



Budgetkontroludvalget

15.4.2016

ARBEJDSDOKUMENT

om Revisionsrettens særberetning nr. 24/2015 (decharge 2015): Bekæmpelse af momssvig inden for Fællesskabet: Der er behov for mere handling

Budgetkontroludvalget

Ordfører: Nedzhmi Ali

Introduction

The single market abolished border controls for intra-Community trade. This created a risk that exports of goods and services to another Member State remain untaxed in both the supplying State and in the State of consumption. In addition to the revenue loss for Member States, uncollected Value added tax (VAT) has an effect on the European Union's Own Resources.

The audit addressed the question of whether the EU is tackling intra-Community VAT fraud effectively.

ECA findings

The ECA arrived at the conclusion that:

- The EU system is not sufficiently effective and that is adversely affected by the lack of comparable data and indicators on intra-Community VAT fraud at EU level;
- VAT fraud is often linked with organised crime. According to Europol's representatives, it is estimated that 40-60 billion euro of the annual VAT revenue losses of Member States are caused by organised crime groups and that 2 % of those groups are behind 80 % of the Missing Trader Intra-Community (MTIC) fraud;
- The EU has put in place a battery of tools that Member States may use to fight against intra-Community VAT fraud but some of them need to be strengthened or more consistently applied.

ECA recommendations

In light of its findings the ECA recommended that the Commission should:

- initiate a coordinated effort by Member States to establish a common system of collecting statistics on intra-Community VAT fraud;
- propose legislative amendments enabling effective cross-checks between customs and VAT data;
- provide initiative and encourage Member States to address weaknesses in Eurofisc;
- encourage Member States to better coordinate their policies on reverse charges;
- focus, in the context of its evaluation of the administrative cooperation arrangements, on improving the timeliness of Member States' replies to information requests, the reliability of VIES and the follow-up of the findings of its previous reports on administrative cooperation; and
- remove, together with Member States, legal obstacles preventing the exchange of information between administrative, judicial and law enforcement authorities at national and EU level. In particular, OLAF and Europol should have access to VIES and Eurofisc data and Member States should benefit from information supplied by them.

In light of its findings the ECA recommended that the Council should:

- approve the Commission's proposal on joint and several liability;

- authorise the Commission to negotiate Mutual Assistance Arrangements with the countries where most of the internet service providers are established and sign these arrangements;

In light of its findings the ECA recommended that the Council and the Parliament should:

- include VAT within the scope of the Directive on the fight against fraud (the PIF Directive) and the European Public Prosecutor's Office Regulation;
- grant OLAF clear competences and tools to investigate intra-Community VAT fraud.

Ordførerens henstillinger til eventuel indarbejdelse i betænkningen om decharge til Kommissionen for 2015

1. mener, at Kommissionen bør etablere et fælles system til estimering af omfanget af momsrig inden for Fællesskabet, der vil gøre det muligt for medlemsstaterne at vurdere deres resultater i forhold til passende indikatorer; er af den opfattelse, at resultatet bør vurderes i forhold til, hvorvidt forekomsten af momsrig inden for Fællesskabet er blevet reduceret, og hvorvidt afgiftsinddrivelsen efter afsløring af rig er blevet øget;
2. mener, at Kommissionen for at forbedre Eurofisc's performance som et system til hurtig varsling bør henstille til medlemsstaterne at a) indføre en fælles risikoanalyse for at sikre, at de oplysninger, der udveksles via Eurofisc, er nøje målrettet mod rig, b) forbedre hastigheden og hyppigheden af disse informationsudvekslinger, c) anvende et pålideligt og brugervenligt IT-miljø, d) opstille relevante indikatorer og mål med henblik på at måle de forskellige arbejdsområders resultater og e) deltage i alle Eurofiscarbejdsområder;
3. mener, at Kommissionen som led i sin evaluering af ordningerne for administrativt samarbejde mellem medlemsstaterne for så vidt angår skattemyndighedernes informationsudveksling i forbindelse med bekæmpelsen af momsrig inden for Fællesskabet bør aflægge overvågningsbesøg, der bør udvælges på grundlag af en risikoanalyse; er af denne opfattelse, at disse overvågningsbesøg bør fokusere på at forbedre rettidigheden af medlemsstaternes svar på anmodninger om oplysninger, pålideligheden af oplysningerne i momsinformationsudvekslingssystemet (VIES), hastigheden af multilaterale kontrolforanstaltninger og opfølgningen på resultaterne fra tidligere rapporter om det administrative samarbejde;
4. påpeger, at medlemsstaterne har brug for oplysninger fra lande uden for EU for at håndhæve momsopkrævningen for e-handel med virksomhed-til-forbruger-ydelser (B2C-ydelser) og immaterielle goder leveret via internettet; mener, at Kommissionen med henblik på at styrke samarbejdet med lande uden for EU og gennemføre momsopkrævning bør støtte medlemsstaterne i at forhandle aftaler om gensidig bistand med de lande, hvor de fleste udbydere af digitale tjenester er etableret og indgå disse aftaler;
5. påpeger – eftersom momsrig inden for Fællesskabet ofte er knyttet til organiserede kriminelle strukturer – at Kommissionen og medlemsstaterne bør fjerne lovgivningsmæssige hindringer for udveksling af oplysninger mellem de administrative, juridiske og retshåndhavende myndigheder på nationalt niveau og på EU-niveau; mener, at navnlig OLAF og Europol bør have adgang til oplysninger fra VIES og Eurofisc, og at medlemsstaterne bør få gavn af de efterretningsmæssige oplysninger, som de leverer;

6. er af den opfattelse, at Kommissionen med henblik på at sikre levedygtigheden og bæredygtigheden af de operationelle handlingsplaner, som medlemsstaterne har etableret, og som Rådet har ratificeret under EMPACT-initiativet, bør stille tilstrækkelige finansielle ressourcer til rådighed.