

EURÓPAI PARLAMENT

2004



2009

Plenárisülés-dokumentum

A6-0427/2008

7.11.2008

JELENTÉS

a Számvevőszék hozzáadottérték-adó terén folytatott közigazgatási együttműködésről szóló 8/2007. sz. különjelentéséről
(2008/2151(INI))

Költségvetési Ellenőrző Bizottság

Előadó (*): Bart Staes

Vélemény előadója(*):
Bilyana Ilieva Raeva, Gazdasági és Monetáris Bizottság

(*): Társbizottságokkal folytatott eljárás – az eljárási szabályzat 47. cikke

TARTALOM

	Oldal
EURÓPAI PARLAMENTI ÁLLÁSFOGLALÁSRA IRÁNYULÓ INDÍTVÁNY	3
INDOKOLÁS	9
VÉLEMÉNY A GAZDASÁGI ÉS MONETÁRIS BIZOTTSÁG RÉSZÉRŐL (*)	13
A BIZOTTSÁGI ZÁRÓSZAVAZÁS EREDMÉNYE.....	16

(*) Társbizottsági eljárás – az eljárási szabályzat 47. cikke

EURÓPAI PARLAMENTI ÁLLÁSFOGLALÁSRA IRÁNYULÓ INDÍTVÁNY

a Számvevőszék hozzáadottérték-adó terén folytatott közigazgatási együttműködésről szóló 8/2007. sz. különjelentéséről (2008/2151(INI))

Az Európai Parlament,

- tekintettel az Európai Számvevőszék 8/2007. sz. különjelentésére a hozzáadottérték-adó terén folytatott közigazgatási együttműködésről, a Bizottság válaszaival együtt¹,
 - tekintettel az Európai Közösségek saját forrásainak rendszeréről szóló, 2007. június 7-i 2007/436/EK, Euratom tanácsi határozatra²,
 - tekintettel eljárási szabályzata 45. cikkére,
 - tekintettel a Költségvetési Ellenőrző Bizottság jelentésére és a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság véleményére (A6-0427/2008),
- A. mivel a hozzáadottérték-adó (HÉA) -elkerülés és -csalás nemcsak a tagállamok költségvetésének finanszírozását, hanem az EU saját forrásainak rendszerét is érinti, amennyiben a HÉA saját forrás csökkenését a bruttó nemzeti jövedelem (GNI) saját forrásának növelésével kompenzálni kell, és így a HÉA-csalás által okozott torzulások a saját forrás rendszer teljes egyensúlyát érintik,
- B. mivel a Bizottság 2006. május 31-i, az adócsalás elleni küzdelem fokozására irányuló koordinált stratégia kidolgozásának szükségességéről szóló közleményében (COM(2006)0254) megállapította, hogy a tagállamok nem éltek kellő mértékben a szabályozási keret 1798/2003/EK rendelet³ szerinti megerősítésével kínálkozó közigazgatási együttműködés lehetőségeivel, amelynek a mértéke véleménye szerint nem áll arányban a Közösségen belüli kereskedelem méreteivel,
- C. mivel a Számvevőszéknek a 8/2007. sz. különjelentésében adott elemzése arról, hogy a tagállamok közötti információcsere időben és hatékonyan zajlik-e, illetve hogy a kellő közigazgatási struktúrák és eljárások támogatják-e a közigazgatási együttműködést, megerősítette, hogy az 1798/2003/EK rendelet fő célja, azaz a HÉA-elkerüléssel szembeni fellépés érdekében történő hatékony közigazgatási együttműködést nem sikerült elérni,
1. üdvözli a Számvevőszék 8/2007. sz. különjelentését, amely független értékelést ad a HÉA-elkerülés és -csalás elleni küzdelemben a közigazgatási együttműködésről és részletesen elemzi a tagállamok teljesítményét és a Bizottság szerepét; a Számvevőszék megállapítása alapján arra a következtetésre jut, hogy az 1798/2003/EK rendelet nem hatékony eszköz a közigazgatási együttműködésre, mivel számos tagállam megakadályozza annak végrehajtását, valamint korlátozott a Bizottság szerepe;

¹ HL C 20., 2008.1.25., 1. o.

² HL L 163., 2007.6.23., 17. o.

³ A hozzáadottérték-adó területén való közigazgatási együttműködésről szóló 2003. október 7-i 1798/2003/EK tanácsi rendelet. A legutóbb a 143/2008/EK rendelettel (HL L 44., 2008.2.20., 1. o.) módosított rendelet.

A HÉA-csalás számszerűsítése

2. tudatában van, hogy a HÉA-elkerülés és -csalás tényleges volumenének a felmérése igen nehéz, mivel sok tagállam vagy nem gyűjt adatokat, vagy nem teszi azokat közzé; megjegyzi, hogy a Számvevőszék által idézett becslések szerint a kieső HÉA-bevétel 17 milliárd euróra rúgott Németországban 2005-ben és 18,2 milliárd euróra az Egyesült Királyságban a 2005–2006-os adóévben; megjegyzi, hogy a HÉA-csalás volumene meghaladhatja a Közösség teljes éves költségvetésének összegét;
3. üdvözli a Bizottságnak a különféle tagállamokban a HÉA-csalást is magában foglaló adócsalás összegének megbízható becslését célzó vizsgálat indítására irányuló kezdeményezését; felkéri a Bizottságot, hogy amint a vizsgálat eredményei rendelkezésre állnak, tájékoztassa a Parlament illetékes bizottságait;
4. sürgeti a Bizottságot és a Tanácsot, hogy nagyobb prioritást biztosítsanak egy közös megközelítés kialakításának a HÉA-csalások számszerűsítése és elemzése érdekében, amely annak felmérését tenné lehetővé, hogy a tagállamok által a HÉA-kikerülések és -csalások ellen hozott intézkedések sikeresek-e vagy csak a HÉA-csalások más gazdasági ágazatba vagy másik tagállamba való áthelyezését idézik elő;
5. felkéri a Bizottságot, a Tanácsot és a tagállamokat, hogy az Európai Unió Legfőbb Ellenőrző Intézményei Kapcsolattartó Bizottságának 2007. decemberi ajánlásait teljes mértékben vegye figyelembe, amely javaslatokat tartalmaz a tagállamok becsléseinek javítására és a HÉA-csalás becslése egységes modelljének kialakítási módjára vonatkozóan;

A tagállami hatóságok teljesítményének hiányosságai

6. aggodalommal veszi tudomásul a Számvevőszék által a hozzáadottérték-adó terén a tagállamok között folytatott közigazgatási együttműködést illetően feltárt hiányosságokat;
7. Aggasztja, hogy a Számvevőszék megfigyelte, hogy néhány tagállamban a hatékony együttműködés alapvető követelményei is hiányoznak; különösen az alábbi hiányosságokra mutat rá:
 - az egyik tagállam által a másikhoz intézett információkérések mintegy felét nem válaszolták meg a jelenlegi három hónapos határidőn belül,
 - a központi kapcsolattartó hivatalok (KKH), azaz az információcsere fő csatornái, szervezeti struktúrája is hozzájárult a késedelmekhez; Olaszország és Hollandia KKH-it több minisztérium között osztotta meg anélkül, hogy biztosította volna közöttük a hatékony koordinációt, és Németország a saját KKH-it több szolgálatra osztotta anélkül, hogy erről a többi tagállamot megfelelő módon tájékoztatta volna,
 - lényeges eltérések vannak az információkéréssel kapcsolatos megkeresések számát tekintve az azokat fogadó tagállam és az azokat elküldő más tagállamok állítása szerint; állítása szerint Olaszország 54 %-kal kevesebb, Németország 32 %-kal több megkeresést kapott, mint amit a többi tagállam állítása szerint 2005-ben nekik elküldött;

8. sürgeti a tagállamokat, hogy biztosítsák a kérelemre történő időbeni információcserét; meg van győződve, hogy a HÉA-irányelv és az 1798/2003/EK rendelet javasolt módosításai, amelyek az információgyűjtés és -csere határidejének rövidítését célozzák, csak akkor tudják teljes hatásukat kifejteni, ha azok a tagállamok, amelyek még nem állították fel monitorozási mechanizmusait, létrehozzák azokat, biztosítva a megkeresések időbeni megválaszolását; kéri a Bizottságot, hogy tájékoztasson az egyes tagállamoknak a monitorozási mechanizmusok felállítása terén tett előrehaladásáról és mérje fel azok hatékonyságát;
9. felhívja a Tanácsot, hogy foglalkozzon az információkéréssel kapcsolatos megkeresések számára vonatkozó, az azokat fogadó tagállam és az azokat elküldő más tagállamok állítása közötti ellentmondással; és sürgősségi kérdésként találjon megoldást erre a problémára;
10. javasolja a Bizottságnak, hogy a tagállamok a lisszaboni programmal kapcsolatos nemzeti reformprogramjaikban számoljanak be a másik tagállamoknak nyújtott adatszolgáltatási kötelezettségek végrehajtásáról; fontosnak tartja, hogy ha a tagállamok közötti adatszolgáltatás rendszeresen késedelmet szenved, a Bizottság indítson jogsértési eljárást azzal a tagállammal szemben, amelyik az adatszolgáltatásban késik;
11. felhívja a Bizottságot, hogy tegye lehetővé a bevált gyakorlatok cseréjét és a koordinációt a tagállamok között a közigazgatási együttműködés szervezeti felépítését illetően;
12. felkéri a tagállamokat, hogy teljes mértékben használják ki az illetékesség helyi adóhivataloknak való átadásának lehetőségét az információcserét illetően, hogy felgyorsíthassák az együttműködést és javíthassák minőségét; megjegyzi, hogy a különféle tagállamok helyi adóhivatalai közötti elektronikus információs csatornát a Bizottság 2007-ben rendelkezés bocsátotta;
13. elismeri, hogy az uniós szintű közigazgatási együttműködés az adócsalás elleni küzdelem lényeges eszköze; ösztönzi a tagállamokat, hogy teljes mértékben használják ki a helyi adóhivatalok közötti közigazgatási együttműködés kialakításának lehetőségét, többek között az elektronikus távközlés segítségével;
14. tudomásul veszi, hogy Belgium létrehozta az Eurocanet-et (Európai Körhintacsalás-ellenes Hálózat), hogy javítsa a spontán információcserét; megjegyzi, hogy mindeközben 24 tagállam vett részt ebben a körhintacsalásban való részvétellel gyanúsított társaságokra vonatkozó információcserében;
15. rámutat, hogy a szakértők szerint az Eurocanet lehetővé teszi az adóhivatalok számára, hogy gyorsabban fedezzék fel a HÉA-csalást, mivel átfogó információcserét biztosít, a belga hatóságokat használja központi koordináló pontként és biztosítja a csalás elleni operatív közigazgatási szolgálatok részvételét;
16. észrevételezi azonban, hogy az Eurocanet hatékonyságát csökkenti, hogy három nagy tagállam, Németország, Olaszország és az Egyesült Királyság nem vesz részt benne; felhívja Németországot, Olaszországot és az Egyesült Királyságot, hogy csatlakozzanak az Eurocanet-hez;

17. nyugtalanítja, hogy a Számvevőszék súlyos hiányosságokat fedezett fel a HÉA információcsere-rendszerben (VIES) az adatgyűjtés és adatrögzítés késedelme, illetve a hibás adatok korrekciójával kapcsolatos problémák miatt; felkéri a tagállamokat és a Bizottságot, hogy ezeket a hiányosságokat sürgősen, 2008 végéig orvosolják;
18. értetlenségét fejezi ki a fölött, hogy a tagállamok még mindig nem állapodtak meg a HÉA-számok visszavonásának közös kritériumairól a Bizottság megállapodást elősegítő erőfeszítései ellenére sem, bár a HÉA-szám gyors visszavonásának lehetősége a HÉA-csalás leállításának és megelőzésének lényegi eleme;
19. sajnálatát fejezi ki, hogy a tagállamok nem alkalmaznak kellő mértékben egyidejű, többoldalú ellenőrzéseket, pedig a Közösség biztosítaná azok finanszírozását és a Számvevőszék jelentése szerint jó eredményeket lehet velük elérni;
20. sajnálkozását fejezi ki különösen a Számvevőszék által észrevételezett fenti hiányosságok tükrében amiatt, hogy Németország nem teljesítette a Számvevőszék vizsgálatra irányuló kérését; támogatja a Számvevőszék azon véleményét, hogy a kérés Németország általi elutasítása az EK-Szerződés szerinti kötelezettségeinek megsértését jelenti; megjegyzi, hogy a Bizottság a Bíróság előtt jogsértési eljárást indított Németországgal szemben; felhívja a Számvevőszéket, hogy hajtsa végre a tervezett vizsgálatot Németországban, amennyiben a Bíróság jogsértést állapított meg;
21. megjegyzi, hogy a Tanács adózási kérdésekkel foglalkozó munkacsoportja megvitatta a Számvevőszék különjelentését; felhívja a Tanácsot, hogy a Számvevőszék megállapításaira tekintettel fogadjon el hivatalos következtetéseket, ahogyan az más különjelentések kapcsán a bizottsági felmentési eljárásban történik 2008. decembere előtt;

A Számvevőszék megállapításainak nyomon követése az új közösségi jogszabályok szempontjából

22. üdvözli a Bizottságnak a HÉA-irányelv¹ és a HÉA közigazgatási együttműködési rendelet² módosítására irányuló javaslatát, mely a Közösségen belüli ügyletekre vonatkozó információk gyűjtésének és információcserének 2010-től való felgyorsulását célozza, továbbá sürgeti a Tanácsot, hogy a javasolt intézkedéseket gyorsan fogadja el;
23. felhívja a Bizottságot, hogy további javaslatokat terjesszen elő annak érdekében, hogy fokozza a tagállamok be nem fizetett HÉA beszedésére vonatkozó képességét azáltal, hogy a kereskedőt együttesen és egyetemlegesen felelőssé teszi az adóvesztéséért olyan esetekben, amikor a csalást a jelentéstételi kötelezettségének elmulasztása tette lehetővé;
24. felhívja a Bizottságot, hogy további javaslatokat terjesszen elő a tagállamok által saját adóalanyaikról gyűjtött egyes nem érzékeny adatokhoz a többi tagállam számára biztosítandó automatizált hozzáférésről, valamint a HÉA-köteles személyek nyilvántartására és nyilvántartásból való törlésére alkalmazandó eljárásoknak a fiktív adóalanyok gyors észlelését és nyilvántartásból való törlését célzó összehangolásáról;

¹ A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006. november 28-i 2006/112 tanácsi irányelv (HL L 347, 11.12.2006.).

² A Tanács 2003. október 7-i 1798/2003/EK rendelete a hozzáadottérték-adó területén történő közigazgatási együttműködésről, valamint a 218/92/EGK rendelet hatályon kívül helyezéséről (HL L 264., 2003.10.15., 1. o.).

A Bizottság jelenlegi szerepe és a jövőbeni kilátások

25. megjegyzi, hogy az 1798/2003/EK rendelet szerint a Bizottság értékeli a közigazgatási együttműködés megvalósulását, és összegyűjti a tagállamok tapasztalatait; tudomásul veszi a Bizottság abbéli szándékát, hogy számszerűsíthető mutatókkal létrehozson egy monitorozó rendszert annak értékelésére, hogy a tagállamok képesek-e egymásnak hatékony támogatást nyújtani és megteszik-e; kéri a Bizottságot, hogy tájékoztassa a Parlamentet a helyzet állásáról még a küszöbön álló felmentési eljárás megkezdése előtt;
26. megjegyzi, hogy a Bizottság nem fér hozzá az 1798/2003/EK rendelet alapján cserélt információ tartalmához, hanem szerepe a hírközlési hálózat karbantartására és fejlesztésére van korlátozva; egyetért a Számvevőszékkel abban, hogy ez korlátozza a Bizottság képességét a problémák okainak felderítése és megoldások javasolása terén;
27. megjegyzi, hogy a tagállamok elutasítják a Bizottságnak (az OLAF-nak) az 1798/2003/EK rendelet szerint, illetve az Eurocanet keretében cserélt adatok tartalmához való hozzáférését; tudomásul veszi a Bizottság (OLAF) álláspontját, miszerint ha lehetővé tennék számára az adatokhoz való hozzáférést, lényeges hozzáadott értéket hozna létre azzal, hogy közösségi nézőpontból elemezné a trendeket és az újonnan felfedezett csalárd programokat;
28. megjegyzi, hogy az Europol analitikus munkadossziét nyitott meg a Közösségen belüli körhíntacsalásra vonatkozóan 2008 áprilisában, melynek célja a csalás szervezőinek azonosítása, a bűnözői hálózatok felfedése és a Közösségen belüli körhíntacsalás legáltalánosabb formáinak az elemzése;
29. tudomásul veszi az ECOFIN-Tanács 2008. október 7-i következtetéseit, amely hozzájárult a tagállamok közötti együttműködés javítására, a HÉA-csalás elleni fellépés érdekében új mechanizmus, az úgynevezett „Eurofisc” létrehozásához; tudomásul veszi, hogy az „Eurofisc” az Eurocanet-re épülne; továbbá megjegyzi, hogy az ECOFIN-Tanács által elfogadott iránymutatások szerint az Eurofisc a tagállamok közötti információcsere decentralizált hálózata lenne, amelyben valamennyi tagállam önkéntes alapon venne részt, és a résztvevő tagállamok megegyezése alapján szerveződne a Bizottság támogatásával;
30. egyetért azzal, hogy erős politikai készletésre van szükség ahhoz, hogy a HÉA-csalás elleni küzdelemben való együttműködésben lényeges javulást lehessen elérni; meggyőződése azonban, hogy az Eurofisc bevezetése csak akkor tud hozzáadott értéket biztosítani, ha a benne való részvétel valamennyi tagállam számára kötelező annak érdekében, hogy elkerülhetők legyenek az Eurocanet által észlelt problémák, valamint ha a Bizottság teljes mértékben részt vesz az Eurofisc tevékenységeiben és koordinációs szerepet tölt be;
31. kéri a Tanácsot, hogy folytassa a tanácskozásait a Közösség pénzügyi érdekeinek csalással – köztük a HÉA-csalással – és bármely más tiltott tevékenységgel szembeni védelmére vonatkozó kölcsönös közigazgatási segítségnyújtásról szóló rendeleti javaslatról, amely részletes keretet biztosítana a csaláselleni, multidiszciplináris közigazgatási együttműködéshez;
32. felkéri a Bizottság felelős szolgálatait, az Adóügyi és Vámuniós Főigazgatóságot,

valamint az Európai Csalás Elleni Hivatal (OLAF), hogy az alábbi kérdések vizsgálatára hozzanak létre munkacsoportot:

- Hogyan érhet el a Bizottság szinergiát a különféle, a HÉA-csalás elleni fellépésen dolgozó szolgálatok között annak érdekében, hogy elkerülje a munka megkettőzését, és a különféle szolgálatok közötti versenyt?
- Milyen mértékben kapjon a Bizottság hozzáférést a tagállamok között cserélt információ tartalmához?
- Lehet-e a Bizottság a tagállamok közötti közigazgatási együttműködés központi koordináló szerve, és ha igen, hogyan?
- Hogyan kapcsolódjanak a Bizottságnak a HÉA-csalás elleni tevékenységei az Europol és az Eurojust tevékenységeihez?

Az együttműködés fokozása az igazságügyi hatóságok között

33. felhívja a tagállamokat, hogy szüntessék meg a nemzeti jogukban lévő és a határokon átnyúló bűnüldözést akadályozó jogi akadályokat, különösen olyan esetekben, amikor a HÉA-kiesés egy másik tagállamban merül fel;
34. megjegyzi, hogy a Bizottság szerint a HÉA saját forrásból származó közösségi bevételt az Európai Közösség pénzügyi érdekeinek védelméről szóló 1995. évi egyezmény¹ védi; észrevételezi, hogy a Tanács 1997-ben elfogadott egy magyarázó jelentést, amely kifejezetten kizárta a HÉA-t az egyezmény hatálya alól; megjegyzi, hogy a magyarázó jelentésnek nincs jogilag kötelező hatálya; felhívja a Tanácsot, hogy vizsgálja felül értelmezését annak érdekében, hogy a határon átnyúló HÉA-csalás üldözését gátló jogi akadályok megszűnjenek;
-
- ◦
35. utasítja elnökét, hogy ezen állásfoglalást továbbítsa a Tanácsnak, a Bizottságnak, a Számvevőszéknek, az Europolnak és az Eurojustnak, valamint a tagállamok kormányainak és parlamentjeinek.

¹ HL C 316., 1995.11.27.

INDOKOLÁS

I. Bevezetés

A jelenlegi vita kiinduló pontja a Bizottság 2006. májusi közleménye volt az adócsalás elleni küzdelem javítása érdekében koordinált stratégia kidolgozásának szükségességéről (COM(2006)254), azaz a HÉA-csalás kérdése. A közigazgatási együttműködés javítása érdekében az első kézzel fogható eredmény a jogalkotási javaslat (COM(2008)147) volt, melynek célja a tagállamok közigazgatási hatóságai általi információgyűjtésre és -cserére vonatkozó határidők lerövidítése.

Így a Számvevőszék kulcsfontosságú pillanatban mutatta be 8/2007. sz. különjelentését a tagállamok közötti közigazgatási együttműködésről. Az előadó véleménye szerint a Számvevőszék értékelése fontos elemekkel járul hozzá a vitához, és széleskörű figyelmet érdemel a tagállamokban és az EU intézményeiben. A különjelentést a Költségvetési Ellenőrző Bizottságnak 2008. március 26-án nyújtották be. Ezen kívül, a bizottság 2008. május 5-én közmeghallgatást tartott.

Az előadó aggályosnak tartja, hogy a vita ténybeli alapjai még mindig nem teljesek: a tényleges HÉA-csalások volumenének megbízható becslése még mindig nem áll valamennyi tagállam rendelkezésére. A rendelkezésre álló adatok aggasztóak: a Számvevőszék által említett becslések szerint 2005-ben Németországban a HÉA-kiesés 17 milliárd euróra, míg a 2005-2006-os adóévben az Egyesült Királyságban 18,2 milliárd euróra rúgott. Vannak a tisztázást célzó kezdeményezések: a Bizottság útjára indított egy vizsgálatot, mely várhatóan 2008-ban lesz véglegesítve, amelynek megbízható becslésekkel kell szolgálnia az adócsalás, többek között a HÉA-csalás mértékéről a különféle tagállamokban. Az Európai Unió Legfőbb Ellenőrző Intézményeinek Kapcsolattartó Bizottsága 2007. december 4-én ajánlásokat fogadott el a HÉA-csalás becslésének egységes modelljére.

II. A Számvevőszék vizsgálata és a Bizottság válaszai

A vizsgálat célja annak felmérése volt, hogy a tagállamok közötti információcsere időben és hatékonyan történik-e, és hogy a közigazgatási struktúrák és eljárások támogatják-e a közigazgatási együttműködést.

A tagállamok teljesítményét illetően a Számvevőszék az 1798/2003/EK rendelet alapján háromféle információcsere-t vizsgált: a kérelemre történő, az előzetes kérelem nélküli, illetve a HÉA információcsere-rendszeren (VIES) keresztüli információcsere-t. A VIES az adóhatóságok között nagyrészt automatizált adatcsere-t biztosít és lehetővé teszi a kereskedők számára annak megerősítését, hogy a más tagállamokban lévő kereskedelmi partnereik be vannak-e jegyezve. A Számvevőszék a tagállamok közötti együttműködés valamennyi területén súlyos hiányosságokat talált. Az előadó pozitívan jegyzi meg, hogy a Számvevőszék megnevezte a jól teljesítő tagállamokat és azokat is, amelyeknél súlyos hiányosságokat tapasztalt.

A Számvevőszék azt is megvizsgálta, hogy a Bizottság miként végezte el az 1798/2003/EK rendelet szerinti feladatait és ellenőrizte, hogy a Bizottság miként kezeli a Fiscalis-t. A

Fiscalis az a közösségi program, melynek célja a belső piac adózási rendszere működésének továbbfejlesztése. Ez a program finanszírozza a tagállamok közötti, valamint a köztük és a Bizottság közötti együttműködés javítását célzó tevékenységeket a HÉA és más adók terén. A 2008-2013-as időszakra ennek pénzügyi kerete 156 900 000 euró. A Számvevőszék rámutatott a bizottsági együttműködés előmozdítására vonatkozó lehetőségek jogi korlátaira. A Bizottság nem tud hozzáférni az 1798/2003/EK rendelet szerint cserélt információk tartalmához.

Válaszában a Bizottság nagyrészt osztja a Számvevőszék észrevételeit, és egyetért azzal, hogy nagyfokú továbbfejlesztésre van szükség a tagállamok közötti közigazgatási együttműködésben.

Az előadó örömmel vette a Bizottság konstruktív reagálását a Számvevőszék jelentésére. A tagállamokat illetően megjegyzi, hogy hét tagállam – Franciaország, Olaszország, Luxemburg, Hollandia, Lengyelország, Szlovénia és az Egyesült Királyság – elfogadta a Számvevőszék vizsgálati misszióra irányuló kérését, míg egy tagállam, Németország, elutasította azt. Sajnálatos módon a német hatóságok nem fogadták el az előadó meghívását, hogy nézeteiket terjesszék a Költségvetési Ellenőrző Bizottság elé. Tekintettel arra, hogy a HÉA-csalás mennyire releváns a Közösség saját forrás rendszerének általános egyensúlya szempontjából, az előadó teljes mértékben támogatja a Számvevőszék megközelítését. Úgy ítéli meg, hogy a helyzetet tisztázni kell annak érdekében, hogy Németország álláspontja a jövőben ne akadályozhassa a Számvevőszék munkáját. A Bizottság 2008 szeptemberében jogsértési eljárást indított Németországgal szemben.

III. Az együttműködés javításának perspektívái az 1798/2003/EK rendeleten túl

1. A határidők lerövidítésére irányuló jogalkotási javaslat

A Bizottság javaslatot nyújtott be a 2006/112/EK irányelv és az 1798/2003/EK rendelet módosítására, hogy lerövidítsék a tagállamok számára az adatok gyűjtésére és cseréjére vonatkozó határidőt (COM(2008)147). Az előadó attól tart, hogy ez nem fogja meghozni a kívánt hatásokat, amennyiben a tagállamok – amint a Számvevőszék megállapításai rámutatnak – a gyakorlatban nem képesek az időbeni információcserét garantálni.

2. A különféle bizottsági szolgálatok tevékenységei

Az előadó kockázatot lát abban, hogy a Bizottság több szolgálata végezhet hasonló feladatokat a HÉA-csalás elleni küzdelemre tekintettel. Az Adóügyi és Vámuniós Főigazgatóság felel a Bizottság 1798/2003/EK rendelet szerinti feladataiért. A Bizottság 2006. évi közleményét követően e Főigazgatóságon belül létrejött a közigazgatási együttműködésért és az adócsalás elleni küzdelemért felelős új egység. Ugyanakkor az OLAF is egyre aktívabb a HÉA-csalás terén. A jelenlegi jogszabályok kizárják az OLAF nyomozását a HÉA terén. Bizottsági szolgálatként azonban az OLAF felel a Bizottságnak az EK-Szerződés 280. cikkében megállapított feladataiért, nevezetesen, hogy támogatást nyújtson a tagállamoknak a szoros és rendszeres együttműködés szervezésével, és koordinálja tevékenységeiket a Közösség pénzügyi érdekeinek védelmében. Az EK-Szerződés 280. cikkének az EK pénzügyi érdekeire vonatkozó bizottsági értelmezés alapján, amely magában

foglalja a héá-ból származó bevételt, az OLAF azzal érvel, hogy illetékes a tagállamok támogatására, a koordinációra és a velük való együttműködésre a HÉA területén is. Ezen a téren azonban az OLAF tevékenységeinek nincs konkrét jogalapja. A Bizottságnak a Közösség pénzügyi érdekei védelmére a kölcsönös közigazgatási segítségnyújtásról szóló rendeletre irányuló javaslatát¹, amelyet a Parlament támogatott², a Tanács jelenleg blokkolja. A 2007. évre vonatkozó nyolcadik tevékenységi jelentésében az OLAF 2007 végén a még nyitott és lezárt HÉA ügyeinek teljes pénzügyi hatását 727.8 millió euróra becsülte. Több tagállam azonban elutasítja az OLAF-fal folytatott együttműködést a héával kapcsolatban azzal érvelve, hogy értelmezésük szerint az EK-Szerződés 280. cikke nem terjed ki a héára.

Az előadó támogatja a Számvevőszéknek azt a nézetét, hogy a Bizottságnak az együttműködés előmozdítására vonatkozó 1798/2003/EK rendelet szerinti lehetőségei nem elegendők. Ugyanakkor elismeri, hogy konkrét jogalap nélkül azok a tagállamok, amelyek azzal érvelnek, hogy a HÉA nem képezi a Közösség pénzügyi érdekeinek részét, várhatóan blokkolni fogják az OLAF tevékenységeit.

Ezért úgy véli, hogy a Bizottságnak létre kell hoznia egy, az érintett szolgálatokból álló munkacsoportot, hogy azok vizsgálják meg, hogy miként lehet szinergiát elérni, és a Bizottság szerepe miként fokozható. A munkacsoport megvizsgálhatná a potenciális szinergiákat a tevékenységnek a Fiscalis programon keresztül történő finanszírozást illetően is, amelyet az Adóügyi és Vámuniós Főigazgatóság kezel, illetve a Hercule programon keresztül. A Hercule II (2007–2013) a Bizottság (OLAF) irányított közösségi intézkedési programja, amely a Közösség pénzügyi érdekei védelmének terén segíti elő a tevékenységeket. Ennek pénzügyi kerete 2008–2013-ra 98 525 000 euró. Ezt a Bizottság, a tagállamok és a Philip Morris International cigarettagyártó között 2004-ben megkötött, csempészet és hamisítás elleni megállapodást követően 44 millió euróval növelték; e megállapodás alapján a Philip Morris 12 év alatt 1,25 milliárd dollár megfizetésére kötelezték.

3. Eurocanet

Jelenleg huszonnégy tagállam az 1798/2003/EK rendeletben előirányozottnál intenzívebben működik együtt az úgynevezett Európai Körhintacsalás Ellenes Hálózatban (Eurocanet). Az Eurocanet spontán információcserét biztosít a körhintacsalásban való részvétellel gyanúsított társaságokról. Az Eurocanet egy belga kezdeményezésre vezethető vissza. A belga hatóságok járnak el az adatcserében központi kapcsolattartási pontként. Ez lehetővé teszi az információ gyors összegyűjtését. Ezen kívül, bár az információt ugyanazokon a csatornákon keresztül cserélik, mint a 1798/2003/EK rendelet alapján, a KKH-k között cserélt információt továbbítják a tagállami közigazgatások operatív csalás elleni szolgálatainak. A Közösségen belüli kereskedelem mennyisége szempontjából fontos három tagállam, Németország, az Egyesült Királyság és Olaszország, azonban nem vesz részt benne.

Az ECOFIN-Tanács 2008. október 7-én iránymutatásokat fogadott el az 1798/2003/EK rendelet módosítására és az úgynevezett „Eurofisc” létrehozására. Az Eurofisc decentralizált hálózat lenne, amelyben valamennyi tagállam önkéntes alapon venne részt, és a résztvevő tagállamok megegyezése alapján szerveződne a Bizottság támogatásával. Az Eurofisc

¹ COM(2004) 509 és COM(2006) 473.

² Állásfoglalás 2005.6.23. P6_TA(2005)0255.

munkáját közülük kijelölt koordinátorok irányítanák. A kezdeti időszakban, valamint a kiegészítés lehetőségét egy későbbi fázisban fenntartva, az Eurofisc megbízása a HÉA-csalás ellen egy többoldalú korai előrejelző rendszer biztosítása lenne, valamint az, hogy koordinálja az információcserét és a résztvevő tagállamoknak a kapott előrejelzésre adott reakcióit.

Az előadó úgy gondolja, ha a tagállamok nem kötelesek részt venni az Eurofiscben, az Eurocanet fő problémája fennmarad. Úgy véli, a Parlamentnek erőteljes jelzést kell adnia az ECOFIN-Tanácsnak, hogy ahelyett, hogy visszatérnének a kormányközi gondolkodáshoz, inkább foglalkozzanak azzal a kérdéssel, hogy a Bizottság koordináló szervként miként játszhatna aktívabb szerepet.

4. Europol és Eurojust

Mind az Europol, mind az Eurojust aktív a HÉA-csalás elleni küzdelemben.

Az Europol 2008. áprilisában analitikai munkadossziét nyitott a Közösségen belüli körhíntacsalásról, melynek célja a csalás szervezőinek azonosítása, a bűnözői hálózatok felfedése és a Közösségen belüli körhíntacsalás legáltalánosabb formáinak az elemzése. Az Eurojust 2007-ben rendezett egy koordinációs értekezletet egy transznacionális körhíntacsalási esetről, amelyen több tagállam és harmadik országok is részt vettek. Az előadó azon a véleményen van, hogy az Europol és az Eurojust tevékenységei hozzáadott értéket biztosíthatnának a HÉA-csalás büntetőjogi megközelítését illetően. Azonban a munka megkettőzésének elkerülése érdekében szükség van a különféle feladatok tisztázására és a szerveknek a Bizottsággal való együttműködési lehetőségeinek tisztázására.

IV. Következtetések

Az előadó rendkívül fontosnak tartja, hogy további erőfeszítéseket tegyenek a HÉA-csalás tényleges volumenének felmérésére. A tagállamoknak be kellene tartaniuk a Számvevőszék ajánlásait és fokozniuk kellene erőfeszítéseiket, hogy jobban kiaknázhassák a jelenlegi jogi keretek közötti közigazgatási együttműködés lehetőségeit. Továbbá úgy véli, hogy a Parlamentnek felhívást kellene intéznie a Tanácshoz, hogy ne hozzon létre új kormányközi struktúrákat, hanem vizsgálja meg, hogy a Bizottságnak a közigazgatási együttműködés központi koordinátoraként betöltött szerepe miként lehetne bővíthető. Tisztázni kell a közigazgatási és a bírósági együttműködés közötti kapcsolatokat. A Bizottság, az Europol és az Eurojust feladatait egyértelműbben kell meghatározni.

15.10.2008

VÉLEMÉNY A GAZDASÁGI ÉS MONETÁRIS BIZOTTSÁG RÉSZÉRŐL (*)

a Költségvetési Ellenőrző Bizottság részére

az Európai Számvevőszéknek a hozzáadottérték-adó terén folytatott közigazgatási együttműködésről szóló 8/2007. sz. különjelentéséről
(2008/2151(INI))

Előadó (*): Bilyana Ilieva Raeva

(*) Társbizottsági eljárás – az eljárási szabályzat 47. cikke

JAVASLATOK

A Gazdasági és Monetáris Bizottság felhívja a Költségvetési Ellenőrző Bizottságot mint illetékes bizottságot, hogy állásfoglalásra irányuló indítványába foglalja bele a következő javaslatokat:

1. aggodalommal veszi tudomásul a Számvevőszék által a hozzáadottérték-adó terén a tagállamok között folytatott közigazgatási együttműködést illetően feltárt hiányosságokat;
2. elismeri, hogy az uniós szintű közigazgatási együttműködés az adócsalás elleni küzdelem lényeges eszköze; ösztönzi a tagállamokat, hogy teljes mértékben használják ki a helyi adóhivatalok közötti közigazgatási együttműködés kialakításának lehetőségét, többek között az elektronikus távközlés segítségével;
3. javasolja a Bizottságnak, hogy a tagállamok a lisszaboni programmal kapcsolatos nemzeti reformprogramjaikban számoljanak be a másik tagállamoknak nyújtott adatszolgáltatási kötelezettségek végrehajtásáról; fontosnak tartja, hogy ha a tagállamok közötti adatszolgáltatás rendszeresen késedelmet szenved, a Bizottság indítson jogsértési eljárást azzal a tagállammal szemben, amelyik az adatszolgáltatásban késik;
4. felhívja a Bizottságot, hogy tegye lehetővé a bevált gyakorlatok cseréjét és a koordinációt a tagállamok között a közigazgatási együttműködés szervezeti felépítését illetően;

5. üdvözli a Bizottságnak a HÉA-irányelv¹ és a HÉA közigazgatási együttműködési rendelet² módosítására irányuló javaslatát, mely a Közösségen belüli ügyletekre vonatkozó információk gyűjtésének és információcserének 2010-től való felgyorsulását célozza, továbbá sürgeti a Tanácsot, hogy a javasolt intézkedéseket gyorsan fogadja el;
6. felhívja a Bizottságot, hogy további javaslatokat terjesszen elő annak érdekében, hogy fokozza a tagállamok be nem fizetett HÉA beszedésére vonatkozó képességét azáltal, hogy a kereskedőt együttesen és egyetemlegesen felelőssé teszi az adóvesztéséért olyan esetekben, amikor a csalást a jelentéstételi kötelezettségének elmulasztása tette lehetővé;
7. felhívja a Bizottságot, hogy további javaslatokat terjesszen elő a tagállamok által saját adóalanyaikról gyűjtött egyes nem érzékeny adatokhoz a többi tagállam számára biztosítandó automatizált hozzáférésről, valamint a HÉA-köteles személyek nyilvántartására és nyilvántartásból való törlésére alkalmazandó eljárásoknak a fiktív adóalanyok gyors észlelését és nyilvántartásból való törlését célzó összehangolásáról;
8. üdvözli a Tanács által 2008. október 7-én jóváhagyott iránymutatásokat, amelyek értelmében az Eurofisc a tagállamok közötti HÉA-csalásokkal kapcsolatos információk decentralizált hálózata, és felkéri a tagállamokat, hogy ennek keretén belül a Bizottsággal együttműködve fejlesszenek ki közös kockázatelemzési képességet; sürgeti a Bizottságot, hogy tegyen közzé konkrét javaslatokat az Eurofisc-projekt végrehajtására irányuló HÉA közigazgatási együttműködési rendelet módosítására.

¹ A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006. november 28-i 2006/112 tanácsi irányelv (HL L 347, 11.12.2006.).

² A Tanács 2003. október 7-i 1798/2003/EK rendelete a hozzáadottérték-adó területén történő közigazgatási együttműködésről, valamint a 218/92/EGK rendelet hatályon kívül helyezéséről (HL L 264., 2003.10.15., 1. o.).

A BIZOTTSÁGI ZÁRÓSZAVAZÁS EREDMÉNYE

Elfogadás dátuma	13.10.2008
A zárószavazás eredménye	+: 25 -: 0 0: 0
A zárószavazáson jelen lévő tagok	Mariela Velichkova Baeva, Paolo Bartolozzi, Zsolt László Becsey, Pervenche Berès, Sebastian Valentin Bodu, Sharon Bowles, Udo Bullmann, Manuel António dos Santos, Elisa Ferreira, José Manuel García-Margallo y Marfil, Robert Goebbels, Sophia in 't Veld, Wolf Klinz, Christoph Konrad, Guntars Krasts, Astrid Lulling, John Purvis, Eoin Ryan, Antolín Sánchez Presedo, Olle Schmidt, Margarita Starkevičiūtė, Cornelis Visser
A zárószavazáson jelen lévő póttag(ok)	Harald Ettl, Thomas Mann
A zárószavazáson jelen lévő póttagok (178. cikk (2) bekezdés)	Jan Cremers

A BIZOTTSÁGI ZÁRÓSZAVAZÁS EREDMÉNYE

Az elfogadás dátuma	4.11.2008
A zárószavazás eredménye	+ : 20 - : 1 0 : 0
A zárószavazáson jelen lévő tagok	Jean-Pierre Audy, Herbert Bösch, Mogens Camre, Paulo Casaca, Antonio De Blasio, Esther De Lange, Petr Duchoň, James Elles, Szabolcs Fazakas, Christofer Fjellner, Ingeborg Gräßle, Bogusław Liberadzki, Nils Lundgren, Marusya Ivanova Lyubcheva, Jan Mulder, Bill Newton Dunn, Bart Staes, Kyösti Virrankoski
A zárószavazáson jelen lévő póttag(ok)	Edit Herczog, Véronique Mathieu, Gabriele Stauner