, en underretning om ankomsten af et søgående skib eller et luftfartøj, jf. kodeksens artikel 133, en angivelse til midlertidig opbevaring, jf. kodeksens artikel 145, en toldangivelse, jf. kodeksens artikel 158, en anmeldelse af aktiviteter i en frizone, jf. kodeksens artikel 244, stk. 2, en angivelse forud for afgang, jf. kodeksens artikel 263, en reeksportangivelse, jf. kodeksens artikel 270, en udpassageangivelse, jf. kodeksens artikel 271, eller en reeksportmeddelelse, jf. kodeksens artikel 274
- d) når en økonomisk operatør undlader at opbevare dokumenterne og oplysningerne vedrørende opfyldelsen af toldformaliteter i en tilgængelig form i den af toldmyndighederne krævede periode, jf. kodeksens artikel 51
- e) når varer, der føres ind i Unionens toldområde, fjernes fra toldtilsynet uden tilladelse fra toldmyndighederne og i strid med kodeksens artikel 134, stk. 1, første og andet afsnit
- f) når varer fjernes fra toldtilsynet i strid med kodeksens artikel 134, stk. 1, fjerde afsnit, og artikel 158, stk. 3, og artikel 242

Onsdag den 5. juli 2017

- g) når en person, som fører varer ind i Unionens toldområde, undlader at overholde forpligtelserne vedrørende transport af varerne til det dertil bestemte sted, jf. kodeksens artikel 135, stk. 1, eller at underrette toldmyndighederne **øjeblikkeligt**, når forpligtelserne ikke kan opfyldes, jf. kodeksens artikel 137, stk. 1 og 2, **og underrette om varernes anbringelsessted**
- h) når en person, der fører varer ind i en frizone, hvor frizonen støder op til en landegrænse mellem en medlemsstat og et tredjeland, undlader at føre disse varer direkte ind i denne frizone uden at passere gennem en anden del af Unionens toldområde, jf. kodeksens artikel 135, stk. 2
- i) når en klarer med henblik på midlertidig opbevaring eller en toldprocedure undlader at forelægge dokumentation for toldmyndighederne, når det kræves i EU-lovgivningen, jf. toldkodeksens artikel 145, stk. 2, og artikel 163, stk. 2
- j) når en ~~økonomisk operatør~~ **klarere af midlertidig opbevaring eller den person, der opbevarer varerne i de tilfælde, hvor disse opbevares på andre steder udpeget eller godkendt hertil af toldmyndighederne**, med ansvar for ikke-EU-varer, som er under midlertidig opbevaring, undlader at henføre disse varer under en toldprocedure eller reeksportere dem inden for fristen, jf. kodeksens artikel 149
- k) når en klarer i forbindelse med en toldprocedure ikke er i besiddelse af og stiller den dokumentation til rådighed, der er nødvendig for anvendelsen af den relevante procedure, på det tidspunkt, hvor toldangivelsen eller den supplerende angivelse indgives, jf. kodeksens artikel 163, stk. 1, og artikel 167, stk. 1, andet afsnit
- l) når en klarer i forbindelse med en toldprocedure i tilfælde af en forenklet angivelse, jf. kodeksens artikel 166, eller en indskrivning i klarerens regnskaber, jf. kodeksens artikel 182, undlader at indgive en supplerende angivelse på det kompetente toldsted inden for den specifikke frist, jf. kodeksens artikel 167, stk. 1
- m) når identifikationsmærker, der er påsat varer, emballage eller transportmidler, fjernes, uden at toldmyndighederne på forhånd har givet bevilling hertil, jf. kodeksens artikel 192, stk. 2
- n) når bevillingshaveren for proceduren for aktiv forædling undlader at afslutte proceduren for aktiv forædling inden for den fastlagte frist, jf. kodeksens artikel 257
- o) når bevillingshaveren for proceduren for passiv forædling undlader at eksportere de defekte varer inden for den fastlagte frist, jf. kodeksens artikel 262
- p) når opførelse af bygninger i en frizone finder sted uden **forudgående** tilladelse fra toldmyndighederne, jf. kodeksens artikel 244, stk. 1
- q) når den person, der skylder et import eller eksportafgiftsbeløb, undlader at betale dette inden for den fastsatte frist, jf. kodeksens artikel 108
- qa) **når en økonomisk operatør efter en anmodning fra toldmyndighederne ikke leverer de fornødne dokumenter og oplysninger i en passende form og inden for et rimeligt tidsrum og yder al den bistand, der er nødvendig for opfyldelsen af toldformaliteterne eller gennemførelsen af toldkontrollen, jf. kodeksens artikel 15, stk. 1**
- qb) **når indehaveren af en afgørelse om anvendelse af toldlovgivningen ikke opfylder de forpligtelser, der følger af den pågældende afgørelse, jf. kodeksens artikel 23, stk. 1**
- qc) **når indehaveren af en afgørelse om anvendelse af toldlovgivningen ikke straks underretter toldmyndighederne om alle forhold, der opstår efter, at disse myndigheder har truffet en afgørelse, som kan påvirke videreførelsen eller indholdet af denne, jf. kodeksens artikel 23, stk. 2**

Onsdag den 5. juli 2017

- qd) når den person, der er ansvarlig for proceduren for EU-forsendelse, undlader at frembyde varerne i intakt stand på bestemmelsestoldstedet, jf. artikel 233, stk. 1, litra a)
- qe) når varer losses eller omlades fra det transportmiddel, hvorpå de befinder sig, uden toldmyndighedernes tilladelse eller på steder, som ikke er anvist eller godkendt af disse myndigheder, jf. kodeksens artikel 140
- qf) når varer opbevares i lagerfaciliteter til midlertidig opbevaring eller toldoplag uden bevilling fra toldmyndighederne, jf. kodeksens artikel 147 og 148
- qg) når bevillingshaveren eller den person, der er ansvarlig for proceduren, undlader at opfylde de forpligtelser, der følger af opbevaring af varer, der er henført under toldoplagsproceduren, jf. toldkodeksens artikel 242, stk. 1, litra a) og b)
- qh) når de pligtige oplysninger eller dokumenter, der forelægges toldmyndighederne, er falske, jf. kodeksens artikel 15 eller 163
- qi) når en økonomisk operatør ved hjælp af urigtige eller ufuldstændige erklæringer eller ukorrekte eller andre ugyldige dokumenter forsøger at opnå tilladelse fra toldmyndighederne:
- i) til at blive autoriseret økonomisk operatør, jf. kodeksens artikel 38
 - ii) til at anvende en forenklet angivelse, jf. kodeksens artikel 166
 - iii) til at anvende andre toldforenklinger, jf. kodeksens artikel 177, 179, 182 eller 185 eller
 - iv) til at henføre varer under særlige procedurer, jf. kodeksens artikel 211
- qj) når varer ikke frembydes for toldmyndighederne ved indførelsen eller udpassagen til eller fra Unionens toldområde, jf. kodeksens artikel 139, 245 eller artikel 267, stk. 2
- qk) når varer forædles i et toldoplag uden tilladelse fra toldmyndighederne, jf. kodeksens artikel 241
- ql) når der erhverves eller opbevares varer, som er indblandet i en af de toldovertrædelser, der er omhandlet i denne artikels nr. qd) og qj). [Ændring 19]

Artikel 4

Toldovertrædelser som følge af forsømmelighed

~~Medlemsstaterne påser, at følgende handlinger og undladelser betragtes som toldovertrædelser, hvor de skyldes forsømmelighed:~~

- a) ~~når en økonomisk operatør med ansvar for ikke EU varer, som er under midlertidig opbevaring, undlader at henføre disse varer under en toldprocedure eller reeksportere dem inden for fristen, jf. kodeksens artikel 149~~
- b) ~~når en økonomisk operatør ikke yder al den bistand, der er nødvendig for opfyldelsen af toldformaliteterne eller gennemførelsen af toldkontrollen, jf. kodeksens artikel 15, stk. 1~~
- c) ~~når indehaveren af en afgørelse om anvendelse af toldlovgivningen ikke opfylder de forpligtelser, der følger af den pågældende afgørelse, jf. kodeksens artikel 23, stk. 1~~
- d) ~~når indehaveren af en afgørelse om anvendelse af toldlovgivningen undlader straks at underrette toldmyndighederne om alle forhold, der opstår, efter at afgørelsen er truffet af disse myndigheder, og som kan påvirke videreførelsen eller indholdet af denne, jf. kodeksens artikel 23, stk. 2~~
- e) ~~når en økonomisk operatør undlader at frembyde de varer, som føres ind i Unionens toldområde, for toldmyndighederne, jf. kodeksens artikel 139~~

Onsdag den 5. juli 2017

- f) når den person, der er ansvarlig for proceduren for EU-forsendelse, undlader at frembyde varerne i intakt stand på bestemmelsestoldstedet, jf. artikel 233, stk. 1, litra a)
- g) når en økonomisk operatør undlader at frembyde de varer, der anbringes i en frizone, for toldmyndighederne, jf. kodeksens artikel 245
- h) når en økonomisk operatør undlader at frembyde de varer, der føres ud af Unionens toldområde, for toldmyndighederne ved udpassage, jf. kodeksens artikel 267, stk. 2
- i) når varer losses eller omlades fra det transportmiddel, hvorpå de befinder sig, uden toldmyndighedernes tilladelse eller på steder, som ikke er anvist eller godkendt af disse myndigheder, jf. kodeksens artikel 140
- j) når varer opbevares i lagerfaciliteter til midlertidig opbevaring eller toldoplæg uden bevilling fra toldmyndighederne, jf. artikel 147 og 148
- k) når bevillingshaveren eller den person, der er ansvarlig for proceduren, undlader at opfylde de forpligtelser, der følger af opbevaring af varer, der er henført under toldoplagsproceduren, jf. toldkodeksens artikel 242, stk. 1, litra a) og b).
[Ændring 20]

Artikel 5

Forsætlige toldovertrædelser

Medlemsstaterne påser, at følgende handlinger og undladelser betragtes som toldovertrædelser, hvor de er forsætlige:

- a) når de pligtige oplysninger eller dokumenter, der forelægges toldmyndighederne, er falske, jf. kodeksens artikel 15 eller 163
- b) når en økonomisk operatør ved hjælp af falske erklæringer eller alle andre uretmæssige midler forsøger at opnå tilladelse fra toldmyndighederne:
 - i) til at blive autoriseret økonomisk operatør, jf. kodeksens artikel 38
 - ii) til at anvende en forenklet angivelse, jf. kodeksens artikel 166
 - iii) til at anvende andre toldforenklinger, jf. kodeksens artikel 177, 179, 182 og 185
 - iv) til at henføre varer under særlige procedurer, jf. kodeksens artikel 211
- e) når varer ikke frembydes for toldmyndighederne ved indførelse eller udpassage til eller fra Unionens toldområde, jf. kodeksens artikel 139, 245 eller artikel 267, stk. 2
- d) når indehaveren af en afgørelse om anvendelse af toldlovgivningen ikke opfylder de forpligtelser, der følger af den pågældende afgørelse, jf. kodeksens artikel 23, stk. 1
- e) når indehaveren af en afgørelse om anvendelse af toldlovgivningen ikke straks underretter toldmyndighederne om alle forhold, der opstår efter afgørelsen er truffet af disse myndigheder, og som kan påvirke videreførelsen eller indholdet af denne, jf. kodeksens artikel 23, stk. 2
- f) når varer forædles i et toldoplæg uden tilladelse fra toldmyndighederne, jf. kodeksens artikel 241
- g) når der erhverves eller opbevares varer, som er indblandet i en af toldovertrædelserne i artikel 4, litra f), og nærværende artikels litra e): [Ændring 21]

Onsdag den 5. juli 2017

Artikel 6

Anstiftelse, medvirken og tilskyndelse samt forsøg

1. Medlemsstaterne træffer de nødvendige foranstaltninger til at sikre, at anstiftelse af, medvirken og tilskyndelse til en handling eller undladelse, som omhandles i artikel ~~58b~~, **stk. 2**, udgør en toldovertrædelse.
2. Medlemsstaterne træffer de nødvendige foranstaltninger til at sikre, at forsøg på de handlinger og undladelser, som omhandles i artikel ~~5, litra b) og c)~~ **3, litra qi) eller qj)**, udgør toldovertrædelser. [**Ændring 22**]

Artikel 7

Fejl begået af toldmyndighederne

De handlinger og undladelser, som omhandles i artikel ~~3~~ **og 6**, betragtes ikke som toldovertrædelser, når de skyldes en fejl fra toldmyndighedernes side, **jf. artikel 119 i toldkodeksen. Toldmyndighederne har erstatningsansvar for eventuelle skader forårsaget af sådanne fejl.** [**Ændring 23**]

Artikel 8

Juridiske personers ansvar

1. Medlemsstaterne sikrer, at juridiske personer drages til ansvar for toldovertrædelser, **jf. artikel 3 og 6** som for at skaffe dem vinding begås af en person, der handler enten på egen hånd eller som medlem af et organ under den juridiske person, og som har en ledende stilling inden for den juridiske person på et af følgende grundlag:
 - a) en bemyndigelse til at repræsentere den juridiske person
 - b) en beføjelse til at træffe beslutninger på den juridiske persons vegne
 - c) en beføjelse til at udøve intern kontrol inden for den juridiske person. [**Ændring 24**]
2. Medlemsstaterne sikrer ligeledes, at juridiske personer kan drages til ansvar, når manglende tilsyn eller kontrol fra en af de i stk. 1 omhandlede personers side har gjort det muligt for en person, der er underlagt den i stk. 1 omhandlede persons myndighed, at begå en toldovertrædelse for den juridiske persons vindings skyld.
3. Juridiske personers ansvar i henhold til stk. 1 og 2 udelukker ikke, at den fysiske person, som har begået toldovertrædelsen, kan drages til ansvar.

3a. I dette direktivs forstand forstås ved »juridisk person« enhver enhed, der i henhold til gældende lov har status som juridisk person, med undtagelse af statslige eller offentlige organer, der udøver statsmyndighed, og offentlige internationale organisationer. [**Ændring 26**]

Artikel 8a

Faktorer, som skal tages i betragtning ved vurderingen af, om der er tale om en mindre overtrædelse

1. Ved fastslåelse af, hvorvidt der foreligger en mindre overtrædelse, **jf. artikel 3**, sikrer medlemsstaterne fra begyndelsen af proceduren for vurdering af, om en toldovertrædelse er blevet begået, at deres kompetente myndigheder tager højde for alle relevante omstændigheder, som foreligger, herunder følgende:
 - a) overtrædelsen er begået som følge af forsømmelighed
 - b) de pågældende varer er ikke omfattet af de forbud eller restriktioner, som omhandles i kodeksens artikel 134, stk. 1, andet led, eller artikel 267, stk. 3, litra e)
 - c) overtrædelsen har ingen eller kun begrænset indvirkning på det beløb, der skal betales i told
 - d) den person, der er ansvarlig for overtrædelsen, har samarbejdet effektivt med den kompetente myndighed under proceduren
 - e) den person, der er ansvarlig for overtrædelsen, bekender frivilligt overtrædelsen, forudsat at denne endnu ikke er genstand for en undersøgelse, som den ansvarlige person har kendskab til

Onsdag den 5. juli 2017

- f) personen med ansvar for overtrædelsen kan påvise, at vedkommende gør en stor indsats for at overholde Unionens toldlovgivning ved at sikre et højt kontrolniveau for sine aktiviteter, f.eks. via en efterlevelseshandling
- g) personen med ansvar for overtrædelsen er en lille eller mellemstor virksomhed, der ikke har tidligere erfaring med toldspørgsmål.
2. De kompetente myndigheder anser kun en overtrædelse som mindre, hvis der ikke findes nogen skærpene faktor i forbindelse med overtrædelsen som omhandlet i artikel 8b. [Ændring 27]

Artikel 8b

Faktorer, som skal tages i betragtning ved vurderingen af, om der er tale om en alvorlig overtrædelse

1. Ved vurdering af, hvorvidt en overtrædelse, jf. artikel 3 eller 6 er alvorlig, sikrer medlemsstaterne fra begyndelsen af proceduren for vurdering af, om en toldovertrædelse er blevet begået, at deres kompetente myndigheder tager højde for enhver af følgende omstændigheder, som foreligger:
- a) overtrædelsen er begået forsætligt
- b) overtrædelsen fandt sted over et længere tidsrum, hvad der afspejler forsætlig videreførelse
- c) en tilsvarende eller tilknyttet overtrædelse fortsætter eller gentages, det vil sige begås mere end én gang
- d) overtrædelsen har betydelig indvirkning på omfanget af import- eller eksporttold, der undrages
- e) de pågældende varer er omfattet af de forbud eller restriktioner, som er omhandlet i kodeksens artikel 134, stk. 1, andet led, og artikel 267, stk. 3, litra e)
- f) den person, der er ansvarlig for overtrædelsen, nægter at samarbejde eller samarbejde fuldt ud med den kompetente myndighed
- g) den person, der er ansvarlig for overtrædelsen, har før begået overtrædelser.
2. De overtrædelser, der er omhandlet i artikel 3, litra f), g), p), qi) og qj), udgør i kraft af deres art alvorlige overtrædelser. [Ændring 28]

Artikel 9

Sanktioner Ikke-strafferetlige sanktioner for de i artikel 3 omhandlede toldovertrædelser

1. Udover at de undtagne toldafgifter inddrives, sikrer medlemsstaterne, at der for de toldovertrædelser, som omhandles i artikel 3 og betragtes som mindre alvorlige i henhold til artikel 8a, pålægges ikke-strafferetlige sanktioner, som er effektive, står i rimeligt forhold til overtrædelsen og har afskrækkende virkning, inden for følgende grænser:
- a) hvis toldovertrædelsen vedrører bestemte varer har tilknytning til det undtagne afgiftsbeløb, pålægges en bødestraf på 1 til 5 % op til 70 % af varenes værdi det undtagne afgiftsbeløb
- b) hvis toldovertrædelsen ikke vedrører bestemte varer har tilknytning til det undtagne afgiftsbeløb, pålægges en bødestraf på 150 op til 7 500 EUR.
2. Medlemsstaterne sikrer ved fastsættelse af det sanktionsniveau, der pålægges inden for grænserne af stk. 1 i denne artikel, at alle relevante omstændigheder opstillet i artikel 8a tages i betragtning. [Ændring 29]

Onsdag den 5. juli 2017

Artikel 10

Sanktioner for de i artikel 4 omhandlede toldovertrædelser

Medlemsstaterne sikrer, at der for de toldovertrædelser, som omhandles i artikel 4, pålægges sanktioner, som er effektive, står i rimeligt forhold til overtrædelserne og har afskrækkende virkning, inden for følgende grænser:

- a) hvis toldovertrædelserne vedrører bestemte varer, pålægges en bødestraf på op til 15 % af varernes værdi
- b) hvis toldovertrædelserne ikke vedrører bestemte varer, pålægges en bødestraf på op til 22 500 EUR. [Ændring 30]

Artikel 11

Ikke-strafferetlige sanktioner for de i artikel 5 og 6 omhandlede alvorlige toldovertrædelser

1. Udover at de undtagne toldafgifter inddrives, sikrer medlemsstaterne, at der for de toldovertrædelser, som omhandles i artikel 5 og 6 og betragtes som alvorlige i henhold til artikel 8b, pålægges ikke-strafferetlige sanktioner, som er effektive, står i rimeligt forhold til overtrædelserne og har afskrækkende virkning, inden for følgende grænser:

- a) hvis toldovertrædelserne vedrører bestemte varer har tilknytning til det undtagne afgiftsbeløb, pålægges en bødestraf på op til 30 % mellem 70 % og 140 % af varernes værdi
- aa) hvis toldovertrædelserne ikke er knyttet til undtagne afgiftsbeløb, men til varernes værdi, pålægges en bødestraf på mellem 15 % og 30 % af varernes værdi
- b) hvis toldovertrædelserne ikke vedrører bestemte varer hverken er knyttet til de undtagne afgiftsbeløb eller varernes værdi, pålægges en bødestraf på mellem 7 500 EUR og 45 000 EUR.

2. Ved fastsættelse af sanktionsniveauet inden for de grænser, der er fastsat i denne artikels stk. 1, sikrer medlemsstaterne, at alle relevante omstændigheder som opstillet i artikel 8a og 8b, stk. 1, tages i betragtning. [Ændring 31]

Artikel 11a

Ikke-strafferetlige sanktioner for alvorlige toldovertrædelser

1. Medlemsstaterne kan, foruden de sanktioner der er anført i artikel 11, i overensstemmelse med kodeksen pålægge følgende ikke-økonomiske sanktioner i tilfælde af alvorlig overtrædelse:

- a) permanent eller midlertidig konfiskering af varerne
- b) suspendering af tildelte licenser.

2. Medlemsstaterne træffer i overensstemmelse med kodeksen bestemmelse om, at beslutninger om at tillade status af autoriseret økonomisk operatør kan tilbagekaldes i tilfælde af en alvorlig eller gentagen overtrædelse af toldlovgivningen. [Ændring 32]

Artikel 11b

Gennemgang

1. Størrelsen af de gældende bødestraffe i henhold til artikel 9 og 11 tages op til revision af Kommissionen sammen med medlemsstaternes kompetente myndigheder ... [fem år efter datoen for dette direktivs ikrafttræden]. Formålet med revisionsproceduren er at sikre, at størrelsen af de bødestraffe, der pålægges i henhold til toldunionen, ligger tættere op ad hinanden, således at funktionen heraf kan harmoniseres.

Onsdag den 5. juli 2017

2. Kommissionen offentliggør hvert år nærmere oplysninger om de sanktioner, der er pålagt af medlemsstaterne for de toldovertrædelser, som er omhandlet i artikel 3 og 6.

3. Medlemsstaterne sikrer overholdelse af toldlovgivningen som defineret i artikel 5, nr. 2), i kodeksen og Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 978/2012 ⁽¹⁾. [Ændring 33]

Artikel 11c

Forlig

Medlemsstaterne sørger for, at der er mulighed for at løse sagen ved forlig, således at de kompetente myndigheder kan indgå en aftale med personen med ansvar for overtrædelsen med henblik på at løse en sag om toldovertrædelse som alternativ til at indlede eller videreføre en retsforfølgelse, idet den pågældende person til gengæld accepterer en sanktionspålægning til umiddelbar implementering.

Såfremt der er anlagt sag, kan de kompetente myndigheder imidlertid kun indgå forlig med retsmyndighedens samtykke.

Kommissionen udstikker retningslinjer for forligsprocedurer for at sikre, at en person med ansvar for en overtrædelse får mulighed for at indgå forlig i overensstemmelse med princippet om ligebehandling på gennemsigtig vis, og at ethvert forlig omfatter offentliggørelse af udfaldet af proceduren. [Ændring 34]

Artikel 12

De kompetente myndigheders effektive anvendelse af sanktioner og udøvelse af beføjelser til at pålægge sanktioner

Medlemsstaterne sikrer, at de kompetente myndigheder ved valget af typen og niveauet af sanktioner for de toldovertrædelser, som omhandles i artikel 3 til 6, tager højde for alle relevante omstændigheder, herunder i givet fald:

- a) overtrædelsens alvor og varighed
- b) det forhold, at den person, der er ansvarlig for overtrædelsen, er en autoriseret økonomisk operatør
- c) størrelsen af det undtagne import- eller eksportafgiftsbeløb
- d) det forhold, at de pågældende varer er omfattet af de forbud eller restriktioner, som omhandles i kodeksens artikel 134, stk. 1, andet led, og artikel 267, stk. 3, litra e), eller udgør en risiko for den offentlige sikkerhed
- e) viljen hos den person, der er ansvarlig for overtrædelsen, til at samarbejde med den kompetente myndighed
- f) tidligere overtrædelser begået af den person, der er ansvarlig for overtrædelsen. [Ændring 35]

Artikel 12a

Efterlevelse

Medlemsstaterne sikrer, at retningslinjer og publikationer om (fortsat) overholdelse af Unionens toldlovgivning gøres tilgængelige for interesserede parter i lettilgængelig, letforståelig og opdateret form. [Ændring 36]

Artikel 13

Forældelse

1. Medlemsstaterne sikrer, at forældelsesfristen for **indledning af** retsforfølgelse for de toldovertrædelser, som omhandles i artikel 3 ~~til~~ **og** 6, er på tre år, og at ~~fristen~~ **den** løber fra den dag, hvor toldovertrædelsen blev begået.

2. Medlemsstaterne sikrer i tilfælde af fortsatte eller gentagne toldovertrædelser, at forældelsesfristen løber fra den dag, hvor den handling eller undladelse, som udgør toldovertrædelsen, ophører.

⁽¹⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 978/2012 af 25. oktober 2012 om anvendelse af et arrangement med generelle toldpræferencer og om ophævelse af Rådets forordning (EF) nr. 732/2008 (EUT L 303 af 31.10.2012, s. 1).

Onsdag den 5. juli 2017

3. Medlemsstaterne sikrer, at forældelsesfristen afbrydes af enhver handling fra den kompetente myndigheds side, som den pågældende person gøres bekendt med, og som vedrører undersøgelse eller retsforfølgelse i forbindelse med den samme toldovertrædelse **eller ved en handling på vegne af den person, der er ansvarlig for overtrædelsen.** Forældelsesfristen løber fra den dag, hvor afbrydelsen ~~finder sted~~**ophører.**
4. Medlemsstaterne sikrer, **medmindre andet gælder i henhold til artikel 14, stk. 2,** at anlæggelse eller videreførelse af sager vedrørende de toldovertrædelser, der omhandles i artikel 3 ~~til~~ **eller 6, ikke er mulige omfattet af forældelsesfrist uanset afbrydelse under forløbet som omhandlet i denne artikels stk. 3,** efter en periode på otte år regnet fra den dag, som omhandles i stk. 1 eller 2 **i nærværende artikel.**
5. Medlemsstaterne sikrer, at forældelsesfristen for håndhævelsen af en afgørelse om pålæggelse af en sanktion er tre år. Denne periode løber fra den dag, hvor denne afgørelse bliver endelig.
6. Medlemsstaterne fastlægger de sager, hvor de i stk. 1, 4 og 5 fastlagte forældelsesfrister suspenderes. [**Ændring 37**]

Artikel 14

Suspension af sager

1. Medlemsstaterne sikrer, at administrative sager vedrørende de i artikel 3 og 6 omhandlede toldovertrædelser suspenderes, hvis der er anlagt straffesag mod samme person for samme forhold.
2. Medlemsstaterne sikrer, at de suspenderede administrative sager vedrørende de i artikel 3 og 6 omhandlede toldovertrædelser indstilles, når der til sidst afsiges dom i den i nærværende artikels stk. 1 omhandlede straffesag. I andre tilfælde kan den suspenderede administrative sag vedrørende en i artikel 3 og 6 omhandlet toldovertrædelse genoptages.

Artikel 15

Kompetence

1. Medlemsstaterne sikrer, at de har kompetencen med hensyn til de i artikel 3 og 6 omhandlede toldovertrædelser i overensstemmelse med et af følgende kriterier:
 - a) toldovertrædelsen begås helt eller delvist inden for den pågældende medlemsstats territorium
 - b) den person, der begår toldovertrædelsen, er statsborger i den pågældende medlemsstat
 - c) de varer, som toldovertrædelsen vedrører, befinder sig på den pågældende medlemsstats territorium.
2. I de tilfælde, hvor kompetencen med hensyn til den samme toldovertrædelse tilfalder mere end én medlemsstat, sikrer medlemsstaterne, at kompetencen udøves af den medlemsstat, hvor der er en verserende straffesag mod den samme person for samme forhold. Hvis kompetencen ikke kan bestemmes i henhold til stk. 1, sikrer medlemsstaterne, at kompetencen udøves af den medlemsstat, hvis kompetente myndighed først indleder en straffesag om toldovertrædelsen mod den samme person vedrørende de samme forhold.

Artikel 16

Samarbejde mellem medlemsstaterne

Medlemsstaterne samarbejder og udveksler alle oplysninger, der er nødvendige for sager vedrørende en handling eller undladelse, som udgør en i artikel 3 ~~til~~ **og 6** omhandlet toldovertrædelse, navnlig ~~hvis~~ **i sager hvor** mere end en medlemsstat har påbegyndt en sag mod den samme person for samme forhold. **Formålet med samarbejdet mellem medlemsstaterne er at øge effektiviteten af toldkontrollen med varer og harmonisere procedurerne inden for Unionen.** [**Ændring 38**]

Onsdag den 5. juli 2017

Kommissionen overvåger samarbejdet mellem medlemsstaterne om indførelse af nøgleresultatindikatorer for toldkontrol og -sanktioner, udbredelse af bedste praksis og samordning af uddannelsen af toldere. [Ændring 39]

Artikel 17

Beslaglæggelse

Medlemsstaterne sikrer, at de kompetente myndigheder har mulighed for midlertidigt at beslaglægge alle varer, transportmidler eller andre værktøjer, der benyttes til at begå de i artikel 3 ~~til~~ og 6 omhandlede toldovertrædelser. **Hvis en medlemsstat efter pålægning af en sanktion permanent beslaglægger sådanne varer, kan den vælge at destruere, genanvende eller genbruge varerne, alt efter hvad der er hensigtsmæssigt. [Ændring 40]**

Artikel 18

Kommissionens rapportering og evaluering

Kommissionen forelægger senest den 1. maj 2019 Europa-Parlamentet og Rådet en rapport om anvendelsen af dette direktiv, hvori det vurderes, hvorvidt medlemsstaterne har truffet de nødvendige foranstaltninger med henblik på at overholde dette direktiv.

Europa-Kommissionen skal senest den 31. december 2017 fremlægge en rapport for Europa-Parlamentet og Rådet om de andre elementer i håndhævelsen af Unionens toldlovgivning, herunder tilsyn, kontrol og undersøgelse. Denne kan om nødvendigt ledsages af et lovforslag til komplettering af dette direktiv. [Ændring 41]

Artikel 18a

Indberetning fra medlemsstaterne

Medlemsstaterne sender Kommissionen statistikker vedrørende overtrædelser, som viser, hvilke sanktioner der er pålagt som følge af overtrædelserne, for at gøre det muligt for Kommissionen at vurdere anvendelsen af dette direktiv. De pågældende statistikker skal fremsendes en gang om året efter dette direktivs ikrafttræden. Kommissionen kan bruge de modtagne oplysninger ved revision af dette direktiv for at sikre bedre tilnærmelse af de nationale sanktionssystemer. [Ændring 42]

Artikel 19

Gennemførelse

1. Medlemsstaterne sætter de nødvendige love og administrative bestemmelser i kraft for at efterkomme dette direktiv senest den 1. maj 2017. De meddeler straks Kommissionen disse love og bestemmelser.

Lovene og bestemmelserne skal ved vedtagelsen indeholde en henvisning til dette direktiv eller skal ved offentliggørelsen ledsages af en sådan henvisning. De nærmere regler for henvisningen fastsættes af medlemsstaterne.

2. Medlemsstaterne meddeler Kommissionen teksten til de vigtigste nationale retsfor skrifter, som de udsteder på det område, der er omfattet af dette direktiv.

Onsdag den 5. juli 2017

Artikel 20

Ikrafttræden

Dette direktiv træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Artikel 21

Adressater

Dette direktiv er rettet til medlemsstaterne.

Udfærdiget i ...

På Europa-Parlamentets vegne

Formand

På Rådets vegne

Formand
