

COMMISSIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN

COM(92) 519 def.

Brussel, 11 december 1992

Voorstel voor een

VERORDENING (EEG) VAN DE RAAD

tot wijziging van Verordening 1552/89 van de Raad

houdende toepassing van Besluit 88/376/EEG, Euratom
betreffende het stelsel van eigen middelen van de Gemeenschappen

(door de Commissie ingediend)

TOELICHTING

1. INLEIDING

- 1.1 De Verordening (EEG, EURATOM) nr. 1552/89 van de Raad houdende toepassing van Besluit 88/376 betreffende het stelsel van eigen middelen van de Gemeenschappen, hierna genoemd verordening, werd vastgesteld op 29 mei 1989 en is van toepassing met ingang van 1 januari 1989.

In artikel 22 van de verordening is bepaald dat de Commissie uiterlijk op 1 december 1992 een verslag indient over de toepassing van deze verordening en eventueel de noodzakelijk gebleken wijzigingen voorstelt.

Met Verordening 1552/89 werden in 1989 nieuwe regels vastgesteld betreffende in het bijzonder :

- een nadere omschrijving van het begrip vaststelling (art. 2);
- de instelling van een specifieke boekhouding voor de vastgestelde rechten die nog niet zijn geïnd en waarvoor geen zekerheid is gesteld (art. 6, lid 2);
- een betere kennisgeving door de Lid-Staten van de moeilijkheden die zich bij de invordering hebben voorgedaan en meer in het bijzonder een beknopte beschrijving van fraudegevallen en onregelmatigheden (art. 6, lid 3);
- de mogelijkheid voor de Commissie op eigen initiatief controles ter plaatse uit te voeren (art. 18, lid 3);
- vrijstelling van ter beschikkingstelling in die gevallen waarin de Lid-Staat niet verantwoordelijk gesteld kan worden voor de onmogelijkheid de betrokken bedragen te innen (art. 17, lid 2).

1.2 De in de drie jaar van toepassing van de verordening opgedane ervaring, de conclusies die de Commissie uit de door haar uitgevoerde controles heeft getrokken, de opmerkingen van de controle-organen en van de begrotingsautoriteit, alsmede die van de overheidsdiensten van de Lid-Staten hebben de noodzaak van een aantal aanpassingen doen uitkomen.

Deze aanpassingen, die de grondbeginselen van het stelsel onverlet laten strekken tot een betere functionering van het stelsel door :

- een grotere nauwkeurigheid en duidelijkheid van de bepalingen van de verordening ten einde een juiste en doeltreffende toepassing door de nationale diensten te vergemakkelijken en aldus de inning van de communautaire middelen te verbeteren :

het gaat hier om de voorstellen tot wijzigingen in de artikelen 2, 4, 6, lid 2, sub a), sub b) en sub c), 6, lid 3, sub a), 6, lid 4, en 7, lid 2;

- vereenvoudiging en verlichting van enkele procedures, met name van de verplichtingen tot verslaglegging, ten einde de taak van de nationale diensten te rationaliseren :

het gaat hier om de voorstellen tot wijzigingen in de artikelen 5, 7, 8, 9, 10 en 17, lid 3;

- strengere informatieverplichtingen voor de nationale diensten inzake de inning en grotere verantwoordelijkheid van de nationale overheidsdiensten in geval van onachtzaamheid ten einde de inning en de controle daarop door de Commissie te verbeteren :

het gaat hier om de voorstellen tot wijzigingen in de artikelen 2, 6, lid 2, sub a), 6, lid 3, sub a), 6, lid 3, sub b), 6, lid 4, 10, lid 1, 11, 17, lid 2 en 17, lid 3.

II. VOORGESTELDE WIJZIGINGEN

2.1 Artikel 2 - Tijdstip van vaststelling van de eigen middelen

Het ter zake sedert de invoering van het stelstel van eigen middelen aangehouden beginsel is dat het recht van de Gemeenschappen op deze middelen bestaat vanaf het ontstaan van de douaneschuld, ook voor dat deze wordt geïnd.

De vaststelling van dit recht moet zo spoedig mogelijk na het ontstaan van de schuld plaatsvinden, d.w.z. zodra deze schuld duidelijk kan worden bepaald : dit is de inhoud van het huidige artikel 2.

De Commissie heeft evenwel aanvaard dat aan de verplichting de eigen middelen vast te stellen door de Lid-Statens wordt voldaan ter gelegenheid van de inklaringsprocedure. Derhalve dient de toepassing van de douaneregelingen en de financiële regelingen goed te worden gecoördineerd.

In dit opzicht zijn twee verbeteringen noodzakelijk :

- Vanaf het tijdstip waarop de administratieve handeling plaatsvindt die bestaat uit de boeking (in de zin van de douanevoorschriften) en de mededeling aan de belastingschuldige is de schuld met zekerheid bepaald. Boeken (in de zin van de douanevoorschriften) en mededelen aan de belastingschuldige zijn overigens veelal gelijktijdige handelingen.

Om in procedureel opzicht een praktische inhoud te geven aan de verplichting tot vaststelling van de eigen middelen is de Commissie van oordeel dat telkens wanneer een dusdanige boeking is voorgeschreven door de douaneregeling aan deze verplichting is voldaan zodra de boeking is geschiedt, onmiddellijk gevolgd door de mededeling aan de belastingschuldige. Het tijdstip van de boeking geldt als tijdstip van de vaststelling.

De met artikel 2, lid 1 bis, voorgestelde wijziging is gebaseerd op deze overweging.

- Ten einde de vaststelling in geval van geschillen, fraude en onregelmatigheden te bespoedigen moeten de bevoegde autoriteiten over kunnen gaan tot een vaststelling, ook indien de door de bevoegde autoriteiten berekende schuld later gewijzigd kan worden door een besluit van de gerechtelijke autoriteit. De Commissie is van oordeel dat het in deze gevallen voor de vaststelling in aanmerking te nemen tijdstip het tijdstip is van het eerste bestuursrechtelijke besluit waarbij de schuld wordt bepaald dan wel het tijdstip waarop de zaak bij de gerechtelijke autoriteit aanhangig wordt gemaakt, indien dit laatste eerder valt.

De met artikel 2, lid 1 quater, voorgestelde wijziging is gebaseerd op deze overweging.

Ten aanzien van de eigen middelen suiker dient in artikel 2, lid 1 bis, bevestigd te worden dat de vaststellingsprocedures betreffende de in deze sector te innen heffingen, bijdragen en andere rechten zijn bepaald in de sectorale regelingen.

2.2 Artikel 2 - Vaststelling in geval van fouten

Het is voorts van belang vaststelling en boeking (in de zin van de douanevoorschriften) niet te verwarren. Het feit dat de bevoegde autoriteiten niet overgaan tot de boeking van de douaneschuld van een belastingplichtige en tot de mededeling daarvan onheft hen immers niet van de verplichting over te gaan tot de vaststelling van een recht van de Gemeenschappen op eigen middelen indien aan de voorwaarden voor de verplichting tot vaststelling is voldaan.

De door de overheidsdiensten begane fouten, hetzij wegens de door de bevoegde autoriteiten verstrekte onjuiste inlichtingen, waaraan deze laatste gebonden zijn, hetzij om andere redenen die door een belastingplichtige te goeder trouw niet kunnen worden onderkend, kunnen in eerste instantie niet beschouwd worden als onafhankelijk van de wil van de Lid-Staten in de zin van artikel 17, lid 2. Ten einde slechts fouten in aanmerking te nemen die tot gevolg hebben dat in belangrijke mate eigen middelen worden gederfd dienen slechts die in aanmerking te worden genomen die betrekking hebben op een bedrag van meer dan 2.000 ecu.

Wanneer het betrokken bedrag groter is dan 2.000 ecu moeten de betrokken middelen dus worden vastgesteld, ook al vindt volgens de douaneregeling geen boeking plaats. De Commissie stelt voor het uitblijven van inning in deze gevallen te regelen met een wijziging van artikel 17, lid 2 (zie punt 2.17).

Derhalve moet in deze gevallen een ad hoc-opneming van het bedrag in de boekhouding, zonder dat mededeling aan de belastingschuldige vereist is, plaatsvinden en wordt de met artikel 1 ter aan te brengen wijziging voorgesteld.

2.3 Artikel 4 - Aanwijzing van de verantwoordelijke nationale diensten of organen

Gezien de grote betekenis van de nationale controles voor een juiste heffing van de eigen middelen moeten de verantwoordelijke diensten en de voor hen geldende voorschriften bij de Commissie en de Lid-Staten bekend zijn.

Zodra dienaangaande een verandering plaatsvindt doen de Lid-Staten aan de Commissie de gewijzigde organisatieschema's en teksten toekomen.

2.4 Artikelen 5 en 6 - Boeking van de eigen middelen suiker

De uit hoofde van heffingen en bijdragen suiker voor eenzelfde verkoopseizoen geheven rechten dienen niet aan twee verschillende begrotingsjaren toegerekend te worden.

2.5 Artikel 6 - Eind van de boekmaand

Voor het eind van de boekmaand gelden verschillende nationale regelingen. Gezien het effect van deze voorschriften op het ter beschikking stellen van de eigen middelen wordt voorgesteld voor alle financiële administrateurs die communautaire middelen beheren dezelfde datum aan te houden.

2.6 Artikel 6 - Volledige of gedeeltelijke garantie

Ten einde de inhoud van de specifieke boekhouding nader te bepalen wordt voorgesteld de tekst van artikel 6, lid 2, sub b), laatste gedeelte, te wijzigen zodat de Lid-Statens indien zij zulks wensen in deze boekhouding de geheel of gedeeltelijk door garanties gedekte vastgestelde rechten kunnen opnemen indien door de belastingschuldige de vaststelling wordt aangevochten en de betrokken rechten kunnen veranderen.

2.7 Artikel 6 - Maand- en kwartaaloverzichten

Voorgesteld wordt modeloverzichten aan de verordening toe te voegen.

2.8 Artikel 6 - Vereenvoudigde inklaringsprocedures

Vereenvoudigde inklaringsprocedures en samengevoegde-betalingsprocedures strekken tot rationalisatie van de taken van de nationale diensten en vergemakkelijken de controle op de verrichtingen van de belastingplichtige.

Om te voorkomen dat de belastingplichtige een financieel voordeel krijgt ten opzichte van de belastingplichtige die zijn invoer volgens de normale procedures aangeeft werden de in artikel 8, sub a), van verordening 1854/89 bepaalde termijnen voor uitstel van betaling verkort voor het geval van verzamelaangiften en vooral op grond van de duur van de verzamelperiode.

Deze overwegingen gelden mutatis mutandis voor de termijnen van ter beschikking stelling. Deze moeten verkort worden in geval van verzamelbedragen, daar de bedragen die aangiften voor een bepaalde maand betreffen, ongeacht of deze normaal of vereenvoudigd zijn, door de nationale diensten op dezelfde voorwaarden ter beschikking gesteld moeten kunnen worden.

Gezien de reeds opgetreden en te verwachten uitbreiding van de vereenvoudigde inklaringsprocedures en van de vereenvoudigde betalingsvoorwaarden, die leiden tot een verkorting van de inningstermijn, leek het noodzakelijk de termijn voor de boeking en, in artikel 10, lid 1, die voor de terbeschikkingstelling met 15 dagen te verkorten.

2.9 Artikel 6 - Beknopte beschrijving van fraudegevallen en onregelmatigheden en band met de boekhouding van de eigen middelen

Opdat de Commissie de inning van de eigen middelen en met name die welke verband houden met fraudegevallen en onregelmatigheden beter administratief en boekhoudkundig kan volgen doen de Lid-Staten aan de Commissie een beknopte beschrijving van de fraudegevallen en onregelmatigheden toekomen.

Dienaangaande worden de volgende eisen gesteld :

- a) De beschrijving moet een aantal gegevens bevatten die worden genoemd in het voorstel voor het artikel, onder meer, voor de reeds geconstateerde gevallen, het stadium van inning waarin het geval zich bevindt op het tijdstip van toezending van de beschrijving.
- b) Het maandoverzicht moet vergezeld gaan van een toelichting waarin wordt vermeld of inning heeft plaatsgevonden of van inning werd afgezien wanneer een definitief besluit is genomen.
- c) Ten einde de termijnen voor de verschillende kennisgevingen van oude gevallen en onregelmatigheden gelijk te maken wordt voorgesteld de periodiciteit van de in artikel 6, lid 3, bedoelde kennisgevingen van gevallen waarmee rechten ten bedrage van meer dan 10.000 ecu zijn gemoeid te veranderen van per halfjaar in per kwartaal.
- d) Het kwartaaloverzicht moet vergezeld gaan van een opsomming van de fraudegevallen die hebben geleid tot vaststelling.

2.10 Artikel 6 - Gebieden met een speciale status : aftrek uit hoofde van bijzondere situaties

Al dan niet forfaitaire aftrekregelingen gelden in bepaalde Lid-Staten uit hoofde van heffingen die plaatsvinden voor rekening van gebieden met een bijzondere status.

De toegepaste aftrek moet worden vermeld in de maandoverzichten van eenzelfde maand.

2.11 Artikel 7 - Jaarlijkse samenvattende rekening

Ten einde bij de opstelling van de jaarrekening rekening te kunnen houden met eventuele correcties moet de jaarlijkse samenvattende rekening, die los moet staan van het verslag betreffende de vaststelling en de boeking, vóór 1 maart van het jaar dat volgt op het betrokken begrotingsjaar verstrekt worden.

Het lijkt voorts dienstig in de betrekkingen tussen de Lid-Staten en de Commissie een verjaringstermijn in te voeren, aangezien de door een Lid-Staat verrichte nieuwe vaststellingen betreffende zijn belastingplichtigen uit hoofde van voorafgaande begrotingsjaren beschouwd moeten worden als vaststellingen van het lopende begrotingsjaar waarvoor de bij de douane- of landbouwvoorschriften vastgestelde verjaringsregels gelden.

Bij de boeking van de vaststellingen evenals bij de opstelling van de overzichten kunnen immers door de overheidsdiensten van de betrokken Lid-Staat fouten zijn begaan die vervolgens door de Lid-Staat of door de Commissie worden ontdekt.

De bij de Lid-Staten aangehouden rekeningen en de maandoverzichten, die in de zin van de verordening ook bewijsstukken zijn, moeten dan worden gecorrigeerd.

Het zou dus wenselijk zijn een communautaire verjaringstermijn van drie jaar, te rekenen vanaf het eind van het jaar van de terbeschikkingstelling van de rechten, te bepalen.

2.12 Artikel 8 - Correcties betreffende reeds medegedeelde fraudegevallen en onregelmatigheden

Gezien het onder punt 2.9. Artikel 6 - "Beknopte omschrijving van fraudegevallen en onregelmatigheden" gedane voorstel kan de 2de alinea van artikel 8 worden ingetrokken.

2.13 Artikelen 9 en 10 - Facultatieve ter beschikkingstelling in ecu

1. Volgens de huidige regels moeten de eigen middelen uitsluitend in nationale valuta's ter beschikking worden gesteld. Voor de uit de BTW afkomstige middelen en de op het BNP gebaseerde middelen moet echter het bij de begroting, op grond van grondslagen in nationale valuta, in ecu vastgestelde bedrag opnieuw, tegen een bepaalde wisselkoers (de koers van de laatste dag van notering aan het begrotingsjaar voorafgaande jaar), worden omgerekend om het door de Lid-Staten in nationale valuta verschuldigde bedrag te bepalen. Het zou rationeler zijn om deze twee berekeningen te voorkomen en storting in ecu mogelijk te maken.

Overigens tonen enkele Lid-Staten steeds meer belangstelling voor het gebruik van de ecu voor de afrekening van transacties met de Commissie, ook op het gebied van de eigen middelen. Twee Lid-Staten hebben reeds een rekening in ecu op naam van de Commissie bij hun schatkist geopend en met een derde Lid-Staat zijn besprekingen gaande.

De storting van de eigen middelen in ecu moet echter vrijwillig zijn en mag voor de ontvangsten in ecu van de Gemeenschappen ten opzichte van het huidige systeem niet tot een ander resultaat leiden.

In ieder geval zullen de traditionele eigen middelen in nationale valuta's gestort blijven worden.

2. Voor een goed beheer van de kasmiddelen moet de Commissie van tevoren weten over welke middelen zij zal kunnen beschikken. Daartoe is het dienstig voor te schrijven dat de Lid-Staten aan de Commissie vooraf een mededeling doen van de storting met inachtneming van een termijn die de Commissie in staat stelt de nodige voorzieningen te treffen en de Lid-Staten elke maand een redelijke tijd van tevoren de aard van hun stortingen te voorzien.

2.14 Artikel 10 - Beroep op de EOGFL-reserve

Wanneer de monetaire EOGFL-reserve wordt aangewend om te voorzien in situaties die voortvloeien uit grote veranderingen op de valutamarkt in de dollar/ecu-koers, waardoor deze sterk afwijkt van de voor de begroting gebruikte koers, moeten thans de voor de dekking daarvan benodigde middelen bij de Lid-Staten worden opgevraagd.

De stand van de uitvoering van de begroting rechtvaardigt echter niet altijd dat een beroep wordt gedaan op extra stortingen van eigen middelen door de Lid-Staten. Dit was het geval in 1991, toen 30 miljoen ecu moest worden opgevraagd, terwijl elders de vooruitzichten voor het gebruik van de kredieten een begrotingsoverschot inhielden.

Derhalve dient te worden bepaald dat, rekening houdend met de totale uitvoering van de begroting, geheel of gedeeltelijk zal kunnen worden afgezien van het opvragen van de middelen die overeenkomen met de aanwending van de monetaire EOGFL-reserve.

2.15 Artikel 11 - Rente wegens te late boeking

Enkele Lid-Staten die de hoofdsom te laat hebben betaald voldoen vervolgens de rente niet. Het is derhalve nodig gebleken rente te gebruiken om de storting van deze eigen middelen te bespoedigen.

2.16 Artikel 15 - Wijziging van het financieel reglement

Met de veranderde nummering van de artikelen van het algemene financiële reglement moet rekening worden gehouden in de tekst van Verordening 1552/89.

2.17 Artikel 17, lid 2 - Kennisgeving van de gevallen van niet-inning

De delegatie aan de Lid-Staten van de heffing van de eigen middelen is een van de kenmerken van het stelsel van eigen middelen en betekent dat vanaf het begin het beginsel van subsidiariteit werd toegepast.

Bij de uitvoering van deze taak beschikt de Lid-Staat uit hoofde van de communautaire douanevoorschriften over een zekere ruimte met betrekking tot de organisatie van deze heffing.

De Lid-Staat moet alle bedragen van de vastgestelde rechten ter beschikking stellen, behoudens indien de inning niet kon plaatsvinden om redenen van overmacht of wanneer het definitief onmogelijk is de rechten te innen om redenen die onafhankelijk zijn van de wil van de Lid-Staten.

Wanneer door de nationale diensten fouten werden begaan die betrekking hebben op bedragen van meer dan 2.000 ecu moeten de betrokken middelen worden vastgesteld (zie toelichting 2.2) en geboekt in de specifieke boekhouding. Aan de Commissie moet worden medegedeeld dat het wegens niet-inning onmogelijk is de middelen ter beschikking te stellen. De Commissie bepaalt vervolgens haar standpunt over het eventueel ter beschikking stellen van de betrokken middelen.

Evenmin kan de ontoereikendheid van de voor een volledige dekking van de vastgestelde en te innen eigen middelen op een te laag niveau vastgestelde garantie, naar het oordeel van de Commissie, niet worden aangevoerd om ontheffing te verzoeken van de verplichting tot terbeschikkingstelling in geval van niet-inning.

Het is immers de taak van de Lid-Staat alle zekerheden waarover hij beschikt, waaronder de garanties die zijn bepaald in de communautaire douanevoorschriften, aan te wenden om een juiste heffing van de eigen middelen te verzekeren.

2.18 Artikel 17, lid 3 - Verslag over de resultaten van de controles en mededeling van de gevallen van onmogelijke inning

Ter verlichting van de werkzaamheden van de nationale diensten, maar tevens ter versterking van de kwaliteit van de voorgeschreven mededelingen, zal het verslag over de resultaten van de door de Lid-Statens verrichte controles, dat thans halfjaarlijks wordt ingediend, jaarlijks worden toegezonden.

Daardoor worden de mededelingen betreffende de gevallen waarin geen inning kon plaatsvinden losgemaakt van dit verslag. Ten einde deze gevallen op uniforme wijze te kunnen behandelen worden de halfjaarlijkse toezendingstermijnen nader bepaald.

Voorstel voor een verordening

tot wijziging van Verordening 1552/89 van de Raad houdende de toepassing van Besluit 88/376/EEG, Euratom betreffende het stelsel van eigen middelen van de Gemeenschappen

DE RAAD VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN,

Gelet op het Verdrag tot oprichting van de Europese Economische Gemeenschap, inzonderheid op artikel 209

Gelet op het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap voor Atoomenergie, inzonderheid op artikel 183,

Gelet op Besluit 88/376/EEG, Euratom van de Raad van 24 juni 1988 betreffende het stelsel van eigen middelen van de Gemeenschappen⁽¹⁾, inzonderheid op artikel 8, lid 2,

Gezien het voorstel van de Commissie⁽²⁾,

Gezien het advies van het Europese Parlement⁽³⁾,

Gezien het advies van de Rekenkamer⁽⁴⁾,

Overwegende dat de met de toepassing van Verordening (EEG, Euratom) nr. 1552/89 van de Raad van 29 mei 1989 houdende toepassing van Besluit 88/376/EEG, Euratom betreffende het stelsel van eigen middelen van de Gemeenschappen⁽⁵⁾ opgedane ervaring de noodzaak doet uitkomen van een aanpassing van de bepalingen van die verordening;

Overwegende dat de Gemeenschap onder optimale voorwaarden moet kunnen beschikken over de in artikel 2 van Besluit 88/376/EEG, Euratom bedoelde eigen middelen en dat daartoe de regels volgens welke de Lid-Staten de aan de Gemeenschappen toegekende eigen middelen ter beschikking van de Commissie stellen dienen te worden aangevuld;

Overwegende dat de traditionele eigen middelen door de Lid-Staten worden geïnd overeenkomstig nationale wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen die, waar nodig, zijn aangepast aan de communautaire voorschriften en dat de Commissie deze aanpassing moet controleren en eventueel voorstellen doen;

(1) PB L nr. 185 van 15.7.1988, blz. 24.

(2) PB L nr. C van

(3) PB L nr. C van

(4) PB L nr. C van

(5) PB L nr. L 155 van 7.6.1989, blz.1

Overwegende dat de Raad en de vertegenwoordigers van de regeringen der Lid-Staten, in het kader van de Raad bijeen, op 13 november 1991 de resolutie inzake de bescherming van de financiële belangen van de Gemeenschappen hebben aangenomen;

Overwegende dat nader bepaald moet worden op welke voorwaarden moet worden voldaan aan de verplichting de in artikel 2, lid 1, sub a) en b), van Besluit 88/376/EEG bedoelde eigen middelen vast te stellen;

Overwegende dat de regeling betreffende de door de Lid-Staten aan de Commissie te verstrekken inlichtingen verbeterd dient te worden ten aanzien van de door de Lid-Staten getroffen maatregelen met betrekking tot de inning van de eigen middelen en met name van die waarbij fraudegevallen en onregelmatigheden in het geding zijn;

Overwegende dat het dienstig lijkt in de betrekkingen tussen de Lid-Staten en de Commissie een verjaringstermijn in te voeren, aangezien de door de Lid-Staat betreffende zijn belastingplichtigen uit hoofde van voorafgaande begrotingsjaren verrichte nieuwe vaststellingen beschouwd moeten worden als vaststellingen van het lopende begrotingsjaar;

Overwegende dat de financiële autonomie van de Gemeenschap versterkt dient te worden door te bepalen dat op bepaalde voorwaarden de bedragen aan vastgestelde rechten die om redenen waarvoor de Lid-Staten aansprakelijk zijn niet geïnd worden, te hunnen laste komen;

Overwegende dat met betrekking tot de eigen middelen die afkomstig zijn uit de heffingen en bijdragen in de sector suiker, waarvoor verzekerd dient te worden dat het begrotingsjaar waarin deze middelen worden geïnd samenvalt met het verkoopseizoen waarin de betrokken uitgaven worden gedaan, bepaald dient te worden dat de Lid-Staten de eigen middelen die afkomstig zijn uit de heffingen en bijdragen in de sector suiker ter beschikking van de Gemeenschap stellen in het begrotingsjaar waarin zij werden vastgesteld;

Overwegende dat de Lid-Staten een toenemende belangstelling tonen voor het gebruik van de ecu in de financiële betrekkingen met de Commissie, het gebied van de eigen middelen daarbij inbegrepen;

Overwegende dat een nauwe samenwerking tussen de Lid-Staten en de Commissie de juiste toepassing van de financiële voorschriften met betrekking tot de eigen middelen kan vergemakkelijken,

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD :

Artikel 1

Verordening (EEG, Euratom) nr. 1552/89 van de Raad van 29 mei 1989 houdende toepassing van Besluit 88/376/EEG, Euratom betreffende het stelsel van eigen middelen van de Gemeenschappen wordt als volgt gewijzigd :

Artikel 1

Na de woorden "toegevoegde waarde(1)" worden ingevoegd de woorden ", laatstelijk gewijzigd bij Verordening ...,".

Artikel 2

- De volgende leden worden ingevoegd :

"1. bis

Wanneer de bevoegde overheidsorganen overgaan tot een boeking in de zin van de douanevoorschriften, is de in lid 1 bedoelde kennisgeving ten fine van de vaststelling de in deze douanevoorschriften bedoelde mededeling. Het voor de in lid 1 bedoelde vaststelling in aanmerking te nemen tijdstip is het tijdstip van de boeking.

Met betrekking tot de in het kader van de gemeenschappelijke ordening van de markten in de sector suiker bepaalde heffingen, bijdragen en andere rechten is het van de in lid 1 bedoelde vaststelling in aanmerking te nemen tijdstip het tijdstip van de in de regeling voor de sector suiker voorgeschreven mededeling.

1. ter

In de gevallen waarin de bevoegde overheidsorganen de douaneschuld niet registreren op grond van de douanevoorschriften, terwijl de belastingschuldige bekend is en het verschuldigde bedrag als bedoeld in lid 1 kan worden berekend en de betrokken bedragen hoger zijn dan 2.000 ecu, vindt ten fine van de in lid 1 bedoelde vaststelling een ad hoc-opneming in de boekhouding plaats zonder dat kennisgeving aan de belastingschuldige vereist is.

Het voor de in lid 1 bedoelde vaststelling in aanmerking te nemen tijdstip is het tijdstip van de opneming in de boekhouding die daarvan de plaats inneemt.

1. quater

In geval van een geschil worden de bevoegde overheidsorganen geacht het bedrag van het verschuldigde recht uiterlijk ter gelegenheid van het eerste bestuursrechtelijke besluit waarbij de schuld aan de belastingschuldige wordt medegedeeld, of ter gelegenheid van het aanhangig maken van het geschil bij de gerechtelijke autoriteit, indien dit laatste eerder plaatsvindt, ten fine van de in lid 1 bedoelde vaststelling te kunnen berekenen.

Het voor de in lid 1 bedoelde vaststelling in aanmerking te nemen tijdstip is het tijdstip van het bovenbedoelde besluit of van het aanhangig maken.

Artikel 4

- Lid 1, sub a), wordt als volgt gelezen :

"De naam van de diensten of instellingen die verantwoordelijk zijn voor de vaststelling, de heffing, de terbeschikkingstelling en de controle van de eigen middelen en eventueel hun statuut;"

- in Lid 1, sub b), worden de woorden "en het ter beschikking van de Commissie stellen" vervangen door de woorden, "het ter beschikking stellen en de controle".

- aan lid 1 wordt de volgende zin toegevoegd :

"Elke wijziging van deze namen of bepalingen wordt onverwijld aan de Commissie medegedeeld."

Artikel 5

Na het woord "landbouwheffingen" worden toegevoegd de woorden "suikerheffingen en -bijdragen" en de laatste zin van artikel 5 wordt geschrapt.

Artikel 6

- In lid 2, sub a), wordt "19e" vervangen door "5e".

- Aan lid 2, sub a), wordt de volgende zin toegevoegd :

"De boekmaand eindigt niet eerder dan om dertien uur op de laatste werkdag van de maand."

- In lid 2, sub b), worden de woorden "vastgestelde rechten waarvoor een zekerheid is gesteld" vervangen door de woorden "geheel of gedeeltelijk door een gestelde zekerheid gedekte vastgestelde rechten".

- Als lid 2, sub c), wordt de volgende nieuwe bepaling ingevoegd :

"De vastgestelde rechten betreffende de heffingen, bijdragen en andere rechten die zijn bepaald in het kader van de gemeenschappelijke ordening van de markten in de sector suiker worden in de onder a) bedoelde boekhouding opgenomen. Indien deze rechten vervolgens niet binnen de gestelde termijnen zijn geïnd kunnen de Lid-Staten de opnemingscorrecturen en bij wijze van uitzondering de rechten opnemen in de specifieke boekhouding."

- Lid 2, sub c), wordt lid 2, sub d).

- De eerste alinea van lid 3 wordt vervangen door de volgende tekst :

"3. a) Iedere Lid-Staat zendt de Commissie, binnen de in lid 2 gestelde termijn, een maandoverzicht toe van zijn boekhouding betreffende de in lid 2, onder a), bedoelde rechten volgens het model in de bijlage bij deze verordening.

De bedragen van de reeds aan de Commissie op grond van lid 4 medegedeelde fraudegevallen en onregelmatigheden, waarvan de betrokken rechten werden geïnd of ten aanzien waarvan een besluit tot niet-inning werd genomen, worden door de Lid-Staten, onder verwijzing naar de oorspronkelijke mededeling, vermeld bij elk maandoverzicht.

De Lid-Staten die zulks betreft doen de betrokken maandoverzichten vergezeld gaan van de gegevens of overzichten betreffende de op grond van bepalingen betreffende de grondgebieden met een bijzondere status op de eigen middelen in mindering gebrachte bedragen.

3. b) Elke Lid-Staat zendt de Commissie, binnen de in lid 2 gestelde termijn, een kwartaaloverzicht toe van de in de lid 2, alinea b) bedoelde specifieke boekhouding, volgens het model in de bijlage bij deze verordening".

Elke Lid-Staat doet het kwartaaloverzicht vergezeld gaan van een beschrijving van de stand van zaken met betrekking tot de fraudegevallen en onregelmatigheden ten aanzien waarvan vaststelling heeft plaatsgevonden. Deze beschrijving heeft dezelfde opzet als het kwartaaloverzicht en behelst een verwijzing naar de oorspronkelijke mededeling."

- De tweede alinea van het oude derde lid wordt een lid 4 dat als volgt luidt :

"4. Iedere Lid-Staat zendt de Commissie in de periode van twee maanden die volgt op het eind van elk kwartaal een beschrijving toe van fraudegevallen en onregelmatigheden waarmee rechten ten bedrage van meer dan 10.000 ecu zijn gemoeid.

Daarbij verstrekt iedere Lid-Staat voor zover mogelijk de volgende gegevens :

- de aard van de fraude en/of onregelmatigheid (omschrijving, betrokken douaneregeling);
- het bedrag of de veronderstelde orde van grootte van de gederfde eigen middelen;
- de betrokken goederen (tariefpost, oorsprong, herkomst);
- de beknopte beschrijving van het fraudemechanisme;
- de aard van de controle waardoor de fraude of onregelmatigheid werd ontdekt;
- de nationale diensten of organen die de fraude of onregelmatigheid hebben geconstateerd;
- het stadium van de procedure onder vermelding van de vaststelling indien deze reeds heeft plaatsgevonden;
- de vermelding van de eventuele kennisgeving van het geval in het kader van de wederzijdse bijstand (Verordening nr. 1468/81);
- eventueel, de betrokken Lid-Staaten;
- de ter voorkoming van een herhaling van het reeds ontdekte fraudegeval of onregelmatigheid getroffen of in overweging genomen maatregelen.

Voor de bovenbedoelde beschrijvingen worden door de Commissie na raadpleging van het Raadgevend Comité voor de Eigen Middelen modellen opgesteld. Wijzigingen van deze modellen worden volgens dezelfde procedure vastgesteld."

Artikel 7

Dit artikel wordt als volgt gelezen :

"1. Elke Lid-Staat stelt jaarlijks een samenvattende rekening op van de in zijn onder a) van lid 2 van artikel 6 bedoelde boekhouding opgenomen vastgestelde rechten en zendt die voor 1 maart van het jaar dat volgt op het betrokken begrotingsjaar aan de Commissie toe. Elk verschil tussen het totaalbedrag van de samenvattende rekening en de som van de door de Lid-Staat toegezonden maandoverzichten voor januari tot en met december van het jaar wordt toegelicht. De Commissie verifieert de overeenstemming van de samenvattende rekening met het bedrag van de in het jaar aan haar ter beschikking gestelde rechten; zij beschikt over een termijn van twee maanden, te rekenen vanaf de ontvangst van de samenvattende rekening, om eventueel haar opmerkingen aan de betrokken Lid-Staat mede te delen.

2. Na 31 december van het derde jaar volgende op een bepaald begrotingsjaar wordt de in lid 1 bedoelde jaarlijkse samenvattende rekening niet meer gecorrigeerd, behoudens op punten waarvan voor het verstrijken van deze termijn door de Commissie of door de betrokken Lid-Staat kennis werd gegeven."

Artikel 8

De tweede alinea wordt geschrapt.

Artikel 9

Dit artikel wordt als volgt gelezen :

"Artikel 9

1. Op de in artikel 10 aangegeven wijze boekt iedere Lid-Staat de eigen middelen, in ecu of in nationale valuta, op het credit van een van de rekeningen welke daartoe op naam van de Commissie bij zijn schatkist of bij het orgaan dat die Lid-Staat aanwijst, is geopend.

Deze rekeningen worden zonder kosten bijgehouden.

2. De in nationale valuta geboekte bedragen worden door de Commissie omgerekend en in haar boekhouding opgenomen in ecu, overeenkomstig Verordening 86/610/EEG, Euratom, EGKS van de Commissie van 11 december 1986 houdende uitvoeringsvoorschriften betreffende een aantal bepalingen van het Financieel Reglement van 21 december 1977."

Artikel 10

- De eerste alinea van lid 1 wordt als volgt gelezen : Na aftrek van 10 % als inningskosten krachtens artikel 2, lid 3, van Besluit 88/376/EEG, EURATOM, geschiedt de boeking in nationale valuta van de eigen middelen, bedoeld in artikel 2, lid 1, onder a) en b), van dat besluit, in voorkomend geval gecorrigeerd voor de bedragen van de eigen middelen die niet konden worden geïnd om redenen waarvoor de Lid-Staten aansprakelijk zijn, uiterlijk op de eerste werkdag na de 5e dag van de tweede maand die volgt op de maand waarin het recht overeenkomstig artikel 2 is vastgesteld.

In de tweede alinea van lid 1 van artikel 10 wordt "19e" vervangen door "5e".

- In de tweede lid wordt "15" vervangen door "1".

- De eerste alinea van lid 3 wordt vervangen door de volgende twee alinea's :

"3. De BTW-middelen, de aanvullende middelen - met uitsluiting van de eigen middelen die voor de monetaire EOGFL-reserve zijn bestemd - en, in voorkomend geval, de financiële BNP-bijdragen worden, naar keuze van de Lid-Staat in ecu of in nationale valuta, op de eerste werkdag van elke maand geboekt voor een twaalfde van de uit dien hoofde uit de begroting voortvloeiende bedragen.

Indien de Lid-Staat kiest voor de boeking van het bedrag in nationale valuta, wordt het verschuldigde bedrag omgerekend in nationale valuta volgens de wisselkoers van de noteringsdag van het burgerlijk jaar voorafgaand het begrotingsjaar, zoals dit is gepubliceerd in het P.B. van de Europese Gemeenschappen.

Indien de Lid-Staat kiest voor de boeking in ecu, wordt het bedrag in nationale valuta, vastgesteld volgens de bepalingen van de vorige alinea, omgerekend in ecu volgens de wisselkoers gangbaar tijdens de tweede laatste werkdag voor de vervaldag van de boeking.

De Lid-Staten stellen de Commissie in kennis van de keuze die zij hebben gedaan. De keuze kan worden gewijzigd na een niet later dan de 5e van de maand voorafgaande aan de inwerkingtreding van de wijziging verstrekte desbetreffende mededeling.

- Aan de tweede alinea van lid 3 wordt de volgende tekst toegevoegd :

"Indien de stand van de uitvoering van de begroting van het begrotingsjaar evenwel zodanig is dat de boeking betreffende de monetaire reserve niet nodig is om het evenwicht tussen de ontvangsten en de uitgaven van het begrotingsjaar te verzekeren kan de Commissie afzien van deze boeking of van een deel van deze boeking."

- In de vijfde alinea van lid 3 wordt na "voorafgaat aan het begrotingsjaar;" toegevoegd:

indien de boeking is gebeurd in ecu, wordt het bedrag in nationale munt omgerekend in ecu volgens de wisselkoers van de tweede laatste werdag van de maand december;"

- In het vierde en zevende lid worden na "rekening kunnen boeken" toegevoegd: "in nationale munt".

Artikel 11

De volgende tweede alinea wordt toegevoegd :

"Elke te late betaling van de wegens te late boeking verschuldigde rente leidt tot betaling van rente ter hoogte van de laatstelijk op de hoofdsom toegepaste rentevoet.

Artikel 15

In de eerste alinea, tweede streepje, en in de tweede alinea, eerste streepje, wordt artikel "6" vervangen door artikel "7".

Artikel 17

- Het tweede lid wordt als volgt gelezen :

"De Lid-Staten behoeven de bedragen van de vastgestelde rechten slechts dan niet ter beschikking van de Commissie te stellen indien door overmacht geen inning heeft kunnen plaatsvinden. Bovendien is het de Lid-Staten in bijzondere gevallen toegestaan deze bedragen niet ter beschikking van de Commissie te stellen wanneer na een diepgaand onderzoek van alle relevante gegevens van het betrokken geval blijkt dat de inning om redenen onafhankelijk van hun wil definitief onmogelijk is.

Een onvoldoende garantie voor de te innen eigen middelen wordt niet tot deze redenen gerekend.

De in voorgaande alinea bedoelde gevallen moeten, voor zover de bedragen meer dan 10.000 ecu belopen, of 2.000 ecu in het geval van fouten van de bevoegde overheidsorganen en gevallen van overmacht, elk halfjaar, omgerekend in nationale valuta tegen de wisselkoers van de eerste werkdag van de maand oktober van het voorgaande kalenderjaar, aan de Commissie worden medegedeeld; in deze mededeling, die moet plaatsvinden in de periode van drie maanden die elk halfjaar volgt, moeten de redenen worden vermeld waarom de Lid-Staat de betrokken bedragen niet ter beschikking heeft kunnen stellen.

De Commissie beschikt over een termijn van 6 maanden, na ontvangst van alle nodige inlichtingen, om, in voorkomend geval, haar opmerkingen aan de betrokken Lid-Staten te doen toekomen.

- Lid 3 wordt als volgt gelezen :

"3. Door middel van een jaarverslag stellen de Lid-Staten de Commissie in kennis van de resultaten van hun controles, alsmede van de algemene en principiële aspecten van de belangrijkste bij de toepassing van deze verordening gerezen problemen, vooral die welke aanleiding hebben gegeven tot geschillen. Dit verslag wordt vóór 31 maart van het jaar dat volgt op het betrokken begrotingsjaar aan de Commissie gezonden."

Artikel 2

Deze verordening treedt in werking op de dag volgende op die van haar bekendmaking in het Publikatieblad van de Europese Gemeenschappen.

Zij is van toepassing met ingang van..... 1993.

Deze verordening is verbindend in al haar onderdelen en is rechtstreeks toepasselijk in elke Lid-Staat.

MODEL I
Maandoverzicht

Lid-Staat Maand EIGEN MIDDELEN VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN in nationale valuta
Vaststelling Betaling

Overzicht van de vastgestelde rechten (*)

MIDDELEN	Referentie Lid-Staat (facultatief)	Vaststellingen in de maand (**)	Rectificaties van voorgaande vaststellingen (***)		Bruto aan EEG te betalen bedragen (4)=(1)+(2)-(3)
			in + (2)	in - (3)	
1210		Douanerechten min EGKS en anti-dump.			
1220		EGKS-rechten			
1230		Compenserende rechten en antidumpingrechten op goederen			
1240		Compenserende rechten en antidumpingrechten op diensten			
12 DOUANERECHTEN					
1010		Landbouweffingen en compenserende rechten bij invoer			
1020		Heffingen bij uitvoer			
1030		Monetaire compenserende bedragen bij invoer			
1040		Monetaire compenserende bedragen bij uitvoer			
1050		Compenserende bedragen "Toetreding"			
10 LANDBOUWHEFFINGEN					
1110		Opslagbijdrage suiker			
1100		Productieheffing suiker-quota "A" en "B"			
1120		Productieheffing isoglucose			
1130		Heffing op niet-uitgevoerde suiker en isoglucose "C"			
1140		Heffing op suiker en isoglucose "C" voor vervanging			
1160		Aanvullende compensatieheffing			
11 HEFFINGEN EN BIJDRAGEN SUIKER EN ISOGLUCOSE					
TOTAAL GENERAAL					

(*) Met inbegrip van vaststellingen naar aanleiding van controles en gevallen van fraude.
 (**) Met inbegrip van boekhoudcorrecties en inningen van de specifieke boekhouding.
 (***) Het betreft rectificaties van de oorspronkelijke vaststellingen, met name inningen achteraf en terugbetalingen. Voor suiker dienen de correcties voor de vorige verkoopseizoenen te worden vermeld.

- 10 % inningskosten _____
 NETTO AAN EEG
 TE BETALEN

91

MODEL II
Kwartaaloverzicht

Lid-Staat Kwartaal EIGEN MIDDELEN VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN - SPECIFIEKE BOEKHOUDING (*) in nationale valuta
Overzicht van de vastgestelde, niet in boekhouding "A" opgenomen rechten

MIDDELEN	Nog te innen voor het voorgaande kwartaal	Voor het kwartaal vastgestelde rechten	Rectificaties van vaststellingen (Art. 8) (**)	Bedragen die niet terbeschikking kunnen worden gesteld (Art. 17, lid 2) (5) (***)	Totaal (2+3) - (4+5)	Inningen in het kwartaal in nationale munt	- Aan het eind van het kwartaal nog te innen bedragen (8)=(6)-(7)
	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
1210 Douanerechten min EGKS en anti-dump.							
1220 EGKS-rechten							
1230 Compenserende rechten en antidumpingrechten op goederen							
1240 Compenserende rechten en antidumpingrechten op diensten							
12 DOUANERECHTEN							
1010 Landbouweffingen en compenserende rechten bij invoer							
1020 Heffingen bij uitvoer							
1030 Monetaire compenserende bedragen bij invoer							
1040 Monetaire compenserende bedragen bij uitvoer							
1050 Compenserende bedragen "Toetreding"							
10 LANDBOUWHEFFINGEN							
1110 Opslagopijdrage suiker							
1100 Produktieheffing suiker-quota "A" en "B"							
1120 Produktieheffing isoglucose							
1130 Heffing op niet-uitgevoerde suiker en isoglucose "C"							
1140 Heffing op suiker en isoglucose "C" voor vervanging							
1160 Aanvullende compensatieheffing							
11 HEFFINGEN EN BIJDAGEN SUIKER EN ISOGLUCOSE							
TOTAAL 12 + 10 + 11							

(*) Boekhouding "B" op grond van artikel 6, lid 2, sub b), van Verordening nr. 1552/89, met inbegrip van vaststellingen naar aanleiding van controles of fraudegevallen.

(**) Onder rectificaties van vaststellingen dienen eveneens te worden verstaan annuleringen als gevolg van een herziening van de oorspronkelijke vaststelling, die verschillen van de in kolom (5) vermelde.

(***) Gevallen voor bedragen van meer dan 10.000 ecu worden vermeld in het verslag van artikel 17, lid 3.

- 10 % van de inningskosten _____

NETTO TE INNEN SALDO

22

FINANCIEEL MEMORANDUM

Met de in dit voorontwerp van wijziging voorgestelde herziening van Verordening nr. 1552/89 wordt beoogd rekening te houden met de ervaring die drie jaar na de inwerkingtreding van deze verordening is opgedaan, alsmede met de opmerkingen van de Rekenkamer en van de begrotingsautoriteit.

Verwacht wordt dat de daaruit voortvloeiende aanpassingen zullen leiden tot een verhoging van de doeltreffendheid bij de inning van de eigen middelen door de Lid-Staten.

Deze verbetering van de inning zal evenwel gering zijn en kan nu nog niet precies worden berekend.

DOCUMENTEN

NL

01

Catalogusnummer : CB-CO-92-541-NL-C

ISBN 92-77-50226-6
