II

(Voorbereidende besluiten)

COMMISSIE

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

(93/C 26/04)

COM(92) 519 def.

(Door de Commissie ingediend op 11 december 1992)

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,

Gezien het advies van het Europese Parlement,

Gezien het advies van de Rekenkamer,

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 (2) 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-Saten 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 moet doen;

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, onder 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

(1) PB nr. L 185 van 15. 7. 1988, blz. 24.

(2) PB nr. L 155 van 7. 6. 1989, blz. 1.

88/376/EEG, Euratom betreffende het stelsel van eigen middelen van de Gemeenschappen wordt als volgt gewijzigd:

1. Artikel 1: na de woorden „toegevoegde waarde (1)" worden ingevoegd de woorden „laatstelijk gewijzigd bij Verordening . . .,]".
2. 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.".
3. Artikel 4:
   — lid 1, onder 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, onder 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.".
4. Artikel 5: na het woord „landbouwheffingen" worden toegevoegd de woorden „suikerheffingen en -bijdragen" en de laatste zin van artikel 5 wordt geschrapt.
5. Artikel 6:
   — in lid 2, onder a), wordt „19e" vervangen door „5e";
   — aan lid 2, onder a), wordt de volgende zin toegevoegd:

     „De boekmaand eindigt niet eerder dan om 13.00 uur op de laatste werkdag van de maand.";
   — in lid 2, onder 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, onder c), wordt de volgende nieuwe bepaling ingevoegd:

     „c) De vastgestelde rechten betreffende de heffingen, bijdragen en andere rechten die zijn bepaald in het kader van de gemeenschappellijke 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 opneming corrigeren en bij wijze van uitzondering de rechten opnemen in de specifieke boekhouding.";
   — lid 2, onder c), wordt lid 2, onder 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 grondgebieden met een bijzondere status op de eigen middelen in mindering gebrachte bedragen.

     b) Elke Lid-Staat zendt de Commissie, binnen de in lid 2 gestelde termijn, een kwartaaloverzicht toe van de in de lid 2, onder 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 (EEG) nr. 1468/81);

— eventueel, de betrokken Lid-Staten;

— 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.".

6. Artikel 7 wordt als volgt gelezen:

„Artikel 7

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 vóór 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 vóór het verstrijken van deze termijn door de Commissie of door de betrokken Lid-Staat kennis werd gegeven.".

7. Artikel 8: de tweede alinea wordt geschrapt.

8. Artikel 9 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, zijn 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.".

9. 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 wordt „19e" vervangen door „5e";

— in het tweede lid wordt „15e" vervangen door „1";

— de eerste alinea van lid 3 wordt vervangen door de volgende vier alinea's:

„3. De BTW-middelen, de aanvullende middelen — met uitsluiting van de eigen middelen die voor 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 aan het begrotingsjaar, zoals deze is gepubliceerd in het *Publikatieblad 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 voorlaatste werkdag vóór 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 voorlaatste werkdag van de maand december;";

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

10. 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.".

11. Artikel 15: in de eerste alinea, tweede streepje, en in de tweede alinea, eerste streepje, wordt artikel „6" vervangen door artikel „7".

12. Artikel 17:

— het tweede lid wordt als volgt gelezen:

„2. 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 zes 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 Gemmenschappen.*

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

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

BIJLAGE

MODEL I

Maandoverzicht

EIGEN MIDDELEN VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN

Overzicht van de vastgestelde rechten (1)

Lid-Staat:

Maand:

Vaststelling:

Betaling:

(in nationale valuta)

Middelen	Referentie Lid-Staat (facultatief)	Vaststellingen in de maand (2) (1)	Rectificaties van voorgaande vaststellingen (3) in + (2)	Rectificaties van voorgaande vaststellingen (3) in − (3)	Bruto aan de Gemeenschap te betalen bedragen (4) = (1) + (2) − (3)
1210 Douanerechten min EGKS en anti-dumpingrechten					
1220 EGKS-rechten					
1230 Compenserende rechten en anti-dumpingrechten op goederen					
1240 Compenserende rechten en anti-dumpingrechten op diensten					
12 DOUANERECHTEN-TOTAAL					
1010 Landbouwheffingen 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-TOTAAL					
1110 Opslagbijdrage suiker					
1100 Produktieheffing suikerquota „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 BIJDRAGEN SUIKER EN ISOGLUCOSE-TOTAAL					
TOTAAL GENERAAL					
				− 10 % inningskosten	
				Netto aan de Gemeenschap te betalen	

(1) Met inbegrip van vaststellingen naar aanleiding van controles en gevallen van fraude.

(2) Met inbegrip van boekhoudcorrecties en inningen van de specifieke boekhouding.

(3) 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.

MODEL II

Kwartaaloverzicht

EIGEN MIDDELEN VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN — SPECIFIEKE BOEKHOUDING (1)

Overzicht van de vastgestelde, niet in boekhouding „A" opgenomen rechten

Lid-Staat:

Kwartaal: (in nationale valuta)

Middelen	Nog te innen voor het voorgaande kwartaal	Voor het kwartaal vastgestelde rechten	Rectificaties van vaststellingen Artikel 8 (2)	Bedragen die niet ter beschikking kunnen worden gesteld Artikel 17, lid 2 (3)	Totaal (2 + 3) — (4 + 5)	Inningen in het kwartaal in nationale munt	Aan het eind van het kwartaal nog te innen bedragen
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8) = (6) — (7)
1210 Douanerechten min EGKS en anti-dumping							
1220 EGKS-rechten							
1230 Compenserende rechten en anti-dumpingrechten op goederen							
1240 Compenserende rechten en anti-dumpingrechten op diensten							
12 DOUANERECHTEN-TOTAAL							
1010 Landbouwheffingen 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-TOTAAL							
1110 Opslagbijdrage suiker							
1100 Produktieheffing suikerquota „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 BIJDRAGEN SUIKER EN ISOGLUCOSE-TOTAAL							
TOTAAL 12 + 10 + 11							

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

(2) 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.

(3) 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	