



**SKATTEMINISTERIET**

j.nr. 05/018295  
Dato :

Til

Folketingets Skatteudvalg

Fremsendelse af grundnotat

Hermed fremsendes grundnotat vedrørende Kommissionens forslag til Europa-Parlamentets og Rådets forordning om en toldkodeks (Moderniseret toldkodeks) til orientering.

Notatet er samtidig oversendt til Folketingets Europaudvalg.

Kristian Jensen

/Ulla Trolle

12. januar 2006

**Grundnotat**  
**om**

---

**Forslag til Europa-Parlamentets og Rådets forordning om en  
toldkodeks (Moderniseret toldkodeks) KOM(05)608.**

---

**0. Resumé**

Kommissionen har fremsat forslag til en modernisering af Toldkodeksen, hvorved der skal opnås forenklinger og ensretning af reglerne. Forslaget skal ses i lyset af Lissabonstrategien, og tager på en gang hensyn til kravet om lettelser for handlen - herunder hensyn til bl.a. "Doha Development Agenda" - og kravet til øget kontrol ved de ydre grænser.

**1. Baggrund**

Forslaget er modtaget i Rådssekretariatet den 19. december 2005 i dansk sprogversion.

Moderniseringen af Toldkodeks er en gennemførelse af en større "pakke" på toldområdet, hvor der bl.a. tidligere er vedtaget konklusioner vedrørende meddelelser om e-told (2003) og om toldvæsenets rolle i den integrerede forvaltning af de ydre grænser (2003).

Kommissionen har ved meddelelse af 24. juli 2003 tilkendegivet, at toldvæsenet i EU skal leve op til modsatrettede krav om dels at gennemføre et antal stigende kontrolforanstaltninger for at beskytte bl.a. EU's finansielle, sociale, sikkerheds- og erhvervsmæssige interesser og dels at fremme legitime handelstransaktioner. For at opnå dette, er det nødvendigt med omstrukturering af toldprocedurerne, koblet

sammen med brugen af moderne værktøjer og teknologi for at sikre mere ensartet anvendelse af lovgivningen. Dette vil efter Kommissionens opfattelse betyde, at risikoen for fejl og omkostningerne for erhvervslivet mindskes.

Kommissionen anfører, at den nugældende Toldkodeks ikke har fulgt med tiden, og at der, som følge af udviklingen og den nye økonomiske virkelighed, er behov for en ny Toldkodeks, der indeholder klare, simple og gennemskuelige regler på toldområdet. Derfor lægges der op til en radikal forenkling samt en gennemgribende og grundig modernisering af toldreglerne og toldprocedurerne.

Målet med en modernisering af Toldkodeksen er således at:

- Skabe et grundlag for en implementering af e-toldinitiativet – herunder etablering af regler for fælles standarder for IT-systemer
- Opfylde forpligtelserne om bedre regelgivning
- Skabe økonomisk vækst
- Øge sikkerheden og sikringen ved de ydre grænser
- Mindske risikoen for svig
- Bidrage til bedre sammenhæng med andre fællesskabspolitikker som eksempelvis miljø og sundhed
- Opnå en mere effektiv EU-beslutningsproces

Forslaget ligger indenfor Lissabon-strategien og harmonerer desuden med fællesskabets dagsorden i forhold til ”Doha udviklingsrunden”.

## **2. Indhold**

Formålet med forslaget om modernisering er at få en enkel og logisk struktur af lovteksten med færre artikler og mere simple regler, og derved en mere brugervenlig toldlovgivning. Der lægges desuden op til, at der skal ske en øget anvendelse af gennemførselsbestemmelser, forklarende noter og guidelines. Kommissionen foreslår også, at metoden for fastsættelse af gennemførselsbestemmelser ændres.

Formålet med forslaget er endvidere, at Toldkodeksens legale indhold ændres således, at der skabes forudsætninger for elektronisk told og handel, og der dannes det nødvendige grundlag for elektronisk dataudveksling mellem myndigheder og for udviklingen af tilgængelige toldsystemer og fælles toldinformationsportaler.

Som en styrkelse af Det Indre Marked, foreslås, at de bemyndigelser til nationale forenklinger, der er at finde i den nuværende Toldkodeks, ophæves eller erstattes af forenklinger gældende for hele Fællesskabet.

### **I Almindelige bestemmelser:**

Toldkodeksen indeholder som noget nyt en ”mission statement” (art. 2), der indeholder en beskrivelse af de regler og mål, som skal gælde for toldmyndighederne.

Det angives, at al udveksling af data, følgedokumenter, afgørelser og notifikationer som hovedregel fremover skal ske elektronisk. Dette gælder både dataudveksling imellem toldmyndighederne og mellem toldmyndighederne og erhvervslivet samt mellem toldmyndighederne og andre myndigheder, der er involveret i ind- og udførsel af varer (art. 5 og 28).

Dataudvekslingen sker i overensstemmelse med gældende regler for databeskyttelse (art. 6).

Regler om repræsentation er blevet ændret således, at nationale restriktioner ikke kan opretholdes (art. 11).

Kommissionen angiver, at rammerne for programmet vedrørende Autoriserede økonomiske Operatører (herefter kaldet AEO) er udvidet, men at der ikke er sket materielle ændringer (art. 13).

Der indføres en generel høringsregel i forbindelse med negative afgørelser (art. 17).

Nyt i forslaget er, at en afgørelse kan omfatte flere personer/virksomheder, og at afgørelsen som hovedregel er gyl-

dig i hele Fællesskabet. Der fastsættes desuden generelt én frist for myndighederne til at træffe afgørelser (art. 17,18 og 26).

Det foreslås, at bindende oplysninger afgivet af toldmyndigheder skal være bindende ikke alene for toldmyndighederne, men også for virksomheden. Gyldighedsperioden for en bindende tariferingsoplysning nedsættes fra 6 til 3 år, og der åbnes i øvrigt op for, at der kan gives bindende oplysninger på andre områder end tarifiering og oprindelse (art. 21).

Forslaget angiver, at medlemsstaterne skal iværksætte en sanktionsprocedure ved manglende overholdelse af toldlovgivningen. Reglen vedrører såvel administrative som strafferetlige sanktioner, der skal være effektive, proportionale og afskrækkende. Forslaget indeholder desuden bestemmelse om, hvilke former de administrative sanktioner skal have. I de tilfælde, hvor der både er en administrativ og en strafferetlig sanktion, skal summen af disse sanktioner være proportional (art. 22).

Der introduceres en samlet regel om toldadministrationernes opkrævning af gebyrer og afgifter (art. 32).

## **II Elementer, på grundlag af hvilke import- eller eksportafgifter og andre foranstaltninger, der er fastsat som led i varehandelen, finder anvendelse:**

To nuværende Rådsforordninger om oprindelse indarbejdes i Toldkodeksen, og alle autonome oprindelsesregler (bortset fra OLT-reglerne) skal fastsættes i henhold til komiteproceduren (art. 38-42).

De generelle regler om toldværdi samles, og flere af de forklarende og mere operative dele af de nugældende regler på området overføres til gennemførselsbestemmelserne (art. 43-47).

## **III Toldskyld og sikkerhedsstillelse:**

Reglerne om toldskyld er ændret således, at vurderingen af spørgsmålet om toldskyldens opståen skal ske på grundlag

af objektive omstændigheder, og ikke være afhængig af graden af den enkeltes forsømmelighed (art. 51 og 54).

Som en konsekvens af den ændrede ansvarsfordeling mellem toldmyndighederne (indre/ydre grænse) foreslås det, at toldskylden som hovedregel opstår der, hvor fortoldningsangivelsen indgives – hvilket oftest vil være der, hvor virksomheden har hjemsted (art. 60).

Generelle regler om toldskyld og sikkerhedsstillelse ændres for at skabe balance mellem handlens interesser og Fællesskabets samt medlemsstaternes finansielle interesser. Dette sker ved på den ene side at reducere omfanget af garantier i forbindelse med potentiel toldskyld samt øge antallet af tilfælde, hvor toldskylden bortfalder, og på den anden side ved at udvide garantidækningen (art. 61-70).

Opkrævningsperioden er fastlagt til 10 år i de tilfælde, hvor toldskyldens opståen er en følge af en kriminel handling (art. 73), og kommissionen gives adgang til at fastsætte regler om bogføring efter komiteproceduren (art. 75).

Reglerne vedrørende toldskyldens eftergivelse, tilbagebetaling, fritagelse og ophør er ensrettede og forenklede (art. 88-92).

#### **IV Varers ankomst til Fællesskabets toldområde:**

Afsnittet integrerer og konsoliderer de ændringer, der er indeholdt i Forordning 648/2005 ved generelt at introducere elektroniske angivelser, elektronisk dataudveksling mellem toldmyndighederne og etablering af fælles informationsportaler og "Single Windows".

Forslaget giver mere fleksibilitet i forhold til kontrolmuligheder, og angiver bl.a., at alle varer i toldmæssig henseende skal behandles ensartet uanset, hvor i EU importen foretages (art. 93).

Frizoner (herunder frihavne) er blevet til egentlig toldprocedure, med deraf følgende toldkontrol m.v. (art. 98).

Reglerne om præsentation af varer er omskrevet og klarlægges derved forpligtelser i forbindelse med indførsel samt hvem, der har ansvar for at meddele toldmyndighederne, at varerne er ankommet (art. 101-106).

### **V Almindelige regler om toldmæssig status og toldprocedure:**

Reglerne om varers overgang til fri omsætning og herunder hvilke betingelser, der er for, at varerne mister deres toldmæssige status som fællesskabsvarer, er forenklet (art. 108).

Det angives i forslaget, at hvor der er flere toldmyndigheder involveret i den samme angivelse, skal disse toldmyndigheder udveksle oplysninger (art. 111 og 123).

Udgangspunktet er, at angivelser og følgedokumenter skal angives elektronisk ved hjælp af edb-teknik (art. 112 og 113).

Bestemmelserne om toldmyndighedernes kontrol af angivelser og følgedokumenter baseres på de hidtidige principper, men hovedreglen her er nu også den elektroniske angivelsesform (art. 118-122).

Grundprincipperne for de forenklet angivelser er taget ind i Toldkodeksen fra gennemførselsbestemmelserne, mens de mere detaljerede regler på området fortsat vil være at finde i gennemførselsbestemmelserne (art. 125).

I reglerne, der alene omfatter virksomheder med AEO-status, gives der mulighed for at kombinere en forenklet angivelse med frigivelse af varer andre steder end der, hvor toldangivelsen er afgivet, kaldet ”centralized clearance”.

Forslaget indeholder muligheden for, at toldmyndighederne i særlige tilfælde kan acceptere en forenklet angivelse uden, at den pågældende virksomhed er autoriseret (art. 127).

Når en forsendelse er sammensat af forskellige varer, og toldbehandlingen heraf, efter tarifiering af de pågældende va-

rer, ikke står i forhold til størrelsen af de pålagte importafgifter, kan hele forsendelsen afgiftsbelægges med én toldsats. Princippet skal her være, at der altid skal betales mindst, hvad der ellers skulle have været betalt, hvis vareposterne var blevet tariferet enkeltvis (art. 130).

Reglerne om tilintetgørelse af forbudte varer, og reglerne om salg af varer, der er indført i Fællesskabet på ikke forskriftsmæssig vis, er præciseret (art. 131-134).

## **VI Overgang til fri omsætning og fritagelse fra importafgifter:**

Reglerne om, hvorledes fællesskabsvarer overgår til fri omsætning og fritages for importafgifter er samlet, men reglerne er ikke ændret nævneværdigt i substansen (art. 135-141).

## **VII Særlige procedurer:**

Reglerne om toldfritagelse (tolddelen af nuværende Forordning 918/83) er indarbejdet i Toldkodeksen, der dog overlader det meste til gennemførelsesbestemmelser (art. 141), og de tidligere suspensive procedurer og hidtidige toldprocedurer er nu slået sammen til fire særlige procedurer:

- *Forsendelse*, der dækker intern- og ekstern forsendelse,
- *Oplagring*, der indeholder midlertidig oplag, toldoplag og frizoner
- *Særligt anvendelsesformål*, der vedrører midlertidig indførsel og varer med særlige anvendelsesformål samt
- *Forædling*, der angår aktiv- og passiv forædling (art. 142-184).

Det bemærkes, at frister for angivelse af varerne til midlertidig opbevaring er fjernet i forbindelse med, at midlertidig opbevaring er gjort til en særlig procedure (art. 157-171).

Reglerne om aktiv forædling er udvidet, mens tilbagebetalingsordningen er ophævet (art 178), og reglerne om passiv



forædling er forenklet ved, at der fremover kun kan anvendes én beregningsmetode (art. 181).

Alle særlige regler for landbrugsprodukter er fjernet fra Toldkodeksen, da de allerede findes i den relevante landbrugslovgivning.

### **VIII Varers afgang fra Fællesskabets toldområde:**

Reglerne om udførsel af varer fra Fællesskabets toldområde forenkles, og i afsnittet integreres og konsolideres de ændringer, der er indeholdt i Forordning 648/2005 ved generelt at introducere elektroniske angivelser, elektronisk dataudveksling mellem toldmyndighederne og etablering af fælles informationsportaler og ”Single Windows”.

Der indsættes en artikel, hvorved der skabes hjemmel til visse tilfælde af midlertidig udførsel (art. 192).

### **IX Toldkodeksudvalget og afsluttende bestemmelser:**

Reglerne for Toldkodeksudvalget foreslås ændret således, at der fremover skal anvendes forvaltningskomitéprocedure (mod før forskriftskomitéprocedure).

Komitéproceduren er udvidet til at omfatte også forklarende noter og guidelines, og den nødvendige periode for indbringelse af forslag til gennemførselsbestemmelser for Rådet er reduceret fra 3 til 1 måned (art. 194-200).

De forordninger, der inkorporeres i Toldkodeksen, eksempelvis Forordning 918/83, ophæves.

Toldkodeksen træder i kraft på tyvende dagen efter offentliggørelsen i Den Europæiske Unions Tidende, men finder først anvendelse fra den 1. januar 2009.

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

Beslutningen forventes behandlet i Europa-Parlamentets udvalg for Indre Marked og Forbrugerbeskyttelse i løbet af 2006.

#### **4. Retsgrundlag**

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

#### **5. Høring**

Forslaget er sammen med forslaget om e-told sendt til høring hos SKAT's Toldudvalg, hvor der sidder repræsentanter fra erhvervsorganisationerne m.fl., med høringsfrist den 20. december 2005. Der er på nuværende tidspunkt alene modtaget hørings svar fra Advokatrådet, der oplyser, at forslaget ikke har givet anledning til at fremkomme med bemærkninger.

#### **6. Foreløbig dansk holdning**

Danmark er som udgangspunkt positiv overfor forslaget, der synes at indeholde en række forenklinger for både erhvervs livet og (told)myndighederne.

#### **7. Andre medlemsstaters kendte holdninger**

Forhandlingerne om forslaget er endnu ikke påbegyndt, hvorfor det endnu ikke er muligt at angive de andre medlemsstaters holdninger.

#### **8. Nærhedsprincippet**

Kommissionen angiver, at forslaget falder under Fællesskabets ene kompetence, hvorfor ændringerne i forbindelse med moderniseringen af Kodeksen ikke anses at være i strid med nærhedsprincippet.

Forslaget vurderes også fra regeringens side at være i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

**9. Samfundsøkonomiske og statsfinansielle konsekvenser.**

Der regnes i forslaget med, at der skal bruges i alt ca. 45 mio. euro på at få opdateret og forenklet Toldkodeksen over perioden 01/07/2007 til 31/12/2013. Da den danske andel af EU's budget udgør ca. 2 %, betyder det, at den danske andel heraf er ca. 0,9 mio. euro, svarende til 6,75 mio. DKK.

Disse udgifter vil for år 2006 og 2007 være dækket af Told2007 beslutningen, og udgifterne for 2008-2013 er omfattet af Told2013 programmet.

Det vurderes, at omkostningerne ved en modernisering af Toldkodeks med de dertil foreslåede ændringer, vil medføre øget ressourceanvendelse for SKAT (især til uddannelse internt og eksternt).

Det forventes, at en nærmere vurdering vil blive mulig at foretage i forbindelse med et projekt, som forventes nedsat om Moderniseret Toldkodeks og E-told i SKAT-regi i løbet af 1. halvår 2006.

**10. Administrative og økonomiske konsekvenser for erhvervslivet**

Det er endnu ikke muligt at skønne over forslagets administrative og økonomiske konsekvenser for dansk erhvervsliv.

Et skøn vil blive udarbejdet i forbindelse med det projekt, som SKAT er i færd med at nedsætte, jf. ovenfor.

**11. Lovgivningsmæssige konsekvenser.**

Hvorvidt der vil skulle ske ændring af Toldloven afhænger af forslagets endelige udformning.

Toldbehandlingsbekendtgørelsen vil formentlig skulle ændres, da alt tyder på, at der kommer ændringer omkring betegnelser m.v. for så vidt angår toldprocedurerne, hvor den danske del på nuværende tidspunkt er beskrevet i bekendtgørelsen.

## **12. Tidligere forelæggelser**

Forslaget har ikke tidligere været forelagt Europaudvalget.