I

(Mededelingen)

RAAD

RESOLUTIE VAN DE RAAD EN VAN DE VERTEGENWOORDIGERS VAN DE LID-STATEN, IN HET KADER VAN DE RAAD BIJEEN,

van 13 november 1991

betreffende de bescherming van de financiële belangen van de Gemeenschappen

(91/C 328/01)

DE RAAD EN DE VERTEGENWOORDIGERS VAN DE LID-STATEN, IN HET KADER VAN DE RAAD BIJEEN,

A. Bezorgd over de grote schaal waarop internationaal georganiseerde fraude wordt gepleegd (met inbegrip van belastingontduiking en douanefraude) en zich bewust van het belang van het treffen van effectieve en krachtige maatregelen gericht op het voorkomen en het tegengaan van ontoelaatbare gedragingen waardoor de financiële belangen van de Gemeenschappen worden geschaad;

B. Met waardering kennis nemende van de inspanningen van uiteenlopende aard die reeds van de zijde van de Commissie worden geleverd om fraude op het gebied van de ontvangsten en uitgaven van de Gemeenschappen aan het licht te brengen en te helpen voorkomen;

C. Zich bewust van de grote zorg die ook bij het Europese Parlement en bij de Rekenkamer bestaat over de omvang waarin naar wordt vermoed fraude ten koste van de financiële belangen van de Gemeenschappen wordt gepleegd;

D. Zich rekenschap gevende, in dit verband, van het rapport en de resolutie van het Europese Parlement van 24 oktober 1991 inzake de juridische bescherming van de financiële belangen van de Gemeenschappen;

E. Herinnerend aan de verklaring van de Raad van 8 juli 1991 betreffende de bestrijding van fraude ten koste van de Gemeenschapsbegroting;

F. Constaterende dat omvangrijke fraude met betrekking tot de ontvangsten en uitgaven van de Gemeenschappen dikwijls grensoverschrijdende vormen aanneemt en dat het steeds toenemende vrije verkeer van goederen, personen, diensten en kapitaal ook de kansen op internationalisering van de organisatie van fraudedelicten in de hand kan werken;

G. Overtuigd dat zowel op de Instellingen van de Gemeenschappen als op de Lid-Staten een verantwoordelijkheid rust om, elk binnen de eigen sfeer van bevoegdheden, zo nodig in nauwe samenwerking passende maatregelen te treffen om deze verschijnselen te analyseren, te voorkomen en te bestrijden;

H. Constaterende evenwel dat het uit 1976 daterende voorstel van de Commissie, dat een ontwerp bevatte tot wijziging van de Gemeenschapsverdragen gericht op de aanvaarding van een gemeenschappelijke regeling inzake de strafrechtelijke bescherming van de financiële belangen van de Gemeenschappen, nog niet door de Raad is aanvaard, doch dat er, in het licht van recente ontwikkelingen, aanleiding zou kunnen zijn om dat voorstel opnieuw op zijn merites te onderzoeken;

I. Hun belangstelling betuigend voor de ontwikkeling die in het kader van de Intergouvernementele Conferentie over de Politieke Unie is ingezet en erop vertrouwend dat passende aandacht zal worden geschonken aan de problematiek van de bestrijding van fraude ten koste van de financiële belangen van de Gemeenschappen;

J. Constaterende dat in het kader van de Politieke Unie een duidelijker omschreven structuur voor de bestudering door de Lid-Staten van kwesties van algemeen belang op het gebied van justitie en binnenlandse zaken wordt overwogen; dat maatregelen ter bestrijding van fraude ten koste van de financiële belangen van de Gemeenschappen op passende wijze in dat kader zouden kunnen worden behandeld en dat deze resolutie geenszins bedoeld is om vooruit te lopen op besluiten die in dat kader zullen worden genomen,

1. Zijn van mening dat de bestrijding van internationaal georganiseerde fraude een van de eerste kwesties moet zijn die moeten worden aangepakt onder de nieuwe regelingen die naar verwachting uit de Intergouvernementele Conferentie zullen voortkomen en dat met het oog hierop nota dient te worden genomen van de onderstaande punten;

2. Verwelkomen de voorstellen om te komen tot

   a) een vorm van vrijwillige samenwerking tussen de belanghebbende Lid-Staten bij het opzetten van een netwerk voor gemakkelijk en algemeen toegankelijke documentatie van wetenschappelijke informatie betreffende grensoverschrijdende criminaliteit, waaronder fraude op Gemeenschapsniveau, en

   b) een betere structurering op Europese schaal van projecten voor wetenschappelijk onderzoek naar dergelijke vormen van grensoverschrijdende criminaliteit;

3. Hebben met belangstelling kennis genomen van het aan hen voorgelegde rapport over de verhouding tussen Gemeenschapsrecht en strafrecht, dat het resultaat is van een studie van een ad hoc groep van regeringsdeskundigen in het kader van de Europese Politieke Samenwerking;

4. Zijn van oordeel dat deze studie voortzetting behoeft, rekening houdende met de uitspraken van het Hof van Justitie in thans nog hangende zaken, en met andere relevante juridische ontwikkelingen, en verzoeken de ad hoc groep van regeringsdeskundigen in het kader van de Europese Politieke Samenwerking voorlopig met deze werkzaamheden verder te gaan, totdat nadere besluiten worden genomen in het licht van de nieuwe structuren die uit de Intergouvernementele Conferentie over de Politieke Unie zullen voortkomen;

5. Belasten de ad hoc groep van de Raad tegelijkertijd met een nieuwe bespreking van het Commissievoorstel uit 1976 voor een ontwerp tot wijziging van de Gemeenschapsverdragen met het oog op de vaststelling van een gemeenschappelijke regeling betreffende de strafrechtelijke bescherming van de financiële belangen van de Gemeenschappen, daarbij rekening houdend met recente ontwikkelingen, ten einde het op zijn bruikbaarheid en actualiteit te beoordelen;

6. Zijn van oordeel dat de Lid-Staten niet alleen ieder voor zich de nodige algemene of bijzondere maatregelen dienen te treffen ter verzekering van de handhaving van het Gemeenschapsrecht en van het goed functioneren van de Gemeenschappen als zodanig, doch dat het eveneens van belang is te beschikken over een effectief functionerend stelsel van instrumenten voor onderlinge administratieve en strafrechtelijke samenwerking ten behoeve van de voorkoming en bestrijding van inbreuken op het Gemeenschapsrecht en van andere gedragingen waardoor de belangen van de Gemeenschappen worden geschaad;

7. Verzoeken de Lid-Staten die hiertoe nog niet zijn overgegaan, te overwegen om zo spoedig mogelijk partij te worden bij de relevante verdragen op het gebied van de justitiële samenwerking in strafzaken;

8. Verklaren dat de onderlinge samenwerking tussen de Lid-Staten bij de voorkoming en bestrijding van gedragingen waardoor op frauduleuze wijze nadeel wordt toegebracht aan de financiële belangen van de Gemeenschappen, is gebaat bij een normcompatibiliteit van de wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen van de Lid-Staten voor de bestraffing van dergelijke gedragingen;

9. Benadrukken dat de Commissie de studie waarmee thans een begin is gemaakt, in 1992 met bekwame spoed dient af te ronden en verzoeken de Commissie om op zo kort mogelijke termijn een rechtsvergelijkende studie te verrichten naar de hierboven bedoelde wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen van de Lid-Staten, ten einde na te gaan of er maatregelen dienen te worden genomen om tot een grotere compatibiliteit van die bepalingen te geraken;

10. Verzoeken de Commissie in een dergelijke vergelijkende studie in het bijzonder aandacht te besteden aan:

    1. afbakening van het begrip fraude (heffingsfraude, subsidiefraude);

    2. delictbestanddelen;

    3. territoriale toepasselijkheid;

    4. toepasselijke sancties;

    5. aansprakelijkheid, ook van rechtspersonen;

11. Verzoeken de Commissie de resultaten van deze studies zo spoedig mogelijk, maar niet later dan in de eerste helft van 1993, aan het passende gremium voor te leggen.

12. Met deze resolutie wordt niet vooruitgelopen op de kwestie van de bevoegdheidsverdeling tussen de Gemeenschap en de Lid-Staten.