

20.10.2016

A8-0239/ 001-042

ÆNDRINGSFORSLAG 001-042

af Udvalget om det Indre Marked og Forbrugerbeskyttelse

Betænkning

Kaja Kallas

A8-0239/2016

Unionens retlige rammer for toldovertrædelser og -sanktioner

Forslag til direktiv (COM(2013)0884 – C8-0033/2014 – 2013/0432(COD))

Ændringsforslag 1

Forslag til direktiv

Henvisning 1

Kommissionens forslag

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde, særlig artikel 33,

Ændringsforslag

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde, særlig artikel 33 **og 114**,

Begrundelse

Artikel 114 om det indre markeds oprettelse og funktionsmåde samt delvis retsgrundlaget for EU-toldkodeksen bør tilføjes som retsgrundlag for dette direktiv.

Ændringsforslag 2

Forslag til direktiv

Betragtning 1 a (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(1a) Dette direktiv bør være i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 952/2013¹.

¹ *Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 952/2013 af 9. oktober 2013 om EU-toldkodeksen (EUT L 269 af 10.10.2013, s. 1).*

Begrundelse

I dette ændringsforslag gentages vigtigheden af, at dette direktiv er i overensstemmelse med bestemmelserne i EU-toldkodeksen.

Ændringsforslag 3

Forslag til direktiv Betragtning 2

Kommissionens forslag

(2) *Derfor følges der ved toldovertrædelser og -sanktioner 28 forskellige juridiske regelsæt. Som følge deraf behandles et brud på Unionens toldlovgivning ikke på samme måde i hele Unionen, og de eventuelle sanktioner i de enkelte sager er af forskellig karakter og alvor afhængigt af, hvilken medlemsstat der pålægger sanktionen.*

Ændringsforslag

(2) *Toldovertrædelser og -sanktioner følger 28 forskellige juridiske regelsæt. Som følge deraf behandles et brud på Unionens toldlovgivning ikke på samme måde i hele Unionen, og de eventuelle sanktioner i de enkelte sager er af forskellig karakter og alvor afhængigt af, hvilken medlemsstat der pålægger sanktionen, **hvilket medfører mulige tab af indtægter for medlemsstaterne og handelsforvriddninger.***

Ændringsforslag 4

Forslag til direktiv Betragtning 3

Kommissionens forslag

(3) *Forskellene i medlemsstaternes retssystemer påvirker ikke kun toldunionens mulighed for at fungere optimalt, men forhindrer også, **at der skabes** lige vilkår for økonomiske operatører i toldunionen, fordi forskellene har konsekvenser for deres adgang til forenkede toldbestemmelser og toldmæssige lettelser.*

Ændringsforslag

(3) *Forskellene i medlemsstaternes retssystemer påvirker ikke kun toldunionens mulighed for at fungere optimalt **og den gennemsigtighed, der er behov for til at sikre, at det indre marked fungerer hensigtsmæssigt for så vidt angår de måder, overtrædelser håndteres på af de forskellige toldmyndigheder,** men forhindrer også **opnåelse af** lige vilkår for økonomiske operatører i toldunionen, **der***

allerede er genstand for forskellige regelsæt rundt om i Unionen, fordi forskellene har konsekvenser for deres adgang til forenklede toldbestemmelser og toldmæssige lettelser.

Begrundelse

Forskellene i medlemsstaternes retssystemer skaber en manglende gennemsigtighed i forhold til de gældende eller manglende sanktioner i tilfælde af overtrædelser, hvilket undergraver det indre markeds funktionsmåde.

Ændringsforslag 5

Forslag til direktiv Betragtning 6

Kommissionens forslag

(6) Der bør opstilles en liste for adfærd, som bør betragtes som en overtrædelse af Unionens toldlovgivning og give anledning til sanktioner. Disse toldovertrædelser bør fuldt ud være baseret på de forpligtelser, som følger af toldlovgivningen, og henvise direkte til kodeksen. Dette direktiv fastlægger ikke, hvorvidt medlemsstaterne bør pålægge administrative eller strafferetlige sanktioner for disse toldovertrædelser.

Ændringsforslag

(6) Der bør **ved dette direktiv** opstilles en liste for adfærd, som bør betragtes som en overtrædelse af Unionens toldlovgivning og give anledning til sanktioner. Disse toldovertrædelser bør fuldt ud være baseret på de forpligtelser, som følger af toldlovgivningen, og henvise direkte til kodeksen. I henhold til dette direktiv bør medlemsstaterne pålægge **ikke-strafferetslige** sanktioner for disse toldovertrædelser. **Det bør også være muligt for medlemsstaterne at træffe skridt til at pålægge strafferetslige sanktioner i overensstemmelse med EU-retten i stedet for ikke-strafferetslige sanktioner, hvis arten og alvorsgraden af overtrædelserne nødvendiggør dette, således at den pålagte sanktion er effektiv, står i rimeligt forhold til overtrædelserne og har afskrækkende virkning.**

Ændringsforslag 6

Forslag til direktiv Betragtning 7

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(7) *Den første kategori af adfærd bør omfatte toldovertrædelser på grundlag af objektivt ansvar, uanset spørgsmålet om skyld, eftersom forpligtelserne er objektive, og de personer, der har ansvaret for at overholde dem, ikke kan ignorere deres eksistens og bindende karakter.*

udgår

Ændringsforslag 7

**Forslag til direktiv
Betragtning 8**

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(8) *Den anden og tredje kategori af adfærd bør omfatte toldovertrædelser, som henholdsvis begås som følge af forsømmelighed eller med fortsæt, når dette subjektive element skal fastslås, for at der kan være tale om ansvar.*

udgår

Ændringsforslag 8

**Forslag til direktiv
Betragtning 10**

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(10) Af hensyn til retssikkerheden bør det fastlægges, at enhver handling eller undladelse, som skyldes en fejl fra toldmyndighedernes side, ikke **anses for** en toldovertrædelse.

(10) Af hensyn til retssikkerheden bør det fastlægges, at enhver handling eller undladelse, som skyldes en fejl fra toldmyndighedernes side, **i henhold til kodeksen** ikke **udgør** en toldovertrædelse.

Begrundelse

EU-toldkodeksens artikel 119 indeholder en definition af, hvad en fejl fra toldmyndighedernes side vil sige.

Ændringsforslag 9

Forslag til direktiv

Betragtning 12

Kommissionens forslag

(12) Med henblik på at tilnærme medlemsstaternes nationale sanktionssystemer bør der fastlægges en graduering af sanktioner, der afspejler **de forskellige kategorier af toldovertrædelser og deres alvor**. For at pålægge sanktioner, som er effektive, står i rimeligt forhold til overtrædelserne og har afskrækkende virkning, bør medlemsstaterne ligeledes sikre, at deres kompetente myndigheder ved fastsættelsen af typen og niveauet for de sanktioner, som skal anvendes, tager hensyn til særlige skærpende eller formildende omstændigheder.

Ændringsforslag

(12) Med henblik på at tilnærme medlemsstaternes nationale sanktionssystemer bør der fastlægges en graduering af sanktioner, der afspejler **alvoren af toldovertrædelserne**. For at pålægge sanktioner, som er effektive, står i rimeligt forhold til overtrædelserne og har afskrækkende virkning, bør medlemsstaterne ligeledes sikre, at deres kompetente myndigheder ved fastsættelsen af typen og niveauet for de sanktioner, som skal anvendes, tager hensyn til særlige skærpende eller formildende omstændigheder.

Ændringsforslag 10

Forslag til direktiv Betragtning 12 a (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(12a) Toldmyndighederne bør alene i sager, hvor alvorlige overtrædelser ikke er knyttet til de unddragne afgifter, men til værdien af de berørte varer, eksempelvis i sager om overtrædelser i tilknytning til intellektuel ejendomsret eller forbudte eller restriktionsbelagte varer, basere den pålagte sanktion på værdien af varerne.

Ændringsforslag 11

Forslag til direktiv Betragtning 13

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(13) Forældelsesfristen i sager om toldovertoldovertrædelser bør fastsættes til fire år fra den dag, hvor toldovertrædelserne er blevet begået, eller i tilfælde af fortsatte

(13) Forældelsesfristen i sager om toldovertoldovertrædelser bør fastsættes til fire år fra den dag, hvor toldovertrædelserne er blevet begået, eller i tilfælde af fortsatte

eller gentagne overtrædelser fra den dag, hvor den adfærd, der udgør toldovertrædelser, ophører. Medlemsstaterne bør sikre, at forældelsesfristen afbrydes af en handling, som vedrører undersøgelser eller retsforfølgelse i forbindelse med den **pågældende** toldovertrædelse. **Medlemsstaterne kan** fastlægge sager, hvor denne frist suspenderes. **Anlæggelse eller videreførelse af disse sager bør ikke være mulig** efter en periode på otte år, mens forældelsesfristen for håndhævelsen af en sanktion bør være tre år.

eller gentagne overtrædelser fra den dag, hvor den adfærd, der udgør toldovertrædelser, ophører. Medlemsstaterne bør sikre, at forældelsesfristen afbrydes af en handling, som vedrører undersøgelser eller retsforfølgelse i forbindelse med den **samme** toldovertrædelse, **eller ved en handling på vegne af den person, der er ansvarlig for overtrædelserne. Det bør være muligt for medlemsstaterne** at fastlægge sager, hvor denne frist suspenderes. **Der bør for enhver retssag gælde en forældelsesfrist uanset afbrydelse af udløbsperioden** efter **udløb af** en periode på otte år, mens forældelsesfristen for håndhævelsen af en sanktion bør være tre år.

Ændringsforslag 12

Forslag til direktiv Betragtning 14

Kommissionens forslag

(14) Det bør fastlægges, at administrative sager vedrørende toldovertrædelser suspenderes, hvis der er anlagt straffesag mod samme person for samme forhold. Videreførelsen af de administrative sager, efter at straffesagerne er afsluttet, bør kun være mulig i absolut overensstemmelse med *ne bis in idem*-princippet.

Ændringsforslag

(14) Det bør fastlægges, at administrative sager vedrørende toldovertrædelser suspenderes, hvis der er anlagt straffesag mod samme person for samme forhold. Videreførelsen af de administrative sager, efter at straffesagerne er afsluttet, bør kun være mulig i absolut overensstemmelse med *ne bis in idem*-princippet, **således at den samme forseelse ikke straffes to gange.**

Begrundelse

Dette ændringsforslag styrker henvisningen til den retslære, at ingen må straffes to gange for den samme forseelse.

Ændringsforslag 13

Forslag til direktiv Betragtning 15 a (ny)

(15a) *Det overordnede mål med dette direktiv er at sikre en effektiv håndhævelse af Unionens toldlovgivning. De retlige rammer i henhold til dette direktiv tillader dog ikke en integreret tilgang til håndhævelsen, herunder tilsyn, kontrol og undersøgelse. Europa-Kommissionen bør derfor pålægges at fremlægge en rapport om disse aspekter for Europa-Parlamentet og Rådet, som omfatter gennemførelsen af den fælles ramme for risikostyring, med henblik på at vurdere, hvorvidt der er behov for yderligere lovgivning.*

Begrundelse

For at sikre en integreret håndhævelsestilgang bør Europa-Kommissionen evaluere alle de nødvendige elementer til opfyldelse af målet om den ensartede håndhævelse af toldlovgivningen og navnlig konvergensen i den måde, hvorpå kontrollerne udføres på tværs af EU.

Ændringsforslag 14

**Forslag til direktiv
Betragtning 18 a (ny)**

(18a) *Formålet med dette direktiv er at styrke toldsamarbejdet gennem en tilnærmelse af de nationale lovgivninger om toldsanktioner. Da medlemsstaternes juridiske traditioner på nuværende tidspunkt er stærkt divergerende, kan denne harmonisering ikke være fuldstændig.*

Begrundelse

Denne betragtning overtager målene i retsgrundlaget for dette forslag til direktiv.

Ændringsforslag 15

Forslag til direktiv

Artikel 1 – stk. 1

Kommissionens forslag

1. Dette direktiv **opstiller en ramme** vedrørende overtrædelser af Unionens toldlovgivning og fastsætter sanktioner for disse overtrædelser.

Ændringsforslag

1. Dette direktiv **har til formål at bidrage til et velfungerende indre marked og opstille rammerne** vedrørende overtrædelser af Unionens toldlovgivning og fastsætter **ikke-strafferetlige** sanktioner for disse overtrædelser **gennem en tilnærmelse af medlemsstaternes love, regler og administrative bestemmelser**.

Begrundelse

Med tilføjjelsen af artikel 114 som retsgrundlag er det nødvendigt at ændre formuleringen af artikel 1.

Ændringsforslag 16

Forslag til direktiv

Artikel 1 – stk. 2 a (nyt)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

2a. Dette direktiv omfatter medlemsstaternes forpligtelser over for Den Europæiske Unions handelspartnere samt Verdenshandelsorganisationen og Verdenstoldorganisationen med henblik på at oprette et homogent og effektivt indre marked, der letter handelen og samtidig garanterer sikkerheden.

Ændringsforslag 17

Forslag til direktiv

Artikel 2

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

Artikel 2

Artikel 2

Toldovertrædelser og -sanktioner

Generelle principper

Medlemsstaterne fastsætter bestemmelser om sanktioner for de toldovertrædelser, der omhandles i artikel 3 **til** 6.

1. Medlemsstaterne fastsætter bestemmelser om sanktioner for de toldovertrædelser, der omhandles i artikel 3 **og 6 i absolut overensstemmelse med ne**

bis in idem-princippet.

Medlemsstaterne sikrer, at handlinger og undladelser i henhold til artikel 3 og 6 kun betragtes som toldovertrædelser, når de begås som følge af forsømmelighed eller med forsæt.

Medlemsstaterne kan træffe bestemmelse om pålæggelse af strafferetlige sanktioner i overensstemmelse med national ret og EU-retten i stedet for ikke-strafferetlige sanktioner i sager, hvor arten og alvorsgraden af overtrædelserne nødvendiggør dette for, at den pålagte sanktion er effektiv, står i rimeligt forhold til overtrædelserne og har afskrækkende virkning.

2. Med henblik på dette direktiv gælder følgende:

a) Toldmyndighederne fastlægger, hvorvidt overtrædelserne blev begået som følge af forsømmelighed, forstået således at den ansvarlige person ikke udviste rimelig omhu i forhold til kontrollen af sine aktiviteter eller traf foranstaltninger, der var klart utilstrækkelige, for så vidt angår at undgå at der opstod de omstændigheder, der betragtes som en overtrædelse, såfremt risikoen for denne opståen med rimelighed kan siges at være forudsigelig.

b) Toldmyndighederne fastlægger, hvorvidt overtrædelserne blev begået med forsæt, hvilket vil sige, at den ansvarlige person handlede i bevidstheden om, at vedkommende udførte en handling eller en undladelse, der betragtes som en overtrædelse, eller med det overlagte og bevidste formål at omgå toldreglerne.

c) Skriverfejl eller fejltagelser udgør ikke en toldovertrædelse, medmindre det af omstændighederne klart fremgår, at de skete som følge af forsømmelighed eller med forsæt.

Ændringsforslag 18

Forslag til direktiv Artikel 2 a (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

Artikel 2a

Handelslettelser

Med henblik på at overholde Unionens forpligtelser i henhold til WTO's aftale om handelslettelser skal medlemsstaterne arbejde sammen om at indføre en samarbejdsordning, der omfatter alle medlemsstaterne. Dette system skal have til formål at koordinere nøgleresultatindikatorer for toldsanktioner (analyse af antallet af klager, antallet af gentagelser af overtrædelser osv.), udbrede bedste praksis mellem toldmyndighederne (effektiviteten af kontroller og sanktioner, reduktion af administrative omkostninger osv.), videregive de økonomiske operatørers erfaringer og skabe forbindelser mellem dem, overvåge den måde, hvorpå toldmyndighederne udfører deres aktiviteter, og udføre statistikarbejde vedrørende overtrædelser begået af virksomheder fra tredjelande. Inden for denne samarbejdsordning skal alle medlemsstaterne omgående underrettes om efterforskninger af overtrædelser af toldbestemmelserne og om konstaterede overtrædelser med henblik på at lette handelen og hindre, at ulovlige varer kommer ind på det indre marked, samt forbedre effektiviteten af kontrollerne.

Ændringsforslag 19

Forslag til direktiv Artikel 3

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

Artikel 3

Artikel 3

Toldovertrædelser *med objektivt ansvar*

Medlemsstaterne påser, at følgende handlinger og undladelser betragtes som toldovertrædelser, *uanset spørgsmålet om skyld*:

- (a) når en person, der indgiver en toldangivelse, en angivelse til midlertidig opbevaring, en summarisk indpassageangivelse, en summarisk udpassageangivelse, en reeksportangivelse eller en reeksportmeddelelse, undlader at sikre rigtigheden og fuldstændigheden af oplysningerne i angivelsen, meddelelsen eller ansøgningen, jf. kodeksens artikel 15, stk. 2, litra a)
- (b) når en person, der indgiver en toldangivelse, en angivelse til midlertidig opbevaring, en summarisk indpassageangivelse, en summarisk udpassageangivelse, en reeksportmeddelelse eller en reeksportangivelse, undlader at sikre ægtheden, rigtigheden og gyldigheden af alle understøttende dokumenter, jf. kodeksens artikel 15, stk. 2, litra b)
- (c) når en person undlader at indgive en summarisk indpassageangivelse, jf. kodeksens artikel 127, en underretning om ankomsten af et søgående skib eller et luftfartøj, jf. kodeksens artikel 133, en angivelse til midlertidig opbevaring, jf. kodeksens artikel 145, en toldangivelse, jf. kodeksens artikel 158, en anmeldelse af aktiviteter i en frizone, jf. kodeksens artikel 244, stk. 2, en angivelse forud for afgang, jf. kodeksens artikel 263, en reeksportangivelse, jf. kodeksens artikel 270, en udpassageangivelse, jf. kodeksens artikel 271, eller en reeksportmeddelelse, jf. kodeksens artikel 274
- (d) når en økonomisk operatør undlader at opbevare dokumenterne og oplysningerne vedrørende opfyldelsen af toldformaliteter i en tilgængelig form i den af toldmyndighederne krævede periode, jf. kodeksens artikel 51
- (e) når varer, der føres ind i Unionens

Toldovertrædelser

Medlemsstaterne påser, at følgende handlinger og undladelser betragtes som toldovertrædelser:

- a) når en person, der indgiver en toldangivelse, en angivelse til midlertidig opbevaring, en summarisk indpassageangivelse, en summarisk udpassageangivelse, en reeksportangivelse eller en reeksportmeddelelse, undlader at sikre rigtigheden og fuldstændigheden af oplysningerne i angivelsen, meddelelsen eller ansøgningen, jf. kodeksens artikel 15, stk. 2, litra a)
- b) når en person, der indgiver en toldangivelse, en angivelse til midlertidig opbevaring, en summarisk indpassageangivelse, en summarisk udpassageangivelse, en reeksportmeddelelse eller en reeksportangivelse, undlader at sikre ægtheden, rigtigheden og gyldigheden af alle understøttende dokumenter, jf. kodeksens artikel 15, stk. 2, litra b)
- c) når en person undlader at indgive en summarisk indpassageangivelse, jf. kodeksens artikel 127, en underretning om ankomsten af et søgående skib eller et luftfartøj, jf. kodeksens artikel 133, en angivelse til midlertidig opbevaring, jf. kodeksens artikel 145, en toldangivelse, jf. kodeksens artikel 158, en anmeldelse af aktiviteter i en frizone, jf. kodeksens artikel 244, stk. 2, en angivelse forud for afgang, jf. kodeksens artikel 263, en reeksportangivelse, jf. kodeksens artikel 270, en udpassageangivelse, jf. kodeksens artikel 271, eller en reeksportmeddelelse, jf. kodeksens artikel 274
- d) når en økonomisk operatør undlader at opbevare dokumenterne og oplysningerne vedrørende opfyldelsen af toldformaliteter i en tilgængelig form i den af toldmyndighederne krævede periode, jf. kodeksens artikel 51
- e) når varer, der føres ind i Unionens

toldområde, fjernes fra toldtilsynet uden tilladelse fra toldmyndighederne og i strid med kodeksens artikel 134, stk. 1, første og andet afsnit

(f) når varer fjernes fra toldtilsynet i strid med kodeksens artikel 134, stk. 1, fjerde afsnit, og artikel 158, stk. 3, og artikel 242

(g) når en person, som fører varer ind i Unionens toldområde, undlader at overholde forpligtelserne vedrørende transport af varerne til det dertil bestemte sted, jf. kodeksens artikel 135, stk. 1, eller at underrette toldmyndighederne, når forpligtelserne ikke kan opfyldes, jf. kodeksens artikel 137, stk. 1 og 2

(h) når en person, der fører varer ind i en frizone, hvor frizonen støder op til en landegrænse mellem en medlemsstat og et tredjeland, undlader at føre disse varer direkte ind i denne frizone uden at passere gennem en anden del af Unionens toldområde, jf. kodeksens artikel 135, stk. 2

(i) når en klarerer med henblik på midlertidig opbevaring eller en toldprocedure undlader at forelægge dokumentation for toldmyndighederne, når det kræves i EU-lovgivningen, jf. toldkodeksens artikel 145, stk. 2, og artikel 163, stk. 2

(j) når en *økonomisk operatør* med ansvar for ikke-EU-varer, som er under midlertidig opbevaring, undlader at henføre disse varer under en toldprocedure eller reeksportere dem inden for fristen, jf. kodeksens artikel 149

(k) når en klarerer i forbindelse med en toldprocedure ikke er i besiddelse af og stiller den dokumentation til rådighed, der er nødvendig for anvendelsen af den

toldområde, fjernes fra toldtilsynet uden tilladelse fra toldmyndighederne og i strid med kodeksens artikel 134, stk. 1, første og andet afsnit

f) når varer fjernes fra toldtilsynet i strid med kodeksens artikel 134, stk. 1, fjerde afsnit, og artikel 158, stk. 3, og artikel 242

g) når en person, som fører varer ind i Unionens toldområde, undlader at overholde forpligtelserne vedrørende transport af varerne til det dertil bestemte sted, jf. kodeksens artikel 135, stk. 1, eller at underrette toldmyndighederne **øjeblikkeligt**, når forpligtelserne ikke kan opfyldes, jf. kodeksens artikel 137, stk. 1 og 2, **og underrette om varernes anbringelsessted**

h) når en person, der fører varer ind i en frizone, hvor frizonen støder op til en landegrænse mellem en medlemsstat og et tredjeland, undlader at føre disse varer direkte ind i denne frizone uden at passere gennem en anden del af Unionens toldområde, jf. kodeksens artikel 135, stk. 2

i) når en klarerer med henblik på midlertidig opbevaring eller en toldprocedure undlader at forelægge dokumentation for toldmyndighederne, når det kræves i EU-lovgivningen, jf. toldkodeksens artikel 145, stk. 2, og artikel 163, stk. 2

j) når en *klarerer af midlertidig opbevaring eller den person, der opbevarer varerne i de tilfælde, hvor disse opbevares på andre steder udpeget eller godkendt hertil af toldmyndighederne*, med ansvar for ikke-EU-varer, som er under midlertidig opbevaring, undlader at henføre disse varer under en toldprocedure eller reeksportere dem inden for fristen, jf. kodeksens artikel 149

k) når en klarerer i forbindelse med en toldprocedure ikke er i besiddelse af og stiller den dokumentation til rådighed, der er nødvendig for anvendelsen af den

relevante procedure, på det tidspunkt, hvor toldangivelsen eller den supplerende angivelse indgives, jf. kodeksens artikel 163, stk. 1, og artikel 167, stk. 1, andet afsnit

(l) når en klarerer i forbindelse med en toldprocedure i tilfælde af en forenklet angivelse, jf. kodeksens artikel 166, eller en indskrivning i klarerens regnskaber, jf. kodeksens artikel 182, undlader at indgive en supplerende angivelse på det kompetente toldsted inden for den specifikke frist, jf. kodeksens artikel 167, stk. 1

(m) når identifikationsmærker, der er påsat varer, emballage eller transportmidler, fjernes, uden at toldmyndighederne på forhånd har givet bevilling hertil, jf. kodeksens artikel 192, stk. 2

(n) når bevillingshaveren for proceduren for aktiv forædling undlader at afslutte proceduren for aktiv forædling inden for den fastlagte frist, jf. kodeksens artikel 257

(o) når bevillingshaveren for proceduren for passiv forædling undlader at eksportere de defekte varer inden for den fastlagte frist, jf. kodeksens artikel 262

(p) når opførelse af bygninger i en frizone finder sted uden tilladelse fra toldmyndighederne, jf. kodeksens artikel 244, stk. 1

(q) når den person, der skylder et import- eller eksportafgiftsbeløb, undlader at betale dette inden for den fastsatte frist, jf. kodeksens artikel 108.

relevante procedure, på det tidspunkt, hvor toldangivelsen eller den supplerende angivelse indgives, jf. kodeksens artikel 163, stk. 1, og artikel 167, stk. 1, andet afsnit

l) når en klarerer i forbindelse med en toldprocedure i tilfælde af en forenklet angivelse, jf. kodeksens artikel 166, eller en indskrivning i klarerens regnskaber, jf. kodeksens artikel 182, undlader at indgive en supplerende angivelse på det kompetente toldsted inden for den specifikke frist, jf. kodeksens artikel 167, stk. 1

m) når identifikationsmærker, der er påsat varer, emballage eller transportmidler, fjernes, uden at toldmyndighederne på forhånd har givet bevilling hertil, jf. kodeksens artikel 192, stk. 2

n) når bevillingshaveren for proceduren for aktiv forædling undlader at afslutte proceduren for aktiv forædling inden for den fastlagte frist, jf. kodeksens artikel 257

o) når bevillingshaveren for proceduren for passiv forædling undlader at eksportere de defekte varer inden for den fastlagte frist, jf. kodeksens artikel 262

p) når opførelse af bygninger i en frizone finder sted uden **forudgående** tilladelse fra toldmyndighederne, jf. kodeksens artikel 244, stk. 1

q) når den person, der skylder et import- eller eksportafgiftsbeløb, undlader at betale dette inden for den fastsatte frist, jf. kodeksens artikel 108.

qa) når en økonomisk operatør efter en anmodning fra toldmyndighederne ikke leverer de fornødne dokumenter og oplysninger i en passende form og inden for et rimeligt tidsrum og yder al den bistand, der er nødvendig for opfyldelsen af toldformaliteterne eller gennemførelsen af toldkontrollen, jf. kodeksens artikel 15, stk. 1

qb) når indehaveren af en afgørelse om

anvendelse af toldlovgivningen ikke opfylder de forpligtelser, der følger af den pågældende afgørelse, jf. kodeksens artikel 23, stk. 1

qc) når indehaveren af en afgørelse om anvendelse af toldlovgivningen ikke straks underretter toldmyndighederne om alle forhold, der opstår efter, at disse myndigheder har truffet en afgørelse, som kan påvirke videreførelsen eller indholdet af denne, jf. kodeksens artikel 23, stk. 2

qd) når den person, der er ansvarlig for proceduren for EU-forsendelse, undlader at frembyde varerne i intakt stand på bestemmelsestoldstedet, jf. artikel 233, stk. 1, litra a)

qe) når varer losses eller omlades fra det transportmiddel, hvorpå de befinder sig, uden toldmyndighedernes tilladelse eller på steder, som ikke er anvist eller godkendt af disse myndigheder, jf. kodeksens artikel 140

qf) når varer opbevares i lagerfaciliteter til midlertidig opbevaring eller toldoplæg uden bevilling fra toldmyndighederne, jf. kodeksens artikel 147 og 148

qg) når bevillingshaveren eller den person, der er ansvarlig for proceduren, undlader at opfylde de forpligtelser, der følger af opbevaring af varer, der er henført under toldoplægsproceduren, jf. toldkodeksens artikel 242, stk. 1, litra a) og b)

qh) når de pligtige oplysninger eller dokumenter, der forelægges toldmyndighederne, er falske, jf. kodeksens artikel 15 eller 163

qi) når en økonomisk operatør ved hjælp af urigtige eller ufuldstændige erklæringer eller ukorrekte eller andre ugyldige dokumenter forsøger at opnå tilladelse fra toldmyndighederne:

i) til at blive autoriseret økonomisk operatør, jf. kodeksens artikel 38

ii) til at anvende en forenklet angivelse,

jf. kodeksens artikel 166

*iii) til at anvende andre
toldforenklinger, jf. kodeksens artikel 177,
179, 182 eller 185 eller*

*iv) til at henføre varer under særlige
procedurer, jf. kodeksens artikel 211*

*qj) når varer ikke frembydes for
toldmyndighederne ved indførelse eller
udpassage til eller fra Unionens
toldområde, jf. kodeksens artikel 139, 245
eller artikel 267, stk. 2*

*qk) når varer forædles i et toldoplæg
uden tilladelse fra toldmyndighederne, jf.
kodeksens artikel 241*

*ql) når der erhverves eller opbevares
varer, som er indblandet i en af de
toldovertrædelser, der er omhandlet i
denne artikels nr. qd) og qj).*

Ændringsforslag 20

Forslag til direktiv Artikel 4

Kommissionens forslag

Artikel 4

Toldovertrædelser som følge af forsømmelighed

**Medlemsstaterne påser, at følgende
handling og undladelser betragtes som
toldovertrædelser, hvor de skyldes
forsømmelighed:**

**a) når en økonomisk operatør med
ansvar for ikke-EU-varer, som er under
midlertidig opbevaring, undlader at
henføre disse varer under en
toldprocedure eller reeksportere dem
inden for fristen, jf. kodeksens artikel 149**

**b) når en økonomisk operatør ikke
yder al den bistand, der er nødvendig for
opfyldelsen af toldformaliteterne eller
gennemførelsen af toldkontrollen, jf.
kodeksens artikel 15, stk. 1**

Ændringsforslag

udgår

- c) *når indehaveren af en afgørelse om anvendelse af toldlovgivningen ikke opfylder de forpligtelser, der følger af den pågældende afgørelse, jf. kodeksens artikel 23, stk. 1*
- d) *når indehaveren af en afgørelse om anvendelse af toldlovgivningen ikke straks underretter toldmyndighederne om alle forhold, der opstår efter afgørelsen er truffet af disse myndigheder, og som kan påvirke videreførelsen eller indholdet af denne, jf. kodeksens artikel 23, stk. 2*
- e) *når en økonomisk operatør undlader at frembyde de varer, som føres ind i Unionens toldområde, for toldmyndighederne, jf. kodeksens artikel 139*
- f) *når den person, der er ansvarlig for proceduren for EU-forsendelse, undlader at frembyde varerne i intakt stand på bestemmelsestoldstedet, jf. artikel 233, stk. 1, litra a)*
- g) *når en økonomisk operatør undlader at frembyde de varer, der anbringes i en frizone, for toldmyndighederne, jf. kodeksens artikel 245*
- h) *når en økonomisk operatør undlader at frembyde de varer, der føres ud af Unionens toldområde, for toldmyndighederne ved udpassage, jf. kodeksens artikel 267, stk. 2*
- i) *når varer losses eller omlades fra det transportmiddel, hvorpå de befinder sig, uden toldmyndighedernes tilladelse eller på steder, som ikke er anvist eller godkendt af disse myndigheder, jf. kodeksens artikel 140*
- j) *når varer opbevares i lagerfaciliteter til midlertidig opbevaring eller toldoplæg uden bevilling fra toldmyndighederne, jf. artikel 147 og 148*
- k) *når bevillingshaveren eller den person, der er ansvarlig for proceduren, undlader at opfylde de forpligtelser, der følger af opbevaring af varer, der er*

henført under toldoplagsproceduren, jf. toldkodeksens artikel 242, stk. 1, litra a) og b).

Begrundelse

Alle overtrædelser kan enten være begået som følge af forsømmelighed eller med forsæt. Denne artikel udgår derfor, og listen over de overtrædelser, der tidligere var omfattet af denne artikel, klassificeres ud fra deres alvor.

Ændringsforslag 21

Forslag til direktiv Artikel 5

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

Artikel 5

udgår

Forsætlige toldovertrædelser

Medlemsstaterne påser, at følgende handlinger og undladelser betragtes som toldovertrædelser, hvor de er forsætlige:

a) når de pligtige oplysninger eller dokumenter, der forelægges toldmyndighederne, er falske, jf. kodeksens artikel 15 eller 163

b) når en økonomisk operatør ved hjælp af falske erklæringer eller alle andre uretmæssige midler forsøger at opnå tilladelse fra toldmyndighederne:

i) til at blive autoriseret økonomisk operatør, jf. kodeksens artikel 38

ii) til at anvende en forenklet angivelse, jf. kodeksens artikel 166

iii) til at anvende andre toldforenklinger, jf. kodeksens artikel 177, 179, 182 og 185

iv) til at henføre varer under særlige procedurer, jf. kodeksens artikel 211

c) når varer ikke frembydes for toldmyndighederne ved indførelse eller udpassage til eller fra Unionens toldområde, jf. kodeksens artikel 139, 245 eller artikel 267, stk. 2

d) når indehaveren af en afgørelse om anvendelse af toldlovgivningen ikke opfylder de forpligtelser, der følger af den pågældende afgørelse, jf. kodeksens artikel 23, stk. 1

e) når indehaveren af en afgørelse om anvendelse af toldlovgivningen ikke straks underretter toldmyndighederne om alle forhold, der opstår efter afgørelsen er truffet af disse myndigheder, og som kan påvirke videreførelsen eller indholdet af denne, jf. kodeksens artikel 23, stk. 2

f) når varer forædles i et toldoplag uden tilladelse fra toldmyndighederne, jf. kodeksens artikel 241

g) når der erhverves eller opbevares varer, som er indblandet i en af toldovertrædelserne i artikel 4, litra f), og nærværende artikels litra c).

Ændringsforslag 22

Forslag til direktiv Artikel 6

Kommissionens forslag

Artikel 6

Anstiftelse, medvirken og tilskyndelse samt forsøg

1. Medlemsstaterne træffer de nødvendige foranstaltninger til at sikre, at anstiftelse af, medvirken og tilskyndelse til en handling eller unkladelse, som omhandles i *artikel 5*, udgør en toldovertrædelse.
2. Medlemsstaterne træffer de nødvendige foranstaltninger til at sikre, at forsøg på de handlinger og unkladelser, som omhandles i *artikel 5, litra b) og c)*, udgør toldovertrædelser.

Ændringsforslag

Artikel 6

Anstiftelse, medvirken og tilskyndelse samt forsøg

1. Medlemsstaterne træffer de nødvendige foranstaltninger til at sikre, at anstiftelse af, medvirken og tilskyndelse til en handling eller unkladelse, som omhandles i *artikel 8b, stk. 2*, udgør en toldovertrædelse.
2. Medlemsstaterne træffer de nødvendige foranstaltninger til at sikre, at forsøg på de handlinger og unkladelser, som omhandles i *artikel 3, litra qi) eller qj)*, udgør toldovertrædelser.

Ændringsforslag 23

Forslag til direktiv Artikel 7

Kommissionens forslag

Artikel 7

Fejl begået af toldmyndighederne

De handlinger og undladelser, som omhandles i artikel 3 *til* 6, betragtes ikke som toldovertrædelser, når de skyldes en fejl fra toldmyndighedernes side.

Ændringsforslag

Artikel 7

Fejl begået af toldmyndighederne

De handlinger og undladelser, som omhandles i artikel 3 *og* 6, betragtes ikke som toldovertrædelser, når de skyldes en fejl fra toldmyndighedernes side, *jf. artikel 119 i toldkodeksen, og toldmyndighederne har erstatningsansvar, hvis fejl forårsager skade.*

Ændringsforslag 24

Forslag til direktiv Artikel 8 – stk. 1 – indledning

Kommissionens forslag

1. Medlemsstaterne sikrer, at juridiske personer drages til ansvar for toldovertrædelser, som for at skaffe dem vinding begås af en person, der handler enten på egen hånd eller som medlem af et organ under den juridiske person, og som har en ledende stilling inden for den juridiske person på et af følgende grundlag:

Ændringsforslag

1. Medlemsstaterne sikrer, at juridiske personer drages til ansvar for toldovertrædelser, *jf. artikel 3 og 6* som for at skaffe dem vinding begås af en person, der handler enten på egen hånd eller som medlem af et organ under den juridiske person, og som har en ledende stilling inden for den juridiske person på et af følgende grundlag:

Ændringsforslag 25

Forslag til direktiv Artikel 8 – stk. 2

Kommissionens forslag

2. Medlemsstaterne sikrer ligeledes, at juridiske personer kan drages til ansvar, når manglende tilsyn eller kontrol fra en af de i stk. 1 omhandlede personers side har gjort det muligt for en person, der er underlagt den i stk. 1 omhandlede persons

Ændringsforslag

(Vedrører ikke den danske tekst)

myndighed, at begå en toldovertrædelse for den juridiske persons vindings skyld.

Ændringsforslag 26

Forslag til direktiv Artikel 8 – stk. 3 a (nyt)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

3a. I dette direktivs forstand forstås ved "juridisk person" enhver enhed, der i henhold til gældende lov har status som juridisk person, med undtagelse af statslige eller offentlige organer, der udøver statsmyndighed, og offentlige internationale organisationer.

Ændringsforslag 27

Forslag til direktiv Artikel 8 a (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

Artikel 8a

Faktorer, som skal tages i betragtning ved vurderingen af, om der er tale om en mindre overtrædelse

1. Ved fastslåelse af, hvorvidt der foreligger en mindre overtrædelse, jf. artikel 3, sikrer medlemsstaterne fra procedurens begyndelse, det vil sige under vurderingen af, om en toldovertrædelse er blevet begået, at deres kompetente myndigheder tager højde for alle relevante omstændigheder, som kan gøres gældende, herunder følgende:

- a) overtrædelsen er begået som følge af forsømmelighed*
- b) de pågældende varer er ikke omfattet af de forbud eller restriktioner, som omhandles i kodeksens artikel 134, stk. 1, andet led, eller artikel 267, stk. 3, litra e)*

- c) *overtrædelsen har ingen eller kun begrænset indvirkning på det beløb, der skal betales i told*
 - d) *den person, der er ansvarlig for overtrædelsen, har samarbejdet effektivt med den kompetente myndighed under proceduren*
 - e) *den person, der er ansvarlig for overtrædelsen, bekender frivilligt overtrædelsen, forudsat at denne endnu ikke er genstand for en undersøgelse, som den ansvarlige person har kendskab til*
 - f) *personen med ansvar for overtrædelsen kan påvise, at vedkommende gør en stor indsats for at overholde Unionens toldlovgivning ved at sikre et højt kontrolniveau for sine aktiviteter, f.eks. via en efterlevelseshierarki*
 - g) *personen med ansvar for overtrædelsen er en lille eller mellemstor virksomhed, der ikke har tidligere erfaring med toldspørgsmål.*
2. *De kompetente myndigheder anser kun en overtrædelse som mindre, hvis der ikke findes nogen skærpende faktor i forbindelse med overtrædelsen som omhandlet i artikel 8b.*

Ændringsforslag 28

Forslag til direktiv Artikel 8 b (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

Artikel 8b

Faktorer, som skal tages i betragtning ved vurderingen af, om der er tale om en alvorlig overtrædelse

1. *Ved vurdering af, hvorvidt en overtrædelse, jf. artikel 3 eller 6 er alvorlig, sikrer medlemsstaterne fra procedurens begyndelse, det vil sige under vurderingen af, om en toldovertrædelse er*

blevet begået, at de kompetente myndigheder tager højde for enhver af følgende omstændigheder, som kan gøres gældende:

- a) overtrædelsen er begået forsætligt*
- b) overtrædelsen fandt sted over et længere tidsrum, hvad der afspejler forsætlig videreførelse*
- c) en tilsvarende eller tilknyttet overtrædelse fortsætter eller gentages, det vil sige begås mere end én gang*
- d) overtrædelsen har betydelig indvirkning på omfanget af import- eller eksporttold, der undrages*
- e) de pågældende varer er omfattet af de forbud eller restriktioner, som er omhandlet i kodeksens artikel 134, stk. 1, andet led, og artikel 267, stk. 3, litra e)*
- f) den person, der er ansvarlig for overtrædelsen, nægter at samarbejde eller samarbejde fuldt ud med den kompetente myndighed*
- g) den person, der er ansvarlig for overtrædelsen, har før begået overtrædelser.*

2. De overtrædelser, der er omhandlet i artikel 3, litra f), g), p), qi) og qj), udgør i kraft af deres art alvorlige overtrædelser.

Ændringsforslag 29

Forslag til direktiv

Artikel 9

Kommissionens forslag

Artikel 9

Sanktioner for de i artikel 3 omhandlede toldovertrædelser

Medlemsstaterne sikrer, at der for de toldovertrædelser, som omhandles i artikel 3, pålægges sanktioner, som er effektive, står i rimeligt forhold til overtrædelsen og har afskrækkende

Ændringsforslag

Artikel 9

Ikke-strafferetlige sanktioner for toldovertrædelser

1. Medlemsstaterne sikrer, at der for de toldovertrædelser, som omhandles i artikel 3 **og betragtes som mindre alvorlige i henhold til artikel 8a**, pålægges **ikke-strafferetlige** sanktioner, som er effektive,

virkning, inden for følgende grænser:

- a) hvis toldovertrædelsen *vedrører bestemte varer*, pålægges en bødestraf på *1 til 5 % af varernes værdi*
- b) hvis toldovertrædelsen ikke *vedrører bestemte varer*, pålægges en bødestraf på *150 til 7 500 EUR*.

står i rimeligt forhold til overtrædelsen og har afskrækkende virkning, *foruden at de unddragne toldafgifter inddrives*, inden for følgende grænser:

- a) hvis toldovertrædelsen *har tilknytning til det unddragne afgiftsbeløb*, pålægges en bødestraf på *op til 70 % af det unddragne afgiftsbeløb*
- b) hvis toldovertrædelsen ikke *har tilknytning til det unddragne afgiftsbeløb*, pålægges en bødestraf på *op til 7 500 EUR*.

2. Medlemsstaterne sikrer ved fastsættelse af det sanktionsniveau, der pålægges inden for grænserne af stk. 1 i denne artikel, at alle relevante omstændigheder opstillet i artikel 8a tages i betragtning.

Ændringsforslag 30

Forslag til direktiv Artikel 10

Kommissionens forslag

Artikel 10

Sanktioner for de i artikel 4 omhandlede toldovertrædelser

Medlemsstaterne sikrer, at der for de toldovertrædelser, som omhandles i artikel 4, pålægges sanktioner, som er effektive, står i rimeligt forhold til overtrædelsen og har afskrækkende virkning, inden for følgende grænser:

- a) *hvis toldovertrædelsen vedrører bestemte varer, pålægges en bødestraf på op til 15 % af varernes værdi*
- b) *hvis toldovertrædelsen ikke vedrører bestemte varer, pålægges en bødestraf på op til 22 500 EUR*.

Ændringsforslag

udgår

Begrundelse

Denne artikel udgår, således at der skabes konsistens som følge af sletningen af artikel 4.

Ændringsforslag 31

Forslag til direktiv Artikel 11

Kommissionens forslag

Artikel 11

Sanktioner for de i artikel 5 og 6 omhandlede toldovertrædelser

Medlemsstaterne sikrer, at der for de toldovertrædelser, som omhandles i **artikel 5 og 6**, pålægges sanktioner, som er effektive, står i rimeligt forhold til overtrædelserne og har afskrækkende virkning, inden for følgende grænser:

- a) hvis toldovertrædelserne **vedrører bestemte varer**, pålægges en bødestraf på op til 30 % af varernes værdi
- b) hvis toldovertrædelserne **ikke vedrører bestemte varer**, pålægges en bødestraf på op til 45 000 EUR.

Ændringsforslag

Artikel 11

Ikke-strafferetlige sanktioner for toldovertrædelser

1. Medlemsstaterne sikrer, at der for de toldovertrædelser, som omhandles i **artikel 3 og 6 og betragtes som alvorlige i henhold til artikel 8b**, pålægges **ikke-strafferetlige** sanktioner, som er effektive, står i rimeligt forhold til overtrædelserne og har afskrækkende virkning, **foruden at inddrive de unddragne toldafgifter**, inden for følgende grænser:

- a) hvis toldovertrædelserne **har tilknytning til det unddragne afgiftsbeløb**, pålægges en bødestraf på mellem 70 % og 140 % af det unddragne afgiftsbeløb;
 - aa) **hvis toldovertrædelserne ikke er knyttet til unddragne afgiftsbeløb, men til varernes værdi**, pålægges en bødestraf på mellem 15 % og 30 % af varernes værdi
- b) hvis toldovertrædelserne **hverken er knyttet til de unddragne afgiftsbeløb eller varernes værdi**, pålægges en bødestraf på mellem 7 500 EUR og 45 000 EUR.

2. Ved fastsættelse af sanktionsniveauet inden for de grænser, der er fastsat i denne artikels stk. 1, sikrer medlemsstaterne, at alle relevante omstændigheder som opstillet i artikel 8a og 8b, stk. 1, tages i betragtning.

Ændringsforslag 32

Forslag til direktiv Artikel 11 a (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

Artikel 11a

***Ikke-strafferetlige sanktioner for
toldovertrædelser***

1. Medlemsstaterne kan, foruden de sanktioner der er anført i artikel 11, i overensstemmelse med kodeksen pålægge følgende ikke-økonomiske sanktioner i tilfælde af alvorlig overtrædelse:

a) permanent eller midlertidig konfiskering af varerne;

b) suspendering af tildelte licenser.

2. Medlemsstaterne træffer i overensstemmelse med kodeksen bestemmelse om, at beslutninger om at tillade status af autoriseret økonomisk operatør kan tilbagekaldes i tilfælde af en alvorlig eller gentagen overtrædelse af toldlovgivningen.

Ændringsforslag 33

**Forslag til direktiv
Artikel 11 b (ny)**

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

Artikel 11b

Gennemgang

1. Størrelsen af de gældende bøder i henhold til artikel 9 og 11 tages op til revision af Kommissionen sammen med medlemsstaternes kompetente myndigheder fem år efter [datoen for dette direktivs ikrafttrædelse]. Formålet med revisionsproceduren er at sikre, at størrelsen af de bøder, der pålægges i henhold til toldunionen, ligger tættere op ad hinanden, således at funktionen heraf kan harmoniseres.

2. Kommissionen offentliggør hvert år nærmere oplysninger om de sanktioner, der er pålagt af medlemsstaterne for de toldovertrædelser, som er omhandlet i artikel 3 og 6.

3. Medlemsstaterne sikrer overholdelse af toldlovgivningen som defineret i

artikel 5, nr. 2), i forordning (EU) nr. 952/2013 og Europa-Parlamentets og Rådets forordning nr. 978/2012¹.

¹ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 978/2012 af 25. oktober 2012 om anvendelse af et arrangement med generelle toldpræferencer og om ophævelse af Rådets forordning (EF) nr. 732/2008 (EUT L 303 af 31.10.2012, s. 1).

Ændringsforslag 34

Forslag til direktiv Artikel 11 c (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

Artikel 11c

Forlig

Medlemsstaterne drager omsorg for, at der er mulighed for at løse sagen ved forlig, således at de kompetente myndigheder kan indgå en aftale med personen med ansvar for overtrædelsen med henblik på at løse en sag om toldovertrædelse som alternativ til at indlede eller videreføre en retsforfølgelse, idet den pågældende person til gengæld accepterer en sanktionspålægning til umiddelbar implementering.

Såfremt der er anlagt sag, kan de kompetente myndigheder imidlertid kun indgå forlig med retsmyndighedens samtykke.

Kommissionen udstikker retningslinjer for forligsprocedurer for at sikre, at en person med ansvar for en overtrædelse får mulighed for at indgå forlig i overensstemmelse med princippet om ligebehandling på gennemsigtig vis, og at ethvert forlig omfatter offentliggørelse af udfaldet af proceduren.

Ændringsforslag 35

Forslag til direktiv Artikel 12

Kommissionens forslag

Artikel 12

De kompetente myndigheders effektive anvendelse af sanktioner og udøvelse af beføjelser til at pålægge sanktioner

Medlemsstaterne sikrer, at de kompetente myndigheder ved valget af typen og niveauet af sanktioner for de toldovertrædelser, som omhandles i artikel 3 til 6, tager højde for alle relevante omstændigheder, herunder i givet fald:

- a) overtrædelsens alvor og varighed*
- b) det forhold, at den person, der er ansvarlig for overtrædelsen, er en autoriseret økonomisk operatør*
- c) størrelsen af det unddragne import- eller eksportafgiftsbeløb*
- d) det forhold, at de pågældende varer er omfattet af de forbud eller restriktioner, som omhandles i kodeksens artikel 134, stk. 1, andet led, og artikel 267, stk. 3, litra e), eller udgør en risiko for den offentlige sikkerhed*
- e) viljen hos den person, der er ansvarlig for overtrædelsen, til at samarbejde med den kompetente myndighed*
- f) tidligere overtrædelser begået af den person, der er ansvarlig for overtrædelsen.*

Ændringsforslag 36

Forslag til direktiv Artikel 12 a (ny)

Ændringsforslag

udgår

Artikel 12a

Efterlevelse

Medlemsstaterne sikrer, at retningslinjer og publikationer om (fortsat) overholdelse af Unionens toldlovgivning gøres tilgængelige for interesserede parter i lettilgængelig, letforståelig og opdateret form.

Begrundelse

I dette ændringsforslag defineres det bredt, hvordan retningslinjerne og publikationerne skal udformes. I forslaget præciseres det desuden, at retningslinjerne og publikationerne skal gøres tilgængelige for interesserede parter.

Ændringsforslag 37

Forslag til direktiv

Artikel 13

Artikel 13

Artikel 13

Forældelse

Forældelse

1. Medlemsstaterne sikrer, at forældelsesfristen for retsforfølgelse for de toldovertrædelser, som omhandles i artikel 3 *til* 6, er på fire år, og at **fristen** løber fra den dag, hvor toldovertrædelsen blev begået.
2. Medlemsstaterne sikrer i tilfælde af fortsatte eller gentagne toldovertrædelser, at forældelsesfristen løber fra den dag, hvor den handling eller undladelse, som udgør toldovertrædelsen, ophører.
3. Medlemsstaterne sikrer, at forældelsesfristen afbrydes af enhver handling fra den kompetente myndigheds side, som den pågældende person gøres bekendt med, og som vedrører undersøgelse eller retsforfølgelse i forbindelse med den samme toldovertrædelse. Forældelsesfristen løber

1. Medlemsstaterne sikrer, at forældelsesfristen for **indledning af** retsforfølgelse for de toldovertrædelser, som omhandles i artikel 3 **og** 6, er på tre år, og at **den** løber fra den dag, hvor toldovertrædelsen blev begået.
2. Medlemsstaterne sikrer i tilfælde af fortsatte eller gentagne toldovertrædelser, at forældelsesfristen løber fra den dag, hvor den handling eller undladelse, som udgør toldovertrædelsen, ophører.
3. Medlemsstaterne sikrer, at forældelsesfristen afbrydes af enhver handling fra den kompetente myndigheds side, som den pågældende person gøres bekendt med, og som vedrører undersøgelse eller retsforfølgelse i forbindelse med den samme toldovertrædelse **eller ved en handling på**

fra den dag, hvor afbrydelsen *finder sted*.

4. Medlemsstaterne sikrer, at anlæggelse eller videreførelse af sager vedrørende de toldovertrædelser, der omhandles i artikel 3 *til* 6, *ikke er mulig* efter en periode på otte år regnet fra den dag, som omhandles i stk. 1 eller 2.

5. Medlemsstaterne sikrer, at forældelsesfristen for håndhævelsen af en afgørelse om pålæggelse af en sanktion er tre år. Denne periode løber fra den dag, hvor denne afgørelse bliver endelig.

6. Medlemsstaterne fastlægger de sager, hvor de i stk. 1, 4 og 5 fastlagte forældelsesfrister suspenderes.

vegne af den person, der er ansvarlig for overtrædelsen. Forældelsesfristen løber *igen* fra den dag, hvor afbrydelsen *ophører*.

4. Medlemsstaterne sikrer, *medmindre andet gælder i henhold til artikel 14, stk. 2*, at anlæggelse eller videreførelse af sager vedrørende de toldovertrædelser, der omhandles i artikel 3 *eller* 6, *er omfattet af forældelsesfrist uanset afbrydelse under forløbet som omhandlet i denne artikels stk. 3*, efter en periode på otte år regnet fra den dag, som omhandles i stk. 1 eller 2 *i denne artikel*.

5. Medlemsstaterne sikrer, at forældelsesfristen for håndhævelsen af en afgørelse om pålæggelse af en sanktion er tre år. Denne periode løber fra den dag, hvor denne afgørelse bliver endelig.

6. Medlemsstaterne fastlægger de sager, hvor de i stk. 1, 4 og 5 fastlagte forældelsesfrister suspenderes.

Ændringsforslag 38

Forslag til direktiv Artikel 16 – stk. 1

Kommissionens forslag

Medlemsstaterne samarbejder og udveksler alle oplysninger, der er nødvendige for sager vedrørende en handling eller undladelse, som udgør en i artikel 3 *til* 6 omhandlet toldovertrædelse, navnlig *hvis* mere end en medlemsstat har påbegyndt en sag mod den samme person for samme forhold.

Ændringsforslag

Medlemsstaterne samarbejder og udveksler alle oplysninger, der er nødvendige for sager vedrørende en handling eller undladelse, som udgør en i artikel 3 *og* 6 omhandlet toldovertrædelse, navnlig *i sager hvor* mere end en medlemsstat har påbegyndt en sag mod den samme person for samme forhold. *Formålet med samarbejdet mellem medlemsstaterne er at øge effektiviteten af toldkontrollen med varer og harmonisere procedurerne inden for Unionen.*

Ændringsforslag 39

Forslag til direktiv

Artikel 16 – stk. 1 a (nyt)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

Kommissionen overvåger samarbejdet mellem medlemsstaterne om indførelse af nøgleresultatindikatorer for toldkontrol og -sanktioner, udbredelse af bedste praksis og samordning af uddannelsen af toldere.

Ændringsforslag 40

Forslag til direktiv Artikel 17

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

Artikel 17

Artikel 17

Beslaglæggelse

Beslaglæggelse

Medlemsstaterne sikrer, at de kompetente myndigheder har mulighed for midlertidigt at beslaglægge alle varer, transportmidler eller alle andre værktøjer, der benyttes til at begå de i artikel 3 *til* 6 omhandlede toldovertrædelser.

Medlemsstaterne sikrer, at de kompetente myndigheder har mulighed for midlertidigt at beslaglægge alle varer, transportmidler eller andre værktøjer, der benyttes til at begå de i artikel 3 **og** 6 omhandlede toldovertrædelser. ***Hvis en medlemsstat efter pålægning af en sanktion permanent beslaglægger sådanne varer, kan den vælge at destruere, genanvende eller genbruge varerne, alt efter hvad der er hensigtsmæssigt.***

Ændringsforslag 41

Forslag til direktiv Artikel 18 – stk. 1 a (nyt)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

Europa-Kommissionen skal senest den 31. december 2017 fremlægge en rapport for Europa-Parlamentet og Rådet om de andre elementer i håndhævelsen af Unionens toldlovgivning, herunder tilsyn, kontrol og undersøgelse. Denne kan om nødvendigt ledsages af et lovforslag til

komplettering af dette direktiv.

Begrundelse

Dette er en præcisering af, at håndhævelsen af toldlovgivningen omfatter andre elementer end sanktioner, herunder kontrol, tilsyn og undersøgelse, der ligeledes bør være genstand for en bedre harmonisering, således at det overordnede mål om en ensartet håndhævelse og anvendelse af EU's toldlovgivning kan opfyldes.

Ændringsforslag 42

Forslag til direktiv Artikel 18 a (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

Artikel 18a

Indberetning fra medlemsstaterne

Medlemsstaterne sender Kommissionen statistikker vedrørende overtrædelser, som viser, hvilke sanktioner der er pålagt som følge af overtrædelserne, for at gøre det muligt for Kommissionen at vurdere anvendelsen af dette direktiv. De pågældende statistikker skal fremsendes en gang om året efter dette direktivs ikrafttræden. Kommissionen kan bruge de modtagne oplysninger ved revision af dette direktiv for at sikre bedre tilnærmelse af de nationale sanktionssystemer.