

21.10.2016

A8-0239/ 001-042

MUUDATUSETTEPANEKUD 001-042

Siseturu- ja tarbijakaitsekomisjon

Raport

Kaja Kallas

A8-0239/2016

Tollieeskirjade rikkumisi ja asjaomaseid karistusi käsitlev liidu õigusraamistik

Ettepanek võtta vastu direktiiv (COM(2013)0884 – C8-0033/2014 – 2013/0432(COD))

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

*(1a) 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 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.*

Muudatusettepanek

(2) *Tollieeskirjade rikkumiste ja asjaomaste karistuste suhtes kohaldatakse 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, 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 nimekirj***, mida tuleks pidada liidu tollialaste õigusaktide rikkumiseks ja mille eest määratakse karistus. ***Need*** tollieeskirjade rikkumised 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.

Muudatusettepanek

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

Muudatusettepanek

välja jäetud

nende täitmise eest vastutavad isikud ei saa eirata nende olemasolu ja siduvust.

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 subjektiivne koosseis tuvastada.

Muudatusettepanek

välja jäetud

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,

Muudatusettepanek

(12) Liikmesriikide karistussüsteemide ühtlustamiseks tuleks kehtestada karistuste skaalad, mis kajastavad tollieeskirjade rikkumiste raskusastet. Selleks et kehtestada tõhusad, proportsionaalsed ja

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.

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

(12a) 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

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 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.

(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

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

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, ***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

(15a) Käesoleva direktiivi üldeesmärk on tagada liidu tollialaste õigusaktide tulemuslik rakendamine. Direktiiviga ette nähtud õigusraamistik ei võimalda siiski jõustamise, sealhulgas järelevalve, 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

(18a) 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

Muudatusettepanek

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

1. Käesoleva **direktiivi eesmärk on aidata kaasa siseturu nõuetekohasele toimimisele ja määrata kindlaks** liidu tollieeskirjade rikkumisi käsitlev raamistik **ning sellega nähakse** 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

Muudatusettepanek

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

Muudatusettepanek

Artikkel 2

Artikkel 2

Tollieeskirjade rikkumised ja asjaomased karistused

Üldpõhimõtted

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

1. ***Liikmesriigid*** 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 kooskõlas liidu ja siseriiku õigusega 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 2a

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 parimaid 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 koostööüsteemi raames viivitamata täheldatud tollieeskirjade rikkumistest ja rikkumiste uurimisest viisil, mis soodustab kaubavahetust, tõkestab ebaseaduslike kaupade siseturule pääsemist 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

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, väljaveoeelset 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

artikliga 145, tollideklaratsiooni kooskõlas tolliseadustiku artikliga 158, vabatsoonis lubatud tegevuse teatist kooskõlas tolliseadustiku artikli 244 lõikega 2, väljaveoeelset 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, 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) *ajutiselt ladustatud* liiduvälise kauba eest vastutav *ettevõtja* ei suuna kõnealust kaupa tolliprotseduurile *või ei* 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 vabatsõonis tolliseadustiku artikli 244 lõikes 1 sätestatud tolli loata;

q) tollimaksukohustuslane ei maksa impordi- või eksporditollimaksu kindlaksmääratud tähtaja jooksul kooskõlas

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* 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 vabatsõonis tolliseadustiku artikli 244 lõikes 1 sätestatud tolli *eelneva* loata;

q) tollimaksukohustuslane ei maksa impordi- või eksporditollimaksu kindlaksmääratud tähtaja jooksul kooskõlas

tolliseadustiku artikliga 108.

tolliseadustiku artikliga 108.

qa) ettevõtja ei esita tolliasutuste nõudmisel asjakohases vormis ja mõistliku aja jooksul vajalikke dokumente ja kogu vajalikku teavet ega osuta tolliformaalsuste või -kontrolli lõpuleviimiseks kogu vajalikku abi kooskõlas tolliseadustiku artikli 15 lõikega 1;

qb) tollialaste õigusaktide kohaldamisega seotud otsuse saaja ei täida kõnealusest otsusest tulenevaid kohustusi kooskõlas tolliseadustiku artikli 23 lõikega 1;

qc) tollialaste õigusaktide kohaldamisega seotud otsuse saaja ei teata tollile viivitamata kõikidest asjaoludest, mis ilmnevad pärast otsuse tegemist ja mis mõjutavad otsuse kehtivust või sisu, kooskõlas tolliseadustiku artikli 23 lõikega 2;

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

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

qf) kauba ladustamine ajutise ladustamise kohas või tollilaos ilma tolliseadustiku artiklite 147 ja 148 kohase tolli antud loata;

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

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

qi) 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;

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

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

ql) käesoleva artikli punktis qd ja qj nimetatud tollieeskirjade rikkumisega seotud kauba omamine või omandamine.

Muudatusettepanek 20

Ettepanek võtta vastu direktiiv Artikkel 4

Komisjoni ettepanek

Artikkel 4

Ettevaatamatuses toimepandud tollieeskirjade rikkumised

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

a) ajutiselt ladustatud liiduvälise kauba eest vastutav ettevõtja ei suuna kõnealust kaupa tolliprotseduurile või ei

Muudatusettepanek

välja jäetud

*reekspordi seda kindlaksmääratud
ajavahemiku jooksul kooskõlas
tolliseadustiku artikliga 149;*

*b) ettevõtja ei osuta tollile
tolliformaalsuste või -kontrolli
lõpuleviimiseks kogu vajalikku abi
kooskõlas tolliseadustiku artikli 15
lõikega 1;*

*c) tollialaste õigusaktide kohaldamise
taotlusega seotud otsuse saaja ei täida
kõnealuselt 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 väljavüüdavat 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 ettevaatamatuses 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;***
- b) ettevõtja esitab valeandmeid või
kasutab muud ebaausat viisi, et saada
tollilt 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;***
 - 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 kõnealusest 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

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

Muudatusettepanek

Artikkel 6

Tollieeskirjade rikkumise toimepanekule kaasaaitamine ja kihutamine ja tollieeskirjade rikkumise katse

- Liikmesriigid võtavad vajalikud meetmed tagamaks, et **artikli 8 b lõikes 2** osutatud tegevusele või tegevusetusele kaasaaitamine või kihutamine **kujutab endast** tollieeskirjade **rikkumist**.
- Liikmesriigid võtavad vajalikud meetmed tagamaks, et artikli 3 punktides **qi** ja **qj** osutatud tegevuse või tegevusetuse

katse *on* tollieeskirjade *rikkumine*.

katse *kujutab endast* tollieeskirjade *rikkumist*.

Muudatusettepanek 23

Ettepanek võtta vastu direktiiv Artikkel 7

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 *kooskõlas 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

Muudatusettepanek

(Ei puuduta eestikeelset versiooni.)

osutatud isiku alluvuses oleval isikul panna
kõnealuse juriidilise isiku kasuks toime
tolлиеесkirjade rikkumise.

Muudatusettepanek 26

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

Komisjoni ettepanek

Muudatusettepanek

3a. 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 8a

Arvessevõetavad tegurid hindamiseks, kas tegemist on väiksema rikkumisega

1. 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 asjakohaseid asjaolusid, sealhulgas järgmist:

- a) rikkumine pandi toime hooletusest;**
- b) asjaomase kauba suhtes ei kohaldata tolliseadustiku artikli 134 lõike 1 teises lauses ja artikli 267 lõike 3 punktis e osutatud keeldusid või piiranguid;**
- c) rikkumise mõju tasutatavate 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 8b osutatud raskendavaid asjaolusid.

Muudatusettepanek 28

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

Komisjoni ettepanek

Muudatusettepanek

Artikkel 8b

Arvessevõetavad tegurid hindamaks, kas tegemist on tõsise rikkumisega

1. Hindamaks, 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 järgmisi 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 igakülgsest koostööst pädeva asutusega;

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

2. Artikli 3 punktides f, g, p ning alapunktides qi ja qj 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***;

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 *vahemikus 150–7 500* eurot, kui tollieeskirjade rikkumine ei seonu *konkreetses kaubaga*.

b) rahatrahv *kuni 7 500* eurot, kui tollieeskirjade rikkumine ei seonu *tollimaksude tasumisest kõrvalehoidumisega*.

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

Muudatusettepanek 30

**Ettepanek võtta vastu direktiiv
Artikkel 10**

Komisjoni ettepanek

Artikkel 10

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.*

Muudatusettepanek

välja jäetud

Selgitus

Artikkel on välja jäetud kooskõlas artikli 4 väljajätmisega.

Muudatusettepanek 31

**Ettepanek võtta vastu direktiiv
Artikkel 11**

Komisjoni ettepanek

Artikkel 11

Karistused artiklites 5 ja 6 osutatud tollieeskirjade rikkumiste eest

Muudatusettepanek

Artikkel 11

Tollieeskirjade tõsiste rikkumise eest määratavad muud kui

kriminaalkaristused

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 *konkreetse kaubaga*;

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

1. *Liikmesriigid* tagavad, et artiklites 3 ja 6 osutatud tollieeskirjade rikkumiste eest, *mis loetakse artikli 8b 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*;

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

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

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

Muudatusettepanek 32

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

Komisjoni ettepanek

Muudatusettepanek

Artikkel 11a

*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 11b

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 (EÜ) nr 732/2008 kehtetuks tunnistamise kohta (ELT L 303,

31.10.2012, lk 1).

Muudatusettepanek 34

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 11 c (uus)

Komisjoni ettepanek

Muudatusettepanek

Artikkel 11c

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 12a

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

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 rikkumist käsitleva 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.

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

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.

toimepanekuks kasutatud muid vahendeid.
Kui liikmesriik pärast karistuse määramist 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 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)**

Komisjoni ettepanek

Muudatusettepanek

Artikkel 18a

Likmesriikide aruandlus

Likmesriigid 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

iihtlustada.