I

(Meddelanden)

RÅDET

GEMENSAM STÅNDPUNKT (EG) nr 31/2000

antagen av rådet den 25 maj 2000

inför antagandet av Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr .../2000 om ändring av rådets förordning (EEG) nr 2913/92 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen

(2000/C 208/01)

EUROPAPARLAMENTET OCH EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av Fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen, särskilt artiklarna 26, 95 och 133 i detta,

med beaktande av kommissionens förslag [1],

med beaktande av Ekonomiska och sociala kommitténs yttrande [2],

i enlighet med förfarandet i artikel 251 i fördraget [3], och

av följande skäl:

(1) I rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen [4] anges det i artikel 253 att rådet före den 1 januari 1998 på grundval av en rapport från kommissionen, som kan åtföljas av eventuella förslag, skall se över tullkodexen för att göra nödvändiga anpassningar, med särskild hänsyn till genomförandet av den inre marknaden.

(2) Varje översyn av kodexen bör, utan att det införs några hinder för den internationella handeln, utgöra ett tillfälle att inrätta instrument och förfaranden som gör det möjligt att förebygga bedrägeri, med tanke på att förebyggande av bedrägeri är ett av de bästa sätten att skydda skattebetalarnas pengar enligt rådets slutsatser av den 19 maj 1998.

(3) Hänsyn bör tas till rådets resolution av den 25 oktober 1996 om förenkling och rationalisering av gemenskapens tullföreskrifter och tullförfaranden [5].

(4) De olika myndigheternas befogenheter att fastställa växelkurser efter införandet av euron har ännu inte fastställts.

(5) Det bör föreskrivas att en tulldeklaration som har upprättats med databehandlingsteknik inte behöver åtföljas av vissa dokument.

(6) Förfarandena för aktiv förädling, bearbetning under tullkontroll och temporär import bör göras lättare att använda genom att reglerna på området görs flexiblare.

(7) Det bör i enlighet med kommittéförfarandet fastställas ytterligare fall där taxeringen inom ramen för förfarandet för passiv förädling beräknas på grundval av kostnaderna för processen.

---

(1) EGT C 228, 21.7.1998, s. 8.
(2) EGT C 101, 12.4.1999, s. 6.
(3) Europaparlamentets yttrande av den 12 mars 1999 (EGT C 175, 21.6.1999, s. 420), rådets gemensamma ståndpunkt av den 25 maj 2000 och Europaparlamentets beslut av den ... (ännu ej offentliggjort i EGT).
(4) EGT L 302, 19.10.1992, s. 1. Förordningen senast ändrad genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 955/1999 (EGT L 119, 7.5.1999, s. 1).
(5) EGT C 332, 17.11.1996, s. 1.

(8) Det kan vara lämpligt att i vissa frizoner tillåta att tullformaliter fullgörs och myndigheternas tullkontroller utförs i enlighet med tullagerförfarandet.

(9) Under vissa omständigheter bör gynnsam behandling i tullhänseende med anledning av varors beskaffenhet eller deras användning för särskilda ändamål samt differenstaxering inom ramen för förfarandet för passiv förädling även tillämpas när en tullskuld har uppkommit av andra skäl än övergång till fri omsättning.

(10) I bestämmelserna om platsen för en tullskulds uppkomst bör särskilda regler införas för de fall där beloppet i fråga understiger en viss nivå.

(11) Det är, när det gäller förmånsbehandling, nödvändigt att definiera vad som avses med begreppen misstag som begåtts av tullmyndigheter och god tro hos gäldenären. Gäldenären bör inte bära ansvaret för att systemet fungerar dåligt på grund av ett misstag som har begåtts av myndigheter i tredje land. Sådana myndigheters utfärdande av ett orikigt ursprungsintyg bör emellertid inte anses som ett misstag om ursprungsintyget har utfärdats på grundval av en ansökan som innehåller oriktiga uppgifter. Oriktigheten i de uppgifter som exportören lämnat i sin ansökan bör bedömas på grundval av alla de faktiska förhållanden som ansökningen innehåller. En gäldenär kan åberopa god tro när han kan visa att han handlat med tillbörlig aktsamhet, utom då ett yttrande om att det finns välgrundade tvivel har offentliggjorts i *Europeiska gemenskapernas officiella tidning*.

(12) Gemenskapens ekonomiska intressen och gäldenärens rättigheter bör skyddas mot alltför utdragna rättsliga förfaranden.

(13) I de fall där skulden har uppkommit på grund av att en vara har undandragits från tullkontroll och där det finns fler än en gäldenär bör uppskov med betalningen av tullskulden kunna beviljas för att göra det möjligt för tullmyndigheterna att inleda ett uppbördsförfarande gentemot en bestämd gäldenär före de andra gäldenärerna.

(14) De åtgärder som krävs för att genomföra förordning (EEG) nr 2913/92 bör fastställas i enlighet med rådets beslut 1999/468/EG av den 28 juni 1999 om de förfaranden som skall tillämpas vid utövandet av kommissionens genomförandebefogenheter [1] .

(15) Förordning (EEG) nr 2913/92 bör ändras i enlighet härmed.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Förordning (EEG) nr 2913/92 ändras på följande sätt:

1) I artikel 4 skall punkt 24 ersättas med följande:

”24) *kommittéförfarande*: det förfarande som avses dels i artiklarna 247 och 247a, dels i artiklarna 248 och 248a.”

2) I artikel 35 skall första stycket ersättas med följande:

”Om faktorer som används för att fastställa tullvärdet på varor uttrycks i en annan valuta än den som används i den medlemsstat där värderingen görs, skall den växelkurs tillämpas som vederbörligen har offentliggjorts av de på detta område behöriga myndigheterna.”

3) I artikel 77 skall den nuvarande texten betecknas punkt 1 och följande punkt skall läggas till:

”2. För tulldeklarationer som upprättas med hjälp av databehandlingsteknik får tullmyndigheterna tillåta att de åtföljande dokument som avses i artikel 62.2 inte bifogas deklarationen. I detta fall skall dokumenten hållas tillgängliga för tullmyndigheterna.”

4) I artikel 115 skall punkt 4 ersättas med följande:

”4. Åtgärder avsedda att förbjuda tillämpningen av punkt 1, att underställa tillämpningen vissa villkor eller att underlätta tillämpningen kan antas enligt kommittéförfarandet.”

5) I artikel 117 c skall följande mening läggas till:

”De fall där de ekonomiska villkoren skall anses vara uppfyllda får fastställas enligt kommittéförfarandet.”

6) Artikel 124 skall ersättas med följande:

”*Artikel 124*

1. Restitutionssystemet får användas för alla varor. Det får dock inte användas i de fall där, vid tidpunkten för mottagandet av deklaration om övergång till fri omsättning

— importvarorna omfattas av kvantitativa importrestriktioner,

— importvarorna omfattas av en tullförmån inom ramen för kvotsystemet,

[1] EGT L 184, 17.7.1999, s. 23.

— importvarorna omfattas av krav på att import- eller exportintyg skall uppvisas enligt den gemensamma jordbrukspolitiken, eller

— ett exportbidrag eller en exportavgift har fastställts för förädlingsprodukterna.

2. Dessutom kan ingen återbetalning av importtullar enligt restitutionssystemet ske om förädlingsprodukterna vid mottagandet av deklarationen om export omfattas av krav på uppvisande av import- eller exportintyg enligt den gemensamma jordbrukspolitiken eller om det har fastställts ett exportbidrag eller en exportavgift för dessa produkter.

3. Undantag från bestämmelserna i punkterna 1 och 2 får fastställas enligt kommittéförfarandet."

7) Artikel 131 skall ersättas med följande:

"*Artikel 131*

De fall i vilka förfarandet för bearbetning under tullkontrol får användas och de särskilda villkoren för användningen skall fastställas enligt kommittéförfarandet."

8) I artikel 133 e skall följande mening läggas till:

"De fall där de ekonomiska villkoren skall anses vara uppfyllda får fastställas enligt kommittéförfarandet."

9) Artikel 142 skall ersättas med följande:

"*Artikel 142*

1. Tillämpning av förfarandet för temporär import med partiell befrielse från importtullar skall beviljas för varor som inte omfattas av de bestämmelser som fastställts enligt artikel 141 eller som omfattas av dessa bestämmelser, men inte uppfyller alla de villkor som anges i dem för beviljande av temporär import med fullständig befrielse.

2. Listan på de varor för vilka förfarandet för temporär import med partiell befrielse från importtullar inte får användas, samt de villkor under vilka förfarandet får användas, skall fastställas enligt kommittéförfarandet."

10) I artikel 153 skall följande stycke läggas till:

"Utan hinder av artikel 151 får det enligt kommittéförfarandet fastställas i vilka fall och på vilka särskilda villkor som det vid övergång till fri omsättning av varor efter passiv förädling kan medges att kostnaden för förädlingsprocessen används som grund för taxeringen vid tillämpningen av Europeiska gemenskapernas tulltaxa."

11) I artikel 167 skall punkt 3 ersättas med följande:

"3. Med undantag för de frizoner som utses i enlighet med artikel 168a skall frizonerna vara inhägnade. Medlemsstaterna skall fastställa infarts- och utfartsplatserna för varje frizon eller frilager."

12) I artikel 168 skall punkt 1 ersättas med följande:

"1. Med undantag för de frizoner som utses i enlighet med artikel 168a skall frizonernas och frilagrens gränser samt deras infarter och utfarter övervakas av tullmyndigheterna."

13) Följande artikel skall införas mellan artikel 168 och punkt B (Uppläggning av varor i frizoner eller frilager):

"*Artikel 168*

1. Tullmundigheterna får utse frizoner inom vilka tullkontroller och tullformaliteter skall utföras i enlighet med tullagerförfarandet och inom vilka bestämmelserna om tullskuld skall tillämpas i enlighet med tullagerförfarandet.

Artiklarna 170, 176 och 180 skall inte tillämpas på de frizoner som utsetts på detta vis.

2. De frizoner som avses i artiklarna 37, 38 och 205 omfattar inte frizoner enligt punkt 1."

14) Artikel 212a skall ersättas med följande:

"*Artikel 212a*

När det i tullagstiftningen föreskrivs en gynnsam behandling i tullhänseende för varor med anledning av deras beskaffenhet eller deras användning för särskilda ändamål, eller fullständig eller partiell befrielse från import- eller exporttullar med stöd av artiklarna 21, 82, 145 eller 184–187, skall den gynnsamma behandlingen eller befrielsen även tillämpas då en tullskuld har uppkommit i enlighet med artiklarna 202–205, 210 eller 211, om den berörda partens uppträdande inte låter förmoda bedrägligt förfarande eller påtaglig försummelse och om denne kan styrka att de övriga villkoren för tillämpning av den gynnsamma behandlingen eller befrielsen är uppfyllda."

15) I artikel 215 skall följande punkt läggas till:

"4. Om en tullmyndighet konstaterar att en tullskuld har uppkommit i en annan medlemsstat, i enlighet med artikel 202, skall tullskulden, om skuldbeloppet är lägre än 5 000 euro, anses ha uppkommit i den medlemsstat där den konstaterades."

16) I artikel 220.2 skall punkt b ersättas med följande:

”b) Det tullbelopp som enligt lag skall erläggas har inte bokförts på grund av ett misstag från tullmyndigheternas sida och gäldenären kunde inte rimligen ha upptäckt detta, eftersom denne för sin del handlat i god tro och följt bestämmelserna i den gällande lagstiftningen i fråga om tulldeklarationen.

Om en vara erhåller förmånsbehandling på grundval av ett system för administrativt samarbete mellan tullmyndigheter i tredje land, skall ett ursprungsintyg som utfärdats av dessa myndigheter, om det skulle visa sig vara felaktigt, betraktas som ett misstag som inte rimligen kunde ha upptäckts på det sätt som avses i första stycket.

Utfärdande av ett felaktigt ursprungsintyg skall emellertid inte anses utgöra ett misstag när det grundar sig på felaktiga uppgifter från exportören, utom t.ex. i sådana fall då det är uppenbart att de utfärdande myndigheterna var eller borde ha varit medvetna om att varorna inte uppfyllde villkoren för förmånsbehandling.

Gäldenären kan åberopa god tro om han kan visa att han under den period då den berörda kommersiella verksamheten pågick visade vederbörlig aktsamhet för att förvissa sig om att samtliga villkor för förmånsbehandling var uppfyllda.

Gäldenären kan dock inte åberopa god tro när kommissionen i *Europeiska gemenskapernas officiella tidning* har offentliggjort ett yttrande om att det finns välgrundade tvivel om huruvida det land som omfattas av förmånsordningen tillämpar denna korrekt.”

17) I artikel 221 skall punkt 3 ersättas med följande punkter:

”3. Underrättelse till gäldenären får inte ske senare än tre år efter den dag då tullskulden uppkom. Denna tidsfrist upphör att löpa från det att ett överklagande enligt artikel 243 inges till och med det att överklagandeförfarandet avslutas.

4. När tullskulden har uppkommit på grund av en handling som när den utfördes skulle ha kunnat ge upphov till straffrättsliga påföljder, får på de villkor som anges i de gällande bestämmelserna, underrättelsen till gäldenären lämnas efter det att treårsfristen enligt punkt 3 har löpt ut.”

18) I artikel 222 skall punkt 2 ersättas med följande:

”2. Det kan också enligt kommittéförfarandet fastställas i vilka fall och på vilka villkor gäldenären kan beviljas uppskov med att betala tullarna, nämligen

— när en ansökan om eftergift framställs i enlighet med artiklarna 236, 238 eller 239,

eller

— när varor tas i beslag för att därefter förverkas i enlighet med artikel 233 c andra strecksatsen eller artikel 233 d,

eller

— när tullskulden uppkom i enlighet med artikel 203 och det finns flera gäldenärer.”

19) Artiklarna 247, 248 och 249 skall ersättas med följande artiklar:

”*Artikel 247*

De åtgärder som krävs för att genomföra denna kodex, inklusive för tillämpningen av den förordning som avses i artikel 184, med undantag av avdelning VIII och om inte annat följer av artiklarna 9 och 10 i rådets förordning (EEG) nr 2658/87 (*) och av artikel 248 i denna förordning, skall antas i enlighet med det föreskrivande förfarande som avses i artikel 247a.2 och med iakttagande av gemenskapens internationella åtaganden.

Artikel 247a

1. Kommissionen skall biträdas av en tullkodexkommitté (nedan kallad kommittén).

2. När det hänvisas till denna punkt skall artiklarna 5 och 7 i beslut 1999/468/EG tillämpas, med beaktande av bestämmelserna i artikel 8 i det beslutet.

Den tid som avses i artikel 5.6 i beslut 1999/468/EG skall vara tre månader.

3. Kommittén skall själv anta sin arbetsordning.

Artikel 248

De åtgärder som krävs för att genomföra artiklarna 11, 12 och 21 skall antas i enlighet med den förvaltningskommitté som avses i artikel 248a.2.

Artikel 248a

1. Kommissionen skall biträdas av en tullkodexkommitté (nedan kallad kommittén).

2. När det hänvisas till denna punkt skall artiklarna 4 och 7 i beslut 1999/468/EG tillämpas, med beaktande av bestämmelserna i artikel 8 i det beslutet.

Den tid som avses i artikel 4.3 i beslut 1999/468/EG skall vara tre månader.

3. Kommittén skall själv anta sin arbetsordning.

Artikel 249

Kommittén får behandla alla de frågor om tullagstiftningen som tas upp av ordföranden, antingen på dennes initiativ eller på begäran av företrädaren för en medlemsstat.

(*) EGT L 256, 7.9.1987, s. 1.”

Artikel 2

Denna förordning träder i kraft sjunde dagen efter det att den har offentliggjorts i *Europeiska gemenskapernas officiella tidning*.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdad i ...

På Europaparlamentets vägnar	*På rådets vägnar*
Ordförande	*Ordförande*

RÅDETS MOTIVERING

I. INLEDNING

1. Kommissionen lade den 12 juni 1998 på grundval av artiklarna 26 (f.d. artikel 28), 95 (f.d. artikel 100a) och 133 (f.d. artikel 113) i fördraget fram ett förslag ([1]) om ändring av rådets förordning (EEG) nr 2913/92 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen.

2. Europaparlamentet och Ekonomiska och sociala kommittén avgav sina yttranden den 12 mars 1999 ([2]) respektive den 27 januari 1999 ([3]).

3. Mot bakgrund av dessa yttranden översände kommissionen den 3 juni 1999 ett ändrat förslag ([4]) i enlighet med artikel 250.2 i fördraget.

4. Rådet antog vid sitt möte den 25 maj 2000 sin gemensamma ståndpunkt i enlighet med artikel 251 i fördraget.

II. MÅL

5. Kommissionens förslag utgör den andra delen av en omfattande översyn av gemenskapens tullkodex som trädde i kraft 1994: den första delen, som gäller reformen av extern transitering, antogs i april 1999.

   Det huvudsakliga syftet med detta förslag är att i tullkodexen införa förändringar som tar hänsyn till att det är nödvändigt både att underlätta handeln genom att förenkla tullbestämmelserna och tullförfarandena, och att skapa rättsliga instrument som gör det möjligt att förebygga och bekämpa bedrägerier och samtidigt erbjuda de ekonomiska aktörerna större trygghet.

III. ANALYS AV DEN GEMENSAMMA STÅNDPUNKTEN

6. Rådet godtog Europaparlamentets första ändringsförslag som går ut på att den text kommissionen föreslagit för artikel 5.2 andra stycket skall utgå. Rådet godtog inte parlamentets ändringsförslag 15 om ändring av artikel 13. Detta ändringsförslag, som även förkastades av kommissionen, gick ut på att tullmyndigheterna skulle vidta kontrollåtgärder. Rådet anser att införandet av kontrollåtgärder hör till bedrägeribekämpningen och att denna inte skall behandlas tillsammans med tullkodexen för gemenskapen.

7. Rådet godtog parlamentets ändringsförslag 2 om att stryka den nya punkt 3 i artikel 62, något som kommissionen för övrigt redan har godtagit i sitt ändrade förslag.

8. När det gäller ändringsförslagen 3 och 14 om tulldeklarationer som upprättas elektroniskt har rådet vad sakinnehållet beträffar i stor utsträckning övertagit parlamentets förslag om ändring av artikel 77 genom tillägg av nya stycken. Rådet godtog dock inte det andra stycket i parlamentets förslag eftersom rådet anser att det är tillräckligt att i texten föreskriva att dokumenten ”hålls tillgängliga för tullmyndigheterna” för att säkerställa möjligheten att i efterhand genomföra kontroller hos de företag som fått tillstånd att upprätta denna typ av deklarationer och som i enlighet med de allmänna bestämmelserna i artiklarna 14 och 16 i kodexen är skyldiga att bevara dokumenten.

([1]) EGT C 228, 21.7.1998, s. 8.
([2]) EGT C 175, 21.6.1999, s. 420.
([3]) EGT C 101, 12.4.1999, s. 6.
([4]) Ännu ej offentliggjort i EGT.

9. När det gäller ändringsförslagen 4–8, som avser strykning av de bestämmelser kommissionen föreslagit om införande av ett kommittéförfarande i artiklarna nedan,

— godtog rådet, vad beträffar ändringsförslag 4 om artikel 115.4, den nya punkt 4 såsom den ingår i kommissionens ändrade förslag efter parlamentets yttrande,

— valde rådet, när det gäller ändringsförslag 5 om artikel 117 c och ändringsförslag 7 om artikel 133, att behålla de texter som ursprungligen föreslogs av kommissionen, eftersom dessa ändringar är i linje med målet att förenkla de gällande reglerna,

— övertog rådet, när det gäller ändringsförslag 6 om artikel 118.4, parlamentets text, som för övrigt även ingår i kommissionens ändrade förslag,

— ansåg rådet slutligen, när det gäller ändringsförslag 8 om artikel 152 det lämpligt att i sak behålla kommissionens ursprungliga förslag men överflytta innehållet till artikel 153.

10. När det gäller ändringsförslag 13 som berör ändringen av artikel 220.2 b om problemet med de ekonomiska aktörernas ”goda tro”, ett problem som har utgjort en mycket stor stötesten vid översynen av kodexen, har rådet infört en ny text som i stor utsträckning följer samma strategi som parlamentets ändringsförslag. Den formulering som valts kompletterar dock parlamentets strategi genom en exaktare definition av termen ”misstag” från tullmyndigheternas sida och gäldenärens ”goda tro” – termer som förekommer i artikel 220.2 b, första stycket.

11. När det gäller ändringsförslag 10 om artikel 221.3 följde rådet inte Europaparlamentet, som önskade stryka denna punkt, utan valde en ny formulering enligt vilken tidsfristen på tre år skall bibehållas när det gäller att meddela gäldenären vilket tullbelopp han skall betala.

12. När det gäller ändringsförslag 11 om förordningens ikraftträdande antog rådet den vanliga formuleringen som kopplar samma ikraftträdandet med offentliggörandet av texterna i *Europeiska gemenskapernas officiella tidning*.

13. I förhållande till kommissionens förslag införde rådet, förutom de förändringar som införts till följd av Europaparlamentets yttrande, ett antal justeringar av texterna, varav de flesta är av huvudsakligen teknisk art. Dessa ändringar berör följande punkter:

— Ingressen har anpassats för att stämma överens med rättsaktens normativa del.

— *Punkt 1:* Den nuvarande texten till artikel 5.2, andra stycket i kodexen förblir oförändrad, eftersom kommissionens formuleringsförslag inte godtogs.

— *Punkt 3:* Artikel 49.1 i kodexen förblir oförändrad, eftersom kommissionens formuleringsförslag inte godtogs.

— *Punkt 8:* Den nya artikel 124 skiljer sig något från den formulering som föreslagits av kommissionen och har ändrats i syfte att göra de bestämmelser som skall tillämpas på restitutionssystemet tydligare. Genom de nya bestämmelserna införs möjligheten till undantag genom kommittéförfarandet.

— *Punkt 9:* Artikel 128.1 andra strecksatsen förblir oförändrad, eftersom kommissionens formuleringsförslag inte godtogs.

— *Punkt 13:* Artikel 144 i kodexen förblir oförändrad, eftersom kommissionens förslag inte godtagits.

— *Punkterna 16–18:* En ny formulering har valts när det gäller frizonerna; dessa ändringar gäller första meningen i artikel 167.3, artikel 168.1 och formuleringen av den nya artikel 168a.

— *Punkt 19:* Den nya artikel 212a stämmer överens med kommissionens förslag, men lägger dessutom till en hänvisning till artikel 82 i kodexen.

— *Punkt 20:* Den nya punkt 4 fogades till artikel 215 [1] i överensstämmelse med kommissionens förslag; däremot godtog rådet inte den del av kommissionens förslag som går ut på att lägga till ett nytt stycke om den ort där skulden uppstått under vissa specifika förhållanden, eftersom ett sådant tillägg kan komplicera den samtidiga tillämpningen av tullreglerna å ena sidan och å andra sidan av de regler som för närvarande tillämpas på skatteområdet.

— *Punkt 21:* Artikel 220.1 i kodexen förblir oförändrad, eftersom kommissionens förslag om att tillägga två stycken inte godtogs.

— *Punkt 22:* Artikel 221 har ändrats enligt följande:

  — En ny text för punkt 3, i överensstämmelse med kommissionens förslag förs in men med bibehållande av den tidsfrist på tre år som föreskrivs i den nuvarande kodexen.

  — En ny punkt 4 har lagts till; den nya texten motsvarar vad sakinnehållet beträffar den punkt 5 som föreslagits av kommissionen; däremot godtogs inte kommissionens förslag till punkt 4.

— *Punkt 23:* Den nya artikel 222.2 stämmer överens med kommissionens förslag; dock har sista strecksatsen, med en hänvisning till artikel 220.1 andra stycket, strukits.

---

[1] Texten till artikel 215 hade ändrats i samband med reformen av förfarandet för extern transitering. (Se Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 955/1999 av den 13 april 1999 – EGT L 119, 7.5.1999, s. 1).