

20.10.2016

A8-0239/ 001-042

## ÄNDRINGSFÖRSLAG 001-042

från utskottet för den inre marknaden och konsumentskydd

### Betänkande

**Kaja Kallas**

**A8-0239/2016**

Unionsrättslig ram för tullrättsliga överträdelser och sanktioner

Förslag till direktiv (COM(2013)0884 – C8-0033/2014 – 2013/0432(COD))

---

### Ändringsförslag 1

#### Förslag till direktiv Beaktandedel 1

##### *Kommissionens förslag*

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, särskilt **artikel 33**,

##### *Ändringsförslag*

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, särskilt artiklarna **33 och 114**,

##### *Motivering*

*Artikel 114 om inrättandet av den inre marknaden och om dess funktion är också en del av den rättsliga grunden för tullkodexen för unionen, och bör tilläggas till den rättsliga grunden för detta direktiv.*

### Ändringsförslag 2

#### Förslag till direktiv Skäl 1a (nytt)

##### *Kommissionens förslag*

##### *Ändringsförslag*

**(1a) Detta direktiv bör vara i linje med Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013<sup>1</sup>.**

---

<sup>1</sup>Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 av den 9 oktober 2013 om fastställande av en tullkodex för unionen (EUT L 269, 10.10.2013, s. 1).

### Motivering

Detta ändringsförslag upprepar vikten av att detta direktiv är i linje med bestämmelserna i tullkodexen för unionen.

## Ändringsförslag 3

### Förslag till direktiv Skäl 2

#### *Kommissionens förslag*

(2) Det finns **därför** 28 olika uppsättningar av rättsregler om tullrättsliga överträdelse och sanktioner för sådana överträdelse, vilket får till följd att en viss överträdelse av unionens tullagstiftning inte behandlas på samma sätt i hela unionen och att de sanktioner som kan komma att tillgripas i ett visst fall skiljer sig åt från en medlemsstat till en annan i fråga om art och stränghet.

#### *Ändringsförslag*

(2) Det finns 28 olika uppsättningar av rättsregler om tullrättsliga överträdelse och sanktioner för sådana överträdelse, vilket får till följd att en viss överträdelse av unionens tullagstiftning inte behandlas på samma sätt i hela unionen och att de sanktioner som kan komma att tillgripas i ett visst fall skiljer sig åt från en medlemsstat till en annan i fråga om art och stränghet, **vilket medför eventuella intäktsförluster för medlemsstaterna och snedvrider handelsflödena.**

## Ändringsförslag 4

### Förslag till direktiv Skäl 3

#### *Kommissionens förslag*

(3) Dessa skillnader mellan medlemsstaternas rättssystem lägger hinder i vägen för en optimal förvaltning av tullunionen och leder också – eftersom de inverkar på de ekonomiska aktörernas tillträde till tullförenklingar och lättnader – till att man inte uppnår lika villkor för de ekonomiska aktörerna i tullunionen.

#### *Ändringsförslag*

(3) Dessa skillnader mellan medlemsstaternas rättssystem lägger inte bara hinder i vägen för en optimal förvaltning av tullunionen och **för den insyn som behövs för att den inre marknaden ska fungera ordentligt, när det gäller hur de olika tullmyndigheterna hanterar överträdelse, utan de** leder

också – eftersom de inverkar på de ekonomiska aktörernas tillträde till tullförenklingar och lättnader – till att man inte uppnår lika villkor för de ekonomiska aktörerna i tullunionen, **vilka redan är underställda olika regelsystem inom unionen.**

### Motivering

*Skillnaderna mellan medlemsstaternas rättssystem skapar brist på insyn i hur överträdelser åläggs sanktioner eller inte, och undergräver på det sättet den inre marknadens funktion.*

## Ändringsförslag 5

### Förslag till direktiv Skäl 6

#### *Kommissionens förslag*

(6) Det bör upprättas en förteckning över beteenden som bör anses utgöra överträdelser av unionens tullagstiftning och föranleda sanktioner. Dessa tullrättsliga överträdelser bör till fullo grundas på de skyldigheter som följer av tullagstiftningen och omfatta direkta hänvisningar till kodexen. I detta direktiv **anges inte huruvida** medlemsstaterna bör tillämpa **förvaltningsrättsliga eller straffrättsliga** sanktioner för dessa tullrättsliga överträdelser.

#### *Ändringsförslag*

(6) Det bör **genom detta direktiv** upprättas en förteckning över beteenden som bör anses utgöra överträdelser av unionens tullagstiftning och föranleda sanktioner. Dessa tullrättsliga överträdelser bör till fullo grundas på de skyldigheter som följer av tullagstiftningen och omfatta direkta hänvisningar till kodexen. I detta direktiv **föreskrivs att** medlemsstaterna bör tillämpa **icke-straffrättsliga** sanktioner för dessa tullrättsliga överträdelser. **Medlemsstaterna bör också, i enlighet med nationell lagstiftning och unionsrätten, kunna föreskriva straffrättsliga i stället för icke-straffrättsliga sanktioner, om den ifrågavarande överträdelsens art och svårhetsgrad påkallar detta för att den sanktion som åläggs ska bli effektiv, proportionell och avskräckande.**

## Ändringsförslag 6

### Förslag till direktiv Skäl 7

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

(7) *En första kategori av beteenden bör omfatta tullrättsliga överträdelser som medför strikt ansvar oberoende av inslag av skuld, med beaktande av de berörda skyldigheternas objektiva natur och det förhållandet att de personer som är skyldiga att fullgöra skyldigheterna inte kan vara omedvetna om deras existens och bindande karaktär.* **utgår**

**Ändringsförslag 7**

**Förslag till direktiv  
Skäl 8**

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

(8) *En andra och en tredje kategori av beteenden bör omfatta tullrättsliga överträdelser som begås av oaktsamhet respektive tullrättsliga överträdelser som begås med uppsåt, där detta subjektiva inslag måste fastställas för att ansvar ska uppkomma.* **utgår**

**Ändringsförslag 8**

**Förslag till direktiv  
Skäl 10**

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

(10) För att trygga rättssäkerhet bör det fastställas att handlingar eller underlåtenheter som är följden av ett fel från tullmyndigheternas sida inte utgör tullrättsliga överträdelser.

(10) För att trygga rättssäkerhet bör det fastställas att handlingar eller underlåtenheter som, **enligt definitionen i tullkodexen**, är följden av ett fel från tullmyndigheternas sida inte utgör tullrättsliga överträdelser.

*Motivering*

*I artikel 119 i tullkodexen för unionen definieras det vad som är ett fel från tullmyndigheternas sida.*

## Ändringsförslag 9

### Förslag till direktiv Skäl 12

#### *Kommissionens förslag*

(12) I syfte att närma medlemsstaternas nationella sanktionssystem till varandra bör det fastläggas sanktionsskalor som återspeglar de **olika kategorierna av tullrättsliga överträdelser och deras** svårhetsgrad. För effektiva, proportionella och avskräckande sanktioner bör medlemsstaterna se till att deras behöriga myndigheter när de fastställer typen av och nivån på sanktioner beaktar specifika försvårande och förmildrande omständigheter.

#### *Ändringsförslag*

(12) I syfte att närma medlemsstaternas nationella sanktionssystem till varandra bör det fastläggas sanktionsskalor som återspeglar de tullrättsliga **överträdelsernas** svårhetsgrad. För effektiva, proportionella och avskräckande sanktioner bör medlemsstaterna se till att deras behöriga myndigheter när de fastställer typen av och nivån på sanktioner beaktar specifika försvårande och förmildrande omständigheter.

## Ändringsförslag 10

### Förslag till direktiv Skäl 12a (nytt)

#### *Kommissionens förslag*

#### *Ändringsförslag*

**(12a) Endast i sådana fall där allvarliga överträdelser inte har anknytning till de tullavgifter som undanhållits, utan till värdet på de berörda varorna, till exempel när överträdelserna hänför sig till immateriella rättigheter eller till varor som är förbjudna eller omfattas av restriktioner, bör tullmyndigheterna ta varornas värde som grund för sanktionen.**

## Ändringsförslag 11

### Förslag till direktiv Skäl 13

#### *Kommissionens förslag*

(13) Preskriptionsfristen för ett förfarande som rör en tullrättslig överträdelse bör vara fyra år från och med den dag då överträdelsen begicks eller, när det gäller

#### *Ändringsförslag*

(13) Preskriptionsfristen för ett förfarande som rör en tullrättslig överträdelse bör vara fyra år från och med den dag då överträdelsen begicks eller, när det gäller

kontinuerliga eller upprepade överträdelser, från och med den dag då det beteende som utgör överträdelserna upphörde. Medlemsstaterna bör se till att preskriptionsfristen avbryts av varje handling som hänför sig till en utredning eller ett rättsligt förfarande som rör **den** tullrättsliga **överträdelserna**.

Medlemsstaterna bör fastställa de fall där preskriptionsfristen suspenderas. De bör se till att det inte går att inleda eller fortsätta ett förfarande som rör en tullrättslig överträdelse efter det att en period av åtta år har löpt ut. De bör också se till att preskriptionsfristen för verkställande av ett beslut om att tillgripa en sanktion är tre år.

kontinuerliga eller upprepade överträdelser, från och med den dag då det beteende som utgör överträdelserna upphörde. Medlemsstaterna bör se till att preskriptionsfristen avbryts av varje handling som hänför sig till en utredning eller ett rättsligt förfarande som rör **samma** tullrättsliga **överträdelse, eller en handling begången av en person som är ansvarig för överträdelserna**. Medlemsstaterna bör **kunna** fastställa de fall där preskriptionsfristen suspenderas. **Oavsett eventuella avbrott i preskriptionsfristen bör ett förfarande alltid tidsbegränsas så att det inte kan fortsättas** efter det att en period av åtta år har löpt ut. De bör också se till att preskriptionsfristen för verkställande av ett beslut om att tillgripa en sanktion är tre år.

## Ändringsförslag 12

### Förslag till direktiv Skäl 14

#### *Kommissionens förslag*

(14) Medlemsstaterna bör se till att ett administrativt förfarande som rör en tullrättslig överträdelse suspenderas om ett straffrättsligt förfarande har inletts mot samma person med avseende på samma förhållanden. Återupptagande av ett administrativt förfarande efter ett straffrättsligt förfarande bör vara möjligt endast med strikt iakttagande av principen *ne bis in idem*.

#### *Ändringsförslag*

(14) Medlemsstaterna bör se till att ett administrativt förfarande som rör en tullrättslig överträdelse suspenderas om ett straffrättsligt förfarande har inletts mot samma person med avseende på samma förhållanden. Återupptagande av ett administrativt förfarande efter ett straffrättsligt förfarande bör vara möjligt endast med strikt iakttagande av principen *ne bis in idem*, **vilken innebär att samma överträdelse inte får straffas två gånger**.

#### *Motivering*

*Detta ändringsförslag stärker hänvisningen till den rättsliga doktrinen om att ingen person bör straffas två gånger för samma överträdelse.*

## Ändringsförslag 13

### Förslag till direktiv Skäl 15a (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

***(15a) Det övergripande syftet med detta direktiv är att säkerställa ett effektivt verkställande av unionens tullagstiftning. Den rättsliga ram som direktivet tillhandahåller möjliggör dock inget integrerat arbetssätt i verkställighetsfrågor, såsom övervakning, kontroll och utredning. Kommissionen bör därför åläggas att inför Europaparlamentet och rådet lägga fram en rapport om dessa aspekter, också om genomförandet av den gemensamma ramen för riskhantering, för att bedöma om ytterligare lagstiftning är av nöden.***

*Motivering*

*Ett integrerat arbetssätt i verkställighetsfrågor förutsätter att kommissionen bedömer allt som behövs för att målet om ett enhetligt verkställande av unionens tullagstiftning ska uppnås, framför allt i form av en tillnärmning av hur tullkontroller genomförs runt om i unionen.*

## Ändringsförslag 14

### Förslag till direktiv Skäl 18a (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

***(18a) Detta direktiv syftar till att stärka tullsamarbetet genom att tillnärma de nationella lagstiftningarna om tullrättsliga sanktioner till varandra. Medlemsstaternas rättstraditioner är i dag mycket olika, vilket innebär att det inte kan bli tal om en fullständig harmonisering.***

*Motivering*

*I detta skäl upprepas de mål som fastställs i den rättsliga grunden till detta förslag till direktiv.*

## Ändringsförslag 15

### Förslag till direktiv Artikel 1 – punkt 1

#### *Kommissionens förslag*

1. Detta direktiv **fastställer en ram** för överträdelser av unionens tullagstiftning och föreskriver sanktioner för sådana överträdelser.

#### *Ändringsförslag*

1. Detta direktiv **syftar till att bidra till den inre marknadens goda funktion och att fastställa ramen** för överträdelser av unionens tullagstiftning och föreskriver **att det införs icke-straffrättsliga** sanktioner för sådana överträdelser, **genom att tillnärma bestämmelserna i medlemsstaternas lagar och andra författningar till varandra.**

#### *Motivering*

*Den ändrade ordalydelsen i artikel 1 har att göra med tillägget av en hänvisning till artikel 114 som rättslig grund.*

## Ändringsförslag 16

### Förslag till direktiv Artikel 1 – punkt 2a (ny)

#### *Kommissionens förslag*

#### *Ändringsförslag*

**2a. Detta direktiv omfattar medlemsstaternas skyldigheter gentemot Europeiska unionens handelspartner och gentemot Världshandelsorganisationen och Världstullorganisationen, i syfte att etablera en enhetlig och välfungerande inre marknad samtidigt som handeln underlättas och förutsebarheten garanteras.**

## Ändringsförslag 17

### Förslag till direktiv Artikel 2

#### *Kommissionens förslag*

Artikel 2

#### *Ändringsförslag*

Artikel 2



### ***Tullrättsliga överträdelser och sanktioner***

Medlemsstaterna ska fastställa regler om sanktioner för de tullrättsliga överträdelserna i artiklarna 3–6.

### ***Allmänna principer***

1. Medlemsstaterna ska fastställa regler om sanktioner för de tullrättsliga överträdelserna i artiklarna 3 och 6, ***med strikt iakttagande av principen ne bis in idem.***

***Medlemsstaterna ska säkerställa att de handlingar eller underlåtenheter som fastställs i artiklarna 3 och 6 utgör tullrättsliga överträdelser, när de begås med uppsåt eller av oaktsamhet.***

***Medlemsstaterna får också, i enlighet med nationell lagstiftning och unionsrätten, föreskriva straffrättsliga i stället för icke-straffrättsliga sanktioner, om den ifrågavarande överträdelsens art och svårhetsgrad påkallar detta för att den sanktion som åläggs ska bli effektiv, proportionell och avskräckande.***

2. Vid tillämpning av detta direktiv ska

(a) tullmyndigheterna fastställa om överträdelsen begåtts av oaktsamhet, alltså om den som är ansvarig för den inte visat vederbörlig aktsamhet vid övervakningen av sina handlingar eller vidtagit åtgärder som är uppenbart otillräckliga för att inte de omständigheter ska inträffa som föranleder överträdelsen, om man rimligtvis kunnat förutse risken för detta,

(b) tullmyndigheterna fastställa om överträdelsen begåtts med uppsåt, alltså om den som är ansvarig för handlingen eller underlåtelsen begått den med vetskap om att handlingen eller underlåtelsen inneburit en överträdelse, eller medvetet begått den i akt och mening att bryta mot tullagstiftningen,

(c) skrivfel eller misstag inte räknas som tullrättsliga överträdelser, om det inte klart framgår av alla förhandenvarande omständigheter att de begåtts av oaktsamhet eller med uppsåt.

## Ändringsförslag 18

### Förslag till direktiv Artikel 2a (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

#### *Artikel 2a*

##### *Förenklade handelsprocedurer*

*För att uppfylla EU:s åtaganden enligt WTO:s avtal om förenklade handelsprocedurer ska medlemsstaterna arbeta tillsammans för att inrätta ett samarbetsystem där alla medlemsstater deltar. Systemet ska syfta till att samordna nyckelindikatorer för tullsanktioner (analys av antalet överklaganden, återfallsnivå etc.), sprida information om bästa praxis mellan tullkontoren (kontrollers och sanktioners effektivitet, minskning av administrativa kostnader etc.), lyfta fram de ekonomiska aktörernas erfarenheter och skapa kopplingar mellan dem, övervaka hur tullkontoren bedriver sin verksamhet och föra statistik över överträdelser som begås av företag från tredjeländer. Inom detta samarbetsystem ska alla medlemsstater utan dröjsmål underrättas om utredningar av tullrättsliga överträdelser och om konstaterade överträdelser, så att handeln underlättas, olagliga varor inte kommer in på den inre marknaden och kontrollerna blir effektivare.*

## Ändringsförslag 19

### Förslag till direktiv Artikel 3

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

#### *Artikel 3*

#### *Artikel 3*

*Tullrättsliga överträdelser som medför strikt ansvar*

*Tullrättsliga överträdelser*

Medlemsstaterna ska se till att följande handlingar och underlåtenheter utgör

Medlemsstaterna ska se till att följande handlingar och underlåtenheter utgör

tullrättsliga överträdelser *oberoende av inslag av skuld*:

(a) Underlåtenhet hos en person som inger en tulldeklaration, en deklaration för tillfällig lagring, en summarisk införseldeklaration, en summarisk utförseldeklaration, en deklaration om återexport eller en anmälan om återexport att säkerställa att de uppgifter som lämnas i deklarationen, i anmälan eller i en ansökan är riktiga och fullständiga, i enlighet med artikel 15.2 a i kodexen.

(b) Underlåtenhet hos en person som inger en tulldeklaration, en deklaration för tillfällig lagring, en summarisk införseldeklaration, en summarisk utförseldeklaration, en deklaration om återexport eller en anmälan om återexport att säkerställa att alla styrkande handlingar är äkta, riktiga och giltiga, i enlighet med artikel 15.2 b i kodexen.

(c) Underlåtenhet hos en person att inge en summarisk införseldeklaration i enlighet med artikel 127 i kodexen, en anmälan av ett havsgående fartygs eller ett luftfartygs ankomst i enlighet med artikel 133 i kodexen, en deklaration för tillfällig lagring i enlighet med artikel 145 i kodexen, en tulldeklaration i enlighet med artikel 158 i kodexen, en anmälan av verksamhet i frizoner i enlighet med artikel 244.2 i kodexen, en deklaration före avgång i enlighet med artikel 263 i kodexen, en deklaration om återexport i enlighet med artikel 270 i kodexen, en summarisk utförseldeklaration i enlighet med artikel 271 i kodexen eller en anmälan om återexport i enlighet med artikel 274 i kodexen.

(d) Underlåtenhet hos en ekonomisk aktör att under den tidsperiod som tullagstiftningen kräver och med alla medel som är tillgängliga för tullmyndigheterna bevara sådana dokument och andra uppgifter som har samband med fullgörande av tullformaliteter, i enlighet med artikel 51 i kodexen.

tullrättsliga överträdelser:

(a) Underlåtenhet hos en person som inger en tulldeklaration, en deklaration för tillfällig lagring, en summarisk införseldeklaration, en summarisk utförseldeklaration, en deklaration om återexport eller en anmälan om återexport att säkerställa att de uppgifter som lämnas i deklarationen, i anmälan eller i en ansökan är riktiga och fullständiga, i enlighet med artikel 15.2 a i kodexen.

(b) Underlåtenhet hos en person som inger en tulldeklaration, en deklaration för tillfällig lagring, en summarisk införseldeklaration, en summarisk utförseldeklaration, en deklaration om återexport eller en anmälan om återexport att säkerställa att alla styrkande handlingar är äkta, riktiga och giltiga, i enlighet med artikel 15.2 b i kodexen.

(c) Underlåtenhet hos en person att inge en summarisk införseldeklaration i enlighet med artikel 127 i kodexen, en anmälan av ett havsgående fartygs eller ett luftfartygs ankomst i enlighet med artikel 133 i kodexen, en deklaration för tillfällig lagring i enlighet med artikel 145 i kodexen, en tulldeklaration i enlighet med artikel 158 i kodexen, en anmälan av verksamhet i frizoner i enlighet med artikel 244.2 i kodexen, en deklaration före avgång i enlighet med artikel 263 i kodexen, en deklaration om återexport i enlighet med artikel 270 i kodexen, en summarisk utförseldeklaration i enlighet med artikel 271 i kodexen eller en anmälan om återexport i enlighet med artikel 274 i kodexen.

(d) Underlåtenhet hos en ekonomisk aktör att under den tidsperiod som tullagstiftningen kräver och med alla medel som är tillgängliga för tullmyndigheterna bevara sådana dokument och andra uppgifter som har samband med fullgörande av tullformaliteter, i enlighet med artikel 51 i kodexen.

(e) Undandragande av varor som förts in i unionens tullområde från tullövervakning utan tullmyndigheternas tillstånd, i strid med artikel 134.1 första och andra stycket i kodexen.

(f) Undandragande av varor från tullövervakning, i strid med artikel 134.1 fjärde stycket, artikel 158.3 eller artikel 242 i kodexen.

(g) Underlåtenhet hos en person som för in varor i unionens tullområde att fullgöra de skyldigheter som hänför sig till transporten av varorna till avsedd plats, i enlighet med artikel 135.1 i kodexen, eller att underrätta tullmyndigheterna om dessa skyldigheter inte kan fullgöras, i enlighet med artikel 137.1 och 137.2 i kodexen.

(h) Underlåtenhet hos en person som för in varor i en frizon som gränsar till landgränsen mellan en medlemsstat och ett tredje land att föra in varorna i frizonen direkt, utan att passera genom någon annan del av unionens tullområde, i enlighet med artikel 135.2 i kodexen.

(i) Underlåtenhet hos en deklaratant för tillfällig lagring att lämna handlingar till tullmyndigheterna när det föreskrivs i unionslagstiftningen eller när det krävs för tullkontroller, i enlighet med artikel 145.2 i kodexen, eller hos en deklaratant för ett tullförfarande att göra detta, i enlighet med artikel 163.2 i kodexen.

(j) Underlåtenhet hos en *ekonomisk aktör* som är ansvarig för icke-unionsvaror i tillfällig lagring att inom tidsfristen hänföra varorna till ett tullförfarande eller återexportera dem, i enlighet med artikel 149 i kodexen.

(k) Underlåtenhet hos en deklaratant för ett tullförfarande att vid den tidpunkt då tulldeklarationen eller en kompletterande deklaration inges inneha och för

(e) Undandragande av varor som förts in i unionens tullområde från tullövervakning utan tullmyndigheternas tillstånd, i strid med artikel 134.1 första och andra stycket i kodexen.

(f) Undandragande av varor från tullövervakning, i strid med artikel 134.1 fjärde stycket, artikel 158.3 eller artikel 242 i kodexen.

(g) Underlåtenhet hos en person som för in varor i unionens tullområde att fullgöra de skyldigheter som hänför sig till transporten av varorna till avsedd plats, i enlighet med artikel 135.1 i kodexen, eller att *utan dröjsmål* underrätta tullmyndigheterna om dessa skyldigheter inte kan fullgöras *samt om var varorna finns*, i enlighet med artikel 137.1 och 137.2 i kodexen.

(h) Underlåtenhet hos en person som för in varor i en frizon som gränsar till landgränsen mellan en medlemsstat och ett tredje land att föra in varorna i frizonen direkt, utan att passera genom någon annan del av unionens tullområde, i enlighet med artikel 135.2 i kodexen.

(i) Underlåtenhet hos en deklaratant för tillfällig lagring att lämna handlingar till tullmyndigheterna när det föreskrivs i unionslagstiftningen eller när det krävs för tullkontroller, i enlighet med artikel 145.2 i kodexen, eller hos en deklaratant för ett tullförfarande att göra detta, i enlighet med artikel 163.2 i kodexen.

(j) Underlåtenhet hos *en deklaratant för tillfällig lagring eller hos den person som lagrar varorna, om de lagras på andra platser som anvisats eller godkänts av tullmyndigheterna*, och som är ansvarig för icke-unionsvaror i tillfällig lagring att inom tidsfristen hänföra varorna till ett tullförfarande eller återexportera dem, i enlighet med artikel 149 i kodexen.

(k) Underlåtenhet hos en deklaratant för ett tullförfarande att vid den tidpunkt då tulldeklarationen eller en kompletterande deklaration inges inneha och för

tullmyndigheterna hålla tillgängliga de styrkande handlingar som krävs för tillämpningen av förfarandet i fråga, i enlighet med artikel 163.1 och artikel 167.1 andra stycket i kodexen.

(l) Underlåtenhet hos en deklaratant för ett tullförfarande att när det gäller en förenklad deklaration enligt artikel 166 i kodexen eller en registrering i deklaratantens bokföring enligt artikel 182 i kodexen inge en kompletterande deklaration vid det behöriga tullkontoret inom en särskild tidsfrist, i enlighet med artikel 167.1 i kodexen.

(m) Avlägsnande eller förstöring utan tullmyndigheternas tillstånd av identifieringsmärken som tullmyndigheterna fäst på varor, förpackningar eller transportmedel, i strid med artikel 192.2 i kodexen.

(n) Underlåtenhet hos en person som är ansvarig för ett förfarande för aktiv förädling att avsluta förfarandet inom den angivna tidsfristen, i enlighet med artikel 257 i kodexen.

(o) Underlåtenhet hos en person som är ansvarig för ett förfarande för passiv förädling att exportera defekta varor inom tidsfristen, i enlighet med artikel 262 i kodexen.

(p) Uppförande av en byggnad i en frizon utan tullmyndigheternas förhandsgodkännande, i strid med artikel 244.1 i kodexen.

(q) Underlåtenhet hos en betalningsskyldig person att betala import- eller exporttullar inom den föreskrivna tidsfristen, i enlighet med artikel 108 i kodexen.

tullmyndigheterna hålla tillgängliga de styrkande handlingar som krävs för tillämpningen av förfarandet i fråga, i enlighet med artikel 163.1 och artikel 167.1 andra stycket i kodexen.

(l) Underlåtenhet hos en deklaratant för ett tullförfarande att när det gäller en förenklad deklaration enligt artikel 166 i kodexen eller en registrering i deklaratantens bokföring enligt artikel 182 i kodexen inge en kompletterande deklaration vid det behöriga tullkontoret inom en särskild tidsfrist, i enlighet med artikel 167.1 i kodexen.

(m) Avlägsnande eller förstöring utan tullmyndigheternas tillstånd av identifieringsmärken som tullmyndigheterna fäst på varor, förpackningar eller transportmedel, i strid med artikel 192.2 i kodexen.

(n) Underlåtenhet hos en person som är ansvarig för ett förfarande för aktiv förädling att avsluta förfarandet inom den angivna tidsfristen, i enlighet med artikel 257 i kodexen.

(o) Underlåtenhet hos en person som är ansvarig för ett förfarande för passiv förädling att exportera defekta varor inom tidsfristen, i enlighet med artikel 262 i kodexen.

(p) Uppförande av en byggnad i en frizon utan tullmyndigheternas förhandsgodkännande, i strid med artikel 244.1 i kodexen.

(q) Underlåtenhet hos en betalningsskyldig person att betala import- eller exporttullar inom den föreskrivna tidsfristen, i enlighet med artikel 108 i kodexen.

***(qa) Underlåtenhet hos en ekonomisk aktör att på begäran av tullmyndigheterna i lämplig form och inom rimlig tid tillhandahålla de handlingar och den information som krävs, och att ge tullmyndigheterna all nödvändig hjälp för att fullgöra tullformaliteter eller***

*tullkontroller, i enlighet med artikel 15.1 i kodexen.*

*(qb) Underlåtenhet hos en innehavare av ett beslut som rör tillämpningen av tullagstiftningen att fullgöra de skyldigheter som följer av beslutet, i enlighet med artikel 23.1 i kodexen.*

*(qc) Underlåtenhet hos en innehavare av ett beslut som rör tillämpningen av tullagstiftningen att utan dröjsmål underrätta tullmyndigheterna om alla händelser som inträffar efter det att beslutet fattades av tullmyndigheterna och kan inverka på beslutets upprätthållande eller innehåll, i enlighet med artikel 23.2 i kodexen.*

*(qd) Underlåtenhet hos en person som är ansvarig för ett förfarande för unionstransitering att inom föreskriven tid anmäla ankomsten av varorna i oförändrat skick till destinationstullkontoret, i enlighet med artikel 233.1 a i kodexen.*

*(qe) Lossning eller omlastning av varor från det transportmedel på vilket de transporteras utan tullmyndigheternas tillstånd eller på platser som inte anvisats eller godkänts av dessa myndigheter, i strid med artikel 140 i kodexen.*

*(qf) Lagring av varor i anläggningar för tillfällig lagring eller tullager utan tullmyndigheternas tillstånd, i strid med artiklarna 147 och 148 i kodexen.*

*(qg) Underlåtenhet hos en tillståndshavare eller person som är ansvarig för förfarandet att fullgöra de skyldigheter som hör samman med lagring av varor som omfattas av tullagerförfarandet, i enlighet med artikel 242.1 a och b i kodexen.*

*(qh) Tillhandahållande av felaktiga uppgifter eller dokument till tullmyndigheterna, i strid med artikel 15 eller artikel 163 i kodexen.*

*(qi) Användning från en ekonomisk aktörs sida av oriktiga eller ofullständiga*

*uppgifter eller oäkta, oriktiga eller ofullständiga dokument för att erhålla tillstånd från tullmyndigheterna för*

*(i) att vara godkänd ekonomisk aktör, i enlighet med artikel 38 i kodexen,*

*(ii) att använda förenklade deklARATIONER, i enlighet med artikel 166 i kodexen,*

*iii) att använda andra tullförenklningar, i enlighet med artiklarna 177, 179, 182 eller 185 i kodexen, eller*

*(iv) att hänföra varor till särskilda förfaranden, i enlighet med artikel 211 i kodexen.*

*(qj) Införsel av varor till/utförsel av varor från unionens tullområde utan att varorna anmäls till/uppvisas för tullmyndigheterna, i strid med artiklarna 139, 245 och 267.2 i kodexen.*

*(qk) Förädling av varor i ett tullager utan tullmyndigheternas tillstånd, i strid med artikel 241 i kodexen.*

*(ql) Förvärv eller omhändertagande av varor som är föremål för någon av de tullrättsliga överträdelserna i leden qd och qi i denna artikel.*

## **Ändringsförslag 20**

### **Förslag till direktiv Artikel 4**

*Kommissionens förslag*

#### **Artikel 4**

*Tullrättsliga överträdelser som begås av oaktsamhet*

*Medlemsstaterna ska se till att följande handlingar och underlåtenheter utgör tullrättsliga överträdelser när de begås av oaktsamhet:*

*(a) Underlåtenhet hos en ekonomisk aktör som är ansvarig för icke-unionsvaror i tillfällig lagring att inom*

*Ändringsförslag*

*utgår*

*tidsfristen hänföra varorna till ett tullförfarande eller återexportera dem, i enlighet med artikel 149 i kodexen.*

*(b) Underlåtenhet hos en ekonomisk aktör att ge tullmyndigheterna all nödvändig hjälp för att fullgöra tullformaliteter eller tullkontroller, i enlighet med artikel 15.1 i kodexen.*

*(c) Underlåtenhet hos en innehavare av ett beslut som rör tillämpningen av tullagstiftningen att fullgöra de skyldigheter som följer av beslutet, i enlighet med artikel 23.1 i kodexen.*

*(d) Underlåtenhet hos en innehavare av ett beslut som rör tillämpningen av tullagstiftningen att utan dröjsmål underrätta tullmyndigheterna om alla händelser som inträffar efter det att beslutet fattades av tullmyndigheterna och inverkar på beslutets upprätthållande eller innehåll, i enlighet med artikel 23.2 i kodexen.*

*(e) Underlåtenhet hos en ekonomisk aktör att anmäla ankomsten av varor som förs in i unionens tullområde till tullmyndigheterna, i enlighet med artikel 139 i kodexen.*

*(f) Underlåtenhet hos en person som är ansvarig för ett förfarande för unionstransitering att inom föreskriven tid anmäla ankomsten av varorna i oförändrat skick till destinationstullkontoret, i enlighet med artikel 233.1 a i kodexen.*

*(g) Underlåtenhet hos en ekonomisk aktör att anmäla ankomsten av varor som förs in i en frizon till tullmyndigheterna, i enlighet med artikel 245 i kodexen.*

*(h) Underlåtenhet hos en ekonomisk aktör att uppvisa varor som ska föras ut ur unionens tullområde för tullmyndigheterna vid utförsel, i enlighet med artikel 267.2 i kodexen.*

*(i) Lossning eller omlastning av varor från det transportmedel på vilket de transporteras utan tullmyndigheternas*



*tillstånd eller på platser som inte anvisats eller godkänts av dessa myndigheter, i strid med artikel 140 i kodexen.*

*(j) Lagring av varor i anläggningar för tillfällig lagring eller tullager utan tullmyndigheternas tillstånd, i strid med artiklarna 147 och 148 i kodexen.*

*(k) Underlåtenhet hos en tillståndshavare eller person som är ansvarig för förfarandet att fullgöra de skyldigheter som hör samman med lagring av varor som omfattas av tullagerförfarandet, i enlighet med artikel 242.1 a och b i kodexen.*

#### *Motivering*

*Alla överträdelser kan begås antingen med uppsåt eller genom oaktsamhet. Därför får denna artikel utgå och de olika överträdelser som tidigare ingått i den klassificeras i enlighet med sin svårhetsgrad.*

### **Ändringsförslag 21**

#### **Förslag till direktiv Artikel 5**

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

#### *Artikel 5*

*utgår*

*Tullrättsliga överträdelser som begås med uppsåt*

*Medlemsstaterna ska se till att följande handlingar och underlåtenheter utgör tullrättsliga överträdelser när de begås med uppsåt:*

*(a) Tillhandahållande av felaktiga uppgifter eller dokument till tullmyndigheterna, i strid med artikel 15 eller artikel 163 i kodexen.*

*(b) Användning från en ekonomisk aktörs sida av felaktiga uppgifter eller andra oriktiga medel för att erhålla tillstånd från tullmyndigheterna:*

*i) att vara godkänd ekonomisk aktör, i*

- enlighet med artikel 38 i kodexen,*
- ii) att använda förenklade deklarationer, i enlighet med artikel 166 i kodexen,*
- iii) att använda andra tullförenklingar, i enlighet med artiklarna 177, 179, 182 och 185 i kodexen,*
- iv) att hänföra varor till särskilda förfaranden, i enlighet med artikel 211 i kodexen.*
- (c) Införsel av varor till/utförsel av varor från unionens tullområde utan att varorna anmäls till/uppvisas för tullmyndigheterna, i strid med artiklarna 139, 245 och 267.2 i kodexen.*
- (d) Underlåtenhet hos en innehavare av ett beslut som rör tillämpningen av tullagstiftningen att fullgöra de skyldigheter som följer av beslutet, i enlighet med artikel 23.1 i kodexen.*
- (e) Underlåtenhet hos en innehavare av ett beslut som rör tillämpningen av tullagstiftningen att utan dröjsmål underrätta tullmyndigheterna om alla händelser som inträffar efter det att beslutet fattades av tullmyndigheterna och inverkar på beslutets upprätthållande eller innehåll, i enlighet med artikel 23.2 i kodexen.*
- (f) Förädling av varor i ett tullager utan tullmyndigheternas tillstånd, i strid med artikel 241 i kodexen.*
- (g) Förvärv eller omhändertagande av varor som är föremål för någon av de tullrättsliga överträdelserna i artikel 4 f och led c i denna artikel.*

## **Ändringsförslag 22**

### **Förslag till direktiv Artikel 6**

### *Kommissionens förslag*

#### Artikel 6

##### Anstiftan, medhjälp och försök

1. Medlemsstaterna ska vidta de nödvändiga åtgärderna för att se till att anstiftan av eller medhjälp till en sådan handling eller underlåtenhet som avses i artikel 5 utgör en tullrättslig överträdelse.
2. Medlemsstaterna ska vidta de nödvändiga åtgärderna för att se till att försök att begå en sådan handling som avses i artikel 5 *b* eller *c* utgör en tullrättslig överträdelse.

### **Ändringsförslag 23**

#### **Förslag till direktiv Artikel 7**

### *Kommissionens förslag*

#### Artikel 7

##### Fel från tullmyndigheternas sida

De handlingar eller underlåtenheter som avses i artiklarna 3-6 ska inte utgöra tullrättsliga överträdelser när de inträffar till följd av ett fel från tullmyndigheternas sida.

### **Ändringsförslag 24**

#### **Förslag till direktiv Artikel 8 – punkt 1 – inledningen**

### *Kommissionens förslag*

1. Medlemsstaterna ska se till att en juridisk person ställs till ansvar för en tullrättslig överträdelse som begås till dess förmån av en person som agerar antingen

### *Ändringsförslag*

#### Artikel 6

##### Anstiftan, medhjälp och försök

1. Medlemsstaterna ska vidta de nödvändiga åtgärderna för att se till att anstiftan av eller medhjälp till en sådan handling eller underlåtenhet som avses i artikel 8*b.2* utgör en tullrättslig överträdelse.
2. Medlemsstaterna ska vidta de nödvändiga åtgärderna för att se till att försök att begå en sådan handling som avses i artikel 3 *qi* eller *qj* utgör en tullrättslig överträdelse.

### *Ändringsförslag*

#### Artikel 7

##### Fel från tullmyndigheternas sida

De handlingar eller underlåtenheter som avses i artiklarna 3 *och* 6 ska inte utgöra tullrättsliga överträdelser när de inträffar till följd av ett fel från tullmyndigheternas sida, *i enlighet med artikel 119 i tullkodexen, och tullmyndigheterna ska vara ansvariga om felen orsakar skada.*

enskilt eller som en del av den juridiska personens organisation och har en ledande ställning inom den juridiska personen, grundad på något av följande:

person som agerar antingen enskilt eller som en del av den juridiska personens organisation och har en ledande ställning inom den juridiska personen, grundad på något av följande:

## **Ändringsförslag 25**

### **Förslag till direktiv Artikel 8 – punkt 2**

#### *Kommissionens förslag*

2. Medlemsstaterna ska också se till att juridiska personer ställs till ansvar i fall där brister i sådan övervakning eller kontroll som en person som avses i punkt 1 har ansvar för har gjort det möjligt för en person som är underställd den personen att begå en tullrättslig överträdelse till den juridiska personens förmån.

#### *Ändringsförslag*

*(Berör inte den svenska versionen.)*

## **Ändringsförslag 26**

### **Förslag till direktiv Artikel 8 – punkt 3a (ny)**

#### *Kommissionens förslag*

#### *Ändringsförslag*

***3a. I detta direktiv avses med juridisk person varje rättssubjekt som har denna status enligt tillämplig lagstiftning, med undantag av stater eller offentliga organ vid utövandet av offentliga maktbefogenheter, samt offentliga internationella organisationer.***

## **Ändringsförslag 27**

### **Förslag till direktiv Artikel 8a (ny)**

#### *Kommissionens förslag*

#### *Ändringsförslag*

#### ***Artikel 8a***

*Faktorer som ska beaktas vid bedömning av om en överträdelse ska betraktas som en mindre överträdelse*

*1. Vid fastställandet av om en överträdelse som avses i artikel 3 ska betraktas som en mindre överträdelse ska medlemsstaterna från och med att förfarandet inleds, alltså i samband med att det fastställs om en tullrättslig överträdelse begåtts, säkerställa att deras behöriga myndigheter beaktar alla relevanta omständigheter som kan inverka på fallet, inbegripet följande:*

*(a) Överträdelsen begicks på grund av oaktsamhet.*

*(b) De berörda varorna är inte föremål för sådana förbud eller restriktioner som avses i artiklarna 134.1 andra meningen och 267.3 e i tullkodexen.*

*(c) Överträdelsen har ringa eller ingen inverkan på beloppet för de tullavgifter som ska betalas.*

*(d) Den person som gjort sig skyldig till överträdelsen samarbetar under förfarandena effektivt med den behöriga myndigheten.*

*(e) Den person som gjort sig skyldig till överträdelsen har självmant gett den till känna, förutsatt att den ännu inte är föremål för någon utredning som den person som gjort sig skyldig till överträdelsen har kännedom om.*

*(f) Den person som gjort sig skyldig till överträdelsen kan visa prov på att göra en avsevärd insats för att rätta sig efter unionens tullagstiftning, genom att ådagalägga en hög nivå av kontroll över sin verksamhet, exempelvis med hjälp av ett system för efterlevnad.*

*(g) Den person som gjort sig skyldig till överträdelsen är ett litet eller medelstort företag som saknar tidigare erfarenhet av tullfrågor.*

*2. Behöriga myndigheter ska betrakta en överträdelse såsom mindre endast om det i samband med överträdelsen inte*

*föreligger några försvårande omständigheter av de slag som avses i artikel 8b.*

## **Ändringsförslag 28**

### **Förslag till direktiv Artikel 8b (ny)**

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

#### *Artikel 8b*

*Faktorer som ska beaktas vid bedömning av huruvida en överträdelse är allvarlig*

*1. Vid fastställandet av om en överträdelse som avses i artikel 3 eller 6 ska betraktas som en allvarlig överträdelse ska medlemsstaterna från och med att förfarandet inleds, alltså i samband med att det fastställs om en tullrättslig överträdelse begåtts, säkerställa att deras behöriga myndigheter beaktar alla relevanta omständigheter som kan inverka på fallet, inbegripet följande:*

- (a) Överträdelsen begicks med uppsåt.*
- (b) Överträdelsen begicks fortlöpande, under en längre tid, så att det framkom att den var avsedd att fortsätta begås.*
- (c) En liknande eller anknuten överträdelse fortsätter eller upprepas, alltså att den begåtts mer än en gång.*
- (d) Överträdelsen påverkar avsevärt beloppet för de undanhållna import- eller exporttullarna.*
- (e) De berörda varorna är föremål för sådana förbud eller restriktioner som avses i artiklarna 134.1 andra meningen och 267.3 e i tullkodexen.*
- (f) Den person som gjort sig skyldig till överträdelsen vägrar samarbeta, eller samarbeta fullt ut, med den behöriga myndigheten.*
- (g) Den person som gjort sig skyldig till*

*överträdelsen har tidigare begått överträdelser.*

*2. De överträdelser som avses i artikel 3 f, g, p, qi och qj utgör redan till följd av sin karaktär allvarliga överträdelser.*

## Ändringsförslag 29

### Förslag till direktiv Artikel 9

#### *Kommissionens förslag*

#### Artikel 9

Sanktioner för tullrättsliga överträdelser  
*enligt artikel 3*

Medlemsstaterna ska se till att effektiva, proportionella *och* avskräckande sanktioner införs för tullrättsliga överträdelser enligt artikel 3, inom följande gränser:

(a) När den tullrättsliga överträdelsen *avser särskilda varor*, böter på *1–5* % av *varornas värde*.

(b) När den tullrättsliga överträdelsen inte *avser särskilda varor*, böter på *150–7 500* euro.

#### *Ändringsförslag*

#### Artikel 9

*Icke-straffrättsliga* sanktioner för *mindre* tullrättsliga överträdelser,

*1. Medlemsstaterna ska se till att effektiva, proportionella, avskräckande och icke-straffrättsliga* sanktioner införs, *utöver återkrävande av de tullavgifter som undanhållits*, för *de* tullrättsliga överträdelser enligt artikel 3 *som anses som mindre överträdelser i enlighet med artikel 8a*, inom följande gränser:

(a) När den tullrättsliga överträdelsen *är kopplad till de undanhållna tullavgifterna*, böter på *upp till 70* % av *de undanhållna tullavgifterna*.

(b) När den tullrättsliga överträdelsen inte *är kopplad till de undanhållna tullavgifterna*, böter på *upp till 7 500* euro.

*2. Vid fastställandet av vilken nivå av sanktioner som ska åläggas, inom ramen för de gränser som fastställs i punkt 1 i denna artikel, ska medlemsstaterna säkerställa att alla relevanta omständigheter i artikel 8a beaktas.*

## Ändringsförslag 30

### Förslag till direktiv Artikel 10

**Artikel 10**

**utgår**

**Sanktioner för tullrättsliga överträdelser enligt artikel 4**

*Medlemsstaterna ska se till att effektiva, proportionella och avskräckande sanktioner införs för tullrättsliga överträdelser enligt artikel 4, inom följande gränser:*

- (a) När den tullrättsliga överträdelsen avser särskilda varor, böter på upp till 15 % av varornas värde.*
- (b) När den tullrättsliga överträdelsen inte avser särskilda varor, böter på upp till 22 500 euro.*

*Motivering*

*Denna artikel ska utgå, i överensstämmelse med att artikel 4 utgår.*

**Ändringsförslag 31**

**Förslag till direktiv  
Artikel 11**

Artikel 11

Artikel 11

**Sanktioner för tullrättsliga överträdelser enligt artiklarna 5 och 6**

***Icke-straffrättsliga* sanktioner för *allvarliga* tullrättsliga överträdelser**

Medlemsstaterna ska se till att effektiva, proportionella **och** avskräckande sanktioner införs för tullrättsliga överträdelser **enligt** artiklarna 5 och 6, inom följande gränser:

**1.** Medlemsstaterna ska se till att effektiva, proportionella, avskräckande **och icke-straffrättsliga** sanktioner införs, **utöver återkrävande av de tullavgifter som undanhållits**, för de tullrättsliga överträdelser **som avses i artiklarna 3 och 6 och som anses allvarliga i enlighet med artikel 8b**, inom följande gränser:

- (a) När den tullrättsliga överträdelsen avser särskilda varor, böter på upp till 30 % av varornas värde.**

- (a) När den tullrättsliga överträdelsen är kopplad till de undanhållna tullavgifterna, böter på mellan 70 % och 140 % av de undanhållna tullavgifterna.**

- (aa) När den tullrättsliga överträdelsen**



(b) När den tullrättsliga överträdelsen inte *avser särskilda varor*, böter på *upp till* 45 000 euro.

*inte är kopplad till de undanhållna tullavgifterna utan till varornas värde, böter på mellan 15 % och 30 % av varornas värde.*

(b) När den tullrättsliga överträdelsen *inte är kopplad vare sig till de undanhållna tullavgifterna eller till varornas värde*, böter på *mellan 7 500 och* 45 000 euro.

*2. Vid fastställandet av vilken nivå av sanktioner som ska åläggas, inom ramen för de gränser som fastställs i punkt 1 i denna artikel, ska medlemsstaterna säkerställa att alla relevanta omständigheter i artiklarna 8a och 8b.1 beaktas.*

## Ändringsförslag 32

### Förslag till direktiv Artikel 11a (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

#### *Artikel 11a*

*Andra icke-straffrättsliga sanktioner för allvarliga överträdelser*

*1. Förutom de sanktioner som förtecknas i artikel 11, och i enlighet med tullkodexen, får medlemsstaterna också ålägga följande icke-monetära sanktioner om en allvarlig överträdelse begås:*

*(a) Permanent eller tillfälligt förverkande av varorna.*

*(b) Indragning av en beviljad auktorisering.*

*2. Medlemsstaterna ska, i enlighet med tullkodexen, föreskriva att beslut om beviljande av status som godkänd ekonomisk aktör ska upphävas vid allvarlig eller upprepad tullrättslig överträdelse.*

## Ändringsförslag 33

### Förslag till direktiv Artikel 11b (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

#### *Artikel 11b*

##### *Översyn*

- 1. Beloppen på de böter som tillämpas i enlighet med artiklarna 9 och 11 ska ses över av kommissionen, tillsammans med medlemsstaternas behöriga myndigheter, fem år från och med ... [dagen för detta direktivs ikraftträdande]. Översynen ska syfta till att göra de bötesbelopp som tillämpas inom ramen för tullunionen mer likvärdiga, med målet att harmonisera tullunionens funktionssätt.*
- 2. Kommissionen ska årligen offentliggöra de sanktioner som medlemsstaterna tillämpar på sådana tullrättsliga överträdelser som avses i artiklarna 3 och 6.*
- 3. Medlemsstaterna ska säkerställa efterlevnaden av tullagstiftningen i den mening som avses i artikel 5.2 i förordning (EU) nr 952/2013 och i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 978/2012<sup>1</sup>.*

---

<sup>1</sup> *Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 978/2012 av den 25 oktober 2012 om tillämpning av det allmänna pensionssystemet och om upphävande av rådets förordning (EG) nr 732/2008 (EUT L 303, 31.10.2012, s. 1).*

## Ändringsförslag 34

### Förslag till direktiv Artikel 11c (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

#### *Artikel 11c*

## Överenskommelse

*Medlemsstaterna ska se till att det finns ett förfarande för överenskommelse så att de behöriga myndigheterna kan ingå en överenskommelse med en person som begått en överträdelse som ett alternativ till inledande eller fullföljande av en rättsprocess för åläggande av en sanktion, mot att vederbörande går med på en omedelbart verkställbar sanktion.*

*När rättsliga förfaranden redan inletts kan de behöriga myndigheterna emellertid ingå en överenskommelse endast med den rättsliga myndighetens godkännande.*

*Kommissionen ska tillhandahålla riktlinjer för förfaranden för överenskommelser för att säkerställa att en person som gjort sig skyldig till en överträdelse ges möjlighet till överenskommelse i enlighet med principen om likabehandling och på ett sätt som medger insyn, samt att varje ingången överenskommelse innefattar att resultatet av förfarandet ska offentliggöras.*

## Ändringsförslag 35

### Förslag till direktiv Artikel 12

*Kommissionens förslag*

#### *Artikel 12*

*Effektiv tillämpning av sanktioner:  
behöriga myndigheters utövande av befogenheter att tillgripa sanktioner*

*Medlemsstaterna ska se till att de behöriga myndigheterna när de fastställer typen av och nivån på sanktioner för tullrättsliga överträdelser enligt artiklarna 3–6 beaktar alla relevanta omständigheter, bl.a. följande, där så är lämpligt:*

*Ändringsförslag*

*utgår*

- (a) *Överträdelsens svårhetsgrad och varaktighet.*
- (b) *Huruvida den person som gjort sig skyldig till överträdelsen är en godkänd ekonomisk aktör.*
- (c) *Beloppet för de undanhållna import- eller exporttullarna.*
- (d) *Huruvida de berörda varorna är föremål för sådana förbud och restriktioner som avses i artiklarna 134.1 andra meningen och 267.3 e i kodexen eller innebär ett hot mot allmän säkerhet.*
- (e) *Viljan hos den person som gjort sig skyldig till överträdelsen att samarbeta med den behöriga myndigheten.*
- (f) *Tidigare överträdelser av den person som gjort sig skyldig till överträdelsen.*

## Ändringsförslag 36

### Förslag till direktiv Artikel 12a (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

*Artikel 12a*

*Efterlevnad*

*Medlemsstaterna ska säkerställa att riktlinjer och publikationer om hur man ska följa och fortsätta följa unionens tullagstiftning görs tillgängliga för berörda parter i ett lättillgängligt, begripligt och aktuellt format.*

*Motivering*

*Detta ändringsförslag definierar brett hur riktlinjerna och publikationerna bör se ut. Detta ändringsförslag specificerar även att riktlinjerna och publikationerna bör göras tillgängliga för berörda parter.*

## Ändringsförslag 37

### Förslag till direktiv Artikel 13

## Kommissionens förslag

### Artikel 13

#### Preskription

1. Medlemsstaterna ska se till att preskriptionsfristen för ett förfarande som rör en tullrättslig överträdelse enligt artiklarna 3–6 är fyra år och börjar löpa den dag då överträdelsen begicks.
2. Vad beträffar kontinuerliga eller upprepade tullrättsliga överträdelser ska medlemsstaterna se till att preskriptionsfristen börjar löpa den dag då den handling eller underlåtenhet som utgör överträdelsen upphörde.
3. Medlemsstaterna ska se till att preskriptionsfristen avbryts av varje handling av den behöriga myndigheten som den berörda personen underrättas om och som hänför sig till en utredning eller ett rättsligt förfarande som rör en och samma tullrättsliga överträdelse. Preskriptionsfristen ska **börja** löpa samma dag som den avbrytande handlingen **äger rum**.
4. Medlemsstaterna ska se till att det inte går att inleda eller fortsätta ett förfarande som rör en tullrättslig överträdelse enligt **artiklarna** 3–6 efter det att en period av åtta år från och med den dag som avses i punkt 1 eller 2 har löpt ut.
5. Medlemsstaterna ska se till att preskriptionsfristen för verkställande av ett beslut om att tillgripa en sanktion är tre år. Denna period ska börja löpa den dag då beslutet vinner laga kraft.
6. Medlemsstaterna ska fastställa de fall där de preskriptionsfrister som anges i

## Ändringsförslag

### Artikel 13

#### Preskription

1. Medlemsstaterna ska se till att preskriptionsfristen för **inledande av** ett förfarande som rör en tullrättslig överträdelse enligt artiklarna 3 **och** 6 är fyra år och **att den** börjar löpa den dag då överträdelsen begicks.
2. Vad beträffar kontinuerliga eller upprepade tullrättsliga överträdelser ska medlemsstaterna se till att preskriptionsfristen börjar löpa den dag då den handling eller underlåtenhet som utgör överträdelsen upphörde.
3. Medlemsstaterna ska se till att preskriptionsfristen avbryts av varje handling av den behöriga myndigheten som den berörda personen underrättas om och som hänför sig till en utredning eller ett rättsligt förfarande som rör en och samma tullrättsliga överträdelse **samt av en handling som begås av den person som gjort sig skyldig till överträdelsen**. Preskriptionsfristen ska **fortsätta** löpa samma dag som den avbrytande handlingen **upphör**.
4. Medlemsstaterna ska se till, **utan att detta påverkar tillämpningen av artikel 14.2**, att det inte går att inleda eller fortsätta ett förfarande som rör en tullrättslig överträdelse enligt **artikel 3 eller 6** efter det att en period av åtta år från och med den dag som avses i punkt 1 eller 2 **i denna artikel** har löpt ut, **oavsett eventuella avbrott i preskriptionsfristen i enlighet med punkt 3 i denna artikel**.
5. Medlemsstaterna ska se till att preskriptionsfristen för verkställande av ett beslut om att tillgripa en sanktion är tre år. Denna period ska börja löpa den dag då beslutet vinner laga kraft.
6. Medlemsstaterna ska fastställa de fall där de preskriptionsfrister som anges i

punkterna 1, 4 och 5 suspenderas.

punkterna 1, 4 och 5 suspenderas.

## Ändringsförslag 38

### Förslag till direktiv Artikel 16

#### *Kommissionens förslag*

Medlemsstaterna ska samarbeta vid och utbyta alla uppgifter som behövs för sådana förfaranden som rör en handling eller underlåtenhet som utgör en tullrättslig överträdelse enligt artiklarna 3–6, särskilt i fall där mer än en medlemsstat har inlett ett förfarande mot samma person med avseende på samma förhållanden.

#### *Ändringsförslag*

Medlemsstaterna ska samarbeta vid och utbyta alla uppgifter som behövs för sådana förfaranden som rör en handling eller underlåtenhet som utgör en tullrättslig överträdelse enligt artiklarna 3 **och** 6, särskilt i fall där mer än en medlemsstat har inlett ett förfarande mot samma person med avseende på samma förhållanden. ***Samarbetet mellan medlemsstaternas behöriga myndigheter ska ha som mål att höja effektiviteten i tullens varukontroller och att harmonisera förfarandena inom unionen.***

## Ändringsförslag 39

### Förslag till direktiv Artikel 16 – stycke 1a (nytt)

#### *Kommissionens förslag*

#### *Ändringsförslag*

***Kommissionen ska övervaka medlemsstaternas samarbete för att upprätta viktiga indikatorer för genomförande av tullkontroller och tullrättsliga sanktioner, spridning av bästa praxis och samordning av utbildning av tulljänsmän.***

## Ändringsförslag 40

### Förslag till direktiv Artikel 17

#### *Kommissionens förslag*

Artikel 17

#### *Ändringsförslag*

Artikel 17

## Beslag

Medlemsstaterna ska se till att de behöriga myndigheterna har möjlighet att tillfälligt beslagta sådana varor och transportmedel **och** andra instrument som används för att begå tullrättsliga överträdelser enligt artiklarna 3–6.

## Beslag

Medlemsstaterna ska se till att de behöriga myndigheterna har möjlighet att tillfälligt beslagta sådana varor och transportmedel **eller** andra instrument som används för att begå tullrättsliga överträdelser enligt artiklarna 3 **och** 6. **Om en medlemsstat, efter åläggande av en sådan sanktion, permanent beslagtar sådana varor kan medlemsstaten välja att förstöra, återanvända eller återvinna varorna, enligt vad som är lämpligt.**

## Ändringsförslag 41

### Förslag till direktiv Artikel 18 – stycke 1a (nytt)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

**Senast den 31 december 2017 ska kommissionen för Europaparlamentet och rådet lägga fram en rapport om övriga inslag i verkställandet av unionens tullagstiftning, såsom övervakning, kontroll och utredning, vid behov åtföljd av ett lagstiftningsförslag avsett att komplettera detta direktiv.**

### *Motivering*

*Här görs det klart att verkställandet av unionens tullagstiftning också innefattar annat än sanktioner, till exempel kontroller, övervakning och utredning, och att även dessa är i behov av en bättre harmonisering för att det övergripande målet, nämligen ett enhetligt verkställande och en enhetlig tillämpning av unionens tullagstiftning, ska uppnås.*

## Ändringsförslag 42

### Förslag till direktiv Artikel 18a (ny)

*Kommissionens förslag*

*Ändringsförslag*

### **Artikel 18a**

**Medlemsstaternas rapportering  
Medlemsstaterna ska till kommissionen**

*skicka statistik om överträdelser, där det framgår vilka sanktioner som ålagts till följd av överträdelserna, för att kommissionen ska kunna utvärdera tillämpningen av detta direktiv. Den information som således tillhandahålls ska skickas årligen efter det att detta direktiv trätt i kraft. Kommissionen kan använda dessa uppgifter vid översyn av direktivet i syfte att bättre tillnärma nationella system för sanktioner.*