COMMISSIE

BESCHIKKING VAN DE COMMISSIE

van 20 maart 1997

tot vaststelling van de nadere voorschriften voor de mededeling door de lidstaten van bepaalde, in het kader van het stelsel van de eigen middelen van de Gemeenschappen aan de Commissie toegezonden gegevens

(97/245/EG, Euratom)

DE COMMISSIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN,

Gelet op het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap,

Gelet op Besluit 94/728/EEG, Euratom van de Raad van 31 oktober 1994 betreffende het stelsel van eigen middelen van de Europese Gemeenschappen [1], inzonderheid op artikel 8, lid 2,

Gelet op 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], laatstelijk gewijzigd bij Verordening (Euratom, EG) nr. 1355/96 [3], inzonderheid op de artikelen 6 en 17,

Na raadpleging van het Raadgevend Comité voor de eigen middelen,

Overwegende dat de Raad bij Verordening (Euratom, EG) nr. 1355/96 bepalingen heeft aangenomen ter verbetering van bepaalde onderdelen van het mechanisme voor informatie van de Commissie door de lidstaten met betrekking tot de follow-up van het optreden van deze laatste op het gebied van de inning van de eigen middelen en met name die welke door fraude of onregelmatigheden in het gedrang zijn gekomen;

Overwegende dat deze verbeteringen hoofdzakelijk betrekking hebben op de vaststelling van de maand- en de kwartaaloverzichten van de boekhouding betreffende de eigen middelen, de beschrijving van de reeds ontdekte fraudegevallen en onregelmatigheden waarmee rechten ten bedrage van meer dan 10 000 ecu zijn gemoeid en de inhoud van het jaarverslag;

Overwegende dat de nadere voorschriften voor deze mededelingen door de Commissie na raadpleging van het Raadgevend Comité voor de eigen middelen worden vastgesteld;

Overwegende dat passende termijnen moeten worden vastgesteld voor de tenuitvoerlegging van de nadere voorschriften voor de mededelingen door de lidstaten,

HEEFT DE VOLGENDE BESCHIKKING GEGEVEN:

Artikel 1

1. De lidstaten stellen het in artikel 6, lid 3, onder a), respectievelijk onder b), van Verordening (EEG, Euratom) nr. 1552/89 bedoelde maand- en kwartaaloverzicht van hun boekhouding van de eigen middelen vast naar de modellen in de bijlagen I, II en III.

2. De naar bovenbedoelde modellen opgemaakte overzichten worden met ingang van de maand april voor het maandoverzicht en met ingang van het tweede kwartaal 1997 voor het kwartaaloverzicht toegezonden.

Artikel 2

1. De in artikel 6, lid 4, van Verordening (EEG, Euratom) nr. 1552/89 bedoelde beschrijvingen van reeds ontdekte fraudegevallen en onregelmatigheden waarmee rechten ten bedrage van meer dan 10 000 ecu zijn gemoeid alsmede de stand van zaken met betrekking tot de reeds aan de Commissie medegedeelde fraudegevallen en onregelmatigheden waarvoor niet eerder is aangegeven dat de betrokken rechten zijn geïnd, vervallen of niet zijn geïnd, worden door de lidstaten opgemaakt naar de modellen van de fraudeformulieren en bijwerkingsformulieren in de bijlagen IV en V.

2. De naar bovenbedoelde modellen opgemaakte fraudeformulieren en bijwerkingsformulieren worden met ingang van de maand april 1997 toegezonden.

Artikel 3

1. Het in artikel 17, lid 3, van Verordening (EEG, Euratom) nr. 1552/89 bedoelde jaarverslag over de belangrijkste bij de toepassing van genoemde verordening gerezen problemen, wordt opgemaakt naar het modelverslag in bijlage VI.

[1] PB nr. L 293 van 12. 11. 1994, blz. 9.
[2] PB nr. L 155 van 7. 6. 1989, blz. 1.
[3] PB nr. L 175 van 13. 7. 1996, blz. 3.

2. Het naar bovenbedoeld model opgemaakte verslag wordt voor het eerst vóór 30 april 1997 toegezonden.

Artikel 4

De lidstaten delen de Commissie vóór 31 maart 1997 mede welke diensten of organen bevoegd zijn de overzichten, de formulieren en het verslag op te maken waarop deze beschikking betrekking heeft.

Artikel 5

Deze beschikking is gericht tot de lidstaten.

Gedaan te Brussel, 20 maart 1997.

Voor de Commissie
Erkki LIIKANEN
Lid van de Commissie

BIJLAGE I

A-BOEKHOUDING VAN DE EIGEN MIDDELEN VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN

Overzicht van de vastgestelde rechten (1)

Lidstaat:

Maand/jaar:

(in nationale valuta)

Aard van de middelen	Lidstaat (facultatief)	Vaststellingen van de maand (2) (1)	Geïnde bedragen van de specifieke boekhouding (2)	Correcties van voorafgaande vaststellingen (3) + (3)	Correcties van voorafgaande vaststellingen (3) − (4)	Brutobedragen die aan de Gemeenschap moeten worden betaald (5)=(1)+(2)+(3)−(4)
1210 Douanerechten (minus EGKS-heffingen, antidumpingrechten en landbouwheffingen) 1220 EGKS-heffingen 1230 Compenserende rechten en antidumpingrechten op producten 1240 Compenserende rechten en antidumpingrechten op diensten						
12 DOUANERECHTEN						
1060 Douanerechten uit de landbouwsector						
10 RECHTEN EN HEFFINGEN OP LANDBOUWPRODUCTEN						
1110 Opslagbijdragen voor suiker 1100 Productieheffingen op A- en B-suiker 1120 Productieheffingen op isoglucose 1130 Heffingen op de niet-uitgevoerde productie van C-suiker en -isoglucose 1140 Heffingen op C-suiker en -isoglucose voor vervanging 1150 Productieheffing op inuline 1160 Aanvullende heffing						
11 SUIKER- EN ISOGLUCOSEHEFFINGEN						
TOTAAL 12 + 10 + 11						
					− 10 % inningskosten	
					Netto te innen saldo	

(1) Met inbegrip van de vaststellingen als gevolg van controles en gevallen van fraude en onregelmatigheden.

(2) Met inbegrip van boekhoudkundige correcties.

(3) Hierbij gaat het om correcties van de oorspronkelijke vaststellingen, met name inning achteraf en terugbetalingen. Bij suiker moeten de correcties van voorafgaande campagnes worden vermeld.

BIJLAGE II

BIJLAGE BIJ HET OVERZICHT VAN DE A-BOEKHOUDING VAN DE EIGEN MIDDELEN VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN

Follow-up van de invordering van de met onregelmatigheden of vertragingen gemoeide bedragen (artikel 18, lid 2, onder b), van Verordening (EEG, Euratom) nr. 1552/89

Maand/jaar:

(in nationale valuta)

Bedrag van de ingevorderde eigen middelen (1)	Referenties van de onregelmatigheden of vertragingen bij vaststelling, boeking en terbeschikkingstelling die tijdens controles werden ontdekt en waarvan het bedrag is opgenomen in het overzicht van de A-boekhouding (2)	Opmerkingen
Totaal		

(1) Opgenomen in het overzicht van de A-boekhouding waarop deze bijlage betrekking heeft.
(2) In voorkomend geval worden de referenties naar de betalingen op grond van artikel 17, lid 2, van Verordening (EEG, Euratom) nr. 1552/89 ook in deze kolom vermeld.

BIJLAGE III

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

Overzicht van de vastgestelde rechten die niet in de A-boekhouding zijn opgenomen

Lidstaat:

Kwartaal/jaar:

(in nationale valuta)

Aard van de middelen (1)	Nog te innen uit hoofde van het voorafgaande kwartaal (2)	Uit hoofde van het betrokken kwartaal vastgestelde rechten (3)	Correctie van de vastgestelde rechten (Artikel 8) (2) (4)	Oninbaar geleden bedragen (Artikel 17, lid 2) (3) (5)	Totaal (2 + 3) − (4 + 5) (6)	Tijdens het kwartaal geïnde bedragen (7)	Nog te innen aan het einde van het betrokken kwartaal (8) = (6) − (7)
1210 Douanerechten (minus EGKS-heffingen, antidumpingrechten en landbouwheffingen)							
1220 EGKS-heffingen							
1230 Compenserende rechten en antidumpingrechten op producten							
1240 Compenserende rechten en antidumpingrechten op diensten							
12 DOUANERECHTEN							
1060 Douanerechten uit de landbouwsector							
10 RECHTEN EN HEFFINGEN OP LANDBOUWPRODUCTEN							
1110 Opslagbijdragen voor suiker							
1100 Productieheffingen op A- en B-suiker							
1120 Productieheffingen op isoglucose							
1130 Heffingen op de niet-uitgevoerde productie van C-suiker en -isoglucose							
1140 Heffingen op C-suiker en -isoglucose voor vervanging							
1150 Productieheffing op inuline							
1160 Aanvullende heffing							
11 SUIKER- EN ISOGLUCOSEHEFFINGEN							
TOTAAL 12 + 10 + 11							

(1) Op grond van artikel 6, lid 2, onder b), van de gewijzigde Verordening (EEG, Euratom) nr. 1552/89 gevoerde B-boekhouding, inclusief de vaststellingen als gevolg van controles of gevallen van fraude.

(2) Met correctie van de vastgestelde rechten worden de correcties bedoeld, inclusief annuleringen die het resultaat zijn van een herziening van de aanvankelijk vastgestelde rechten die uit eerdere kwartalen voortvloeien. Naar hun aard verschillen zijn van de bedragen in kolom (5).

(3) De gevallen waarmee meer dan 10 000 ecu is gemoeid, worden opgenomen in het in artikel 17, lid 3, van Verordening (EEG, Euratom) nr. 1552/89 bedoelde verslag.

BIJLAGE IV

FRAUDEFORMULIER

Aan de Commissie (DG XIX) toe te zenden informatieformulier met een beschrijving van de reeds opgespoorde fraudes en onregelmatigheden waarmee rechten ten bedrage van meer dan 10 000 ecu gemoeid zijn

IDENTIFICATIE VAN HET BASISFORMULIER

0 Lidstaat:

0.0 Doorlopende nummering van het geval (1):
0.1 Betrokken kwartaal:
0.2 Datum van indiening:
0.3 Dienst of orgaan dat de vaststelling heeft verricht:

BESCHRIJVING VAN DE FRAUDE

1 Betrokken goederen:

1.0 Handelsbenaming:

1.1 Tariefpost (2):
1.1.1 Aangegeven:
1.1.2 Vastgesteld:
1.1.3 Vermoed:

1.2 Oorsprong:
1.2.1 Aangegeven:
1.2.2 Vastgesteld:
1.2.3 Vermoed:

1.3 Herkomst:
1.3.1 Aangegeven:
1.3.2 Vastgesteld:
1.3.3 Vermoed:

1.4 Hoeveelheid:
1.4.1 Aangegeven:
1.4.2 Vastgesteld:
1.4.3 Vermoed:

1.5 Waarde:
1.5.1 Aangegeven:
1.5.2 Vastgesteld:
1.5.3 Vermoed:

2 Soort fraude en/of onregelmatigheid:

2.1 Benaming:
2.2 Betrokken douaneregeling of -bestemming:

3 Beknopte beschrijving van het fraudemechanisme:

4 Veronderstelde orde van grootte van de ontdoken eigen middelen of exact bedrag:

4.1 Geraamd:
4.2 Vastgesteld:
4.3 Ingevorderd:

5 Aard van de controle waardoor de fraude of onregelmatigheid werd ontdekt:

5.1 Methode:
5.2 Toelichting:

(1) Het geval wordt door de lidstaat per jaar doorlopend genummerd volgens de volgende formule: **EM/LS/99/999999/0.** Voor lidstaten die geen doorlopende jaarlijkse nummering hanteren maar een nummering per regionale dienst, wordt de betrokken regionale dienst aangegeven door de eerste twee van de zes cijfers.

(2) Overeenkomstig de „gecombineerde nomenclatuur" als voorzien in Verordening (EEG) nr. 2658/87 (PB nr. L 256 van 7. 9. 1987).

6 Stadium van de procedure en vermelding van de vaststelling indien deze reeds heeft plaatsgevonden:

— datum van de vaststelling:

— administratieve code:

— financiële code:

7 Reeds in het kader van de wederzijdse bijstand meegedeeld geval (Verordeningen (EEG) nr. 1468/81 en (EEG) nr. 945/87):

Referentie wederzijdse bijstand:

8 Ter voorkoming van herhaling van de reeds ontdekte fraude of onregelmatigheid getroffen of in overweging genomen maatregelen:

9 9.1 Betrokken lidstaten:

9.2 Betrokken handelaren (facultatief):

10 Andere inlichtingen:

10.1 Vrij:

10.2 Voorbehouden:

BIJLAGE V

FORMULIER VOOR DE BIJWERKING VAN HET BASISFORMULIER (1)

11 (2)	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	Toelichting
Referentie basisformulier	Wijziging van raming	Datum van vaststelling	Datum B-boekhouding	Vastgestelde rechten: Saldo vorig kwartaal	Rectificatie van de grondslag (±)	Oninbaarlijding	In te vorderen bedrag (15 ± 16-17)	Ingevorderd bedrag	Vastgestelde rechten: Solde einde kwartaal (18-19)	Administratieve of gerechtelijke code	Financiële code	

(1) De vakken 11 tot 22 van het bijwerkingsformulier hebben betrekking op de vakken 4 en 6 van het basisformulier.

(2) Het bijwerkingsformulier wordt op dezelfde wijze genummerd als het basisformulier, hetgeen betekent dat de achtereenvolgende bijwerkingsformulieren van 1 tot X worden genummerd, en wel als volgt: EM/LS/99/999999//1 tot X.

BIJLAGE VI

JAARVERSLAG

Artikel 17, lid 3, van Verordening (EEG, Euratom) nr. 1552/89

Lidstaat: ..... Jaar: 19..

1. **Controlewerkzaamheden van de lidstaten**

Controlewerkzaamheden	Aantal
Aanvaarde aangiften (betrokken douaneregeling of -bestemming)	
Aangiften gecontroleerd na de douanebehandeling, betrokken douaneregeling of -bestemming (controles achteraf)	
Totaal personeelsbestand van de nationale douanediensten (1)	
Totaal aantal personeelsleden die in de lidstaat worden ingezet bij controles na de douanebehandeling	

(1) Per jaar moet hier het totale aantal personen worden ingevuld, waarbij elk niveau moet worden meegeteld.

2. **Fraudes en onregelmatigheden** (1)

Regeling		Fraudes en onregelmatigheden per regeling				
		Aantal ontdekte gevallen (2) (1)	Hiermee gemoeide bedragen (3) (2)	Vastgesteld bedrag (3)	Reeds geïnd bedrag (4)	Innings-percentage (4) (%) (5) (5) = (4) / (3) × 100
1	**In het vrije verkeer brengen**					
Uitsplitsing naar soort fraude voor het in het vrije verkeer brengen (5) (6)						
a)	Niet-aangifte					
b)	Onjuiste benaming van de goederen of onjuiste GDT-indeling					
c)	Oorsprong					
d)	Waarde					
e)	Gewicht/hoeveelheid					
f)	Andere					
2	**Communautair douanevervoer**					
3	**Douane-entrepot**					
4	**Actieve veredeling**					
5	**Passieve veredeling**					
6	**Tijdelijke invoer**					
7	**Andere regelingen of douanebestemmingen** (7)					
8	**Totaal**					

(1) Alle gevallen, ongeacht de waarde in nationale valuta, inclusief de gevallen die niet in de B-boekhouding zijn opgenomen.

(2) Aantal tijdens het jaar ontdekte fraudes en onregelmatigheden.

(3) Met „hiermee gemoeid bedrag" wordt het bedrag bedoeld dat op het spel staat, na eventuele correcties (in nationale valuta).

(4) Dit percentage heeft uitsluitend betrekking op de bedragen die tijdens het desbetreffende jaar zijn geïnd, en is derhalve niet het definitieve percentage.

(5) Wanneer een fraude of onregelmatigheid betrekking heeft op twee of meer punten, vermeld het geval dan slechts éénmaal, en wel volgens de hier gegeven volgorde (wanneer een onregelmatigheid bijvoorbeeld betrekking heeft op de waarde en de oorsprong, vermeld haar dan uitsluitend onder „oorsprong" en niet onder „waarde").

(6) Het totaal van de subrubrieken a) tot en met f) moet overeenstemmen met de gegevens die vermeld zijn in rubriek 1.

(7) Behandeling onder douanetoezicht, uitvoer, vrije zone/vrij entrepot, wederuitvoer.

3. **Principiële aspecten**

Overzicht van de belangrijkste problemen op het gebied van de vaststelling, de boeking en de terbeschikkingstelling die zijn gerezen bij de toepassing van Verordening (EEG, Euratom) nr. 1552/89, inclusief die welke aanleiding hebben gegeven tot geschillen

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

(Gebruik indien nodig een bijlage bij dit verslag waarin naar dit punt wordt verwezen.)

4. **Mededeling van de gevallen van oninbaarlijding van traditionele eigen middelen**
(Artikel 17, lid 2, van Verordening (EEG, Euratom) nr. 1552/89)

4.1. *Totaal aantal gevallen in deze mededeling* (1):

.....

De informatie waarom in de punten 4.2 t/m 4.11 wordt gevraagd, moet worden verstrekt voor elk geval van oninbaarlijding waarmee meer dan 10 000 ecu aan rechten zijn gemoeid

4.2. *Referentienummer van dit formulier* (2): ..... / ..... / .....

(1) Gebruik voor elk geval een apart formulier. Wanneer er geen gevallen zijn, vul dan „geen" in.

(2) Als volgt: Lidstaat/jaar/nummer (voorbeeld: VK/1997/1).

4.3. *Informatie over de invorderingsprocedure* (1):

Stadium	Datum	Toelichting
Ontstaan van de schuld		
Kennisgeving aan de schuldenaar		
Opneming in de B-boekhouding		
Eventuele aanmaning (tot betaling)		
Zijn er hoofdelijk verbonden schuldenaars? (ja/nee)		
Rechtsmiddelen die de verjaring stuiten		
Beroep op de rechter in eerste aanleg		
Ingesteld		
Uitspraak		
Hoger beroep		
Ingesteld		
Uitspraak		
Betalingsfaciliteiten (termijnen)		
Verzoek		
Besluit		
Eerste betaling		
Laatste betaling		
Totaal door de schuldenaar betaald bedrag		
DWANGINVORDERING		
Executoriale titel		
Afgifte van de titel		
Kennisgeving aan de schuldenaar		
Executoriaal beslag		
a) Vermogen van de schuldenaar:		
Schuldvorderingen op de overheid		
Contanten		
Roerende goederen		
Toestemming van de rechter		
Beslag		
Executie		
Onroerende goederen		
Toestemming van de rechter		
Opneming in het hypotheekregister		
Beslag		
Executie		

(1) De invorderingsprocedure kan per lidstaat variëren; de verschillende vakjes moeten worden ingevuld al naargelang de nationale procedure.

Stadium	Datum	Toelichting
b) Vermogen van hoofdelijk verbonden derden:		
Schuldvorderingen op de overheid		
Contanten		
Roerende goederen		
Toestemming van de rechter		
Beslag		
Executie		
Onroerende goederen		
Toestemming van de rechter		
Opneming in het hypotheekregister		
Beslag		
Executie		
Wederzijdse bijstand		
Verzoek		
Antwoord		
(Administratieve) beslissing het desbetreffend bedrag als oninbaar af te schrijven		

4.4 *Situatie op het gebied van de zekerheid*

4.4.1 *Is voor het vastgestelde bedrag een zekerheid gesteld? (kruis het juiste vakje aan)*

Ja ☐ Neen ☐

4.4.2 *Soort zekerheid of, in voorkomend geval, vrijstelling van zekerheidstelling (kruis het juiste vakje aan)*

Doorlopende	☐	Vast bedrag	☐	Afzonderlijke	☐
Verplichte	☐	Gedeeltelijke	☐	100 %	☐
Facultatieve	☐	Gedeeltelijke	☐	100 %	☐
Vrijstelling	☐				

Bedrag van de zekerheid: .....

4.5 *Eventueel toegekende betalingsfaciliteiten (termijnen):*

.....

.....

.....

.....

4.6 *Redenen waarom de inning van het betrokken bedrag definitief onmogelijk is:*

.....

.....

.....

.....

.....

.....

4.7 *Vastgestelde rechten in nationale valuta, onderverdeeld naar soort eigen middelen:*

a) Douanerechten .....

b) Douanerechten op landbouwproducten .....

c) Antidumpingrechten .....

d) Landbouwheffingen .....

e) Heffingen en bijdragen suiker/isoglucose .....

f) Douanerechten bij uitvoer .....

4.8 *Communautair basisvoorschrift dat aanleiding geeft tot het ontstaan van de douaneschuld (Artikel van het Communautair douanewetboek of specifieke regeling)*

.....

.....

.....

4.9 *Indien het geval waarvoor oninbaarlijding wordt gevraagd, reeds aan de Commissie is gemeld uit hoofde van artikel 6, lid 4, van Verordening (EEG, Euratom) nr. 1552/89 (beschrijving van fraudes en onregelmatigheden), vermeld dan het nummer van deze melding.*

Fraudeformulier nr.: .....

Voorzover de informatie waarom in de punten 4.10 en 4.11 wordt gevraagd reeds is verstrekt uit hoofde van artikel 6, lid 4, van Verordening (EEG, Euratom) nr. 1552/89, hoeven deze vragen niet te worden beantwoord.

4.10 *Informatie over de omstandigheden van de vaststelling: douaneregeling waaronder de goederen vallen of situatie waarin de goederen zich bevinden:*
(kruis het juiste vakje aan)

Tijdelijke opslag	☐	Passieve veredeling	☐
In het vrije verkeer brengen	☐	Behandeling onder douanetoezicht	☐
Communautair douanevervoer	☐	Tijdelijke invoer	☐
Douane-entrepot	☐	Uitvoer	☐
Actieve veredeling	☐	Andere (1)	☐

(1) Geef aan welke.

4.11 *Andere informatie:*

(Alle nuttige informatie die het onderzoek van het geval kan vergemakkelijken, zoals, in voorkomend geval, een verwijzing naar communautaire besluiten inzake niet-terugbetaling, niet-kwijtschelding of invordering — artikel 239 van het Communautair douanewetboek)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

4.12 *Contactpersoon:*

Naam: ..... Adres: .....

.....

Telefoon: ..... Fax: .....

Datum: .....