

Medlemmerne af Folketingets Europaudvalg  
og deres stedfortrædere

Asiarisk Plads 2  
DK-1448 København K  
Tel. +45 33 92 00 00  
Fax +45 32 54 05 33  
E-mail: um@um.dk  
Telex 31292 ETR DK  
Telegr. adr. Etrangeres  
Girokonto 300-1806

Bilag  
1

Journalnummer  
400.C.2-0

Kontor  
EUK

24. september 2003

Til underretning for Folketingets Europaudvalg vedlægges Skatteministeriets grundnotat om forslag til Europa-Parlamentets og Rådets forordning om ændring af Rådets forordning (EØF) nr. 2912/92 om indførsel af en EF-toldkodeks (del af KOM(2003) 452)).

*Audun Toft*



J. nr. 99/03-2011-69

18. september 2003

**Grundnotat  
om**

---

**Forslag til Europa-Parlamentets og Rådets forordning om ændring af Rådets forordning (EØF) nr. 2913/92 om indførsel af en EF-toldkodeks (del af KOM(2003)452).**

---

**1. Baggrund**

Kommissionen fremlægger nu forslag til ændring af toldkodeks. Forslaget er en del af en større "pakke" på toldområdet vedtaget af Kommissionen den 24. juli 2003. Der vil blive udarbejdet særskilte grundnotater om de to øvrige dele af pakken (en Meddelelse om e-told og en Meddelelse om de eksterne grænser), idet de 3 dele ikke forventes at følges ad i den videre procedure i EU-regi.

Forslaget skal ses som første skridt i Kommissionens tanker om enklere og mere ensartede toldregler og procedurer i EU.

**2. Indhold**

Ændringsforslaget til toldkodeks fremsættes, for at kodeksens legale indhold skal kunne matche de nye krav, der stilles til de toldprocedurer og den kontrol der skal etableres ved grænserne. Indførelse af en fælles platform for elektroniske toldprocedurer er en nødvendighed for at rationalisere arbejdet med fortoldninger for erhvervslivet. Indførelse af det fælles grundlag for elektroniske toldprocedurer gør det nødvendigt at forenkle det regelgrundlag, der i den eksisterende toldkodeks er fastlagt med papirbaserede procedurer som grundlag.

Samtidig med kravene til en forenkling af toldprocedurerne kommer også

krav om øget kontrol ved grænserne for at sikre en øget sikkerhed, bekæmpelse af svig og økonomisk kriminalitet, beskyttelse af den offentlige sundhed, beskyttelse af udryddelsestruede plante- og dyrearter mv.

Forslaget indeholder en række konkrete ændringer af toldkodeks.

Forslagets artikel 1 indeholder således forslag om ændring af følgende artikler i den eksisterende toldkodeks:

#### **Artikel 4**

Der foreslås ændring af artikel 4 på flere områder:

Nr. 14:

Hensigten med ændringen af toldkodeks er blandt andet at specificere, at toldkontrol ikke blot skal sikre en korrekt anvendelse af toldlovgivningen, men også anden lovgivning vedrørende indførsel og udførsel af varer.

Toldkontrol defineres som specifikke handlinger, der foretages af toldmyndighederne eller koordineres med dem, med henblik på at sikre en korrekt anvendelse af toldlovgivningen og anden lovgivning vedrørende indførsel eller udførsel af varer.

Nr. 25 – 27:

Endvidere indsættes der definitioner på risiko, risikoforvaltning og godkendt erhvervsdrivende, som er nye begreber der kommer ind i kodeksen ved en ændring af artikel 13.

Risiko er defineret som sandsynligheden for, at en hændelse, der kan opstå i international varebevægelse og -handel, og som truer Fællesskabets sikkerhed, udsætter folkesundheden, miljøet og forbrugere for en risiko.

Risikoforvaltning er defineret som den systematiske identifikation og gennemførelse af alle de foranstaltninger, der er nødvendige for at begrænse risici, dvs. aktiviteter som indsamling af data, analyse og vurdering af risici, baseret på internationale, EF- og nationale kilder og strategier.

Ændringerne i artikel 4, har også til formål at inddrage andre myndigheder, som politi og veterinære myndigheder, og koordinere kontrollen i forbindelse med im- og eksport med disse myndigheder. En sådan koordination vil åbne mulighed for etablering af en enkelt elektronisk

overførselskanal for informationer om varerne fra erhvervslivet til toldmyndighederne.

### **Artikel 13**

Med en ændring til artikel 13 indføres der en forpligtigelse til at basere toldkontrollen på risikoanalyseteknikker. Hensigten med disse nye bestemmelser er, at der skal kunne indføres fælles kriterier for hele EU.

Der lægges også op til, at der under Kommissionens ledelse etableres indbyrdes forbundne automatiserede systemer til gennemførelsen af risikoforvaltningen.

Der åbnes endvidere mulighed for, at foretage toldkontrol i et tredjeland i de tilfælde, hvor der er en international aftale herom.

### **Artikel 15**

Den nuværende artikel 15 præciserer ikke i hvilke tilfælde det er tilladt at udveksle fortrolige data, som toldmyndighederne i en medlemsstat eller Kommissionen har modtaget under udførelse af deres opgaver under toldlovgivningen, bortset fra i forbindelse med retssager. Hensigten med ændringen er at gøre det klart, at fortrolige data, der vedrører import- eller eksporttransaktioner (herunder suspensionsordninger, som forsendelse og frizoner), kan udveksles mellem

- medlemsstaternes toldadministrationer
- disse toldadministrationer og Kommissionen
- toldvæsenet og afgiftsmyndigheder i den samme og forskellige medlemsstater (f.eks. med henblik på tilbagebetaling af moms eller punktafgifter ved udførsel).
- toldvæsenet og andre myndigheder (f.eks. veterinære myndigheder, politiet) i den samme eller forskellige medlemsstater (f.eks. med henblik på at informere om potentielt farlige varer)
- toldvæsenet og andre administrationer (f.eks. sikkerhedsinstanser) i tredjelande, for så vidt som der er en international aftale om informationsudveksling af den art.

De bestemmelser om databeskyttelse, der er gældende i Fællesskabet og på nationalt plan, vil stadig gælde.

### **Artikel 36a & 36b**

Denne ændring betegnes af Kommissionen som den væsentligste ændring af de eksisterende regler. Der lægges således i art. 36a og 36b op til, at der som hovedregel skal indgives en summarisk *elektronisk* angivelse 24 timer *før* varerne ankommer til indgangstoldstedet. Hvilket gør det muligt på forhånd at foretage en risikovurdering af lasten og at træffe beslutning om der skal foretages fysisk kontrol af varerne. Dette krav findes ikke i dag.

Der vil i udvalgsproceduren skulle fastsættes hvilke datasæt der skal anvendes, særlige tidsfrister for indgivelsen af den summariske angivelse for visse transporttyper, og betingelser for at kravet kan frafalde.

### **Artikel 182a & 182b**

Artikel 182a og 182b svarer for udførselsprocedurerne vedkommende til de foreslåede procedurer i artikel 36a og 36b. Kravet om, at der skal indgives en summarisk elektronisk angivelse til toldmyndighederne 24 timer, inden varerne frembydes for udførselstoldstedet er helt identiske. Igen en nyskabelse.

### **Artikel 40, 43 – 45, 81, 170,176,181 og 182**

Hovedreglen om at der skal indgives en summarisk elektronisk angivelse til toldmyndighederne 24 timer inden varerne frembydes har også medført, at der skal ske konsekvensrettelser i de ovenfor anførte artikler.

## **3. Forholdet til Europa-Parlamentet**

Forslaget skal vedtages af Europa-Parlamentet. Der er endnu ingen informationer om hvornår dette vil ske; ej heller vides der pt noget om Europa-Parlamentets holdning til de ting, der foreslås.

## **4. Retsgrundlag**

TEF, særlig artikel 26, 95, 133 og 135 samt efter proceduren i artikel 251 (fælles beslutningstagen).

## **5. Høring**

Forslaget er sammen med de øvrige dele af "pakken" på vej til at blive sendt til høring hos relevante ministerier m.v. ligesom Styrelsens toldudvalg, hvor der sidder repræsentanter for erhvervsorganisationerne m.fl., vil ligeledes modtage kopi af pakken m.v. med henblik på afgivelse af eventuelle bemærkninger.

#### **6. Nærhedsprincippet og proportionalitetsprincippet**

Forslaget vurderes at være i overensstemmelse med nærheds- og proportionalitetsprincippet.

#### **7. Samfundsøkonomiske og statsfinansielle konsekvenser.**

Beskyttelsen af Fællesskabets sikkerhed, er en ny opgave for ToldSkat, og kan derfor medføre et større ressourceforbrug til kontrol, afhængigt af hvilke moderne tekniske hjælpemidler der anskaffes til hjælp til varetagelse af opgaven.

Samfundsøkonomisk bliver der stillet yderligere krav til importører, eksportører og transportører om tidligere og mere information vedrørende varerne m.v., herunder fremsendelse af oplysninger til toldmyndighederne på en eller anden vis. Dette vil indebære ekstra omkostninger for erhvervslivet. Der er på nuværende tidspunkt ikke foretaget skøn over disse meromkostninger.

Der stilles ved forordningsforslaget krav om ændring af en lang række procedurer, som vil belaste centrale og lokale myndigheder her i landet. Der skal udarbejdes nye vejledninger, procedurebeskrivelser og bevillinger, ligesom der skal ske instruktion – både af myndigheder og erhvervslivet – om de ændrede arbejdsforhold. Omkostningerne hertil skønnes at ligge indenfor ca. 3 årsværk (én gang).

Udvikling af et edb-system til eventuel videre distribution af oplysningerne til andre myndigheder i ind- og udland, som der skal samarbejdes med, kan imidlertid betyde udgifter til tilretning af edb-systemer, herunder tilpasning til nye former for risikoanalyse i størrelsesordenen 10 – 20 mio. kr.

#### **8. Lovgivningsmæssige konsekvenser.**

Der vil skulle ske ændring af toldbehandlingsbekendtgørelsen.

**9. Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg**

Forslaget om ændring af forordningen har ikke tidligere været forelagt.