EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 4.4.2023
COM(2023) 180 final

RAPPORT FRÅN KOMMISSIONEN TILL EUROPAPARLAMENTET OCH RÅDET

om kontrollsystemet för traditionella egna medel (2019–2021) enligt artikel 6.3 i rådets förordning (EU, Euratom) 2021/768 av den 30 april 2021 om genomförandebestämmelser till systemet för Europeiska unionens egna medel

SAMMANFATTNING

Kommissionen rapporterar vart tredje år till Europaparlamentet och rådet om hur kontrollsystemet för traditionella egna medel fungerar. Den här rapporten innehåller uppgifter om kontrollverksamhet som utfördes under 2019–2021.

*Trots de oförutsedda utmaningar som medlemsstaterna och kommissionen ställdes inför i samband med covid-19-pandemin vidtog kommissionen under denna period anmärkningsvärda åtgärder avseende traditionella egna medel, vilket inbringade ytterligare **2,54 miljarder euro** till EU:s budget.*

*Kommissionen koncentrerade sina åtgärder på **bedrägligt undervärderade textilier och skor från Folkrepubliken Kina** som importerats till Förenade kungariket och alla medlemsstater. Kommissionen inledde ett överträdelseförfarande mot Förenade kungariket, och Europeiska unionens domstol dömde slutligen till förmån för kommissionen i ärendet (C-213/19). Det vägledande målet tillför inte bara ett betydande belopp av traditionella egna medel till EU:s budget, utan ger också klarhet i hur traditionella egna medel ska uppbäras i framtiden. Dessutom har medlemsstaterna avsevärt förbättrat sina kontrollstrategier på detta område. För att ta hänsyn till eventuella förluster av traditionella egna medel ställde 21 medlemsstater fram till den 31 december 2021 ytterligare **1 473 miljarder euro** till förfogande i väntan på Europeiska unionens domstols dom.*

I samband med Förenade kungarikets utträde ur EU den 1 januari 2021 har de traditionella egna medel som Förenade kungariket fortfarande är skyldigt att betala säkerställts i enlighet med utträdesavtalet.

*Kommissionen ökade sina riktade ad hoc-åtgärder för att skydda EU:s budget, till exempel genom skrivbordsgranskning av importer av **solcellspaneler och solceller** med deklarerat ursprung i Malaysia och Taiwan. Fram till den 31 december 2021 ställde medlemsstaterna ytterligare **647 miljoner euro** i traditionella egna medel till förfogande för detta ändamål.*

*Dessutom omfattade den årliga planerade kontrollverksamheten följande ämnen: **hanteringen av de ordinarie och särskilda räkenskaperna, bindande klassificeringsbesked, stora företag** samt **antidumpnings- och utjämningstullar.***

*På grund av **covid-19-pandemin** fick dessutom flera kontroller som skulle ha genomförts på plats i stället genomföras på distans beroende på den särskilda situationen i medlemsstaterna. För både kommissionens och medlemsstaternas del krävdes betydande ansträngningar för att verksamheten skulle förbli effektiv och ändamålsenlig. Kommissionen anpassade därför sin övergripande strategi för planering och genomförande av kontroller, t.ex. genom att införa fler skrivbordsgranskningar och ad hoc-kontroller, och mer flexibelt inrikta sig på nya trender och risker som påverkar traditionella egna medel.*

I rapporten ingår även annan regelbunden verksamhet som utförs för att skydda EU:s ekonomiska intressen, såsom uppföljning av Europeiska revisionsrättens skrivelser om preliminära slutsatser, granskning av oindrivbara anspråk som har avskrivits av medlemsstaterna, hantering av medlemsstaternas fel, hantering av databasen om bedrägerier och oriktigheter samt stöd till kandidatländer.

1. INLEDNING

Mellan 2019 och 2021 ställdes traditionella egna medel[1] till ett värde på mer än **60 miljarder euro** (netto) till förfogande, med ett årligt genomsnitt på cirka 20 miljarder euro.

Systemet för kontroll av traditionella egna medel grundar sig på rådets förordning (EU, Euratom) nr 608/2014 av den 26 maj 2014[2], upphävd av rådets förordning (EU, Euratom) 2021/768 av den 3 april 2021[3].

Kommissionen rapporterar vart tredje år[4] till Europaparlamentet och rådet om hur kontrollsystemet för traditionella egna medel fungerar.

I denna rapport beskrivs och analyseras tillämpningen av systemet för kontroll av traditionella egna medel under perioden 2019–2021[5]. Rapporten omfattar också kommissionens kontroller av traditionella egna medel under denna period och andra åtgärder som vidtagits för att skydda EU:s ekonomiska intressen, bl.a. följande:

- Kontroller som kommissionen genomfört på plats och specifika skrivbordsgranskningar i medlemsstater samt uppföljningen av dessa.
- Uppföljning av Europeiska revisionsrättens skrivelser om preliminära slutsatser.
- Granskning av fordringar som är omöjliga att uppbära och som har avskrivits.
- Hantering av medlemsstaters fel som leder till förlust av traditionella egna medel.
- Hantering av databasen om bedrägerier och oriktigheter (Ownres).
- Stöd till kandidatländer.
- Bidrag till ändring av förordningen om tillhandahållande[6].

Ovan nämnda verksamhet utförs av en liten grupp på 15 personer. Arbetet med kontroller på plats och det geografiska ansvaret för medlemsstaterna delas dock av sju huvudinspektörer. Gruppen ser till att de traditionella egna medlen kommer in i tid och på korrekt sätt genom att konsekvent tillämpa de rättsliga bestämmelserna mellan medlemsstaterna. Gruppen ger också

[1] Tullar på import av varor från tredjeland samt sockeravgifter.

[2] Rådets förordning (EU, Euratom) nr 608/2014 av den 26 maj 2014 om genomförandebestämmelser till systemet för Europeiska unionens egna medel, EUT L 168, 7.6.2014, s. 29

[3] Rådets förordning (EU, Euratom) 2021/768 av den 30 april 2021 om genomförandebestämmelser till systemet för Europeiska unionens egna medel och om upphävande av förordning (EU, Euratom) nr 608/2014, EUT L 165, 11.5.2021, s. 1.

[4] Enligt artikel 6.3 i rådets förordning (EU, Euratom) nr 608/2014 och rådets förordning (EU, Euratom) 2021/768.

[5] Rapporten behandlar endast de kontroller som utförts av EU-institutionerna (kommissionen och revisionsrätten), inte de kontroller som utförts av medlemsstaterna. Resultatet av medlemsstaternas kontroller redovisas i den årsrapport som upprättas på grundval av artikel 325 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt.

[6] Rådets förordning (EU, Euratom) nr 609/2014 av den 26 maj 2014 om metoder och förfaranden för tillhandahållande av traditionella, momsbaserade egna medel och BNI-baserade egna medel samt åtgärder för att möta likviditetsbehov (omarbetning), EUT L 168, 7.6.2014, s. 39. Den här förordningen går under namnet ”förordningen om tillhandahållande”.

råd vid kontrollbesöken och har möjlighet att minst två gånger per år delta i mötena med rådgivande kommittén för egna medel för att diskutera viktiga frågor.

2. RAMVERK OCH METODIK FÖR SYSTEMET FÖR KONTROLL AV TRADITIONELLA EGNA MEDEL

2.1. Traditionella egna medel – tillsynsregler och verksamhetsregler

Uppbörden av traditionella egna medel är delegerad till medlemsstaterna enligt EU-lagstiftningen. De måste ställa de autonomt uppburna tullarna till EU-budgetens förfogande[7] och behåller en schablonsats på 25 % av alla belopp i traditionella egna medel som gjorts tillgängliga för kommissionen[8] som ersättning för sina uppbördskostnader, oberoende av de kostnader som de faktiskt ådragit sig. Medlemsstaterna är skyldiga att utföra tullkontroller och rapportera till kommissionen.

Kommissionen har emellertid också omfattande kontrollbefogenheter på detta område. I detta sammanhang är kontrollerna på plats och på distans viktiga redskap för att övervaka systemet för uppbörd av traditionella egna medel, genom att utföra olika typer av kontroller[9] av medlemsstaternas rättsliga bestämmelser och handlingar.

Kommissionen måste också svara på de iakttagelser som revisionsrätten anför i sin årsrapport samt särskilda rapporter och preliminära slutsatser. Detsamma gäller för Europaparlamentets iakttagelser och rekommendationer under förfarandet för ansvarsfrihet för genomförandet av budgeten. Kommissionen säkerställer att medlemsstaterna tillämpar EU-reglerna korrekt och rapporterar till budgetmyndigheten.

Kommissionens kontroller har följande tre huvudsakliga syften:

– Att upprätthålla likvärdiga förhållanden mellan medlemsstater och ekonomiska aktörer, oavsett var varorna förtullas inom EU, för att förhindra störningar i konkurrensen.

– Att säkerställa att traditionella egna medel fastställs i tid och förbättra uppbörden av traditionella egna medel. Kommissionen måste förvissa sig om att medlemsstaterna fullgör sina skyldigheter när det gäller uppbörden och tillhandahållandet av egna medel. Kommissionen kontrollerar de åtgärder som medlemsstaterna vidtagit

[7] Med begreppet ”ställa till förfogande” avses medlemsstaternas betalningar till EU:s budget.

[8] Under åren har denna procentsats ändrats från 10 % för belopp som gjordes tillgängliga före den 28 februari 2001 till 25 % för belopp som gjordes tillgängliga mellan den 1 mars 2001 och den 28 februari 2014 och till 20 % för belopp som gjordes tillgängliga mellan den 1 mars 2014 och den 28 februari 2021. För belopp som ställdes till förfogande efter den 1 mars 2021 tillämpas en procentsats på 25 %.

[9] **Rättsliga bestämmelser**: Kontroll av medlemsstaternas bestämmelser om systemet för uppbörd av traditionella egna medel. **Handlingar**: Analys av räkenskapsutdrag och alla typer av bokföringsunderlag och filer från medlemsstaterna, inklusive medlemsstaternas rapporter om oindrivbara anspråk. **Kontroller på plats och på distans samt skrivbordsgranskningar**: Kontroll av förenligheten hos de nationella systemen och de styrkande handlingarna med EU-lagstiftningen, ur såväl tull- som redovisningssynpunkt. Dessa kontroller utförs gemensamt med de berörda medlemsstaterna.

beträffande uppbörden av egna medel, inbegripet anmälan av tullskulden i rätt tid och de rättsliga åtgärder som anses nödvändiga.

– Att informera budgetmyndigheten och därmed få en positiv ansvarsfrihet. Baserat på kontrollerna kan kommissionen bedöma hur effektivt och omsorgsfullt medlemsstaterna sköter arbetet med fastställandet, uppbörden och tillhandahållandet av egna medel, begära att åtgärder vidtas för att korrigera eventuella brister och slutligen rapportera till budgetmyndigheten.

Kontrollerna bidrar dessutom till att tullunionen fungerar på ett effektivt sätt, till att EU-producenterna skyddas och till en enhetlig tillämpning av EU:s bestämmelser, för att undvika kryphål där bedragare kan utnyttja eller förhindra att tullarna betalas.

Resultaten av kontrollerna utgör ett viktigt underlag för GD Budgets inkomstpolitik när det gäller regelverket för nuvarande och eventuella framtida egna medel. Dessa resultat delas också med andra avdelningar inom kommissionen (GD Skatter och tullar och Olaf) för att hjälpa dem att på politisk nivå hantera de identifierade bristerna.

Ett nytt beslut om egna medel[10] och rådets förordning (EU, Euratom) 2021/768 om genomförandebestämmelser gäller från och med den 1 januari 2021. Det löpande utarbetandet av förenklade handelsprocedurer kräver dessutom en regelbunden anpassning av de kontroller av traditionella egna medel som utförs av kommissionen och medlemsstaterna.

2.2. Syften och metodik vid kontroller av egna medel på plats och på distans

Det främsta syftet med kontrollerna av traditionella egna medel är att förvissa sig om att förfarandena som tillämpas i medlemsstaterna följer relevant EU-lagstiftning, och att EU:s ekonomiska intressen skyddas och tillvaratas på ett lämpligt sätt oavsett var varor förtullas. Kontrollerna inriktas på specifika tull- och redovisningsaspekter varje år, vilket främjar enhetliga och bättre förfaranden i medlemsstaterna för att på ett konsekvent sätt skydda EU:s ekonomiska intressen.

Kommissionens kontroller på plats planeras inom ramen för ett årligt kontrollprogram som baseras på riskanalys och omfattar teman som ska följas upp specifikt i en eller flera medlemsstater. Dessa kontroller genomförs med hjälp av standardiserade förfaranden och inbegriper användning av skräddarsydda revisionsverktyg för att säkerställa att kontrollerna genomförs på ett enhetligt sätt. Under 2020 och 2021 fick flera av kontrollerna som var planerade att genomföras på plats i stället genomföras på distans på grund av covid-19-pandemin.

Teman för kontrollerna föreslås inte enbart internt utan också av medlemsstaterna eller andra avdelningar inom kommissionen (t.ex. GD Skatter och tullar och Olaf). Samarbetet med

[10] Rådets beslut (EU, Euratom) 2020/2053 av den 14 december 2020 om systemet för Europeiska unionens egna medel och om upphävande av beslut 2014/335/EU, Euratom, EUT L 424, 15.12.2020, s. 1.

andra avdelningar fortsätter i samband med utarbetandet av revisionsverktygen och genom GD Skatter och tullars aktiva medverkan i kontrollbesöken. Dessutom rådfrågas GD Skatter och tullar, Olaf och rättstjänsten, och de lämnar synpunkter innan kontrollrapporterna läggs fram i rådgivande kommittén för traditionella egna medel. Detta tillvägagångssätt säkerställer konsekvens inom kommissionens samtliga avdelningar och likabehandling av alla medlemsstater.

Sedan 2020 genomför kommissionen ytterligare ad hoc-kontroller och skrivbordsgranskningar utifrån behov när specifika risker identifieras. Dessa riktade skrivbordsgranskningar utförs mestadels på distans (t.ex. skrivbordsgranskningen av solcellspaneler som inleddes 2021).

3. KONTROLLER GENOMFÖRDA AV KOMMISSIONEN UNDER PERIODEN 2019–2021

Under perioden 2019–2021 utförde kommissionen **56 kontroller** som ledde till 168 iakttagelser enligt artikel 2 i rådets förordning (EU, Euratom) 2021/768. Tabell 1 ger en översikt över kontroller per medlemsstat under den rapporterade perioden.

Av de 168 noterade iakttagelserna hade minst 118 (70,2 %) en direkt ekonomisk effekt och 43 (25,6 %) fick följder i regelhänseende.

Räkenskaps- och tullrelaterade teman bedöms under kontrollerna.

Tabell 1. Översikt över kontroller 2019–2021

Medlemsland	Hantering av de ordinarie eller särskilda räkenskaperna		Återbetalningar och separata fall av särskilda räkenskaper	Bindande klassificeringsbesked	Stora företag	Tullvärde	Solcellspaneler	Antidumpnings-/utjämningstullar
	2020	2021	2019–2021	2019	2019	2019–2021	2021	2021
AT		x	x			x	x	
BE	x		x		X	x	x	
BG	x		x			x	x	
HR		x	x			x		
CY		x	x			x		
CZ	x		x			x	x	
DK		x	x			x	x	
EE		x	x			x	x	
FI		x	x			x	x	

FR	x		x	x		x	x	x
DE	x		x	x		x	Kontroll 2018	x
EL	x		x			x	x	x
HU	x		x	x		x	x	
IE		x	x			x	x	
IT	x		x	x		x	x	x
LV		x	x			x	x	
LT		x	x			x	x	
LU		x	x			x	x	
MT	x		x			x	x	
NL	x		x		x	x	Kontroll 2018	x
PL	x		x			x	x	x
PT	x		x	x		x	x	
RO	x		x			x		
SK	x		x			x		
SI		x	x			x	x	
ES	x		x			x	x	x
SE	x		x			x	x	
UK	x		x	x		x	Kontroll 2018	
Totalt	**28**		**28**	**6**	**2**	**28**	**21**	**7**

3.1. Räkenskapsrelaterade teman

Under 2020–2021 genomfördes kontroller i samtliga medlemsstater och Förenade kungariket beträffande **tillförlitligheten i de ordinarie och särskilda räkenskaperna**[11] **och relaterade utdrag**. Slutsatsen var att förfarandena för att ställa samman dessa utdrag följde EU:s lagstiftning och säkerställde skyddet av EU:s ekonomiska intressen. De granskningsresultat som förmedlades efter dessa kontroller gällde viss bristande överensstämmelse mellan de båda räkenskaperna, sent fastställande och sen anmälan av tullskulder, felaktiga bokföringar i

[11] Medlemsstaternas räkenskaper över traditionella egna medel förs enligt följande:
- **Ordinarie räkenskaper** (A) för belopp som har uppburits eller som det ställts säkerhet för (dessa belopp överförs till EU-budgeten).
- **Särskilda räkenskaper** (B) för belopp som inte har uppburits och som det inte ställts säkerhet för. Också belopp som det ställts säkerhet för men som är omtvistade kan föras in i dessa räkenskaper. Traditionella egna medel som motsvarar tullar **som är omöjliga att uppbära** avförs från det separata kontot efter en viss tidsperiod. Sådana belopp för egna medel ska samtidigt ställas till kommissionens förfogande (betalas), förutom om de visar sig vara omöjliga att uppbära på grund av force majeure eller av andra skäl som inte kan tillskrivas medlemsstaterna, eller på grund av att bokföringen eller underrättelsen om tullskulden skjuts upp i syfte att inte inverka menligt på en brottsutredning som berör unionens ekonomiska intressen.

de båda räkenskaperna, felaktigt ifyllande av utdragen och tillhörande bilagor samt sena borttaganden från de särskilda räkenskaperna.

Hanteringen av de ordinarie och de särskilda räkenskaperna kontrollerades i alla besökta medlemsstater som ett andra kontrolltema, tillsammans med det huvudsakliga tulltemat. Kontrollerna som utfördes under perioden 2019–2021 bekräftade att de flesta fel var engångsföreteelser och att systematiska fel var undantagsfall. Medlemsstaterna har tagit på sig de ekonomiska konsekvenserna av granskningsresultaten.

Den övergripande situationen förbättrades tack vare den betydelse som kommissionens kontroller hade för dessa teman och ytterligare förbättringar av elektroniska redovisningssystem i medlemsstaterna som minskar risken för fel kopplade till manuella ingrepp. Medlemsstaterna måste dock fortsätta sina ansträngningar för att säkerställa en omsorgsfull hantering av de särskilda och ordinarie räkenskaperna, liksom för att tillhandahålla alla de uppgifter som erfordras enligt lag för att säkerställa fullständiga, tydliga och översiktliga utdrag.

3.2. Tullrelaterade teman 2019–2021

De tullteman med störst risk för unionens ekonomiska intressen väljs ut för kontroll.

Under denna treårsperiod inriktades kontrollerna på följande:

- Strategin för kontroller av tullvärde (2019, 2020, 2021).
- Bindande klassificeringsbesked (2019).
- Strategin för kontroller av stora företag (2019, 2021).
- Strategin för kontroller av uttagning av antidumpnings- och utjämningstullar (2021).

Under 2019, 2020 och 2021 utgjorde **strategin för kontroller av tullvärde** fortsatt en betydande risk för medlemsstaternas finanser och för EU:s budget, vilket tidigare kontroller av traditionella egna medel och Olafs utredningar har visat[12]. Den bedömdes eller följdes upp fullt ut vid 44 kontroller i samtliga medlemsstater och i Förenade kungariket. Generellt sett har kontrollstrategierna i medlemsstaterna förbättrats avsevärt: Korrekta riskprofiler för tullvärdet har upprättats, och i tveksamma fall krävs säkerheter före frigörande av varor, och kontrollerna före och efter frigörandet har förstärkts. Det har lett till att de negativa effekterna av undervärderad import av textilier och skodon från Folkrepubliken Kina har minskat betydligt i hela EU.

Den mycket positiva trenden bekräftas av en analys av senaste importdata:

[12] Se den artonde årsrapporten från Europeiska byrån för bedrägeribekämpning för 2017 och den nittonde årsrapporten från Europeiska byrån för bedrägeribekämpning för 2018.

I mars 2014, när Olaf genomförde den gemensamma tullaktionen *Snake* med inriktning på import av undervärderade textilier och skodon, minskade importvolymen i medlemsstaterna, men ökade fortfarande i Förenade kungariket. Merparten av de undervärderade importerna i Förenade kungariket ägde rum fram till oktober 2017 när Förenade kungariket slutligen började genomföra de begärda åtgärderna (operation *Swift Arrow*). Medan den regelbundna importvolymen därefter låg kvar på en stabil nivå, förekom det praktiskt taget ingen undervärderad import i Förenade kungariket (diagram 1).

Det resulterade dock i en spridningseffekt eftersom potentiellt undervärderad import under 2018 flyttades till andra medlemsstater (diagram 2). Kontrollerna under 2018–2021 var därför inte bara inriktade på att skydda EU:s ekonomiska intressen, utan omfattade också råd och vägledning till medlemsstaterna för att mer effektivt hantera problemet med undervärdering och undvika eventuella ytterligare spridningseffekter.

Som framgår av diagram 2 hade kontrollerna av traditionella egna medel när det gäller undervärdering en mycket positiv inverkan och ledde till mindre volymer av undervärderad import i hela EU och minskade i praktiken förlusterna av traditionella egna medel som påverkar EU:s budget.

Diagram 1: Importen av undervärderade textilier och skodon koncentrerad till Förenade kungariket

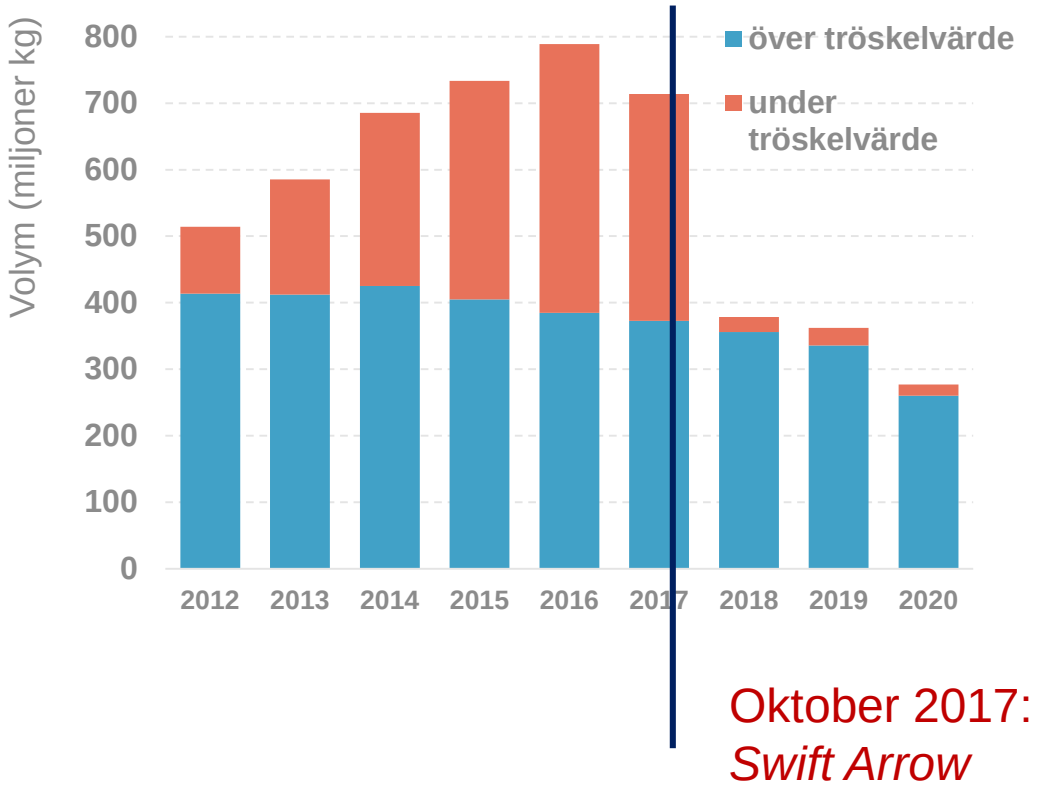
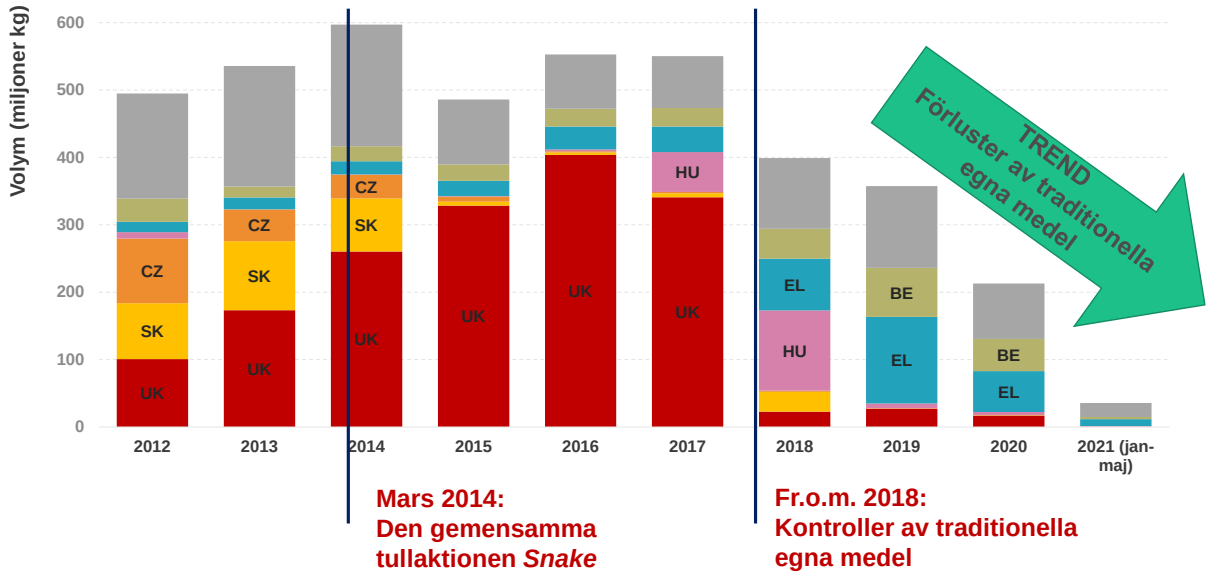


Diagram 2: Potentiellt undervärderade importvolymer (miljoner kg)



Under 2019 kontrollerades **bindande klassificeringsbesked** i sex medlemsstater. Syftet med kontrollerna var att se till att EU-reglerna följs när det gäller utfärdande och användning av beslut om bindande klassificeringsbesked. De konstaterade bristerna har inte medfört några betydande ekonomiska konsekvenser för EU:s budget. Bristerna gällde främst att fastställda tidsfrister inte följts, användning av felaktig statuskoden, bristande tullkontroller i samband med ogiltigförklarade bindande klassificeringsbesked, låg kontrollnivå före och efter frigörandet av varorna i förhållande till bindande klassificeringsbesked, otillräcklig kommunikation mellan avdelningarna och regionala skillnader i kontrollkvaliteten.

Under 2019 och 2021 tillämpades **strategin för kontroller av stora företag** i två medlemsstater och resultaten var antingen delvis tillfredsställande eller inte tillfredsställande. Även om denna typ av företag är viktiga för medlemsstaternas ekonomier och anses vara mer tillförlitliga, bör de också vara föremål för en viss grad av kontroll eller övervakning av tullmyndigheterna i samtliga medlemsstater. Bristerna gällde riskanalysen, mycket låga eller obefintliga kontroller före och efter frigörandet och bristande intern övervakning inom den nationella tullorganisationen.

Under 2021 tillämpades **strategin för kontroller av uttagning av antidumpnings- och utjämningstullar** i åtta medlemsstater. Kontrollsystemen anses vara delvis eller generellt sett tillfredsställande. De huvudsakliga bristerna gällde ej genomförda eller sent genomförda riskprofiler, icke-konsekventa kontroller, sent fastställande och tillhandahållande av slutgiltiga antidumpningstullar (inklusive provisoriska tullar som blev slutgiltiga), sent eller ej genomförda fastställda antidumpnings- och utjämningstullar efter information från Olaf och felaktigt använda antidumpnings- och utjämningstullsatser. Medlemsstaterna genomför just nu de förbättringar av sina kontrollsystem som efterfrågas i kontrollrapporterna, vilket ytterligare kommer att bidra till att skydda de EU-baserade företagen.

3.3. Verkställighetsstrategi för undervärderade importer

I en skrivelse av den 21 december 2018 meddelade kommissionen samtliga medlemsstater sin uppfattning att den uppbörd av tull som fastställts och ställts till förfogande för EU:s budget för textilier och skodon från Folkrepubliken Kina eventuellt inte varit korrekta på grund av undervärderingen. Kommissionen införde därför en icke kvantifierbar reservation för uppskattade förluster av traditionella egna medel under 2018.

Efter kontrollerna av strategin för kontroller av tullvärde i alla medlemsstater skickade kommissionen den 7 maj 2021 skrivelser till varje medlemsstat om preliminära uppskattningar av förluster av traditionella egna medel i detta avseende.

Fram till den 31 december 2021, efter kommissionens informationsbrev men före domstolens dom i mål C-213/19, hade 21 medlemsstater ställt ytterligare villkorade belopp av traditionella egna medel på sammanlagt över **1,473 miljarder euro** till förfogande.

Den statistiska metod som kommissionen ville tillämpa för att uppskatta förlusterna av traditionella egna medel var beroende av resultatet av det överträdelseförfarande som inletts mot Förenade kungariket och som ledde till domen av den 8 mars 2022 (C-213/19, kommissionen mot Förenade kungariket). Europeiska unionens domstol bekräftade kommissionens statistiska metod.

Kommissionen har gjort och kommer under 2022 och 2023 att fortsätta att göra en uppskattning av förlusterna av traditionella egna medel i linje med domstolens dom i mål C-213/19.

3.4. Solcellspaneler

Under 2018 och 2019 genomförde kommissionens avdelningar kontroller av traditionella egna medel i tio medlemsstater för att bedöma deras kontrollstrategi för import av solcellsmoduler och väsentliga komponenter med deklarerat ursprung i Folkrepubliken Kina, Malaysia och Taiwan och som omfattas av handelspolitiska skyddsåtgärder (antidumpnings- och utjämningstullar).

På grund av en återkommande brist som upptäcktes vid tre av dessa riktade kontroller och som har att göra med en felaktig tolkning av termen *avsända från* enligt kommissionens genomförandeförordningar (EU) 2016/184 och 2016/185 av den 11 februari 2016[13] utvidgade

[13] Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2016/184 av den 11 februari 2016 om utvidgning av den slutgiltiga utjämningstull som genom rådets genomförandeförordning (EU) nr 1239/2013 införts på import av solcellsmoduler av kristallint kisel samt väsentliga komponenter (dvs. celler) med ursprung i eller avsända från Folkrepubliken Kina till att även omfatta import av solcellsmoduler av kristallint kisel samt väsentliga komponenter (dvs. celler) avsända från Malaysia och Taiwan, oavsett om produktens deklarerade ursprung är Malaysia och Taiwan eller inte, EUT L 37, 12.2.2016, s. 56, och kommissionens genomförandeförordning (EU) 2016/185 av den 11 februari 2016 om utvidgning av den slutgiltiga antidumpningstull som genom rådets förordning (EU) nr 1238/2013 införts på import av solcellsmoduler av kristallint kisel samt väsentliga komponenter (dvs. celler) med ursprung i eller avsända från Folkrepubliken

GD Budget omfattningen av sina kontroller till samtliga medlemsstater som importerade samma varor under perioden 30 maj 2015 till 3 september 2018[14]. I en skrivelse av den 1 juni 2021 informerade GD Budget 21 medlemsstater[15] om de potentiella förlusterna av traditionella egna medel till följd av denna feltolkning vid import av solcellspaneler och solceller med deklarerat ursprung i Malaysia och Taiwan. Den 31 december 2021 hade nio medlemsstater ställt över **647 miljoner euro** till förfogande.

Uppföljningen av denna brist pågår.

Genom dessa kontroller, kontakter med medlemsstaterna och ett antal presentationer förtydligade kommissionen ytterligare innebörden av termen *avsända från* enligt den relevanta EU-lagstiftningen, såsom den tolkats av Europeiska unionens domstol. Det bidrog till likvärdiga förhållanden för medlemsstaterna och ytterligare skydd för EU-baserade företag mot sådan import.

4. UPPFÖLJNING AV KOMMISSIONENS KONTROLLER

4.1. Regleringsaspekter

Medlemsstaterna uppmanas att vidta åtgärder när fel eller kryphål upptäcks i nationella bestämmelser eller administrativa bestämmelser under kontrollerna, för att anpassa dem till EU:s krav och harmonisera fastställandet och uppbörden av traditionella egna medel i alla 27 medlemsstater. Den här anpassningen av lagstiftningen är ett viktigt framsteg i kommissionens kontroller. Iakttagelserna är också en viktig indikator på de problem som medlemsstaterna stöter på vid tillämpningen av tullregelverket och förordningar om egna medel samtidigt som de utgör underlag för kommissionens kontinuerliga arbete med att förbättra regelverket.

4.2. Resultat av tvister

Tolkningen av bestämmelser och förfaranden i vissa medlemsstater överensstämmer inte alltid med kommissionens krav. Om tvister inte kan lösas inleder kommissionen överträdelseförfaranden[16].

Under perioden 2019–2021 inleddes, fullföljdes eller avslutades tio överträdelseförfaranden (närmare information finns i bilagan). Det mest framträdande förfarandet är ärendet som öppnats gentemot Förenade kungariket (C-213/19) med avseende på undervärderingen av

---

Kina till att även omfatta import av solcellsmoduler av kristallint kisel samt väsentliga komponenter (dvs. celler) avsända från Malaysia och Taiwan, oavsett om produktens deklarerade ursprung är Malaysia och Taiwan eller inte, s. 76.

[14] Giltighet av handelspolitiska skyddsåtgärder.

[15] Inklusive sju medlemsstater som tidigare varit föremål för en specifik kontroll. Fyra medlemsstater hade inte redovisat import av solcellsmoduler och solceller under den granskade perioden.

[16] Artikel 258 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt.

textilier och skor som ledde till en enorm förlust av egna medel som Förenade kungariket vägrade att ställa till förfogande.

4.3. Ekonomiska aspekter

Under perioden 2019–2021 betalades ytterligare anspråk på totalt mer än **2,54 miljarder euro**[17] till kommissionen, främst på grund av verkställighetsstrategin när det gäller undervärdering av textilier och skodon samt solcellspaneler. De avser också andra iakttagelser som härstammar från kontrollrapporterna, övrig kontrollverksamhet samt uppföljningen av revisionsrättens resultat och domstolens beslut om överträdelseförfaranden avseende traditionella egna medel.

Den totala dröjsmålsränta som medlemsstaterna betalade under perioden uppgick till **137 miljoner euro**.

5. ÅTGÄRDER FÖR ATT FÖRBÄTTRA UPPBÖRDEN AV TRADITIONELLA EGNA MEDEL

Utöver kontrollerna på plats i medlemsstaterna har kommissionen flera andra hjälpmedel för att övervaka uppbörden av traditionella egna medel.

5.1. Granskning av fordringar som är omöjliga att uppbära och som har avskrivits

Medlemsstaterna måste vidta alla erforderliga åtgärder för att ställa de traditionella egna medlen till kommissionens förfogande, förutom i de fall där uppbörd av medlen visar sig vara omöjlig i enlighet med artikel 13.2 i rådets förordning (EU, Euratom) nr 609/2014 på grund av

- *force majeure*,
- andra skäl som inte kan tillskrivas medlemsstaterna,
- bokföring eller underrättelse om tullskuld som skjutits upp i syfte att inte inverka menligt på en brottsutredning som berör unionens ekonomiska intressen.

Enligt EU:s bestämmelser ska medlemsstaterna rapportera belopp över 100 000 euro som är omöjliga att uppbära till kommissionen (avskrivningsrapporter), för vilka de inte anser sig ha något ansvar. Kommissionen lämnar därefter synpunkter på varje rapport. Syftet med kommissionens granskning av avskrivningsrapporterna är att bedöma graden av omsorg som medlemsstaterna visat i sitt arbete med att fastställa de tullar som motsvarar traditionella egna medel och uppbära dem från de ekonomiska aktörerna.

[17] Här ingår de belopp som anges i punkterna 3.3, 3.4 och 5.2 i denna rapport.

När det gäller belopp som underskrider tröskelvärdet gör kommissionen regelbundna stickprovsbedömningar i samband med kontrollerna på plats, eftersom det inte finns något särskilt rapporteringskrav.

För att hjälpa medlemsstaterna i bedömningen av deras potentiella ekonomiska ansvar för traditionella egna medel som är omöjliga att uppbära har kommissionen utfärdat ett arbetsdokument – *kompendiet* – med de kriterier som har använts för att bedöma avskrivningsrapporterna. Arbetsdokumentet förmedlades till alla medlemsstater första gången i samband med mötet i rådgivande kommittén för egna medel den 6 december 2012. Den senaste reviderade versionen av den 8 mars 2018, som tar hänsyn till ändringar i EU-lagstiftningen och relevant rättspraxis i fråga om traditionella egna medel, förmedlades till alla medlemsstater på deras respektive officiella språk den 1 juni 2018.

Medlemsstaterna måste för varje relevant fall utarbeta en strukturerad rapport och skicka den till kommissionen via en flerspråkig databas som kallas Womis (*Write-Off Management and Information System*). Womis uppdateras regelbundet och medger en effektiv och säker hantering av medlemsstaternas rapporter.

Behörig avdelning hos kommissionen (GD Budget, GD Skatter och tullar, Olaf och rättstjänsten) granskar rapporten och lämnar synpunkter till medlemsstaten. Synpunkterna rör den motivering som medlemsstaten kan åberopa för att inte tillhandahålla kommissionen de traditionella egna medel som motsvarar tullarna som är omöjliga att uppbära.

Under perioden 2019–2021 inkom 106 avskrivningsrapporter till kommissionen, och de omfattade ett belopp på totalt 87,4 miljoner euro. Under samma period[18] ansåg kommissionen att förlusten av traditionella egna medel inte kunde tillskrivas medlemsstaterna när det gällde 76 rapporter, omfattande 40,7 miljoner euro. I 181 fall omfattande **101,1 miljoner euro** ansåg kommissionen att beloppen visat sig omöjliga att uppbära av skäl som åtminstone delvis kunde tillskrivas de berörda medlemsstaterna. I nio fall var rapporteringen till kommissionen inkorrekt eller förhastad (1,3 miljoner euro).

För att bedöma huruvida förlusten av traditionella egna medel kan tillskrivas medlemsstaterna måste en noggrann analys göras av rapporten. Den 15 september 2022 var upp till 154 avskrivningsrapporter (163,7 miljoner euro) för åren 2009–2021 fortfarande under granskning, delvis i avvaktan på ytterligare information som begärts från respektive medlemsstat.

5.2. Hantering av fel vid fastställande som leder till en förlust av traditionella egna medel

Kommissionen följde upp de identifierade förvaltningsfel som begåtts av medlemsstaterna till förfång för EU:s ekonomiska intressen under perioden 2019–2021 (fall som upptäckts genom kontroller på plats och på distans, beslut om nationell återbetalning eller eftergift på grund av

[18] Följande siffror inkluderar även rapporter som ursprungligen hade skickats in före 2016.

förvaltningsfel, frivilligt tillhandahållande av betalningar från medlemsstaterna till följd av förvaltningsfel för vilka de påtar sig det ekonomiska ansvaret för förluster av traditionella egna medel, avvisade avskrivningar av belopp som är omöjliga att uppbära på under 100 000 euro etc.). Som ett resultat ställde medlemsstaterna **423 miljoner euro** till förfogande under perioden 2019–2021, utöver de belopp som uppbars för verkställighetsstrategin för undervärderade importer (punkt 3.3) och solcellspaneler (punkt 3.4).

5.3. Databasen Ownres

Enligt artikel 5.1 i rådets förordning (EU, Euratom) nr 608/2014[19] och förordning 2021/768 ska medlemsstaterna informera kommissionen om fall av bedrägerier och oriktigheter som gäller anspråk på mer än 10 000 euro. Denna information rapporteras via databasen Ownres, som sköts och underhålls av kommissionen.

Ownres förser kommissionen med information som är nödvändig för att övervaka uppbörden och förbereda för kontroller på plats och skrivbordsgranskningar. Databasen används också av Olaf för olika analyser och för att övervaka hur ekonomiska rekommendationer efter Olafs utredningar följs upp. Rapporterade data utvärderas detaljerat i årsrapporter från kommissionen till Europaparlamentet och rådet om skyddet av EU:s ekonomiska intressen – kampen mot bedrägerier och i den årliga resultatrapporten om tullunionen.

Under 2018 ändrades formuläret för rapportering av bedrägerier och oriktigheter genom kommissionens genomförandebeslut (EU, Euratom) 2018/195[20]. Databasen Ownres har uppgraderats för att återspegla dessa ändringar.

I slutet av 2021 innehöll databasen Ownres **121 199**[21] fall av bedrägerier eller oriktigheter (både ”öppna” och ”avslutade”), jämfört med **106 361** fall i början av 2019. Detta är en ökning på omkring **13,95** % eller **14 838** nya fall som har rapporterats under treårsperioden 2019–2021.

Inom ramen för de halvårsvisa mötena i den rådgivande kommittén för egna medel som hölls under perioden 2019–2021 lade kommissionen fram några uppdaterade rapporteringsregler om smuggling som säkerställer en mer rationell rapportering i juli 2019. I november 2020 ombads medlemsstaterna att se över och uppdatera fall som valts ut inom ramen för rödflaggning (främst icke uppdaterade eller felaktigt rapporterade Ownres-fall). Resultatet av arbetet presenterades vid mötet i den rådgivande kommittén för egna medel i juli 2021.

[19] Rådets förordning (EU, Euratom) nr 608/2014 upphörde att gälla den 31 december 2020 och ersattes av rådets förordning (EU, Euratom) 2021/768 den 31 december 2020

[20] Kommissionens genomförandebeslut (EU, Euratom) 2018/195 av den 8 februari 2018 om fastställande av formulär för rapportering av bedrägerier och oriktigheter som påverkar anspråken på traditionella egna medel samt av kontrollåtgärder avseende traditionella egna medel enligt rådets förordning (EU, Euratom) nr 608/2014, EUT L 36, 9.2.2018, s. 33.

[21] Här ingår fall som har rapporterats av Förenade kungariket. Förenade kungariket lämnade EU den 31 januari 2020 och är inte längre medlem i EU. Förenade kungariket måste dock rapportera fall av bedrägerier och oriktigheter i enlighet med artikel 136.2 c och f i utträdesavtalet mellan Förenade kungariket och EU. Denna rapporteringsskyldighet gäller till och med den 20 februari 2026 enligt artiklarna 50 och 136.3 f i utträdesavtalet.

Dessutom presenterades en uppdaterad version av Ownres användarmanual från april 2020 under mötet i juni 2020.

5.4. Övervakning av situationen i kandidatländer och potentiella kandidatländer

Kommissionen tillhandahåller kandidatländer och potentiella kandidatländer tekniskt stöd för att utveckla den administrativa kapacitet och införa de system som är nödvändiga för att genomföra *unionens regelverk* avseende traditionella egna medel vid anslutningen. Kommissionen bedömer också beredskapen hos kandidatländerna och de potentiella kandidatländerna i detta avseende.

På detta område avbröts det tekniska arbetet och stödet på plats på grund av covid-19-pandemin och det osäkra resultatet av förhandlingarna om det paket om egna medel som kommissionen föreslog i maj 2018, vilket resulterade i rådets beslut (EU, Euratom) 2020/2053 med retroaktiv verkan från den 1 januari 2021.

I december 2021 föreslog kommissionen ytterligare ett paket om egna medel[22] för att inrätta tre nya egna medel som ska generera de intäkter till EU:s budget som behövs för att finansiera återhämtningsinstrumentet ”NextGenerationEU”. Med tanke på den ständiga utvecklingen av systemet för egna medel beslutade kommissionen att inte erbjuda kandidatländerna utbildning i systemet för egna medel eftersom det skulle förändras väsentligt efter antagandet av detta paket. Vissa länder har dock dragit nytta av medlemsstaternas sakkunskaper om egna medel genom samverkansprojekt eller andra EU-finansierade projekt som stöder inrättandet av ett system för förvaltning av EU:s egna medel.

När det gäller Nordmakedonien och Albanien ägde ett inledande tekniskt utbyte om EU:s relevanta regelverk för egna medel rum i september 2019.

Bosnien och Hercegovina, kandidatland sedan december 2022, besvarade frågeformuläret om EU:s regelverk. GD Budget lämnade i april 2019 sitt bidrag till kommissionens yttrande om EU-medlemskap.

5.5. Ändring av förordningen om tillhandahållande

Rådets förordning 609/2014 (*förordningen om tillhandahållande*) är ryggraden i ramverket för egna medel och säkerställer att medlemsstaterna i tid betalar in utestående belopp till EU:s budget.

För att ytterligare förbättra detta ramverk föreslog kommissionen 2021 en omfattande ändring av denna förordning. Genom detta förslag har man tagit hänsyn till medlemsstaternas

22 Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén samt Regionkommittén, *Nästa generation av egna medel för EU:s budget*, COM(2021) 566 final, 22.12.2021.

förfarandemässiga problem, samtidigt som man skyddar EU:s ekonomiska intressen och säkerställer en rättvis och balanserad intäktsram.

Efter omfattande utbyte med medlemsstaterna trädde rådets förordning 2022/615 om ändring av förordningen om tillhandahållande i kraft i mars 2022.

6. SLUTSATS

Trots utmaningarna i samband med covid-19-pandemin visar resultaten från 2019–2021 att kommissionens kontroller av traditionella egna medel och den systematiska uppföljningen av de konstaterade bristerna fortsätter att vara oumbärliga och effektiva medel för att förbättra uppbörden av traditionella egna medel och slå vakt om att EU:s ekonomiska intressen skyddas på ett adekvat sätt (detta bekräftas också av den positiva utvecklingen under förfarandet för ansvarsfrihet, eftersom det inte finns några nya rekommendationer för kommissionen när det gäller frågor som rör de traditionella egna medlen).

Kontrollerna fortsätter att vara ett nyckelverktyg för att harmonisera och förbättra efterlevnaden av EU-reglerna. Kontrollerna har avsevärd ekonomisk betydelse, vilket illustreras av det ytterligare nettobelopp på **cirka 2,54 miljarder euro** som ställdes till EU-budgetens förfogande **under 2019–2021**. Detta resulterar i betydande incitament för medlemsstaterna att i tid och till fullo ställa traditionella egna medel till EU-budgetens förfogande. Utöver detta bidrar kontrollerna till att säkerställa en korrekt tillämpning av tull- och redovisningsreglerna, vilket skyddar EU:s ekonomiska intressen ytterligare genom en kraftfull mekanism för att bekämpa och förhindra skadliga snedvridningar på den inre marknaden.

Nya utmaningar i framtiden utgörs av utvecklingen av den internationella handeln och i synnerhet e-handeln. Detta kommer att kräva nya lämpliga verktyg och ett ännu närmare samarbete mellan kommissionen och medlemsstaterna, t.ex. för att samordna riskbaserade tullkontroller och säkerställa en effektiv tulluppbörd.

Kommissionen har därför ytterligare effektiviserat sina åtgärder under de senaste åren för att på ett effektivare sätt ta itu med kommande utmaningar. Kommissionen kommer att fortsätta detta arbete i syfte att förbättra tullunionens funktionssätt.