Euroopa Parlament
2024-2029

Eelarvekontrollikomisjon

2025/2121(INI)

08.06.2026

RAPORTI PROJEKT

käibemaksupettuste vastase võitluse kohta – piiriülese koostöö tõhusus käibemaksupettuste valdkonnas ja selle mõju ELi eelarvele
(2025/2121(INI))

Eelarvekontrollikomisjon

Raportöör: Ondřej Knotek

SISUKORD

lk

EUROOPA PARLAMENDI RESOLUTSIOONI ETTEPANEK.....3

EUROOPA PARLAMENDI RESOLUTSIOONI ETTEPANEK

käibemaksupettuste vastase võitluse kohta – piiriülese koostöö tõhusus käibemaksupettuste valdkonnas ja selle mõju ELi eelarvele

(2025/2121(INI))

Euroopa Parlament,

– võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingu (ELi toimimise leping) artikli 310 lõiget 6 ja artikli 325 lõiget 5,

– võttes arvesse Euroopa Liidu lepingu (ELi leping) artikli 4 lõiget 3,

– võttes arvesse komisjoni 14. novembri 2025. aasta ettepanekut võtta vastu nõukogu määrus, millega muudetakse määrust (EL) nr 904/2010 seoses Euroopa Prokuratuuri ja Euroopa Pettustevastase Ameti (OLAF) juurdepääsuga käibemaksuteabele liidu tasandil (COM(2025)0685),

– võttes arvesse komisjoni 16. juuli 2025. aasta valget raamatut pettustevastase võitluse struktuuri läbivaatamiseks (COM(2025)0546) (AFA läbivaatamine),

– võttes arvesse Euroopa Parlamendi ja nõukogu 5. juuli 2017. aasta direktiivi (EL) 2017/1371, mis käsitleb võitlust liidu finantshuve kahjustavate pettuste vastu kriminaalõiguse[1] abil (edaspidi „finantshuvide kaitse direktiiv“),

– võttes arvesse paketti „Käibemaks digiajastul“, mis võeti ametlikult vastu 11. märtsil 2025,

– võttes arvesse komisjoni 11. detsembri 2025. aasta aruannet „VAT gap in Europe – Report 2025“ (Käibemaksulõhe Euroopas – 2025. aasta aruanne),

– võttes arvesse Euroopa Kontrollikoja 24. märtsi 2025. aasta eriaruannet 08/2025 „Impordi käibemaksupettused – ELi finantshuvid ei ole impordi lihtsustatud tolliprotseduuride alusel piisavalt kaitstud“ ja 15. detsembri 2025. aasta eriaruannet 26/2025 „ELi asutused, kes võitlevad pettuste vastu – selged volitused, kuid teabevahetus ja komisjoni järelevalve on endiselt ebapiisavad“,

– võttes arvesse Euroopa Andmekaitseinspektori 7. jaanuari 2026. aasta arvamust 1/2026 ettepaneku kohta võtta vastu määrus, millega muudetakse määrust (EL) nr 904/2010 seoses Euroopa Prokuratuuri ja Euroopa Pettustevastase Ameti (OLAF) juurdepääsuga käibemaksuteabele, milles toetati sihipärast juurdepääsu käibemaksuandmetele, rõhutades samal ajal vajadust säilitada haldus- ja kriminaalõigusliku täitmise tagamise suhtes kohaldatavad erinevad õiguskorrad,

– võttes arvesse eelarvekontrollikomisjoni 30. märtsi 2026. aasta raportit Euroopa Liidu finantshuvide kaitset – pettustevastast võitlust – käsitleva 2024. aasta aruande kohta,

[1] ELT L 198, 28.7.2017, lk 29, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2017/1371/oj.

– võttes arvesse 22. jaanuaril 2026. aastal algatatud omaalgatuslikku menetlust liidu finantshuvide kaitse kohta 2027. aasta järgses mitmeaastases finantsraamistikus pettustevastase võitluse struktuuri läbivaatamise kaudu (2026/2006(INI)),

– võttes arvesse kodukorra artiklit 55,

– võttes arvesse eelarvekontrollikomisjoni raportit (A10-0000/2026),

A. arvestades, et varifirmadega seotud ühendusesisene pettus, mida üldiselt nimetatakse karussellpettuseks, on üks tõsisemaid struktuurselt integreeritud ohte ELi omavahendite terviklikkusele;

B. arvestades, et karussellskeemide tulemuslik avastamine ja nende eest vastutusele võtmine sõltub kiirest, struktureeritud ja operatiivselt tõhusast koostööst liikmesriikide maksuhaldurite, õiguskaitseasutuste ja ELi tasandi pettustevastaste asutuste vahel;

C. arvestades, et 2025. aasta käibemaksulõhe aruandes hinnatakse kogu ELi hõlmavat käibemaksu alalaekumist 128 miljardile eurole; arvestades, et karussellpettus läheb ELile hinnanguliselt maksma 12,5–32,8 miljardit eurot aastas;

D. arvestades, et Euroopa Prokuratuuri 2025. aasta aruandest nähtub, et tulupettused, mis ületavad 45 miljardit eurot, moodustavad üle 67 % kõigi käimasolevate uurimiste hinnangulisest kogukahjust; arvestades, et kuritegelikud ühendused on viinud karussellskeemid masstootmise tasemele mitmes liikmesriigis ja vastutavad 86 % kahju eest organiseeritud kuritegevuse juhtumites;

E. arvestades, et kontrollikoja eriaruandes 26/2025 leiti, et kuigi Euroopa Pettustevastasel Ametil, Euroopa Prokuratuuril, Europolil ja Eurojustil on selgelt määratletud ja mittekattuvad volitused, mõjutavad püsivad puudused asutustevahelises teabevahetuses oluliselt uurimiste arvu ja õigeaegsust; arvestades, et kontrollikoda leidis ka, et komisjonil puuduvad piisavad järelevalvemehhanismid, et kontrollida, kas summade täielik sissenõudmine on pärast kohtumäärusi tegelikult toimunud; arvestades, et Euroopa Parlamendi finantshuvide kaitse resolutsioonides on järjepidevalt nõutud tugevamat sissenõudmist käsitlevat aruandlust ja nõutud tungivalt, et komisjon esitaks mõõdetavad andmed käegakatsutavatele tulemustele keskenduvates raamatupidamisaruannetes;

F. arvestades, et pettustevastase võitluse struktuuri läbivaatamisega algatati struktureeritud läbivaatamisprotsess, milles osalesid OLAF, Euroopa Prokuratuur, Europol, Eurojust, Eurofisc, Rahapesu ja Terrorismi Rahastamise Tõkestamise Amet ning kavandatav ELi tolliasutus; arvestades, et komisjon on kinnitanud, et pettustevastase võitluse struktuuri läbivaatamise eesmärk on luua 2027. aasta järgse mitmeaastase finantsraamistiku õiguslik struktuur seoses ELi finantshuvide kaitsega;

G. arvestades, et parlament rõhutab, et pettusevastane tingimuslikkus, ELi pettustevastase struktuuri komponentide juurdepääs asjakohasele teabele uurimise ja süüdistuse esitamisega seotud põhjustel, tugevad pettusevastase koordineerimistalituse kohustused ja koordineeritud riiklikud pettusevastased strateegiad ning tugevad sissenõudmismehhanismid peavad olema kõik integreeritud horisontaalsete nõuetena

mitmeaastase finantsraamistiku valdkondlikesse määrustesse, finantsmäärusesse[2] ja konkreetsetesse vahenditesse, millega reguleeritakse ELi pettustevastase võitluse struktuuri;

H. arvestades, et liikmesriikide maksualaste kontaktametnike mitmepoolne võrgustik Eurofisc on osutunud tõhusaks detsentraliseeritud varajase hoiatamise mehhanismiks; arvestades, et tema tehinguvõrgustiku analüüsi vahend loob kahtlaste piiriüleste käibemaksuahelate kohta operatiivset luureteavet; arvestades, et komisjoni ettepaneku kohaselt muuta nõukogu määrust (EL) nr 904/2010 antakse Euroopa Prokuratuurile ja OLAFile nende vastavate volituste piires otsene tsentraliseeritud juurdepääs käibemaksuteabe vahetamise süsteemile (VIES) ja Eurofiscile, mille suhtes kohaldatakse andmekaitsemeetmeid, nagu on märkinud Euroopa Andmekaitseinspektor;

I. arvestades, et lisaks karussellpettusele on impordiga seotud käibemaksupettus, eelkõige tolliprotseduuri 42 ja impordi ühe akna süsteemi väärkasutamine, oluline ja kasvav saamata jäänud tulu allikas; arvestades, et Euroopa Kontrollikoja eriaruandes 08/2025 tehti kindlaks süsteemsed nõrgad kohad, mis võimaldavad kolmandate riikide ettevõtjatel neid mehhanisme ära kasutada; arvestades, et seoses komisjoni ettepanekuga muuta nõukogu määrust (EL) nr 904/2010 on Euroopa Parlament nõudnud tõhusat koostööd ja teabevahetust tolli- ja käibemaksuasutuste vahel, et võimaldada tollitoiminguid ja käibemaksudeklaratsioone käsitleva asjakohase teabe õigeaegset ja põhjalikku ristkontrolli;

J. arvestades, et ViDA paketis nõutakse, et ühendusesiseste ettevõtjatevaheliste tehingute puhul võetaks 2030. aastaks kasutusele e-arveldamine ja reaalajas digitaalne aruandlus;

K. arvestades, et OLAFi määruse artikli 12 punkti a[3] kohaselt igas liikmesriigis loodud pettustevastane koordineerimistalitus on praegu OLAFiga tehtava koostöö ja ELi pettustevastase võitluse struktuuri sisekihi peamine riiklik liides; arvestades, et pettustevastaste koordineerimistalituste tulemuslikkus on liikmesriigiti väga erinev; arvestades, et nende rolli läbivaatamist käsitletakse eeldatavasti OLAFi määruse läbivaatamise raames;

Käibemaksupettuste vastane võitlus 2027. aasta järgses mitmeaastases finantsraamistikus

1. kordab oma üleskutseid rõhutada vajadust koordineeritud ELi tasandi meetmete järele piiriüleste käibemaksupettuste vastu ning seda, et liikmesriigid tugevdaksid halduskoostööd ja rakendaksid karussellpettuste puhul mitmepoolset varajase hoiatamise süsteemi, ning nõuab, et komisjon kaaluks uuesti finantshuvide kaitse direktiivi artiklis 2 sätestatud 10 miljoni euro suuruse künnise alandamist, kui individuaalne riiklik kahju võib jääda allapoole künnist, samas kui kogu ELi hõlmav kahju on märkimisväärne; kordab, et pettustevastase võitluse struktuuri tuleb 2027. aasta järgse mitmeaastase finantsraamistiku jaoks tugevdada ning et Euroopa Prokuratuur ja OLAF peavad leidma tõhusad lahendused, et täita oma volitusi tõsiste

[2] Euroopa Parlamendi ja nõukogu 23. septembri 2024. aasta määrus (EL, Euratom) 2024/2509, mis käsitleb liidu üldeelarve suhtes kohaldatavaid finantsreegleid (ELT L, 2024/2509, 26.9.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/2509/oj).

[3] Euroopa Parlamendi ja nõukogu 11. septembri 2013. aasta määrus (EL, Euratom) nr 883/2013, mis käsitleb Euroopa Pettustevastase Ameti (OLAF) juurdlusi ning millega tunnistatakse kehtetuks Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus (EÜ) nr 1073/1999 ja nõukogu määrus (Euratom) nr 1074/1999 (ELT L 248, 18.9.2013, lk 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2013/883/oj).

piiriüleste käibemaksukuritegude korral; kordab, et karussellpettuse juhtumid on sagenenud koos organiseeritud kuritegelike võrgustike laiema kaasamisega, mis nõuab suuremat teabevahetust ja paremat koordineerimist pettustevastase võitluse struktuuri komponentide vahel;

2. on seisukohal, et käesolevas resolutsioonis käsitletavate õigusaktide eesmärk on luua 2027. aasta järgse mitmeaastase finantsraamistiku jaoks oluline pettustevastase võitluse taristu; rõhutab, et järgmises mitmeaastases finantsraamistikus ja selle valdkondlikes määrustes tuleb tagada tugevad ja operatiivselt tõhusad pettusevastased sätted, sealhulgas käibemaksu kaitse valdkonnas;

3. on mures selle pärast, et märkimisväärse osa järgmise mitmeaastase finantsraamistiku programmide puhul kasutatakse laialdaselt kuludega sidumata rahastamist, ning hoiatab, et ilma asjakohaste ja piisavate kaitsemeetmeteta kaasneb selle lähenemisviisiga märkimisväärne oht ELi finantshuvide kaitsele;

4. rõhutab seetõttu ELi pettustevastase võitluse struktuuri tähtsust 2027. aasta järgse mitmeaastase finantsraamistiku kontekstis ning julgustab ELi institutsioone, ameteid ja organeid tõhustama koostööd, eelkõige seoses teabe vahetamisega ELi vahenditega seotud kuritegelike tegevuste/pettuste kohta ja üksteisele juurdepääsu andmisega oma andmetele; tuletab meelde, kui oluline on koordineerimine ja parem koostöö liikmesriikide õigus- ja politseiasutustega, et võidelda käibemaksupettuste vastu;

5. kutsub sellega seoses komisjoni üles: i) looma ühine juhtimisraamistik, et koordineerida kõiki pettusevastases võitluses osalejaid; ii) rakendama ühtset aruandlussüsteemi kättesaadava teabe konsolideerimiseks; ning iii) edendama digivahendite laialdasemat kasutamist, et parandada andmete kogumist, vahetamist ja analüüsi;

Piiriülene koostöö – teabelünga täitmine

6. rõhutab, et Euroopa Prokuratuurile ja OLAFile otsese, automaatse ja tsentraliseeritud juurdepääsu andmine VIESile, Eurofiscile ja kesksele elektroonilisele makseteabe süsteemile on oluline, et tagada tõhus võitlus piiriülese karussellpettuse vastu; kutsub komisjoni üles andma asjaomastele organitele selgeid menetluseeskirju, et tagada õiguskindlus ja vältida mis tahes takistusi haldus- ja kriminaaluurimise vahendite tõhusale ja vajaduse korral samaaegsele kasutuselevõtule; nõuab, et muudetud määruse (EL) nr 904/2010 vastuvõtmisel tuleb selle rakendamisel täielikult järgida OLAFi haldusvolituste ja Euroopa Prokuratuuri kriminaaljõustamisvolituste suhtes kohaldatavaid erinevaid õigusraamistikke kooskõlas Euroopa andmekaitseinspektori 7. jaanuari 2026. aasta arvamusega 1/2026;

7. rõhutab, et piiriülene koostöö käibemaksupettuste valdkonnas ei nõua mitte ainult andmevahetust ELi tasandil, vaid ka tugevaid kahe- ja mitmepoolseid koostöömehhanisme liikmesriikide maksuhaldurite vahel;

8. kutsub komisjoni üles toetama meetmeid, mille eesmärk on tugevdada Eurofisci tegevuse tõhusust; rõhutab, et Eurofisci tehinguvõrgustiku analüüsi vahendit tuleks edasi arendada tehisintellekti abil mustrite tuvastamise suutlikkusega, mis võimaldab kahtlaste käibemaksutehingute ahelate reaalajas piiriülest avastamist; kutsub liikmesriike üles tugevdama vastastikust koostööd Eurofisci raames ning tagama tehinguandmete õigeaegse ja täieliku esitamise;

9. rõhutab käibemaksukohustuslasena registreerimise taotluste tõhusa kontrollimise tähtsust; on seisukohal, et varifirma loomise hetkega tegelemine on struktuuriliselt kõige tõhusam ja kulutõhusam sekkumispunkt karussellpettuse tsüklis;

10. tunnistab, et käibemaksudirektiivi[4] artiklites 199a ja 199b sätestatud pöördmaksustamise mehhanism on näidanud selget tõhusust sihipärase pettusevastase vahendina, võttes varifirmadelt struktuurse võimaluse koguda käibemaksu ja kaduda enne selle ülekandmist; rõhutab, et mehhanism tuleks säilitada ja seda tuleks vajaduse korral laiendada; kutsub komisjoni üles esitama aegsasti ettepaneku laiendada artiklite 199a ja 199b kohaldamisala pärast 2026. aastat, kui tõendid seda nõuavad;

11. märgib murega, et organiseeritud kuritegelikud võrgustikud kasutavad krüptorahatehinguid üha enam käibemaksu karussellpettusest saadud tulu eksitamise mehhanismina, kasutades ära krüptoraha pseudonüümsust ja piiriülest ülekantavust, et kiiresti liigutada ja varjata pettuse teel saadud tulu enne avastamist; väljendab heameelt selle üle, et jõustus nõukogu direktiiv (EL) 2023/2226[5] (DAC8), milles nõutakse, et krüptorahateenuse osutajad esitaksid alates 2026. aastast riiklikele maksuhalduritele krüptorahatehingute andmed; kutsub komisjoni üles tagama pettustevastase võitluse struktuuri läbivaatamise raames, et kaheksanda maksustamisalase halduskoostöö direktiivi aruandlusandmed oleksid Eurofiscile, OLAFile ja Euroopa Prokuratuurile nende vastavate volituste alusel käibemaksupettuste uurimise eesmärgil kättesaadavad; kutsub komisjoni üles hindama, mil määral on krüptorahateenuse osutajate esitatud andmed aidanud tuvastada käibemaksupettustest saadud tulu, ning esitama oma järeldused Euroopa Parlamendile ja nõukogule 2028. aastaks;

12. kutsub komisjoni üles viima läbi ennetava haavatavuse hindamise käibemaksu karussellpettuse ja majanduskuritegevuse ohu kohta, mis mõjutab CO2 arvestusühikute ja lubatud heitkoguse ühikutega tehtavaid tehinguid ELi heitkogustega kauplemise süsteemi 2. etapi (HKS2) raames, ning lükkama HKS2 käivitamise edasi, kui selliste kuritegude oht on suur; tuletab meelde, et algne ELi HKS oli üks ELi ajaloo suurimaid karussellpettuse skeeme, mis põhjustas aastatel 2008–2009 hinnanguliselt ligikaudu 5 miljardi euro suuruse kahju, ning et need skeemid likvideeriti alles pärast seda, kui kahju oli juba tekkinud; nõuab, et komisjon teeks enne süsteemi kasutuselevõttu kindlaks HKS2 tehingute struktuuri nõrgad kohad ja tegeleks nendega; kutsub komisjoni üles edastama selle hindamise tulemused Euroopa Parlamendile ja nõukogule ning lisama HKS2 tegevuseeskirjadesse kõik vajalikuks peetavad kaitsemeetmed;

13. kutsub komisjoni üles tagama ViDA-paketi tehnilise rakendamise raamistikus, et kohustuslike e-arveldamise ja digitaalse aruandluse kohustuste alusel loodud reaalajas digitaalse aruandluse andmed oleksid tehniliselt koostalitlusvõimelised Eurofisci tehinguvõrgustiku analüüsi vahendiga ning kättesaadavad OLAFile ja Euroopa Prokuratuurile nende vastavate volituste alusel ja kohaldatavate andmekaitse-eeskirjade kohaselt piiriülese käibemaksupettuse avastamise eesmärgil; kutsub komisjoni üles esitama 31. detsembriks 2031 Euroopa Parlamendile ja nõukogule aruande ViDA andmete kasutamise tegevustulemuste kohta piiriüleste käibemaksupettuste avastamise

[4] Nõukogu 28. novembri 2006. aasta direktiiv 2006/112/EÜ, mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi (ELT L 347, 11.12.2006, lk 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj).
[5] Nõukogu 17. oktoobri 2023. aasta direktiiv (EL) 2023/2226, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL maksustamisalase halduskoostöö kohta (ELT L 2023/2226, 24.10.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2023/2226/oj).

juhtumite puhul, sealhulgas algatatud juhtumite arvu, tuvastatud hinnangulise kahju ja sissenõutud summade kohta;

ELi pettustevastase võitluse struktuuri reformimine

14. väljendab heameelt komisjoni pettustevastase võitluse struktuuri läbivaatamise kui õigeaegse ja tervikliku algatuse üle, mille eesmärk on kaardistada olemasolev struktuur, teha kindlaks lüngad ja edendada sidusust kogu pettustevastase võitluse tsükli jooksul; rõhutab, et see läbivaatamine annab võimaluse luua 2027. aasta järgse mitmeaastase finantsraamistiku ajaks tõeliselt integreeritud ELi pettustevastase võitluse raamistik;

15. kutsub komisjoni üles tagama, et pettustevastase võitluse struktuuri läbivaatamisest tuleneva 2026. aasta teatisega kaasneks konkreetne õigusaktide pakett, mis hõlmab OLAFi määruse ja Euroopa Prokuratuuri määruse põhjendatult eeldatavaid läbivaatamisi[6] ning asjakohasel juhul Europoli määruse[7], Eurojusti määruse[8], Eurofisci juhtimisraamistiku ja finantshuvide kaitse direktiivi järjepidevat edasist muutmist; rõhutab, et Euroopa Parlament eeldab, et pettustevastase võitluse struktuuri läbivaatamise tulemusel lepitakse kokku siduvates seadusandlikes muudatustes, mitte üksnes koordineerimissuunistes;

16. rõhutab, et pettustevastase võitluse struktuuri läbivaatamine peab tagama piisavad aruandluskanalid, selged tingimused ja ühtse korra tulude ja käibemaksupõhiste omavahendite kaitsmiseks võetud meetmete ja tegevuste kohta, esitades selged andmed ja arvnäitajad saavutatud tulemuste ja nende mõju kohta ELi eelarvele viisil, mis võimaldab selgelt mõista pettustevastase võitluse struktuuri saavutusi võrreldes kavandatud eesmärkide ja investeeritud vahenditega;

17. nõuab tungivalt, et komisjon kasutaks pettustevastase võitluse struktuuri läbivaatamist, et tegeleda kontrollikoja eriaruandes 26/2025 tuvastatud juhtimispuudujäägi, aruandekohustuse puudumise ning üksikute komponentide strateegiatest ja prioriteetidest laiema ülevaate puudumisega; nõuab, et kehtestataks struktureeritud ja korrapärane aruandlus järelmeetmete kohta, mida on võetud vastuseks OLAFi soovitustele ja Euroopa Prokuratuuri juhtumites tehtud otsustele;

18. on seisukohal, et pettustevastase võitluse struktuuri läbivaatamine peab looma selgema struktuuri, et OLAFi haldusuurimiste funktsioon saaks täiendada Euroopa Prokuratuuri süüdistuse esitamise volitusi; märgib murega, et vähem kui 1 % EPPO-le esitatud teadetest on pärit OLAFist; rõhutab, et tulevase pettustevastase võitluse struktuuri õigusaktide paketiga tuleb rakendada OLAFi ja Euroopa Prokuratuuri vahelist tõelist vastastikust täiendavust õiguslikult siduvate teabevahetusprotokollide ja automaatsete

---

[6] Nõukogu 12. oktoobri 2017. aasta määrus (EL) 2017/1939, millega rakendatakse tõhustatud koostööd Euroopa Prokuratuuri (EPPO) asutamisel (ELT L 283, 31.10.2017, lk 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2017/1939/2021-01-10).

[7] Konsolideeritud tekst: Euroopa Parlamendi ja nõukogu 11. mai 2016. aasta määrus (EL) 2016/794, mis käsitleb Euroopa Liidu Õiguskaitsekoostöö Ametit (Europol) ning millega asendatakse ja tunnistatakse kehtetuks nõukogu otsused 2009/371/JSK, 2009/934/JSK, 2009/935/JSK, 2009/936/JSK ja 2009/968/JSK (ELT L 135, 24.5.2016, lk 53, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/794/2026-01-11).

[8] Euroopa Parlamendi ja nõukogu 14. novembri 2018. aasta määrus (EL) 2018/1727 Euroopa Liidu Kriminaalõigusalase Koostöö Ameti (Eurojust) kohta ning millega asendatakse ja tunnistatakse kehtetuks nõukogu otsus 2002/187/JSK (ELT L 295, 21.11.2018, lk 138, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1727/2025-11-04).

suunamismehhanismide kaudu ning see peab sisaldama kohustust anda selles konkreetses küsimuses aru Euroopa Parlamendile ja nõukogule;

Pettustevastase võitluse struktuuri komponendid – OLAFi määrus

19. kutsub komisjoni üles esitama OLAFi määruse sihipäraseid muudatusi, et tugevdada pettustevastase koordineerimistalituse rolli; rõhutab, et pettusevastase koordineerimistalituse ühised miinimumfunktsioonid peavad olema määruses selgelt määratletud, sealhulgas nende koostöö OLAFiga uurimise kõigis etappides ning õigeaegse teabe andmine OLAFi soovituste põhjal võetud järelmeetmete kohta;

20. on seisukohal, et OLAFi praeguste volituste asjakohasust seoses piiriüleste käibemaksualaste uurimistega tuleks hinnata, ning kutsub sellega seoses komisjoni üles hindama, kas OLAFi määrust tuleks selgitada või muuta, et kõrvaldada igasugune ebaselgus OLAFi pädevuses seoses ELi eelarvet mõjutavate käibemaksupettustega;

21. ootab, et pettustevastase võitluse struktuuri õigusaktide paketiga kehtestataks meetmed, mille eesmärk on tagada OLAFi soovituste piisavad järelmeetmed, sealhulgas tugevdatud „järgi või selgita“ mehhanism nii riigi ametiasutuste kui ka komisjoni talituste jaoks, paludes neil kas täita OLAFi soovitused rahaliste vahendite tagasinõudmise kohta mõistliku aja jooksul või esitada põhjendus;

22. kutsub komisjoni üles andma Euroopa Parlamendile ja nõukogule korrapäraselt aru OLAFi soovituste täitmise määra kohta, sealhulgas käibemaksuga seotud juhtumite puhul;

Pettustevastase võitluse struktuuri komponendid – Euroopa Prokuratuuri määrus ja finantshuvide kaitse direktiiv

23. kordab oma pikaajalist nõudmist, et komisjon hindaks, kas finantshuvide kaitse direktiivi artiklis 2 sätestatud 10 miljoni euro künnist tuleks alandada, sest see ei pruugi hõlmata mitut liikmesriiki hõlmavaid varifirmadega seotud ühendusesisese pettuse skeeme, ning esitaks vajaduse korral seda küsimust käsitleva muudatusettepaneku;

24. on teadlik Euroopa Prokuratuuri olulisest rollist ELi finantshuvide kaitsmisel; on veendunud, et Euroopa Prokuratuuri määruse käimasolev läbivaatamine peaks kinnitama Euroopa Prokuratuuri volitusi, võimaldades vajalikul määral keskenduda ELi eelarvet mõjutavatele kuritegudele, ning nõuab meetmete võtmist tagamaks, et Euroopa Prokuratuur suudab oma tegevussuutlikkuse piires tegeleda keerukate, mitut jurisdiktsiooni hõlmavate käibemaksu karussellpettuste uurimistega;

25. rõhutab, et Euroopa Prokuratuuri määruse läbivaatamine peaks käsitlema olulist küsimust, milleks on pettusest ja muust kuritegelikust väärkäitumisest mõjutatud ning pärast Euroopa Prokuratuuri sekkumist arestitud ja konfiskeeritud ELi vahendite tagasinõudmine; juhib tähelepanu sellele, et Euroopa Prokuratuuri määruse artiklis 38 on sätestatud, et konfiskeeritud vara käsitlemist reguleeritakse liikmesriigi õigusega ning kui Euroopa Prokuratuuri uurimise tulemusel tehakse lõplik konfiskeerimisotsus, käideldakse vara või arestitud summasid vastavalt asjaomase liikmesriigi menetlustele ja riigisisesele õigusele;

26. mõistab praegust korda, mille kohaselt kohaldatakse pärast lõpliku otsuse tegemist standardset riigisisest varade võõrandamise korda, ja nõustub sellega; märgib, et sellest tulenevalt puudub praegu riigisisene või Euroopa õigusmehhanism, mis kohustaks liikmesriiki suunama konfiskeeritud kuritegelikul teel saadud sularaha otse ELi eelarvesse, ning kui liikmesriigi kohus teeb Euroopa Prokuratuuri juhitava juhtumi puhul lõpliku konfiskeerimisotsuse, jäävad rahalised vahendid õiguslikult vaikimisi selle liikmesriigi riigikassasse või riigieelarvesse;

27. märgib, et sissenõutud summad, mis suunatakse ELi eelarvesse pärast nende arestimist Euroopa Prokuratuuri poolt ja konfiskeerimist liikmesriikide kohtute poolt, on piiratud; rõhutab, et kaotatud vahendite lõplik sissenõudmine jääb tehniliselt väljapoole Euroopa Prokuratuuri tegevusvolitusi ning et Euroopa Prokuratuuri volitused lõpevad, kui süüdimõistev otsus ja konfiskeerimisotsus on tagatud; on veendunud, et tuleks lisada erisäte rollide ja vastutuse selgitamiseks, võttes arvesse vajadust kaasata ELi ametiasutused sissenõudmisprotsessi, ilma et see piiraks asjaomaste ja kahju kannatanud poolte seaduslikke õigusi ja ootusi; on seisukohal, et eelarvepädev institutsioon ja eelarve täitmisele heakskiidu andmise eest vastutav institutsioon peavad täielikult mõistma konfiskeerimiste ja nende täitmise finantsmõju;

Pettustevastase võitluse struktuuri komponendid – Europoli määrus

28. väljendab heameelt Europoli operatiivrolli jätkuva struktuurse arengu üle ja nõuab Europoli määruse läbivaatamist, et laiendada Europoli analüütilisi ja tugivolitusi käibemaksupettuste juhtumite puhul;

29. palub, et Europolile antaks õigus- ja teovõime teha Euroopa Prokuratuurile ja riiklikele pädevatele asutustele ametlikult ettepanek käibemaksupettuste piiriüleste uurimiste algatamiseks, kui tema suurandmete analüüs tuvastab tõendeid süstemaatiliste piiriüleste kuritegelike võrgustike kohta; rõhutab, et Europoli tehisintellektil põhinevad finantsandmete vahendid tuleks täielikult kasutusele võtta, et toetada Eurofisci tehinguvõrgustiku analüüsi tegevust käibemaksuga seotud küsimustes ning toetada kõiki pettustevastase võitluse struktuuri operatsioone, kui see on kasulik ja asjakohane;

Pettustevastase võitluse struktuuri komponendid – Eurojusti määrus

30. kutsub komisjoni üles lisama Eurojusti määruse läbivaatamisse sätted, mis tugevdavad Eurojusti koordineerivat rolli keerulistes, mitut jurisdiktsiooni hõlmavates käibemaksupettuse juhtumites; teeb ettepaneku luua Eurojustis spetsiaalne operatiivkoordineerimissuutlikkus käibemaksupettuste juhtumite jaoks;

31. rõhutab, et läbivaadatud Eurojusti määrus peab tugevdama õigusalast koostööd varade külmutamisel ja tõendite kogumisel; rõhutab, et Eurojusti õigusalaste kontaktpunktide võrgustik peab olema täielikult toimiv Euroopa uurimismääruste täitmiseks käibemaksupettuste uurimisel;

Pettusest mõjutatud summade sissenõudmine

32. rõhutab, et heidutus ja ELi finantshuvide tõhus kaitse ei nõua mitte ainult käibemaksupettuste uurimist ja nende eest vastutusele võtmist, vaid ka pettuse teel ümber paigutatud summade tegelikku sissenõudmist; taunib sissenõudmisprotsesside püsivat killustatust ja vähest tõhusust, nagu on rõhutatud kontrollikoja eriaruandes

26/2025 ja OLAFi aastaaruannetes; märgib, et Euroopa Parlament on oma resolutsioonides ELi finantshuvide kaitse kohta korduvalt nõudnud, et komisjon esitaks sissenõudmise kohta tõhusamaid aruandeid, kuid ei ole saavutanud rahuldavaid tulemusi;

33. kutsub komisjoni üles looma struktureeritud järelevalvemehhanismi järelmeetmete kohta, mida on võetud vastuseks Euroopa Prokuratuuri süüdimõistvatele kohtuotsustele ja OLAFi haldussoovitustele käibemaksualastes juhtumites, täpsustades tegelikult sissenõutud summad võrreldes sissenõudmiseks soovitatud summadega, ning palub komisjonil esitada Euroopa Parlamendile ja nõukogule selle kohta igal aastal aruande;

Impordi käibemaksupettused ja seos tollipettustega

34. võtab murega teadmiseks järeldused, mis on esitatud kontrollikoja eriaruandes 08/2025 impordiga seotud käibemaksupettuste kohta, milles tehti kindlaks süsteemsed nõuete täitmata jätmised käibemaksukohustuste täitmise tagamisel importimisel; rõhutab, et tolliväärtuse pettuslik aladeklareerimine, käibemaksuvabastuste väärkasutamine importimisel ja kolmandatest riikidest pärit e-kaubanduse voogude sisseimbumine kujutavad endast kasvavat tulude vähenemise tegurit, mis on tihedalt seotud ühendusesisese käibemaksupettusega;

35. kutsub komisjoni üles käsitlema pettustevastase võitluse struktuuri õigusaktide paketis, tolliprotseduurides 42 ja impordi ühe akna süsteemis tuvastatud nõrkusi; rõhutab, et ELi tolliandmekeskuse tehniline ülesehitus tuleb algusest peale kavandada nii, et oleks tagatud täielik reaalajas koostalitlusvõime Eurofisci tehinguvõrgustiku analüüsi vahendiga ning OLAFi ja Euroopa Prokuratuuri uurimissüsteemidega nende vastavate volituste piires; kutsub komisjoni üles tagama tollideklaratsioonide andmete automaatse ristviitamise käibemaksukohustuslasena registreerimise andmetega VIESis ja Eurofisci riskinäitajatega;

°

° °

36. teeb presidendile ülesandeks edastada käesolev resolutsioon nõukogule, komisjonile, Euroopa Kontrollikojale, Euroopa Prokuratuurile, Euroopa Pettustevastasele Ametile (OLAF), Euroopa Liidu Õiguskaitsekoostöö Ametile (Europol), Euroopa Liidu Kriminaalõigusalase Koostöö Ametile (Eurojust) ning liikmesriikide valitsustele ja parlamentidele.