I

(Meddelelser)

RÅDET

RESOLUTION TRUFFET AF RÅDET OG REPRÆSENTANTERNE FOR MEDLEMSSTATERNES REGERINGER, FORSAMLET I RÅDET

den 13. november 1991

om beskyttelse af Fællesskabernes økonomiske interesser

(91/C 328/01)

RÅDET FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER OG REPRÆSENTANTERNE FOR REGERINGERNE FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABERS MEDLEMSSTATER, FORSAMLET I RÅDET,

A. som er bekymrede over svig (herunder skatteunddragelse og toldsvig), der begås i stor målestok og med internationale konsekvenser, og som er bevidste om betydningen af at træffe effektive og virkningsfulde foranstaltninger med henblik på at forebygge og bekæmpe en uacceptabel praksis, der er til skade for Fællesskabernes økonomiske interesser;

B. som påskønner og anerkender de forskellige bestræbelser, som Kommissionen allerede har udfoldet for at afsløre og bidrage til at forebygge svig i forbindelse med Fællesskabernes indtægter og udgifter;

C. som er sig bevidst, at Europa-Parlamentet og Revisionsretten ligeledes er dybt bekymrede over omfanget af den svig, der formodes at blive begået på bekostning af Fællesskabernes økonomiske interesser;

D. som i den forbindelse er bekendte med Europa-Parlamentets rapport og beslutning af 24. oktober 1991 om retsbeskyttelse af Fællesskabernes økonomiske interesser;

E. som erindrer om Rådets erklæring af 8. juli 1991 vedrørende bekæmpelse af svig, der berører Fællesskabernes budget;

F. som erkender, at svig i stor målestok i forbindelse med Fællesskabernes indtægter og udgifter ofte antager grænseoverskridende former, og at den stadig friere bevægelighed for varer, personer, tjenesteydelser og kapital ligeledes kan øge risikoen for, at svig kan blive mere og mere internationalt organiseret;

G. som er overbeviste om, at såvel fællesskabsinstitutionerne som medlemsstaterne hver især inden for deres egne kompetenceområder, men om nødvendigt i nært samarbejde, har et ansvar for at træffe passende foranstaltninger med henblik på at analysere, forebygge og bekæmpe dette fænomen;

H. som imidlertid erkender, at Kommissionens forslag fra 1976, der indeholder et udkast til ændring af fællesskabstraktaterne med henblik på indførelse af fælles regler for strafferetlig beskyttelse af Fællesskabernes økonomiske interesser, endnu ikke er blevet positivt modtaget i Rådet, men at det på baggrund af den seneste udvikling måske ville være rimeligt at tage dette forslag op til fornyet overvejelse;

I. som understreger deres interesse i den udvikling, der er indledt inden for rammerne af Regeringskonferencen om Den Politiske Union, og som har tillid til, at der vil blive lagt passende vægt på problemerne i forbindelse med bekæmpelse af svig til skade for Fællesskabernes økonomiske interesser;

J. som erkender, at der i forbindelse med Den Politiske Union overvejes en mere klart defineret struktur med henblik på medlemsstaternes drøftelser af spørgsmål af fælles interesse inden for retsvæsen og indenrigsanliggender, at foranstaltninger til bekæmpelse af svig mod Fællesskabernes finansielle interesser passende vil kunne behandles inden for sådanne rammer, og at intet i denne resolution tilsigter at foregribe afgørelser, der skal træffes inden for disse rammer;

1. er af den opfattelse, at bekæmpelse af svig af internationale dimensioner bør være et af de første spørgsmål, der skal behandles under den nye ordning, som forhåbentlig bliver resultatet af regeringskonferencen, og at man med henblik herpå bør notere sig følgende punkter;

2. hilser de forslag velkommen, der skal tilvejebringe

   a) et frivilligt samarbejde mellem interesserede medlemsstater om oprettelse af et let og almindeligt tilgængeligt dokumentationsnetværk for videnskabelig information vedrørende grænseoverskridende kriminalitet, herunder svig med EF-midler, og

   b) forbedrede kontakter på europæisk plan i forbindelse med projekter for videnskabelig forskning i sådanne former for grænseoverskridende kriminalitet;

3. har med interesse noteret sig den rapport, de har fået forelagt angående forholdet mellem fællesskabsret og strafferet, og som er et resultat af en undersøgelse foretaget af en ad hoc-gruppe af regeringseksperter inden for rammerne af Det Europæiske Politiske Samarbejde;

4. er af den opfattelse, at undersøgelsen bør fortsættes under hensyntagen til Domstolens afgørelser i sager, der endnu ikke er fældet dom i, samt andre relevante retlige forhold, og opfordrer foreløbigt nævnte ad hoc-gruppe af regeringseksperter til inden for rammerne af Det Europæiske Politiske Samarbejde at fortsætte denne opgave, indtil der træffes yderligere afgørelser på baggrund af de nye strukturer, der bliver resultatet af Regeringskonferencen om Den Politiske Union;

5. pålægger endvidere Rådets ad hoc-arbejdsgruppe i mellemtiden at genbehandle Kommissionens forslag fra 1976 til et udkast til ændring af fællesskabstraktaterne med henblik på indførelse af fælles regler for strafferetlig beskyttelse af Fællesskabernes økonomiske interesser under hensyntagen til den seneste udvikling med det formål at vurdere forslagets nytteværdi og aktualitet;

6. er af den opfattelse, at medlemsstaterne ikke blot hver især skal vedtage de nødvendige generelle eller specifikke foranstaltninger for at sikre, at fællesskabsretten overholdes og Fællesskaberne fungerer effektivt, men at det er lige så vigtigt at disponere over et effektivt fungerende system af instrumenter for gensidigt administrativt og strafferetligt samarbejde med henblik på at forebygge og bekæmpe overtrædelser af fællesskabsretten samt anden praksis, hvorved Fællesskabernes interesser skades;

7. opfordrer de medlemsstater, som endnu ikke deltager heri, til hurtigst muligt at tiltræde de relevante konventioner vedrørende samarbejde på det strafferetlige område;

8. fastslår, at det gensidige samarbejde mellem medlemsstaterne med hensyn til forebyggelse og bekæmpelse af svig til skade for Fællesskabernes økonomiske interesser bedst vil kunne fremmes ved forenelighed mellem normerne i de af medlemsstaternes love og administrative bestemmelser, hvormed sådan praksis straffes;

9. understreger, at det er presserende, at Kommissionen i løbet af 1992 afslutter den undersøgelse, som nu er i gang, og opfordrer den til snarest muligt at foretage en sammenlignende undersøgelse af ovennævnte love og administrative bestemmelser i medlemsstaterne for at se, om der bør træffes forholdsregler for at nå frem til større overensstemmelse mellem bestemmelserne;

10. anmoder Kommissionen om i denne sammenlignende undersøgelse at lægge særlig vægt på følgende aspekter:

    1. definition af svig (svig i forbindelse med afgifter og støtte)

    2. overtrædelsens elementer

    3. territorial anvendelse

    4. sanktioner, der kan anvendes

    5. ansvar, herunder juridiske personers ansvar;

11. opfordrer Kommissionen til at forelægge resultaterne af disse undersøgelser for den relevante instans snarest muligt og senest i første halvår af 1993;

12. Denne resolution berører ikke spørgsmålet om fordelingen af kompetence mellem Fællesskabet og medlemsstaterne.