



Brussel, 24.10.2022
COM(2022) 539 final

2022/0331 (CNS)

Voorstel voor een

VERORDENING VAN DE RAAD

tot wijziging van Verordening (EU) nr. 389/2012 wat betreft de uitwisseling van inlichtingen in de elektronische registers die betrekking hebben op marktdeelnemers die accijnsgoederen tussen lidstaten overbrengen voor commerciële doeleinden

TOELICHTING

1. ACHTERGROND VAN HET VOORSTEL

• **Motivering en doel van het voorstel**

Commerciële overbrengingen van accijnsgoederen binnen de EU kunnen onder schorsing van accijns plaatsvinden of nadat zij op het grondgebied van één lidstaat tot verbruik zijn uitgeslagen en vervolgens naar het grondgebied van een andere lidstaat zijn overgebracht om voor commerciële doeleinden te worden geleverd (hierna: “veraccijnsde goederen” genoemd). Momenteel wordt alleen toezicht uitgeoefend op overbrengingen onder schorsing van accijns door het in artikel 1 van Besluit (EU) 2020/263 van het Europees Parlement en de Raad bedoelde geautomatiseerde systeem¹. Voor deze overbrengingen zijn in Richtlijn 2008/118/EG van de Raad² verschillende soorten marktdeelnemers geïntroduceerd en gedefinieerd.

Overeenkomstig hoofdstuk V van Richtlijn 2020/262 van de Raad³ wordt met ingang van 13 februari 2023 toezicht gehouden op overbrengingen van veraccijnsde goederen via het geautomatiseerde systeem. Bij Richtlijn 2020/262 van de Raad zijn specifieke soorten marktdeelnemers voor overbrengingen van veraccijnsde goederen geïntroduceerd en gedefinieerd.

Verordening (EU) nr. 389/2012 van de Raad⁴ vormt de rechtsgrondslag voor de administratieve samenwerking tussen de lidstaten. Elke lidstaat houdt een elektronische databank bij van registers met gegevens van marktdeelnemers die betrokken zijn bij de overbrenging van accijnsgoederen. In het kader van de administratieve samenwerking wisselen de lidstaten de gegevens in deze registers alleen uit met een door de Commissie beheerd centraal register als het gaat om gegevens over marktdeelnemers die goederen onder schorsing van accijns overbrengen.

Op grond van artikel 19 van Verordening (EU) nr. 389/2012 van de Raad houden de lidstaten met ingang van 13 februari 2023 in dezelfde elektronische registers de gegevens bij van de marktdeelnemers die betrokken zijn bij overbrengingen van veraccijnsde goederen. Deze marktdeelnemers worden in Richtlijn 2020/262 van de Raad als gecertificeerde afzenders en gecertificeerde geadresseerden gedefinieerd.

Dit voorstel beoogt de procedure van de lidstaten voor het uitwisselen van gegevens van marktdeelnemers die goederen onder schorsing van accijns overbrengen en het uitwisselen van gegevens van marktdeelnemers die veraccijnsde goederen overbrengen, op elkaar af te stemmen.

Door deze afstemming worden de digitalisering van het toezicht op overbrengingen van accijnsgoederen die op het grondgebied van één lidstaat tot verbruik zijn uitgeslagen en naar

¹ Besluit (EU) 2020/263 van het Europees Parlement en de Raad van 15 januari 2020 betreffende geautomatiseerde verwerking van gegevens inzake de overbrenging van en de controle op accijnsgoederen (PB L 58 van 27.2.2020, blz. 43).

² Richtlijn 2008/118/EG van de Raad van 16 december 2008 houdende een algemene regeling inzake accijns en houdende intrekking van Richtlijn 92/12/EEG (PB L 9 van 14.1.2009, blz. 12).

³ Richtlijn (EU) 2020/262 van de Raad van 19 december 2019 houdende een algemene regeling inzake accijns (PB L 58 van 27.2.2020, blz. 4).

⁴ Verordening (EU) nr. 389/2012 van de Raad van 2 mei 2012 betreffende administratieve samenwerking op het gebied van de accijnzen en houdende intrekking van Verordening (EG) nr. 2073/2004 (PB L 121 van 8.5.2012, blz. 1).

het grondgebied van een andere lidstaat worden overgebracht om daar voor commerciële doeleinden te worden geleverd, en de strijd tegen belastingfraude verbeterd.

Dit voorstel vervangt tevens verwijzingen naar een verordening die zal worden ingetrokken. Meer in het bijzonder wordt in Verordening (EU) nr. 389/2012 van de Raad naar Verordening (EG) nr. 684/2009 van de Commissie⁵ verwezen. Die verordening wordt met ingang van 13 februari 2023 ingetrokken en vervangen door Gedelegeerde Verordening (EU) .../... van de Commissie [OP please insert publication number of the Regulation mentioned in the footnote]⁶. Met dit voorstel wordt de verwijzing naar de vorige verordening vervangen door de verwijzing naar de nieuwe verordening.

- **Verenigbaarheid met bestaande bepalingen op het beleidsterrein**

Het voorstel hangt samen met Richtlijn (EU) 2020/262 van de Raad, waarin de overbrengingen van accijnsgoederen die op het grondgebied van één lidstaat zijn uitgeslagen tot verbruik en naar het grondgebied van een andere lidstaat worden overgebracht om daar voor commerciële doeleinden te worden geleverd, zijn gedefinieerd.

Het doel van dit voorstel is het toepassingsgebied van de artikelen 15, 19 en 20 van Verordening (EU) nr. 389/2012 van de Raad uit te breiden, zodat de lidstaten inlichtingen kunnen uitwisselen over alle marktdeelnemers en niet alleen over degenen die accijnsgoederen onder een accijnschorsingsregeling overbrengen.

Dit voorstel houdt verder verband met Richtlijn (EU) 2020/262 van de Raad, aangezien Gedelegeerde Verordening (EU) .../... [OP please insert publication number], die Verordening (EG) nr. 684/2009 van de Commissie zal vervangen, overeenkomstig Richtlijn (EU) 2020/262 van de Raad zal worden aangenomen.

- **Verenigbaarheid met andere beleidsterreinen van de Unie**

Deze wijziging is zeer technisch en heeft bijgevolg geen gevolgen voor andere beleidsterreinen van de Unie.

2. RECHTSGRONDSLAG, SUBSIDIARITEIT EN EVENREDIGHEID

- **Rechtsgrondslag**

Het voorstel is gebaseerd op artikel 113 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU). Krachtens dit artikel stelt de Raad, na raadpleging van het Europees Parlement en het Economisch en Sociaal Comité met eenparigheid van stemmen, volgens een bijzondere wetgevingsprocedure, de bepalingen vast die betrekking hebben op de harmonisatie van de regels van de lidstaten op het gebied van de indirecte belastingen.

- **Subsidiariteit (bij niet-exclusieve bevoegdheid)**

Het subsidiariteitsbeginsel is van toepassing aangezien het voorstel geen gebieden bestrijkt die onder de exclusieve bevoegdheid van de Europese Unie vallen.

⁵ Verordening (EG) nr. 684/2009 van de Commissie van 24 juli 2009 tot uitvoering van Richtlijn 2008/118/EG van de Raad wat betreft de geautomatiseerde procedures voor de overbrenging van accijnsgoederen onder schorsing van accijns (PB L 197 van 29.7.2009, blz. 24).

⁶ Gedelegeerde Verordening (EU) .../... van de Commissie van ... tot aanvulling van Richtlijn (EU) 2020/262 van de Raad door vaststelling van de structuur en de inhoud van de in het kader van de overbrenging van accijnsgoederen uitgewisselde documenten en vaststelling van een drempelwaarde voor verliezen vanwege de aard van de goederen (PB L...) [OP please insert number and OJ reference].

De doelstellingen van het voorstel kunnen niet door de lidstaten worden verwezenlijkt en kunnen beter op het niveau van de Europese Unie worden verwezenlijkt. In Verordening (EU) nr. 389/2012 van de Raad zijn geharmoniseerde regels vastgelegd voor de gegevensuitwisseling met het oog op de goede werking van de overbrengingen van accijnsgoederen tussen de lidstaten; als deze regels ontbreken, zouden de lidstaten deze bilateraal kunnen vaststellen, wat tot onderlinge verschillen tussen de lidstaten kan leiden. Dit voorstel strekt ertoe het gebruik van de bestaande procedures voor gegevensuitwisseling uit te breiden tot marktdeelnemers die betrokken zijn bij de overbrenging van accijnsgoederen die op het grondgebied van één lidstaat tot verbruik zijn uitgeslagen en voor commerciële doeleinden naar het grondgebied van een andere lidstaat worden overgebracht.

- **Evenredigheid**

De voorgestelde wijziging gaat niet verder dan wat nodig is om de problemen in kwestie aan te pakken en aldus de verdragsdoelstellingen van een goede en doeltreffende werking van de interne markt te verwezenlijken.

Dit voorstel is in overeenstemming met het evenredigheidsbeginsel zoals neergelegd in artikel 5, lid 4, van het Verdrag betreffende de Europese Unie.

Doel van het voorstel is de lidstaten te verplichten de in de nationale registers opgenomen gegevens van de marktdeelnemers die goederen overbrengen overeenkomstig hoofdstuk V, afdeling 2, van Richtlijn (EU) 2020/262 van de Raad, uit te wisselen met de gegevens van het centrale register. Zonder dit voorstel zal volledige gegevensuitwisseling niet mogelijk zijn, wat nadelig is voor de administratieve lasten van marktdeelnemers, voor het risico op fraude en voor de administratieve samenwerking tussen de bevoegde autoriteiten van de lidstaten.

- **Keuze van het instrument**

Verordening van de Raad

3. EVALUATIE, RAADPLEGING VAN BELANGHEBBENDEN EN EFFECTBEOORDELING

- **Effectbeoordeling**

De effectbeoordeling werd in het kader van de herschikking van Richtlijn 2008/118/EG opgesteld. Richtlijn 2008/118/EG van de Raad stelde een algemene regeling vast voor goederen die aan accijns zijn onderworpen en werd, na ettelijke keren aanzienlijk te zijn gewijzigd, duidelijkheidshalve bij Richtlijn (EU) 2020/262 van de Raad ingetrokken. Het voorstel voor de herschikking ging vergezeld van een effectbeoordeling betreffende Richtlijn 2008/118/EG van de Raad, met bijzondere aandacht voor bijvoorbeeld de automatisering van overbrengingen van tot verbruik uitgeslagen accijnsgoederen binnen de EU. Richtlijn (EU) 2020/262 van de Raad heeft betrekking op de automatisering van overbrengingen van tot verbruik uitgeslagen accijnsgoederen, waarin Richtlijn 2008/118/EG niet voorziet.

- **Resultaatgerichtheid en vereenvoudiging**

De evaluatie van Richtlijn 2008/118/EG werd uitgevoerd in het kader van het Refit-programma van de Commissie.

- **Grondrechten**

Dit voorstel eerbiedigt de grondrechten, in het bijzonder het recht op privacy, op grond van de bestaande bepaling inzake gegevensbescherming die is opgenomen in Verordening (EU) nr. 389/2012.

4. GEVOLGEN VOOR DE BEGROTING

Er zijn geen extra middelen uit de EU-begroting nodig.

5. OVERIGE ELEMENTEN

- **Artikelsgewijze toelichting**

Het voorstel breidt het toepassingsgebied uit van artikel 15, lid 1, punt d), van Verordening (EU) nr. 389/2012, dat de lidstaten verplicht om de vereiste inlichtingen uit te wisselen wanneer onder een accijnsschorsingsregeling geplaatste accijnsgoederen geheel zijn vernietigd of onherstelbaar verloren zijn bij de overbrengingen van accijnsgoederen die op het grondgebied van één lidstaat tot verbruik zijn uitgeslagen en voor commerciële doeleinden naar het grondgebied van een andere lidstaat worden overgebracht.

Verordening (EG) nr. 684/2009 van de Commissie wordt ingetrokken en vervangen door Gedelegeerde Verordening (EU) .../... [OP please insert publication number]. Met het voorstel wordt de verwijzing naar bijlage II, codelijst 11, van Verordening (EG) nr. 684/2009 van de Commissie in artikel 19, lid 2, punt c), van deze verordening vervangen door de verwijzing naar bijlage II, codelijst 10, van Gedelegeerde Verordening (EU) .../... [OP please insert publication number].

Met het voorstel wordt het toepassingsgebied van artikel 19, lid 4, eerste alinea, van Verordening (EU) nr. 389/2012, op grond waarvan de lidstaten verplicht zijn de in de nationale registers vereiste gegevens over marktdeelnemers die betrokken zijn bij overbrengingen van accijnsgoederen onder een accijnsschorsingsregeling tussen de lidstaten, uitgebreid tot de overbrengingen van accijnsgoederen die op het grondgebied van één lidstaat tot verbruik zijn uitgeslagen en voor commerciële doeleinden naar het grondgebied van een andere lidstaat worden overgebracht.

Artikel 20, lid 1, eerste zin, van Verordening (EU) nr. 389/2012 verwijst naar de mogelijkheid om langs elektronische weg een bevestiging te krijgen van de geldigheid van de accijnsnummers van marktdeelnemers die betrokken zijn bij de overbrenging van accijnsgoederen onder een accijnsschorsingsregeling. Dit voorstel breidt het toepassingsgebied ervan zodanig uit dat deze mogelijkheid van toepassing is op de accijnsnummers van marktdeelnemers die accijnsgoederen overbrengen die op het grondgebied van één lidstaat zijn uitgeslagen tot verbruik en naar het grondgebied van een andere lidstaat worden overgebracht om daar voor commerciële doeleinden te worden geleverd.

Voorstel voor een

VERORDENING VAN DE RAAD

tot wijziging van Verordening (EU) nr. 389/2012 wat betreft de uitwisseling van inlichtingen in de elektronische registers die betrekking hebben op marktdeelnemers die accijnsgoederen tussen lidstaten overbrengen voor commerciële doeleinden

DE RAAD VAN DE EUROPESE UNIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie, en met name artikel 113,

Gezien het voorstel van de Europese Commissie,

Na toezending van het ontwerp van wetgevingshandeling aan de nationale parlementen,

Gezien het advies van het Europees Parlement¹,

Gezien het advies van het Europees Economisch en Sociaal Comité²,

Handelend volgens een bijzondere wetgevingsprocedure,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) In artikel 36 van Richtlijn (EU) 2020/262 van de Raad³ is bepaald dat de overbrenging van accijnsgoederen die op het grondgebied van één lidstaat tot verbruik zijn uitgeslagen en naar het grondgebied van een andere lidstaat worden overgebracht om daar voor commerciële doeleinden te worden geleverd, geschiedt onder dekking van een elektronisch vereenvoudigd administratief document. Met dat artikel wordt het gebruik van het geautomatiseerde systeem voor het toezicht op de overbrenging van accijnsgoederen onder een accijnschorsingsregeling op grond van Besluit (EU) 2020/263 van het Europees Parlement en de Raad⁴, uitgebreid tot het toezicht op accijnsgoederen die op het grondgebied van één lidstaat tot verbruik zijn uitgeslagen en naar het grondgebied van een andere lidstaat worden vervoerd om daar voor commerciële doeleinden te worden geleverd. Deze uitbreiding van het gebruik van het geautomatiseerde systeem zal met ingang van 13 februari 2023 van toepassing worden.
- (2) Om rekening te houden met die uitbreiding van het gebruik van het geautomatiseerde systeem, moet het toepassingsgebied van artikel 15, lid 1, punt d), artikel 19, lid 4, eerste alinea, en artikel 20, lid 1, van Verordening (EU) nr. 389/2012 worden verruimd tot alle accijnsgoederen in kwestie, ongeacht of er al dan niet een accijnschorsingsregeling heeft plaatsgevonden.

¹ PB C [...], [...], blz. [...].

² PB C [...], [...], blz. [...].

³ Richtlijn (EU) 2020/262 van de Raad van 19 december 2019 houdende een algemene regeling inzake accijns (PB L 58 van 27.2.2020, blz. 4).

⁴ Besluit (EU) 2020/263 van het Europees Parlement en de Raad van 15 januari 2020 betreffende geautomatiseerde verwerking van gegevens inzake de overbrenging van en de controle op accijnsgoederen (PB L 58 van 27.2.2020, blz. 43).

- (3) Krachtens artikel 19, lid 2, punt c), van Verordening (EU) nr. 389/2012 moeten de lidstaten in de elektronische registers de categorie accijnsgoed (CAT) en/of de code accijnsgoed (EPC) bijhouden van de producten waarop de vergunning betrekking heeft als bedoeld in bijlage II, codelijst 11, van Verordening (EG) nr. 684/2009 van de Commissie⁵. Met ingang van 13 februari 2023 zal Verordening (EG) nr. 684/2009 van de Commissie echter worden vervangen door Gedelegeerde Verordening (EU) .../... van de Commissie [OJ Please insert the publication number of the Regulation mentioned in the footnote]⁶. Duidelijkheidshalve moet die vervanging worden weergegeven in artikel 19, lid 2, punt c), van Verordening (EU) nr. 389/2012.
- (4) Aangezien het doel van deze verordening, namelijk het regelen van de uitwisseling van de inlichtingen die elke lidstaat in zijn elektronische register bijhoudt over marktdeelnemers die goederen vervoeren die op het grondgebied van één lidstaat tot verbruik zijn uitgeslagen en vervolgens naar het grondgebied van een andere lidstaat worden overgebracht om daar voor commerciële doeleinden te worden geleverd, door de omvang van de maatregel (namelijk het waarborgen van de geharmoniseerde werking van het geautomatiseerde systeem in alle lidstaten) onvoldoende door de lidstaten zelf en beter op Unieniveau kan worden verwezenlijkt, kan de Unie, overeenkomstig het in artikel 5 van het Verdrag betreffende de Europese Unie neergelegde subsidiariteitsbeginsel, maatregelen nemen. Overeenkomstig het in hetzelfde artikel neergelegde evenredigheidsbeginsel gaat deze verordening niet verder dan nodig is om deze doelstelling te verwezenlijken.
- (5) Deze verordening eerbiedigt de grondrechten en neemt de beginselen in acht die in het Handvest van de grondrechten van de Europese Unie zijn erkend, met name het recht op bescherming van persoonsgegevens. De verwerking van dergelijke gegevens in het kader van deze verordening gaat niet verder dan nodig en evenredig is voor de bescherming van de legitieme budgettaire belangen van de lidstaten.
- (6) De Europese Toezichthouder voor gegevensbescherming is geraadpleegd overeenkomstig artikel 42, lid 1, van Verordening (EU) 2018/1725 van het Europees Parlement en de Raad⁷.
- (7) Om de datum van toepassing van deze verordening af te stemmen op de datum van toepassing van hoofdstuk V, afdeling 2, van Richtlijn (EU) 2020/262 en om de lidstaten voldoende tijd te geven om zich voor te bereiden op de uit deze verordening voortvloeiende wijzigingen, moet zij met ingang van 13 februari 2023 van toepassing zijn.
- (8) Verordening (EU) nr. 389/2012 moet daarom dienovereenkomstig worden gewijzigd,

⁵ Verordening (EG) nr. 684/2009 van de Commissie van 24 juli 2009 tot uitvoering van Richtlijn 2008/118/EG van de Raad wat betreft de geautomatiseerde procedures voor de overbrenging van accijnsgoederen onder schorsing van accijns (PB L 197 van 29.7.2009, blz. 24).

⁶ Gedelegeerde Verordening (EU) .../... van de Commissie van ... tot aanvulling van Richtlijn (EU) 2020/262 van de Raad door vaststelling van de structuur en de inhoud van de in het kader van de overbrenging van accijnsgoederen uitgewisselde documenten en vaststelling van een drempelwaarde voor verliezen vanwege de aard van de goederen (PB L...) [OP please insert number and OJ reference].

⁷ Verordening (EU) 2018/1725 van het Europees Parlement en de Raad van 23 oktober 2018 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens door de instellingen, organen en instanties van de Unie en betreffende het vrije verkeer van die gegevens, en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 45/2001 en Besluit nr. 1247/2002/EG (PB L 295 van 21.11.2018, blz. 39).

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

Artikel 1

Wijzigingen van Verordening (EU) nr. 389/2012

Verordening (EU) nr. 389/2012 wordt als volgt gewijzigd:

- (1) In artikel 15, lid 1, wordt punt d) vervangen door:
 - “d) wanneer accijnsgoederen geheel zijn vernietigd of onherstelbaar verloren zijn;”;
- (2) Artikel 19 wordt als volgt gewijzigd:
 - (a) in lid 2 wordt punt c) vervangen door:
 - “c) de categorie accijnsgoed (CAT) en/of de code accijnsgoed (EPC) van de producten waarop de vergunning betrekking heeft als bedoeld in bijlage II, codelijst 10, van Gedelegeerde Verordening (EU) .../ ... [OP please insert publication number]*;

* Gedelegeerde Verordening (EU) .../... van de Commissie van ... tot aanvulling van Richtlijn (EU) 2020/262 van de Raad door vaststelling van de structuur en de inhoud van de in het kader van de overbrenging van accijnsgoederen uitgewisselde documenten en vaststelling van een drempelwaarde voor verliezen vanwege de aard van de goederen (PB L...) [OP please insert number and OJ reference].”;

- (b) in lid 4 wordt de eerste alinea vervangen door:

“De in lid 2 van dit artikel bedoelde gegevens in de respectieve nationale registers worden automatisch uitgewisseld via een centraal register, indien zij betrekking hebben op marktdeelnemers die betrokken zijn bij overbrengingen van accijnsgoederen als bedoeld in hoofdstuk IV en hoofdstuk V, afdeling 2, van Richtlijn (EU) 2020/262 van de Raad*.”

* Richtlijn (EU) 2020/262 van de Raad van 19 december 2019 houdende een algemene regeling inzake accijns (PB L 58 van 27.2.2020, blz. 4).”;

- (3) In artikel 20, lid 1, wordt de eerste zin vervangen door:

“De Commissie draagt er zorg voor dat personen die betrokken zijn bij overbrenging van accijnsgoederen als bedoeld in hoofdstuk IV en hoofdstuk V, afdeling 2, van Richtlijn (EU) 2020/262, langs elektronische weg een bevestiging kunnen krijgen van de geldigheid van accijnsnummers die in het in artikel 19, lid 4, bedoelde centrale register van deze verordening zijn opgenomen.”.

Artikel 2

Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking op de twintigste dag na die van de bekendmaking ervan in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.

Zij is van toepassing met ingang van 13 februari 2023.

Deze verordening is verbindend in al haar onderdelen en is rechtstreeks toepasselijk in elke lidstaat.

Gedaan te Brussel,

Voor de Raad
De voorzitter