



Istungidokument

A8-0239/2016

19.7.2016

*****I**
RAPORT

ettepaneku kohta võtta vastu Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv
tollieeskirjade rikkumisi ja asjaomaseid karistusi käsitleva liidu
õigusraamistiku kohta
(COM(2013)0884 – C8-0033/2014 – 2013/0432(COD))

Siseturu- ja tarbijakaitsekomisjon

Raportöör: Kaja Kallas

Kasutatud tähised

- * nõuandemenetlus
- *** nõusolekumenetlus
- ***I seadusandlik tavamenetlus (esimene lugemine)
- ***II seadusandlik tavamenetlus (teine lugemine)
- ***III seadusandlik tavamenetlus (kolmas lugemine)

(Märgitud menetlus põhineb õigusakti eelnõus esitatud õiguslikul alusel.)

Õigusakti eelnõu muudatusettepanekud

Kahes veerus esitatud Euroopa Parlamendi muudatusettepanekud

Välja jäetav tekst on märgistatud vasakpoolses veerus *paksus kaldkirjas*. Teksti asendamine on märgistatud mõlemas veerus *paksus kaldkirjas*. Uus tekst on märgistatud parempoolses veerus *paksus kaldkirjas*.

Iga muudatusettepaneku päise esimene ja teine rida osutavad läbivaadatava õigusakti eelnõu asjaomasele tekstiosale. Kui muudatusettepanek puudutab kehtivat õigusakti, mida õigusakti eelnõus soovitakse muuta, märgitakse päises lisaks kolmandale reale viide kehtivale õigusaktile ja neljandale reale viide muudetavale sättele.

Konsolideeritud tekstina esitatud Euroopa Parlamendi muudatusettepanekud

Uued tekstiosad on märgistatud *paksus kaldkirjas*. Välja jäetud tekstiosad on tähistatud sümboliga ■ või läbi kriipsutatud. Teksti asendamise puhul on uus tekst märgistatud *paksus kaldkirjas* ja asendatav tekst kustutatud või läbi kriipsutatud.

Erandina ei tähistata teenistuste tehtud puhtalt tehnilist laadi muudatusi lõpliku teksti vormistamiseks.

SISUKORD

	lk
EUROOPA PARLAMENDI SEADUSANDLIKU RESOLUTSIOONI PROJEKT	5
SELETUSKIRI.....	36
ÕIGUSKOMISJONI ARVAMUS ÕIGUSLIKU ALUSE KOHTA	40
RAHVUSVAHELISE KAUBANDUSE KOMISJONI ARVAMUS	45
VASTUTAVA KOMISJONI MENETLUS.....	56

EUROOPA PARLAMENDI SEADUSANDLIKU RESOLUTSIOONI PROJEKT

ettepaneku kohta võtta vastu Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv tollieeskirjade rikkumisi ja asjaomaseid karistusi käsitleva liidu õigusraamistiku kohta (COM(2013)0884 – C8-0033/2014 – 2013/0432(COD))

(Seadusandlik tavamenetlus: esimene lugemine)

Euroopa Parlament,

- võttes arvesse komisjoni ettepanekut Euroopa Parlamendile ja nõukogule (COM(2013)0884),
 - võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingu artikli 294 lõiget 2 ja artiklit 33, mille alusel komisjon esitas ettepaneku Euroopa Parlamendile (C8-0033/2014),
 - võttes arvesse õiguskomisjoni arvamust esitatud õigusliku aluse kohta,
 - võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingu artikli 294 lõiget 3,
 - võttes arvesse Leedu Seimi ja Rootsi Riksdagi poolt subsidiaarsuse ja proportsionaalsuse põhimõtete kohaldamist käsitleva protokoll nr 2 alusel esitatud põhjendatud arvamusi, mille kohaselt seadusandliku akti eelnõu ei vasta subsidiaarsuse põhimõttele,
 - olles konsulteerinud Euroopa Majandus- ja Sotsiaalkomiteega,
 - võttes arvesse kodukorra artikleid 59 ja 39,
 - võttes arvesse siseturu- ja tarbijakaitsekomisjoni raportit ning rahvusvahelise kaubanduse komisjon arvamust (A8-0239/2016),
1. võtab vastu allpool toodud esimese lugemise seisukoha;
 2. palub komisjonil ettepaneku uuesti Euroopa Parlamendile saata, kui komisjon kavatseb seda oluliselt muuta või selle muu tekstiga asendada;
 3. teeb presidendile ülesandeks edastada Euroopa Parlamendi seisukoht nõukogule ja komisjonile ning liikmesriikide parlamentidele.

Muudatusettepanek 1

Ettepanek võtta vastu direktiiv Volitus 1

Komisjoni ettepanek

võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingut, eriti selle *artiklit* 33,

Muudatusettepanek

võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingut, eriti selle *artikleid* 33 ja 114,

Selgitus

Artikkel 114, mis käsitleb siseturu loomist ja toimimist ning on liidu tolliseadustiku õigusliku aluse osa, tuleks lisada käesoleva direktiivi õiguslikuks aluseks.

Muudatusettepanek 2

Ettepanek võtta vastu direktiiv Põhjendus 1 a (uus)

Komisjoni ettepanek

Muudatusettepanek

(1 a) Käesolev direktiiv peaks olema kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 952/2013¹.

¹ *Euroopa Parlamendi ja nõukogu 9. oktoobri 2013. aasta määrus (EL) nr 952/2013, millega kehtestatakse liidu tolliseadustik (ELT L 269, 10.10.2013, lk 1).*

Selgitus

Muudatusettepanek rõhutab selle tähtsust, et direktiiv oleks kooskõlas liidu tolliseadustiku sätetega.

Muudatusettepanek 3

Ettepanek võtta vastu direktiiv Põhjendus 2

Komisjoni ettepanek

(2) Sellest tulenevalt kohaldatakse tollieeskirjade rikkumiste ja asjaomaste

Muudatusettepanek

(2) Tollieeskirjade rikkumiste ja asjaomaste karistuste suhtes kohaldatakse

karistuste suhtes 28 erinevat õigusnormide kogumit. Liidu tollialaste õigusaktide rikkumist ei käsitleta seetõttu kogu liidus ühetaoliselt ja konkreetsel juhul määratavad karistused võivad oma iseloomult ja raskusastmelt erineda olenevalt karistust määravast liikmesriigist.

28 erinevat õigusnormide kogumit. Liidu tollialaste õigusaktide rikkumist ei käsitleta seetõttu kogu liidus ühetaoliselt ja konkreetsel juhul määratavad karistused võivad oma iseloomult ja raskusastmelt erineda olenevalt karistust määravast liikmesriigist, **mis võib jätta selle liikmesriigi ilma tuludest ning moonutada kaubavahetust.**

Muudatusettepanek 4

Ettepanek võtta vastu direktiiv Põhjendus 3

Komisjoni ettepanek

(3) Liikmesriikide õigussüsteemide lahknevus kahjustab tolliliidu optimaalset juhtimist ja takistab ühtlasi tolliliidus võrdsete võimaluste tagamist ettevõtjatele, sest see mõjutab juurdepääsu tollialastele lihtsustustele ja hõlbustustele.

Muudatusettepanek

(3) Liikmesriikide õigussüsteemide lahknevus kahjustab tolliliidu optimaalset juhtimist ja **siseturu nõuetekohase toimimise tagamiseks vajalikku läbipaistvust seoses sellega, kuidas erinevad tolliasutused rikkumisi käsitlevad, ja** takistab ühtlasi tolliliidus võrdsete võimaluste tagamist ettevõtjatele, **kes niigi peavad liidu eri piirkondades erinevaid eeskirju järgima,** sest see mõjutab **nende** juurdepääsu tollialastele lihtsustustele ja hõlbustustele.

Selgitus

Liikmesriikide õigussüsteemide lahknevused muudavad arusaamatuks selle, kuidas rikkumisi karistatakse või ei karistata, mis kahjustab siseturu toimimist.

Muudatusettepanek 5

Ettepanek võtta vastu direktiiv Põhjendus 6

Komisjoni ettepanek

(6) **Kehtestada** tuleks **selliste käitumisviiside nimekirja**, mida tuleks pidada liidu tollialaste õigusaktide rikkumiseks ja mille eest määratakse karistus. **Need** tollieeskirjade rikkumised

Muudatusettepanek

(6) **Käesoleva direktiiviga** tuleks **kehtestada loend sellistest käitumisviisidest**, mida tuleks pidada liidu tollialaste õigusaktide rikkumiseks ja mille eest määratakse karistus. **Sellised**

peaksid täielikult põhinema tollialastest õigusaktidest tulenevatel kohustustel (otseste viidetega tolliseadustikule). Käesoleva direktiiviga ***ei määrata kindlaks, kas*** liikmesriigid peaksid nende tollieeskirjade rikkumiste suhtes kohaldama ***haldus- või*** kriminaalkaristusi.

tollieeskirjade rikkumised peaksid täielikult põhinema tollialastest õigusaktidest tulenevatel kohustustel (otseste viidetega tolliseadustikule). Käesoleva direktiiviga ***nähakse ette, et*** liikmesriigid peaksid nende tollieeskirjade rikkumiste suhtes kohaldama ***muid kui*** kriminaalkaristusi. ***Samuti peaks liikmesriikidel olema võimalus näha vastavalt liidu õigusele ja siseriiklikele õigusaktidele ette muud liiki karistuste asemel kriminaalkaristused seal, kus seda tingib asjaomase rikkumise raskus ja iseloom, nii et määratud karistused oleksid tõhusad, proportsionaalsed ja hoiatavad.***

Muudatusettepanek 6

Ettepanek võtta vastu direktiiv Põhjendus 7

Komisjoni ettepanek

(7) *Esimesse käitumisviiside kategooriasse peaksid kuuluma range vastutusega seotud tollieeskirjade rikkumised, mille puhul süü tuvastamine ei ole nõutav, võttes arvesse asjaomaste kohustuste objektiivsust ja asjaolu, et nende täitmise eest vastutavad isikud ei saa eirata nende olemasolu ja siduvust.*

Muudatusettepanek

välja jäetud

Muudatusettepanek 7

Ettepanek võtta vastu direktiiv Põhjendus 8

Komisjoni ettepanek

(8) *Teise ja kolmandasse käitumisviiside kategooriasse peaksid kuuluma tollieeskirjade rikkumised, mis pannakse toime vastavalt kas ettevaatamatusest või tahtlikult, kusjuures vastutuse tekkimiseks tuleb nimetatud*

Muudatusettepanek

välja jäetud

subjektiivne koosseis tuvastada.

Muudatusettepanek 8

Ettepanek võtta vastu direktiiv Põhjendus 10

Komisjoni ettepanek

(10) **Õiguskindlustuse** tagamiseks tuleks ette näha, et tolliasutuse tehtud veast **tulenevat tegevust või tegevusetust** ei tuleks käsitada tollieeskirjade rikkumisena.

Muudatusettepanek

(10) **Õiguskindluse** tagamiseks tuleks ette näha, et **tegevust või tegevusetust, mis tuleneb** tolliasutuse tehtud veast, **millele on osutatud tolliseadustikus**, ei tuleks käsitada tollieeskirjade rikkumisena.

Selgitus

Liidu tolliseadustiku artiklis 119 on määratletud, mida loetakse tolliasutuste veaks.

Muudatusettepanek 9

Ettepanek võtta vastu direktiiv Põhjendus 12

Komisjoni ettepanek

(12) **Liikmesriikide** karistussüsteemide ühtlustamiseks tuleks kehtestada karistuste skaalad, mis kajastavad tollieeskirjade rikkumiste **eri kategooriaid ja nende** raskusastet. Selleks et kehtestada tõhusad, proportsionaalsed ja hoiatavad karistused, peaksid liikmesriigid ühtlasi tagama, et nende pädevad asutused võtavad kohaldatavate karistuste liigi ja taseme kindlaksmääramisel arvesse konkreetseid raskendavaid või kergendavaid asjaolusid.

Muudatusettepanek

(12) **Liikmesriikide** karistussüsteemide ühtlustamiseks tuleks kehtestada karistuste skaalad, mis kajastavad tollieeskirjade rikkumiste raskusastet. Selleks et kehtestada tõhusad, proportsionaalsed ja hoiatavad karistused, peaksid liikmesriigid ühtlasi tagama, et nende pädevad asutused võtavad kohaldatavate karistuste liigi ja taseme kindlaksmääramisel arvesse konkreetseid raskendavaid või kergendavaid asjaolusid.

Muudatusettepanek 10

Ettepanek võtta vastu direktiiv Põhjendus 12 a (uus)

Komisjoni ettepanek

Muudatusettepanek

(12 a) Tolliasutused peaksid karistuse

määramisel lähtuma kaupade väärtusest vaid juhul, kui tõsine eeskirjade rikkumine on seotud mitte tollimaksude tasumata jätmisega, vaid asjaomaste kaupade väärtusega, näiteks seonduvalt intellektuaalomandiõigustega või keeldude või piirangute alla kuuluvate kaupadega.

Muudatusettepanek 11

Ettepanek võtta vastu direktiiv Põhjendus 13

Komisjoni ettepanek

(13) Tollieeskirjade rikkumist käsitleva menetluse algatamiseks tuleks kehtestada nelja-aastane aegumistähtaeg alates tollieeskirjade rikkumise toimepanekust või – pidevate või korduvate rikkumiste korral – sellist rikkumist kujutava käitumise lõpetamisest. Liikmesriigid peaksid tagama, et tollieeskirjade rikkumist käsitleva juurdluse või **kohtumenetluse korral aegumistähtaja kulg katkeb**. **Liikmesriigid võivad** ette näha kõnealuse aegumistähtaja kulgemise peatamise juhtumid. **Asjaomase kohtumenetluse algatamisele või jätkamisele** tuleks kehtestada kaheksa-aastane ja karistuse täitmisele kolmeaastane aegumistähtaeg.

Muudatusettepanek

(13) Tollieeskirjade rikkumist käsitleva menetluse algatamiseks tuleks kehtestada nelja-aastane aegumistähtaeg alates tollieeskirjade rikkumise toimepanekust või – pidevate või korduvate rikkumiste korral – sellist rikkumist kujutava käitumise lõpetamisest. Liikmesriigid peaksid tagama, et **aegumistähtaeg katkeb sama** tollieeskirjade rikkumist käsitleva juurdluse või **kohtumenetlusega seotud teo või rikkumise eest vastutava isiku sooritatud teo toimepanemise korral**. **Liikmesriikidel peaks olema võimalus** ette näha kõnealuse aegumistähtaja kulgemise peatamise juhtumid. **Aegumistähtaja mis tahes katkemisest sõltumata** tuleks **kõigi kohtumenetluste kestusele** kehtestada kaheksa-aastane ja karistuse täitmisele kolmeaastane aegumistähtaeg.

Muudatusettepanek 12

Ettepanek võtta vastu direktiiv Põhjendus 14

Komisjoni ettepanek

(14) Tuleks ette näha tollieeskirjade rikkumist käsitleva haldusmenetluse peatamine juhul, kui sama isiku vastu on

Muudatusettepanek

(14) Tuleks ette näha tollieeskirjade rikkumist käsitleva haldusmenetluse peatamine juhul, kui sama isiku vastu on

samade asjaoludega seoses algatatud kriminaalmenetlus. Haldusmenetluse jätkamine pärast kriminaalmenetluses otsuse tegemist peaks olema võimalik ainult ranges kooskõlas *ne bis in idem* põhimõttega.

samade asjaoludega seoses algatatud kriminaalmenetlus. Haldusmenetluse jätkamine pärast kriminaalmenetluses otsuse tegemist peaks olema võimalik ainult ranges kooskõlas *ne bis in idem* põhimõttega, ***mis tähendab, et ühe rikkumise eest ei tohi kaks korda karistada.***

Selgitus

Muudatusettepanek tugevdab viidet õiguslikule põhimõttele, et kedagi ei tohi ühe rikkumise eest kaks korda karistada.

Muudatusettepanek 13

**Ettepanek võtta vastu direktiiv
Põhjendus 15 a (uus)**

Komisjoni ettepanek

Muudatusettepanek

(15 a) Käesoleva direktiivi üldeesmärk on tagada liidu tollialaste õigusaktide tulemuslik jõustamine. Direktiiviga ette nähtud õigusraamistik ei võimalda siiski jõustamise, sealhulgas järelvalve, kontrolli ja uurimise integreeritud käsitlust. Seetõttu peaks komisjon olema kohustatud esitama Euroopa Parlamendile ja nõukogule aruande nende aspektide kohta, sealhulgas ühtse riskijuhtimise raamistiku rakendamise kohta, et hinnata täiendavate õigusaktide vajadust.

Selgitus

Jõustamist käsitleva integreeritud lähenemisviisi tagamiseks peaks komisjon hindama kõiki tollialaste õigusaktide ühtseks jõustamiseks vajalikke elemente ning eelkõige kontrollide teostamise ühtlustamist kogu Euroopa Liidus.

Muudatusettepanek 14

**Ettepanek võtta vastu direktiiv
Põhjendus 18 a (uus)**

Komisjoni ettepanek

Muudatusettepanek

(18 a) Käesoleva direktiivi eesmärk on tollikoostöö tugevdamine tollialaseid karistusi käsitlevate liikmesriikide õigusaktide ühtlustamise teel. Kuna liikmesriikide õigustavad on praegu väga erinevad, ei ole võimalik neid täielikult ühtlustada.

Selgitus

Põhjendus kajastab direktiivi ettepaneku õiguslikuks aluseks olevate sätete eesmärke.

Muudatusettepanek 15

**Ettepanek võtta vastu direktiiv
Artikkel 1 – lõige 1**

Komisjoni ettepanek

1. Käesoleva **direktiiviga kehtestatakse** liidu tollieeskirjade rikkumisi käsitlev raamistik **ja nähaksete karistused** nende rikkumiste eest.

Muudatusettepanek

1. Käesoleva **direktiivi eesmärk on aidata kaasa siseturu nõuetekohasele toimimisele ja määrata kindlaks** liidu tollieeskirjade rikkumisi käsitlev raamistik **ning sellega nähaksete** nende rikkumiste eest **ette muud kui kriminaalkaristused ja ühtlustatakse liikmesriikide õigus- ja haldusnorme.**

Selgitus

Kuna õiguslikku alusesse lisati artikkel 114, tuleb artikkel 1 siin esitatud viisil ümber sõnastada.

Muudatusettepanek 16

**Ettepanek võtta vastu direktiiv
Artikkel 1 – lõige 2 a (uus)**

Komisjoni ettepanek

2 a. Käesolev direktiiv hõlmab liikmesriikide kohustusi Euroopa Liidu kaubanduspartnerite, samuti Maailma Kaubandusorganisatsiooni ja Maailma

Tolliorganisatsiooni ees, ning selle eesmärk on kehtestada ühtne ja tulemuslikult toimiv siseturg, hõlbustades seejuures kaubandust ja tagades õiguskindluse.

Muudatusettepanek 17

Ettepanek võtta vastu direktiiv Artikkel 2

Komisjoni ettepanek

Artikkel 2

Tollieeskirjade rikkumised ja asjaomased karistused

Lükkmesriigid sätestavad eeskirjad artiklites 3–6 nimetatud tollieeskirjade rikkumiste eest määratavate karistuste kohta.

Muudatusettepanek

Artikkel 2

Üldpõhimõtted

1. Lükkmesriigid sätestavad eeskirjad artiklites 3 ja 6 nimetatud tollieeskirjade rikkumiste eest määratavate karistuste kohta ***ranges kooskõlas ne bis in idem põhimõttega.***

Liikmesriigid tagavad, et igasugune artiklites 3 ja 6 sätestatud tegevus või tegevusetus kujutab endast tollieeskirjade rikkumist, kui see on toime pandud tahtlikult või hooletuse tõttu.

Liikmesriigid võivad vastavalt liidu õigusele ja siseriiklikele õigusaktidele ette näha muud liiki karistuste asemel kriminaalkaristused seal, kus seda tingib asjaomase rikkumise raskus ja iseloom, nii et määratud karistused oleksid tõhusad, proportsionaalsed ja hoiatavad.

2. Käesoleva direktiivi kohaldamisel:

(a) teevad tolliasutused kindlaks, kas rikkumine pandi toime hooletusest, mis tähendab, et vastutav isik ei kontrollinud oma tegevust mõistliku hoolsusega, või et võetud abinõud olid selgelt ebapiisavad rikkumist põhjustanud asjaolude ärahoidmiseks, olgugi et nende ilmnemine oli mõistlikult ettenähtav;

(b) teevad tolliasutused kindlaks, kas rikkumine pandi toime tahtlikult, mis

tähendab kas seda, et teo või tegevusetuse eest vastutav isik oli teadlik, et antud tegu või tegevusetus kujutab endast rikkumist, või sooritas ta selle tahtlikult ja teadlikult tollialaste õigusaktide rikkumise eesmärgil;

(c) ei kujuta tehnilised vead või eksimused endast tollieeskirjade rikkumist, välja arvatud juhul, kui kõigi asjaolude põhjal on selge, et need pandi toime tahtlikult või hooletusest.

Muudatusettepanek 18

Ettepanek võtta vastu direktiiv Artikkel 2 a (uus)

Komisjoni ettepanek

Muudatusettepanek

Artikkel 2 a

Kaubavahetuse lihtsustamine

Selleks et täita liidu kohustusi Maailma Kaubandusorganisatsiooni kaubanduse lihtsustamise lepingu raames, teevad liikmesriigid koostööd, et luua kõiki liikmesriike hõlmav koostöösüsteem. Nimetatud süsteemi eesmärk on: kooskõlastada tollikaristuste tulemuslikkuse põhinäitajaid (kaebuste arvu analüüs, rikkumiste korduvuse määr jne); levitada tolliteenistuste vahel häid tavasid (kontrolli ja karistuste tõhusus, halduskulude vähendamine jms); edastada ettevõtjate kogemusi ja luua nende vahel sidemeid; jälgida, kuidas tolliteenistused tegutsevad; ning koguda statistikat kolmandatest riikidest pärit ettevõtete rikkumiste kohta. Kõiki liikmesriike teavitatakse koostöösüsteemi raames viivitamata täheldatud tollieeskirjade rikkumistest ja rikkumiste uurimisest viisil, mis soodustab kaubavahetust, ei lase ebaseaduslikel kaupadel siseturule pääseda ning suurendab kontrollide tulemuslikkust.

Muudatusettepanek 19

Ettepanek võtta vastu direktiiv Artikkel 3

Komisjoni ettepanek

Artikkel 3

Range vastutusega seotud tollieeskirjade rikkumised

Liikmesriigid tagavad, et **süü vormist olenemata kujutab järgmine tegevus** või tegevusetus endast tollieeskirjade rikkumist:

- (a) tollideklaratsiooni, ajutise ladustamise deklaratsiooni, sisenemise ülddeklaratsiooni, väljumise ülddeklaratsiooni, reekspordi deklaratsiooni või reekspordi teatist esitav isik ei taga deklaratsioonis, teatises või taotluses esitatud teabe õigsust ja täielikkust kooskõlas tolliseadustiku artikli 15 lõike 2 punktiga a;
- (b) tollideklaratsiooni, ajutise ladustamise deklaratsiooni, sisenemise ülddeklaratsiooni, väljumise ülddeklaratsiooni, reekspordi deklaratsiooni või reekspordi teatist esitav isik ei taga lisadokumentide autentsust, õigsust ja kehtivust kooskõlas tolliseadustiku artikli 15 lõike 2 punktiga b;
- (c) isik ei esita sisenemise ülddeklaratsiooni kooskõlas tolliseadustiku artikliga 127, merelaeva või õhusõiduki saabumise teatist kooskõlas tolliseadustiku artikliga 133, ajutise ladustamise deklaratsiooni kooskõlas tolliseadustiku artikliga 145, tollideklaratsiooni kooskõlas tolliseadustiku artikliga 158, vabatsoonis lubatud tegevuse teatist kooskõlas tolliseadustiku artikli 244 lõikega 2, väljaveoelset deklaratsiooni kooskõlas tolliseadustiku artikliga 263, reekspordi deklaratsiooni kooskõlas tolliseadustiku

Muudatusettepanek

Artikkel 3

Tollieeskirjade rikkumised

Liikmesriigid tagavad, et **alljärgnevad tegevused** või tegevusetus **kujutavad** endast tollieeskirjade rikkumist:

- (a) tollideklaratsiooni, ajutise ladustamise deklaratsiooni, sisenemise ülddeklaratsiooni, väljumise ülddeklaratsiooni, reekspordi deklaratsiooni või reekspordi teatist esitav isik ei taga deklaratsioonis, teatises või taotluses esitatud teabe õigsust ja täielikkust kooskõlas tolliseadustiku artikli 15 lõike 2 punktiga a;
- (b) tollideklaratsiooni, ajutise ladustamise deklaratsiooni, sisenemise ülddeklaratsiooni, väljumise ülddeklaratsiooni, reekspordi deklaratsiooni või reekspordi teatist esitav isik ei taga lisadokumentide autentsust, õigsust ja kehtivust kooskõlas tolliseadustiku artikli 15 lõike 2 punktiga b;
- (c) isik ei esita sisenemise ülddeklaratsiooni kooskõlas tolliseadustiku artikliga 127, merelaeva või õhusõiduki saabumise teatist kooskõlas tolliseadustiku artikliga 133, ajutise ladustamise deklaratsiooni kooskõlas tolliseadustiku artikliga 145, tollideklaratsiooni kooskõlas tolliseadustiku artikliga 158, vabatsoonis lubatud tegevuse teatist kooskõlas tolliseadustiku artikli 244 lõikega 2, väljaveoelset deklaratsiooni kooskõlas tolliseadustiku artikliga 263, reekspordi deklaratsiooni kooskõlas tolliseadustiku

artikliga 270, väljumise ülddeklaratsiooni kooskõlas tolliseadustiku artikliga 271 või reekspordi teatist kooskõlas tolliseadustiku artikliga 274;

(d) ettevõtja ei säilita tolliformaalsuste täitmisega seotud dokumente ja teavet tollile kättesaadaval viisil tollialaste õigusaktidega kindlaksmääratud ajavahemiku jooksul kooskõlas tolliseadustiku artikliga 51;

(e) liidu tolliterritooriumile toodud kauba äraviimine tollijärelevalve alt tolli loata vastuolus tolliseadustiku artikli 134 lõike 1 esimese ja teise lõiguga;

(f) kauba äraviimine tollijärelevalve alt vastuolus tolliseadustiku artikli 134 lõike 1 neljanda lõiguga ning artikli 158 lõikega 3 ja artikliga 242;

(g) liidu tolliterritooriumile kaupa toov isik ei täida kauba asjakohasesse kohta toimetamisega seotud kohustusi kooskõlas tolliseadustiku artikli 135 lõikega 1 või *ei teavita tolli*, kui kohustusi ei ole võimalik täita, *kooskõlas* tolliseadustiku artikli 137 lõigetega 1 ja 2;

(h) *vabatsooni kaupa toov isik ei too kauba, juhul* kui vabatsoon külgneb liikmesriigi ja kolmanda riigi vahelise maismaapiiriga, otse sellesse vabatsooni ilma mõnd muud liidu tolliterritooriumi osa läbimata kooskõlas tolliseadustiku artikli 135 lõikega 2;

(i) deklarant ei esita ajutise ladustamise või tolliprotseduuri eesmärgil dokumente tollile, kui liidu õigusaktidega seda nõutakse või kui see on vajalik tollikontrolliks, kooskõlas tolliseadustiku artikli 145 lõikega 2 ja artikli 163 lõikega 2;

(j) *ajutiselt ladustatud* liiduvälise kauba eest vastutav *ettevõtja* ei suuna kõnealust kaupa tolliprotseduurile *või ei* reekspordi seda kindlaksmääratud ajavahemiku jooksul kooskõlas

artikliga 270, väljumise ülddeklaratsiooni kooskõlas tolliseadustiku artikliga 271 või reekspordi teatist kooskõlas tolliseadustiku artikliga 274;

(d) ettevõtja ei säilita tolliformaalsuste täitmisega seotud dokumente ja teavet tollile kättesaadaval viisil tollialaste õigusaktidega kindlaksmääratud ajavahemiku jooksul kooskõlas tolliseadustiku artikliga 51;

(e) liidu tolliterritooriumile toodud kauba äraviimine tollijärelevalve alt tolli loata vastuolus tolliseadustiku artikli 134 lõike 1 esimese ja teise lõiguga;

(f) kauba äraviimine tollijärelevalve alt vastuolus tolliseadustiku artikli 134 lõike 1 neljanda lõiguga ning artikli 158 lõikega 3 ja artikliga 242;

(g) liidu tolliterritooriumile kaupa toov isik ei täida kauba asjakohasesse kohta toimetamisega seotud kohustusi kooskõlas tolliseadustiku artikli 135 lõikega 1 või, kui kohustusi ei ole võimalik täita, *ei teavita viivitamata tolli vastavalt* tolliseadustiku artikli 137 lõigetele 1 ja 2 *kaupade asukohast*;

(h) *juhul* kui vabatsoon külgneb liikmesriigi ja kolmanda riigi vahelise maismaapiiriga, *ei too vabatsooni kaupa toov isik kaupa* otse sellesse vabatsooni ilma mõnd muud liidu tolliterritooriumi osa läbimata kooskõlas tolliseadustiku artikli 135 lõikega 2;

(i) deklarant ei esita ajutise ladustamise või tolliprotseduuri eesmärgil dokumente tollile, kui liidu õigusaktidega seda nõutakse või kui see on vajalik tollikontrolliks, kooskõlas tolliseadustiku artikli 145 lõikega 2 ja artikli 163 lõikega 2;

(j) *kaupu ajutiselt ladustav deklarant või kaupu heakskiidetud ladustamiskohas või muus tolli poolt määratud või heakskiidetud kohas ajutiselt ladustav* liiduvälise kauba eest vastutav *isik* ei suuna kõnealust kaupa tolliprotseduurile *ega*

tolliseadustiku artikliga 149;

(k) tollideklaratsiooni või lisadeklaratsiooni esitamise ajal ei ole tolliprotseduuri deklarandi valduses ja tollile kättesaadavad kõnealuse protseduuri taotlemiseks nõutavad lisadokumendid kooskõlas tolliseadustiku artikli 163 lõikega 1 ja artikli 167 lõike 1 teise lõiguga;

(l) tolliprotseduuri deklarant ei esita tolliseadustiku artikli 166 kohase lihtsustatud deklaratsiooni või tolliseadustiku artikli 182 kohase deklarandi arvestuskande tegemise korral pädevale tolliasutusele kindlaksmääratud tähtaja jooksul lisadeklaratsiooni kooskõlas tolliseadustiku artikli 167 lõikega 1;

(m) tolliasutuse poolt kaubale, pakendile või veovahendile kinnitatud identifitseerimisvahendi eemaldamine või hävitamine eelneva loata, mille toll on andnud kooskõlas tolliseadustiku artikli 192 lõikega 2;

(n) seestöötlemisprotseduuri pidaja ei lõpeta tolliprotseduuri kindlaksmääratud ajavahemiku jooksul kooskõlas tolliseadustiku artikliga 257;

(o) välistöötlemisprotseduuri pidaja ei ekspordi defektset kaupa kindlaksmääratud ajavahemiku jooksul kooskõlas tolliseadustiku artikliga 262;

(p) ehitise rajamine vabatsoonis tolliseadustiku artikli 244 lõikes 1 sätestatud tolli loata;

(q) tollimaksukohustuslane ei maksa impordi- või eksporditollimaksu kindlaksmääratud tähtaja jooksul kooskõlas tolliseadustiku artikliga 108.

reekspordi seda kindlaksmääratud ajavahemiku jooksul kooskõlas tolliseadustiku artikliga 149;

(k) tollideklaratsiooni või lisadeklaratsiooni esitamise ajal ei ole tolliprotseduuri deklarandi valduses ja tollile kättesaadavad kõnealuse protseduuri taotlemiseks nõutavad lisadokumendid kooskõlas tolliseadustiku artikli 163 lõikega 1 ja artikli 167 lõike 1 teise lõiguga;

(l) tolliprotseduuri deklarant ei esita tolliseadustiku artikli 166 kohase lihtsustatud deklaratsiooni või tolliseadustiku artikli 182 kohase deklarandi arvestuskande tegemise korral pädevale tolliasutusele kindlaksmääratud tähtaja jooksul lisadeklaratsiooni kooskõlas tolliseadustiku artikli 167 lõikega 1;

(m) tolliasutuse poolt kaubale, pakendile või veovahendile kinnitatud identifitseerimisvahendi eemaldamine või hävitamine eelneva loata, mille toll on andnud kooskõlas tolliseadustiku artikli 192 lõikega 2;

(n) seestöötlemisprotseduuri pidaja ei lõpeta tolliprotseduuri kindlaksmääratud ajavahemiku jooksul kooskõlas tolliseadustiku artikliga 257;

(o) välistöötlemisprotseduuri pidaja ei ekspordi defektset kaupa kindlaksmääratud ajavahemiku jooksul kooskõlas tolliseadustiku artikliga 262;

(p) ehitise rajamine vabatsoonis tolliseadustiku artikli 244 lõikes 1 sätestatud tolli *eelneva* loata;

(q) tollimaksukohustuslane ei maksa impordi- või eksporditollimaksu kindlaksmääratud tähtaja jooksul kooskõlas tolliseadustiku artikliga 108.

(q a) ettevõtja ei esita tolliasutuste nõudmisel asjakohases vormis ja mõistliku aja jooksul kõiki vajalikke dokumente ja kogu vajalikku teavet ega osuta tolliformaalsuste või -kontrolli

*lõpuleviimiseks kogu vajalikku abi
kooskõlas tolliseadustiku artikli 15
lõikega 1;*

*(q b) tollialaste õigusaktide
kohaldamisega seotud otsuse saaja ei
täida kõnealuselt otsusest tulenevaid
kohustusi kooskõlas tolliseadustiku
artikli 23 lõikega 1;*

*(q c) tollialaste õigusaktide
kohaldamisega seotud otsuse saaja ei
teata tollile viivitamata kõikidest
asjaoludest, mis ilmnevad pärast otsuse
tegemist ja võivad mõjutada otsuse
kehtivust või sisu, kooskõlas
tolliseadustiku artikli 23 lõikega 2;*

*(q d) liidu transiidiprotseduuri pidaja ei
esita kaupa puutumatul kujul ettenähtud
tähtaja jooksul sihtkoha tolliasutusele
kooskõlas tolliseadustiku artikli 233
lõike 1 punktiga a;*

*(q e) kauba mahalaadimine või teisele
veovahendile laadimine ei toimu tolli loal
või tolli poolt määratud või heakskiidetud
kohas kooskõlas tolliseadustiku
artikliga 140;*

*(q f) kauba ladustamine ajutise
ladustamise kohas või tollilaos ilma
tolliseadustiku artiklite 147 ja 148 kohase
tolliga loata;*

*(q g) loa omanik või protseduuri pidaja
ei täida tolliladustamisprotseduurile
suunatud kauba ladustamisest tulenevaid
kohustusi kooskõlas tolliseadustiku artikli
242 lõike 1 punktidega a ja b.*

*(q h) tollile valeteabe või -dokumentide
esitamine, kui toll nõuab teabe või
dokumentide esitamist kooskõlas
tolliseadustiku artikliga 15 või 163;*

*(q i) ettevõtja esitab ebaõigeid või
puudulikke andmeid või mitteautentseid,
ebaõigeid või kehtetuid dokumente, et
saada luba*

*i) volitatud ettevõtja staatuse
saamiseks kooskõlas tolliseadustiku*

artikliga 38;

ii) lihtsustatud deklaratsiooni kasutamiseks kooskõlas tolliseadustiku artikliga 166;

iii) muu tollialase lihtsustuse kasutamiseks kooskõlas tolliseadustiku artikliga 177, 179, 182 või 185; või

iv) kauba suhtes eriprotseduuri kasutamiseks kooskõlas tolliseadustiku artikliga 211;

(q j) kaup tuuakse liidu tolliterritooriumile või viiakse liidu tolliterritooriumilt välja, esitamata seda tollile kooskõlas tolliseadustiku artikliga 139 või 245 või artikli 267 lõikega 2;

(q k) kauba töötlemine tollilaos ilma tolli poolt tolliseadustiku artikli 241 kohaselt antud loata;

(q l) käesoleva artikli punktis q d ja q j nimetatud tollieeskirjade rikkumisega seotud kauba omamine või omandamine.

Muudatusettepanek 20

Ettepanek võtta vastu direktiiv Artikkel 4

Komisjoni ettepanek

Artikkel 4

Ettevaatamatusest toimepandud tollieeskirjade rikkumised

Liikmesriigid tagavad, et kui järgmine tegevus pandi toime või jäeti tegemata ettevaatamatusest, on tegemist tollieeskirjade rikkumisega:

(a) ajutiselt ladustatud liiduvälise kauba eest vastutav ettevõtja ei suuna kõnealust kaupa tolliprotseduurile või ei reekspordi seda kindlaksmääratud ajavahemiku jooksul kooskõlas tolliseadustiku artikliga 149;

(b) ettevõtja ei osuta tollile

Muudatusettepanek

välja jäetud

tolliformaalsuste või -kontrolli lõpuleviimiseks kogu vajalikku abi kooskõlas tolliseadustiku artikli 15 lõikega 1;

(c) tollialaste õigusaktide kohaldamise taotlusega seotud otsuse saaja ei täida kõnealusest otsusest tulenevaid kohustusi kooskõlas tolliseadustiku artikli 23 lõikega 1;

(d) tollialaste õigusaktide kohaldamise taotlusega seotud otsuse saaja ei teata tollile viivitamata kõikidest asjaoludest, mis ilmnevad pärast otsuse tegemist ja võivad mõjutada otsuse kehtivust või sisu, kooskõlas tolliseadustiku artikli 23 lõikega 2;

(e) ettevõtja ei esita liidu tolliterritooriumile toodud kaupa tollile kooskõlas tolliseadustiku artikliga 139;

(f) liidu transiidiprotseduuri pidaja ei esita kaupa puutumatu kujul ettenähtud tähtaja jooksul sihtkoha tolliasutusele kooskõlas tolliseadustiku artikli 233 lõike 1 punktiga a;

(g) ettevõtja ei esita vabatsooni toodud kaupa tollile kooskõlas tolliseadustiku artikliga 245;

(h) ettevõtja ei esita liidu tolliterritooriumilt väljaviidavat kaupa väljaveol tollile kooskõlas tolliseadustiku artikli 267 lõikega 2;

(i) kauba mahalaadimine või teisele veovahendile laadimine ei toimu tolli loal või tolli poolt määratud või heakskiidetud kohas kooskõlas tolliseadustiku artikliga 140;

(j) kauba ladustamine ajutise ladustamise kohas või tollilaos artiklite 147 ja 148 kohaselt tolli antud loata;

(k) loa omanik või protseduuri pidaja ei täida tolliladustamisprotseduurile suunatud kauba ladustamisest tulenevaid kohustusi kooskõlas tolliseadustiku

artikli 242 lõike 1 punktidega a ja b.

Selgitus

Kõiki rikkumisi saab panna toime ettevaatamatusest või tahtlikult, seetõttu jäetakse kõnealune artikkel välja ning varem kõnealuses artiklis loetletud rikkumised liigitatakse nende raskusastme järgi.

Muudatusettepanek 21

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 5

Komisjoni ettepanek

Muudatusettepanek

Artikkel 5

välja jäetud

Tahtlikult toimepandud tollieeskirjade rikkumised

Liikmesriigid tagavad, et kui järgmine tegevus pandi toime või jäeti tegemata tahtlikult, on tegemist tollieeskirjade rikkumisega:

(a) tollile valeteabe või -dokumentide esitamine, kui toll nõuab teabe või dokumentide esitamist kooskõlas tolliseadustiku artikliga 15 või 163;

i) volitatud ettevõtja staatuse saamiseks kooskõlas tolliseadustiku artikliga 38;

ii) lihtsustatud deklaratsiooni kasutamiseks kooskõlas tolliseadustiku artikliga 166;

iii) muu tollialase lihtsustuse kasutamiseks kooskõlas tolliseadustiku artikliga 177, 179, 182 või 185;

iv) kauba suhtes eriprotseduuri kasutamiseks kooskõlas tolliseadustiku artikliga 211;

(c) kaup tuuakse liidu tolliterritooriumile või viiakse liidu tolliterritooriumilt välja, esitamata seda tollile kooskõlas tolliseadustiku artikliga 139 või 245 või artikli 267 lõikega 2;

(d) tollialaste õigusaktide kohaldamise

taotlusega seotud otsuse saaja ei täida kõnealuselt otsusest tulenevaid kohustusi kooskõlas tolliseadustiku artikli 23 lõikega 1;

(e) tollialaste õigusaktide kohaldamise taotlusega seotud otsuse saaja ei teata tollile viivitamata kõikidest asjaoludest, mis ilmnevad pärast otsuse tegemist ja võivad mõjutada otsuse kehtivust või sisu, kooskõlas tolliseadustiku artikli 23 lõikega 2;

(f) kauba töötlemine tollilaos ilma tolli poolt tolliseadustiku artikli 241 kohaselt antud loata;

(g) artikli 4 punktis f ja käesoleva artikli punktis c nimetatud tollieeskirjade rikkumisega seotud kauba omandamine või omamine.

Muudatusettepanek 22

Ettepanek võtta vastu direktiiv Artikkel 6

Komisjoni ettepanek

Artikkel 6

Tollieeskirjade rikkumise toimepanekule kaasaaitamine ja kihutamine ja tollieeskirjade rikkumise katse

1. Liikmesriigid võtavad vajalikud meetmed tagamaks, et **artiklis 5** osutatud tegevusele või tegevusetusele kaasaaitamine või kihutamine **on** tollieeskirjade **rikkumine**.
2. Liikmesriigid võtavad vajalikud meetmed tagamaks, et artikli **5** punktides **b** ja **c** osutatud tegevuse või tegevusetuse katse **on** tollieeskirjade **rikkumine**.

Muudatusettepanek 23

Ettepanek võtta vastu direktiiv Artikkel 7

Muudatusettepanek

Artikkel 6

Tollieeskirjade rikkumise toimepanekule kaasaaitamine ja kihutamine ja tollieeskirjade rikkumise katse

1. Liikmesriigid võtavad vajalikud meetmed tagamaks, et **artikli 8 b lõikes 2** osutatud tegevusele või tegevusetusele kaasaaitamine või kihutamine **kujutab endast** tollieeskirjade **rikkumist**.
2. Liikmesriigid võtavad vajalikud meetmed tagamaks, et artikli **3** punktides **q i** ja **q j** osutatud tegevuse või tegevusetuse katse **kujutab endast** tollieeskirjade **rikkumist**.

Komisjoni ettepanek

Artikkel 7

Tolliasutuse tehtud viga

Juhul kui artiklites 3–6 osutatud tegevus või tegevusetus tuleneb tolliasutuse tehtud veast, ei kujuta see endast tollieeskirjade rikkumist.

Muudatusettepanek

Artikkel 7

Tolliasutuse tehtud viga

Juhul kui artiklites 3 ja 6 osutatud tegevus või tegevusetus tuleneb tolliasutuse tehtud veast, ei kujuta see endast tollieeskirjade rikkumist ***koosõlas tolliseadustiku artikliga 119 ning kui vead põhjustavad kahju, vastutab selle eest tolliasutus.***

Muudatusettepanek 24

**Ettepanek võtta vastu direktiiv
Artikkel 8 – lõige 1 – sissejuhatav osa**

Komisjoni ettepanek

1. Liikmesriigid tagavad juriidilise isiku ***vastutusele võtmise*** tollieeskirjade rikkumise eest, mille on tema kasuks toime pannud eraisikuna või juriidilise isiku organi liikmena tegutsenud isik, kes on juriidilise isiku juures juhtival kohal ühel järgmisel alusel:

Muudatusettepanek

1. Liikmesriigid tagavad juriidilise isiku ***vastutuselevõtmise artiklites 3 ja 6 osutatud*** tollieeskirjade rikkumise eest, mille on tema kasuks toime pannud eraisikuna või juriidilise isiku organi liikmena tegutsenud isik, kes on juriidilise isiku juures juhtival kohal ühel järgmisel alusel:

Muudatusettepanek 25

**Ettepanek võtta vastu direktiiv
Artikkel 8 – lõige 2**

Komisjoni ettepanek

2. Liikmesriigid tagavad ka juriidilise isiku vastutusele võtmise juhul, kui lõikes 1 osutatud isiku järelevalve või kontrolli puudumine võimaldas lõikes 1 osutatud isiku alluvuses oleval isikul panna kõnealuse juriidilise isiku kasuks toime tollieeskirjade rikkumise.

Muudatusettepanek

(Ei puuduta eestikeelset versiooni.)

Muudatusettepanek 26

Ettepanek võtta vastu direktiiv Artikkel 8 – lõige 3 a (uus)

Komisjoni ettepanek

Muudatusettepanek

3 a. Käesolevas direktiivis tähendab juriidiline isik üksust, millel on juriidilise isiku staatus vastavalt kohaldatavatele õigusaktidele, välja arvatud riigid või avalik-õiguslikud asutused, kes teostavad riigivõimu, ja avalik-õiguslikud rahvusvahelised organisatsioonid.

Muudatusettepanek 27

Ettepanek võtta vastu direktiiv Artikkel 8 a (uus)

Komisjoni ettepanek

Muudatusettepanek

Artikkel 8 a

Arvessevõetavad tegurid hindamaks, kas tegemist on väiksema rikkumisega

1. Selle hindamiseks, kas artiklis 3 osutatud rikkumist saab lugeda väiksemaks rikkumiseks, tagavad liikmesriigid menetluse algusest alates, s.t kogu rikkumise tuvastamise kestel, et nende pädevad asutused võtavad arvesse kõiki võimalikke olulisi asjaolusid, sealhulgas järgmisi:

(a) rikkumine pandi toime hooletusest;

(b) asjaomaste kaupade suhtes ei kohaldata tolliseadustiku artikli 134 lõike 1 teises lauses ja artikli 267 lõike 3 punktis e osutatud keeldusid või piiranguid;

(c) rikkumise mõju tasutavate tollimaksude summale on väike või olematu;

(d) rikkumise eest vastutav isik tegi uurimise käigus tulemuslikult koostööd

pädeva asutusega;

(e) rikkumise eest vastutav isik teatas rikkumisest vabatahtlikult, tingimusel et rikkumise suhtes ei teostata veel uurimist, millest asjaomase rikkumise eest vastutav isik teadlik oleks;

(f) rikkumise eest vastutav isik suudab näidata, et ta teeb märkimisväärseid jõupingutusi, et täita liidu tollialaseid õigusakte, tõestades kõrgetasemelise kontrolli olemasolu oma tegevuses, näiteks nõuetelevastavuse süsteemi näol;

(g) rikkumise eest vastutav isik on väike või keskmise suurusega ettevõtja, kellel ei olnud tolliküsimustes varasemaid kogemusi.

2. Pädevad asutused loevad rikkumise väiksemaks rikkumiseks vaid juhul, kui sellega ei seondu artiklis 8 b osutatud raskendavaid asjaolusid.

Muudatusettepanek 28

**Ettepanek võtta vastu direktiiv
Artikkel 8 b (uus)**

Komisjoni ettepanek

Muudatusettepanek

Artikkel 8 b

Arvessevõetavad tegurid hindamiseks, kas tegemist on tõsise rikkumisega

1. Selle hindamiseks, kas artiklis 3 osutatud rikkumist saab lugeda tõsiseks rikkumiseks, tagavad liikmesriigid menetluse algusest alates, s.t kogu rikkumise tuvastamise kestel, et nende pädevad asutused võtavad arvesse kõiki alljärgnevaid asjaolusid:

- (a) rikkumine pandi toime tahtlikult;*
- (b) rikkumine kestis pikemat aega, mis annab tunnistust kavatsusest seda jätkata;*
- (c) antud rikkumisega sarnane või*

sellega seotud rikkumine jätkub või kordub, s.t pannakse toime rohkem kui ühel korral;

(d) rikkumine mõjutab oluliselt tasumata jäetud impordi- või eksporditollimaksude summat;

(e) asjaomaste kaupade suhtes kohaldatakse tolliseadustiku artikli 134 lõike 1 teises lauses ja artikli 267 lõike 3 punktis e osutatud keeldusid või piiranguid;

(f) rikkumise eest vastutav isik keeldub koostööst või täielikust koostööst pädeva asutusega;

(g) rikkumise eest vastutav isik on varem rikkumisi toime pannud.

2. Artikli 3 punktides f, g, p ning alapunktides q i ja q j osutatud rikkumised on oma olemuselt tõsised rikkumised.

Muudatusettepanek 29

Ettepanek võtta vastu direktiiv Artikkel 9

Komisjoni ettepanek

Artikkel 9

***Karistused artiklis 3 osutatud
tollieeskirjade rikkumiste eest***

Liikmesriigid tagavad, et artiklis 3 osutatud tollieeskirjade rikkumiste eest määratakse tõhusad, proportsionaalsed ja ***hoiatavad karistused*** järgmistes piirides:

(a) rahatrahv ***vahemikus 1–5 % kauba väärtusest***, kui tollieeskirjade rikkumine seondub ***konkreetses kaubaga***;

(b) rahatrahv ***vahemikus 150–***

Muudatusettepanek

Artikkel 9

Tollieeskirjade väiksemate rikkumiste eest määratavad muud kui kriminaalkaristused

1. Liikmesriigid tagavad, et ***selliste*** artiklis 3 osutatud tollieeskirjade rikkumiste eest, ***mis loetakse artikli 8 a kohaselt väiksemateks rikkumisteks***, määratakse, ***lisaks tasumata jäetud tollimaksude tasumisele***, tõhusad, proportsionaalsed, ***hoiatavad*** ja ***muud kui kriminaalkaristused*** järgmistes piirides:

(a) rahatrahv ***kuni 70 % tasumata jäetud tollimaksudest***, kui tollieeskirjade rikkumine seondub ***tollimaksude tasumisest kõrvalehoidumisega***;

(b) rahatrahv ***kuni 7 500 eurot***, kui

7 500 eurot, kui tollieeskirjade rikkumine ei seonu *konkreetses kaubaga*.

tollieeskirjade rikkumine ei seonu *tollimaksude tasumisest kõrvalehoidumisega*.

2. Käesoleva artikli lõikes 1 kehtestatud piirides ettenähtud karistuste suuruse määramisel tagavad liikmesriigid kõigi artiklis 8 a loetletud oluliste asjaolude arvessevõtmise.

Muudatusettepanek 30

**Ettepanek võtta vastu direktiiv
Artikkel 10**

Komisjoni ettepanek

Muudatusettepanek

Artikkel 10

välja jäetud

Karistused artiklis 4 osutatud tollieeskirjade rikkumiste eest

Liikmesriigid tagavad, et artiklis 4 osutatud tollieeskirjade rikkumiste eest määratakse tõhusad, proportsionaalsed ja hoiatavad karistused järgmistes piirides:

(a) rahatrahv kuni 15 % kauba väärtusest, kui tollieeskirjade rikkumine seondub konkreetses kaubaga;

(b) rahatrahv kuni 22 500 eurot, kui tollieeskirjade rikkumine ei seonu konkreetses kaubaga.

Selgitus

Artikkel on välja jäetud kooskõlas artikli 4 väljajätmisega.

Muudatusettepanek 31

**Ettepanek võtta vastu direktiiv
Artikkel 11**

Komisjoni ettepanek

Muudatusettepanek

Artikkel 11

Artikkel 11

Karistused artiklites 5 ja 6 osutatud tollieeskirjade rikkumiste eest

Tollieeskirjade tõsiste rikkumise eest määratavad muud kui

Liikmesriigid tagavad, et artiklites 5 ja 6 osutatud tollieeskirjade rikkumiste eest määratakse tõhusad, proportsionaalsed ja **hoiatavad karistused** järgmistes piirides:

(a) rahatrahv kuni **30 % kauba väärtusest**, kui tollieeskirjade rikkumine seondub **konkreetses kaubaga**;

(b) rahatrahv kuni 45 000 eurot, kui tollieeskirjade rikkumine ei seonu **konkreetses kaubaga**.

kriminaalkaristused

1. **Liikmesriigid** tagavad, et **selliste** artiklites 3 ja 6 osutatud tollieeskirjade rikkumiste eest, **mis loetakse artikli 8 b kohaselt tõsisteks rikkumisteks**, määratakse, **lisaks tasumata jäetud tollimaksude tasumisele**, tõhusad, proportsionaalsed, **hoiatavad** ja **muud kui kriminaalkaristused** järgmistes piirides:

(a) rahatrahv vahemikus **70–140% tasumata jäetud tollimaksudest**, kui tollieeskirjade rikkumine seondub **tollimaksude tasumisest kõrvalehoidumisega**;

(a a) rahatrahv vahemikus **15–30% kaupade väärtusest**, kui tollieeskirjade rikkumine seondub **mitte tollimaksude tasumisest kõrvalehoidumisega**, **vaid kaupade väärtusega**;

(b) rahatrahv kuni **7 500 kuni 45 000** eurot, kui tollieeskirjade rikkumine ei seonu **tollimaksude tasumisest kõrvalehoidumisega ega ka kaupade väärtusega**.

2. **Käesoleva artikli lõikes 1 kehtestatud piirides ettenähtud karistuste suuruse määramisel tagavad liikmesriigid kõigi artiklis 8 a ning artikli 8 b lõikes 1 loetletud oluliste asjaolude arvessevõtmise.**

Muudatusettepanek 32

**Ettepanek võtta vastu direktiiv
Artikkel 11 a (uus)**

Komisjoni ettepanek

Muudatusettepanek

Artikkel 11 a

Tollieeskirjade tõsiste rikkumise eest määratavad teised muud kui kriminaalkaristused

1. **Lisaks artiklis 11 nimetatud karistustele võivad liikmesriigid tõsiste rikkumiste korral kooskõlas**

tolliseadustikuga kohaldada järgmisi mitterahalisi karistusi:

(a) kauba alaline või ajutine konfiskeerimine;

(b) saadud loa peatamine.

2. Vastavalt tolliseadustikule näevad liikmesriigid tollialaste õigusaktide tõsise või korduva rikkumise korral ette volitatud ettevõtja staatuse andmise otsuse tühistamise.

Muudatusettepanek 33

**Ettepanek võtta vastu direktiiv
Artikkel 11 b (uus)**

Komisjoni ettepanek

Muudatusettepanek

Artikkel 11 b

Läbivaatamine

1. Komisjon koos liikmesriikide pädevate asutustega vaatab artiklite 9 ja 11 alusel kohaldatavad trahvisummad läbi viis aastat pärast [käesoleva direktiivi jõustumise kuupäev].

Läbivaatamismenetlusega tahetakse tolliliidu toimimise ühtlustamiseks tagada, et tolliliidu raames määratavad trahvisummad oleksid ühtlasemad.

2. Komisjon avaldab igal aastal liikmesriikide poolt artiklites 3 ja 6 osutatud tollieeskirjade rikkumiste eest määratud karistuste üksikasjad.

3. Liikmesriigid tagavad kooskõla tollialaste õigusaktidega määruse (EL) nr 952/2013 artikli 5 punkti 2 ning Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 978/2012¹ tähenduses.

¹ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 25. oktoobri 2012. aasta määrus (EL) nr 978/2012 üldiste tariifsete soodustuste kava kohaldamise ning nõukogu määruse

Muudatusettepanek 34

Ettepanek võtta vastu direktiiv Artikkel 11 c (uus)

Komisjoni ettepanek

Muudatusettepanek

Artikkel 11 c

Kokkuleppemenetlus

*Kohtumenetluse algatamise või jätkamise
alternatiivina tagavad liikmesriigid
kokkuleppemenetluse võimaluse, mis
võimaldab pädevatel asutustel sõlmida
rikkumise eest vastutava isikuga
kokkuleppe tollieeskirjade rikkumise
lahendamiseks tingimusel, et kõnealune
isik nõustub koheselt jõustatava
karistusega.*

*Kui aga kohtumenetlust on juba
alustatud, võivad pädevad asutused
kokkuleppe sõlmida üksnes kohtuasutuse
nõusolekul.*

*Komisjon esitab kokkuleppemenetluste
suunised, mille kohaselt tagatakse, et
rikkumise eest vastutavale isikule antakse
läbipaistvalt ja võrdse kohtlemise
põhimõtet järgides kokkuleppe sõlmimise
võimalus ning et mis tahes kokkuleppe
sõlmimise järel avaldatakse
kokkuleppemenetluse tulemus.*

Muudatusettepanek 35

Ettepanek võtta vastu direktiiv Artikkel 12

Komisjoni ettepanek

Muudatusettepanek

Artikkel 12

välja jäetud

*Karistuste tõhus kohaldamine ja karistuse
määramise õiguse kasutamine pädevate*

asutuste poolt

Liikmesriigid tagavad, et pädevad asutused võtavad artiklites 3–6 osutatud tollieeskirjade rikkumiste eest määratavate karistuste liigi ja taseme kindlaksmääramisel arvesse kõiki olulisi asjaolusid, sealhulgas vajaduse korral järgmist:

(a) rikkumise raskus ja kestus;

asjaolu, et rikkumise eest vastutav isik on volitatud ettevõtja;

tasumata jäetud impordi- või eksporditollimaksu suurus;

asjaolu, et asjaomase kauba suhtes kohaldatakse tolliseadustiku artikli 134 lõike 1 teises lauses ja artikli 267 lõike 3 punktis e osutatud keeldusid või piiranguid või asjaomane kaup ohustab avalikku julgeolekut;

rikkumise eest vastutava isiku ja pädeva asutuse koostöö tase;

rikkumise eest vastutava isiku varasemad rikkumised.

Muudatusettepanek 36

**Ettepanek võtta vastu direktiiv
Artikkel 12 a (uus)**

Komisjoni ettepanek

Muudatusettepanek

Artikkel 12 a

Nõuete täitmine

Liikmesriigid tagavad, et suunised ja väljaanded selle kohta, kuidas täita liidu tollialaseid õigusakte praegu ja edaspidi, tehakse huvitatud isikutele hõlpsasti juurdepääsetaval, mõistetaval ja ajakohastatud kujul kättesaadavaks.

Selgitus

Käesolevas muudatusettepanekus määratletakse, kuidas need suunised ja väljaanded peaksid üldjoontes välja nägema. Samuti täpsustatakse muudatusettepanekus seda, et need suunised

ja väljaanded tuleb huvitatud isikutele kättesaadavaks teha.

Muudatusettepanek 37

Ettepanek võtta vastu direktiiv Artikkel 13

Komisjoni ettepanek

Artikkel 13

Aegumine

1. Liikmesriigid tagavad, et aegumistähtaeg artiklites 3–6 osutatud tollieeskirjade rikkumist käsitleva menetluse algatamiseks on neli aastat ja **see algab** tollieeskirjade rikkumise toimepaneku päevast.
2. Liikmesriigid tagavad, et tollieeskirjade rikkumise pideva või korduva toimepaneku korral algab aegumistähtaeg päevast, mil lõpeb endast tollieeskirjade rikkumist kujutav tegevus või tegevusetus.
3. Liikmesriigid tagavad, et aegumistähtaja **katkeb, kui pädev asutus teatab asjaomasele isikule** sama tollieeskirjade rikkumisega seotud juurdluse või **kohtumenetluse algatamisest**. Aegumistähtaeg **algab pärast katkestamist uuesti**.
4. **Liikmesriigid** tagavad, et artiklites 3–6 osutatud **tollieeskirjade rikkumist käsitleva menetluse algatamine** või **jätkamine on välistatud** kaheksa aasta möödumisel lõikes 1 või 2 osutatud päevast.
5. Liikmesriigid tagavad, et karistuse määramist käsitleva otsuse täitmise aegumistähtaeg on kolm aastat. Aegumistähtaeg algab lõpliku otsuse tegemise päevast.

Muudatusettepanek

Artikkel 13

Aegumine

1. Liikmesriigid tagavad, et aegumistähtaeg artiklites 3 ja 6 osutatud tollieeskirjade rikkumist käsitleva menetluse algatamiseks on neli aastat ja **et seda arvestatakse alates** tollieeskirjade rikkumise toimepaneku päevast.
2. Liikmesriigid tagavad, et tollieeskirjade rikkumise pideva või korduva toimepaneku korral algab aegumistähtaeg päevast, mil lõpeb endast tollieeskirjade rikkumist kujutav tegevus või tegevusetus.
3. Liikmesriigid tagavad, et aegumistähtaja **katkestab kas rikkumise eest vastutava isiku tegu või igasugune pädeva asutuse tegu, mis on seotud** sama tollieeskirjade rikkumisega seotud juurdluse või **kohtumenetlusega ja millest asjaomasele isikule teatatakse**. Aegumistähtaeg **jätkub päevast, mil aegumist katkestanud tegevus lõpetatakse**.
4. **Ilma et see piiraks artikli 14 lõike 2 kohaldamist**, tagavad **liikmesriigid**, et **käesoleva artikli lõikes 3 osutatud aegumistähtaja katkemistest sõltumata aegub artiklites 3 või 6 osutatud tollieeskirjade rikkumist käsitlev menetlus** kaheksa aasta möödumisel **käesoleva artikli** lõikes 1 või 2 osutatud päevast.
5. Liikmesriigid tagavad, et karistuse määramist käsitleva otsuse täitmise aegumistähtaeg on kolm aastat. Aegumistähtaeg algab lõpliku otsuse tegemise päevast.

6. Liikmesriigid sätestavad lõigetes 1, 4 ja 5 osutatud tähtaegade peatamise alused.

6. Liikmesriigid sätestavad lõigetes 1, 4 ja 5 osutatud tähtaegade peatamise alused.

Muudatusettepanek 38

Ettepanek võtta vastu direktiiv Artikkel 16 – lõik 1

Komisjoni ettepanek

Liikmesriigid teevad koostööd ja vahetavad teavet, mis on vajalik artiklites 3–6 osutatud, endast tollieeskirjade rikkumist kujutava tegevuse või tegevusetusega seotud menetluse jaoks, eelkõige **juhul**, kui mitu liikmesriiki on algatanud samade asjaoludega seoses menetluse sama isiku vastu.

Muudatusettepanek

Liikmesriigid teevad koostööd ja vahetavad teavet, mis on vajalik artiklites 3 **ja** 6 osutatud, endast tollieeskirjade rikkumist kujutava tegevuse või tegevusetusega seotud menetluse jaoks, eelkõige **juhtudel**, kui mitu liikmesriiki on algatanud samade asjaoludega seoses menetluse sama isiku vastu. **Liikmesriikidevahelise koostöö eesmärk on suurendada kaupade tollikontrollide tõhusust ning ühtlustada liidusiseseid menetlusi.**

Muudatusettepanek 39

Ettepanek võtta vastu direktiiv Artikkel 16 – lõik 1 a (uus)

Komisjoni ettepanek

Muudatusettepanek

Komisjon teostab järelevalvet liikmesriikidevahelise koostöö üle tollikontrolli ja -karistuste tulemuslikkuse põhinäitajate kindlaksmääramisel, parimate tavade levitamisel ning tolliametnike koolituse koordineerimisel.

Muudatusettepanek 40

Ettepanek võtta vastu direktiiv Artikkel 17

Komisjoni ettepanek

Artikkel 17

Arestimine

Liikmesriigid tagavad, et pädevatel asutustel on võimalik ajutiselt arestida kaupa, veovahendeid **ja** artiklites 3–6 osutatud tollieeskirjade rikkumiste toimepanekuks kasutatud muid vahendeid.

Muudatusettepanek

Artikkel 17

Arestimine

Liikmesriigid tagavad, et pädevatel asutustel on võimalik ajutiselt arestida kaupa, veovahendeid **või** artiklites 3 **ja** 6 osutatud tollieeskirjade rikkumiste toimepanekuks kasutatud muid vahendeid.
Kui liikmesriik pärast karistuse määramist sellise kauba alaliselt konfiskeerib, võib ta vastavalt vajadusele selle hävitada, ringlusse võtta või seda taaskasutada.

Muudatusettepanek 41

**Ettepanek võtta vastu direktiiv
Artikkel 18 – lõik 1 a (uus)**

Komisjoni ettepanek

Muudatusettepanek

Komisjon esitab 31. detsembriks 2017 Euroopa Parlamendile ja nõukogule aruande liidu tollialaste õigusaktide jõustamise teiste selliste elementide kohta nagu järelevalve, kontroll ja uurimine, lisades vajaduse korral seadusandliku ettepaneku käeoleva direktiivi täiendamiseks.

Selgitus

Siin täpsustatakse, et tollialaste õigusaktide jõustamine hõlmab peale karistuste ka muid elemente, näiteks kontrolli, järelevalvet ja uurimist, mida tuleks samuti paremini ühtlustada, et saavutada üldeesmärk – liidu tollialaste õigusaktide ühtne jõustamine ja kohaldamine.

Muudatusettepanek 42

**Ettepanek võtta vastu direktiiv
Artikkel 18 a (uus)**

Artikkel 18 a

Liikmesriikide aruandlus

Liikmesriigid saadavad komisjonile rikkumiste statistika, milles on ära näidatud ka rikkumiste eest määratud karistused, et võimaldada komisjonil hinnata käesoleva direktiivi kohaldamist. Selline teave esitatakse igal aastal pärast käesoleva direktiivi jõustumist. Komisjon võib niisuguseid andmeid kasutada käesoleva direktiivi läbivaatamisel, et riikide karistussüsteeme paremini ühtlustada.

SELETUSKIRI

Euroopa Komisjon avaldas 13. detsembril 2013. aastal ettepaneku võtta vastu direktiiv tollieeskirjade rikkumisi ja asjaomaseid karistusi käsitleva liidu õigusraamistiku kohta.

Kuigi tolliliitu peetakse üheks Euroopa Liidu alustalaks ja ühtse turu selgrooks, puudub endiselt integreeritud lähenemisviis tollialaste õigusaktide ja sealhulgas karistuste jõustamisele. See tähendab, et eeskirjad on küll ühesugused, kuid kui neid rikutakse, erinevad rakendatavad karistused oluliselt.

Tolliliit ja kaubanduspoliitika on Euroopa Liidu ainupädevuses, seega ainult EL võib töötada välja ühise lähenemisviisi tollialaste õigusaktide jõustamiseks. Liikmesriigid on otsustanud töötada kahe eesmärgi nimel, milleks on eelkõige tolliametite koostöö ja tegevus, mis on nii tõhusad, nagu oleks tegemist ühe ametiga, tagades võrdväärsete tulemustega kontrolli ja seadusliku ettevõtluse toetamise, aga ka liidu finantshuvide vajalik kaitse. Kuid on üsnagi selge, et ilma integreeritud lähenemisviisita jõustamisele, sealhulgas karistustele, ei ole võimalik, et liikmesriikide tolliasutused tegutseksid nagu üks asutus, eriti arvestades liikmesriikide karistussüsteemide vahelisi olulisi erinevusi, nagu näitas tollialaste karistuste projektirühma 2010. aasta aruanne.

Need erinevused tekitavad asutuste vahelise vastastikuse usalduse puudumise, kusjuures tolliasutuste vaheline usaldus ja koostöö on oluline tolliliidu heaks haldamiseks ja Euroopa Liidu finantshuvide kaitsmiseks. Lisaks õõnestavad nad ettevõtjate võrdseid võimalusi Euroopa Liidus. Euroopa Kohus on pidanud tollikaristuste lahknevust meetmeks, millel on koguseliste piirangutega samaväärne mõju. Turumoonutuste riskid ja võrdsete võimaluste puudumine suurenevad tõenäoliselt volitatud ettevõtja staatust käsitlevate uute sätetega, mille kohaselt tõsised ja korduvad rikkumised võivad kaasa tuua staatuse tühistamise (liidu tolliseadustiku artikkel 39) ning seega seovad kaubandust lihtsustava meetme ELi tollialaste õigusaktide täitmise andmetega.

Juhul kui liikmesriikide karistussüsteemide vahelised erinevused säilivad, tähendab see lõpuks seda, et üks ettevõtte ühes riigis võib volitatud ettevõtja staatuse kaotada, samas kui teist teises liikmesriigis tegutsevat ettevõtet sama karistus sellise rikkumise eest ei oota. See muutub aina asjakohasemaks e-kaubanduse kasvu valguses, eriti mikroettevõtete ja üksikisikute puhul, kuna neil on vaja suuremat õiguskindlust nõuete täitmise süsteemide osas ja suuremat läbipaistvust selle kohta, kuidas erinevad tolliasutused käsitlevad erinevaid rikkumisi.

Ja viimaseks, karistussüsteemide lähendamine on vajalik selleks, et EL saaks täita oma üldisest tolli- ja kaubanduskokkuleppest (GATT) tulenevat väliskohustust.

GATT 94, artikli X lõike 3 punktis a sätestatakse, et:

Iga lepinguosaline haldab ühtselt, erapooletult ja mõistlikult kõiki oma õigusakte, määruseid, otsuseid ja eeskirju, mida on kirjeldatud käesoleva artikli lõikes 1.

Liidu tolliseadustiku nõuded

Euroopa Liidu tolliseadustiku kohaselt peavad liikmesriikides olema tõhusad, proportsionaalsed ja hoiatavad tollikaristuste süsteemid. Seetõttu peaks käesoleva direktiivi eesmärk olema parandada liikmesriikide lähenemisviiside lähendamist, selleks et tagada ELi tollialaste õigusaktide jõustamine ELTLi siseturu loomist ja toimimist käsitleva artikli 114 ja ELTLi tollikoostööd käsitleva artikli 33 alusel ja kooskõlas ajakohastatud tolliseadustiku rakendamise ja e-tolli arenguga.

Kaubanduse lihtsustamine ja nõuete täitmise parandamine

Käesolevas direktiivis peaks tunnustatama, et suurem osa ettevõtjatest, kes tegelevad tolliküsimustega, on seaduslikud ettevõtted, kelle eesmärk on täita tollialaseid õigusakte. Tollialased tegevused eeldavad, et ettevõtjaid peetakse partneriteks, mis õigustab vajadust kohaldada rikkumiste eest kriminaalkaristuste asemel enamasti muid karistusi kui tõhusaid vahendeid, mis aitavad tagada nõuete täitmise.

Käesolevas raportis selgitatakse direktiivi kohaldamisala, tagamaks, et üksnes ettevaatamatusest või tahtlikult toime pandud rikkumisi loetakse rikkumisteks, eemaldades sellega range vastutuse elemendi, mis ei nõua süüastet. Ettevaatamatu käitumise mõiste on oluline käesolevas direktiivis, mis ühtlustab teisi karistusi, kuna ettevaatamatust ei tohiks karistada kui kuritegu, isegi siis, kui on olemas sellised objektiivsed asjaolud nagu tõsised majanduslikud tagajärjed. Kui tehakse kindlaks, et isik ei olnud ettevaatamatu ning ta ei teadnud tõsiasi ega saanud ette näha sündmuse esinemist isegi kui ta oleks rakendanud mõistlikku hoolsust, ei tohi seda isikut karistada. Lisaks ei tohiks karistada viga, välja arvatud juhul, kui see on tingitud ettevaatamatust või tahtlikust käitumisest. Kui rikkumised on toime pandud tahtlikult, võib neid konkreetse künnise ületamisel karistada kriminaalõiguse kohaselt, et võimaldada liikmesriikidel võtta meetmeid, mis on piisavalt hoiatavad, et karistada pettuse eest.

Selleks et tagada tõhusad, proportsionaalsed ja hoiatavad karistused, on oluline jätta üks tolliasutustele piisavalt lahti, et hinnata olulisi asjaolusid ning otsustada nende põhjal kõige sobivama karistuse kasuks, sest see on osutunud tõhusaks vahendiks nõuete mittetäitmise vähendamiseks. Käesolevas direktiivis peaks siiski looma raamistikku, et tagada liikmesriikide vahel ühtne arusaam selle kohta, millised on need kergendavad ja raskendavad asjaolud, alates esimesel juhul vabatahtlikust avalikustamisest kuni koostööst keeldumiseni teisel juhul. Sellise lähenemisega on vastuolus range vastutuse sätted, mis lisaks seavad kahtluse alla mõningaid õiguspõhimõtteid, nagu süütuse presumptsiooni, kuna karistamine ei nõua süüelementi. Range vastutuse sätted võivad õõnestada kasvu ja seaduslikku kaubandust ning nad ei ole tõenäoliselt ka tõhusad ega aita parandada nõuete täitmist.

Siiski peaks rikkumisi liigitama väiksemateks ja tõsisteks rikkumisteks, eelkõige arvestades volitatud ettevõtja staatuse kaotamise võimalust tõsiste või korduvate rikkumiste puhul ning tõsise rikkumise määratluse puudumist liidu tolliseadustikus. Euroopa Komisjoni rikkumiste liigituse esialgset loogikat järgivad eri kategooriad ja loetelu selle kohta, mida liikmesriigid peavad kergeks rikkumiseks, näiteks on arvesse võetud aegumistähtaegade eiramist.

Proportsionaalsus

Selleks et tagada karistuste proportsionaalse süsteemi kehtestamine, ei saa trahvisumma põhineda kauba väärtusel. Karistus peaks põhinema tasumata tollimaksude suurusel, kuna see peaks olema seotud rikkumise finantsmõjuga. Kauba väärtusel põhinev karistus võib kaasa tuua ebaproportsionaalse süsteemi, kus väike rikkumine kõrge väärtusega kauba puhul võib põhjustada ettevõttele katastroofilisi tagajärgi. Et näha ette mõningat paindlikkust juhtudel, kus kaubal puudub tollimaksumäär või rikkumine pole seotud konkreetse kaubaga, tuleks määrata kindel summa. Kuigi on vaja luua ühtlustatud raamistik, on vaja ülemisi piire, et jätta tollile otsustusruumi trahvide kohandamiseks vastavalt raskendavatele või kergendavatele asjaoludele. Lubatud peaksid olema ka muud karistused peale rahalise trahvi, näiteks liidu tolliseadustikus sätestatud volitatud ettevõtja staatuse kaotamine ja kauba konfiskeerimine. Tolliasutused peaksid samuti arvestama kohtukuluseid, pidades eelkõige silmas väikeettevõtteid, ning pakkuma seetõttu kokkuleppemenetluse võimalust, mis tuleks määratleda, et tagada järjepidevus kogu Euroopa Liidus.

Kriminaalkaristuste ja muude karistuste vahele tuleb tõmmata selge piir

Direktiivi eesmärk peaks olema tollieeskirjade rikkumiste eest määratavate muude karistuste ühtlustamine, mis on kõige sobivam raamistik, et parandada nõuete täitmist ja vähendada rikkumiste arvu. Kui rikkumised on pandud toime tahtlikult pettuse eesmärgil, võivad liikmesriigid konkreetse künnise ületamisel rakendada kriminaalkaristusi kooskõlas direktiiviga, milles käsitletakse liidu finantshuve kahjustava pettuse vastast võitlust kriminaalõiguse abil (finantshuvide kaitse direktiiv), mis annab liikmesriikidele võimaluse künnisest allpool kohaldada muid karistusi. See kahe direktiivi vaheline side on kooskõlas tavadega suuremas osas liikmesriikides, mis rakendavad nii kriminaalkaristusi kui ka muid karistusi, et tagada tollialaste õigusaktide järgimine. Ainult finantshuvide kaitse direktiivist siiski ei piisa, kuna puuduvad Euroopa õigusaktid, millega karistataks ettevaatamatusest toime pandud rikkumisi, mis aga moodustavad suurema osa tolliõigusaktide rikkumistest.

Mõned sätted, nagu õhutamine, kaasaaitamine ja katse, on mõnes liikmesriigis kriminaalõiguse mõisted, kuid on seitsmes liikmesriigis karistatavad ka muude seaduste alusel. Tuleb täpsustada, et need tegevused on toime pandud tahtlikult ja seetõttu võivad nendega kaasnedes käesoleva direktiivi kohaldamisalasse kuuluvad muud karistused või kriminaalkaristused, mis on väljaspool käesoleva direktiivi kohaldamisala.

Vajadus liikuda järeltäitmisest eelneva täitmiseni

Liikmesriigid peavad tagama, et tollinduse ja kaubandusega tegelevaid isikuid teavitataks aktiivselt selle kohta, kuidas tollialaseid õigusakte praegu ja edaspidi täita. Liikmesriikide haldussanktsioonide süsteemid peaksid seega olema viimane võimalus, kuidas karistada ettevaatamatu käitumise eest, arvestades seda, mida rikkumise eest vastutav isik oleks pidanud teadma ja tegema, et vältida selliseid rikkumisi. Küsimusest, kas isik tegutses ettevaatamatult, peaks saama karistuste süsteemi kohaldamise keskne osa.

IKT vahendite kasutamine peaks andma võimaluse jälgida reaalses ajas nõuete täitmist. See eeldab tihedat koostööd ettevõtjatega, et tagada täielik nõuete täitmine, samuti liidu

tolliseaduslikus toodud elektroonilisi süsteeme käsitlevate sätete rakendamist liikmesriikide poolt. Lisaks kohustusid liikmesriigid kooskõlas liidu tolliseadustikus sätestatud nõudmisega võtma osa ühtsest riskijuhtimise süsteemist, mida Euroopa Komisjon peaks edasi arendama. See on jõustamist käsitleva ühise lähenemisviisi üks tugisammas ning täiendab ühise karistuste süsteemi loomist.

ÕIGUSKOMISJONI ARVAMUS ÕIGUSLIKU ALUSE KOHTA

Pr Vicky Ford
Esimees
Siseturu- ja tarbijakaitsekomisjon
BRÜSSEL

Teema: Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv tollieeskirjade rikkumisi ja asjaomaseid karistusi käsitleva liidu õigusraamistiku kohta (COM(2013)0884 – C8-0033/2014 – 2013/0432(COD)) – arvamus õigusliku aluse kohta

Austatud esimees

Palusite 29. veebruari 2016. aasta kirjas õiguskomisjonil kontrollida vastavalt kodukorra artikli 39 lõikele 2 kõnealuse ettepaneku õigusliku aluse sobivust.

Õiguskomisjon arutas eespool nimetatud küsimust 21. aprilli 2016. aasta koosolekul.

I – Taust

Siseturu- ja tarbijakaitsekomisjon palus 29. veebruari 2016. aasta kirjas õiguskomisjonil vastavalt kodukorra artikli 39 lõikele 2 esitada arvamus eelnimetatud ettepaneku õigusliku aluse sobivuse kohta.

Komisjoni ettepaneku õiguslik alus on ELi toimimise lepingu artikkel 33, mis käsitleb tollikoostööd ja annab liidule pädevuse toimida selles valdkonnas seadusandliku tavamenetluse kohaselt.

Siseturu- ja tarbijakaitsekomisjoni raportöör on seisukohal, et ELi toimimise lepingu artikkel 114, mis käsitleb nende õigusnormide ühtlustamist, mille eesmärk on siseturu rajamine ja selle toimimine, väljendaks paremini ettepaneku eesmärke ning viiks ettepaneku vastavusse liidu tolliseadustikuga¹, mille õiguslikuks aluseks on samuti ELi toimimise lepingu artikkel 114.

II – Ettepanek

Kuigi tollialased õigusaktid on ühtlustatud ja kuuluvad ELi pädevusse, on seadusandlike meetmete võtmine tollieeskirjade rikkumiste ja asjaomaste karistuste alal jätkuvalt liikmesriikide pädevuses.

¹ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 9. oktoobri 2013. aasta määrus (EL) nr 952/2013, millega kehtestatakse liidu tolliseadustik (uuesti sõnastatud), ELT L 269, 10.10.2013, lk 1–101.

Komisjon hindas programmi „Toll 2013“ raames 24 liikmesriigi tollieeskirjade rikkumiste ja karistuste süsteemi.¹ Komisjon leidis märkimisväärse arvu süsteemidevahelisi erinevusi ja jõudis arvamusele, et neil erinevustel on negatiivne mõju. Tagajärjed võivad avalduda mitte ainult rahvusvahelisel, vaid ka Euroopa tasandil, sest tollialaste õigusaktide erinev täitmine võib muuta keerukamaks tolliliidu tõhusa juhtimise. Lisaks võib eeskirjade erinevus end tunda anda ettevõtjate tasandil ning avaldada mõju võrdsetele võimalustele, mis on siseturu keskmeks. Komisjon põhjendab nende lahknevustega vajadust kõnealuse seadusandliku akti järele seletuskirja punkti 1 alapunktis 1 ja ettepaneku põhjenduses 3.

Nagu seletuskirjast nähtub, märkis komisjon peatükis õigusliku aluse valiku kohta (3.1.), et „liikmesriikidevahelise koostöö edasise tugevdamise mõjuvaks põhjuseks on ka teatavate hõlbustuste ja lihtsustuste sisseviimine liidu tollialastesse õigusaktidesse ning volitatud ettevõtjatele nende juurdepääsu andmine.“

Ettepanek sisaldab ühist nimekirja sellistest tegevustest ja tegevusetustest, mida tuleks pidada liidu tolliseadustiku ja muude tollialaste õigusaktide rikkumiseks, nähes ette range vastutusega seotud juhtumid ning tahtlikult või ettevaatamatusest toimepandud rikkumised (ettepaneku artiklid 1–5). Artiklis 6 käsitletakse põhjalikumalt eespool rikkumisena määratletud teo toimepanekule kaasaaitamist ja kihutamist ning rikkumise katset. Ettepaneku artikli 7 teema on tolliasutuse tehtud vead ning artikli 8 teema juriidiliste isikute vastutus. Artiklites 9–12 kehtestatakse karistuste sisulised määrad ning karistuse kohaldamise põhimõtted. Artiklites 13 ja 14 on kirjas menetlussätted, milles käsitletakse aegumistähtaegu ja haldusmenetluse peatamist. Artiklis 15 määratakse kindlaks, kus pädevust tuleb teostada. Artiklis 16 räägitakse liikmesriikide koostööst, kohustades liikmesriike vahetama teavet ning tugevdatakse *ne bis in idem* põhimõtet, mis tagab, et kellegi vastu ei algatata menetlust seoses samade asjaoludega rohkem kui ühes liikmesriigis. Artiklis 17 kohustatakse liikmesriike võimaldama arestida tollieeskirjade rikkumiste toimepanekuks kasutatud mis tahes vahendeid. Viimased ettepaneku sätted käsitlevad direktiivi järgimise aruandlust ja läbivaatamist ning direktiivi ülevõtmist (artiklid 18–21).

III – Esildatud õiguslik alus

Kõnealuse ettepaneku esildatud õiguslik alus on ELi toimimise lepingu artikkel 33, mille sisu on järgmine:

2. PEATÜKK TOLLIKOOSTÖÖ

Artikkel 33

(endine EÜ asutamislepingu artikkel 135)

¹ Austria, Belgia, Bulgaaria, Küpros, Eesti, Soome, Prantsusmaa, Saksamaa, Kreeka, Ungari, Iirimaa, Itaalia, Läti, Leedu, Luksemburg, Malta, Madalmaad, Poola, Portugal, Rumeenia, Slovakkia, Sloveenia, Hispaania ja Ühendkuningriik.

Aluslepingute kohaldamisalas võtavad Euroopa Parlament ja nõukogu seadusandliku tavamenetluse kohaselt meetmed tollikoostöö tugevdamiseks liikmesriikide ning liikmesriikide ja komisjoni vahel.

On ettepanek lisada õigusliku alusena ELi toimimise lepingu artikkel 114 (rõhuasetus lisatud):

3. PEATÜKK ÕIGUSAKTIDE ÜHTLUSTAMINE

Artikkel 114

(endine EÜ asutamislepingu artikkel 95)

1. Kui aluslepingutes ei ole ette nähtud teisiti, kohaldatakse artiklis 26 seatud eesmärkide saavutamiseks järgmisi sätteid. Seadusandliku tavamenetluse kohaselt ning pärast konsulteerimist majandus- ja sotsiaalkomiteega võtavad Euroopa Parlament ja nõukogu liikmesriikides nii õigus- kui ka haldusnormide ühtlustamiseks meetmed, mille eesmärk on siseturu rajamine ja selle toimimine. [...]

IV – Kohtupraktika

Euroopa Kohtu väljakujunenud praktika kohaselt „peab ühenduse õigusakti õigusliku aluse valik põhinema objektiivsetel asjaoludel, mis on kohtulikult kontrollitavad ja mille hulka kuuluvad eelkõige õigusakti eesmärk ja sisu“¹. Väära õigusliku aluse valimine võib seepärast olla kõnealuse õigusakti tühistamise põhjuseks.

Põhimõtteliselt peab meede põhinema ainult ühel õiguslikul alusel. Kahte õiguslikku alust tohib kasutada üksnes juhul, kui õigusakt on samaaegselt suunatud mitme eesmärgi saavutamisele või sellel on mitu omavahel seotud komponenti, ilma et mõni neist oleks teisega võrreldes teisejärguline või kaudne², tingimusel et nendele õiguslikele alustele vastavad menetlused ei ole üksteisega ühildamatud³.

V – Analüüs

ELi toimimise lepingu artiklit 33 on kasutatud õigusliku alusena muudes tollikoostöö valdkonnas vastuvõetud õigusaktides nagu liidu tolliseadustik ja määrus „Toll 2020“⁴. Tollikoostöö mõiste kohta ei ole olemas selget määratlust, kuid kuna see esineb ELi

¹ Otsus kohtuasjas C-45/86: komisjon vs. nõukogu (üldised tariifsed soodustused), EKL 1987, lk 1439, punkt 5; otsus kohtuasjas C-440/05: komisjon vs. nõukogu, EKL 2007, lk I-9097; otsus kohtuasjas C-411/06: komisjon vs. Euroopa Parlament ja nõukogu, EKL 2009, lk I-7585.

² Otsus kohtuasjas C-411/06: komisjon vs. Euroopa Parlament ja nõukogu, EKL 2009, lk I-7585, punkt 47.

³ Otsus kohtuasjas C-300/89: komisjon vs. nõukogu (titaandioksiid), EKL 1991, lk I-2867, punktid 17–25.

⁴ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 11. detsembri 2013. aasta määrus (EL) nr 1294/2013, millega luuakse Euroopa Liidu tollialane tegevusprogramm aastateks 2014–2020 ning tunnistatakse kehtetuks otsus nr 624/2007/EÜ, ELT L 347, 20.12.2013, lk 209–220.

toimimise lepingu II jaotise „Kaupade vaba liikumine“ 2. peatükis „Tollikoostöö“, on seda laialdaselt kasutatud seoses tolliliiduga, näiteks tollimaksude, pettuse ärahoidmise ning ELi tolliterritooriumile sisenevate kaupade kontrolli valdkonnas.¹ Seega on ELi toimimise lepingu artikkel 33 sobiv õiguslik alus, kui tegemist on tolliasutuste vahelise koostöö raamistikuga.

Siseturgu puudutavate ühtlustavate meetmete õiguslik alus on ELi toimimise lepingu artikkel 114. Selle artikli alla kuuluvate ühtlustamise meetmete võtmise eeltingimuseks on, et liikmesriikide kõnealuse valdkonna õigusaktides on lahknevused, mis võivad viia kaubandushäirete tekkeni siseturul. Artiklit võib kasutada, kui selliste liikmesriikide õigusnormide lahknevuste teke on tõenäoline, ent tõenäolisus ei tohi olla üksnes hüpoteetiline. Kohus on seda sõnastust korduvalt kasutanud oma kohtupraktikas, ilma „tõenäolisust“ tegelikult määratlemata. Siiski ei ole kohus kunagi heaks kiitnud ELi toimimise lepingu artiklit 114 õigusakti õigusliku alusena, kui ta on jõudnud seisukohale, et liikmesriikide õigusaktides ei esine lahknevusi ja nende esinemine ei ole ka tõenäoline.

Kohtupraktika kohaselt on ELi toimimise lepingu artiklis 114 osutatud meetmed mõeldud siseturu rajamise ja toimimise tingimuste parandamiseks, kusjuures see peab olema nende meetmete tegelik eesmärk ning need peavad kaasa aitama takistuste kõrvaldamisele kaupade vabalt liikumiselt või teenuste osutamise vabaduselt või konkurentsimoontonutuste kaotamisele.²

Komisjoni ettepaneku eesmärk on lahendada probleemid, mida tekitab Euroopa turul toimuvaid tollieeskirjade rikkumisi ja nendega seotud karistusi käsitlevate süsteemide erinevus. Nagu ettepaneku preambulas ja seletuskirjas märgitud, avalduvad need erinevused kolmel tasandil: esiteks rahvusvahelisel tasandil, kus EL peab tagama oma rahvusvaheliste kohustuste täitmise; teiseks tolliliidu raamistikus, kus eesmärgiks on tolliliidu tõhusam juhtimine; ning kolmandaks siseturu tasandil, kus komisjon tunnistab, et tegelik *status quo* ei taga võrdseid võimalusi, sest ettevõtjad ei tegutse samadel tingimustel ja samade eeskirjade kohaselt. Seetõttu ei ole ettepaneku eesmärk üksnes tugevdada tollikoostööd, vaid ka kõrvaldada siseturu moonutamine, kasutades kõigis 28 liikmesriigis kohaldatavaid ühtseid eeskirju.

Enamiku ettepaneku sätete eesmärk ongi koostada rikkumiste puhul ette nähtud halduskaristuste ühtne nimekiri ning nende tegevuste ja tegevusetuste nimekiri, mida tuleks käsitada rikkumisena. Kuigi mõned sätted käsitlevad üksnes koostööküsimusi (artikli 15 lõige 2 ja artikkel 16), näiteks teabevahetust, on suurem osa sätteid kavandatud liikmesriikide eeskirjade ühtlustamiseks.

Kohus tunnistab asjaolu, et on võimalik kasutada kahte õiguslikku alust, kui mõlemad õiguslikud sätted on õigusaktiga lahutamatult seotud. Võttes arvesse direktiivi ettepaneku eesmärki ja sisu, ei ole käesoleval juhul võimalik lahutada tolliliidu juhtimise tõhustamise eesmärki eesmärgist kohaldada ettevõtjatele samu eeskirju ja mitte pakkuda neile eeliseid leebemates liikmesriikides.

¹ Euroopa Liidu Nõukogu, Nõukogu järeldused tolliliidu arengustrateegia edenemise kohta, Brüssel, 10. ja 11. detsember 2012, kättesaadav veebisaidil http://eur-lex.europa.eu/legal-content/ET/TXT/?uri=uriserv:OJ.C_.2013.080.01.0011.01.EST&toc=OJ:C:2013:080:TOC.

² Otsus kohtuasjas C-491/01: British American Tobacco (Investments) Ltd ja Imperial Tobacco Ltd, EKL 2002, lk I-11453, punkt 60.

Kõnealune ettepanek ei piirdu liikmesriikidevahelise tollikoostöö tugevdamisega, vaid sellega püütakse aktiivselt võidelda siseturu moonutamise vastu, mille põhjuseks on liikmesriikide süsteemide erinevus. Seetõttu tuleks ELi toimimise lepingu artiklile 33 lisada ELi toimimise lepingu artikkel 114. Mõlemad sätted on kindlalt seotud, sellal kui üks ei täienda teist.

Tuleb rõhutada, et vastavalt ELi toimimise lepingu artikli 114 kohasele menetlusele on konsulteerimine Euroopa Majandus- ja Sotsiaalkomiteega kohustuslik.

VI – Järeldus ja soovitus

Ettepaneku õige õiguslik alus koosneb ELi toimimise lepingu artiklitest 33 ja 114.

Õiguskomisjon otsustas 21. aprilli 2016. aasta koosolekul 17 poolt- ja 3 vastuhäälega, erapooletuid ei olnud¹, soovitada Teile, et Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi ettepaneku (tollieeskirjade rikkumisi ja asjaomaseid karistusi käsitleva liidu õigusraamistiku kohta) sobiv õiguslik alus peaks koosnema ELi toimimise lepingu artiklitest 33 ja 114.

Lugupidamisega

Pavel Svoboda

¹ Lõpphääletuse ajal olid kohal: Jean-Marie Cavada, Mady Delvaux, Lidia Joanna Geringer de Oedenberg, Axel Voss (aseesimehed), Max Andersson, Joëlle Bergeron, Marie-Christine Boutonnet, Kostas Chrysogonos, Therese Comodini Cachia, Angel Dzhambazki, Rosa Estaràs Ferragut, Enrico Gasbarra, Heidi Hautala, Sylvia-Yvonne Kaufmann, Gilles Lebreton, Dietmar Köster, Emil Radev, József Szájer, Cecilia Wikström ja Josef Weidenholzer (vastavalt kodukorra artikli 200 lõikele 2).

25.5.2016

RAHVUSVAHELISE KAUBANDUSE KOMISJONI ARVAMUS

siseturu- ja tarbijakaitsekomisjonile

mis käsitleb ettepanekut võtta vastu Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv tollieeskirjade rikkumisi ja asjaomaseid karistusi käsitleva liidu õigusraamistiku kohta
(COM(2013)0884 – C8-0033/2014 – 2013/0432/(COD))

Arvamuse koostaja: Franck Proust

LÜHISELGITUS

Taustteave

Euroopa Liidu tolliseadustik on võimaldanud tollialaseid õigusakte ühtlustada. Kuid õigusaktide täitmine, mis tagab tollieeskirjade järgimise ja karistuste seadusliku määramise, kuulub liikmesriikide õiguse reguleerimisalasse.

Sellest tulenevalt järgitakse tollialaste õigusaktide täitmisel 28 erinevat õigusnormide kogumit ja eri haldus- või õigustavasid. Seepärast on karistuste määratlus ja raskusaste liikmesriigiti väga erinev.

Liikmesriikide tollieeskirjade rikkumiste ja karistuste süsteemid vaatas programmi „Toll 2013“ raames üle projektirühm, mille komisjon moodustas vabatahtlikkuse alusel 24 liikmesriigi esindajatest.

Arvamuse koostaja seisukoht

Arvamuse koostaja seisukoht põhineb kolmel aspektil, milleks on kõnealuse direktiivi ettepaneku raamistik, sisu ja vorm.

(1) Direktiivi raamistik kujutab endast tõelist piirangut. Ainuüksi pealkirjas osutavad mõned terminid (rikkumised, karistused) subsidiaarsuspõhimõttele.

Et INTA-komisjoni arvamust saaks austada ja täielikult arvesse võtta, eelistas arvamuse koostaja seostada oma arvamuse rahvusvahelise kaubanduse raamistikuga.

(2) Programmi „Toll 2013“ tulemustest ilmnevad sellised lahknevused karistuste lävedes ja tähtaegades, et need seavad kahtluse alla meie tolliliidu usaldusväarsuse ja toimimise ning

panevad meid kaubanduspartnerite ees ebamugavasse olukorda.

Seetõttu on vaja rohkem läbipaistvust ja selgust, mis aitab saavutada ka majanduslikku kokkuhoidu. Järgida tuleb meie rahvusvahelisi kohustusi WTO raames, et kaitsta meie turgu tervikuna. Ameerika Ühendriigid on juba osutanud WTOs ELi siseturu vastuolulisusele.

Arvamuse koostaja soovib eelkõige kaaluda direktiivi ettepanekut kaubanduse lihtsustamise lepingu raames. Vastav amet või organ võimaldaks täita analüüsi- ja koordineerimisülesandeid ilma subsidiaarsuspõhimõtte kohaldamisse sekkumata. Ulatuslikku teabevahetust kontrollist karistuste kohaldamiseni vajab nii ELi kui ka kolmandate riikide äriühingud.

Karistuste ja rikkumiste süsteemi lihtsustamine peab viima sidususele. Liikmesriigid peavad sidusalt karistusi ühtlustama, mitte lävesid, vaid karistuste vahemikke kasutades. Ei sa aktsepteerida seda, et ettevõtjatel on võimalik siseturul mis tahes karistust vältida või et eksisteerivad suured lahknevused.

Arvamuse koostaja teeb ettepaneku eelistada pädeva jurisdiktsiooni valiku kriteeriumina rikkumise territoriaalsuse põhimõtet, et võidelda meelepärase kohtualluvuse valimise vastu, ning tõhustada kauba registreerimist tolli poolt dumpinguvastase uurimise korral, et vältida ulatuslike varude moodustamist maksulise karistuse eesmärgil.

(3) Vormi osas soovib arvamuse koostaja, et direktiivi ettepanek järgiks tõhusat ja selget vormi, et esitada vastutavale komisjonile kaugeleulatuvate eesmärkidega ettepanekud, ning tõendaks, et hädavajalik on lahendada olukord seoses meie rahvusvaheliste kohustuste mittejärgimisega ja ettevõtjate vajadustega.

MUUDATUSETTEPANEKUD

Rahvusvahelise kaubanduse komisjon palub vastutaval siseturu- ja tarbijakaitsekomisjonil võtta arvesse järgmisi muudatusettepanekuid:

Muudatusettepanek 1

Ettepanek võtta vastu direktiiv Põhjendus 2

Komisjoni ettepanek

(2) Sellest tulenevalt kohaldatakse tollieeskirjade rikkumiste ja asjaomaste karistuste suhtes 28 erinevat õigusnormide kogumit. Liidu tollialaste õigusaktide rikkumist ei käsitleta seetõttu kogu liidus ühetaoliselt ja konkreetset juhul määratavad karistused võivad oma iseloomult ja raskusastmelt erineda

Muudatusettepanek

(2) Sellest tulenevalt kohaldatakse tollieeskirjade rikkumiste ja asjaomaste karistuste suhtes 28 erinevat õigusnormide kogumit. Liidu tollialaste õigusaktide rikkumist ei käsitleta seetõttu kogu liidus ühetaoliselt ja konkreetset juhul määratavad karistused võivad oma iseloomult ja raskusastmelt erineda

olenevalt karistust määravast liikmesriigist.

olenevalt karistust määravast liikmesriigist,
*mis võib põhjustada sellele liikmesriigile
sissetulekute kadu ning
kaubandusmoonutusi.*

Muudatusettepanek 2

Ettepanek võtta vastu direktiiv Põhjendus 3

Komisjoni ettepanek

(3) Liikmesriikide õigussüsteemide lahknevus kahjustab tolliliidu optimaalset juhtimist ja takistab ühtlasi tolliliidus võrdsete võimaluste tagamist ettevõtjatele, sest see mõjutab juurdepääsu tollialastele lihtsustustele ja hõlbustustele.

Muudatusettepanek

(3) Liikmesriikide õigussüsteemide lahknevus kahjustab tolliliidu optimaalset juhtimist ja takistab ühtlasi tolliliidus võrdsete võimaluste tagamist ettevõtjatele, *kelle suhtes kohaldatakse kogu liidus juba praegu erinevaid õigusnormide kogumeid*, sest see mõjutab juurdepääsu tollialastele lihtsustustele ja hõlbustustele.

Muudatusettepanek 3

Ettepanek võtta vastu direktiiv Põhjendus 17

Komisjoni ettepanek

(17) Pädevatel asutusel peaks tollieeskirjade rikkumiste uurimise hõlbustamiseks olema võimalik arestida ajutiselt kaupa, veovahendeid või muid rikkumise toimepanekuks kasutatud vahendeid.

Muudatusettepanek

(17) Pädevatel asutusel peaks tollieeskirjade rikkumiste uurimise hõlbustamiseks olema võimalik arestida ajutiselt kaupa, veovahendeid või muid rikkumise toimepanekuks kasutatud vahendeid *ning kasutada varajase hoiatamise süsteemi, et teavitada teiste liikmesriikide pädevaid asutusi rikkumisest.*

Muudatusettepanek 4

Ettepanek võtta vastu direktiiv Artikkel 1 – lõige 1

Komisjoni ettepanek

1. Käesoleva direktiiviga kehtestatakse liidu tollieeskirjade rikkumisi käsitlev raamistik ja nähakse ette **karistused** nende rikkumiste eest.

Muudatusettepanek 5

**Ettepanek võtta vastu direktiiv
Artikkel 1 – lõige 2 a (uus)**

Komisjoni ettepanek

Muudatusettepanek

1. Käesoleva direktiiviga kehtestatakse liidu tollieeskirjade rikkumisi käsitlev raamistik ja nähakse ette **karistuste vahemikud** nende rikkumiste eest.

Muudatusettepanek

2 a. Käesolev direktiiv hõlmab liikmesriikide kohustusi Euroopa Liidu kaubanduspartnerite, sealhulgas Maailma Kaubandusorganisatsiooni ja Maailma Tolliorganisatsiooni ees, mille eesmärk on kehtestada ühtne ja tulemuslikult toimiv siseturg ning hõlbustada samal ajal kaubandust ja tagada turvalisus.

Muudatusettepanek 6

**Ettepanek võtta vastu direktiiv
Artikkel 1 a (uus)**

Komisjoni ettepanek

Muudatusettepanek

Artikkel 1 a

Kaubanduse lihtsustamine

Selleks et täita liidu kohustusi Maailma Kaubandusorganisatsiooni kaubanduse lihtsustamise lepingu raames, teevad liikmesriigid koostööd, et luua kõiki liikmesriike hõlmav koostöösüsteem. Nimetatud süsteemi eesmärk on kooskõlastada tollikaristuste tulemuslikkuse põhinäitajaid (kaebuste arvu analüüs, rikkumiste korduvuse määr jne); levitada tolliteenistuste vahel häid

tavasid (kontrolli ja karistuste tõhusus, halduskulude vähendamine); edastada ettevõtjate kogemusi ja luua sidemeid; jälgida tolliteenistuste tegevuse tulemuslikkust; ning koguda statistikat kolmandatest riikidest pärit ettevõtete rikkumiste kohta. Kõiki liikmesriike teavitatakse koostöösüsteemi raames viivitamata tollieeskirjade rikkumiste ja täheldatud rikkumiste uurimist viisil, mis hõlbustab kaubandust, takistab ebaseaduslikel kaupadel siseturule sisenemast ning suurendab kontrollide tõhusust.

Muudatusettepanek 7

Ettepanek võtta vastu direktiiv Artikkel 5 a (uus)

Komisjoni ettepanek

Muudatusettepanek

Artikkel 5 a

Impordi registreerimine liikmesriikides

Liikmesriigid tagavad, et nende tolliametid võtavad komisjoni nõuet ootamata asjakohaseid meetmeid impordi registreerimiseks, et selle impordi suhtes oleks võimalik kohaldada nõukogu määruse (EÜ) nr 1225/2009^{1a} täitmisega seotud meetmeid alates impordi registreerimise kuupäevast. Impordi registreerimisnõude võib kehtestada pärast iga Euroopa Liidu ettevõtte vastavat taotlust, mis sisaldab piisavat tõendusmaterjali, õigustamaks sellist sammu.

^{1a} Nõukogu 30. novembri 2009. aasta määrus (EÜ) nr 1225/2009 kaitse kohta dumpinguhinnaga impordi eest riikidest, mis ei ole Euroopa Ühenduse liikmed (ELT L 343, 22.12.2009, lk 51).

Muudatusettepanek 8

Ettepanek võtta vastu direktiiv Artikkel 10 – punkt a

Komisjoni ettepanek

(a) rahatrahv **kuni** 15 % kauba väärtusest, kui tollieeskirjade rikkumine seondub konkreetse kaubaga;

Muudatusettepanek

(a) rahatrahv **vahemikus 5–15 %** kauba väärtusest **või tasumata tollimaksudest**, kui tollieeskirjade rikkumine seondub konkreetse kaubaga;

Selgitus

Väga väärtuslike veoste (nt nafta või kaubad) puhul võivad kauba väärtustel põhinevad trahvid olla väga suured. Liikmesriikidele tuleb seepärast anda võimalus teha trahve, mis põhinevad kas asjaomaste kaupade väärtusel või nendelt tasutavate tollimaksude summadel.

Muudatusettepanek 9

Ettepanek võtta vastu direktiiv Artikkel 10 – punkt b

Komisjoni ettepanek

(b) **rahatrahv kuni** 22 500 eurot, kui tollieeskirjade rikkumine ei seondu konkreetse kaubaga.

Muudatusettepanek

(b) **rahatrahv vahemikus 7500–22 500 eurot**, kui tollieeskirjade rikkumine ei seondu konkreetse kaubaga.

Muudatusettepanek 10

Ettepanek võtta vastu direktiiv Artikkel 11 – punkt a

Komisjoni ettepanek

(a) rahatrahv **kuni** 30 % kauba väärtusest, kui tollieeskirjade rikkumine seondub konkreetse kaubaga;

Muudatusettepanek

(a) rahatrahv **vahemikus 10–30 %** kauba väärtusest **või tasumata tollimaksudest**, kui tollieeskirjade rikkumine seondub konkreetse kaubaga;

Selgitus

Väga väärtuslike veoste (nt nafta või kaubad) puhul võivad kauba väärtustel põhinevad trahvid olla väga suured. Liikmesriikidele tuleb seepärast anda võimalus teha trahve, mis põhinevad kas asjaomaste kaupade väärtusel või nendelt tasutavate tollimaksude summadel.

Muudatusettepanek 11

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 11 – punkt b

Komisjoni ettepanek

(b) rahatrahv *kuni* 45 000 eurot, kui tollieeskirjade rikkumine ei seonu konkreetse kaubaga.

Muudatusettepanek

(b) rahatrahv *vahemikus 15 000–* 45 000 eurot, kui tollieeskirjade rikkumine ei seonu konkreetse kaubaga.

Muudatusettepanek 12

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 11 a (uus)

Komisjoni ettepanek

Muudatusettepanek

Artikkel 11 a

- 1. Viis aastat pärast käesoleva direktiivi jõustumist vaatab komisjon koos liikmesriikide pädevate ametiasutustega läbi artikkelite 9, 10 ja 11 alusel kohaldatavad trahvisummad. Läbivaatamismenetluse eesmärk on tagada, et tolliliidu raames määratavad trahvisummad on ühtlasemad, et ühtlustada tolliliidu toimimist.*
- 2. Komisjon avaldab igal aastal üksikasjalikud karistused, mille liikmesriigid määrasid artikkelites 3–6 osutatud tollieeskirjade rikkumiste eest.*
- 3. Liikmesriigid tagavad kooskõla tollialaste õigusaktidega määruse (EL) nr 952/2013 artikli 5 punkti 2 ning Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 978/2012^{1a} tähenduses.*

^{1a} Euroopa Parlamendi ja nõukogu 25. oktoobri 2012. aasta määrus (EL) nr 978/2012 üldiste tariifsete soodustuste kava kohaldamise ning nõukogu määruse (EÜ) nr 732/2008 kehtetuks tunnistamise kohta (ELT L 303, 31.10.2012, lk 1).

Muudatusettepanek 13

**Ettepanek võtta vastu direktiiv
Artikkel 12 – lõige 1 a (uus)**

Komisjoni ettepanek

Muudatusettepanek

Asjaolu, et asjaomaste kaupade suhtes kohaldatakse keelde, koguselisi piiranguid või järelevalvemeetmeid, selleks et eelkõige tagada kõlblus, avalik kord või julgeolek ning inimeste elu ja tervise kaitse, nagu on sätestatud Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 2015/478^{1a} artikli 24 lõikes 2, käsitatakse raskendava asjaoluna.

^{1a} Euroopa Parlamendi ja nõukogu 11. märtsi 2015. aasta määrus (EL) 2015/478 impordi ühiste eeskirjade kohta (ELT L 83, 27.3.2015, lk 16).

Muudatusettepanek 14

**Ettepanek võtta vastu direktiiv
Artikkel 15 – lõige 1**

Komisjoni ettepanek

Muudatusettepanek

1. Liikmesriigid tagavad oma pädevuse teostamise artiklites 3–6 osutatud tollieeskirjade rikkumiste üle vastavalt **ühele järgmistest kriteeriumidest:**

(a) tollieeskirjade rikkumine pannakse

1. Liikmesriigid tagavad oma pädevuse teostamise artiklites 3–6 osutatud tollieeskirjade rikkumiste üle vastavalt **järgmistele kriteeriumitele tähtsuse järjekorras:**

(a) tollieeskirjade rikkumine pannakse

tervikuna või osaliselt toime asjaomase liikmesriigi territooriumil;

(b) tollieeskirjade *rikkumist toime panev isik on* asjaomase liikmesriigi kodanik;

(c) tollieeskirjade *rikkumisega seotud kaup asub* asjaomase liikmesriigi territooriumil.

tervikuna või osaliselt toime asjaomase liikmesriigi territooriumil;

(b) tollieeskirjade *rikkumisega seotud kaup asub* asjaomase liikmesriigi territooriumil.

(c) tollieeskirjade *rikkumist toime panev isik on* asjaomase liikmesriigi kodanik;

Punktide b ja c ümberpaigutamine.

Muudatusettepanek 15

Ettepanek võtta vastu direktiiv Artikkel 15 – lõige 2

Komisjoni ettepanek

2. Liikmesriigid tagavad, et kui mitu liikmesriiki leiavad, et nad on pädevad menetlema sama tollieeskirjade rikkumist, teostab oma pädevust liikmesriik, kus samade asjaoludega seoses on sama isiku vastu algatatud kriminaalmenetlus. *Juhul kui pädevust ei saa lõike 1 alusel kindlaks määrata, tagavad liikmesriigid, et oma pädevust teostab liikmesriik, mille pädev asutus algatab esimesena samade asjaoludega seoses sama isiku vastu tollieeskirjade rikkumist käsitleva menetluse.*

Muudatusettepanek 16

Ettepanek võtta vastu direktiiv Artikkel 16

Komisjoni ettepanek

Liikmesriigid teevad koostööd ja vahetavad teavet, mis on vajalik artiklites 3–6 osutatud, endast tollieeskirjade rikkumist kujutava tegevuse või tegevusetusega seotud menetluse jaoks,

Muudatusettepanek

2. Liikmesriigid tagavad, et *juhul*, kui mitu liikmesriiki leiavad, et nad on pädevad menetlema sama tollieeskirjade rikkumist, teostab oma pädevust liikmesriik, kus samade asjaoludega seoses on sama isiku vastu algatatud kriminaalmenetlus.

Muudatusettepanek

Liikmesriigid teevad koostööd ja vahetavad teavet, mis on vajalik artiklites 3–6 osutatud, endast tollieeskirjade rikkumist kujutava tegevuse või tegevusetusega seotud menetluse jaoks,

eelkõige **juhul**, kui mitu liikmesriiki on algatanud samade asjaoludega seoses menetluse sama isiku vastu.

eelkõige **juhtudel**, kui mitu liikmesriiki on algatanud samade asjaoludega seoses menetluse sama isiku vastu. **Liikmesriikidevahelise koostöö eesmärk on suurendada kaupade tollikontrollide tõhusust ning ühtlustada liidusiseseid menetlusi.**

Muudatusettepanek 17

Ettepanek võtta vastu direktiiv Artikkel 18

Komisjoni ettepanek

Komisjon esitab hiljemalt [1. maiks 2019] Euroopa Parlamendile ja nõukogule käesoleva direktiivi kohaldamise kohta aruande, milles hinnatakse, millises ulatuses on liikmesriigid võtnud käesoleva direktiivi järgimiseks vajalikke meetmeid.

Muudatusettepanek

Komisjon esitab hiljemalt [1. maiks 2019] Euroopa Parlamendile ja nõukogule käesoleva direktiivi kohaldamise kohta aruande, milles hinnatakse, millises ulatuses on liikmesriigid võtnud käesoleva direktiivi järgimiseks vajalikke meetmeid. **Aruanne sisaldab tulemuskriteeriume, mis näitavad tolliliidu tugevdamise ning menetluste ühtlustamise valdkonnas tehtud edusamme.**

NÕUANDVA KOMISJONI MENETLUS

Pealkiri	Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv tollieeskirjade rikkumisi ja asjaomaseid karistusi käsitleva liidu õigusraamistiku kohta	
Viited	COM(2013)0884 – C8-0033/2014 – 2013/0432(COD)	
Vastutav komisjon istungil teada andmise kuupäev	IMCO 13.1.2014	
Arvamuse esitaja(d) istungil teada andmise kuupäev	INTA 13.1.2014	
Arvamuse koostaja nimetamise kuupäev	Franck Proust 3.9.2014	
Läbivaatamine parlamendikomisjonis	16.2.2016	15.3.2016
Vastuvõtmise kuupäev	24.5.2016	
Lõpphääletuse tulemus	+: 28 –: 9 0: 2	
Lõpphääletuse ajal kohal olnud liikmed	Maria Arena, Tiziana Beghin, Daniel Caspary, Salvatore Cicu, Marielle de Sarnez, Santiago Fisas Aixelà, Karoline Graswander-Hainz, Ska Keller, Jude Kirton-Darling, Alexander Graf Lambsdorff, Bernd Lange, David Martin, Emmanuel Maurel, Emma McClarkin, Anne-Marie Mineur, Sorin Moisă, Alessia Maria Mosca, Artis Pabriks, Franck Proust, Godelieve Quisthoudt-Rowohl, Viviane Reding, Inmaculada Rodríguez-Piñero Fernández, Tokia Saïfi, Marietje Schaake, Helmut Scholz, Joachim Schuster, Joachim Starbatty, Adam Szejnfeld, Hannu Takkula, Iuliu Winkler, Jan Zahradil	
Lõpphääletuse ajal kohal olnud asendusliikmed	Reimer Böge, Edouard Ferrand, Sander Loones, Georg Mayer, Lola Sánchez Caldentey, Judith Sargentini, Jarosław Wałęsa	
Lõpphääletuse ajal kohal olnud asendusliikmed (art 200 lg 2)	Dominique Bilde	

VASTUTAVA KOMISJONI MENETLUS

Pealkiri	Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv tollieeskirjade rikkumisi ja asjaomaseid karistusi käsitleva liidu õigusraamistiku kohta			
Viited	COM(2013)0884 – C8-0033/2014 – 2013/0432(COD)			
EP-le esitamise kuupäev	13.12.2013			
Vastutav komisjon istungil teada andmise kuupäev	IMCO 13.1.2014			
Nõuandvad komisjonid istungil teada andmise kuupäev	INTA 13.1.2014	CONT 13.1.2014	ECON 13.1.2014	JURI 13.1.2014
Arvamuse esitamisest loobumine otsuse kuupäev	CONT 11.6.2014	ECON 22.7.2014	JURI 3.9.2014	
Raportöör nimetamise kuupäev	Kaja Kallas 17.7.2014			
Õigusliku aluse vaidlustamine JURI arvamuse kuupäev	JURI 21.4.2016			
Läbivaatamine parlamendikomisjonis	22.1.2015	14.1.2016	22.2.2016	23.5.2016
	13.6.2016			
Vastuvõtmise kuupäev	14.7.2016			
Lõpphääletuse tulemus	+: –: 0:	24 4 3		
Lõpphääletuse ajal kohal olnud liikmed	Carlos Coelho, Sergio Gaetano Cofferati, Nicola Danti, Vicky Ford, Ildikó Gáll-Pelcz, Evelyne Gebhardt, Maria Grapini, Sergio Gutiérrez Prieto, Robert Jarosław Iwaszkiewicz, Liisa Jaakonsaari, Jiří Maštálka, Eva Paunova, Jiří Pospíšil, Virginie Rozière, Christel Schaldemose, Andreas Schwab, Ivan Štefanec, Catherine Stihler, Richard Sulík, Mylène Troszczynski, Anneleen Van Bossuyt, Marco Zullo			
Lõpphääletuse ajal kohal olnud asendusliikmed	Jan Philipp Albrecht, Pascal Arimont, Kaja Kallas, Julia Reda, Ulrike Trebesius, Lambert van Nistelrooij, Kerstin Westphal			
Lõpphääletuse ajal kohal olnud asendusliikmed (art 200 lg 2)	Gesine Meissner, Lieve Wierinck			
Esitamise kuupäev	19.7.2016			