Eiropas Parlaments
2024-2029

Budžeta kontroles komiteja

(2025/2121(INI))(2025/2121(INI))

08.06.2026.

ZIŅOJUMA PROJEKTS

par krāpšanos ar PVN apkarošanu: pārrobežu sadarbības efektivitāte cīņā pret krāpšanos ar PVN un tās ietekme uz ES budžetu
(2025/2121(INI))

Budžeta kontroles komiteja

Referents: Ondřej Knotek

SATURA RĀDĪTĀJS

Lpp.

EIROPAS PARLAMENTA REZOLŪCIJAS PRIEKŠLIKUMS 3

EIROPAS PARLAMENTA REZOLŪCIJAS PRIEKŠLIKUMS

par krāpšanos ar PVN apkarošanu: pārrobežu sadarbības efektivitāte cīņā pret krāpšanos ar PVN un tās ietekme uz ES budžetu

(2025/2121(INI))

Eiropas Parlaments,

– ņemot vērā Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 310. panta 6. punktu un 325. panta 5. punktu,

– ņemot vērā Līguma par Eiropas Savienību (LES) 4. panta 3. punktu,

– ņemot vērā Komisijas 2025. gada 14. novembra priekšlikumu Padomes regulai, ar ko groza Regulu (ES) Nr. 904/2010 attiecībā uz Eiropas Prokuratūras (EPPO) un Eiropas Biroja krāpšanas apkarošanai (OLAF) piekļuvi informācijai par pievienotās vērtības nodokli Savienības līmenī (COM(2025)0685),

– ņemot vērā Komisijas 2025. gada 16. jūlija Balto grāmatu par krāpšanas apkarošanas arhitektūras pārskatīšanu (COM(2025)0546) (KAA pārskatīšana),

– ņemot vērā Eiropas Parlamenta un Padomes 2017. gada 5. jūlija Direktīvu (ES) 2017/1371 par cīņu pret krāpšanu, kas skar Savienības finanšu intereses, izmantojot krimināltiesības[1] (FIA direktīva),

– ņemot vērā tiesību aktu kopumu par PVN digitālajā laikmetā (ViDA), kas oficiāli pieņemts 2025. gada 11. martā,

– ņemot vērā Komisijas 2025. gada 11. decembra ziņojumu "PVN iztrūkums Eiropā — 2025. gada ziņojums",

– ņemot vērā Eiropas Revīzijas palātas (ERP) 2025. gada 24. marta Īpašo ziņojumu Nr. 08/2025 "Ar pievienotās vērtības nodokli saistīta krāpšana attiecībā uz importu — vienkāršotu importa muitas procedūru gadījumā ES finanšu intereses nav pietiekami aizsargātas" un 2025. gada 15. decembra Īpašo ziņojumu Nr. 26/2025 "ES struktūras cīņā pret krāpšanu — pilnvaras ir skaidras, taču informācijas apmaiņa un Komisijas uzraudzība joprojām ir nepietiekama",

– ņemot vērā Eiropas Datu aizsardzības uzraudzītāja 2026. gada 7. janvāra Atzinumu 1/2026 par priekšlikumu regulai, ar ko groza Regulu (ES) Nr. 904/2010 attiecībā uz EPPO un OLAF piekļuvi PVN informācijai, ar kuru tika atbalstīta mērķtiecīga piekļuve PVN datiem, vienlaikus uzsverot vajadzību saglabāt administratīvās un krimināltiesiskās izpildes jomās piemērojamo atšķirīgo tiesisko regulējumu,

– ņemot vērā Budžeta kontroles komitejas 2026. gada 30. marta ziņojumu par Eiropas Savienības finanšu interešu aizsardzību un cīņu pret krāpšanu — ziņojums par 2024. gadu,

[1] OV L 198, 28.7.2017., 29. lpp., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2017/1371/lav.

– ņemot vērā 2026. gada 22. janvārī uzsākto pašiniciatīvas procedūru par Savienības finanšu interešu aizsardzību daudzgadu finanšu shēmā laikposmam pēc 2027. gada, pārskatot krāpšanas apkarošanas arhitektūru (2026/2006(INI)),

– ņemot vērā Reglamenta 55. pantu,

– ņemot vērā Budžeta kontroles komitejas ziņojumu (A10-0000/2026),

A. tā kā "pazudušā tirgotāja" krāpnieciska darbība Kopienā (MTIC), kas plašāk pazīstama kā "karuseļveida krāpšana", ir viens no nopietnākajiem strukturāli iesakņotajiem draudiem ES pašu resursu integritātei;

B. tā kā karuseļveida shēmu efektīva atklāšana un saukšana pie atbildības par tām ir atkarīga no ātras, strukturētas un darbības ziņā efektīvas sadarbības starp dalībvalstu nodokļu administrācijām, tiesībaizsardzības iestādēm un ES līmeņa krāpšanas apkarošanas iestādēm;

C. tā kā 2025. gada ziņojumā par PVN iztrūkumu tiek lēsts, ka PVN saistību iztrūkums visā ES ir 128 miljardi EUR; tā kā tiek lēsts, ka karuseļveida krāpšana ES ik gadu rada zaudējumus no 12,5 miljardiem līdz 32,8 miljardiem EUR apmērā;

D. tā kā EPPO 2025. gada pārskats liecina, ka krāpšana ieņēmumu jomā, kas pārsniedz 45 miljardus EUR, veido vairāk nekā 67 % no kopējā aplēstā kaitējuma visās aktīvajās izmeklēšanās; tā kā organizētās noziedzības grupējumi vairākās dalībvalstīs ir attīstījuši karuseļveida krāpšanas shēmas līdz rūpnieciskiem apmēriem un ir atbildīgi par 86 % no organizētās noziedzības lietās konstatētā kaitējuma;

E. tā kā Revīzijas palātas Īpašajā ziņojumā 26/2025 ir konstatēts, ka, lai gan OLAF, EPPO, Eiropolam un Eurojust ir skaidri definētas pilnvaras, kas nepārklājas, pastāvīgi trūkumi informācijas apmaiņā starp struktūrām būtiski ietekmē izmeklēšanu skaitu un savlaicīgumu; tā kā ERP arī konstatēja, ka Komisijai trūkst pienācīgu pārraudzības mehānismu, lai pārbaudītu, vai līdzekļi faktiski ir pilnībā atgūti saskaņā ar tiesas rīkojumiem; tā kā Parlamenta rezolūcijās par finanšu interešu aizsardzību (FIA) ir konsekventi pieprasīts uzlabot ziņošanu par atgūtajiem līdzekļiem un steidzami aicināts Komisiju grāmatvedības pārskatos sniegt izmērāmus datus, kas vērsti uz taustāmiem rezultātiem;

F. tā kā ar KAA pārskatīšanu tika sākts strukturēts pārskatīšanas process, kurā piedalījās OLAF, EPPO, Eiropols, Eurojust, Eurofisc, Iestāde nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizēšanas novēršanai un ierosinātā ES muitas iestāde; tā kā Komisija ir apstiprinājusi, ka KAA pārskatīšana ir paredzēta, lai izveidotu daudzgadu finanšu shēmas (DFS) laikposmam pēc 2027. gada likumdošanas arhitektūru attiecībā uz ES finanšu interešu aizsardzību;

G. tā kā Parlaments uzstāj, ka DFS nozaru regulās, Finanšu regulā[2] un īpašajos instrumentos, kas reglamentē ES krāpšanas apkarošanas arhitektūru, kā horizontālas prasības ir jāiekļauj krāpšanas apkarošanas nosacījumi, ES krāpšanas apkarošanas

[2] Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES, Euratom) 2024/2509 (2024. gada 23. septembris) par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam (OV L, 2024/2509, 26.9.2024., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/2509/lav).

arhitektūras komponentu piekļuve attiecīgajai informācijai izmeklēšanas un kriminālvajāšanas nolūkos, stingri krāpšanas apkarošanas koordinācijas dienesta (AFCOS) pienākumi un koordinētas valstu krāpšanas apkarošanas stratēģijas, kā arī efektīvi līdzekļu atgūšanas mehānismi;

H. tā kā Eurofisc — daudzpusējs dalībvalstu nodokļu koordinācijas amatpersonu tīkls — ir pierādījis savu efektivitāti kā decentralizēts agrīnās brīdināšanas mehānisms; tā kā tā darījumu tīkla analīzes (TNA) rīks ģenerē izmantojamu informāciju par aizdomīgām pārrobežu PVN ķēdēm; tā kā saskaņā ar Komisijas priekšlikumu grozīt Padomes Regulu (ES) Nr. 904/2010 EPPO un OLAF tiktu piešķirta tieša, centralizēta piekļuve PVN informācijas apmaiņas sistēmai (VIES) un Eurofisc to attiecīgo pilnvaru ietvaros un ievērojot datu aizsardzības pasākumus, kā norādījis Eiropas Datu aizsardzības uzraudzītājs;

I. tā kā — papildus karuseļveida krāpšanai — ar PVN saistīta krāpšana importa jomā, jo īpaši 42. muitas procedūras un importa vienas pieturas aģentūras krāpnieciska ļaunprātīga izmantošana, ir nozīmīgs un pieaugošs ieņēmumu zaudējumu avots; tā kā Revīzijas palātas Īpašajā ziņojumā Nr. 08/2025 ir konstatēta sistēmiska neaizsargātība, kas ļauj trešo valstu operatoriem izmantot šos mehānismus; tā kā attiecībā uz Komisijas priekšlikumu grozīt Padomes Regulu (ES) Nr. 904/2010 Parlaments ir aicinājis nodrošināt efektīvu sadarbību un informācijas apmaiņu starp muitas un PVN iestādēm, lai varētu savlaicīgi un visaptveroši salīdzināt attiecīgo informāciju par muitas operācijām un PVN deklarācijām;

J. tā kā ViDA paketē ir noteikts, ka līdz 2030. gadam ir jāievieš e-rēķini un reāllaika digitālā ziņošana par uzņēmumu darījumiem ar uzņēmumiem Kopienas iekšienē;

K. tā kā AFCOS, kas izveidots katrā dalībvalstī saskaņā ar OLAF regulas[3] 12. panta a) punktu, pašlaik ir galvenā valsts saskarne sadarbībai ar OLAF un ES krāpšanas apkarošanas arhitektūras (KAA) iekšējais slānis; tā kā AFCOS efektivitāte dažādās dalībvalstīs ievērojami atšķiras; tā kā OLAF regulas pārskatīšanas procesā ir paredzēts pārskatīt AFCOS lomu;

PVN krāpšanas apkarošana daudzgadu finanšu shēmā pēc 2027. gada

1. atkārtoti apstiprina savus aicinājumus, kuros uzsvērta vajadzība veikt saskaņotus pasākumus ES līmenī cīņā pret pārrobežu PVN krāpšanu un dalībvalstīm stiprināt administratīvo sadarbību un ieviest daudzpusējo agrīnās brīdināšanas sistēmu karuseļveida krāpšanas apkarošanai, kā arī aicina Komisiju pārskatīt FIA direktīvas 2. pantā noteiktās 10 miljonu EUR robežvērtības samazināšanu gadījumos, kad atsevišķas valsts zaudējumi var būt mazāki par šo robežvērtību, bet kopējo zaudējumu apmērs visā ES ir ievērojams; atkārtoti norāda, ka ka saistībā ar daudzgadu finanšu shēmu pēc 2027. gada ir jāstiprina KAA un ka Eiropas Prokuratūrai (EPPO) un OLAF ir jārod efektīvi risinājumi, lai īstenotu savu pilnvarojumu attiecībā uz smagiem pārrobežu pārkāpumiem PVN jomā; atkārtoti norāda, ka karuseļveida krāpšanas

[3] Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES, Euratom) Nr. 883/2013 (2013. gada 11. septembris) par izmeklēšanu, ko veic Eiropas Birojs krāpšanas apkarošanai (OLAF), un ar ko atceļ Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 1073/1999 un Padomes Regulu (Euratom) Nr. 1074/1999 (OV L 248, 18.9.2013., 1. lpp., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2013/883/lav).

gadījumi ir pastiprinājušies, plašāk iesaistot organizētos noziedzīgos tīklus, un tādēļ ir vajadzīga pastiprināta apmaiņa un labāka koordinācija starp KAA komponentiem;

2. uzskata, ka šajā rezolūcijā aplūkoto likumdošanas instrumentu mērķis ir izveidot būtisku krāpšanas apkarošanas infrastruktūru DFS laikposmam pēc 2027. gada; uzsver, ka nākamajai DFS un tās nozaru regulām ir jānodrošina stingri un operatīvi efektīvi krāpšanas apkarošanas noteikumi, tostarp PVN aizsardzības jomā;

3. pauž bažas par to, ka ievērojamai daļai nākamās DFS programmu paredzēts izmantot ar izmaksām nesaistītu finansējumu, un brīdina, ka bez pienācīgiem aizsardzības pasākumiem šī pieeja var būtiski apdraudēt ES finanšu interešu aizsardzību;

4. tādēļ uzsver ES KAA nozīmi saistībā ar DFS laikposmam pēc 2027. gada un mudina ES iestādes, birojus un struktūras pastiprināt sadarbību, jo īpaši attiecībā uz informācijas apmaiņu par noziedzīgām/krāpnieciskām darbībām saistībā ar ES līdzekļiem un savstarpējas piekļuves nodrošināšanu saviem datiem; atgādina, cik svarīga ir koordinācija un labāka sadarbība ar dalībvalstu tiesu un policijas iestādēm, lai apkarotu krāpšanu PVN jomā;

5. Šajā saistībā aicina Komisiju: i) izveidot kopēju pārvaldības sistēmu visu krāpšanas apkarošanas dalībnieku koordinēšanai; ii) ieviest vienotu ziņošanas sistēmu pieejamās informācijas konsolidēšanai; un iii) veicināt plašāku digitālo rīku izmantošanu nolūkā uzlabot datu vākšanu, apmaiņu un analīzi;

Pārrobežu sadarbība — informācijas trūkuma novēršana

6. uzsver, ka tiešas, automatizētas un centralizētas piekļuves VIES, Eurofisc un centralizētajai maksājumu informācijas elektroniskajai sistēmai piešķiršana EPPO un OLAF ir būtiska, lai nodrošinātu efektīvu pārrobežu karuseļveida krāpšanas apkarošanu; aicina Komisiju izdot skaidras procesuālās pamatnostādnes attiecīgajām struktūrām, lai nodrošinātu juridisko noteiktību un novērstu jebkādus šķēršļus efektīvai un attiecīgā gadījumā vienlaicīgai administratīvās izmeklēšanas un krimināllizmeklēšanas instrumentu izmantošanai; uzstāj, ka grozītā Regula (ES) Nr. 904/2010, ja tā tiks pieņemta, ir jāīsteno, pilnībā ievērojot atšķirīgos tiesiskos regulējumus, kas piemērojami OLAF administratīvajām pilnvarām un EPPO krimināltiesiskās izpildes pilnvarām, saskaņā ar Eiropas Datu aizsardzības uzraudzītāja 2026. gada 7. janvāra Atzinumu 1/2026;

7. uzsver, ka pārrobežu sadarbībai PVN krāpšanas apkarošanā ir vajadzīga ne tikai datu apmaiņa ES līmenī, bet arī stabili divpusējās un daudzpusējās sadarbības mehānismi starp dalībvalstu nodokļu administrācijām;

8. aicina Komisiju atbalstīt darbības, kuru mērķis ir stiprināt Eurofisc darbības efektivitāti; uzstāj, ka Eurofisc TNA rīks būtu jāpilnveido, izmantojot MI atbalstītas modeļu atpazīšanas spējas, kas ļautu reāllaikā atklāt aizdomīgas PVN darījumu ķēdes; aicina dalībvalstis stiprināt sadarbību Eurofisc tīklā un nodrošināt savlaicīgu un pilnīgu attiecīgo darījumu datu sniegšanu;

9. uzsver, cik svarīgi ir nodrošināt PVN reģistrācijas pieteikumu efektīvu pārbaudi; uzskata, ka pazudušā tirgotāja identificēšana un novēršana tā izveides posmā ir

strukturāli visefektīvākais un izmaksu ziņā vislietderīgākais veids, kā pārtraukt karuseļveida krāpšanas shēmas;

10. atzīst, ka apgrieztās maksāšanas mehānisms, kas paredzēts PVN direktīvas 199.a un 199.b pantā[4], ir pierādījis nepārprotamu efektivitāti kā mērķtiecīgs krāpšanas apkarošanas instruments, novēršot strukturālu iespēju "pazudušajiem tirgotājiem" iekasēt PVN un izvairīties no tā maksāšanas; uzsver, ka mehānisms būtu jāsaglabā un vajadzības gadījumā jāpaplašina; aicina Komisiju savlaicīgi iesniegt priekšlikumu par 199.a un 199.b panta piemērošanas termiņa pagarināšanu pēc 2026. gada un, ja to pamato pieejamie pierādījumi, arī par šo pantu darbības jomas paplašināšanu;

11. ar bažām norāda, ka organizētie noziedzīgie tīkli arvien vairāk izmanto kriptoaktīvu darījumus kā mehānismu, lai slēptu PVN karuseļveida krāpšanas ieņēmumus, izmantojot kriptovalūtu pseidonimitāti un pārrobežu pārvedamību, lai ātri pārvietotu un slēptu krāpnieciskos ieņēmumus, pirms tie tiek atklāti; atzinīgi vērtē Padomes Direktīvas (ES) 2023/2226[5] (DAC8) stāšanos spēkā, kas paredz, ka kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējiem no 2026. gada ir jāziņo valstu nodokļu iestādēm par kriptoaktīvu darījumu datiem; aicina Komisiju KAA pārskatīšanas ietvaros nodrošināt, ka DAC8 ziņošanas dati ir pieejami Eurofisc, OLAF un EPPO saskaņā ar to attiecīgajām pilnvarām, lai izmeklētu krāpšanu PVN jomā; aicina Komisiju novērtēt, cik lielā mērā kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēju paziņotie dati ir palīdzējuši identificēt ieņēmumus no krāpšanas PVN jomā, un līdz 2028. gadam ziņot Parlamentam un Padomei par saviem konstatējumiem;

12. aicina Komisiju veikt preventīvu neaizsargātības novērtējumu attiecībā uz PVN karuseļveida krāpšanas un finanšu noziegumu risku, kas varētu skart oglekļa kredītu un emisijas kvotu darījumus ES emisijas kvotu tirdzniecības sistēmas otrajā posmā (ETS2), un atlikt ETS2 darbības uzsākšanu, ja tiktu konstatēts augsts šādu noziedzīgu nodarījumu risks; atgādina, ka sākotnējā ES emisijas kvotu tirdzniecības sistēma (ETS) tika izmantota vienā no lielākajām karuseļveida krāpšanas shēmām Eiropas Savienības vēsturē, kas 2008.–2009. gadā radīja aptuveni 5 miljardu EUR zaudējumus, un ka šīs shēmas tika likvidētas tikai pēc tam, kad kaitējums jau bija nodarīts; uzstāj, ka Komisijai ir jāapzina un jānovērš strukturālās nepilnības ETS2 darījumu arhitektūrā, pirms sistēma sāk darboties; aicina Komisiju paziņot šā novērtējuma konstatējumus Parlamentam un Padomei un ETS2 darbības noteikumos iekļaut visus aizsardzības pasākumus, kas atzīti par vajadzīgiem;

13. aicina Komisiju ViDA paketes tehniskās īstenošanas satvarā nodrošināt, ka reāllaika digitālās ziņošanas dati, kas ģenerēti saskaņā ar obligātajiem e-rēķinu un digitālās ziņošanas pienākumiem, ir tehniski sadarbspējīgi ar Eurofisc TNA rīku un saskaņā ar to attiecīgajām pilnvarām un ievērojot piemērojamos datu aizsardzības noteikumus, ir pieejami OLAF un EPPO, lai atklātu pārrobežu krāpšanu PVN jomā; aicina Komisiju līdz 2031. gada 31. decembrim ziņot Parlamentam un Padomei par ViDA datu izmantošanas rezultātiem pārrobežu PVN krāpšanas atklāšanas lietās, tostarp par uzsākto lietu skaitu, aplēstajiem konstatētajiem zaudējumiem un atgūtajām summām;

---

[4] Padomes Direktīva 2006/112/EK (2006. gada 28. novembris) par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu (OV L 347, 11.12.2006., 1. lpp., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/lav).

[5] Padomes Direktīva (ES) 2023/2226 (2023. gada 17. oktobris), ar ko groza Direktīvu 2011/16/ES par administratīvu sadarbību nodokļu jomā (OV L, 2023/2226, 24.10.2023., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2023/2226/lav).

ES KAA reforma

14. atzinīgi vērtē Komisijas veikto KAA pārskatīšanu kā savlaicīgu un visaptverošu iniciatīvu, kuras mērķis ir izvērtēt esošo arhitektūru, apzināt nepilnības un veicināt saskaņotību visā krāpšanas apkarošanas ciklā; uzsver, ka šī pārskatīšana ir iespēja savlaicīgi pirms DFS laikposmam pēc 2027. gada izveidot patiesi integrētu ES krāpšanas apkarošanas satvaru;

15. aicina Komisiju nodrošināt, ka 2026. gada paziņojumam, kas izriet no KAA pārskatīšanas, tiek pievienots konkrēts tiesību aktu kopums, kas aptver pamatoti gaidāmo OLAF regulas un EPPO regulas [6]pārskatīšanu un attiecīgā gadījumā konsekventu turpmāku Eiropola regulas[7], Eurojust regulas[8], Eurofisc pārvaldības sistēmas un FIA direktīvas grozīšanu; uzsver, ka Parlaments sagaida KAA pārskatīšanas rezultātā panākt saskaņotas un juridiski saistošas izmaiņas tiesību aktos, nevis tikai koordinācijas pamatnostādnes;

16. uzsver, ka KAA pārskatīšanā jānodrošina atbilstīgi ziņošanas kanāli, skaidri noteikumi un vienota kārtība attiecībā uz pasākumiem un darbībām, kas veiktas ieņēmumu un uz PVN pašu resursu aizsardzībai, sniedzot skaidrus datus un rādītājus par sasniegtajiem rezultātiem un to ietekmi uz ES budžetu, lai būtu iespējams nepārprotami izvērtēt KAA ieguldījumu noteikto mērķu sasniegšanā un izmantoto resursu efektivitāti;

17. mudina Komisiju izmantot KAA pārskatīšanu, lai novērstu pārvaldības nepilnības, kuras konstatētas Eiropas Revīzijas palātas īpašajā ziņojumā 26/2025, tostarp pārskatatbildības trūkumu un nepietiekamu visaptverošu pārskatu par atsevišķo komponentu stratēģijām un prioritātēm; aicina ieviest strukturētu un regulāru ziņošanu par turpmākajiem pasākumiem, kas veikti, reaģējot uz OLAF ieteikumiem un spriedumiem EPPO izskatītajās lietās;

18. uzskata, ka KAA pārskatīšanas rezultātā jāizveido skaidrāka arhitektūra, lai OLAF administratīvās izmeklēšanas funkcija efektīvi papildinātu EPPO kriminālvajāšanas pilnvaras; ar bažām norāda, ka mazāk nekā 1 % ziņojumu no EPPO iesniegtajiem ziņojumiem ir saņemti no OLAF; uzstāj, ka gaidāmajā KAA tiesību aktu paketē jānodrošina patiesa OLAF un EPPO darbības papildināmība, ieviešot juridiski saistošus informācijas apmaiņas protokolus un automātiskus lietu nodošanas mehānismus, kā arī paredzot pienākumu par šo konkrēto jautājumu ziņot Parlamentam un Padomei;

KAA komponenti — OLAF regula

19. aicina Komisiju iesniegt mērķtiecīgus grozījumus OLAF regulā, lai stiprinātu AFCOS lomu; uzstāj, ka regulā ir skaidri jānosaka AFCOS kopējās minimālās funkcijas, tostarp

---

[6] Padomes Regula (ES) 2017/1939 (2017. gada 12. oktobris), ar ko īsteno ciešāku sadarbību Eiropas Prokuratūras (EPPO) izveidei (OV L 283, 31.10.2017., 1. lpp., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2017/1939/2021-01-10).

[7] Konsolidēts teksts: Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2016/794 (2016. gada 11. maijs) par Eiropas Savienības Aģentūru tiesībaizsardzības sadarbībai (Eiropolu) un ar kuru aizstāj un atceļ Padomes Lēmumus 2009/371/TI, 2009/934/TI, 2009/935/TI, 2009/936/TI un 2009/968/TI (OV L 135, 24.5.2016., 53. lpp., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/794/2026-01-11).

[8] Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2018/1727 (2018. gada 14. novembris) par Eiropas Savienības Aģentūru tiesu iestāžu sadarbībai krimināllietās (Eurojust) un ar ko aizstāj un atceļ Padomes Lēmumu 2002/187/TI (OV L 295, 21.11.2018., 138. lpp., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1727/2025-11-04).

to sadarbība ar OLAF visos izmeklēšanas cikla posmos un savlaicīgas informācijas sniegšana par turpmākajiem pasākumiem, kas veikti, reaģējot uz OLAF ieteikumiem;

20. uzskata, ka būtu jānovērtē pašreizējo OLAF pilnvaru atbilstība attiecībā uz pārrobežu izmeklēšanām, kas saistītas ar PVN, un šajā sakarībā aicina Komisiju izvērtēt, vai OLAF regula būtu jāprecizē vai jāgroza, lai novērstu jebkādas neskaidrības par OLAF kompetenci attiecībā uz krāpšanu PVN jomā, kas skar ES budžetu;

21. sagaida, ka ar KAA tiesību aktu kopumu tiks ieviesti pasākumi, kuru mērķis ir nodrošināt pienācīgus turpmākos pasākumus saistībā ar OLAF ieteikumiem, tostarp pastiprināts princips "ievēro vai paskaidro" gan valstu iestādēm, gan Komisijas dienestiem, aicinot tos vai nu saprātīgā termiņā izpildīt OLAF ieteikumus par finanšu līdzekļu atgūšanu, vai arī pamatot to neīstenošanu;

22. aicina Komisiju regulāri ziņot Parlamentam un Padomei par OLAF ieteikumu īstenošanas līmeni, tostarp ar PVN saistītajās lietās;

KAA komponenti — EPPO regula un FIA direktīva

23. atkārtoti aicina Komisiju izvērtēt, vai FIA direktīvas 2. pantā noteiktā 10 miljonu EUR robežvērtība būtu jāsamazina, jo tā varētu neaptvert MTIC shēmas, kas ir strukturētas vairākās dalībvalstīs, un, ja nepieciešams, ierosināt grozījumu šā jautājuma risināšanai;

24. apzinās EPPO svarīgo lomu ES finanšu interešu aizsardzībā; uzskata, ka notiekošajā EPPO regulas pārskatīšanā būtu jāapstiprina EPPO pilnvaras, nodrošinot iespēju koncentrēt darbību uz noziedzīgiem nodarījumiem, kas skar ES budžetu, un aicina veikt pasākumus, lai nodrošinātu, ka EPPO savas darbības spēju robežās var veikt sarežģītas, vairāku jurisdikciju PVN karuseļa shēmu izmeklēšanas;

25. uzsver, ka EPPO regulas pārskatīšanā ir paredzēts risināt būtisko jautājumu par to ES resursu atgūšanu, kurus ir skārusi krāpšana un citi kriminālpārkāpumi un kuri pēc EPPO iejaukšanās ir arestēti vai konfiscēti; norāda, ka EPPO regulas 38. pantā ir noteikts, ka rīcību ar konfiscētajiem aktīviem reglamentē valsts tiesību akti un ka tad, ja EPPO izmeklēšanas rezultātā tiek izdots galīgs konfiskācijas rīkojums, ar aktīviem vai konfiscētajām summām rīkojas saskaņā ar attiecīgās dalībvalsts procedūrām un tiesību aktiem;

26. izprot un piekrīt pašreizējai kārtībai, saskaņā ar kuru pēc galīgā sprieduma pieņemšanas tiek piemērotas attiecīgās valsts standarta procedūras attiecībā uz atsavināto aktīvu izmantošanu; norāda, ka līdz ar to pašlaik ne valstu, ne Eiropas līmenī nav izveidots tiesisks mehānisms, kas dalībvalstij noteiktu pienākumu konfiscētos noziedzīgi iegūtos naudas līdzekļus novirzīt tieši ES budžetam, un ka gadījumos, kad valsts tiesa EPPO vadītā lietā pieņem galīgu konfiskācijas nolēmumu, attiecīgie līdzekļi saskaņā ar tiesību aktiem nonāk attiecīgās dalībvalsts valsts budžetā vai valsts kasē;

27. norāda, ka atgūto summu apjoms, kuras pēc EPPO veiktās aktīvu arestēšanas un valstu tiesu pieņemtajiem konfiskācijas nolēmumiem tiek novirzītas ES budžetam, ir ierobežots; uzsver, ka zaudēto līdzekļu galīgā atgūšana tehniski neietilpst EPPO operatīvajās pilnvarās un ka EPPO kompetence beidzas līdz ar notiesājoša sprieduma un konfiskācijas nolēmuma panākšanu; uzskata, ka regulējumā būtu jāiekļauj īpašs noteikums, kurā precizētas iesaistīto pušu lomas un pienākumi, vienlaikus ņemot vērā

vajadzību atgūšanas procesā iesaistīt ES iestādes un neskarot to personu un vienību likumīgās tiesības un pamatotās intereses, kurām nodarīts kaitējums; uzskata, ka budžeta lēmējinstitūcijai un budžeta izpildes apstiprinātājiestādei ir pilnībā jāizprot konfiskācijas un tās izpildes finansiālā ietekme;

KAA komponenti — Eiropola regula

28. atzinīgi vērtē Eiropola operatīvās lomas pašreizējo strukturālo attīstību un aicina pārskatīt Eiropola regulu, lai paplašinātu Eiropola analītiskās un atbalsta pilnvaras ar PVN saistītas krāpšanas gadījumos;

29. aicina piešķirt Eiropolam juridiskas pilnvaras oficiāli ierosināt EPPO un valstu kompetentajām iestādēm sākt pārrobežu izmeklēšanas PVN krāpšanas lietās gadījumos, kad Eiropola veiktā lielo datu analīze atklāj pierādījumus par sistemātiskiem pārrobežu noziedzīgiem tīkliem; uzstāj, ka Eiropola MI atbalstītie finanšu izlūkošanas rīki būtu pilnībā jāizmanto, lai atbalstītu Eurofisc TNA darbības ar PVN saistītos jautājumos un atbalstītu visas KAA darbības, ja tas ir lietderīgi un pamatoti;

KAA komponenti — Eurojust regula

30. aicina Komisiju Eurojust regulas pārskatīšanā iekļaut noteikumus, kas stiprina Eurojust koordinācijas lomu sarežģītās vairāku jurisdikciju PVN krāpšanas lietās; ierosina Eurojust ietvaros izveidot īpašas operatīvās koordinācijas spējas PVN krāpšanas lietu izskatīšanai;

31. uzstāj, ka pārskatītajai Eurojust regulai ir jāstiprina tiesu iestāžu sadarbība aktīvu iesaldēšanas un pierādījumu vākšanas jomā; uzsver, ka Eurojust tiesu iestāžu kontaktpunktu tīklam ir jābūt pilnībā darboties spējīgam, lai izpildītu Eiropas izmeklēšanas rīkojumus ar PVN saistītas krāpšanas izmeklēšanā;

Krāpšanas rezultātā zaudēto līdzekļu atgūšana

32. uzsver, ka atturēšanas nolūkos un ES finanšu interešu efektīvai aizsardzībai ir nepieciešama ne tikai PVN krāpšanas izmeklēšana un kriminālvajāšana, bet arī krāpnieciskā ceļā novirzīto līdzekļu faktiska atgūšana; pauž nožēlu par līdzekļu atgūšanas procesu ilgstošo sadrumstalotību un nepietiekamo efektivitāti, kā norādīts Eiropas Revīzijas palātas Īpašajā ziņojumā 26/2025 un OLAF gada ziņojumos; norāda, ka Parlaments savās rezolūcijās par ES finanšu interešu aizsardzību vairākkārt ir aicinājis Komisiju uzlabot ziņošanu par līdzekļu atgūšanu, tomēr līdz šim nav panākti apmierinoši rezultāti;

33. aicina Komisiju izveidot strukturētu mehānismu EPPO notiesājošo spriedumu un OLAF administratīvo ieteikumu izpildes uzraudzībai ar PVN saistītās lietās, īpaši norādot faktiskās atgūtās summas salīdzinājumā ar atgūšanai ieteiktajām summām, un katru gadu sniegt par to ziņojumu Parlamentam un Padomei;

Ar PVN saistīta krāpšana importa jomā un tās saistība ar krāpšanu muitas jomā

34. ar bažām norāda uz konstatējumiem Revīzijas palātas Īpašajā ziņojumā 08/2025 par krāpšanu PVN jomā attiecībā uz importu, kas atklāj sistemātiskas nepilnības PVN saistību izpildes nodrošināšanā importa darījumiem; uzsver, ka krāpnieciska muitas

vērtības nepietiekamas deklarēšana, PVN atbrīvojumu ļaunprātīga izmantošana importa darījumiem un e-komercijas preču plūsmu no trešām valstīm izmantošana krāpnieciskos nolūkos kļūst par aizvien nozīmīgāku ieņēmumu zaudējumu avotu, kas ir cieši saistīts ar PVN krāpšanu Kopienas iekšienē;

35. aicina Komisiju KAA tiesību aktu paketē risināt nepilnības, kas konstatētas 42. muitas procedūrā un importa vienas pieturas aģentūrā; uzstāj, ka tehniskā arhitektūra, kas reglamentē ES muitas datu centru, jau no paša sākuma ir jāizstrādā tā, lai nodrošinātu pilnīgu reāllaika sadarbspēju ar Eurofisc TNA rīku un OLAF un EPPO izmeklēšanas sistēmām saskaņā ar to attiecīgajām pilnvarām; aicina Komisiju nodrošināt muitas deklarāciju datu automātisku savstarpēju salīdzināšanu ar PVN reģistrācijas ierakstiem VIES sistēmā un Eurofisc riska rādītājiem;

°

° °

36. uzdod priekšsēdētājai nosūtīt šo rezolūciju Padomei, Komisijai, Eiropas Revīzijas palātai, Eiropas Prokuratūrai, Eiropas Birojam krāpšanas apkarošanai (OLAF), Eiropas Savienības Tiesībaizsardzības sadarbības aģentūrai (Eiropolam), Eiropas Savienības Aģentūrai tiesu iestāžu sadarbībai krimināllietās (Eurojust), kā arī dalībvalstu valdībām un parlamentiem.