Dette dokument er et dokumentationsredskab, og institutionerne påtager sig intet ansvar herfor

►**B**

KOMMISSIONENS FORORDNING (EF) Nr. 1276/2008

af 17. december 2008

om overvågning i form af fysisk kontrol i forbindelse med eksport af landbrugsprodukter, der giver ret til udbetaling af restitutioner eller andre beløb

(EUT L 339 af 18.12.2008, s. 53)

Ændret ved:

		Tidende		
		nr.	side	dato
►**M1**	Kommissionens forordning (EF) nr. 611/2009 af 10. juli 2009	L 180	15	11.7.2009
►**M2**	Kommissionens forordning (EU) nr. 278/2010 af 31. marts 2010	L 86	15	1.4.2010

Berigtiget ved:

►**C1** Berigtigelse, EUT L 141 af 6.6.2009, s. 52 (1276/2008)
►**C2** Berigtigelse, EUT L 151 af 16.6.2009, s. 51 (1276/2008)

▼B

KOMMISSIONENS FORORDNING (EF) Nr. 1276/2008

af 17. december 2008

om overvågning i form af fysisk kontrol i forbindelse med eksport af landbrugsprodukter, der giver ret til udbetaling af restitutioner eller andre beløb

KOMMISSIONEN FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER HAR —

under henvisning til traktaten om oprettelse af Det Europæiske Fællesskab,

under henvisning til Rådets forordning (EF) nr. 1234/2007 af 22. oktober 2007 om en fælles markedsordning for landbrugsprodukter og om særlige bestemmelser for visse landbrugsprodukter (fusionsmarkedsordningen) ([1]), særlig artikel 170, litra c), og artikel 194, litra a), sammenholdt med artikel 4, og

ud fra følgende betragtninger:

(1) I henhold til artikel 9, stk. 1, litra a), i Rådets forordning (EF) nr. 1290/2005 af 21. juni 2005 om finansiering af den fælles landbrugspolitik ([2]) skal medlemsstaterne inden for rammerne af den fælles landbrugspolitik vedtage de love og administrative bestemmelser, der er nødvendige for at sikre en effektiv beskyttelse af Fællesskabets finansielle interesser, herunder navnlig for at sikre sig, at de foranstaltninger, der finansieres af Den Europæiske Garantifond for Landbruget og Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne, virkelig er blevet gennemført, og at de er blevet gennemført korrekt, at forhindre og forfølge uregelmæssigheder og at geninddrive beløb, der er gået tabt på grund af uregelmæssigheder eller forsømmelser.

(2) I henhold til artikel 201, stk. 1, litra f), i forordning (EF) nr. 1234/2007 ophæves Rådets forordning (EØF) nr. 386/90 af 12. februar 1990 om kontrol i forbindelse med udførsel af landbrugsprodukter, der giver ret til udbetaling af restitutioner eller andre beløb ([3]), mens artikel 194, litra a), i førstnævnte forordning indeholder bestemmelser om, at Kommissionen skal fastsætte reglerne for den administrative og fysiske kontrol, som medlemsstaterne skal føre for at undersøge, om de forpligtelser, der følger af anvendelsen af forordningen, er overholdt. Kommissionens forordning (EF) nr. 2090/2002 af 26. november 2002 om gennemførelsesbestemmelser til Rådets forordning (EØF) nr. 386/90 af 12. februar 1990 for så vidt angår fysisk kontrol ved udførsel af landbrugsprodukter, der giver ret til udbetaling af restitutioner ([4]), er blevet ændret. For at sikre gennemskuelighed og effektiv forvaltning bør forordning (EF) nr. 2090/2002 og Kommissionens forordning (EF) nr. 3122/94 af 20. december 1994 om fastlæggelse af kriterierne for risikoanalysen for så vidt angår landbrugsprodukter, der giver ret til udbetaling af restitution ([5]), derfor ophæves og erstattes af et nyt sammenhængende regelsæt.

(3) Kommissionens forordning (EF) nr. 793/2006 af 12. april 2006 om gennemførelsesbestemmelser til Rådets forordning (EF) nr. 247/2006 om særlige foranstaltninger på landbrugsområdet i EU's fjernområder ([6]), Kommissionens forordning (EF) nr. 967/2006 af 29. juni 2006 om gennemførelsesbestemmelser til Rådets forordning (EF) nr. 318/2006 for så vidt angår produktion ud over kvoterne inden for sukkersektoren ([7]) og Kommis-

([1]) EUT L 299 af 16.11.2007, s. 1.
([2]) EUT L 209 af 11.8.2005, s. 1.
([3]) EFT L 42 af 16.2.1990, s. 6.
([4]) EFT L 322 af 27.11.2002, s. 4.
([5]) EFT L 330 af 21.12.1994, s. 31.
([6]) EUT L 145 af 31.5.2006, s. 1.
([7]) EUT L 176 af 30.6.2006, s. 22.

▼B

sionens forordning (EF) nr. 1914/2006 af 20. december 2006 om gennemførelsesbestemmelser til Rådets forordning (EF) nr. 1405/2006 om særlige foranstaltninger på landbrugsområdet til fordel for de mindre øer i Det Ægæiske Hav ([1]) henviser til anvendelsen af fysisk kontrol efter forordning (EØF) nr. 386/90, medens eksportrestitutioner ikke er involveret. Det er derfor hensigtsmæssigt at fastsætte, at fysisk kontrol af transaktioner, der involverer andre beløb, og som har forbindelse med finansielle foranstaltninger under Den Europæiske Garantifond for Landbruget og Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne, kan udføres i overensstemmelse med dette nye sammenhængende regelsæt.

(4) Der bør tages hensyn til de gældende kontrolforanstaltninger, navnlig dem, der blev indført ved Kommissionens forordning (EF) nr. 800/1999 af 15. april 1999 om fælles gennemførelsesbestemmelser for eksportrestitutioner for landbrugsprodukter ([2]) og Kommissionens forordning (EF) nr. 2298/2001 af 26. november 2001 om særlige bestemmelser for udførsel af produkter, der leveres som fødevarehjælp ([3]).

(5) For at forbedre og harmonisere de foranstaltninger, som medlemsstaterne har truffet, bør der fortsat gælde en EF-kontrolordning, der navnlig er baseret på fysisk stikprøvekontrol af produkterne på eksporttidspunktet, herunder af produkter, der eksporteres efter en forenklet procedure, samt på betalingsorganernes kontrol af betalingsansøgningsdossiererne.

(6) For at imødegå risikoen for ombytning af produkter, når udførselsangivelserne antages af et toldsted inde i en medlemsstat, bør der foretages et minimumsantal »ombytningskontroller« på det udgangstoldsted, hvorfra produktet forlader EF's område. Under hensyntagen til det sted, hvor disse »ombytningskontroller« foretages, bør dette være en forenklet kontrol.

(7) Udgangstoldstedet bør for at afgøre, om der skal foretages ombytningskontrol eller særlig ombytningskontrol, aktivt kontrollere, om produkterne er forseglet, og om forseglingerne er intakte.

(8) For at sikre, at udgangstoldstedet eller det toldsted, som T5-kontroleksemplaret sendes til, følger en ensartet praksis og for at undgå, at der opstår tvivl om produkternes identitet, idet denne er en forudsætning for, at der kan ydes eksportrestitutioner, bør det fastsættes, at der skal foretages særlig ombytningskontrol i de tilfælde, hvor nævnte toldsteder har konstateret, at den oprindelige forsegling er fjernet uden toldkontrol eller er brudt, eller hvor der ikke er indrømmet fritagelse for forsegling. Eftersom der i disse tilfælde er klar mistanke om ombytning, kræves der ekstra opmærksomhed i forbindelse med den særlige ombytningskontrol, som bl.a. kan betyde, at der i givet fald foretages fysisk kontrol af produkterne.

(9) Antallet af fysiske kontroller skal stå i rimeligt forhold til det antal udførselsangivelser, som det pågældende toldsted modtager på årsbasis. Erfaringen viser, at fysisk kontrol med mindst 5 % af udførselsangivelserne er en effektiv kontrolforanstaltning, som står i rimeligt forhold til risikoen og virker afskrækkende, samtidig med at medlemsstaterne på grundlag af en risikovurdering kan vælge, om de vil anvende mindstenormen på 5 % på hver produktsektor eller på alle sektorer taget under ét med en minimumskontrolsats på 2 % pr. sektor. For at sikre, at ordningen er dækkende, bør de udførselstoldsteder, som modtager meget få udførselsangivelser pr. produktsektor, dog sikre, at der for hver produktsektor gennemføres mindst én kontrol. Selvom der ikke er

([1]) EUT L 365 af 21.12.2006, s. 64.
([2]) EFT L 102 af 17.4.1999, s. 11.
([3]) EFT L 308 af 27.11.2001, s. 16.

▼B

en høj risiko forbundet med ydelsen af eksportrestitutioner for varer uden for traktatens bilag I, indgives der mange udførselsangivelser for sådanne varer. For at udnytte kontrolressourcerne bedst muligt bør minimumskontrolsatsen for varer uden for traktatens bilag I derfor reduceres. Medlemsstaterne bør af samme grund have mulighed for at se bort fra udførselsangivelser, der vedrører små mængder eller restitutionsbeløb på 1 000 EUR og derunder.

(10) Erfaringen viser, at en minimumskontrolsats på 10 %, når det gælder forseglingskontrol, er effektiv, står i rimeligt forhold til risikoen og har afskrækkende virkning.

(11) Antallet af ombytningskontroller og særlige ombytningskontroller, der foretages af udgangstoldstederne, bør stå i forhold til, hvor mange tolddokumenter der modtages om året. Erfaringen viser, at en minimumskontrolsats på 8 %, når det gælder tolddokumenter, er effektiv, står i rimeligt forhold til risikoen og har afskrækkende virkning.

(12) I henhold til artikel 4f i Kommissionens forordning (EØF) nr. 2454/93 af 2. juli 1993 om gennemførelsesbestemmelser til Rådets forordning (EØF) nr. 2913/92 om indførelse af en EF-toldkodeks ([1]) skal toldmyndighederne foretage risikoforvaltning for at sondre mellem de forskellige risikoniveauer, der er forbundet med produkter, som er omfattet af krav om toldkontrol eller -tilsyn, og afgøre, om der skal foretages særlig toldkontrol med produkterne og i givet fald hvor. Risikoforvaltning omfatter en risikoanalyse som omhandlet i artikel 4, nr. 26), i forordning (EØF) nr. 2913/92. I henhold til artikel 592e i forordning (EØF) nr. 2454/93 skal det ansvarlige toldsted efter at have modtaget toldangivelsen foretage den fornødne risikoanalyse og toldkontrol, inden produkterne frigives til eksport. I henhold til artikel 3, stk. 3, i Kommissionens forordning (EF) nr. 1875/2006 af 18. december 2006 om ændring af forordning (EØF) nr. 2454/93 om visse gennemførelsesbestemmelser til Rådets forordning (EØF) nr. 2913/92 om indførelse af en EF-toldkodeks ([2]) er det obligatorisk at anvende risikoforvaltning i elektronisk form fra den 1. juli 2009. Den toldkontrol af udførselsangivelser, der er omhandlet i artikel 5 i forordning (EF) nr. 800/1999, skal derfor fra nævnte dato være baseret på en risikoanalyse.

(13) Risikoanalyse blev indført i 1994 som et valgfrit kontrolinstrument i forbindelse med fysisk kontrol af udførselsangivelser ved artikel 3, stk. 2, i forordning (EØF) nr. 386/90 og i forbindelse med ombytningskontrol i 1995 ved artikel 9 i Kommissionens forordning (EF) nr. 2221/95 af 20. september 1995 om gennemførelsesbestemmelser til Rådets forordning (EØF) nr. 386/90 for så vidt angår fysisk kontrol ved udførsel af landbrugsprodukter, der giver ret til udbetaling af restitutioner ([3]). I forordning (EF) nr. 3122/94 blev der fastlagt en række kriterier, der skal tages hensyn til. Anvendelse af risikoanalyse er underlagt reglerne om databeskyttelse, jf. artikel 6 i forordning (EØF) nr. 2913/92.

(14) De specifikke erfaringer, der er indhøstet i forbindelse med anvendelsen af risikoanalyse inden for rammerne af kontrollen med eksportrestitutioner, bør fortsat gøre nytte også efter indførelse af risikoforvaltning generelt.

(15) En ordning, som kombinerer den fysiske kontrol i forbindelse med eksport og regnskabskontrollen, yder principielt de bedste garantier uden at indebære en for stor økonomisk belastning eller for høje administrationsomkostninger, som ville opveje de forven-

([1]) EFT L 253 af 11.10.1993, s. 1.
([2]) EUT L 360 af 19.12.2006, s. 64.
([3]) EFT L 224 af 21.9.1995, s. 13.

▼B

tede fordele for Fællesskabets finansielle interesser. Medlemsstaterne bør derfor koordinere den fysiske kontrol med den efterfølgende regnskabskontrol, som myndighederne skal foretage hos de berørte virksomheder, jf. Rådets forordning (EF) nr. 485/2008 af 26. maj 2008 om medlemsstaternes kontrol med de foranstaltninger, der indgår i ordningen for finansiering gennem Den Europæiske Garantifond for Landbruget ([1]).

(16) Ved Kommissionens forordning (EF) nr. 159/2008 af 21. februar 2008 om ændring af forordning (EF) nr. 800/1999 og (EF) nr. 2090/2002 for så vidt angår fysisk kontrol ved udførsel af landbrugsprodukter, der giver ret til udbetaling af restitutioner ([2]), blev visse kontrol- og indberetningstærskler ændret fra 200 EUR til 1 000 EUR. Tærsklen på 1 000 EUR bør fastsættes for gældende relevante kontrol- og indberetningskrav.

(17) For at kunne evaluere effektiviteten af risikoanalysen og gennemførelsen af denne forordning skal medlemsstaterne udarbejde kontrolrapporter og fremlægge årlige evalueringer om effektiviteten af de kontroller, der er foretaget i henhold til forordningen, samt oplysninger om de procedurer, der følges ved udvælgelse af produkter til fysisk kontrol. I betragtning af fremskridtene inden for it bør kravet om, at den årlige rapport indsendes på en ISO 9660-kompatibel cd-rom eller et tilsvarende datamedium, omformuleres, således at der i stedet fastsættes krav om et elektronisk medium, hvor dataene ikke kan overskrives.

(18) I henhold til toldkodeksen er det obligatorisk at anvende risikoforvaltning fra 1. juli 2009, men det kan tænkes, at nogle medlemsstater indfører risikoforvaltning tidligere. Er der indført risikoforvaltning efter reglerne, kan der gives tilladelse til anvendelsen af fleksible kontrolnormer. Medlemsstaterne bør derfor have lov til at anvende fleksible kontrolnormer, så snart de har indført korrekt risikoforvaltning og informeret Kommissionen herom.

(19) Foranstaltningerne i denne forordning er i overensstemmelse med udtalelse fra Forvaltningskomitéen for Den Fælles Markedsordning for Landbrugsprodukter —

UDSTEDT FØLGENDE FORORDNING:

KAPITEL I

INDLEDENDE BESTEMMELSER

Artikel 1

Genstand og anvendelsesområde

I denne forordning fastsættes der visse regler for kontrol med, om transaktioner, der giver ret til udbetaling af eksportrestitutioner og alle andre beløb som defineret i artikel 2, litra a), har fundet sted på behørig måde.

Denne forordning finder anvendelse med forbehold af bestemmelserne i forordning (EF) nr. 800/1999.

Denne forordning gælder ikke for eksport, der foregår som led i EF's eller medlemsstaternes fødevarehjælp som omhandlet i forordning (EF) nr. 2298/2001.

([1]) EUT L 143 af 3.6.2008, s. 1.
([2]) EUT L 48 af 22.2.2008, s. 19.

▼B

Artikel 2

Definitioner

I denne forordning forstås ved:

a) »andre beløb«: transaktioner i forbindelse med finansielle foranstaltninger under Den Europæiske Garantifond for Landbruget og Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne, jf. forordning (EF) nr. 793/2006, (EF) nr. 967/2006 og (EF) nr. 1914/2006

b) »produkter«: produkter som defineret i artikel 2, stk. 1, litra a), første led, i forordning (EF) nr. 800/1999

c) »udførselstoldsted«: det toldsted, der er omhandlet i artikel 5, stk. 7, litra a), i forordning (EF) nr. 800/1999

d) »udgangstoldsted«: det toldsted, der er omhandlet i artikel 793, stk. 2, i forordning (EØF) nr. 2454/93

e) »det toldsted, som T5-kontroleksemplaret sendes til«: det bestemmelsessted, der er omhandlet i artikel 912c i forordning (EØF) nr. 2454/93, herunder et toldsted, som får tilsendt et tilsvarende dokument

f) »fysisk kontrol«: kontrol i henhold til betingelserne i artikel 5 af, om der er overensstemmelse mellem udførselsangivelsen eller for andre beløb dokumenter, der er fastsat i forordning (EF) nr. 793/2006, (EF) nr. 967/2006 og (EF) nr. 1914/2006, herunder de dokumenter, der er fremlagt til støtte for udførselsangivelsen, og produktet, hvad angår mængde, type og kendetegn

g) »ombytningskontrol«: visuel kontrol i henhold til betingelserne i artikel 8 af, om der er overensstemmelse mellem produkterne og de dokumenter, der har ledsaget dem fra udførselstoldstedet til udgangstoldstedet eller det toldsted, som T5-kontroleksemplaret sendes til

h) »særlig ombytningskontrol«: visuel eller fysisk kontrol i henhold til betingelserne i artikel 9, som foretages, hvis der opstår tvivl om, hvorvidt forseglingen af produkter til eksport er intakt

i) »visuel kontrol«: sensorisk kontrol, også ved hjælp af teknisk udstyr

j) »dokument«: et papirdokument eller et elektronisk medium, der er godkendt i henhold til forordning (EØF) nr. 2913/92, Kommissionens forordning (EF) nr. 885/2006 ([1]) eller Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 450/2008 ([2]), og som omfatter de oplysninger, der er relevante i henhold til nærværende forordning

k) »tilsvarende dokument«: når der er tale om et T5-kontroleksemplar, det nationale dokument, der er omhandlet i artikel 8, 8a, og 9 i forordning (EF) nr. 800/1999, og som fremlægges ved anvendelsen af en national procedure i henhold til artikel 912a, stk. 5, i forordning (EØF) nr. 2454/93

l) »produktsektorer«: de sektorer, der er fastsat i artikel 1 i forordning (EF) nr. 1234/2007, bortset fra korn og ris som omhandlet i del I og II i bilag I til nævnte forordning, der skal betragtes som en samlet produktsektor, og varer uden for traktatens bilag I, der ligeledes skal betragtes som en samlet produktsektor

▼M2

m) »kontrolkode«: information udtrykt ved bogstavet »A« efterfulgt af fire cifre, som indsættes elektronisk, på maskine eller med letlæselig håndskrift.

([1]) EUT L 171 af 23.6.2006, s. 90.
([2]) EUT L 145 af 4.6.2008, s. 1.

▼B

Artikel 3

Kontroltyper

Medlemsstaterne foretager:

a) fysisk kontrol af produkterne, jf. artikel 4, på det tidspunkt, hvor toldformaliteterne ved eksport er afsluttet, og inden der gives tilladelse til at eksportere produkterne, på grundlag af de dokumenter, der er fremlagt til støtte for udførselsangivelsen

b) kontrol med, om forseglingen er intakt, jf. artikel 7

c) ombytningskontrol, jf. artikel 8

d) særlig ombytningskontrol, jf. artikel 9, og

e) kontrol af betalingsansøgningsdossiererne, jf. artikel 12.

For andre beløb er anvendelsen af fysisk kontrol fastsat i forordning (EF) nr. 793/2006, (EF) nr. 967/2006 og (EF) nr. 1914/2006.

KAPITEL II

FYSISK KONTROL

Artikel 4

Kontroltype og tidspunkt for gennemførelsen af kontroller

1. Med forbehold af særlige bestemmelser, der kræver mere udførlig kontrol, skal den fysiske kontrol bestå af stikprøvekontrol, der foretages regelmæssigt og uden forvarsel.

2. En kontrol, som eksportøren på forhånd udtrykkeligt eller hemmeligt har fået underretning om, kan ikke tælles med som en fysisk kontrol. Dette stykke gælder ikke, når der foretages regnskabskontrol hos en virksomhed i overensstemmelse med punkt 3 i bilag I.

3. Medlemsstaterne skal sørge for at variere starttidspunktet for den fysiske kontrol hos eksportøren i forhold til det anførte starttidspunkt for læsning, jf. artikel 5, stk. 7, i forordning (EF) nr. 800/1999.

Artikel 5

Detaljerede metoder for gennemførelse af kontrollen

1. Er det ikke muligt ved en visuel kontrol at konstatere, om der er overensstemmelse mellem produktet og dets betegnelse i eksportrestitutionsnomenklaturen, og kræver produktets tarifering eller kvalitet nøje kendskab til bestanddelene, skal udførselstoldstedet skaffe sig vished for, at betegnelsen svarer til produkttypen.

2. Finder udførselstoldstedet det nødvendigt, lader det specielt udstyrede laboratorier, der er akkrediteret eller officielt godkendt dertil, foretage analyser, idet de angiver formålet hermed. Afhænger restitutionssatsen eller de andre beløb af mængden af en specifik bestanddel i produktet, udtager udførselstoldstedet ved den fysiske kontrol repræsentative prøver med henblik på at lade et akkrediteret eller officielt godkendt laboratorium foretage en analyse af produktets bestanddele.

Hvis en eksportør regelmæssigt eksporterer et produkt med samme kode i eksportrestitutionsnomenklaturen eller i den kombinerede nomenklatur, og hvis restitutionssatsen afhænger af mængden af en specifik bestanddel, må udførselstoldstedet kun udtage repræsentative prøver i 50 % af de tilfælde, hvor der foretages fysisk kontrol af nævnte eksportør, hvis laboratorieanalyserne i de seneste seks måneder ikke har påvist misligholdelse af bestemmelserne med økonomiske konsekvenser på over 1 000 EUR af bruttorestitutionsbeløbet for den pågældende eksportør. Viser laboratorieanalyserne misligholdelse af bestem-

▼B

melserne med økonomiske konsekvenser på over 1 000 EUR af bruttorestitutionsbeløbet for den pågældende eksportør, skal udførselstoldstedet udtage prøver ved alle tilfælde af fysisk kontrol af den pågældende eksportør i de efterfølgende seks måneder.

3. Kontrollen i henhold til denne artikel foretages, uden at den berører de foranstaltninger, som toldmyndighederne måtte træffe for at sikre, at produkterne forlader toldområdet i samme stand som på det tidspunkt, hvor der blev givet eksporttilladelse.

4. Udførselstoldstedet sørger for, at artikel 21 i forordning (EF) nr. 800/1999 overholdes. Består der konkret mistanke om, at et produkt ikke er af sund, sædvanlig handelskvalitet, undersøger udførselstoldstedet, om produktet er i overensstemmelse med de gældende EF-regler, navnlig reglerne på veterinær- og plantesundhedsområdet.

5. Fysisk kontrol af produkter i løs vægt, emballerede produkter og varer uden for traktatens bilag I foretages efter metoderne i bilag I til denne forordning.

Artikel 6

Kontrolsatser

1. Uanset stk. 2-7 skal den fysiske kontrol omfatte et repræsentativt udvalg på mindst 5 % af de udførselsangivelser, der er omhandlet i artikel 5 i forordning (EF) nr. 800/1999, og som ligger til grund for ansøgningerne om de eksportrestitutioner og andre beløb, der er omhandlet i artikel 1.

Kontrolsatsen gælder:

a) pr. udførselstoldsted

b) pr. kalenderår og

c) pr. produktsektor.

2. Medlemsstaten kan dog beslutte:

a) at erstatte kontrolsatsen på 5 % pr. produktsektor med en kontrolsats på 5 %, der gælder for alle produktsektorer taget under ét, idet minimumskontrolsatsen pr. produktsektor er på mindst 2 %

b) at erstatte kontrolsatsen på 5 % pr. toldsted med en kontrolsats på 5 %, der gælder for hele dens område under ét, og at erstatte kontrolsatsen på 5 % pr. produktsektor med en sats på 5 %, der gælder for alle produktsektorer taget under ét, idet minimumskontrolsatsen pr. produktsektor er på mindst 2 %.

3. Antager et udførselstoldsted færre end 20 udførselsangivelser som omhandlet i stk. 1 om året pr. produktsektor, skal der i tilfælde af anvendelse af stk. 1 og stk. 2, litra a), foretages fysisk kontrol i forbindelse med mindst én udførselsangivelse pr. produktsektor om året.

Dette krav gælder ikke, hvis toldstedet som følge af resultaterne af den risikoanalyse, den har foretaget i henhold til artikel 11, ikke har udvalgt de to første udførselsangivelser til kontrol, og der derefter ikke er foregået yderligere eksport af produkter fra den pågældende sektor.

4. Uanset stk. 1 og 2:

a) anvendes der for varer uden for traktatens bilag I en minimumskontrolsats på 0,5 % pr. toldsted eller 0,5 % for hele medlemsstatens område. Antallet af fysiske kontroller, der foretages af disse produkter, tages ikke i betragtning ved beregningen af satsen på 5 % pr. produktsektor eller den samlede sats på 5 % for alle produktsektorer taget under ét

b) hvis der for udførselstoldstedet frembydes produkter fra højst to produktsektorer og fra højst fem eksportører, kan den fysiske kontrol nedsættes til en minimumssats på 2 % pr. produktsektor.

▼B

Produktsektorer med mindre end 20 udførselsangivelser om året pr. toldsted medregnes ikke ved fastsættelsen af antallet af produktsektorer. Udførselstoldstederne kan anvende disse bestemmelser i et helt kalenderår baseret på statistikkerne for det foregående kalenderår, selv når der i løbet af det pågældende år indgives udførselsangivelser af nye eksportører eller for nye produktsektorer.

5. Uden at dette berører de kontrolforanstaltninger, der er omhandlet i artikel 36, stk. 4, artikel 37, stk. 4, og artikel 44, stk. 4, i forordning (EF) nr. 800/1999, kan medlemsstaterne undlade at foretage fysisk kontrol og ombytningskontrol som fastsat i nærværende forordning af de leveringer, der er omhandlet i artikel 36 og 44 i forordning (EF) nr. 800/1999.

▼C1

6. Medlemsstaterne tager ved beregning af minimumssatserne for kontrol i henhold til denne artikel ikke hensyn til udførselsangivelser til fysisk kontrol, der vedrører:

▼B

a) enten en mængde på højst:

i) 25 000 kg, hvis der er tale om korn og ris

ii) 5 000 kg, hvis der er tale om varer uden for traktatens bilag I

iii) 2 500 kg, hvis der er tale om andre produkter.

b) eller restitutionsbeløb på under 1 000 EUR.

7. Ved gennemførelsen af stk. 5 og 6 fastsætter medlemsstaterne de fornødne bestemmelser for at forhindre svig og misbrug. Foretages der kontrol af, om disse bestemmelser overholdes, kan denne kontrol tælles med ved beregningen af, om de minimumssatser for kontrol, der er fastsat i denne artikel, er overholdt.

KAPITEL III

FORSEGLINGSKONTROL

Artikel 7

Kontrolforpligtelse og -satser

1. Udgangstoldstedet eller det toldsted, som T5-kontroleksemplaret sendes til, kontrollerer, om forseglingerne er intakte.

2. Der skal foretages forseglingskontrol af mindst 10 % af det samlede antal T5-kontroleksemplarer eller tilsvarende dokumenter, eksklusive de T5-kontroleksemplarer eller tilsvarende dokumenter, der er udvalgt til ombytningskontrol i henhold til artikel 8.

KAPITEL IV

OMBYTNINGSKONTROL

Artikel 8

Detaljerede metoder for, hvor og hvordan kontrollen skal foretages

1. Antages udførselsangivelsen af et udførselstoldsted, som ikke er udgangstoldstedet eller det toldsted, som T5-kontroleksemplaret sendes til, og har udførselstoldstedet ikke foretaget fysisk kontrol, skal udgangstoldstedet foretage ombytningskontrol efter denne artikel, uden at det berører eventuelle kontroller, der foretages i medfør af andre bestemmelser.

▼B

Er udgangstoldstedet og det toldsted, som T5-kontroleksemplaret sendes til, ikke det samme, skal ombytningskontrollen foretages af sidstnævnte toldsted.

2. Hvis en visuel kontrol af hele lasten ikke er tilstrækkelig til at fastslå, om der er foretaget ombytning, anvendes der om nødvendigt andre former for fysisk kontrol som omhandlet i artikel 5, herunder delvis aflæsning.

Der udtages kun en analyseprøve, hvis udgangstoldstedet ikke ved besigtigelse og anvendelse af oplysningerne fra emballagen og dokumenterne kan kontrollere, om der er overensstemmelse mellem varen og ledsagedokumentet.

▼C1

3. Hvis der ud over toldplombering er anvendt veterinærsegl i overensstemmelse med kravene i bestemmelsestredjelandet, skal der kun foretages ombytningskontrol, hvis der foreligger mistanke om svig.

▼B

Artikel 9

Særlig ombytningskontrol

1. Udgangstoldstedet eller det toldsted, som T5-kontroleksemplaret sendes til, foretager særlig ombytningskontrol, hvis det konstaterer, at:

a) den oprindelige forsegling er fjernet uden toldkontrol

b) den oprindelige forsegling er brudt

c) der ikke er indrømmet fritagelse for forsegling i henhold til artikel 357, stk. 4, i forordning (EØF) nr. 2454/93.

2. Udgangstoldstedet eller det toldsted, som T5-kontroleksemplaret sendes til, beslutter på grundlag af den risikoanalyse, der er omhandlet i artikel 11, om den særlige ombytningskontrol kun skal omfatte ombytningskontrol, eller om den også skal omfatte fysisk kontrol.

Artikel 10

Kontrolsatser

1. Udgangstoldstedet eller det toldsted, som T5-kontroleksemplaret sendes til, og hvorfra produkterne forlader Fællesskabets toldområde, skal pr. kalenderår mindst foretage ombytningskontrol i henhold til artikel 8 og særlig ombytningskontrol i henhold til artikel 9 af 8 % af det antal T5-kontroleksemplarer og tilsvarende dokumenter, der forelægges for produkter, som der ansøges om restitution for.

▼C1

2. Medlemsstaterne tager ved beregning af den minimumssats for kontrol, der er fastsat i denne artikel, ikke hensyn til T5-kontroleksemplarer eller tilsvarende dokumenter til ombytningskontrol, der vedrører:

▼B

a) enten en mængde på højst:

i) 25 000 kg, hvis der er tale om korn og ris

ii) 5 000 kg, hvis der er tale om varer uden for traktatens bilag I

iii) 2 500 kg, hvis der er tale om andre produkter

b) eller restitutionsbeløb på under 1 000 EUR.

3. Ved gennemførelsen af stk. 2 fastsætter medlemsstaterne de fornødne bestemmelser for at forhindre svig og misbrug. Foretages der kontrol af, om disse bestemmelser overholdes, kan denne kontrol tælles med ved beregningen af, om den minimumssats for kontrol, der er fastsat i denne artikel, er overholdt.

▼B

KAPITEL V

RISIKOFORVALTNING

Artikel 11

Risikoanalyse

1. Udvælgelsen til fysisk kontrol og til ombytningskontrol foretages på grundlag af en risikoanalyse.

2. Medlemsstaterne skal foretage en risikoanalyse for at kunne målrette den fysiske kontrol således, at der føres kontrol med de produkter, fysiske og juridiske personer og produktsektorer, hvor der er størst risiko for, at transaktionerne i artikel 1 ikke gennemføres korrekt.

3. Medlemsstaterne skal i deres risikoanalyse uanset artikel 592e i forordning (EØF) nr. 2454/93 tage hensyn til nærværende forordning og i givet fald de kriterier, der er fastsat i bilag II.

4. Medlemsstaterne og Kommissionen vurderer i fællesskab på grundlag af de indhøstede erfaringer, om kriterierne i bilag II er pålidelige og relevante, for om nødvendigt at tilpasse udvælgelsessystemet og -parametrene med henblik på at gøre den fysiske kontrol og ombytningskontrollen mere effektiv og målrettet.

5. Medlemsstaterne underretter Kommissionen om:

▼M1

a) de foranstaltninger, der er truffet, herunder hvilke instrukser der er meddelt de nationale myndigheder, med henblik på anvendelse af et udvælgelsessystem baseret på risikoanalyse under hensyntagen til de kriterier, der er omhandlet i bilag II

▼B

b) de anvendte kontrolsatser, jf. artikel 6

c) særlige tilfælde, der kan være af interesse for de øvrige medlemsstater.

De medlemsstater, der er omfattet af bestemmelserne i artikel 18, stk. 3, litra a), skal underrette Kommissionen senest den 1. juli 2009.

KAPITEL VI

KOORDINERING OG ADMINISTRATIVE RAPPORTER

AFDELING 1

Koordinering

Artikel 12

Betalingsorganernes kontrol

Betalingsorganerne foretager på grundlag af betalingsansøgningsdossierne og andre disponible oplysninger, herunder især eksportdokumenter og toldmyndighedernes bemærkninger, en kontrol af alle oplysninger i dossiererne, som danner grundlag for udbetalingen af de pågældende beløb.

Artikel 13

Koordinering af risikoanalysen og kontrollen

1. Medlemsstaterne sørger for, at oplysningerne vedrørende risikoanalyserne koordineres af et enkelt organ.

2. Medlemsstaterne koordinerer kontrol, der vedrører en og samme erhvervsdrivende, herunder den kontrol, der er omhandlet i artikel 5, 8 og 9, og den kontrol, der er omhandlet i forordning (EF) nr. 485/2008.

▼B

En sådan koordineret kontrol foretages på initiativ af eller efter anmodning fra enten Kommissionen eller de toldmyndigheder, der foretager den fysiske kontrol, eller de betalingsorganer, der forestår kontrollen af betalingsansøgningsdossiererne, eller de myndigheder, der forestår regnskabskontrollen.

AFDELING 2

Administrative rapporter

Artikel 14

Rapporter om den fysiske kontrol

1. Udførselstoldstedet træffer de fornødne foranstaltninger for at sikre, at det på ethvert tidspunkt kan verificeres, om satsen for fysisk kontrol, der er fastsat i artikel 6, er nået.

Foranstaltningerne skal for hver produktsektor vise

a) antallet af udførselsangivelser, der tages hensyn til ved den fysiske kontrol

b) antallet af fysiske kontroller, der er foretaget.

2. Den ansvarlige toldembedsmand udarbejder ved hver fysisk kontrol en detaljeret kontrolrapport.

Kontrolrapporterne skal mindst indeholde følgende:

a) oplysninger om sted, dato, ankomsttidspunkt, tidspunkt for afslutning af den fysiske kontrol, anvendt transportmiddel, angivelse af, om transportmidlet var tomt, helt eller delvis læsset ved indledningen af kontrolproceduren, antallet af prøver, der er udtaget til laboratorieanalyse, og toldembedsmandens navn og underskrift og

b) angivelse af dato og klokkeslæt for modtagelse af underretning, jf. artikel 5, stk. 7, litra b), i forordning (EF) nr. 800/1999, og det anførte tidspunkt for påbegyndelse og afslutning af læsning af produkterne på transportmidlet.

Kontrolrapporterne og det dokument, der indeholder begrundelsen for, at den pågældende udførselsangivelse er udtaget til fysisk kontrol, skal opbevares og kunne konsulteres på det toldsted, der foretog den fysiske kontrol, eller på et andet sted i medlemsstaten i tre år fra eksportåret, jf. dog artikel 9 i forordning (EF) nr. 885/2006.

▼M2

Artikel 15

Kontroleksemplar T5

1. Ved anvendelsen af artikel 912c, stk. 3 og 4, i forordning (EØF) nr. 2454/93 anfører toldmyndighederne i påkommende tilfælde de relevante kontrolkoder, der er nævnt i bilag IIa til nærværende forordning, i T5-kontroleksemplaret eller det dertil svarende dokument, som ledsager produkterne, i overensstemmelse med følgende regler:

a) Udførselstoldstedet anfører i rubrik D den relevante kontrolkode nævnt i bilag IIa, del 1, som svarer til, at:

   i) der er foretaget fysisk kontrol af eksportrestitutioner i henhold til artikel 4 i nærværende forordning

   ii) der er foretaget en analyse i henhold til artikel 51 i Kommissionens forordning (EF) nr. 1043/2005 ([1])

   iii) der er tale om eksport i form af fødevarehjælp, der er fritaget for fysisk kontrol, jf. forordning (EF) nr. 2298/2001.

([1]) EUT L 172 af 5.7.2005, s. 24.

▼M2

b) Udgangstoldstedet eller det toldsted, som T5-kontroleksemplaret sendes til, anfører efter at have foretaget den forseglingskontrol, der er nævnt i artikel 7 i nærværende forordning, i rubrik J den relevante kontrolkode nævnt i bilag IIa, del 2, som svarer til, at:

   i) forseglingen er intakt, eller at den manglende forsegling er begrundet, jf. artikel 5, stk. 8, i Kommissionens forordning (EF) nr. 612/2009 ([1])

   ii) forseglingen mangler eller er brudt.

c) Udgangstoldstedet eller det toldsted, som T5-kontroleksemplaret sendes til, anfører i rubrik J den relevante kontrolkode nævnt i bilag IIa, del 3, som svarer til, at:

   i) den ombytningskontrol, der er nævnt i artikel 8 i nærværende forordning, viser, at reglerne er overholdt

   ii) der er udtaget en prøve i forbindelse med den ombytningskontrol, der er nævnt i artikel 8, eller den særlige ombytningskontrol, som er nævnt i artikel 9 i nærværende forordning, men at resultaterne endnu ikke foreligger på grund af en igangværende laboratorieanalyse

   iii) den særlige ombytningskontrol, der er nævnt i artikel 9, viser, at reglerne er overholdt

   iv) den ombytningskontrol, der er nævnt i artikel 8, eller den særlige ombytningskontrol, der er nævnt i artikel 9, viser, at reglerne ikke er overholdt.

2. Udgangstoldstedet eller det toldsted, som T5-kontroleksemplaret sendes til, anfører i T5-kontroleksemplarets rubrik J sin toldstedsreference, jf. punkt 8 i bilag 37c til forordning (EØF) nr. 2454/93.

I det tilfælde, der er nævnt i stk. 1, litra c), nr. ii), anfører det pågældende toldsted, så snart kontrollen er afsluttet, kontrolresultaterne i rubrik J på en kopi af det tidligere sendte T5-kontroleksemplar ved hjælp af den relevante kontrolkode, jf. stk. 1, litra c).

I det tilfælde, der er nævnt i stk. 1, litra c), nr. iv), gør det toldsted, som er nået frem til resultaterne, følgende:

a) vedhæfter kopien af T5-kontroleksemplaret, som returneres til betalingsorganet efter proceduren i artikel 912c, stk. 4, i forordning (EØF) nr. 2454/93, en kopi af kontrolrapporten, jf. stk. 5 i nærværende artikel, med oplysning om, hvilken kontrol der er udført, og årsagerne til, at eksportrestitutionsreglerne eventuelt ikke er overholdt, og

b) anmoder betalingsorganet om at få besked om, hvilke foranstaltninger der vil blive truffet som følge resultaterne.

3. Hvis procedurerne for udvælgelse til forseglingskontrol, jf. artikel 7, eller ombytningskontrol, jf. artikel 8, eller særlig ombytningskontrol, jf. artikel 9, og dermed risikoforvaltningen vanskeliggøres som følge af ufuldstændige oplysninger i T5-kontroleksemplaret, anfører udgangstoldstedet eller det toldsted, som T5-kontroleksemplaret sendes til, i rubrik J som supplerende oplysning en af de kontrolkoder, der er nævnt i bilag IIa, del 4.

4. Udgangstoldstedet eller det toldsted, som T5-kontroleksemplaret sendes til, sørger for, at Kommissionen til enhver tid kan få adgang til oplysninger om følgende:

a) antal T5-kontroleksemplarer og tilsvarende dokumenter, der er taget hensyn til med henblik på forseglingskontrol, jf. artikel 7, ombytningskontrol, jf. artikel 8, og særlig ombytningskontrol, jf. artikel 9

b) antal forseglingskontroller, der er udført, jf. artikel 7

([1]) EUT L 186 af 17.7.2009, s. 1.

▼M2

c) antal ombytningskontroller, der er udført, jf. artikel 8

d) antal særlige ombytningskontroller, der er udført, jf. artikel 9.

Der opbevares en genpart eller en kopi af dokumentet på udgangstoldstedet eller det toldsted, som T5-kontroleksemplaret eller i givet fald det tilsvarende dokument sendes til, og det skal kunne konsulteres.

5. Den toldembedsmand, som foretager kontrollen, udarbejder en kontrolrapport ved hver ombytningskontrol og særlig ombytningskontrol, jf. artikel 8 og 9.

Rapporten skal gøre det muligt at føre tilsyn med kontrollen, og den skal indeholde dato og den pågældende toldembedsmands navn. Rapporten skal opbevares og kunne konsulteres på det toldsted, der foretog kontrollen, eller på et andet sted i medlemsstaten i tre år fra eksportåret, jf. dog artikel 9 i forordning (EF) nr. 885/2006.

▼B

Artikel 16

Årsrapport

Hvert år inden den 1. maj skal medlemsstaterne sende Kommissionen en evalueringsrapport om gennemførelsen og effektiviteten af den kontrol, der er foretaget i henhold til denne forordning, og oplysninger om de procedurer, der følges ved udvælgelse af produkter til fysisk kontrol. Rapporten skal indeholde de oplysninger, der er omhandlet i bilag VIII, og omfatte udførselsangivelser, der er antaget i perioden 1. januar-31. december i det foregående år.

Medlemsstaterne skal sende rapporterne til Kommissionen på et elektronisk medium, hvor dataene ikke kan overskrives, og på papir, eller i givet fald sende dem elektronisk, idet de anvender den formular, som Kommissionen stiller til rådighed for medlemsstaterne.

KAPITEL VII

AFSLUTTENDE BESTEMMELSER

Artikel 17

Ophævelser

Forordning (EF) nr. 3122/94 og (EF) nr. 2090/2002 ophæves.

Henvisninger til de ophævede forordninger og forordning (EØF) nr. 386/90 gælder som henvisninger til nærværende forordning og læses i henhold til den i bilag IX anførte sammenligningstabel.

Artikel 18

Ikrafttræden

Denne forordning træder i kraft på syvendedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Den anvendes fra den 1. januar 2009.

Dog anvendes kapitel V, for så vidt angår fysisk kontrol, og artikel 5, stk. 2, andet afsnit, artikel 6, stk. 2, artikel 6, stk. 3, andet afsnit, og artikel 6, stk. 4:

a) fra den 1. januar 2009, når der er tale om medlemsstater, der har sendt Kommissionen de oplysninger, der er omhandlet i artikel 3, stk. 2, i forordning (EF) nr. 3122/94

b) fra den dato, som hver enkelt medlemsstat beslutter og meddeler Kommissionen, dog senest den 1. juli 2009, når der er tale om de øvrige medlemsstater.

▼B

Kapitel V anvendes, for så vidt angår ombytningskontrol, fra den dato, som hver enkelt medlemsstat beslutter og meddeler Kommissionen, dog senest den 1. juli 2009.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i hver medlemsstat.

▼B

BILAG I

METODER, DER SKAL ANVENDES VED FYSISK KONTROL

1. **Produkter i løs vægt**

1.1. Hvis eksportøren anvender lukkede læsseanlæg med automatisk, justeret vejning ved læsning af produkter i løs vægt, skal udførselstoldstedet kontrollere, om der er overensstemmelse mellem udførselsangivelsen og produktet ved hjælp af automatisk, justeret vejning, og det skal kontrollere produkttype og kendetegn ved hjælp af repræsentativt udvalgte prøver.

Desuden skal udførselstoldstedet ved stikprøvekontrol kontrollere, at:

i) veje- og læsseanlæggene ikke åbner mulighed for, at produkterne kan omdirigeres i disse lukkede systemer, eller at de på anden måde kan manipuleres

ii) fristerne for vejeanlæggenes justering ikke er udløbet, og at forseglingen er intakt, når der er tale om lukkede vejesystemer

iii) de vejede partier rent faktisk er læsset på det fastsatte transportmiddel

iv) oplysningerne i vejebøgerne eller vejeattesterne stemmer overens med oplysningerne i læssepapirerne.

1.2. Hvis mængden af produkter i løs vægt i undtagelsestilfælde ikke fastlægges ved et system med automatisk, justeret vejning, anvender toldstedet et andet kontrolmiddel, der handelsmæssigt set er tilfredsstillende.

1.3. Hvis en udførselsangivelse kun omfatter en del af et fartøjs last, sørger udførselstoldstedet for, at hele lastens fysiske udpassage overvåges. Med henblik herpå verificerer toldstedet, når læsning er afsluttet, lastens samlede vægt ved hjælp af oplysningerne i punkt 1.1 eller 1.2 og i givet fald oplysningerne i handelsdokumenterne.

2. **Stykgods**

2.1. Hvis eksportøren har angivet produkter, for hvilke han ved emballeringen anvendte automatiske anlæg for påfyldning af sække, dåser, flasker m.v. og automatisk, justeret vejning/måling eller anvendte emballager eller flasker som omhandlet i Rådets direktiv 75/106/EØF ([1]), 75/107/EØF ([2]) og 76/211/EØF ([3]), skal udførselstoldstedet principielt foretage en fuldstændig optælling af sække, dåser, flasker m.v. og kontrollere produkttype og kendetegn ved hjælp af repræsentative prøver. Vægten eller målet fastlægges ved hjælp af automatisk, justeret vejning/måling eller på grundlag af emballagen eller flaskerne som omhandlet i de ovennævnte direktiver. Udførselstoldstedet kan veje eller måle en sæk, en dåse eller en flaske.

2.2. Hvis anlægget omfatter en automatisk, justeret tæller, kan tallene fra den automatiske tæller lægges til grund ved den fysiske kontrol af mængden. Punkt 1.1 finder tilsvarende anvendelse.

2.3. Hvis eksportøren anvender paller, der er læsset med kartoner, dåser m.v., skal udførselstoldstedet udvælge repræsentative paller og kontrollere, om der rent faktisk er det angivne antal kartoner, dåser m.v. Fra disse paller udvælger udførselstoldstedet et antal repræsentative kartoner, dåser m.v. og kontrollerer antallet af flasker, pakker m.v. heri.

2.4. Hvis eksportøren ikke anvender anlæg som nævnt i punkt 2.1 og 2.2, skal udførselstoldstedet tælle antallet af sække og dåser m.v. Produkttype, kendetegn og vægt/mål kontrolleres ved udtagning af repræsentative prøver. Punkt 2.3 finder tilsvarende anvendelse.

2.5. Er indholdet og den nøjagtige vægt i de tilfælde, der er omhandlet i punkt 2.1 og 2.2, anført på produktets umiddelbare emballage, skal disse oplysninger kun kontrolleres i forbindelse med 50 % af de fysiske kontroller, hvis produkterne er emballeret i containere eller i engrosemballager, og hvis det drejer sig om et produkt, som den samme eksportør eksporterer regelmæssigt, og hvis der ikke i de seneste seks måneder er konstateret nogen overtrædelse, der har finansielle følger på over 1 000 EUR.

([1]) EFT L 42 af 15.2.1975, s. 1.
([2]) EFT L 42 af 15.2.1975, s. 14.
([3]) EFT L 46 af 21.2.1976, s. 1.

▼B

3. **Varer uden for traktatens bilag I**

3.1. Er der tale om varer uden for traktatens bilag I, der er emballeret til detailsalg eller forsynet med relevant mærkning med oplysninger om indhold og vægt på den emballage, der umiddelbart omslutter produktet, og som enten opfylder betingelserne i artikel 10, stk. 3, i Kommissionens forordning (EF) nr. 1043/2005 ([1]), eller for hvilke de anvendte produktmængder er dem, der er anført i bilag III til nævnte forordning, skal udførselstoldstedet allerførst kontrollere, om den pågældende vare uden for traktatens bilag I svarer til den vægt og det indhold, der er angivet på den umiddelbare emballage. Det kan veje et enkeltprodukt uden emballage. Derefter tæller og/eller vejer det — principielt — den samlede mængde varer uden for traktatens bilag I i umiddelbar emballage.

Punkt 2.1 til 2.5 finder tilsvarende anvendelse.

3.2. Toldstedet kan udtage en prøve for at kontrollere, at der ikke er sket ombytning.

3.3. Udførselstoldstedet kan gå ud fra, at mængden af de produkter, der er anvendt til fremstilling af varer uden for traktatens bilag I, er korrekt, hvis beskrivelsen og det indhold, der er angivet på den umiddelbare emballage, svarer til angivelserne i udførselsangivelsen eller den registrerede fremstillingsformel.

Hvis myndighederne endnu ikke har kontrolleret fremstillingsformlen, sørger udførselstoldstedet for, at den officielle revisor efterfølgende kontrollerer formlen og produktets identitet.

Med henblik på anvendelse af denne metode til kontrol af sammensætningen af en vare uden for traktatens bilag I indfører medlemsstaten forinden en procedure for at sikre, at:

i) sammensætningen af varen uden for traktatens bilag I kan kontrolleres ved hjælp af regnskabet og de specifikke dokumenter, der har forbindelse med fremstillingen

ii) det ved hjælp af virksomhedens produktionsdokumenter kan kontrolleres, om der er overensstemmelse mellem den fremstillede vare uden for traktatens bilag I og de produkter, der skal eksporteres, og som er angivet på udførselsangivelsen og fremstillingsformlen

iii) den officielle revisor efterfølgende kan kontrollere, om der er sammenfald mellem det eksporterede produkt, den pågældende udførselsangivelse, fremstillingsformlen og det fremstillede produkt.

3.4. Anvendes fremgangsmåden i punkt 3.1, 3.2 og 3.3 ikke, skal udførselstoldstedet udtage repræsentative prøver, jf. dog artikel 49 i forordning (EF) nr. 1043/2005.

([1]) EUT L 172 af 5.7.2005, s. 24.

▼B

BILAG II

KRITERIER FOR RISIKOANALYSEN SOM OMHANDLET I ARTIKEL 11

1. Kriterier vedrørende produktet:
   a) oprindelse
   b) produkttype
   c) kendetegn for så vidt angår varebeskrivelsen i restitutionsnomenklaturen
   d) værdi
   e) toldstatus
   f) risiko for forkert tarifering
   g) restitutionsbeløbet ud fra produktets tekniske kendetegn og præsentation (fedt-, vand-, kød-, askeindhold, emballage osv.)
   h) produktets status med hensyn til, om det for nylig er blevet restitutionsberettiget
   i) mængde
   j) analyse af tidligere prøver
   k) bindende tariferingsoplysninger (BTO).
2. Kriterier vedrørende handelen:
   a) samhandelens hyppighed
   b) fremkomst af usædvanlig handel og/eller udvikling af en ny handel
   c) omlægning af handelen.
3. Kriterier vedrørende restitutionsnomenklaturen:
   a) restitutionssatsen
   b) de nomenklaturkoder, som der oftest anmodes om eksportrestitutioner for
   c) risikoen for forkerte restitutionssatser ud fra produktets tekniske kendetegn og præsentation (fedt-, vand-, kød-, askeindhold, emballage osv.).
4. Kriterier vedrørende eksportøren:
   a) status i henhold til toldlovgivningen (f.eks. autoriseret økonomisk operatør)
   b) omdømme og pålidelighed
   c) finansiel situation
   d) nye eksportører
   e) eksportforretninger, som ikke umiddelbart har en økonomisk berettigelse
   f) tidligere tvister, navnlig i forbindelse med svig.
5. Kriterier vedrørende uregelmæssigheder: påviste eller formodede uregelmæssigheder i bestemte produktsektorer
6. Kriterier vedrørende de anvendte toldordninger:
   a) normal procedure for angivelse af produkter
   b) forenklet procedure for angivelse af produkter
   c) antagelse af udførselsangivelsen i henhold til artikel 790 og 791 i forordning (EØF) nr. 2454/93.
7. Kriterier vedrørende ordningerne for ydelse af eksportrestitutioner:
   a) direkte eksport
   b) proviantering.

▼B

8. Særlige kriterier for ombytningskontrol:

a) eksportbestemmelsessted

b) udgangstoldstedets logistiske oplysninger: nye eller usædvanlige transportruter eller varebevægelser, produkter, der er flyttet fra et andet udgangstoldsted

c) usædvanlig lang transporttid fra udførselstoldstedet

d) ankomst uden for den normale havn/grænse

e) uoverensstemmelse mellem seglnummeret og det angivne nummer

f) uoverensstemmelse mellem varekoden og varebetegnelsen

g) den angivne vægt forekommer ukorrekt

h) uhensigtsmæssigt transportmiddel

i) restitutionssatsens størrelse.

▼**M2**

BILAG IIa

Kontrolkoder for kontroller, som udføres af udførselstoldstedet, udgangstoldstedet eller det toldsted, som T5-kontroleksemplaret sendes til

DEL 1

Resultater af kontrol som nævnt i artikel 15, stk. 1, litra a), i forordning (EF) nr. 1276/2008	Kontrolkode
Der er foretaget fysisk kontrol af eksportrestitutioner i henhold til artikel 4 i forordning (EF) nr. 1276/2008	A1000
Der er foretaget en analyse i henhold til artikel 51 i forordning (EF) nr. 1043/2005	A1100
Der er tale om eksport i form af fødevarehjælp, der er fritaget for fysisk kontrol, jf. forordning (EF) nr. 2298/2001	A1200

DEL 2

Resultater af kontrol som nævnt i artikel 15, stk. 1, litra b), i forordning (EF) nr. 1276/2008	Kontrolkode
Forseglingen er intakt, eller den manglende forsegling er begrundet, jf. artikel 5, stk. 8, i forordning (EF) nr. 612/2009	A2000
Forseglingen mangler eller er brudt	A2100

DEL 3

Resultater af kontrol som nævnt i artikel 15, stk. 1, litra c), i forordning (EF) nr. 1276/2008	Kontrolkode
Den ombytningskontrol, der er nævnt i artikel 8 i forordning (EF) nr. 1276/2008, viser, at reglerne er overholdt	A3000
Der er udtaget en prøve i forbindelse med den ombytningskontrol, der er nævnt i artikel 8, eller den særlige ombytningskontrol, som er nævnt i artikel 9 i forordning (EF) nr. 1276/2008, men resultaterne foreligger endnu ikke på grund af en igangværende laboratorieanalyse	A3100
Den særlige ombytningskontrol, der er nævnt i artikel 9 i forordning (EF) nr. 1276/2008, viser, at reglerne er overholdt	A3200

▼**M2**

Resultater af kontrol som nævnt i artikel 15, stk. 1, litra c), i forordning (EF) nr. 1276/2008	Kontrolkode
Den ombytningskontrol, der er nævnt i artikel 8, eller den særlige ombytningskontrol, der er nævnt i artikel 9 i forordning (EF) nr. 1276/2008, viser, at reglerne ikke er overholdt	A3300

DEL 4

Resultater af kontrol som nævnt i artikel 15, stk. 3, i forordning (EF) nr. 1276/2008	Kontrolkode
Risikoforvaltningen vanskeliggøres, fordi restitutionssatsen ikke er nævnt i T5-kontroleksemplaret eller det tilsvarende dokument, uden at eksportøren er fritaget i henhold til artikel 9 i forordning (EF) nr. 612/2009	A4000
Risikoforvaltningen vanskeliggøres, fordi T5-kontroleksemplaret eller det tilsvarende dokument ikke indeholder den angivelse, der er nævnt i artikel 8 i forordning (EF) nr. 612/2009 og dens bilag III	A4100
Risikoforvaltningen vanskeliggøres, fordi T5-kontroleksemplaret eller det tilsvarende dokument ikke er korrekt eller fuldstændigt udfyldt i andre henseender	A4200

▼B

BILAG VIII

Oplysninger, der skal fremgå af årsrapporten i henhold til artikel 16

1. **Kontrol på udførselstoldstedet**

1.1. Antal udførselsangivelser pr. produktsektor pr. toldsted, som ikke er udelukket i henhold til artikel 6, stk. 6, ved beregningen af minimumskontrolsatsen. Hvis medlemsstaten anvender artikel 6, stk. 2, litra b), skal den i rapporten angive det samlede antal udførselsangivelser pr. produktsektor på dens område, som ikke er udelukket i henhold til artikel 6, stk. 6, ved beregningen af minimumskontrolsatsen.

1.2. Antal fysiske kontroller, der er foretaget pr. produktsektor pr. toldsted, og kontrolsats. Hvis medlemsstaten anvender artikel 6, stk. 2, litra b), skal det anføre i rapporten, hvor mange fysiske kontroller der er foretaget pr. produktsektor på dens område i alt, og hvilken kontrolsats der er anvendt.

1.3. Hvis det er relevant, en liste over toldsteder, der anvender nedsatte kontrolsatser, jf. artikel 6, stk. 4, litra b). Hvis medlemsstaten anvender artikel 6, stk. 2, litra b), og artikel 6, stk. 4, skal det anføres i rapporten, hvor mange fysiske kontroller der er foretaget pr. produktsektor pr. toldsted, og hvilken kontrolsats der er anvendt, jf. den pågældende artikel.

1.4. Antal kontroller pr. produktsektor, som førte til konstateringen af uregelmæssigheder, de finansielle følger af de konstaterede uregelmæssigheder, som overstiger et restitutionsbeløb på 1 000 EUR, samt i givet fald det referencenummer, der er anvendt ved indberetning i henhold til artikel 3 i Kommissionens forordning (EF) nr. 1848/2006 ([1]).

1.5. Hvis det er relevant, ajourføring af det antal uregelmæssigheder, der i henhold til artikel 3 i forordning (EF) nr. 1848/2006 blev meddelt Kommissionen i den foregående årsrapport.

1.6. Beløbet for de restitutioner, der er ansøgt om pr. sektor, for udførselsangivelser, der er udvalgt til fysisk kontrol.

2. **Ombytningskontrol på udgangsstoldstedet**

2.1. Antal T5-kontroleksemplarer og tilsvarende dokumenter pr. udgangstoldsted eller det toldsted, som T5-kontroleksemplaret sendes til, hvor de produkter, som der er ansøgt om restitution for, forlader Fællesskabets toldområde, angivet som:

a) antal T5-kontroleksemplarer og tilsvarende dokumenter, der omfatter udførsler, som har været genstand for fysisk kontrol, jf. artikel 3, litra a)

b) antal T5-kontroleksemplarer og tilsvarende dokumenter, der omfatter udførselsangivelser, som ikke har været genstand for fysisk kontrol, jf. artikel 3, litra a)

c) antal T5-kontroleksemplarer og tilsvarende dokumenter i alt.

2.2. Antal forseglingskontroller, jf. artikel 7, der er foretaget pr. udgangstoldsted eller på det toldsted, som T5-kontroleksemplaret sendes til, og hvorfra de produkter, som der er ansøgt om restitution for, forlader Fællesskabets toldområde, med angivelse af kontrolsatsen.

2.3. Antal kontroller, opdelt på ombytningskontroller og særlige ombytningskontroller, jf. artikel 8 og 9, der er foretaget pr. udgangstoldsted eller på det toldsted, som T5-kontroleksemplaret sendes til, og hvorfra de produkter, som der er ansøgt om restitution for, forlader Fællesskabets toldområde, med angivelse af kontrolsatsen.

2.4. Antal T5-kontroleksemplarer og tilsvarende dokumenter, i forbindelse med hvilke den oprindelige forsegling er fjernet uden toldkontrol eller er brudt, eller som der ikke er indrømmet fritagelse for forsegling for, jf. artikel 357, stk. 4, i forordning (EØF) nr. 2454/93.

2.5. Antal ombytningskontroller, jf. artikel 8 i denne forordning, som førte til konstateringen af uregelmæssigheder, de finansielle følger af de konstaterede uregelmæssigheder, som overstiger et restitutionsbeløb på over 1 000 EUR, samt i givet fald det referencenummer, der er anvendt ved indberetning i henhold til artikel 3 i forordning (EF) nr. 1848/2006.

([1]) EUT L 355 af 15.12.2006, s. 56.

▼B

Antal særlige ombytningskontroller, jf. artikel 9 i denne forordning, som førte til konstateringen af uregelmæssigheder, de finansielle følger af de konstaterede uregelmæssigheder, som overstiger et restitutionsbeløb på over 1 000 EUR, samt i givet fald det referencenummer, der er anvendt ved indberetning i henhold til artikel 3 i forordning (EF) nr. 1848/2006.

2.6. Hvis det er relevant, ajourføring af det antal uregelmæssigheder, der i henhold til artikel 3 i forordning (EF) nr. 1848/2006 blev meddelt Kommissionen i den foregående årsrapport.

2.7. Oplysninger om, i hvilket omfang udgangstoldstedet eller det toldsted, som T5-kontroleksemplaret sendes til, har anvendt artikel 15, stk. 5, og om, hvilke meddelelser de berørte betalingsorganer har fremsendt.

3. **Procedurer for udvælgelse af sendinger til fysisk kontrol**

3.1. En beskrivelse af procedurerne for udvælgelse af sendinger til fysisk kontrol, ombytningskontrol og særlig ombytningskontrol og deres effektivitet.

4. **Ændringer af risikoanalysesystemet eller -strategien**

4.1. En beskrivelse af alle ændringer af de foranstaltninger, der er meddelt Kommissionen i henhold til artikel 11, stk. 3.

5. **Udførlige oplysninger om udvælgelsessystemerne og risikoanalysen**

Oplysningerne i punkt 5.1-5.4 skal kun indsendes, hvis der er sket ændringer siden sidste rapport.

Oplysningerne i punkt 5.5 skal vedrøre den periode i 2009, der ligger forud for medlemsstaternes meddelelse om, at de anvender risikoanalyse, jf. artikel 11.

5.1. En beskrivelse af det ensartede system, hvis et sådant system findes, til fastlæggelse af den vægt, der tillægges de risici, som er forbundet med hver sending.

5.2. En beskrivelse af intervallerne mellem den periodiske evaluering og revision af de vurderede risici.

5.3. En beskrivelse af det overvågnings- og tilbagemeldingssystem, som anvendes for at sikre, at der gennemføres målrettet kontrol, eller, hvis det ikke er tilfældet, at der gives en fyldestgørende begrundelse herfor.

5.4. Hvis der ikke er foretaget nogen revision af risikoevalueringen (se punkt 5.2) i de seneste rapporteringsperioder, redegøres der for, hvorfor den eksisterende evaluering stadig er det rette middel til at sikre den fysiske kontrols effektivitet.

5.5. Hvis der ikke anvendes risikoanalyse i henhold til artikel 11, redegøres der for, hvorfor det eksisterende kontrolsystem stadig er det rette middel til at sikre den fysiske kontrols effektivitet.

6. **Samordning med forordning (EF) nr. 485/2008**

6.1. En beskrivelse af de foranstaltninger, der er truffet i henhold til artikel 13, stk. 1, i denne forordning, for at forbedre samordningen med forordning (EF) nr. 485/2008.

7. **Problemer med forordningens anvendelse**

7.1. En beskrivelse af eventuelle problemer med forordningens anvendelse og de foranstaltninger, der er truffet for at løse dem, eller forslag med henblik herpå.

8. **Evaluering af den udførte kontrol**

8.1. Evaluering af, om kontrollen er blevet udført tilfredsstillende.

8.2. Det rapporteres, om det attesterende organ, der er omhandlet i artikel 5 i forordning (EF) nr. 885/2006, har afgivet nogen udtalelser om gennemførelsen af den fysiske kontrol og ombytningskontrollen i sin seneste rapport i henhold til artikel 5, stk. 4, i nævnte forordning, og det angives, hvor sådanne udtalelser står i rapporten (kapitel, side osv.). Hvis rapporten indeholder anbefalinger om forbedring af systemet til fysisk

▼B

kontrol eller ombytningskontrol, anføres det, hvilke foranstaltninger der er truffet for at forbedre systemet.

8.3. De medlemsstater, der på tidspunktet for udarbejdelsen af årsrapporten endnu ikke har gennemført de foranstaltninger, der er omhandlet i punkt 8.2, forelægger disse oplysninger senest den 31. juli i det år, hvor årsrapporten forelægges.

9. **Forslag om forbedring**

9.1. Eventuelle forslag om forbedring, enten af forordningens anvendelse eller af selve forordningen.

▼B

BILAG IX

Sammenligningstabel

Forordning (EØF) nr. 386/90	Forordning (EF) nr. 3122/94	Forordning (EF) nr. 2090/2002	Denne forordning
Artikel 1		Artikel 1, stk. 2	Artikel 1
		Artikel 1, stk. 3, artikel 5, stk. 1, artikel 3 og artikel 10, stk. 4	Artikel 2
Artikel 2			Artikel 3
Artikel 3, stk. 1 og 2			Artikel 4, stk. 1
		Artikel 5, stk. 2	Artikel 4, stk. 2 og 3
Artikel 3, stk. 3			Artikel 5, stk. 1
		Artikel 5, stk. 1, og artikel 6, litra b)	Artikel 5, stk. 2
Artikel 3, stk. 4			Artikel 5, stk. 3
		Artikel 5, stk. 1	Artikel 5, stk. 4 og 5
Artikel 3, stk. 1, litra b), og artikel 3, stk. 2, første afsnit			Artikel 6, stk. 1
Artikel 3, stk. 2, andet afsnit			Artikel 6, stk. 2, litra a)
Artikel 3 stk. 2, tredje afsnit			Artikel 6, stk. 2, litra b)
		Artikel 5, stk. 3	Artikel 6, stk. 3
		Artikel 6, litra a), og c)	Artikel 6, stk. 4
		Artikel 2, stk. 1	Artikel 6, stk. 5
		Artikel 2, stk. 2	Artikel 6, stk. 6
		Artikel 2, stk. 3	Artikel 6, stk. 7
		Artikel 10, stk. 2a	Artikel 7
Artikel 3a		Artikel 10, stk. 1 og 2	Artikel 8, stk. 1
		Artikel 10, stk. 4	Artikel 8, stk. 2
		Artikel 10, stk. 3	Artikel 8, stk. 3
		Artikel 10, stk. 2a	Artikel 9, stk. 1
		Artikel 10, stk. 4a	Artikel 9, stk. 2
		Artikel 10, stk. 2	Artikel 10, stk. 1
		Artikel 2, stk. 2	Artikel 10, stk. 2
		Artikel 2, stk. 3	Artikel 10, stk. 3

▼B

Forordning (EØF) nr. 386/90	Forordning (EF) nr. 3122/94	Forordning (EF) nr. 2090/2002	Denne forordning
Artikel 3, stk. 2	Artikel 1	Artikel 10, stk. 2	Artikel 11, stk. 1, 2 og 3
	Artikel 2 (1)		—
	Artikel 3, stk. 1		Artikel 11, stk. 4
	Artikel 3, stk. 2		Artikel 11, stk. 5
Artikel 4			Artikel 12
	Artikel 3, stk. 3		Artikel 13, stk. 1
Artikel 5			Artikel 13, stk. 2
		Artikel 8, stk. 1	Artikel 14, stk. 1
		Artikel 8, stk. 2	Artikel 14, stk. 2
		Artikel 8, stk. 3	Artikel 15, stk. 1
		Artikel 10, stk. 5, litra a), og artikel 10, stk. 5a, andet afsnit (2)	Artikel 15, stk. 2
		Artikel 10, stk. 5a, første afsnit	Artikel 15, stk. 3
		Artikel 10, stk. 6	Artikel 15, stk. 4
		Artikel 10, stk. 7, første afsnit	Artikel 15, stk. 5
		Artikel 11	Artikel 16
		Artikel 12	Artikel 17
			Artikel 18
		Bilag I (3)	Bilag I
	Artikel 1		Bilag II
		Artikel 8, stk. 3, litra a)	Bilag III
		Artikel 8, stk. 3, litra b)	Bilag IV
		Bilag Ia	Bilag V
		Bilag Ib	Bilag VI
		Bilag Ic	Bilag VII
		Bilag III	Bilag VIII
			Bilag IX

(1) Reglerne om tavshedspligt er fastsat i artikel 6 i forordning (EF) nr. 450/2008.
(2) Artikel 10, stk. 5a, andet afsnit, er omfattet af artikel 9, stk. 1, i forordning (EF) nr. 885/2006.
(3) Punkt 3, litra b), er omfattet af artikel 4 i forordning (EF) nr. 485/2008.