



EUROPA-  
KOMMISSIONEN

Bruxelles, den 21.3.2014  
COM(2014) 194 final

**KOMMISSIONENS SVAR PÅ DEN EUROPÆISKE REVISIONSRETS  
SÆRBERETNING**

**"FORVALTES PRÆFERENCEHANDELSORDNINGERNE HENSIGTSMÆSSIGT?"**

# KOMMISSIONENS SVAR PÅ DEN EUROPÆISKE REVISIONSRETS SÆRBERETNING

## "FORVALTES PRÆFERENCEHANDELSORDNINGERNE HENSIGTSMÆSSIGT?"

### RESUMÉ

I. De økonomiske gevinster, der er forbundet med handelsliberalisering, er velkendte og grundigt dokumenterede i hele den økonomiske litteratur, der er til rådighed. Det er f.eks. blevet påvist, at en afslutning af alle igangværende forhandlinger (Doharunden og bilaterale forhandlinger) ville føre til en stigning i EU's BNP på mere end 1 %, i forhold til hvad der ellers ville være tilfældet. Forbrugerne forventes at få gavn af adgangen til en bredere vifte af varer og tjenesteydelser. Endelig afhænger mere end 36 mio. arbejdspladser i Europa direkte eller indirekte af vores evne til at handle med resten af verden<sup>1</sup>.

Endvidere er GSP-ordningen faktisk EU's våben til udvikling gennem handel; for det første giver den gennem EBA-initiativet ("alt undtagen våben") de 50 fattigste lande i verden told- og kvotefri adgang til EU-markedet for alle produkter (undtagen våben); for det andet ansporer den gennem de yderligere fordele, der følger af GSP PLUS-underordningen, udviklingslandene til at arbejde for bæredygtige udviklingsmål.

### III.

a) Siden 1999 har alle multilaterale og bilaterale handelsforhandlinger været ledsaget af en bæredygtighedsvurdering. Endvidere er der forud for alle vigtige handelsforhandlinger med én undtagelse<sup>2</sup> siden 2010 også blevet foretaget en konsekvensanalyse.

Alle EU's handelsordninger har kunnet trække på en analyse af økonomiske og andre virkninger af høj kvalitet. Dermed har Kommissionen altid bestræbt sig på at overholde de gældende standarder, der har udviklet sig over tid.

Kommissionen har anvendt forskellige modelberegningsteknikker, primært (men ikke udelukkende) CGE-modelberegning (den beregnede generelle ligevægtsmodel) og trukket på data fra GTAP-databasen (Global Trade Analysis Project)<sup>3</sup>. Disse er indtil videre de bedste disponible værktøjer, der gør det muligt for os bedst muligt at kvantificere den økonomiske virkning af handelspolitiske ændringer.

b) Den generelle præferenceordning er en ensidig ordning, der gennem toldnedsættelser søger at tackle mangeårige økonomiske, sociale og andre strukturelle behov i udviklingslandene. Kommissionen accepterer bemærkningen, men påpeger, at GSP kun er et af de elementer, der bidrager til, at man kan få fuldt udbytte af de tilsigtede fordele.

Med den nye GSP-forordning, der trådte i kraft den 1. januar 2014, er der blevet gennemført væsentlige reformer med henblik på bedre at koncentrere indsatsen om de lande, der har størst behov.

c) Rettens vigtigste konklusioner vedrører punktuelle fejl, der omfatter manglende dokumenter eller bevis, som importørerne burde have ligget inde med.

---

<sup>1</sup> "Handel, vækst og verdensanliggender – Handelspolitikken som et centralt element i EU's 2020-strategi"

<sup>2</sup> I 2011 reagerede Rådet for Udenrigsanliggender og Det Europæiske Råd på Det Arabiske Forår ved at opfordre til indledning af forhandlinger med Marokko, Tunesien, Egypten og Jordan. Denne politiske beslutning gjorde det overflødigt at udføre en konsekvensanalyse og ville have medført uforholdsmæssigt store forsinkelser i indledningen af forhandlingsprocessen.

<sup>3</sup> Anvendelsen af GTAP-databasen i forbindelse med CGE- modelberegning er almindeligt accepteret på verdensplan af så godt som alle tilsvarende organisationer såsom WTO, Verdensbanken, OECD, FN, IMF og de amerikanske myndigheder.

d) Med hensyn til kontrolbesøg handler Kommissionen inden for rammerne af det eksisterende retsgrundlag og i overensstemmelse med de respektive bestemmelser i de gensidige handelsordninger, der er godkendt af Rådet og medlemsstaterne og, hvor det er relevant, Europa-Parlamentet.

Mens retsgrundlaget for udførelse af kontrolbesøg i præferenceberettigede lande kun har været på plads siden den 1. januar 2012, har Kommissionen selv inden da sørget for at træffe en række kontrolforanstaltninger og givet de præferenceberettigede lande nogle forklaringer som led i det administrative samarbejde, navnlig i GSP-sammenhæng.

Kommissionen har ikke desto mindre udarbejdet en handlingsplan for overvågning af præferenceoprindelsesregler, ifølge hvilken besøg i et præferenceberettiget land er en af de foreslåede aktiviteter. Handlingsplanen vil både omfatte ensidige ordninger såsom GSP og bilaterale aftaler med partnerlande.

e) Kommissionen tager Rettens konklusioner til efterretning.

Siden 2001 har Kommissionen foreslået, at alle EU-præferencehandelsordninger, uanset om de er autonome eller konventionelle, skal give mulighed for midlertidig tilbagetrækning af præferencerne i tilfælde af særlige problemer med forvaltningen af præferencerne og/eller andre væsentlige overtrædelser af toldlovgivningen eller manglende samarbejde. Kommissionen finder, at disse beskyttelsesforanstaltninger har vist sig at være tilstrækkelige og vil fortsat foreslå, at de medtages i alle fremtidige præferencehandelsordninger.

Kommissionen bemærker, at de beskyttelsesforanstaltninger, der i sidste ende blev aftalt, kun i forbindelse med én præferencehandelsordning (PTA), nemlig med Sydkorea, ikke rummer mulighed for midlertidig tilbagetrækning af præferencer, selv om disse bestemmelser indeholder en obligatorisk konsultationsmekanisme. Kommissionen bekræftede på tidspunktet for Rådets afgørelse om undertegnelse af aftalen<sup>4</sup>, at kompromisteksten til de beskyttelsesbestemmelser, der er aftalt med Sydkorea, er af usædvanlig karakter.

#### IV.

a) Kommissionen accepterer Rettens anbefalinger med hensyn til at udføre en konsekvensanalyse og en bæredygtighedsvurdering i forbindelse med præferencehandelsordninger og til behørigt at begrunde de situationer, hvor dette ikke er muligt. Den vil gøre dette i overensstemmelse med de eksisterende retningslinjer for konsekvensanalyser og håndbogen i bæredygtighedsvurderinger og har anslået de udeblevne indtægter i sin seneste konsekvensanalyse for Japan og USA.

Kommissionen udfører allerede konsekvensanalyser og bæredygtighedsvurderinger i overensstemmelse med såvel de indgåede forpligtelser som bedste praksis. Siden 1999 har alle multilaterale og bilaterale handelsforhandlinger været ledsaget af en bæredygtighedsvurdering, og siden 1999 er der forud for alle vigtige handelsforhandlinger (med én undtagelse, jf. Kommissionens svar på punkt III a)) også blevet foretaget en konsekvensanalyse.

b) Med hensyn til analysernes rettidighed er Kommissionen forpligtet til at foretage bæredygtighedsvurderinger senest seks måneder efter indledningen af forhandlinger for at sikre, at de kan indgå i forhandlings- og godkendelsesprocessen på hensigtsmæssig vis.

Eurostat opfordres nu systematisk til at være medlem af de styringsgrupper, der overvåger bæredygtighedsvurderinger.

---

<sup>4</sup> EUT L 127 af 14.5.2011, s. 4.

Kommissionen søger at intensivere samarbejdet om statistiske datakilders kvalitet som led i en løbende ajourføring af det serviceniveau, der er aftalt mellem GD for Handel og Eurostat.

d) Kommissionen accepterer Rettens anbefaling vedrørende PTA'er med betydelige økonomiske, sociale og miljømæssige virkninger.

Den afspejler de tilsagn, som Kommissionen allerede har givet om at udføre efterfølgende evalueringer af PTA'er med betydelige økonomiske, sociale og miljømæssige virkninger på et mere systematisk grundlag for at bidrage til overvågningen af EU's handelsaftaler<sup>5</sup>.

V.

a) Kommissionen vil yderligere evaluere, i hvilke særlige tilfælde sådanne risikoprofiler er nyttige, og hvordan de skal gennemføres i forbindelse med oprindelsesregler under PTA'er.

b) Kommissionen har som led i sine kontrolbesøg i de senere år sat særlig fokus på effektiviteten af medlemsstaternes risikoforvaltningssystemer og kontrolstrategier. Den har udarbejdet tematiske rapporter om sin kontrol af toldkontrolstrategien (2009), hjemstedsordningen (2011) og transitforsendelser (2012) og har forelagt disse rapporter for medlemsstaterne i Det Rådgivende Udvalg for Egne Indtægter og i Toldpolitikgruppen. Den vil fortsat kontrollere, at medlemsstaterne forbedrer effektiviteten af deres risikostyringssystemer og kontrolstrategier.

c) Kommissionen vil fortsat opfordre medlemsstaterne til at træffe alle hensigtsmæssige sikkerhedsforanstaltninger ved modtagelsen af meddelelser om gensidig bistand.

d) Evalueringen af det præferenceberettigede lands kapacitet er en integrerende del af forhandlingsprocessen med hver partner. Den har dog ikke form af en formel evalueringsrapport. Kommissionen vil medtage en vurdering af denne kapacitet i de formelle screeningsundersøgelser, der går forud for nye forhandlinger.

Generelt udgør forhandlingerne den relevante ramme for Kommissionens vurdering af, om myndighederne i partnerlandene har kapacitet til at administrere aftalen korrekt.

e) Kommissionen vil tage dette spørgsmål op med medlemsstaterne (under overvågningen) med henblik på at forbedre kvaliteten af de oplysninger, som medlemsstaterne giver om det administrative samarbejde. Rapporteringsproceduren vil også blive forenklet.

f) Kommissionen bemærker, at finansiel inddrivelse er medlemsstaternes ansvar.

OLAF vil fortsat give medlemsstaternes kompetente myndigheder alle nødvendige oplysninger for at lette deres inddrivelsesprocedurer.

I henhold til de nye bestemmelser, der er indført i forordning 883/2013 om OLAF-undersøgelser<sup>6</sup>, skal medlemsstaterne give OLAF oplysninger om de foranstaltninger, de har truffet som følge af henstillinger fra OLAF vedrørende bl.a. inddrivelse af skyldige beløb. Dette styrker overvågningen af medlemsstaternes inddrivelsesprocedure og forbedrer yderligere den finansielle opfølgning af OLAF-undersøgelser.

Kommissionen følger konsekvent op på alle sager om medlemsstaternes finansielle ansvar som følge af forsinkelser i inddrivelsesprocedurerne. Den vil fortsætte med at gøre dette.

---

<sup>5</sup> KOM(2010) 612 – Meddelelse om handel, vækst og verdensanliggender

<sup>6</sup> Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 883/2013 af 11. september 2013 om undersøgelser, der foretages af Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF), og om ophævelse af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1073/1999 og Rådets forordning (Euratom) nr. 1074/1999, EUT L 248 af 18.9.2013.

g) Siden 2001 har Kommissionen foreslået, at alle EU-præferencehandelsordninger, uanset om de er autonome eller konventionelle, skal give mulighed for midlertidig tilbagetrækning af præferencer i tilfælde af særlige problemer med forvaltningen af præferencerne og/eller andre væsentlige overtrædelser af toldlovgivningen eller manglende samarbejde. Kommissionen finder, at disse beskyttelsesforanstaltninger har vist sig at være tilstrækkelige og vil fortsat foreslå, at de medtages i alle fremtidige præferencehandelsordninger.

Ved udgangen af 2013 var muligheden for midlertidig tilbagetrækning af præferencer allerede medtaget i fire autonome ordninger (herunder GSP), der omfattede næsten 200 lande, og præferenceaftaler med mere end 30 lande.

Kommissionen forhandler for øjeblikket om medtagelsen af bestemmelser med henblik på midlertidig tilbagetrækning af præferencer i præferencehandelsaftaler (PTA'er) med en række partnere, herunder Japan, Vietnam, Marokko, Thailand og Canada.

Kommissionen vil fortsat foreslå, at der medtages en klausul om håndtering af administrative fejl i alle fremtidige handelsaftaler, såfremt der ikke er aftalt selvcertificering.

h) Kommissionen vil fortsat fremme erstatningen af oprindelses- og varebevægelsescertifikater med eksportørers selvcertificering.

## **INDLEDNING**

7. Retten fremhæver med rette konsekvensanalyser og bæredygtighedsvurderinger. Den anerkender dog ikke værktøjer såsom feasibility-undersøgelser og andre økonomiske analyser, der hidtil også har været et vigtigt element i beslutningstagningen vedrørende nogle af de aftaler, der indgår i Rettens stikprøve.

8. Ordningen med konsekvensanalyser blev indført i 2002, men dens anvendelsesområde har udviklet sig gradvist, og PTA'er med betydelige konsekvenser blev først medtaget fuldt ud i ordningen i 2009.

9. Kommissionen har en anden fortolkning af den retlige forpligtelse til at udføre forudgående evalueringer af PTA'er mellem 2002 og 2006.

Kravet om gennemførelse af konsekvensanalyser er blevet indført gradvist siden 2003.

Siden 2005 er der blevet krævet konsekvensanalyser for alle initiativer, der er omhandlet i Kommissionens lovgivnings- og arbejdsprogram (CLWP), og siden 2009 for de fleste vigtige kommissionsinitiativer og initiativer med de mest vidtrækkende konsekvenser.

10. Tilsagnet om at udføre bæredygtighedsvurderinger blev givet i 1999 af kommissæren med ansvar for handel og blev fast praksis i handelsforhandlinger under efterfølgende kommissærer med ansvar for handel.

12. Kommissionen er enig i, at det er vigtigt at foretage evalueringer for alle PTA'er med betydelige konsekvenser.

Ved evalueringen af en handelsaftale skal der være gået tilstrækkelig tid, før der kan drages pålidelige konklusioner af de disponible data.

I handelsaftaler er der ofte fastsat en gradvis indfasning af gensidige forpligtelser over en periode på fem til syv år<sup>7</sup>. Ved planlægningen af en evaluering bør der tages hensyn til den periode, hvor

---

<sup>7</sup> Se også COM(2013) 686 "Strengthening the foundations of Smart Regulation – improving evaluation" (styrkelse af grundlaget af intelligent regulering – forbedring af evalueringen)

konsekvenserne mærkes. Derfor finder Kommissionen, at det normalt er for tidligt at foretage en evaluering allerede tre år, efter at en aftale er trådt i kraft, sådan som Retten foreslår.

14. Kommissionen finder ikke, at en forudgående og efterfølgende evaluering af udeblevne indtægter ville give budgetmyndighederne et tilstrækkeligt præcist årligt overslag over toldopkrævningen med henblik på at forbedre den finansielle forvaltning af EU-budgettet.

PTA'er indgår i lovgivningsstrukturen, på grundlag af hvilken toldskylden opkræves og stilles til rådighed for EU-budgettet. Derfor kan indtægter ikke betragtes som udeblevne, når der er indgået en PTA, og der er heller ingen budgetmæssige omkostninger. Kommissionen må med hensyn til sine budgetoverslag over traditionelle egne indtægter hovedsagelig basere sig på makroøkonomiske metoder. Denne metode er dog for øjeblikket ved at blive revideret, og Kommissionen vil undersøge, hvorvidt andre elementer, såsom konsekvenserne af nye PTA'er, kan tages i betragtning.

Der er medtaget et overslag over udeblevne indtægter i de konsekvensanalyser, der er blevet udført siden 2011. En sådan forudgående beregning kan dog kun give et skøn over den sandsynlige nedgang i egne indtægter i form af told baseret på de mest sandsynlige scenarier, der kan opstilles på grundlag af den endelige aftale. Med hensyn til de økonomiske virkninger skal det bemærkes, at selv om der gælder lavere toldsats for PTA'er, medfører de også fordele i form af øgede handelsstrømme, der endog kan føre til en øget toldopkrævning.

### **REVISIONENS OMFANG OG REVISIONSMETODE**

21. Rettens konklusion er baseret på analysen af en periode, i hvilken Kommissionens konsekvensanalyseordning blev indført gradvist, og i hvilken den systematiske evaluering af politikkerne endnu ikke var fuldt udviklet. Derfor kunne en række aftaler, der indgik i stikprøven, ikke have været omfattet af enten en konsekvensanalyse eller en bæredygtighedsvurdering på grund af det tidspunkt, hvor de blev foreslået og/eller trådte i kraft.

22. Arbejdsmetoderne i forbindelse med konsekvensanalyser blev gradvist fastlagt af Kommissionen i form af de retningslinjer, der blev indført i 2005 og revideret i 2009. De nuværende strengere retningslinjer bør ikke anvendes til vurdering af tidligere konsekvensanalyser, som blev udført, da ordningerne var under udvikling. For at bygge videre på erfaringen fra de første fem år blev retningslinjerne for bæredygtighedsvurderinger indført gennem Kommissionens tjenestegrenes offentliggørelse af håndbogen i bæredygtighedsvurderinger i 2006.

### **BEMÆRKNINGER**

26. Kommissionen er enig i, hvor vigtigt det er, at der på korrekt vis foretages både en forudgående og efterfølgende vurdering af de økonomiske og andre virkninger af PTA'er. Den mener, at dette har været tilfældet siden 1999.

27. Kommissionen finder, at det ikke var nødvendigt at udføre konsekvensanalyser eller forudgående evalueringer af de syv PTA'er, som Retten har identificeret. I de fleste af disse sager ville en konsekvensanalyse eller forudgående evaluering kun have haft lille merværdi og medført et uforholdsmæssigt stort forbrug af ressourcer, f.eks. fordi der allerede var truffet politiske valg på højeste plan om at arbejde for en aftale, eller fordi de påtænkte foranstaltninger havde mere begrænsede virkninger eller karakter af overgangsforanstaltninger.

28. Kommissionen har vurderet de udeblevne indtægter i alle konsekvensanalyser i forbindelse med handelsaftaler, som er kommet i stand siden 2010.

29. Kommissionen finder ikke, at der var nogen forpligtelse til at udføre bæredygtighedsvurderinger for de fem aftaler, som Retten har identificeret. Det var kommissæren med ansvar for handel, der i 1999 oprindeligt forpligtede sig til at udføre bæredygtighedsvurderinger i forbindelse med handelsforhandlinger, som han førte. Den udbredte brug af bæredygtighedsvurderinger i forbindelse

med forhandlinger, der blev ført af andre kommissærer på Kommissionens vegne, er aldrig blevet besluttet i kommissærkollegiet, hvilket er grunden til, at der ikke er foretaget en bæredygtighedsvurdering i de fem sager.

30. Siden 2010 har Kommissionen styrket sin ordning med evaluering af lovgivning og politikker og går fuldt og helt ind for at udføre evalueringer på et mere systematisk grundlag. Der skal fastsættes prioriteter i forbindelse med gennemførelsen af et evalueringsprogram, idet princippet om "evaluering først", dvs. evaluering inden revisionen af et initiativ, tillægges første prioritet; herefter kommer de initiativer, der har størst virkning, og endelig tages der hensyn til de knappe ressourcer, der er til rådighed.

I overensstemmelse med sin forpligtelse til at udføre forudgående evalueringer på et mere systematisk grundlag udførte Kommissionen i 2012 en forudgående evaluering af handelssøjlen i associeringsaftalen mellem EU og Chile og iværksatte i 2013 en efterfølgende evaluering af gennemførelsen af frihandelsaftalen mellem EU og Mexico og en omfattende revision af Cariforum-EU-ØPA. Der er i 2014 planlagt yderligere to forudgående evalueringer (af de autonome handelspræferencer for Moldova og landene i det vestlige Balkan).

31. Evalueringen af virkningen for EU-budgettet i den statistiske rapport for GSP for 2006-2009 fulgte Kommissionens standardprocedure<sup>8</sup>.

Da beregningen fandt sted efterfølgende, blev de mistede indtægter beregnet på grundlag af reelle statistikker, dvs. GSP-præferencehandel i perioden 2006-2009.

34. Der er gjort en betydelig indsats for at udarbejde konsekvensanalyser af høj kvalitet ved hjælp af den bedste tilgængelige modelberegning. Kommissionen bemærker endvidere, at Rettens analyse bygger på konsekvensanalyser, der blev foretaget for flere år siden, på et tidspunkt, hvor konsekvensanalysemetoderne endnu ikke var fuldt udviklet. Kun én af de fem konsekvensanalyser til støtte for en handelsaftale, som Retten har analyseret, blev udført efter de seneste retningslinjer for konsekvensanalyser. Som følge heraf har Retten ikke anerkendt den væsentlige udvikling i konsekvensanalyser til støtte for PTA'er, som har fundet sted siden 2010.

35. Af de seks konsekvensanalyser, som retten gennemgik, blev fire udført i 2006/2007, da metoden til analyse af virkningen af handelsaftaler endnu var under udvikling. Alle konsekvensanalyser, der er blevet udført siden 2010, indeholder en dækkende analyse af de økonomiske virkninger i de præferenceberettigede lande.

36. Kommissionen vurderer de økonomiske virkninger ved hjælp af de mest avancerede økonomiske modelberegninger og datasæt, som er på højde med den allerseneste udvikling i den teoretiske og empiriske litteratur vedrørende virkningerne af frihandelsaftaler.

38. GSP-ordningen består af en generel ordning og to særlige ordninger. Den generelle ordning indrømmer alle udviklingslande, der har det samme udviklingsbehov og befinder sig på samme økonomiske udviklingsstrin, uden at det er nødvendigt at ratificere eller gennemføre nogen internationale konventioner.

EU's GSP+-underordning er blevet udformet med henblik på at medtage supplerende incitamenter for sårbare lande, der er villige til at tage ekstra skridt til bæredygtig udvikling og god regeringsførelse, idet det overlades til disse lande, om de vil søge de supplerende fordele eller ej. Denne fremgangsmåde, der er godkendt af Rådet og Parlamentet, er et politisk valg.

---

<sup>8</sup> De udeblevne indtægter udtrykker forskellen mellem den MFN-told, der ville skulle betales for al GSP-handel i mangel af GSP-ordningen, OG den faktisk betalte told, dvs. (hele mestbegunstigelsestolden beregnet på grundlag af GSP-præferencehandel) – (hele præferencetolden beregnet på grundlag af GSP-præferencehandel).

Nødvendigheden af at ratificere og effektivt gennemføre internationale konventioner om menneskerettigheder, arbejdstagerrettigheder, miljø og god regeringsførelse er kun blevet taget i betragtning for disse 10 lande og ikke for de andre præferenceberettigede lande, der er omfattet af den generelle ordning.

### **Tekstboks 1 - Et eksempel, der viser, hvor vigtigt det er at ratificere og effektivt gennemføre internationale konventioner om menneskerettigheder, arbejdstagerrettigheder, miljø og god regeringsførelse**

Bangladesh er et godt eksempel på, at GSP-fordelene har bidraget betydeligt til udviklingen af landet, der er et LDC-land (mindst udviklede lande), hvilket har ført til vækst, fattigdomsreduktion og øgede beskæftigelsesmuligheder, navnlig for kvinder. GSP-fordelene skaber politiske muligheder for EU for at påvirke udviklingen inden for menneskerettigheder og arbejdstagerrettigheder, sådan som Rana Plaza-hændelsen har vist. Derudover har Kommissionen nøje fulgt Den Internationale Arbejdsorganisations (ILO) arbejde i landet med henblik på at forbedre arbejdsforholdene. Det er tvivlsomt, om Bangladesh ville have accepteret betingelserne i Compact-initiativet, hvis det ikke havde været et GSP-præferenceland.

40. Kommissionen anerkender, at den i lyset af erfaringen har strammet kravene til overvågning og evaluering, så der fokuseres mere effektivt på dem i konsekvensanalyserne. Dette afspejlede den gradvise udvikling i ordningen med konsekvensanalyser.

I alle de konsekvensanalyser, der er blevet udført siden 2010 på handelsområdet, er der blevet afdækket klare og kvantificerbare indikatorer, som opfylder retningslinjerne for konsekvensanalyser fra 2009. Dette bekræftes af IAB's (konsekvensanalysepanelet) positive udtalelser om disse konsekvensanalyser.

41. En indgående undersøgelse af den art, der er skitseret i EØSU's anbefalinger vedrørende Indien, ville sandsynligvis ikke føre til pålidelige resultater, da de fleste af de sårbare sektorer i samfundet henhører under den uformelle økonomi, hvor det ikke er let at opnå kvantitative data.

Resultaterne af bæredygtighedsvurderingen i forbindelse med frihandelsaftalen med Indien er dog relevant for EØSU's anbefalinger. Konklusionen af bæredygtighedsvurderingen var, at en frihandelsaftale med Indien (i alle de analyserede scenarier) burde føre til betydelige stigninger i reallønnen for både faglærte og ufaglærte arbejdstagere samt moderate fattigdomsorienterede virkninger. Derudover fører forhandlerne regelmæssige konsultationer med civilsamfundet, hvilket gør det muligt at drøfte de spørgsmål, der er nævnt i EØSU-anbefalingerne.

42. Konsekvensanalysen afdækkede ikke svig eller toldunddragelser som en iøjnefaldende mangel ved den tidligere anvendte GSP-ordning. Derfor har der ikke fundet nogen større tilpasning sted af bestemmelserne om bekæmpelse af svig i forbindelse med den reformerede ordning.

På den anden side blev det fremhævet i konsekvensanalysen, at beskyttelsesmekanismerne i GSP-ordningen (hvor indførsler kan skabe eller true med at skabe alvorlige vanskeligheder for EU-producenter) ikke fungerede efter hensigten og kunne bevirke, at præferenceindførsler kommer til at skade den europæiske industris finansielle og økonomiske interesser. Der blev indkredset muligheder for at afhjælpe manglerne i mekanismerne, og som følge heraf har den nye GSP-ordning, der har været i kraft siden 1. januar 2014, styrket disse mekanismer.

Senest i november 2017 skal Kommissionen aflægge rapport til Europa-Parlamentet og Rådet om anvendelsen af GSP-forordningen. Med henblik på rapporten vil Kommissionen vurdere spørgsmål vedrørende svig og toldunddragelser og eventuelt overveje foranstaltninger til tackling heraf.

44. Kommissionen er enig i, at der som i alle modelberegninger gælder begrænsninger, men finder, at CGE-modellen er det bedste instrument, som er til rådighed. Alle modelberegningsskemaer har mangler, men CGE-modellerne er bedst egnede til at kvantificere de økonomiske virkninger af

PTA'er. Alt andet lige er målet at kvantificere virkningen af handelspolitiske ændringer på grundlag af de mest robuste og relevante metodologiske metoder, der er til rådighed for handelspolitisk analyse inden for den økonomiske videnskab. Sådanne økonomiske analyser er ikke baseret på én CGE-model, men på forskellige CGE-modeller, der er tilpasset, så de egner sig bedst til det relevante politiske spørgsmål i hver enkelt konsekvensanalyse og bæredygtighedsvurdering.

## Svar på bilag V

1. CGE-modeller er avancerede værktøjer, og i modsætning til andre modeller, som er til rådighed, er de bedst egnede til at måle virkningen for hele økonomien af handelspolitiske ændringer, der skaber resultater for en lang række sektorafgrænsede socioøkonomiske indikatorer (toldindtægter, indførsler, udførsler, produktionspriser, lønninger, CO<sub>2</sub>-emissioner osv.). Dette er af afgørende betydning for forhandlerne og interessenterne. Bæredygtighedsvurderinger supplerer resultaterne af CGE-modellerne med kvalitative analyser og sektoranalyser, herunder af den uformelle sektor, når dataene giver mulighed for det. Dataene vedrørende den uformelle sektor har hidtil ikke været tilstrækkeligt pålidelige til, at de kunne bruges.

2.

a) De langsigtede virkninger af handelspolitiske ændringer er blevet vurderet af talrige akademikere og internationale organisationer, og resultaterne anvendes i vidt omfang og er anerkendt af myndighederne.

b) CGE-modellerne benyttes i simulationsøjemed, ikke til prognoser. De bygger på et stærkt teoretisk fundament, men er samtidig baseret på realøkonomiske data, der afspejler aktørernes økonomiske adfærd.

c) Aggregeringen af råvarer og lande i større kategorier besluttet på grundlag af de særlige forhold, der kendetegner de undersøgte økonomier. Hvis CGE-resultaterne skønnes nyttige, suppleres de med delvise ligevægtsanalyser, hvor der f.eks. kan skelnes mellem forskellige kategorier af hvede.

d) Ligesom ved aggregering af råvarer tilpasses aggregeringen af regioner til den særlige situation i forbindelse med hver foreliggende konsekvensanalyse/bæredygtighedsvurdering, og målet hermed at fokusere på, hvad der anses for at være af størst interesse.

e) Der er i de senere år gjort betydelige fremskridt på disse områder. Kommissionen finansierede opbygningen af en database for globale udenlandske direkte investeringer, som nu benyttes til CGE-modelberegninger, og støtter som medlem af bestyrelsen for GTAP en ny global migrationsdatabase.

f) CGE-modelberegningerne suppleres også af yderligere kvantitative modelberegninger (navnlig af sociale og miljømæssige virkninger) og mere detaljerede sektoranalyser.

45. GTAP-databasen bygger på de mest pålidelige internationale datakilder (herunder Eurostat-data for EU-landene), og den undersøges løbende af forskellige interessenter (Verdensbanken, OECD, IMF, WTO, De Forenede Nationer, FAO). De fleste økonomiske data i GTAP-databasen (såsom handelsstrømme, beskyttelsesmønstre, BNP, endeligt forbrug) ajourføres med data for det seneste år, som der foreligger data om. I dette tilfælde henviser forældede data kun til tekniske koefficienter i EU's tilgangs- og anvendelsestabeller. Eurostats rådata viser, at ændringen i de tekniske koefficienter i EU's tilgangs- og anvendelsestabeller er minimale i perioden 2000-2009.

Kommissionen vil som medlem af GTAP-konsortiet søge at sikre, at GTAP anvender ajourførte oplysninger fra EU's tilgangs- og anvendelsestabeller og input-output-tabeller, når de er til rådighed, og at det i GTAP's metadata for hvert land angives, hvad kilderne er, og fra hvilket år dataene anvendes.

Som det fremgår af rapporten fra Europa-Kommissionens GD for Det Fælles Forskningscenter fra januar 2014, har ajourføringen af EU's tekniske koefficienter med data for det seneste år, som der foreligger data om, kun marginalt ændret den simulerede virkning af frihandelsaftalen mellem EU og Korea.

46. Da kilden til de fleste EU-data i GTAP-databasen først og fremmest er Eurostat eller de nationale statistiske kontorer, kunne det være overflødig at involvere Eurostat i en sekundær kvalitetsvurdering af GTAP-data.

47. Kommissionen er enig i, at det er meget vigtigt, at der foreligger en bæredygtighedsvurdering i rette tid, således at man er sikker på, at den kan være til nytte for forhandlerne. Kommissionens tjenestegrene er fast besluttet på at iværksætte bæredygtighedsvurderinger senest seks måneder efter indledningen af forhandlingen for at sikre, at rapporterne kan indgå i forhandlingerne. Af de 18 bæredygtighedsvurderinger, der er blevet udført siden 1999, var bæredygtighedsvurderingen vedrørende Chile den eneste, hvor den endelige rapport først blev afleveret efter paraferingen af associeringsaftalen.

48. I konsekvensanalyserne og bæredygtighedsvurderingerne analyseres den sandsynlige virkning af selve handelsaftalen på de relevante sektorer under hensyn til eksistensen af alle de relevante EU-politikker. I den forbindelse kan den fælles landbrugspolitik eventuelt nævnes (som det var tilfældet med de caribiske lande).

49. Kommissionen anerkender, at bæredygtighedsvurderingen vedrørende ØPA'er ikke har samme omfang og dybde som de senere bæredygtighedsvurderinger. Dette afspejlede delvist den meget brede geografiske og tematiske dækning af denne specifikke bæredygtighedsvurdering – mere end 75 lande. Ingen bæredygtighedsvurdering har i fuldt omfang medtaget alle potentielle signatarer.

52. Undersøgelsen var en økonometrisk vurdering af virkningen af seks PTA'er. Dens erklærede mål var at analysere, om aftalerne har haft en målelig og statistisk signifikant indvirkning på EU's ud- og indførsler. Det var ikke hensigten, at den skulle have et bredere omfang eller være en fuldstændig efterfølgende evaluering. Kommissionen har senere gennemført fuldstændige efterfølgende evalueringer for to af de pågældende lande (Mexico og Chile).

53. Mens den efterfølgende evalueringsrapport om landene i Euro-Middelhavsområdet ikke indeholder ordninger om fremtidig evaluering, kan kommissionen bekræfte, at en sådan efterfølgende evaluering sandsynligvis vil blive udført, når de igangværende forhandlinger er afsluttet, og aftalerne fuldt gennemført.

55. Som følge af interimsevalueringen af GSP blev der foretaget væsentlige ændringer af ordningen, der trådte i kraft den 1. januar 2014, med henblik på at afhjælpe de mangler, der blev afdækket ved interimsevalueringen af ordningen.

F.eks. blev antallet af GSP-præferencelande væsentligt reduceret for at koncentrere fordelene om de lande, som har størst behov (fra over 170 til ca. 90 lande). Endvidere er eksportmulighederne for de fattigere lande blevet øget ved at fjerne de fordele, som meget konkurrencedygtige sektorer i visse lande har, f.eks. tekstiler fra Kina og Indien.

61. Kommissionen finder, at det er endnu mere effektivt at medtage oprindelse i kombination med andre risikoelementer, fordi den er mere målrettet.

62. Retten konstaterede kun tre fejl i indførselsangivelser, hvor der blev påberåbt præferencehandling i henhold til forenklede procedurer. Det Forenede Kongerige har lovet at revidere sin kontrolstrategi for præferenceoprindelse. Selv om PTA'er ikke er blevet udvalgt som et revisionsemne i Det Forenede Kongerige, betyder dette dog ikke, at der ikke er blevet udført oprindelseskontrol i forbindelse med andre revisioner efter opkrævningen. De spørgsmål, som Retten har rejst, vil blive taget op af Kommissionen.

63. Rettens ekstrapolering finder sted på grundlag af punktuelle fejl, der omfatter manglende dokumenter eller bevis, som importørerne burde have ligget inde med på tidspunktet for Rettens revision. Det kan dog ikke uden videre udledes af disse fejl, at de importerede varer ikke havde den præferenceoprindelse, der blev angivet på indførselstidspunktet. Kommissionen vil ved sin opfølgning af de punktuelle fejl, som Retten har konstateret, give de pågældende medlemsstater mulighed for at godtgøre, at dokumenterne og eller beviset for oprindelse forelå på tidspunktet for efteropkrævningen, og at de fortsat kan fremlægges. Kun når der ikke fremlægges bevis, er det sandsynligt, at medlemsstaterne vil skyldes traditionelle egne indtægter, hvis de fremgår af deres administrative fejl.

Kommissionen bemærker endvidere, at de ikkeekstrapolerede potentielle tab, som Retten har rapporteret om til de tre medlemsstater i forbindelse med de afslørede punktuelle fejl, beløb sig til 1 mio. EUR, hvoraf 91 % vedrører én medlemsstat.

64. Nogle af de manglende dokumenter eller beviser kan endnu fremlægges som følge af Kommissionens opfølgning af Revisionsrettens konklusioner. Derfor kan slutresultatet godt vise betydeligt lavere fejlprocenter. Derudover viste Kommissionens kontrol af forenklede procedurer i 21 medlemsstater ikke høje fejlprocenter i den stikprøve af oprindelseserklæringer, der blev kontrolleret, og den finansielle virkning af fejlene var lille.

Resultaterne af den undersøgelse af originalerne til oprindelsesdokumenterne, som Kommissionen har foretaget i forbindelse med sine kontrolbesøg i Det Forenede Kongerige, er ikke i overensstemmelse med Rettens konklusioner.

66. De fejl, som Retten konstaterede, omfatter primært manglende dokumentation eller bevis. Såfremt oprindescertifikaterne er forsynet med et stempel eller er udstedt af et kontor, som myndighederne i præference- eller partnerlandet ikke har givet Kommissionen meddelelse om, kan de sendes til disse myndigheder til kontrol.

Også i forbindelse med punkt 64 ovenfor påpeger Kommissionen, at næsten al dokumentation i dag opbevares af importørerne og stilles til rådighed for toldmyndighederne i overensstemmelse med artikel 77 i EU's toldkodeks. Ikke alle dokumenter kan kontrolleres, og kontrollen skal udføres på grundlag af en risikoanalyse, jf. artikel 13 i EU's toldkodeks.

67. De fejl, som Retten har konstateret, vil blive fulgt op af Kommissionen, og såfremt det konstateres, at der skyldes traditionelle egne indtægter, vil medlemsstaterne blive anmodet om at træffe foranstaltninger til at inddrive disse beløb og i givet fald betale påløbne renter.

71. De 11 anmodninger, som Spanien har sendt til Filippinerne, og som er blevet returneret med angivelse af, at de ikke kunne leveres til modtageren, er på ny blevet sendt til Filippinerne til de rette adresser.

72. Kommissionen følger disse sager om efteropkrævning op med de italienske myndigheder. Der vil i givet fald blive opkrævet renter.

73. Kommissionen vil følge de tilfælde, hvor efteropkrævning ikke er blevet påbegyndt, efter at det er blevet bekræftet, at certifikaterne ikke er gyldige eller ægte, op med de franske myndigheder og vil kræve inddrivelse af eventuelle skyldige traditionelle egne indtægter og i givet fald betaling af påløbne renter.

74. Kommissionen finder, at medlemsstaterne bør tage hensyn til oplysningerne i dens overordnede toldrisiko- og kontrolstrategi og, i det omfang oplysningerne fra meddelelsen om gensidig bistand har konsekvenser for medlemsstaten, træffe foranstaltninger til at inddrive skyldige traditionelle egne indtægter og til at forhindre fremtidig tab.

75. I alle de nævnte tilfælde har medlemsstaterne analyseret oplysningerne og taget hensyn til dem i deres risikovurderinger. Det er medlemsstaten, der efter en analyse af sit handelsmønster skal beslutte, om oplysninger fra meddelelserne om gensidig bistand skal medtages i dens risikoforvaltningssystem i form af risikoprofiler, men den er ikke forpligtet til at gøre det. Frankrig har forklaret, at oprettelsen af en risikoprofil i forbindelse med den pågældende meddelelse om gensidig bistand ikke ville have nogen virkning, fordi oplysningerne ikke havde nogen konsekvenser for Frankrig. I forbindelse med Spanien vedrørte stikprøven erhvervsdrivende, der var udelukket fra "forhånds"-kontrol. Kommissionen havde allerede anmodet de spanske myndigheder om at korrigere denne praksis. Kommissionen finder, at det kun er nødvendigt at etablere en risikoprofil baseret på oplysninger, som er indeholdt i en anmodning om meddelelse om gensidig bistand, hvis oplysningerne har konsekvenser for medlemsstaten.

77. Alle disse inddrivelsessager følges op af Kommissionen med medlemsstaternes myndigheder, og såfremt der skyldes traditionelle egne indtægter som følge af administrative fejl, vil de blive anmodet om at stille disse beløb til rådighed, i givet fald med renter.

Det Forenede Kongerige er blevet anmodet om at stille traditionelle egne indtægter til rådighed vedrørende de pågældende meddelelser om gensidig bistand, som det har anerkendt er blevet forældet på grund af ineffektiv intern kontrol. Frankrig har anfægtet denne konklusion, og Kommissionen har udbedt sig supplerende oplysninger.

78. Kommissionen understreger, at den pågældende medlemsstat i dette tilfælde allerede har truffet foranstaltninger til at undgå, at der opstår en lignende situation i fremtiden.

Se Kommissionens svar på punkt 79.

79. Kommissionen er allerede blevet underrettet af den pågældende medlemsstat om, at dens toldmyndigheder førte drøftelser på højt plan med de nationale retlige myndigheder, og at de er i færd med at ændre den nationale skattelovgivning for at forhindre, at der opstår en lignende situation i fremtiden.

Kommissionen vil følge dette spørgsmål op med de spanske myndigheder.

80. Se Kommissionens svar på punkt 78.

82. Evalueringen af det præferenceberettigede lands kapacitet er en integrerende del af forhandlingsprocessen med hver partner, herunder screeningsundersøgelsen. Den har dog ikke form af en formel evalueringsrapport.

Generelt udgør forhandlingerne en hensigtsmæssig ramme for Kommissionens vurdering af, om partnerlandenes myndigheder har kapacitet til at administrere aftalen på korrekt vis f.eks. under hensyntagen til erfaringerne med eksisterende toldsamarbejdsaftaler og andre samarbejds mekanismer. Der har fundet flere detaljerede forudgående drøftelser sted om stabiliserings- og associeringsaftalerne med de baltiske lande.

83. Kommissionen har udarbejdet en handlingsplan for overvågning af præferenceoprindelsesregler, ifølge hvilken besøg i et præferenceberettiget land er en af de foreslåede aktiviteter. Handlingsplanen vil både omfatte ensidige ordninger såsom GSP og bilaterale aftaler med partnerlande.

84. I den dom fra Domstolen, som Revisionsretten har nævnt, vedrører den omstændighed, at Kommissionen ikke gjorde fuld brug af de rettigheder og pligter, der er tillagt den ved associeringsaftalen med Tyrkiet, kun en konkret sag og kan derfor ikke føre til en generel konklusion.

Artikel 220, stk. 2, litra b), og artikel 239 i toldkodeksen fastsætter undtagelser fra det generelle princip om inddrivelse af indførselstold. Til trods for eksistensen af en toldskyld og den

omstændighed, at betingelserne for præferencebehandling af varerne ikke var opfyldt, anmoder ansøgeren (der støttes af sine nationale myndigheder, når sagen forelægges for Kommissionen til afgørelse) i disse sager om en undtagelse fra princippet om inddrivelse eller manglende godtgørelse af/fritagelse for indførselstold.

Bestemmelserne om disse undtagelser skal fortolkes snævert og vurderes i hvert enkelt tilfælde.

Undtagelserne fra princippet om inddrivelse kræver enten, at a) der foreligger en fejl begået af toldmyndighederne, som ikke med rimelighed kunne være blevet opdaget af den ansvarlige person, der handler i god tro og overholder bestemmelserne i toldangivelsen, eller b) at der foreligger en særlig situation, hvor der ikke kan tilskrives debitor forsømmeligheder eller urigtigheder.

85. Kommissionen vil omhyggeligt overveje et sådant periodisk rapporteringssystem i sine nye og forbedrede overvågningsforanstaltninger.

89. Kommissionen vil se på dette spørgsmål inden for rammerne af sine nyligt planlagte overvågningsforanstaltninger for at forbedre kvaliteten af de oplysninger, medlemsstaterne forelægger, og for bl.a. at sikre, at medlemsstaternes rapportering fokuserer mere effektivt på mangler, som kræver afhjælpende foranstaltninger.

90. Kommissionen ser med tilfredshed på, at Retten har konkluderet, at OLAF var i stand til påvise, at de importerede varer ikke var berettiget til præferencetoldforanstaltninger, bortset fra ved én undersøgelse.

91. Inddrivelsesproceduren som følge af OLAF's undersøgelser i toldsager er en sag for de nationale myndigheder og ligger uden for OLAF's kontrol.

Det faktisk inddrevne beløb afspejler således medlemsstaternes og ikke OLAF's effektivitet, og det er ikke hensigtsmæssigt at bruge dette beløb som en resultatindikator for OLAF.

OLAF giver medlemsstaternes kompetente myndigheder alle nødvendige oplysninger for at lette deres inddrivelsesprocedurer.

I henhold til de nye bestemmelser, der er indført i forordning 883/2013 om OLAF-undersøgelser<sup>9</sup>, skal medlemsstaterne give OLAF oplysninger om de foranstaltninger, de har truffet som følge af henstillinger fra OLAF vedrørende bl.a. inddrivelse af skyldige beløb. Dette styrker overvågningen af medlemsstaternes inddrivelsesprocedure og forbedrer den finansielle opfølgning af OLAF-undersøgelser yderligere.

92. Kommissionen følger konsekvent op på alle sager om medlemsstaternes finansielle ansvar som følge af forsinkelser i inddrivelsesprocedurerne. Den vil følge Rettens konklusioner op og kræve inddrivelse af traditionelle egne indtægter og i givet fald betaling af renter. Det toldbeløb, der fremgår af OLAF's rapport, er det beløb, der anbefales for inddrivelse, og det faktiske beløb, der kan inddrives, kan kun fastslås endeligt, når det følges op.

94. Meddelelsen om gensidig bistand har primært til opgave at advare medlemsstaterne om identificerede risici for svig og få dem til at samarbejde effektivt om håndteringen af dem. OLAF anvender fuldt ud kravene i den gældende forordning 515/97<sup>10</sup> (som ændret ved forordning

---

<sup>9</sup> Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 883/2013 af 11. september 2013 om undersøgelser, der foretages af Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF), og om ophævelse af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1073/1999 og Rådets forordning (Euratom) nr. 1074/1999, EUT L 248 af 18.9.2013.

<sup>10</sup> Rådets forordning (EF) nr. 515/97 af 13. marts 1997 om gensidig bistand mellem medlemsstaternes administrative myndigheder og om samarbejde mellem disse og Kommissionen med henblik på den rette anvendelse af told- og landbrugsbestemmelserne (EFT L 82 af 22.3.1997, s. 1).

766/2008<sup>11</sup>). Det er medlemsstaternes ansvar at analysere risikoen for deres territorium på grundlag af de meddelte oplysninger og træffe alle nødvendige foranstaltninger i overensstemmelse med bestemmelserne i EU's toldkodeks.

95. De beløb, der erklæres uinddrivelige af medlemsstaterne, udgør ikke nødvendigvis de endelige tab for EU-budgettet, da Kommissionen undersøger den omhu, som medlemsstaterne udviser ved inddrivelsen af disse beløb i henhold til artikel 17, stk. 2, i forordning 1150/2000, og holder dem ansvarlige, når der ikke udvises fornøden omhu i forbindelse med inddrivelsesprocedurer.

**Tekstboks 2 - Eksempel på told, der ikke er opkrævet, fordi medlemsstaterne ikke har iværksat forebyggende foranstaltninger modforanstaltninger:**

Kommissionen har allerede undersøgt denne sag i 2013 i overensstemmelse med proceduren i artikel 17 i Rådets forordning 1150/2000.

Polen blev efterfølgende anmodet om at stille disse beløb til rådighed, fordi der ikke var truffet sikkerhedsforanstaltninger ved indførslen, sådan som OLAF kræver i sin meddelelse om gensidig bistand.

96. Siden 2001 har Kommissionen foreslået, at alle EU-præferencehandelsordninger, uanset om de er autonome eller konventionelle, skal give mulighed for midlertidig tilbagetrækning af præferencerne i tilfælde af særlige problemer med forvaltningen af præferencer og/eller andre væsentlige overtrædelser af toldlovgivningen eller manglende samarbejde. De omfatter også en mulighed for at udstede meddelelser til importører. Kommissionen vil fortsat foreslå, at disse beskyttelsesforanstaltninger medtages i alle fremtidige præferencehandelsordninger.

Kommissionen foreslår, at klausulen om håndtering af administrative fejl medtages i alle handelsaftaler, hvor der ikke er aftalt selvcertificering, og vil fortsætte med at gøre det i alle fremtidige handelsaftaler og i dem, der ikke genforhandles.

97. Se svaret på punkt 84. De sager, som Kommissionen er blevet underrettet om, vedrører undtagelser fra det generelle princip om inddrivelse af indførsels- eller udførselstold og kræver, at toldmyndighedens fejl ikke kunne afsløres af en debitor, der handler i god tro og overholder de gældende bestemmelserne, eller at der foreligger en særlig situation, forudsat at denne debitor ikke handlede uagtsomt. Det er toldmyndigheden, der skal vurdere, om disse betingelser er opfyldt.

98. Kommissionen vil fortsat foreslå, at der medtages en klausul om håndtering af administrative fejl i alle fremtidige handelsaftaler, hvor der ikke er aftalt selvcertificering.

**Tekstboks 3 - Retten konstaterede, at Kommissionen havde gjort utilstrækkelig brug af forebyggende foranstaltninger og modforanstaltninger til at bekæmpe svig og beskytte EU's finansielle interesser**

b) Den manglende offentliggørelse vedrørte oversættelsesproblemer i perioden op til tiltrædelsen.

c) Med hensyn til opfølgningen af meddelelsen til importørerne vedrørende indførsler af tun fra El Salvador har Kommissionen i mellemtiden reageret på Rettens revisionsresultat og sendt et brev med detaljerede spørgsmål til El Salvador.

Se svaret på punkt III e).

---

<sup>11</sup> Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 766/2008 af 9. juli 2008 om ændring af Rådets forordning (EF) nr. 515/97 om gensidig bistand mellem medlemsstaternes administrative myndigheder og om samarbejde mellem disse og Kommissionen med henblik på at sikre den rette anvendelse af told- og landbrugsbestemmelserne (EUT L 218 af 13.8.2008, s. 48)

102. De OLAF-undersøgelser, som Retten henviser til, og som viser, at præference- eller partnerlandene mangler ekspertise i anvendelsen af disse regler, vedrører perioden før reformen af GSP-oprindelsesreglerne. I forbindelse med reformen er de regionale GSP-kumulationsregler blevet forenklet, hvilket gør det lettere for partnerlandene at forvalte dem.

103. Retten har kortlagt en særlig udfordring med kumulation, hvor der gælder forskellige regler for landene i samme region. Den fleksibilitet, der blev indført i GSP-reglerne, skulle lette kumulation af oprindelse mellem udviklingslande, selv i tilfælde, hvor der gælder forskellige oprindelsesregler. Dette er især vigtigt for de mindst udviklede lande, der er underlagt forskellige regler sammenlignet med andre GSP-begunstigede lande. Der er mekanismer i GSO-forordningen, som skal forhindre omgåelse.

#### **Tekstboks 4 - "Mexicansk" hvidløg?**

Præferencehandelsforbindelserne mellem EU og Mexico er omfattet af en aftalebaseret præferenceordning, hvorefter udførselslandet er forpligtet til at anmode om efterfølgende kontrol af præferenceoprindelsen, inden den overvejer at afvise præferencen. Kommissionen overvejer de videre foranstaltninger, som det måtte være nødvendigt at træffe i disse tilfælde.

#### **KONKLUSIONER OG ANBEFALINGER**

108. Selv om Kommissionens forudgående og efterfølgende evalueringer med henblik på at vurdere virkningerne af PTA'er har udviklet sig over tid, finder Kommissionen, at de politiske beslutningstagere, interessenter og europæiske skatteydere i dag er fuldt informeret om de vigtigste fordele og ulemper ved de forskellige handelspolitiske løsningsmodeller.

Siden 1999 har alle vigtige multilaterale og bilaterale handelsforhandlinger været ledsaget af en bæredygtighedsvurdering, der i detaljer analyserede de forventede økonomiske (samt sociale og miljømæssige) virkninger af PTA'en. Siden 2010 er der (med én undtagelse, jf. Kommissionens svar på punkt III a)) forud for indledningen af alle vigtige handelsforhandlinger blevet foretaget en konsekvensanalyse, der har vurderet de sandsynlige økonomiske virkninger af PTA'en, herunder en evaluering af de sandsynlige udeblevne indtægter.

109. Selv om Kommissionen anerkender, at der er plads til forbedringer, er den ikke helt enig i Rettens vurdering. Der vil fortsat blive udfoldet betydelige bestræbelser på at udarbejde konsekvensanalyser og bæredygtighedsvurderinger af høj kvalitet fremadrettet. Kommissionen bemærker Rettens valg af en stikprøve, der kun omfattede én konsekvensanalyse i henhold til de nye retningslinjer for konsekvensanalyser, der blev udstedt i 2009. Som følge heraf anerkendes den væsentlige udvikling i konsekvensanalyser til støtte for PTA'er, som har fundet sted siden 2010, ikke tilstrækkeligt i Rettens analyse.

Der er kun blev afsluttet forholdsvis få forudgående evalueringer, hvilket afspejler de lange perioder, der går, før PTA'erne er fuldt ud i kraft. Kommissionen er nu ved at fremskynde denne proces.

110. En ordning som GSP er kun ét værktøj til tackling af udviklingslandenes behov, og man bør ikke overvurdere dets kapacitet til at løse udviklingslandenes problemer. Ordningen er – inden for rammerne af WTO-reglerne – netop blevet reformeret på grundlag af resultaterne af interimsanalysen.

#### **Anbefaling 1 til 4**

1. Kommissionen accepterer Rettens anbefalinger med hensyn til at udføre en konsekvensanalyse og en bæredygtighedsvurdering i forbindelse med PTA'er og til behørigt at begrunde de situationer, hvor dette ikke er muligt. Den vil gøre dette i overensstemmelse med de eksisterende retningslinjer

for konsekvensanalyser og håndbogen i bæredygtighedsvurderinger og har anslået de udeblevne indtægter i sin seneste konsekvensanalyse for Japan og USA.

2. Med hensyn til analysernes rettidighed er Kommissionen forpligtet til at foretage bæredygtighedsvurderinger senest seks måneder efter indledningen af forhandlinger for at sikre, at de kan indgå i forhandlings- og godkendelsesprocessen på hensigtsmæssig vis.

Eurostat opfordres nu systematisk til at være medlem af de styringsgrupper, der overvåger bæredygtighedsvurderinger.

Kommissionen søger at intensivere samarbejdet om statistiske datakilders kvalitet som led i en løbende ajourføring af det serviceniveau, der er aftalt mellem GD for Handel og Eurostat.

3. Kommissionen accepterer Rettens anbefaling vedrørende PTA'er med betydelige økonomiske, sociale og miljømæssige virkninger.

Den afspejler de tilsagn, som Kommissionen allerede har givet om at udføre efterfølgende evalueringer af PTA'er med betydelige økonomiske, sociale og miljømæssige virkninger på et mere systematisk grundlag for at bidrage til overvågningen af EU's handelsaftaler<sup>12</sup>.

4. Kommissionen accepterer Rettens anbefaling.

Se Kommissionens svar på punkt 55 ovenfor. Som følge af interimsevalueringen af GSP blev der foretaget væsentlige ændringer af ordningen med henblik på at afhjælpe disse mangler. Da toldpræferencerne under den nye GSP-forordning (forordning 978/2012) først finder anvendelse fra 1. januar 2014, vil Kommissionen gennemgå ordningen og aflægge rapport til Europa-Parlamentet og medlemsstaterne senest i 2016 om virkningerne af ordningen og senest i 2017 om, hvordan den nye forordning samlet set fungerer.

111. Rettens ekstrapolering finder sted på grundlag af punktuelle fejl, der omfatter manglende dokumenter eller bevis, som importørerne burde have ligget inde med på tidspunktet for Rettens revision. Det kan dog ikke uden videre udledes af disse fejl, at de importerede varer ikke havde den præferenceoprindelse, der blev angivet på indførselstidspunktet. Kommissionen vil ved sin opfølgning af de punktuelle fejl, som Retten har konstateret, give de pågældende medlemsstater mulighed for at godtgøre, at dokumenterne og/eller beviset for oprindelse forelå på tidspunktet for efteropkrævningen, og at de fortsat kan fremlægges. Kun når der ikke fremlægges bevis, er det sandsynligt, at medlemsstaterne vil skylde traditionelle egne indtægter, hvis de fremgår af deres administrative fejl.

Kommissionen påpeger, at næsten al dokumentation i dag opbevares af importørerne og stilles til rådighed for toldmyndighederne i overensstemmelse med artikel 77 i EU's toldkodeks. Ikke alle dokumenter kan kontrolleres, og kontrollen skal udføres på grundlag af en risikoanalyse, jf. artikel 13 i EU's toldkodeks.

Kommissionen bemærker endvidere, at de ikkeekstrapolerede potentielle tab, som Retten har rapporteret om til de tre medlemsstater i forbindelse med de afslørede punktuelle fejl, beløb sig til 1 mio. EUR, hvoraf 91 % vedrører én medlemsstat.

112. Oplysningerne fra meddelelser om gensidig bistand fører ikke altid til udarbejdelse af en risikoprofil, da oplysningerne muligvis ikke har konsekvenser for medlemsstaten.

I alle de nævnte tilfælde har medlemsstaterne analyseret oplysningerne og taget hensyn til dem i deres risikovurderinger.

---

<sup>12</sup> KOM(2010) 612 – Meddelelse om handel, vækst og verdensanliggender

113. Retten baserede sine konklusioner vedrørende REM-REC-systemets svagheder på et konkret tilfælde i Spanien. Kommissionen er allerede blevet underrettet af den pågældende medlemsstat om, at dens toldmyndigheder førte drøftelser på højt plan med de nationale retlige myndigheder, og at de er i færd med at ændre den nationale skattelovgivning for at forhindre, at der opstår en lignende situation i fremtiden.

Kommissionen vil følge dette spørgsmål op med de spanske myndigheder.

114. Der er andre midler end formelle evalueringsrapporter til at forvisse sig om tredjelandets kapacitet til at forvalte PTA'en korrekt. Der finder en evaluering sted under forhandlingerne om bilaterale aftaler.

Med hensyn til overvågning benytter Kommissionen forskellige værktøjer såsom meddelelser til importører, rådgivning af præferenceberettigede lande osv., navnlig inden for rammerne af GSP. Kommissionen har udarbejdet en handlingsplan for overvågning af præferenceoprindelsesregler, ifølge hvilken besøg i et præferenceberettiget land er en af de foreslåede aktiviteter. Handlingsplanen vil både omfatte ensidige ordninger såsom GSP og bilaterale aftaler med partnerlande.

Derudover henviser Kommissionen også til sine svar i punkt 81 og 86.

115. Kommissionen vil følge op på de tilfælde, som Retten har afdækket, og tackle problemerne i samarbejde med medlemsstaterne og de præferenceberettigede lande inden for rammerne af såvel ensidige ordninger som bilaterale aftaler.

116. Selv om Kommissionen accepterer, at forældelse volder vanskeligheder for inddrivelsen, minder den om, at det er medlemsstaternes opgave at træffe passende foranstaltninger til i videst muligt omfang at sikre rettidig inddrivelse af indførselstold.

Kommissionen følger konsekvent op på alle sager om medlemsstaternes finansielle ansvar som følge af forsinkelser i inddrivelsesprocedurerne. Den vil følge op på Rettens konklusioner og kræve betaling af traditionelle egne indtægter og renter, såfremt de skyldige beløb er skyldes administrative fejl.

117. *Se fælles svar på punkt 96 og 99.*

Kommissionen vil fortsat foreslå, at der medtages en klausul om håndtering af administrative fejl i alle fremtidige handelsaftaler, hvor der ikke er aftalt selvcertificering.

120. *Se svar på punkt III d) og e), punkt V d) og g), punkt 82, 83, 96, 99 d), punkt 106 og 114 og anbefaling 12.*

### **Anbefaling 5 – 13**

5. Kommissionen vil yderligere evaluere, i hvilke særlige tilfælde sådanne risikoprofiler er nyttige, og hvordan de skal gennemføres i forbindelse med oprindelsesregler under PTA'er.

6. Kommissionen har som led i sine kontrolbesøg i de senere år sat særlig fokus på effektiviteten af medlemsstaternes risikostyringssystemer og kontrolstrategier. Den har udarbejdet tematiske rapporter om sin kontrol af toldkontrolstrategien (2009), hjemstedsordningen (2011) og transitforsendelser (2012) og har forelagt disse rapporter for medlemsstaterne i Det Rådgivende Udvalg for Egne Indtægter og i Toldpolitikgruppen. Den vil fortsat kontrollere, at medlemsstaterne forbedrer effektiviteten af deres risikostyringssystemer og kontrolstrategier.

7. Kommissionen vil fortsat opfordre medlemsstaterne til at træffe alle hensigtsmæssige sikkerhedsforanstaltninger ved modtagelsen af meddelelser om gensidig bistand.

8. Evalueringen af kapaciteten i et land, der er omfattet af præferencebehandling, er en integrerende del af forhandlingsprocessen med hver partner. Den har dog ikke form af en formel evalueringsrapport. Kommissionen vil medtage en vurdering af denne kapacitet i de formelle screeningsundersøgelser, der går forud for nye forhandlinger.

Generelt udgør forhandlingerne den relevante ramme for Kommissionens vurdering af, om myndighederne i partnerlandene har kapacitet til at administrere aftalen korrekt.

9. Kommissionen vil tage dette spørgsmål op med medlemsstaterne (under overvågningen) med henblik på at forbedre kvaliteten af de oplysninger, som medlemsstaterne giver om det administrative samarbejde. Rapporteringsproceduren vil også blive forenklet.

10. Kommissionen vil følge op på lande, der er omfattet af præferencebehandling, og i hvilke Rettens revision har afsløret problemer med det administrative samarbejde. Kommissionen har udarbejdet en handlingsplan for overvågning af præferenceoprindelsesregler, hvori der foreslås forskellige afhjælpende aktiviteter.

11. Kommissionen bemærker, at finansiel inddrivelse er medlemsstaternes ansvar.

OLAF vil fortsat give medlemsstaternes kompetente myndigheder alle nødvendige oplysninger for at lette deres inddrivelsesprocedurer.

I henhold til de nye bestemmelser, der er indført i forordning 883/2013 om OLAF-undersøgelser<sup>13</sup>, skal medlemsstaterne give OLAF oplysninger om de foranstaltninger, de har truffet som følge af henstillinger fra OLAF vedrørende bl.a. inddrivelse af skyldige beløb. Dette styrker overvågningen af medlemsstaternes inddrivelsesprocedure og forbedrer den finansielle opfølgning af OLAF-undersøgelser yderligere.

Kommissionen følger konsekvent op på alle sager om medlemsstaternes finansielle ansvar som følge af forsinkelser i inddrivelsesprocedurerne. Den vil fortsætte med at gøre dette.

12. Siden 2001 har Kommissionen foreslået, at alle EU-præferencehandelsordninger, uanset om de er autonome eller konventionelle, skal give mulighed for midlertidig tilbagetrækning af præferencerne i tilfælde af særlige problemer med forvaltningen af præferencer og/eller andre væsentlige overtrædelser af toldlovgivningen eller manglende samarbejde. Kommissionen finder, at disse beskyttelsesforanstaltninger har vist sig at være tilstrækkelige og vil fortsat foreslå, at de medtages i alle fremtidige præferencehandelsordninger.

Ved udgangen af 2013 var muligheden for midlertidig tilbagetrækning af præferencer allerede medtaget i fire autonome ordninger (herunder GSP), der omfattede næsten 200 lande, og præferenceaftaler med mere end 30 lande.

Kommissionen forhandler for øjeblikket om medtagelsen af bestemmelser med henblik på midlertidig tilbagetrækning af præferencer i præferencehandelsaftaler (PTA'er) med en række partnere, herunder Japan, Vietnam, Marokko, Thailand og Canada.

Kommissionen vil fortsat foreslå, at der medtages en klausul om håndtering af administrative fejl i alle fremtidige handelsaftaler, hvor der ikke er aftalt selvcertificering.

13. Kommissionen vil fortsat fremme erstatningen af oprindelses- og varebevægelsescertifikater med eksportørers selvcertificering.

---

<sup>13</sup> Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 883/2013 af 11. september 2013 om undersøgelser, der foretages af Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF), og om ophævelse af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1073/1999 og Rådets forordning (Euratom) nr. 1074/1999, EFT L 248 af 18.9.2013.