



Zittingsdocument

A10-0159/2026

8.6.2026

VERSLAG

over het voorstel voor een verordening van de Raad tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 betreffende de toegang van het Europees Openbaar Ministerie (EOM) en het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) tot gegevens over de belasting over de toegevoegde waarde op het niveau van de Unie
(COM(2025)0685 – C10-0298/2025 – 2025/0348(CNS))

Commissie economische en monetaire zaken

Rapporteur: Michalis Hadjipantela

Verklaring van de gebruikte tekens

- * Raadplegingsprocedure
- *** Goedkeuringsprocedure
- ***I Gewone wetgevingsprocedure (eerste lezing)
- ***II Gewone wetgevingsprocedure (tweede lezing)
- ***III Gewone wetgevingsprocedure (derde lezing)

(De aangeduide procedure is gebaseerd op de in de ontwerphandeling voorgestelde rechtsgrond.)

Amendementen op een ontwerphandeling

Amendementen van het Parlement in twee kolommen

Geschrapte tekstdelen worden in de linkerkolom in ***vet cursief*** aangegeven. Vervangen tekstdelen worden in beide kolommen in ***vet cursief*** aangegeven. Nieuwe tekst wordt in de rechterkolom in ***vet cursief*** aangegeven.

In de eerste en tweede regel van de koptekst boven elk amendement wordt verwezen naar het tekstddeel in kwestie van de ontwerphandeling. Indien een amendement betrekking heeft op een bestaande handeling, waarop in de ontwerphandeling wijzigingen worden voorgesteld, bevat de koptekst bovendien een derde en vierde regel, die verwijzen naar de bestaande handeling respectievelijk naar de bepaling in kwestie.

Amendementen van het Parlement in de vorm van een geconsolideerde tekst

Nieuwe tekstdelen worden in ***vet cursief*** aangegeven. Geschrapte tekstdelen worden aangegeven met het symbool ¶ of worden doorgestreept. Waar tekstdelen vervangen worden, wordt de nieuwe tekst in ***vet cursief*** aangegeven, terwijl de vervangen tekst wordt geschrapt of doorgestreept. Bij wijze van uitzondering worden zuiver technische wijzigingen die de diensten aanbrengen met het oog op de opstelling van de definitieve tekst, niet gemarkeerd.

INHOUD

	Blz.
ONTWERPWETGEVINGSRESOLUTIE VAN HET EUROPEES PARLEMENT.....	5
TOELICHTING.....	38
BIJLAGE: BEKENDMAKING VAN INPUT	39
ADVIES VAN DE COMMISSIE BEGROTINGSCONTROLE	40
PROCEDURE VAN DE BEVOEGDE COMMISSIE	73
HOOFDELIJKE EINDSTEMMING IN DE BEVOEGDE COMMISSIE	74

ONTWERPWETGEVINGSRESOLUTIE VAN HET EUROPEES PARLEMENT

over het voorstel voor een verordening van de Raad tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 betreffende de toegang van het Europees Openbaar Ministerie (EOM) en het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) tot gegevens over de belasting over de toegevoegde waarde op het niveau van de Unie (COM(2025)0685 – C10-0298/2025 – 2025/0348(CNS))

(Bijzondere wetgevingsprocedure – raadpleging)

Het Europees Parlement,

- gezien het voorstel van de Commissie aan de Raad (COM(2025)0685),
 - gezien artikel 113 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie, op grond waarvan het Parlement door de Raad is geraadpleegd (C10-0298/2025),
 - gezien artikel 84 van zijn Reglement,
 - gezien het advies van de Commissie begrotingscontrole,
 - gezien het verslag van de Commissie economische en monetaire zaken (A10-0159/2026),
1. hecht zijn goedkeuring aan het Commissievoorstel, zoals geamendeerd door het Parlement;
 2. verzoekt de Commissie haar voorstel dienovereenkomstig te wijzigen krachtens artikel 293, lid 2, van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie;
 3. verzoekt de Raad, wanneer deze voornemens is af te wijken van de door het Parlement goedgekeurde tekst, het Parlement hiervan op de hoogte te stellen;
 4. vraagt de Raad om het Parlement opnieuw te raadplegen indien de Raad voornemens is ingrijpende wijzigingen aan te brengen in het Commissievoorstel;
 5. verzoekt zijn Voorzitter het standpunt van het Parlement te doen toekomen aan de Raad en aan de Commissie alsmede aan de nationale parlementen.

Amendement 1

Voorstel voor een verordening Overweging 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

(2) Op grond van artikel 24, lid 1, van Verordening (EU) 2017/1939 doen de instellingen, organen en instanties van de Unie en de krachtens het toepasselijke nationale recht bevoegde autoriteiten van de lidstaten onverwijld melding bij het EOM van alle strafbare gedragingen, met inbegrip van grensoverschrijdende btw-fraude, ten aanzien waarvan het zijn bevoegdheid overeenkomstig artikel 22 en artikel 25, leden 2 en 3, van die verordening zou kunnen uitoefenen. Grensoverschrijdende btw-fraude omvat per definitie meerdere lidstaten en de informatiestroom van individuele lidstaten naar het EOM is niet in lijn met de doelstelling van de bestrijding van btw-fraude op EU-niveau. Om het EOM te voorzien van inlichtingen over btw-frauderisico's op EU-niveau en te waarborgen dat het zijn regelgevingsmandaat kan uitvoeren, is het derhalve noodzakelijk om meer in detail de modaliteiten vast te stellen op grond waarvan de lidstaten, binnen het in artikel 33 van Verordening (EU) nr. 904/2010 bedoelde Eurofisc-netwerk, aanwijzingen van een vermoeden van en uiteindelijk nauwkeurige informatie over **btw-fraude** aan het EOM moeten melden. Voorts kan het EOM op grond van artikel 24, lid 9, van Verordening (EU) 2017/1939 in specifieke gevallen verdere nuttige informatie opvragen waarover de instellingen, organen en instanties van de Unie en de autoriteiten van de lidstaten beschikken. Daarom is het passend de regels vast te stellen op grond waarvan de lidstaten binnen Eurofisc informatie over grensoverschrijdende btw-fraude naar aanleiding van een verzoek van het EOM aan het EOM moeten meedelen.

Amendement

(2) Op grond van artikel 24, lid 1, van Verordening (EU) 2017/1939 doen de instellingen, organen en instanties van de Unie en de krachtens het toepasselijke nationale recht bevoegde autoriteiten van de lidstaten onverwijld melding bij het EOM van alle strafbare gedragingen, met inbegrip van grensoverschrijdende btw-fraude, ten aanzien waarvan het zijn bevoegdheid overeenkomstig artikel 22 en artikel 25, leden 2 en 3, van die verordening zou kunnen uitoefenen, **en doen dit tijdig, zodat dergelijke strafbare gedragingen kunnen worden geanalyseerd of onderzocht.** Grensoverschrijdende btw-fraude omvat per definitie meerdere lidstaten en de informatiestroom van individuele lidstaten naar het EOM is niet in lijn met de doelstelling van de bestrijding van btw-fraude op EU-niveau. Om het EOM te voorzien van inlichtingen over btw-frauderisico's op EU-niveau en te waarborgen dat het zijn regelgevingsmandaat kan uitvoeren, is het derhalve noodzakelijk om meer in detail de modaliteiten vast te stellen op grond waarvan de lidstaten, binnen het in artikel 33 van Verordening (EU) nr. 904/2010 bedoelde Eurofisc-netwerk, **de resultaten van verwerking en analyses van Eurofisc van gevallen van vermoedelijke grensoverschrijdende fraude en** aanwijzingen van een vermoeden van en uiteindelijk nauwkeurige informatie over **fraude die het EOM nodig heeft om te bepalen of het zijn bevoegdheid moet uitoefenen**, aan het EOM moeten melden. Voorts kan het EOM op grond van artikel 24, lid 9, van Verordening (EU) 2017/1939 in specifieke gevallen verdere nuttige informatie

opvragen waarover de instellingen, organen en instanties van de Unie en de autoriteiten van de lidstaten beschikken. Daarom is het passend de regels vast te stellen op grond waarvan de lidstaten binnen Eurofisc informatie over grensoverschrijdende btw-fraude naar aanleiding van een verzoek van het EOM aan het EOM moeten meedelen.

Amendement 2

Voorstel voor een verordening Overweging 4

Door de Commissie voorgestelde tekst

(4) De lidstaten die niet aan het EOM deelnemen, zijn op grond van het in artikel 4, lid 3, van het Verdrag betreffende de Europese Unie neergelegde beginsel van loyale samenwerking verplicht de activiteiten van het EOM te ondersteunen en zich te onthouden van iedere handeling die de verwezenlijking van de doelstellingen ervan in gevaar zou kunnen brengen. Eurofisc bestaat uit zowel lidstaten die deelnemen als lidstaten die niet deelnemen aan het EOM. Daarom is het belangrijk te beschikken over een duidelijke rechtsgrondslag voor de toegang van het EOM tot door Eurofisc verwerkte informatie.

Amendement

(4) De lidstaten die niet aan het EOM deelnemen, zijn op grond van het in artikel 4, lid 3, van het Verdrag betreffende de Europese Unie neergelegde beginsel van loyale samenwerking verplicht de activiteiten van het EOM te ondersteunen en zich te onthouden van iedere handeling die de verwezenlijking van de doelstellingen ervan in gevaar zou kunnen brengen. Eurofisc bestaat uit zowel lidstaten die deelnemen als lidstaten die niet deelnemen aan het EOM. Daarom is het belangrijk te beschikken over een duidelijke rechtsgrondslag voor de toegang van het EOM tot door Eurofisc verwerkte informatie ***zodat het EOM zijn mandaat zoals vastgelegd in artikel 4 van Verordening (EU) 2017/1939 van de Raad, namelijk het onderzoeken en vervolgen van strafbare feiten die de financiële belangen van de Unie schaden, met succes kan uitvoeren.***

Amendement 3

Voorstel voor een verordening Overweging 4 bis (nieuw)

(4 bis) De Europese Rekenkamer heeft herhaaldelijk tekortkomingen met betrekking tot de toegankelijkheid en interoperabiliteit van btw-gerelateerde informatiesystemen tussen de lidstaten en organen van de Unie vastgesteld, als een aanzienlijke hindernis voor doeltreffende grensoverschrijdende onderzoeken van btw-fraude, recentelijk nog in haar Speciaal verslag 8/2025 over btw-fraude bij invoer. In dit verslag werden bovendien aanzienlijke verschillen vastgesteld in de hoogte van de administratieve sancties van de lidstaten voor btw-fraude bij invoer, die omstandigheden creëren waarin handelaren kunnen profiteren van het rechtsgebied met de lichtste sancties. De toegang tot btw-gegevens die bij deze verordening aan het EOM en OLAF wordt verleend, vergroot weliswaar de mogelijkheden voor opsporing en vervolging, maar vormt op zich geen afschrikkend middel voor verschillen in sancties. In dit verband, en in overeenstemming met de toezegging van de Commissie om de fraudebestrijdingsarchitectuur te herzien als onderdeel van de maatregelen die zijn opgenomen in het MFK voor de periode na 2027, kan verdere actie worden overwogen om deze verschillen aan te pakken, zoals een wetgevingsvoorstel op basis van de juiste rechtsgrondslag, gericht op het bereiken van een minimumniveau van harmonisatie of consistentie van de sancties die van toepassing zijn op de ernstigste inbreuken op het gebied van btw en douane, gezien de noodzaak om de financiële belangen van de Unie doeltreffend te beschermen. Een dergelijk voorstel moet worden vergezeld van een omvattende effectbeoordeling en moet aantonen dat wordt voldaan aan de beginselen van subsidiariteit en evenredigheid zoals

bedoeld in artikel 5 VEU.

Amendement 4

Voorstel voor een verordening Overweging 4 ter (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(4 ter) In het witboek van de Commissie van juli 2025 over de herziening van de fraudebestrijdingsarchitectuur van de EU is de versnippering van de informatiestromen tussen Eurofisc, het EOM, OLAF, Europol en Eurojust aangemerkt als een systemische structurele tekortkoming die de doeltreffendheid van de respons van de Unie op grensoverschrijdende btw-fraude ondermijnt. Deze wijzigingsverordening vormt de wetgevende uitvoering van de gegevensuitwisselingspijler van een herziene fraudebestrijdingsarchitectuur en moet worden gelezen in samenhang met de verdere maatregelen, zoals aangekondigd in dat witboek, waaronder de versterking van de operationele capaciteit van Eurofisc, de harmonisatie van de voorwaarden en aansprakelijkheidsregels die van toepassing zijn op fiscale vertegenwoordigers die zijn aangewezen door belastingplichtigen van buiten de Unie in het kader van het IOSS en andere btw-regelingen bij invoer, en de uitbreiding van het kader voor gegevensbeheer van Cesop om te zorgen voor samenhang met de bij deze verordening vastgestelde toegang tot douanegegevens.

Amendement 5

Voorstel voor een verordening Overweging 4 quater (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(4 quater) De door de douaneautoriteiten opgeslagen informatie met betrekking tot invoerprocedures in het kader waarvan btw-verplichtingen worden uitgesteld of vrijgesteld, is intrinsiek btw-gerelateerde informatie voor de toepassing van artikel 113 VWEU. Om de bevoegde autoriteiten, waaronder het EOM en OLAF, in staat te stellen invoeraangiften te vergelijken met btw-aangiften en discrepanties op te sporen die wijzen op fraude, moet het toepassingsgebied van artikel 17, lid 1, punt f), van Verordening (EU) nr. 904/2010 worden uitgebreid tot alle invoerprocedures waarbij sprake is van btw-vrijstellingen of uitstel, onder meer in het kader van het bij Richtlijn 2006/112/EG ingestelde éénloketsysteem voor invoer, en moeten de aangegeven douanewaarde en het land van oorsprong als verplichte gegevenselementen worden toegevoegd. Een dergelijke uitbreiding mag geen afbreuk doen aan de materiële douaneregels die van toepassing zijn op die invoerprocedures, die onderworpen blijven aan Verordening (EU) nr. 952/2013.

Amendement 6

Voorstel voor een verordening Overweging 4 quinquies (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(4 quinquies) Om ervoor te zorgen dat de door deze verordening gecreëerde handhavingscapaciteit daadwerkelijk alle lidstaten bestrijkt, om aanhoudende onevenwichtigheden binnen de interne markt en in het fraudebestrijdingslandschap van de Unie te voorkomen, en in het kader van het streven van de Commissie om de fraudebestrijdingsarchitectuur te herzien, moet van lidstaten die niet deelnemen aan het EOM worden verlangd dat zij een

bevoegde nationale autoriteit aanwijzen die verantwoordelijk is voor het vervullen van gelijkwaardige taken met het oog op samenwerking met Eurofisc en OLAF op het gebied van grensoverschrijdende btw-fraude. Deze lidstaten stellen de Commissie binnen zes maanden na de inwerkingtreding van deze verordening in kennis van de aangewezen autoriteit en brengen jaarlijks verslag uit aan de Commissie over de manier waarop de ontvangen informatie is benut, alsook over het aantal onderzoeken dat is ingesteld en de resultaten daarvan.

Amendement 7

Voorstel voor een verordening Overweging 5

Door de Commissie voorgestelde tekst

(5) De Europese Rekenkamer heeft de Commissie en de lidstaten aanbevolen juridische belemmeringen voor de uitwisseling van informatie tussen administratieve, gerechtelijke en rechtshandavingsinstanties op nationaal en Unieniveau weg te nemen en heeft met name opgemerkt dat OLAF toegang moet worden gegeven tot VIES- en Eurofisc-gegevens⁶. In dat verband is het belangrijk dat een centrale toegang tot de IT-systemen van de EU in een duidelijke rechtsgrondslag wordt vastgelegd.

⁶ Speciaal verslag van de Europese Rekenkamer nr. 24/2015, “De aanpak van intracommunautaire btw-fraude: er zijn meer maatregelen nodig” (<https://www.eca.europa.eu/nl/publications>

Amendement

(5) De Europese Rekenkamer heeft de Commissie en de lidstaten aanbevolen juridische belemmeringen voor de uitwisseling van informatie tussen administratieve, gerechtelijke en rechtshandavingsinstanties op nationaal en Unieniveau weg te nemen en heeft met name opgemerkt dat OLAF toegang moet worden gegeven tot VIES- en Eurofisc-gegevens⁶. In dat verband is het belangrijk dat een centrale toegang tot de IT-systemen van de EU, **met inachtneming van de beginselen van noodzakelijkheid en evenredigheid**, in een duidelijke rechtsgrondslag wordt vastgelegd **zodat OLAF zijn mandaat als omschreven in artikel 4 van Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013 met succes kan uitvoeren.**

⁶ Speciaal verslag van de Europese Rekenkamer nr. 24/2015, “De aanpak van intracommunautaire btw-fraude: er zijn meer maatregelen nodig” (<https://www.eca.europa.eu/nl/publications>

/sr15_24).

/sr15_24).

Amendement 8

Voorstel voor een verordening Overweging 5 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(5 bis) De doeltreffende samenwerking tussen de organen van de Unie wordt gehinderd door aanhoudende belemmeringen als incompatibiliteit tussen IT-systemen, versnippering van communicatiekanalen en beperkte interoperabiliteit van dossierbeheersystemen, leidend tot inefficiënties, vertragingen en hogere administratieve lasten. Derhalve moet de interoperabiliteit van IT-systemen worden versterkt en moeten er gemeenschappelijke digitale infrastructuren worden ontwikkeld die naadloze en veilige informatie-uitwisseling mogelijk maken.

Amendement 9

Voorstel voor een verordening Overweging 8 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(8 bis) Hoewel artikel 13 van Verordening (EU) nr. 904/2010 de bevoegde btw-autoriteiten van de lidstaten reeds verplicht om uit eigen beweging informatie uit te wisselen die nuttig kan zijn voor de bestrijding van btw-fraude, geldt die verplichting alleen voor btw-autoriteiten en niet voor de bevoegde douaneautoriteiten van de lidstaten, die geen bevoegde btw-autoriteiten zijn in de zin van die verordening. Daarnaast voorziet noch het mechanisme van artikel 13 van Verordening (EU) nr. 904/2010, noch het Eurofisc-netwerk in

de directe uitwisseling zonder voorafgaand verzoek van douane-inlichtingen over fraude met het EOM en OLAF. Btw-fraudeconstructies in het kader van invoerprocedures worden gekenmerkt door stelselmatige discrepanties tussen de inlichtingen die op het punt van invoer aan de douaneautoriteiten worden verstrekt enerzijds en de btw-aangiften die vervolgens in de lidstaat van bestemming worden gedaan anderzijds. Het zijn vaak de douaneautoriteiten die als eerste dergelijke onregelmatigheden vaststellen in hun risicoanalyses. Om deze leemte te dichten en ervoor te zorgen dat de inlichtingen over fraude die eerder in de keten door de douaneautoriteiten worden vastgesteld onverwijld worden doorgegeven aan de organen die zijn belast met het onderzoek naar en de vervolging van grensoverschrijdende btw-fraude, en omdat de doeltreffende uitoefening van de toegangsrechten als bedoeld in de artikelen 49 bis en 49 ter van Verordening (EU) nr. 904/2010 afhangt van de inkennisstelling van het EOM en OLAF van het bestaan van mogelijke fraudegevallen, moeten de bevoegde douaneautoriteiten worden verplicht deze inlichtingen zonder voorafgaand verzoek met hen uit te wisselen. Wanneer de in artikel 17, lid 1, punt f), bedoelde inlichtingen overeenkomen met patronen die op btw-fraude duiden, moeten die worden uitgewisseld met Eurofisc, het EOM en OLAF. Deze maatregel is van cruciaal belang voor de doeltreffende bescherming van de financiële belangen van de Unie en strookt met de toezegging van de Commissie om de fraudebestrijdingsarchitectuur te herzien als essentieel onderdeel van het pakket inzake het MFK voor de periode na 2027. Het Europees Parlement heeft de voorbije jaren in zijn resoluties over de bescherming van de financiële belangen van de Unie herhaaldelijk aangedrongen

op versterkte samenwerking op nationaal niveau tussen de douane- en de btw-autoriteiten, in het bijzonder in het kader van de nationale fraudebestrijdingsstrategieën. Een dergelijk mechanisme voor de uitwisseling van inlichtingen zonder voorafgaand verzoek functioneert uitsluitend binnen het kader voor administratieve samenwerking met betrekking tot btw als bedoeld in Verordening (EU) nr. 904/2010 en laat de materiële douaneprocedures van Verordening (EU) nr. 952/2013 en de daaraan gerelateerde voorschriften inzake datagovernance onverlet.

Amendement 10

Voorstel voor een verordening Overweging 8 ter (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(8 ter) De doeltreffendheid van het in deze wijzigingsverordening bedoelde mechanisme voor uitwisseling van inlichtingen zonder voorafgaand verzoek is afhankelijk van adequate coördinatie op nationaal niveau tussen de bevoegde douaneautoriteiten en de bevoegde btw-autoriteiten. In veel lidstaten zijn die autoriteiten afzonderlijke administratieve entiteiten met onderscheiden toezichtsketens en inlichtingensystemen. De lidstaten moeten er dan ook voor zorgen dat hun bevoegde douane- en btw-autoriteiten mechanismen voor geregelde coördinatie vaststellen, waaronder middels het Eurofisc-kader, om discrepanties die op btw-fraude duiden gemakkelijker op te sporen en relevante douanegegevens tijdig uit te wisselen met Eurofisc, het EOM en OLAF. De bedoelde coördinatie is procedureel en organisatorisch van aard en behelst voor de nationale autoriteiten geen aanvullende verplichtingen met

Amendement 11

Voorstel voor een verordening Overweging 9

Door de Commissie voorgestelde tekst

(9) Om de toegang tot persoonsgegevens te beschermen, moet de toegang tot btw-informatie worden beperkt tot alleen de Europees aanklagers, de gedelegeerd Europees aanklagers en geselecteerde medewerkers van het EOM en OLAF, die eerder respectievelijk door het EOM en OLAF zijn gemachtigd, om hun taken uit te kunnen voeren, onder toezicht van de Eurofisc-verbindingsambtenaren. Om eenvormige voorwaarden voor die toegang te waarborgen, moeten aan de Commissie uitvoeringsbevoegdheden worden toegekend met betrekking tot de technische details en praktische regelingen, onder meer inzake het toegangscontrolemechanisme en het profiel en de identificatie van gebruikers. Die bevoegdheden moeten worden uitgeoefend in overeenstemming met Verordening (EU) nr. 182/2011 van het Europees Parlement en de Raad⁹.

⁹ Verordening (EU) nr. 182/2011 van het Europees Parlement en de Raad van 16 februari 2011 tot vaststelling van de

Amendement

(9) Om de toegang tot persoonsgegevens te beschermen, moet de toegang tot btw-informatie worden beperkt tot alleen de Europees aanklagers, de gedelegeerd Europees aanklagers en geselecteerde medewerkers van het EOM en OLAF, die eerder respectievelijk door het EOM en OLAF zijn gemachtigd, om hun taken uit te kunnen voeren, onder toezicht van de Eurofisc-verbindingsambtenaren. Om eenvormige voorwaarden voor die toegang te waarborgen, moeten aan de Commissie uitvoeringsbevoegdheden worden toegekend met betrekking tot de technische details en praktische regelingen, onder meer inzake het toegangscontrolemechanisme en het profiel en de identificatie van gebruikers, ***waarbij moet worden gezorgd voor een opzet die een hoog niveau van gegevensbescherming waarborgt en tegelijkertijd de operationele efficiëntie verhoogt door middel van geautomatiseerde processen zonder onnodige administratieve vertraging.*** Die bevoegdheden moeten worden uitgeoefend in overeenstemming met Verordening (EU) nr. 182/2011 van het Europees Parlement en de Raad⁹. ***Deze maatregel moet worden gezien als een onmiddellijke stap, terwijl de aanstaande herziening van de fraudebestrijdingsarchitectuur de gelegenheid zal bieden om te zorgen voor meer samenhang en consistentie.***

⁹ Verordening (EU) nr. 182/2011 van het Europees Parlement en de Raad van 16 februari 2011 tot vaststelling van de

algemene voorschriften en beginselen die van toepassing zijn op de wijze waarop de lidstaten de uitoefening van de uitvoeringsbevoegdheden door de Commissie controleren (PB L 55 van 28.2.2011, blz. 13, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2011/182/oj>)

algemene voorschriften en beginselen die van toepassing zijn op de wijze waarop de lidstaten de uitoefening van de uitvoeringsbevoegdheden door de Commissie controleren (PB L 55 van 28.2.2011, blz. 13, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2011/182/oj>)

Amendement 12

Voorstel voor een verordening Overweging 10

Door de Commissie voorgestelde tekst

(10) Deze verordening eerbiedigt **de** grondrechten en neemt de in het Handvest van de grondrechten van de Europese Unie erkende beginselen in acht, met name het recht op bescherming van persoonsgegevens.

Amendement

(10) Deze verordening eerbiedigt grondrechten en neemt de in het Handvest van de grondrechten van de Europese Unie erkende beginselen in acht, met name het recht op bescherming van persoonsgegevens.

Amendement 13

Voorstel voor een verordening Overweging 10 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(10 bis) De toegang van het EOM en OLAF tot het VIES, het Surveillance-systeem en Cesop, of tot welke andere systemen en databanken dan ook, moet betrekking hebben op de volgende hoofdcategorieën van gegevens: informatie over btw-identificatienummers en intracommunautaire btw-transacties, relevante informatie over van btw vrijgestelde invoer in verband met het éénloketsysteem voor invoer (IOSS) en invoer in het kader van douaneregeling 42/63 en geaggregeerde betalingsinformatie. Die toegang mag enkel aan het EOM en OLAF worden verleend indien het doeleinde de uitvoering van hun taken uit hoofde van artikel 4 van Verordening (EU) 2017/1939

en artikel 1, lid 1, van Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013 betreft. Aan de Commissie moeten bevoegdheden worden toegekend om uitvoeringshandelingen vast te stellen tot nadere bepaling van de exacte gegevenscategorieën waartoe het EOM en OLAF toegang hebben in het kader van de uitoefening van hun taken uit hoofde van die artikelen. De ontwerpuitvoeringshandelingen moeten ter informatie worden doorgezonden aan het Europees Parlement, zodat het zijn rechten kan uitoefenen.

Amendement 14

Voorstel voor een verordening Overweging 11

Door de Commissie voorgestelde tekst

(11) Aangezien de systemen, infrastructuur en technische middelen ter facilitering van de uitwisseling van btw-informatie op het niveau van de Unie moeten worden aangepast om beveiligde toegang voor het EOM en OLAF mogelijk te maken, moet de toepassing van de desbetreffende bepalingen worden uitgesteld om de lidstaten, de Commissie, het EOM en OLAF in staat te stellen de nodige aanpassingen door te voeren. Hierbij moet rekening worden gehouden met de datums waarop het centrale VIES operationeel zal worden en het oude VIES geleidelijk zal worden uitgefaseerd. **Het EOM en OLAF moeten verantwoordelijk zijn voor de kosten van het opzetten en onderhouden van de relevante infrastructuur en technische middelen voor veilige toegang tot btw-informatie.**

Amendement

(11) Aangezien de systemen, infrastructuur en technische middelen ter facilitering van de uitwisseling van btw-informatie op het niveau van de Unie moeten worden aangepast om beveiligde toegang voor het EOM en OLAF mogelijk te maken, moet de toepassing van de desbetreffende bepalingen worden uitgesteld om de lidstaten, de Commissie, het EOM en OLAF in staat te stellen de nodige aanpassingen door te voeren. Hierbij moet rekening worden gehouden met de datums waarop het centrale VIES operationeel zal worden en het oude VIES geleidelijk zal worden uitgefaseerd. **Om een doeltreffende uitvoering van deze verordening te waarborgen, moeten het EOM en OLAF, in overeenstemming met de beginselen van begrotingsneutraliteit, kunnen beschikken over toereikende en stabiele financiële en personele middelen, waaronder gespecialiseerde expertise op het gebied van financieel onderzoek, digitaal forensisch onderzoek en gegevensanalyse, en, indien nodig, ook over een afzonderlijk toegangspunt of een afzonderlijke interface, om de naleving**

van het beginsel van minimale gegevensverwerking te waarborgen. De financiering door de Unie moet verder worden ingezet ter ondersteuning van interoperabele IT-systemen en beveiligde communicatiemiddelen om een efficiënte samenwerking mogelijk te maken. Er moeten organisatorische maatregelen, interne vergunningsprocedures, toezichtsmechanismen en waarborgen voorhanden zijn om misbruik te voorkomen.

Amendement 15

Voorstel voor een verordening Overweging 12

Door de Commissie voorgestelde tekst

(12) De Europese Toezichthouder voor gegevensbescherming is geraadpleegd overeenkomstig artikel 42, lid 1, van Verordening (EU) 2018/1725 en heeft op [...] een advies uitgebracht.

Amendement

(12) De Europese Toezichthouder voor gegevensbescherming is geraadpleegd overeenkomstig artikel 42, lid 1, van Verordening (EU) 2018/1725 en heeft op 7 januari 2026 een advies uitgebracht.

Amendement 16

Voorstel voor een verordening Artikel 1 – alinea 1 – punt -1 (nieuw) Verordening (EU) nr. 904/2010 Artikel 2 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(-1) Het volgende artikel wordt ingevoegd:

“Artikel 2 bis

**Follow-upvoorstel inzake
minimumharmonisatie van sancties**

**Uiterlijk [18 maanden na de
inwerkingtreding van deze verordening]
en in overeenstemming met de
doelstellingen van de herziening van de
fraudebestrijdingsarchitectuur als een**

aanvullende reeks maatregelen in het MFK-pakket voor de periode na 2027, en met het oog op verbetering van de bescherming van de financiële belangen van de Unie, doet de Commissie het Europees Parlement en de Raad een wetgevingsvoorstel toekomen inzake de minimumharmonisatie van administratieve sancties voor de ernstigste inbreuken op het gebied van belasting over de toegevoegde waarde en gerelateerde douanerechten, met name wat carrouselfraude en het misbruik van vereenvoudigde douaneregelingen in het kader van douaneprocedure 42 en het éénloketsysteem voor invoer betreft. Het voorstel laat de materiële douaneprocedures van Verordening (EU) nr. 952/2013 onverlet.”

Amendement 17

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt -1 bis (nieuw)

Verordening (EU) nr. 904/2010

Artikel 13 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(-1 bis) Het volgende artikel wordt ingevoegd:

“Artikel 13 bis

Uitwisseling zonder voorafgaand verzoek van douanegegevens die op btw-fraude duiden

1. De bevoegde autoriteiten van de lidstaten verstrekken de Eurofisc-werkterreincoördinatoren als bedoeld in artikel 36, lid 1, en, binnen hun respectieve mandaten, het EOM en OLAF, zonder voorafgaand verzoek alle opgeslagen inlichtingen als bedoeld in artikel 17, lid 1, punt f), die overeenkomen met patronen die op btw-fraude duiden, met name:

a) stelselmatige discrepanties tussen de in een invoerverklaring opgegeven

lidstaat van bestemming en de lidstaat waarin vervolgens een btw-aangifte wordt gedaan of btw wordt betaald;

b) stelselmatige discrepanties tussen de in een invoerverklaring in het kader van een IOSS-regeling geïdentificeerde ontvanger en de belastingplichtige persoon die in de lidstaat van bestemming de dienovereenkomstige btw-aangifte doet;

c) opgegeven douanewaarden die significant afwijken van de marktwaarde indien die afwijking consistent is met onderwaardering voor btw-doeleinden; en

d) elke andere indicator die in de uitvoeringshandeling van de Commissie als risico-indicator van btw-fraude wordt aangemerkt.

2. De in lid 1 bedoelde uitwisseling van inlichtingen vindt onverwijld plaats en omvat in ieder geval de data-elementen als bedoeld in artikel 17, lid 1, punt f), voor de desbetreffende invoer of reeksen invoertransacties.

3. De lidstaten dragen er zorg voor dat hun bevoegde douaneautoriteiten en bevoegde btw-autoriteiten zorgen voor onderlinge coördinatie op het gebied van de identificatie van discrepanties als bedoeld in lid 1, waaronder middels het Eurofisc-kader.

4. De Commissie bepaalt door middel van uitvoeringshandelingen de technische formaten en procedures voor de communicatie als bedoeld in dit artikel. Die uitvoeringshandelingen worden volgens de in artikel 58, lid 2, bedoelde onderzoeksprocedure vastgesteld.

5. In de lidstaten die niet aan het EOM deelnemen overeenkomstig Verordening (EU) 2017/1939 van de Raad, vindt de doorgifte van inlichtingen als bedoeld in lid 1 plaats met de Eurofisc-werkterreincoördinatoren en met OLAF binnen zijn mandaat, en niet

Amendement 18

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt -1 ter (nieuw)

Verordening (EU) nr. 904/2010

Artikel 17 – lid 1 – punt f

Bestaande tekst

*f) de inlichtingen die **hij** overeenkomstig artikel 143, lid 2, onder a) en b), van Richtlijn 2006/112/EG vergaart, alsook het land van oorsprong, het land van bestemming, de goederencode, de valuta, het totale bedrag, de wisselkoers, de prijs van het artikel en het nettogewicht;*

Amendement

(-1 ter) In artikel 17, lid 1, wordt punt f) vervangen door:

*“f) de inlichtingen die **door de douaneautoriteiten van de lidstaten worden verzameld in verband met alle invoer van goederen waarvoor een btw-vrijstelling, uitstel van btw-betaling of een speciale boekhoudingsregeling wordt aangevraagd bij invoer, waaronder uit hoofde van artikel 143, lid 1, punt d), van Richtlijn 2006/112/EG (douaneprocedure 42/63), het éénloketsysteem voor invoer als bedoeld in de artikelen 369 terdecies tot en met 369 quinvicies van die richtlijn, en enige andere invoerprocedure n het kader waarvan de verplichting tot btw-aangifte wordt verlegd naar de lidstaat van bestemming, zijn beperkt tot de volgende gegevenselementen:***

- i) de invoeraangifte-identificatie;*
- ii) het btw-identificatienummer van de importeur of, in voorkomend geval, het aan de douane opgegeven IOSS-identificatienummer;*
- iii) het btw-identificatienummer van de klant in de lidstaat van bestemming, indien beschikbaar;*
- iv) de opgegeven douanewaarde van de goederen;*
- v) het opgegeven land van oorsprong van de goederen; en*
- vi) de douaneprocedurecode, waaronder in gevallen waarin voor de goederen een vereenvoudigde*

invoerprocedure geldt als bedoeld in artikel 166 van Verordening (EU) nr. 952/2013;”

Amendement 19

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 3

Verordening (EU) nr. 904/2010

Artikel 24 duodecies – lid 1 bis

Door de Commissie voorgestelde tekst

1 bis. Het EOM en OLAF hebben toegang tot informatie van het centrale VIES overeenkomstig de in de artikelen 49 bis en 49 ter vastgestelde beperkingen en regels;

Amendement

1 bis. Het EOM en OLAF hebben toegang tot informatie van het centrale VIES ***via een beveiligde centrale interface die de vertrouwelijkheid waarborgt en*** overeenkomstig de in de artikelen 49 bis en 49 ter vastgestelde beperkingen en regels;

Amendement 20

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 4

Verordening (EU) nr. 904/2010

Artikel 36 – lid 2 bis

Door de Commissie voorgestelde tekst

2 bis. De Eurofisc-werkterreincoördinatoren stellen het EOM, overeenkomstig artikel 24, lid 1, van Verordening (EU) 2017/1939 van de Raad* met betrekking tot de lidstaten die aan het EOM deelnemen en overeenkomstig dit artikel met betrekking tot de andere lidstaten, onverwijld in kennis van elke aanwijzing van een vermoeden van grensoverschrijdende btw-fraude op basis van op grond van deze verordening verstrekte of verzamelde informatie ten aanzien waarvan het EOM zijn bevoegdheid zou kunnen uitoefenen.

Amendement

2 bis. De Eurofisc-werkterreincoördinatoren stellen het EOM, overeenkomstig artikel 24, lid 1, van Verordening (EU) 2017/1939 van de Raad* met betrekking tot de lidstaten die aan het EOM deelnemen en overeenkomstig dit artikel met betrekking tot de andere lidstaten, onverwijld in kennis van elke aanwijzing van een vermoeden van grensoverschrijdende btw-fraude op basis van op grond van deze verordening verstrekte of verzamelde informatie ten aanzien waarvan het EOM zijn bevoegdheid zou kunnen uitoefenen. ***De Eurofisc-werkterreincoördinatoren verstrekken de informatie die het EOM nodig heeft om te beoordelen of het zijn bevoegdheid kan uitoefenen, mits die***

informatieverstrekking noodzakelijk en evenredig is, strookt met de doelstellingen van het mandaat van het EOM en volledig in overeenstemming is met het Unierecht inzake gegevensbescherming.

Amendement 21

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 4

Verordening (EU) nr. 904/2010

Artikel 36 – lid 2 quater

Door de Commissie voorgestelde tekst

2 quater. Overeenkomstig artikel 8, leden 2 en 3, van Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013 van het Europees Parlement en de Raad** stellen de Eurofisc-werkterreincoördinatoren OLAF onverwijld in kennis van elke aanwijzing van een vermoeden van grensoverschrijdende btw-fraude op basis van op grond van deze verordening verstrekte of verzamelde informatie, om OLAF in staat te stellen overeenkomstig zijn mandaat passende maatregelen te overwegen.

Amendement

2 quater. Overeenkomstig artikel 8, leden 2 en 3, van Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013 van het Europees Parlement en de Raad** stellen de Eurofisc-werkterreincoördinatoren OLAF onverwijld in kennis van elke aanwijzing van een vermoeden van grensoverschrijdende btw-fraude op basis van op grond van deze verordening verstrekte of verzamelde informatie, om OLAF in staat te stellen overeenkomstig zijn mandaat passende maatregelen te overwegen, **waarbij overlappingen tussen de onderzoeksacties van OLAF en het EOM worden vermeden. De Eurofisc-werkterreincoördinatoren verstrekken OLAF de informatie die noodzakelijk is om te beoordelen of het zijn mandaat al dan niet zal uitoefenen.**

Amendement 22

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 4

Verordening (EU) nr. 904/2010

Artikel 36 – lid 2 quinquies

Door de Commissie voorgestelde tekst

2 quinquies. Overeenkomstig artikel 8, leden 2 en 3, van Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013 en op verzoek van

Amendement

2 quinquies. Overeenkomstig artikel 8, leden 2 en 3, van Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013 en op verzoek van

OLAF verstrekken de Eurofisc-werkterreincoördinatoren OLAF alle op grond van deze verordening verstrekte of verzamelde informatie van de lidstaten over grensoverschrijdende btw-fraude, om OLAF in staat te stellen overeenkomstig zijn mandaat passende maatregelen te overwegen.

Amendement 23

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

Verordening (EU) nr. 904/2010

Artikel 49 bis – lid 1 – inleidende formule

Door de Commissie voorgestelde tekst

1. Onverminderd artikel 43 van Verordening (EU) 2017/1939 verlenen de bevoegde autoriteiten van de lidstaten het EOM voor gerichte zoekopdrachten gecentraliseerde toegang tot de volgende informatie:

Amendement 24

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

Verordening (EU) nr. 904/2010

Artikel 49 bis – lid 1 – punt b

Door de Commissie voorgestelde tekst

b) met ingang van 1 september 2026, de in artikel 17, lid 1, punten e) en f), van deze verordening bedoelde informatie;

Amendement 25

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

PE784.400v02-00

OLAF verstrekken de Eurofisc-werkterreincoördinatoren OLAF alle op grond van deze verordening verstrekte of verzamelde **relevante** informatie van de lidstaten over grensoverschrijdende btw-fraude, om OLAF in staat te stellen overeenkomstig zijn mandaat passende maatregelen te overwegen.

Amendement

1. Onverminderd artikel 43 van Verordening (EU) 2017/1939 verlenen de bevoegde autoriteiten van de lidstaten het EOM voor gerichte zoekopdrachten **in het kader van zijn mandaat** gecentraliseerde toegang tot de volgende **benodigde** informatie:

Amendement

b) met ingang van 1 september 2026, de in artikel 17, lid 1, punten e) en f), van deze verordening bedoelde informatie, **met inbegrip van alle aanvullende data-elementen die worden opgeslagen overeenkomstig artikel 17, lid 1, punt f), van deze verordening als gewijzigd;**

24/74

RR\1345302NL.docx

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

1 bis. De in lid 1 bedoelde toegang is wordt alleen verleend in het kader van actieve onderzoeken van vermoedelijke strafbare feiten of de vervolging van daders van die strafbare feiten, vallend binnen het bereik van artikel 4 van Verordening (EU) 2017/1939, en wordt zodanig ontworpen en gebruikt dat niet-gericht zoeken of toegang die geen verband houdt met een concreet geval, worden voorkomen. Om de beginselen inzake gegevensbescherming te waarborgen, verbieden de architectuur en de operationele protocollen van het systeem uitdrukkelijk elke vorm van speculatieve datamining, grootschalige extractie van gegevens, algemene zoekopdrachten of geautomatiseerde profilering die geen verband houdt met een specifiek onderzoek.

Amendement 26

**Voorstel voor een verordening
Artikel 1 – alinea 1 – punt 5
Verordening (EU) nr. 904/2010
Artikel 49 bis – lid 1 ter (nieuw)**

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

1 ter. Op de in lid 1 bedoelde gecentraliseerde toegang zijn passende technische en organisatorische maatregelen van toepassing die ervoor zorgen dat elke toegang kan worden gekoppeld aan een specifiek onderzoek of een specifieke vervolging en aan een geïdentificeerde gemachtigde gebruiker. Een dergelijke toegang wordt zodanig geregistreerd dat een doeltreffende verificatie achteraf mogelijk is.

Amendement 27

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

Verordening (EU) nr. 904/2010

Artikel 49 bis – lid 3

Door de Commissie voorgestelde tekst

3. Die gecentraliseerde toegang is een toegang via een centraal toegangspunt tot alle informatie met betrekking tot een onderzoek, zelfs als die informatie betrekking heeft op meerdere lidstaten.

Amendement

3. Die gecentraliseerde toegang is een toegang via een centraal toegangspunt tot alle informatie met betrekking tot een onderzoek, zelfs als die informatie betrekking heeft op meerdere lidstaten. ***Het betreffende systeem waarborgt de volledige traceerbaarheid en registratie van alle zoekopdrachten en wordt ondersteund door beveiligde communicatiekanalen en uitgebreide registers die doeltreffende mechanismen voor verificatie achteraf mogelijk maken.***

Amendement 28

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

Verordening (EU) nr. 904/2010

Artikel 49 bis – lid 3 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

3 bis. Het EOM publiceert jaarlijks afzonderlijke statistieken met betrekking tot het gebruik van de op grond van deze verordening verleende gecentraliseerde toegang, met inbegrip van het aantal zoekopdrachten, het aantal onderzoeken waarbij de toegang in kwestie heeft bijgedragen tot vorderingen in de zaak, en het aantal gevallen waarin de geraadpleegde gegevens irrelevant zijn bevonden en zijn gewist. Deze statistieken worden opgenomen in de jaarverslagen van het EOM die bij het Europees Parlement worden ingediend. Overeenkomstig de relevante bepalingen die van toepassing zijn op de onderzoeken, moeten die gegevens naar behoren zijn

opgesteld om de vertrouwelijkheid en een correcte uitvoering van de onderzoeken te waarborgen.

Amendement 29

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

Verordening (EU) nr. 904/2010

Artikel 49 bis – lid 4 – alinea 1 – punt a

Door de Commissie voorgestelde tekst

a) de technische details betreffende de gecentraliseerde toegang tot de in lid 1 van dit artikel bedoelde informatie, met inbegrip van de lijst van gegevenscategorieën waarmee de gerichte zoekopdrachten kunnen worden uitgevoerd;

Amendement

a) de technische details betreffende de gecentraliseerde toegang tot de in lid 1 van dit artikel bedoelde informatie, met inbegrip van de lijst van gegevenscategorieën waarmee de gerichte zoekopdrachten kunnen worden uitgevoerd, ***waaronder mechanismen ter voorkoming van ongerichte zoekopdrachten;***

Amendement 30

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

Verordening (EU) nr. 904/2010

Artikel 49 bis – lid 5

Door de Commissie voorgestelde tekst

5. De kosten voor de aanleg, de exploitatie en het onderhoud van de infrastructuur en de technische middelen die een veilige toegang tot de in lid 1 van dit artikel bedoelde informatie mogelijk maken, komen ten laste van het EOM.

Amendement

Schrappen

Amendement 31

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

Verordening (EU) nr. 904/2010

Artikel 49 bis – lid 5 bis (nieuw)

5 bis. *De in deze verordening vastgelegde geheimhoudingsregels zijn bindend voor alle gebruikers. In verband met de procedures voor de uitwisseling van inlichtingen en de toegang tot gegevens worden de Verordeningen (EU) 2016/679 en (EU) 2018/1725 van het Europees Parlement en de Raad nageleefd en wordt het Handvest van de grondrechten van de Europese Unie geëerbiedigd.*

Amendement 32

Voorstel voor een verordening
Artikel 1 – alinea 1 – punt 5
Verordening (EU) nr. 904/2010
Artikel 49 bis – lid 5 ter (nieuw)

5 ter. *De systemen die de in lid 1 bedoelde gecentraliseerde toegang mogelijk maken, worden zo ontworpen dat zij volledige interoperabiliteit met de door de desbetreffende organen van de Unie gebruikte systemen waarborgen, teneinde efficiënte en beveiligde informatie-uitwisseling te vereenvoudigen en de administratieve lasten te verminderen.*

Amendement 33

Voorstel voor een verordening
Artikel 1 – alinea 1 – punt 5
Verordening (EU) nr. 904/2010
Artikel 49 bis – lid 5 quater (nieuw)

5 quater. *De Commissie beoordeelt in nauwe samenwerking met het EOM de behoefte aan aanvullende financiering van de Unie ter ondersteuning van de ontwikkeling van interoperabele IT-*

systemen, digitale instrumenten en gespecialiseerd personeel.

Amendement 34

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

Verordening (EU) nr. 904/2010

Artikel 49 bis – lid 5 quinquies (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

5 quinquies. Indien het EOM van douaneautoriteiten persoonsgegevens ontvangt naar aanleiding van een doorgifte van gegevens zonder voorafgaand verzoek als bedoeld in artikel 13 bis, zijn de volgende regels van toepassing:

a) de gegevens mogen alleen worden verwerkt voor het beoordelen van de noodzaak van het openen, of het uitvoeren, van een onderzoek in het kader van het mandaat van het EOM als bedoeld in artikel 4 van Verordening (EU) 2017/1939;

b) indien het EOM binnen 90 dagen na ontvangst van de gegevens bepaalt dat de gegevens niet relevant zijn voor enig onderzoek in het kader van zijn mandaat, verwijdt het de gegevens en stelt het de autoriteit die de gegevens heeft verstrekt daarvan in kennis;

c) indien op grond van de verstrekte gegevens een onderzoek wordt geopend, wordt de gegevensverstrekken douaneautoriteit daarvan in kennis gesteld en wordt deze in de gelegenheid gesteld haar beoordeling aan het EOM en de EDPS mee te delen indien zij van oordeel is dat de verwerking verder gaat dan wat nodig is voor het beoogde doel;

d) de gegevensbeschermingsregels van hoofdstuk VIII van Verordening (EU) 2017/1939 zijn van

toepassing.

Amendement 35

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

Verordening (EU) nr. 904/2010

Artikel 49 ter – lid 1 – inleidende formule

Door de Commissie voorgestelde tekst

1. De bevoegde autoriteiten van de lidstaten verlenen OLAF voor gerichte zoekopdrachten gecentraliseerde toegang tot de volgende informatie:

Amendement

1. De bevoegde autoriteiten van de lidstaten verlenen OLAF voor gerichte zoekopdrachten gecentraliseerde toegang tot de volgende informatie ***binnen de beperkingen van wat strikt is voor de uitoefening van zijn mandaat.***

Amendement 36

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

Verordening (EU) nr. 904/2010

Artikel 49 ter – lid 1 – punt b

Door de Commissie voorgestelde tekst

b) met ingang van 1 september 2026, de in artikel 17, lid 1, punten e) en f), van deze verordening bedoelde informatie;

Amendement

b) met ingang van 1 september 2026, de in artikel 17, lid 1, punten e) en f), van deze verordening bedoelde informatie, ***met inbegrip van alle aanvullende data-elementen die overeenkomstig artikel 17, lid 1, punt f), worden opgeslagen;***

Amendement 37

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

Verordening (EU) nr. 904/2010

Artikel 49 ter – lid 2 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

2 bis. De in lid 1 bedoelde gecentraliseerde toegang wordt zodanig opgezet en gebruikt dat OLAF de gerichte, toegang heeft die het nodig heeft om voor zijn onderzoeken, en dat het niet mogelijk

is niet-gerichte zoekopdrachten uit te voeren of toegang te verkrijgen voor andere doeleinden dan het openen of uitvoeren van onderzoeken overeenkomstig de taken van OLAF als bedoeld in artikel 1, lid 1, van Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013. Die toegang laat geen grootschalige extractie van gegevens, veralgemeniseerde bewaking of geautomatiseerde profilering toe, tenzij deze verband houdt met een specifiek administratief onderzoek.

Amendement 38

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

Verordening (EU) nr. 904/2010

Artikel 49 ter – lid 2 ter (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

2 ter. Op de in lid 1 bedoelde gecentraliseerde toegang zijn passende technische en organisatorische maatregelen van toepassing die ervoor zorgen dat elke toegang kan worden gekoppeld aan een specifiek onderzoek en aan een geïdentificeerde gemachtigde gebruiker. Een dergelijke toegang wordt zodanig geregistreerd dat een doeltreffende verificatie achteraf mogelijk is.

Amendement 39

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

Verordening (EU) nr. 904/2010

Artikel 49 ter – lid 3

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

3. Die gecentraliseerde toegang is een toegang via een centraal toegangspunt tot alle informatie met betrekking tot een onderzoek, zelfs als die informatie

3. Die gecentraliseerde toegang is een toegang via een centraal toegangspunt tot alle informatie met betrekking tot een onderzoek, zelfs als die informatie

betrekking heeft op meerdere lidstaten.

betrekking heeft op meerdere lidstaten. ***Het betreffende systeem waarborgt de volledige traceerbaarheid en registratie van alle zoekopdrachten en wordt ondersteund door uitgebreide registers die doeltreffende mechanismen voor verificatie achteraf mogelijk maken.***

Amendement 40

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

Verordening (EU) nr. 904/2010

Artikel 49 ter – lid 3 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

3 bis. OLAF publiceert jaarlijks afzonderlijke statistieken met betrekking tot het gebruik van de op grond van deze verordening verleende gecentraliseerde toegang, met inbegrip van het aantal zoekopdrachten, het aantal onderzoeken waarbij de toegang in kwestie heeft bijgedragen tot vorderingen in de zaak, en het aantal gevallen waarin de geraadpleegde gegevens irrelevant zijn bevonden en zijn gewist. Deze statistieken worden opgenomen in de jaarverslagen van OLAF die bij het Europees Parlement worden ingediend. Overeenkomstig de relevante bepalingen die van toepassing zijn op de onderzoeken, moeten die gegevens naar behoren zijn opgesteld om de vertrouwelijkheid en een correcte uitvoering van de onderzoeken te waarborgen.

Amendement 41

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

Verordening (EU) nr. 904/2010

Artikel 49 ter – lid 4 – alinea 1 – punt a

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

a) de technische details betreffende de

a) de technische details betreffende de

gecentraliseerde toegang tot de in lid 1 van dit artikel bedoelde informatie, met inbegrip van de lijst van gegevenscategorieën waarmee de gerichte zoekopdrachten kunnen worden uitgevoerd;

gecentraliseerde toegang tot de in lid 1 van dit artikel bedoelde informatie, met inbegrip van de lijst van gegevenscategorieën waarmee de gerichte zoekopdrachten kunnen worden uitgevoerd, ***waaronder mechanismen ter voorkoming van ongerichte zoekopdrachten***;

Amendement 42

Voorstel voor een verordening
Artikel 1 – alinea 1 – punt 5
Verordening (EU) nr. 904/2010
Artikel 49 ter – lid 5

Door de Commissie voorgestelde tekst

5. De kosten voor de aanleg, de exploitatie en het onderhoud van de infrastructuur en de technische middelen die een veilige toegang tot de in lid 1 van dit artikel bedoelde informatie mogelijk maken, komen ten laste van OLAF.

Amendement

Schrappen

Amendement 43

Voorstel voor een verordening
Artikel 1 – alinea 1 – punt 5
Verordening (EU) nr. 904/2010
Artikel 49 ter – lid 5 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

5 bis. De in deze verordening vastgelegde geheimhoudingsregels zijn bindend voor alle gebruikers. In verband met de procedures voor de uitwisseling van inlichtingen en de toegang tot gegevens worden de Verordeningen (EU) 2016/679 en (EU) 2018/1725 van het Europees Parlement en de Raad nageleefd en wordt het Handvest van de grondrechten van de Europese Unie geëerbiedigd.

Amendement 44

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

Verordening (EU) nr. 904/2010

Artikel 49 ter – lid 5 ter (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

5 ter. *De systemen die de in lid 1 bedoelde gecentraliseerde toegang mogelijk maken, worden zo ontworpen dat zij volledige interoperabiliteit met de door de desbetreffende organen van de Unie gebruikte systemen waarborgen, teneinde efficiënte en beveiligde informatie-uitwisseling te vereenvoudigen en de administratieve lasten te verminderen.*

Amendement 45

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

Verordening (EU) nr. 904/2010

Artikel 49 ter – lid 5 quater (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

5 quater. *De Commissie beoordeelt in nauwe samenwerking met OLAF de behoefte aan aanvullende financiering van de Unie ter ondersteuning van de ontwikkeling van interoperabele IT-systemen, digitale instrumenten en gespecialiseerd personeel.*

Amendement 46

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

Verordening (EU) nr. 904/2010

Artikel 49 ter – lid 5 quinquies (nieuw)

5 quinquies. Indien OLAF van douaneautoriteiten persoonsgegevens ontvangt naar aanleiding van een doorgifte van gegevens zonder voorafgaand verzoek als bedoeld in artikel 13 bis, zijn de volgende regels van toepassing:

- a) de gegevens mogen alleen worden verwerkt voor het beoordelen van de noodzaak van het openen, of het uitvoeren, van een onderzoek in het kader van het mandaat van OLAF als bedoeld in artikel 1, lid 1, van Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013;**
- b) indien OLAF binnen 60 dagen na ontvangst van de gegevens bepaalt dat de gegevens niet relevant zijn voor enig onderzoek in het kader van zijn mandaat, verwijdt het de gegevens en stelt het de autoriteit die de gegevens heeft verstrekt daarvan in kennis;**
- c) indien op grond van de verstrekte gegevens een onderzoek wordt geopend, wordt de gegevensverstrekende douaneautoriteit daarvan in kennis gesteld en wordt deze in de gelegenheid gesteld haar beoordeling aan OLAF en de EDPS mee te delen indien zij van oordeel is dat de verwerking verder gaat dan wat nodig is voor het beoogde doel;**
- d) de gegevensbeschermingsregels van Verordening (EU) 2018/1725 zijn van toepassing. OLAF past de interne machtigingsvereisten als bedoeld in artikel 5 van Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013 toe op overeenkomstig dit lid verleende toegang.**

Amendement 47

**Voorstel voor een verordening
Artikel 1 – alinea 1 – punt 5 bis (nieuw)**

Bestaande tekst

1. *Uiterlijk op 1 november 2013, en vervolgens om de vijf jaar, dient de Commissie **bij** het Europees Parlement en de **Raad** een verslag **in** over de uitvoering van deze verordening.*

Amendement

5 bis. *Artikel 59, lid 1, wordt vervangen door:*

‘1. *Elke drie jaar, te beginnen op [datum van inwerkingtreding van deze wijzigingsverordening], en op grond van de verslagen van het EOM, OLAF en Eurofisc doet de Commissie het Europees Parlement, de Raad en de Europese Rekenkamer een verslag over de uitvoering van deze verordening toekomen. In dit verslag wordt met name het volgende beoordeeld:*

- a) de operationele doeltreffendheid van de rechtstreekse toegang van het EOM en OLAF tot het VIES, het surveillancesysteem en Cesop, met inbegrip van de gemiddelde “time-to-access”, het aantal materieel gevorderde onderzoeken, en de resultaten van vervolgingen of administratieve acties;*
- b) de samenhang van het kader voor toegang en inlichtingenverstrekking met andere instrumenten die als onderdeel van de herziene fraudebestrijdingsarchitectuur zijn vastgesteld, met inbegrip van maatregelen in verband met de capaciteit van Eurofisc, de governance van Cesop, de harmonisatie van het statuut van fiscale vertegenwoordiger, en de afstemming van sancties;*
- c) de werking en de termijnen van het mechanisme voor de doorgifte van inlichtingen zonder voorafgaand verzoek als bedoeld in artikel 13 bis, met inbegrip van de nationale regels voor coördinatie tussen douane- en btw-autoriteiten;*
- d) de resultaten op het gebied van handhaving in de lidstaten die niet deelnemen aan het EOM, en de eventueel in het kader van de herziening van de fraudebestrijdingsarchitectuur in het*

leven geroepen gelijkwaardige mechanismen;

e) de geraamde btw-bedragen van de Unie en de daarmee verband houdende douane-inkomsten die zijn geïnd of veiliggesteld als rechtstreeks gevolg van de bij deze verordening vastgestelde gegevensuitwisselingen en toegangsrechten; en

f) de bijdrage van deze verordening aan de convergentie van de handhavingsresultaten in de lidstaten, en aan de haalbaarheid van de ontwikkeling op Unieniveau van een methodologie voor het meten van niet-geïnde douane-inkomsten, waarvan het doel vergelijkbaar is met dat van de indicator voor de btw-kloof die de Commissie elk jaar bekendmaakt.

Wanneer in het verslag hardnekkige tekorten in de toepassing van deze verordening worden vastgesteld, dient de Commissie binnen zes maanden na de publicatie van het verslag een wetgevingsvoorstel met corrigerende maatregelen in bij het Europees Parlement en de Raad.”

TOELICHTING

Het voorstel van de Europese Commissie heeft tot doel de uitdaging van de bestrijding van intracommunautaire btw-fraude aan te pakken door directe en gestroomlijnde communicatiekanalen tot stand te brengen tussen Eurofisc enerzijds en het EOM en OLAF anderzijds, en door hun binnen de grenzen van hun respectieve mandaten specifieke, rechtstreekse en gecentraliseerde toegang tot relevante btw-informatie te verlenen. Dergelijke samenwerking heeft tot doel krachtiger tegen fraude te kunnen optreden, onverminderd de bestaande toegangsrechten waarin de EOM-verordening en de OLAF-verordening voorzien. Het voorstel van de Europese Commissie komt tegemoet aan een reeds lang bestaand verzoek van het Europees Parlement, zoals met name verwoord in zijn resolutie van 22 november 2023 inzake administratieve samenwerking op het gebied van de btw in het kader van de strijd tegen fraude.

Het Europees Parlement heeft in zijn standpunt van 22 november 2023 uitdrukkelijk opgeroepen tot betere operationele samenwerking tussen Eurofisc, het Europees Openbaar Ministerie (EOM) en het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF), onder meer in de vorm van efficiëntere en gestructureerde informatie-uitwisseling, teneinde grensoverschrijdende btw-fraude beter te kunnen opsporen, onderzoeken en vervolgen. Het wetsvoorstel van de Commissie geeft derhalve concreet gevolg aan die politieke oproep door te voorzien in een duidelijk rechtskader voor gestructureerde toegang tot en uitwisseling van btw-gerelateerde gegevens op het niveau van de Unie.

In dit verband zijn de door de rapporteur voorgestelde amendementen met name gericht op gegevensbescherming. In overeenstemming met de aanbevelingen van de EDPS brengen wij specifieke waarborgen in om ervoor te zorgen dat de beginselen van doelbinding en minimale gegevensverwerking volledig worden nageleefd.

Meer in het bijzonder verduidelijken de wijzigingen tot welke gegevenscategorieën toegang kan worden verkregen en zorgen zij ervoor dat die toegang strikt beperkt blijft tot wat nodig is voor de uitvoering van de respectieve mandaten van het EOM en OLAF. Er worden duidelijke waarborgen geïntroduceerd om niet-gericht zoeken te voorkomen en elke toegang moet worden gekoppeld aan een specifiek onderzoek of een specifieke vervolging en aan een geïdentificeerde gemachtigde gebruiker. Deze maatregelen zorgen ervoor dat toegang tot btw-informatie evenredig, gericht en volledig conform de beginselen inzake gegevensbescherming zal blijven verlopen.

Voorts moeten het EOM en OLAF voldoende financiële middelen krijgen ten behoeve van de nodige infrastructuur en technische tools die nodig zijn om een dergelijke veilige en doeltreffende toegang tot btw-informatie te waarborgen. Zowel een versterking van de operationele capaciteit als een versterkt rechtskader zijn nodig om naast doeltreffende bestrijding van btw-fraude ook een volledige naleving van de vereisten inzake gegevensbescherming te waarborgen.

BIJLAGE: BEKENDMAKING VAN INPUT

Overeenkomstig artikel 8 van bijlage I bij het Reglement verklaart de rapporteur in het verslag input te hebben opgenomen over aangelegenheden in verband met het onderwerp van het dossier die in het kader van de opstelling van het verslag tot op het moment van goedkeuring ervan in de commissie door hem is ontvangen van de volgende belangenvertegenwoordigers die binnen het toepassingsgebied van het Interinstitutioneel Akkoord over een verplicht transparantieregister¹ vallen, of van de volgende vertegenwoordigers van overheidsinstanties van derde landen, met inbegrip van hun diplomatieke vertegenwoordigingen en ambassades:

1. Belangenvertegenwoordigers die binnen het toepassingsgebied van het Interinstitutioneel Akkoord over een verplicht transparantieregister vallen
European Commission, DG TAXUD
European Public Prosecutor's Office (EPPO)
European Anti-Fraud Office (OLAF)
European Data Protection Supervisor (EDPS)
2. Vertegenwoordigers van overheidsinstanties van derde landen, met inbegrip van hun diplomatieke vertegenwoordigingen en ambassades
Geen

De bovenstaande lijst is opgesteld onder de exclusieve verantwoordelijkheid van de rapporteur.

De rapporteur verklaart dat aan natuurlijke personen die met hun naam en/of functie in de lijst worden vermeld privacyverklaring nr. 484 van het Europees Parlement (<https://www.europarl.europa.eu/data-protect/index.do>) is verstrekt, waarin de voorwaarden voor de verwerking van hun persoonsgegevens en de rechten in verband met die verwerking worden toegelicht.

¹ Interinstitutioneel Akkoord van 20 mei 2021 tussen het Europees Parlement, de Raad van de Europese Unie en de Europese Commissie over een verplicht transparantieregister (PB L 207 van 11.6.2021, blz. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/agree_interinstit/2021/611/oj).

ADVIES VAN DE COMMISSIE BEGROTINGSCONTROLE

aan de Commissie economische en monetaire zaken

inzake het voorstel voor een verordening van de Raad tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 betreffende de toegang van het Europees Openbaar Ministerie (EOM) en het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) tot gegevens over de belasting over de toegevoegde waarde op het niveau van de Unie
(COM(2025)0685 – C10-0298/2025 – 2025/0348(CNS))

Rapporteur voor advies: Gilles Boyer

BEKNOPTE MOTIVERING

De voorgestelde wijzigingen hebben tot doel de doeltreffendheid, samenhang en operationele integratie van het Uniekader voor de bestrijding van grensoverschrijdende btw-fraude te versterken, in overeenstemming met de door de Commissie aangekondigde bredere herziening van de fraudebestrijdingsarchitectuur.

In dit verband moet dit wijzigingsvoorstel niet worden opgevat als een op zichzelf staande of technische aanpassing om één tekortkoming aan te pakken, maar eerder als een eerste wetgevingsbouwsteen voor een meer uitgebreide en noodzakelijke hervorming van het fraudebestrijdingskader van de Unie.

De amendementen zijn dan ook bedoeld om een belangrijke structurele tekortkoming aan te pakken die de afgelopen jaren aan het licht is gekomen, namelijk de versnippering van de informatiestromen tussen de douane- en belastingautoriteiten en EU-instanties, die een belemmering vormt voor de tijdige opsporing, het onderzoek en de vervolging van complexe fraudezaken, met name die waarbij zowel btw- als douaneaspecten een rol spelen.

Daartoe wordt door de amendementen een verplicht en gestructureerd mechanisme ingevoerd voor de spontane doorgifte van voor btw-fraude relevante douanegegevens aan Eurofisc, het Europees Openbaar Ministerie en het Europees Bureau voor fraudebestrijding, waarbij wordt gezorgd voor passende waarborgen voor de verwerking van persoonsgegevens. De amendementen versterken ook de omvang en de kwaliteit van de beschikbare gegevens, door de reeks douanegegevenselementen die met btw-informatie kunnen worden vergeleken uit te breiden.

De amendementen hebben tot doel de coördinatie op nationaal niveau tussen douane- en btw-autoriteiten te verbeteren en operationele asymmetrieën aan te pakken die voortvloeien uit het feit dat bepaalde lidstaten niet deelnemen aan het EOM, waarbij wordt erkend dat er in het kader van de bredere herziening van de fraudebestrijdingsstructuur meer structurele oplossingen nodig zullen zijn.

Afgezien van gegevensuitwisseling, onderstrepen de amendementen de noodzaak om tot een meer samenhangend kader voor afschrikking in de hele Unie te komen, onder meer door middel van verdere inspanningen met betrekking tot de minimale harmonisatie van sancties voor de ernstigste inbreuken op het gebied van btw en douane.

Tot slot is de invoering van een evaluatiemechanisme bedoeld om ervoor te zorgen dat de doeltreffendheid en samenhang van deze eerste reeks maatregelen in de praktijk kunnen worden beoordeeld, zodat de volgende stappen naar een meer omvattende hervorming van de fraudebestrijdingsstructuur van de Unie hierop kunnen worden afgestemd en ondersteund.

AMENDEMENTEN

De Commissie begrotingscontrole dient bij de bevoegde Commissie economische en monetaire zaken het volgende in:

Amendement 1

Voorstel voor een verordening Overweging -1 (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(-1) De bestrijding van intracommunautaire btw-fraude is een dringend probleem dat rechtstreeks verband houdt met de bestrijding van georganiseerde misdaad, aangezien het bedrag van de geraamde schade in verband met grensoverschrijdende btw-fraude, zoals het Europees Openbaar Ministerie (EOM) herhaaldelijk heeft verklaard, duidelijk wijst op de systematische betrokkenheid van de gevaarlijkste criminele organisaties. Btw-fraude moet daarom met een doeltreffender gemeenschappelijke en multidisciplinaire aanpak worden aangepakt.

Amendement 2

Voorstel voor een verordening Overweging 1

(1) Bij Verordening (EU) nr. 904/2010³ van de Raad zijn regels vastgesteld voor de opslag en uitwisseling langs elektronische weg van specifieke informatie op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde (btw) die kunnen bijdragen tot een juiste btw-heffing, het toezicht op de juiste toepassing van de btw, met name bij intracommunautaire transacties, en de bestrijding van btw-fraude. Er wordt echter niet uiteengezet hoe het Europees Openbaar Ministerie (EOM) die inlichtingen kan verkrijgen voor de uitoefening van zijn taken uit hoofde van artikel 4 van Verordening (EU) 2017/1939⁴ van de Raad, of hoe het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) die inlichtingen kan verkrijgen voor de uitoefening van zijn taken overeenkomstig artikel 1 van Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013⁵ van het Europees Parlement en de Raad.

³ Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad van 7 oktober 2010 betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde (PB L 268 van 12.10.2010, blz. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2010/904/oj>).

⁴ Verordening (EU) 2017/1939 van de Raad van 12 oktober 2017 betreffende nauwere samenwerking bij de instelling van het Europees Openbaar Ministerie ("EOM") (PB L 283 van 31.10.2017, blz. 1, ELI:

(1) Bij Verordening (EU) nr. 904/2010³ van de Raad zijn regels vastgesteld voor de opslag en uitwisseling langs elektronische weg van specifieke informatie op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde (btw) die kunnen bijdragen tot een juiste btw-heffing, het toezicht op de juiste toepassing van de btw, met name bij intracommunautaire transacties, en de bestrijding van btw-fraude. ***Volgens het jaarverslag 2025 van het EOM richt btw-fraude naar schatting miljarden euro's aan financiële schade aan en vormt deze een aanzienlijke bedreiging voor de financiële belangen van de Unie. Het is daarom van essentieel belang dat de toegang tot btw-informatie op Unieniveau wordt verbeterd om dergelijke strafbare feiten doeltreffend op te sporen, te onderzoeken en te vervolgen.*** Er wordt echter niet uiteengezet hoe het Europees Openbaar Ministerie (EOM) die inlichtingen kan verkrijgen voor de uitoefening van zijn taken uit hoofde van artikel 4 van Verordening (EU) 2017/1939⁴ van de Raad, of hoe het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) die inlichtingen kan verkrijgen voor de uitoefening van zijn taken overeenkomstig artikel 1 van Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013⁵ van het Europees Parlement en de Raad.

³ Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad van 7 oktober 2010 betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde (PB L 268 van 12.10.2010, blz. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2010/904/oj>).

⁴ Verordening (EU) 2017/1939 van de Raad van 12 oktober 2017 betreffende nauwere samenwerking bij de instelling van het Europees Openbaar Ministerie ("EOM") (PB L 283 van 31.10.2017, blz. 1, ELI:

<http://data.europa.eu/eli/reg/2017/1939/oj>).

⁵ Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 11 september 2013 betreffende onderzoeken door het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 1073/1999 van het Europees Parlement en de Raad en Verordening (Euratom) nr. 1074/1999 van de Raad (PB L 248 van 18.9.2013, blz. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2013/883/oj>).

<http://data.europa.eu/eli/reg/2017/1939/oj>).

⁵ Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 11 september 2013 betreffende onderzoeken door het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 1073/1999 van het Europees Parlement en de Raad en Verordening (Euratom) nr. 1074/1999 van de Raad (PB L 248 van 18.9.2013, blz. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2013/883/oj>).

Amendement 3

Voorstel voor een verordening Overweging 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

(2) Op grond van artikel 24, lid 1, van Verordening (EU) 2017/1939 doen de instellingen, organen en instanties van de Unie en de krachtens het toepasselijke nationale recht bevoegde autoriteiten van de lidstaten onverwijld melding bij het EOM van alle strafbare gedragingen, met inbegrip van grensoverschrijdende btw-fraude, ten aanzien waarvan het zijn bevoegdheid overeenkomstig artikel 22 en artikel 25, leden 2 en 3, van die verordening zou kunnen uitoefenen. Grensoverschrijdende btw-fraude omvat per definitie meerdere lidstaten en de informatiestroom van individuele lidstaten naar het EOM is niet in lijn met de doelstelling van de bestrijding van btw-fraude op EU-niveau. Om het EOM te voorzien van inlichtingen over btw-frauderisico's op EU-niveau en te waarborgen dat het zijn regelgevingsmandaat kan uitvoeren, is het derhalve noodzakelijk om meer in detail de modaliteiten vast te stellen op grond waarvan de lidstaten, binnen het in artikel 33 van Verordening (EU) nr. 904/2010 bedoelde Eurofisc-netwerk,

Amendement

(2) Op grond van artikel 24, lid 1, van Verordening (EU) 2017/1939 doen de instellingen, organen en instanties van de Unie en de krachtens het toepasselijke nationale recht bevoegde autoriteiten van de lidstaten onverwijld melding bij het EOM van alle strafbare gedragingen, met inbegrip van grensoverschrijdende btw-fraude, ten aanzien waarvan het zijn bevoegdheid overeenkomstig artikel 22 en artikel 25, leden 2 en 3, van die verordening zou kunnen uitoefenen, **en dit tijdig, zodat dergelijke strafbare gedragingen kunnen worden geanalyseerd of onderzocht.** Grensoverschrijdende btw-fraude omvat per definitie meerdere lidstaten en de informatiestroom van individuele lidstaten naar het EOM is niet in lijn met de doelstelling van de bestrijding van btw-fraude op EU-niveau. Om het EOM te voorzien van inlichtingen over btw-frauderisico's op EU-niveau en te waarborgen dat het zijn regelgevingsmandaat kan uitvoeren, is het derhalve noodzakelijk om meer in detail de modaliteiten vast te stellen op grond

aanwijzingen van een vermoeden van en uiteindelijk nauwkeurige informatie **over btw-fraude** aan het EOM moeten melden. Voorts kan het EOM op grond van artikel 24, lid 9, van Verordening (EU) 2017/1939 in specifieke gevallen verdere nuttige informatie opvragen waarover de instellingen, organen en instanties van de Unie en de autoriteiten van de lidstaten beschikken. Daarom is het passend de regels vast te stellen op grond waarvan de lidstaten binnen Eurofisc informatie over grensoverschrijdende btw-fraude naar aanleiding van een verzoek van het EOM aan het EOM moeten meedelen.

waarvan de lidstaten, binnen het in artikel 33 van Verordening (EU) nr. 904/2010 bedoelde Eurofisc-netwerk, **de resultaten van verwerking en analyses van Eurofisc van gevallen van vermoedelijke grensoverschrijdende fraude en** aanwijzingen van een vermoeden van en uiteindelijk nauwkeurige informatie **over fraude die het EOM nodig heeft om te bepalen of het zijn bevoegdheid moet uitoefenen**, aan het EOM moeten melden. Voorts kan het EOM op grond van artikel 24, lid 9, van Verordening (EU) 2017/1939 in specifieke gevallen verdere nuttige informatie opvragen waarover de instellingen, organen en instanties van de Unie en de autoriteiten van de lidstaten beschikken. Daarom is het passend de regels vast te stellen op grond waarvan de lidstaten binnen Eurofisc informatie over grensoverschrijdende btw-fraude naar aanleiding van een verzoek van het EOM aan het EOM moeten meedelen.

Amendement 4

Voorstel voor een verordening Overweging 3

Door de Commissie voorgestelde tekst

(3) Op grond van artikel 43, lid 1, van Verordening (EU) 2017/1939 moeten gedelegeerd Europees aanklagers alle relevante informatie kunnen verkrijgen die is opgeslagen in nationale databanken en relevante registers van overheidsinstanties, onder dezelfde voorwaarden als die welke krachtens het nationale recht in soortgelijke gevallen van toepassing zijn. Op grond van artikel 43, lid 2, van die verordening moet het EOM ook alle onder zijn bevoegdheid vallende relevante informatie kunnen verkrijgen die is opgeslagen in databanken en registers van de instellingen, organen en instanties van de Unie. Grensoverschrijdende btw-fraude betreft

Amendement

(3) Op grond van artikel 43, lid 1, van Verordening (EU) 2017/1939 moeten gedelegeerd Europees aanklagers alle relevante informatie kunnen verkrijgen die is opgeslagen in nationale databanken en relevante registers van overheidsinstanties, onder dezelfde voorwaarden als die welke krachtens het nationale recht in soortgelijke gevallen van toepassing zijn. Op grond van artikel 43, lid 2, van die verordening moet het EOM ook alle onder zijn bevoegdheid vallende relevante informatie kunnen verkrijgen die is opgeslagen in databanken en registers van de instellingen, organen en instanties van de Unie. Grensoverschrijdende btw-fraude betreft

per definitie meerdere lidstaten, en de toegang op het niveau van de lidstaten tot relevante informatie die in de nationale databank is opgeslagen, volstaat voor het EOM niet om btw-fraude op EU-niveau te bestrijden. Onverminderd artikel 43 van Verordening (EU) 2017/1939 is het derhalve van belang de regels vast te stellen op grond waarvan het EOM relevante btw-informatie op Unieniveau moet verkrijgen uit databanken en registers van bevoegde autoriteiten als bedoeld in artikel 1, lid 1, van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad, zodat het EOM toegang heeft tot informatie op EU-niveau en zijn regelgevingsmandaat kan uitvoeren en fraude op EU-niveau kan bestrijden. Om dezelfde reden is het belangrijk om het EOM voor gerichte zoekopdrachten gecentraliseerde toegang te verlenen tot alle informatie over een onderzoek via één enkel toegangspunt, zelfs als die informatie meerdere lidstaten betreft.

per definitie meerdere lidstaten, en de toegang op het niveau van de lidstaten tot relevante informatie die in de nationale databank is opgeslagen, volstaat voor het EOM niet om btw-fraude op EU-niveau te bestrijden. Onverminderd artikel 43 van Verordening (EU) 2017/1939 is het derhalve van belang de regels vast te stellen op grond waarvan het EOM relevante btw-informatie op Unieniveau moet verkrijgen uit databanken en registers van bevoegde autoriteiten als bedoeld in artikel 1, lid 1, van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad, zodat het EOM toegang heeft tot informatie op EU-niveau en zijn regelgevingsmandaat kan uitvoeren en fraude op EU-niveau kan bestrijden. Om dezelfde reden is het belangrijk om het EOM voor gerichte zoekopdrachten gecentraliseerde toegang te verlenen tot alle **relevante** informatie over een onderzoek via één enkel toegangspunt, zelfs als die informatie meerdere lidstaten betreft. ***Een dergelijke gecentraliseerde toegang, die wordt toegekend onverminderd de toegang tot informatie waarin is voorzien krachtens artikel 43, lid 1, van Verordening (EU) 2017/1939, moet verband houden met specifieke bestaande gevallen.***

Amendement 5

Voorstel voor een verordening Overweging 4

Door de Commissie voorgestelde tekst

(4) De lidstaten die niet aan het EOM deelnemen, zijn op grond van het in artikel 4, lid 3, van het Verdrag betreffende de Europese Unie neergelegde beginsel van loyale samenwerking verplicht de activiteiten van het EOM te ondersteunen en zich te onthouden van iedere handeling die de verwezenlijking van de doelstellingen ervan in gevaar zou kunnen brengen. Eurofisc bestaat uit zowel

Amendement

(4) De lidstaten die niet aan het EOM deelnemen, zijn op grond van het in artikel 4, lid 3, van het Verdrag betreffende de Europese Unie neergelegde beginsel van loyale samenwerking verplicht de activiteiten van het EOM te ondersteunen en zich te onthouden van iedere handeling die de verwezenlijking van de doelstellingen ervan in gevaar zou kunnen brengen. Eurofisc bestaat uit zowel

lidstaten die deelnemen als lidstaten die niet deelnemen aan het EOM. Daarom is het belangrijk te beschikken over een duidelijke rechtsgrondslag voor de toegang van het EOM tot door Eurofisc verwerkte informatie.

lidstaten die deelnemen als lidstaten die niet deelnemen aan het EOM. Daarom is het belangrijk te beschikken over een duidelijke rechtsgrondslag voor de toegang van het EOM tot door Eurofisc verwerkte informatie. ***Daarnaast moet de Commissie, in haar rol als hoedster van de Verdragen, de dialoog met niet-deelnemende lidstaten voortzetten om hun deelname aan het EOM aan te moedigen, met als doel de capaciteit voor toezicht en opsporing van fraude op de interne markt te versterken.***

Amendement 6

Voorstel voor een verordening Overweging 4 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(4 bis) De Europese Rekenkamer heeft herhaaldelijk tekortkomingen met betrekking tot de toegankelijkheid en interoperabiliteit van btw-gerelateerde informatiesystemen tussen de lidstaten en organen van de Unie vastgesteld, als een aanzienlijke hindernis voor doeltreffende grensoverschrijdende onderzoeken van btw-fraude, recentelijk nog in haar Speciaal verslag 8/2025 over btw-fraude bij invoer. In dit verslag werden bovendien aanzienlijke verschillen vastgesteld in de hoogte van de administratieve sancties van de lidstaten voor btw-fraude bij invoer, die omstandigheden creëren waarin handelaren kunnen profiteren van het rechtsgebied met de lichtste sancties. De toegang tot btw-gegevens die bij deze verordening aan het EOM en OLAF wordt verleend, vergroot weliswaar de mogelijkheden voor opsporing en vervolging, maar vormt op zich geen afschrikkend middel voor verschillen in sancties; In dit verband, en in overeenstemming met de toezegging van de Commissie om de fraudebestrijdingsarchitectuur te herzien

als onderdeel van de maatregelen die zijn opgenomen in het MFK voor de periode na 2027, moet verdere actie worden overwogen om deze verschillen aan te pakken, zoals een wetgevingsvoorstel op basis van de juiste rechtsgrondslag, gericht op het bereiken van een minimumniveau van harmonisatie of consistentie van de sancties die van toepassing zijn op de ernstigste btw- en daarmee verband houdende douaneovertredingen, gezien de noodzaak om de financiële belangen van de Unie doeltreffend te beschermen; een dergelijk voorstel moet worden vergezeld van een omvattende effectbeoordeling en moet aantonen dat wordt voldaan aan de beginselen van subsidiariteit en evenredigheid zoals bedoeld in artikel 5 VWEU.

Amendement 7

Voorstel voor een verordening Overweging 4 ter (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(4 ter) In de mededeling van de Commissie van juli 2025 over de herziening van de fraudebestrijdingsarchitectuur van de EU is de versnippering van de informatiestromen tussen Eurofisc, het EOM, OLAF, Europol en Eurojust aangemerkt als een systemische structurele tekortkoming die de doeltreffendheid van de respons van de Unie op grensoverschrijdende btw-fraude ondermijnt. Deze wijzigingsverordening vormt de wetgevende uitvoering van de gegevensuitwisselingspijler van een herziene fraudebestrijdingsarchitectuur en moet worden gelezen in samenhang met de verdere maatregelen, zoals aangekondigd in die mededeling, waaronder de versterking van de operationele capaciteit van Eurofisc, de

harmonisatie van de voorwaarden en aansprakelijkheidsregels die van toepassing zijn op fiscale vertegenwoordigers die zijn aangewezen door belastingplichtigen van buiten de EU in het kader van het IOSS en andere btw-regelingen bij invoer, en de uitbreiding van het kader voor gegevensbeheer van Cesop om te zorgen voor samenhang met de bij deze verordening vastgestelde toegang tot douanegegevens.

Amendement 8

Voorstel voor een verordening Overweging 4 quater (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(4 quater) De door de douaneautoriteiten opgeslagen informatie met betrekking tot invoerprocedures in het kader waarvan btw-verplichtingen worden uitgesteld of vrijgesteld, is intrinsiek btw-gerelateerde informatie voor de toepassing van artikel 113 VWEU. Om de bevoegde autoriteiten, waaronder het EOM en OLAF, in staat te stellen invoeraangiften te vergelijken met btw-aangiften en discrepanties op te sporen die wijzen op fraude, moet het toepassingsgebied van artikel 17, lid 1, onder f), van Verordening (EU) nr. 904/2010 worden uitgebreid tot alle invoerprocedures waarbij sprake is van btw-vrijstellingen of uitstel, onder meer in het kader van het bij Richtlijn 2006/112/EG ingestelde éénloketsysteem voor invoer, en moeten de aangegeven douanewaarde en het land van oorsprong als verplichte gegevenselementen worden toegevoegd. Een dergelijke uitbreiding doet geen afbreuk aan de materiële douaneregels die van toepassing zijn op die invoerprocedures, die onderworpen blijven aan Verordening (EU) nr. 952/2013.

Amendement 9

Voorstel voor een verordening Overweging 4 quinquies (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(4 quinquies) Om ervoor te zorgen dat de door deze verordening gecreëerde handhavingscapaciteit zich daadwerkelijk uitstrekt tot alle lidstaten, teneinde aanhoudende asymmetrieën binnen de eengemaakte markt en in het fraudebestrijdingslandschap van de Unie te voorkomen, en in het kader van de toezegging van de Commissie om de fraudebestrijdingsarchitectuur te herzien, verplicht dit voorstel de lidstaten die niet deelnemen aan het bij Verordening (EU) 2017/1939 van de Raad ingestelde EOM om een bevoegde nationale autoriteit aan te wijzen die verantwoordelijk is voor het uitvoeren van gelijkwaardige taken met het oog op grensoverschrijdende samenwerking met Eurofisc en OLAF op het gebied van btw-fraude; deze lidstaten stellen de Commissie binnen zes maanden na de inwerkingtreding van deze verordening in kennis van de aangewezen autoriteit en brengen jaarlijks verslag uit aan de Commissie over de manier waarop de ontvangen informatie is benut, alsook over het aantal onderzoeken dat is ingesteld en de resultaten daarvan.

Amendement 10

Voorstel voor een verordening Overweging 5 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(5 bis) Gecentraliseerde toegang tot btw-gerelateerde informatie op Unieniveau moet strikt beperkt zijn tot wat nodig en evenredig is voor de uitoefening van het

mandaat van respectievelijk het EOM en OLAF, overeenkomstig het beginsel van gegevensminimalisering en doelbinding in het kader van de gegevensbeschermingswet van de Unie. De door de Commissie krachtens de artikelen 49 bis en 49 ter van Verordening (EU) nr. 904/2010 vast te stellen uitvoeringshandelingen, waarin de concrete voorwaarden voor toegang worden bepaald, met inbegrip van de lijst van gegevenscategorieën voor doelgerichte opzoeken en de regelingen voor toegangscontrole, zijn belangrijk voor de bescherming van grondrechten en moeten worden onderworpen aan passende parlementaire controle. Het Europees Parlement moet onverwijld in kennis worden gesteld van de ontwerpen van uitvoeringshandelingen en van eventuele latere wijzigingen hieraan.

Amendement 11

Voorstel voor een verordening Overweging 7

Door de Commissie voorgestelde tekst

(7) Op grond van artikel 3, lid 11, van Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013 kan OLAF toegang verkrijgen tot alle relevante informatie en gegevens met betrekking tot de onderzochte feiten, ongeacht de aard van de informatiedrager, die in het bezit zijn van de instellingen, organen en instanties, voor zover dit noodzakelijk is om te kunnen vaststellen of er sprake is van fraude, corruptie of enige andere onwettige activiteit waardoor de financiële belangen van de Unie worden geschaad. Op grond van artikel 6, lid 1, van Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013 heeft OLAF het recht om, voordat er een onderzoek wordt geopend, toegang te krijgen tot alle relevante informatie in databases die worden beheerd door de

Amendement

(7) Op grond van artikel 3, lid 11, van Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013 kan OLAF toegang verkrijgen tot alle relevante informatie en gegevens met betrekking tot de onderzochte feiten, ongeacht de aard van de informatiedrager, die in het bezit zijn van de instellingen, organen en instanties, voor zover dit noodzakelijk is om te kunnen vaststellen of er sprake is van fraude, corruptie of enige andere onwettige activiteit waardoor de financiële belangen van de Unie worden geschaad. Op grond van artikel 6, lid 1, van Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013 heeft OLAF het recht om, voordat er een onderzoek wordt geopend, toegang te krijgen tot alle relevante informatie in databases die worden beheerd door de

instellingen, organen en instanties wanneer dit onontbeerlijk is om te beoordelen of vermoedens op feitelijke gronden gebaseerd zijn, met inachtneming van de beginselen van noodzakelijkheid en evenredigheid. Dat recht van toegang moet worden uitgeoefend onder de voorwaarden van Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013.

Grensoverschrijdende btw-fraude betreft per definitie meerdere lidstaten, maar Verordening (EU) nr. 904/2010 geeft OLAF geen toegang tot informatie die wordt uitgewisseld of opgeslagen in de IT-systemen van de EU, waardoor de capaciteit van OLAF om btw-fraude op EU-niveau te bestrijden in gevaar komt. Het is derhalve van belang de regels vast te stellen op grond waarvan OLAF relevante btw-informatie op Unieniveau moet verkrijgen uit databanken en registers van bevoegde autoriteiten als bedoeld in artikel 1, lid 1, van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad, zodat OLAF toegang heeft tot btw-informatie op EU-niveau en zijn **regelgevingsmandaat** kan uitvoeren **en fraude op EU-niveau kan bestrijden**. Om dezelfde reden is het belangrijk om OLAF voor gerichte zoekopdrachten gecentraliseerde toegang te verlenen tot alle informatie over een onderzoek via één enkel toegangspunt, zelfs als die informatie meerdere lidstaten betreft.

Amendement 12

Voorstel voor een verordening Overweging 8 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

instellingen, organen en instanties wanneer dit onontbeerlijk is om te beoordelen of vermoedens op feitelijke gronden gebaseerd zijn, met inachtneming van de beginselen van noodzakelijkheid en evenredigheid. Dat recht van toegang moet worden uitgeoefend onder de voorwaarden van Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013.

Grensoverschrijdende btw-fraude betreft per definitie meerdere lidstaten, maar Verordening (EU) nr. 904/2010 geeft OLAF geen toegang tot informatie die wordt uitgewisseld of opgeslagen in de IT-systemen van de EU, waardoor de capaciteit van OLAF om btw-fraude op EU-niveau te bestrijden in gevaar komt. Het is derhalve van belang de regels vast te stellen op grond waarvan OLAF relevante btw-informatie op Unieniveau moet verkrijgen uit databanken en registers van bevoegde autoriteiten als bedoeld in artikel 1, lid 1, van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad, zodat OLAF toegang heeft tot btw-informatie op EU-niveau en zijn **fraudebestrijdingsmandaat effectief** kan uitvoeren. Om dezelfde reden is het belangrijk om OLAF voor gerichte zoekopdrachten gecentraliseerde toegang te verlenen tot alle informatie over een onderzoek via één enkel toegangspunt, zelfs als die informatie meerdere lidstaten betreft. **Deze toegang moet worden verleend overeenkomstig Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013 en moet strikt beperkt blijven tot wat nodig is voor onderzoeken in verband met de bescherming van de financiële belangen van de Unie.**

Amendement

*(8 bis) Hoewel de bevoegde btw-
autoriteiten van de lidstaten op grond van
artikel 13 van deze verordening nu reeds
zonder voorafgaand verzoek inlichtingen
moeten uitwisselen die van nut kunnen
zijn voor de bestrijding van btw-fraude,
geldt die verplichting niet voor de
bevoegde douaneautoriteiten van de
lidstaten, die geen btw-autoriteiten in de
zin van deze verordening zijn. Daarnaast
voorziet noch het mechanisme van het
huidige artikel 13, noch het Eurofisc-
netwerk in de directe uitwisseling zonder
voorafgaand verzoek van douane-
inlichtingen over fraude met het EOM en
OLAF. Btw-fraudeconstructies in het
kader van invoerprocedures worden
gekenmerkt door systemische
discrepanties tussen de inlichtingen die op
het punt van invoer aan de
douaneautoriteiten worden verstrekt
enerzijds en de btw-aangiften die
vervolgens in de lidstaat van bestemming
worden gedaan anderzijds. Het zijn vaak
de douaneautoriteiten die als eerste
dergelijke onregelmatigheden vaststellen
in hun risicoanalyses. Om deze leemte te
dichten en ervoor te zorgen dat de
inlichtingen die hogerop in de keten aan
de douaneautoriteiten worden verstrekt
onverwijld worden doorgegeven aan de
organen die zijn belast met het onderzoek
naar en de vervolging van
grensoverschrijdende btw-fraude, en
omdat de doeltreffende uitoefening van de
toegangsrechten als bedoeld in de
artikelen 49 bis en 49 ter van deze
verordening afhangt van de
inkennisstelling van het EOM en OLAF
van het bestaan van mogelijke
fraudegevallen, moeten de bevoegde
douaneautoriteiten worden verplicht deze
inlichtingen zonder voorafgaand verzoek
met hen uit te wisselen. Wanneer de in
artikel 17, lid 1, punt f), bedoelde
inlichtingen overeenkomen met patronen
die op btw-fraude duiden, moeten die
worden uitgewisseld met Eurofisc, het
EOM en OLAF. Deze maatregel is van*

cruciaal belang voor de doeltreffende bescherming van de financiële belangen van de Unie en strookt met de toezegging van de Commissie om de fraudebestrijdingsarchitectuur te herzien als essentieel onderdeel van het pakket inzake het MFK voor de periode na 2027. Het Europees Parlement heeft de voorbije jaren in zijn resoluties over de bescherming van de financiële belangen van de Unie herhaaldelijk aangedrongen op versterkte samenwerking op nationaal niveau tussen de douane- en de btw-autoriteiten, in het bijzonder in het kader van de nationale fraudebestrijdingsstrategieën. Een dergelijk mechanisme voor de uitwisseling van inlichtingen zonder voorafgaand verzoek functioneert uitsluitend binnen het kader voor administratieve samenwerking met betrekking tot btw als bedoeld in deze verordening en laat de materiële douaneprocedures van Verordening (EU) nr. 952/2013 en de daaraan gerelateerde voorschriften inzake datagovernance onverlet.

Amendement 13

Voorstel voor een verordening Overweging 8 ter (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(8 ter) De doeltreffendheid van het in artikel 13 bis van deze verordening bedoelde mechanisme voor uitwisseling van inlichtingen zonder voorafgaand verzoek is afhankelijk van adequate coördinatie op nationaal niveau tussen de bevoegde douaneautoriteiten en de bevoegde btw-autoriteiten. In veel lidstaten zijn die autoriteiten afzonderlijke administratieve entiteiten met onderscheiden toezichtsketens en inlichtingensystemen. De lidstaten moeten er dan ook voor zorgen dat hun bevoegde douane- en btw-autoriteiten mechanismen

voor geregelde coördinatie vaststellen, waaronder middels het Eurofisc-kader, om discrepanties die op btw-fraude duiden gemakkelijker op te sporen en relevante douanegegevens tijdig uit te wisselen met Eurofisc, het EOM en OLAF. De bedoelde coördinatie is procedureel en organisatorisch van aard en behelst voor de nationale autoriteiten geen aanvullende verplichtingen met betrekking tot informatietechnologie.

Amendement 14

Voorstel voor een verordening Overweging 8 quater (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(8 quater) Niet alle lidstaten nemen deel aan het bij Verordening (EU) 2017/1939 van de Raad opgerichte EOM; in de lidstaten die niet aan het EOM deelnemen, is de uitwisseling van douanegegevens zonder voorafgaand verzoek als bedoeld in artikel 13 bis van deze verordening met het EOM niet mogelijk. In die lidstaten wisselen de bevoegde autoriteiten de relevante inlichtingen voor de toepassing van dat artikel uit met Eurofisc-werkterreincoördinatoren en OLAF binnen diens mandaat; de structurele oplossing hiervoor is het aanwijzen van gelijkwaardige bevoegde autoriteiten in de lidstaten die niet aan het EOM deelnemen, zoals wordt verklaard in overweging 4 quater.

Amendement 15

Voorstel voor een verordening Overweging 10 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(10 bis) Personen die te goeder trouw vermoedelijke grensoverschrijdende btw-fraude die binnen het toepassingsgebied van deze verordening valt, aan het EOM of OLAF melden, moeten bescherming uit hoofde van de klokkenluidersrichtlijn genieten. Het EOM en OLAF moeten ervoor zorgen dat personen daartoe toegang hebben tot toegankelijke en veilige meldingskanalen.

Amendement 16

Voorstel voor een verordening Overweging 11

Door de Commissie voorgestelde tekst

(11) Aangezien de systemen, infrastructuur en technische middelen ter facilitering van de uitwisseling van btw-informatie op het niveau van de Unie moeten worden aangepast om **beveiligde toegang voor het EOM en OLAF mogelijk te maken, moet de toepassing van de desbetreffende bepalingen worden uitgesteld om de lidstaten, de Commissie, het EOM en OLAF in staat te stellen de nodige aanpassingen door te voeren. Hierbij moet rekening worden gehouden met de datums waarop het centrale VIES operationeel zal worden en het oude VIES geleidelijk zal worden uitgefaseerd. Het EOM en OLAF moeten verantwoordelijk zijn voor de kosten van het opzetten en onderhouden van de relevante infrastructuur en technische middelen voor veilige toegang tot btw-informatie.**

Amendement

(11) Aangezien de systemen, infrastructuur en technische middelen ter facilitering van de uitwisseling van btw-informatie op het niveau van de Unie moeten worden aangepast om **het EOM en OLAF toegang tot de relevante informatie te bieden, moet worden verduidelijkt wie de kosten voor de aanpassing van die systemen draagt. Om ervoor te zorgen dat deze verordening daadwerkelijk wordt uitgevoerd en om te vermijden dat afbreuk wordt gedaan aan andere operationele behoeften, moeten de kosten van de aanpassing van de bestaande infrastructuur en technische middelen, met inbegrip van toegangscontrolemechanismen, om het EOM en OLAF veilige en doelgerichte toegang te bieden, op transparante en evenredige wijze worden toegekend, rekening houdend met de bestaande financieringsmechanismen van de Unie en zonder onevenredige financiële gevolgen voor de begroting van het EOM of OLAF. De kostentoewijzingen mogen geen afbreuk doen aan het beginsel dat de Uniebegroting kosten moet dragen die primair baten voor de Unie als geheel opleveren in de strijd tegen grensoverschrijdende btw-fraude. Deze**

financiële middelen worden verstrekt op een passende wijze waarbij de operationele onafhankelijkheid van het EOM en OLAF wordt gewaarborgd en waarbij de toegang van deze organen tot btw-informatie niet afhankelijk wordt gesteld van bilaterale regelingen met de lidstaten.

Amendement 17

Voorstel voor een verordening Overweging 11 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(11 bis) Bij de toepassing moeten de behoeften van de lidstaten, de Commissie, het EOM en OLAF voor het uitvoeren van de nodige aanpassingen in acht worden genomen. Hierbij moet rekening worden gehouden met de datums waarop het centrale VIES operationeel zal worden en het oude VIES geleidelijk zal worden uitgefaseerd.

Amendement 18

Voorstel voor een verordening Artikel 1 – alinea 1 – punt -1 (nieuw) Verordening (EU) nr. 904/2010 Artikel 2 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(-1) Na artikel 2 wordt het volgende artikel 2 bis ingevoegd:

“Artikel 2 bis

*Follow-upvoorstel inzake
minimumharmonisatie van sancties*

*Uiterlijk 18 maanden na de
inwerkingtreding van deze verordening en
in overeenstemming met de doelstellingen
van de herziening van de
fraudebestrijdingsarchitectuur als een
aanvullende reeks maatregelen in het*

MFK-pakket voor de periode na 2027, en met het oog op verbetering van de bescherming van de financiële belangen van de Unie, doet de Commissie het Europees Parlement en de Raad een wetgevingsvoorstel toekomen inzake de minimumharmonisatie van administratieve sancties voor de ernstigste inbreuken op het gebied van belasting over de toegevoegde waarde en gerelateerde douanerechten, met name wat carrouselfraude en het misbruik van vereenvoudigde douaneregelingen in het kader van douaneprocedure 42 en het éénloketsysteem voor invoer betreft. Het voorstel laat de materiële douaneprocedures van Verordening (EU) nr. 952/2013 onverlet.”

Amendement 19

Voorstel voor een verordening
Artikel 1 – alinea 1 – punt -1 bis (nieuw)
Verordening (EU) nr. 904/2010
Artikel 13 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(-1 bis) Het volgende artikel 13 bis wordt ingevoegd:

“Artikel 13 bis

Uitwisseling zonder voorgaand verzoek van douanegegevens die op btw-fraude duiden

1. De bevoegde autoriteiten van de lidstaten verstrekken de Eurofisc-werkterreincoördinatoren als bedoeld in artikel 36, lid 1, en, binnen hun respectieve mandaten, het EOM en OLAF, zonder voorafgaand verzoek alle opgeslagen inlichtingen als bedoeld in artikel 17, lid 1, punt f), die overeenkomen met patronen die op btw-fraude duiden, met name:

a) stelselmatige discrepanties tussen de in een invoerverklaring opgegeven

lidstaat van bestemming en de lidstaat waarin vervolgens een btw-aangifte wordt gedaan of btw wordt betaald;

b) stelselmatige discrepanties tussen de in een invoerverklaring in het kader van een IOSS-regeling geïdentificeerde ontvanger en de belastingplichtige persoon die in de lidstaat van bestemming de dienovereenkomstige btw-aangifte doet;

c) opgegeven douanewaarden die significant afwijken van de marktwaarde indien die afwijking consistent is met onderwaardering voor btw-doeleinden; en

d) elke andere indicator die in de uitvoeringshandeling van de Commissie als risico-indicator van btw-fraude wordt aangemerkt.

2. De in lid 1 bedoelde uitwisseling van inlichtingen vindt onverwijld plaats en omvat, ten minste, de data-elementen als bedoeld in artikel 17, lid 1, punt f), voor de desbetreffende invoer of reeksen invoertransacties.

3. De lidstaten dragen er zorg voor dat hun bevoegde douaneautoriteiten en bevoegde btw-autoriteiten zorgen voor onderlinge coördinatie op het gebied van de identificatie van discrepanties als bedoeld in lid 1, waaronder middels het Eurofisc-kader.

4. De Commissie specificeert in overeenkomstig artikel 58, lid 1, vastgestelde uitvoeringshandelingen de technische formaten en procedures voor de uitwisseling van inlichtingen als bedoeld in dit artikel.

5. In de lidstaten die niet aan het EOM deelnemen overeenkomstig Verordening (EU) 2017/1939 van de Raad, vindt de doorgifte van inlichtingen als bedoeld in lid 1 plaats met de Eurofisc-werkterreincoördinatoren en met OLAF binnen zijn mandaat, en niet met het EOM.”

Amendement 20

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt -1 ter (nieuw)

Verordening (EU) nr. 904/2010

Artikel 17 – lid 1 – punt f

Bestaande tekst

f) de inlichtingen die hij overeenkomstig artikel 143, lid 2, onder a) en b), van Richtlijn 2006/112/EG vergaart, alsook het land van oorsprong, het land van bestemming, de goederencode, de valuta, het totale bedrag, de wisselkoers, de prijs van het artikel en het nettogewicht;

Amendement

(-1 ter) In artikel 17, lid 1, wordt punt f) wordt vervangen door:

“f) de inlichtingen die door de douaneautoriteiten van de lidstaten worden verzameld in verband met alle invoer van goederen waarvoor een btw-vrijstelling, uitstel van btw-betaling of een speciale boekhoudingsregeling wordt aangevraagd bij invoer, waaronder uit hoofde van artikel 143, lid 1, punt d), van Richtlijn 2006/112/EG (douaneprocedure 42/63), de éénloketinvoerregeling (IOSS) als bedoeld in artikel 369, punten l) tot en met x), van die richtlijn, en enige andere invoerprocedure in het kader waarvan een btw-aangifte moet worden gedaan in het land van bestemming, zijn beperkt tot de volgende gegevenselementen:

- i) de invoeraangifte-identificatie;*
- ii) het btw-identificatienummer van de importeur of, in voorkomend geval, het aan de douane opgegeven IOSS-identificatienummer;*
- iii) het btw-identificatienummer van de klant in de lidstaat van bestemming, indien beschikbaar;*
- iv) de opgegeven douanewaarde van de goederen;*
- v) het opgegeven land van herkomst van de goederen; en*
- vi) de douaneprocedurecode, waaronder in gevallen waarin voor de goederen een vereenvoudigde invoerprocedure geldt als bedoeld in*

Amendement 21

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 4

Verordening (EU) nr. 904/2010

Artikel 36 – lid 2 bis

Door de Commissie voorgestelde tekst

2 bis. De Eurofisc-werkterreincoördinatoren stellen het EOM, overeenkomstig artikel 24, lid 1, van Verordening (EU) 2017/1939 van de Raad* met betrekking tot de lidstaten die aan het EOM deelnemen en overeenkomstig dit artikel met betrekking tot de andere lidstaten, onverwijld in kennis van elke aanwijzing van een vermoeden van grensoverschrijdende btw-fraude op basis van op grond van deze verordening verstrekte of verzamelde informatie ten aanzien waarvan het EOM zijn bevoegdheid ***zou kunnen*** uitoefenen.

Amendement

2 bis. De Eurofisc-werkterreincoördinatoren stellen het EOM, overeenkomstig artikel 24, lid 1, van Verordening (EU) 2017/1939 van de Raad* met betrekking tot de lidstaten die aan het EOM deelnemen en overeenkomstig dit artikel met betrekking tot de andere lidstaten, onverwijld in kennis van elke aanwijzing van een vermoeden van grensoverschrijdende btw-fraude op basis van op grond van deze verordening verstrekte of verzamelde informatie ten aanzien waarvan het EOM zijn bevoegdheid ***moet*** uitoefenen.

Amendement 22

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 4

Verordening (EU) nr. 904/2010

Artikel 36 – lid 2 ter

Door de Commissie voorgestelde tekst

2 ter. In de loop van een onderzoek of een vervolging door ***en op verzoek van*** het EOM, overeenkomstig artikel 24, lid 9, van Verordening (EU) 2017/1939 van de Raad ***met betrekking tot de*** lidstaten die aan het EOM deelnemen en overeenkomstig dit artikel ***met betrekking tot de*** andere lidstaten, ***verstrekken*** de Eurofisc-werkterreincoördinatoren het EOM alle op grond van deze verordening verstrekte of verzamelde informatie ***van de lidstaten***

Amendement

2 ter. In de loop van een onderzoek of een vervolging door het EOM, ***en op zijn verzoek***, overeenkomstig artikel 24, lid 9, van Verordening (EU) 2017/1939 van de Raad ***voor*** lidstaten die aan het EOM deelnemen en overeenkomstig dit artikel ***voor*** andere lidstaten, ***geven*** de Eurofisc-werkterreincoördinatoren het EOM alle op grond van deze verordening ***door de lidstaten*** verstrekte of verzamelde ***en door hen ontvangen gerelateerde*** informatie

over grensoverschrijdende btw-fraude.

over grensoverschrijdende btw-fraude
door. Het EOM verwerkt de ontvangen informatie onverwijld.

Amendement 23

Voorstel voor een verordening
Artikel 1 – alinea 1 – punt 4 bis (nieuw)
Verordening (EU) nr. 904/2010
Artikel 59 – lid 1

Bestaande tekst

*1. Uiterlijk op 1 november 2013, en vervolgens om de vijf jaar, dient de Commissie **bij** het Europees Parlement en de Raad een verslag **in** over de uitvoering van deze verordening.*

Amendement

(4 bis) In artikel 59 van Verordening (EU) nr. 904/2010 wordt lid 1 vervangen door:

*“1. Elke drie jaar, te beginnen op [datum van inwerkingtreding van deze verordening], en op grond van de verslagen van het EOM, OLAF en Eurofisc doet de Commissie het Europees Parlement, de Raad en de Europese Rekenkamer een verslag over de uitvoering van deze verordening **toekomen**. In dit verslag wordt met name het volgende beoordeeld:*

- a) de operationele doeltreffendheid van de rechtstreekse toegang van het EOM en OLAF tot het VIES, het surveillancesysteem en Cesop, met inbegrip van de gemiddelde “time-to-access”, het aantal materieel gevorderde onderzoeken, en de resultaten van vervolgingen of administratieve acties;*
- b) de samenhang van het kader voor toegang en inlichtingenverstrekking met andere instrumenten die als onderdeel van de herziene fraudebestrijdingsarchitectuur zijn vastgesteld, met inbegrip van maatregelen in verband met de capaciteit van Eurofisc, de governance van Cesop, de harmonisatie van het statuut van belastingvertegenwoordiger, en de afstemming van sancties;*

c) de werking en de termijnen van het mechanisme voor de doorgifte van inlichtingen zonder voorafgaand verzoek als bedoeld in artikel 13 bis, met inbegrip van de nationale regels voor coördinatie tussen douane- en btw-autoriteiten;

d) de resultaten op het gebied van handhaving in de lidstaten die niet deelnemen aan het EOM, en de eventueel in het kader van de herziening van de fraudebestrijdingsarchitectuur in het leven geroepen gelijkwaardige mechanismen;

e) de geraamde btw-bedragen van de Unie en de daarmee verband houdende douane-inkomsten die zijn geïnd of waarop conservatoir beslag is gelegd als rechtstreeks gevolg van de bij deze verordening vastgestelde gegevensuitwisselingen en toegangsrechten; en

f) de bijdrage van deze verordening aan de convergentie van de handhavingsresultaten in de lidstaten, en aan de haalbaarheid van de ontwikkeling op Unieniveau van een methodologie voor het meten van niet-geïnde douane-inkomsten, waarvan het doel vergelijkbaar is met dat van de indicator voor de btw-kloof die de Commissie elk jaar bekendmaakt.

Wanneer in het verslag hardnekkige tekorten in de toepassing van deze verordening worden vastgesteld, dient de Commissie binnen zes maanden na de bekendmaking van het verslag voorstellen voor corrigerende maatregelen in bij het Europees Parlement en de Raad.”

Amendement 24

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

Verordening (EU) nr. 904/2010

Hoofdstuk XIII – artikel 49 bis – lid 1 – punt b

Door de Commissie voorgestelde tekst

b) met ingang van 1 september 2026, de in artikel 17, lid 1, punten e) en f), van deze verordening bedoelde informatie;

Amendement

b) met ingang van 1 september 2026, de in artikel 17, lid 1, punten e) en f), van deze verordening bedoelde informatie, **met inbegrip van alle aanvullende gegevenselementen die overeenkomstig artikel 17, lid 1, punt f), als gewijzigd, worden opgeslagen**;

Amendement 25

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

Verordening (EU) nr. 904/2010

Hoofdstuk XIII – artikel 49 bis – lid 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

2. **Onder alle** volgende voorwaarden wordt de in lid 1 bedoelde gecentraliseerde toegang verleend:

Amendement

2. **Alleen indien vooraf is geverifieerd dat aan elk van de** volgende voorwaarden **is voldaan**, wordt de in lid 1 bedoelde gecentraliseerde toegang verleend:

Amendement 26

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

Verordening (EU) nr. 904/2010

Hoofdstuk XIII – artikel 49 bis – lid 2 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

2 bis. De in lid 1 bedoelde gecentraliseerde toegang heeft geen betrekking op veralgemeende, verkennende of niet-gerichte zoekopdrachten. Elke toegangshandeling wordt beperkt tot de informatie die nodig is voor het doel van een specifiek onderzoek en wordt technisch toegekend aan een concreet onderzoeksdossier en aan de individuele gebruiker die de toegang initieert.

Amendement 27

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

Verordening (EU) nr. 904/2010

Hoofdstuk XIII – artikel 49 bis – lid 3 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

3 bis. Het EOM publiceert jaarlijks afzonderlijke statistieken met betrekking tot het gebruik van de op grond van deze verordening verleende gecentraliseerde toegang, met inbegrip van het aantal zoekopdrachten, het aantal onderzoeken waarbij de toegang in kwestie heeft bijgedragen tot vorderingen in de zaak, en het aantal gevallen waarin de geraadpleegde gegevens irrelevant zijn bevonden en zijn gewist. Deze statistieken worden opgenomen in de jaarverslagen van het EOM die aan het Europees Parlement worden voorgelegd. De parallelle verplichting voor OLAF is vervat in artikel 49 ter. Overeenkomstig de verordeningen over de onderzoeken moeten die gegevens naar behoren zijn opgesteld om de vertrouwelijkheid en een correcte uitvoering van de onderzoeken te waarborgen.

Amendement 28

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

Verordening (EU) nr. 904/2010

Hoofdstuk XIII – artikel 49 bis – lid 4 – punt b

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

b) de praktische regelingen, met inbegrip van het toegangscontrolemechanisme en het gebruikersprofiel, om de in lid 2, punten a) en c), van dit artikel bedoelde gebruikers te identificeren;

b) de praktische regelingen, met inbegrip van het toegangscontrolemechanisme, **die het risico op ongeoorloofde toegang, ongerichte zoekopdrachten of misbruik verminderen**, en het gebruikersprofiel, om

de in lid 2, punten a) en c), van dit artikel bedoelde gebruikers te identificeren, **alsook de technische middelen die ervoor zorgen dat elke toegang wordt gekoppeld aan een concreet onderzoeksdossier;**

Amendement 29

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

Verordening (EU) nr. 904/2010

Hoofdstuk XIII – artikel 49 bis – lid 5 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

5 bis. Indien het EOM van douaneautoriteiten persoonsgegevens ontvangt in het kader van een doorgifte van inlichtingen zonder voorafgaand verzoek als bedoeld in artikel 13 bis, zijn de volgende regels van toepassing:

a) de gegevens mogen alleen worden verwerkt voor het beoordelen van de noodzaak van het openen, of het uitvoeren, van een onderzoek in het kader van het mandaat van het EOM als bedoeld in artikel 4 van Verordening (EU) 2017/1939;

b) indien het EOM binnen 90 dagen na ontvangst van de gegevens bepaalt dat de gegevens niet relevant zijn voor enig onderzoek in het kader van zijn mandaat, verwijdt het de gegevens en stelt het de autoriteit die de gegevens heeft verstrekt daarvan in kennis;

c) indien op grond van de verstrekte gegevens een onderzoek wordt geopend, wordt de gegevensverstrekken douaneautoriteit daarvan in kennis gesteld en deze kan contact met het EOM en de EDPS opnemen indien zij van oordeel is dat de verwerking verder gaat dan wat nodig is voor het beoogde doel;

d) de gegevensbeschermingsregels van hoofdstuk VIII van Verordening (EU) 2017/1939 zijn van

toepassing.

Amendement 30

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

Verordening (EU) nr. 904/2010

Hoofdstuk XIII – artikel 49 ter – lid 1 – punt b

Door de Commissie voorgestelde tekst

b) met ingang van 1 september 2026, de in artikel 17, lid 1, punten e) en f), van deze verordening bedoelde informatie;

Amendement

b) met ingang van 1 september 2026, de in artikel 17, lid 1, punten e) en f), van deze verordening bedoelde informatie, **met inbegrip van alle aanvullende data-elementen die overeenkomstig artikel 17, lid 1, punt f), als gewijzigd worden opgeslagen**;

Amendement 31

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

Verordening (EU) nr. 904/2010

Hoofdstuk XIII – artikel 49 ter – lid 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

2. **Onder alle** volgende voorwaarden wordt de in lid 1 bedoelde gecentraliseerde toegang verleend:

Amendement

2. **Alleen indien vooraf is geverifieerd dat aan elk van de** volgende voorwaarden **is voldaan**, wordt de in lid 1 bedoelde gecentraliseerde toegang verleend:

Amendement 32

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

Verordening (EU) nr. 904/2010

Hoofdstuk XIII – artikel 49 ter – lid 2 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

2 bis. De in lid 1 bedoelde gecentraliseerde toegang heeft geen betrekking op veralgemeende,

*verkennende of niet-gerichte
zoekopdrachten. Elke toegangshandeling
wordt beperkt tot de informatie die nodig
is voor het doel van een specifiek
onderzoek en wordt technisch toegekend
aan een concreet onderzoeksdossier en
aan de individuele gebruiker die de
toegang initieert.*

Amendement 33

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

Verordening (EU) nr. 904/2010

Hoofdstuk XIII – artikel 49 ter – lid 3 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

*3 bis. OLAF publiceert jaarlijks
afzonderlijke statistieken van het gebruik
van de op grond van deze verordening
verleende gecentraliseerde toegang, met
inbegrip van het aantal zoekopdrachten,
het aantal onderzoeken waarbij de
toegang in kwestie heeft bijgedragen tot
vorderingen in de zaak, en het aantal
gevallen waarin de geraadpleegde
gegevens irrelevant zijn bevonden en zijn
gewist. Deze statistieken worden
opgenomen in de jaarverslagen van
OLAF die aan het Europees Parlement
worden voorgelegd. De parallelle
verplichting voor het EOM is vervat in
artikel 49 bis. Overeenkomstig de regels
die van toepassing zijn op de onderzoeken,
moeten die gegevens naar behoren zijn
opgesteld om de vertrouwelijkheid en een
correcte uitvoering van de onderzoeken te
waarborgen.*

Amendement 34

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

Verordening (EU) nr. 904/2010

Hoofdstuk XIII – artikel 49 ter – lid 4 – punt b

b) de praktische regelingen, met inbegrip van het toegangscontrolemechanisme en het gebruikersprofiel, om de in lid 2, punten a) en c), van dit artikel bedoelde gebruikers te identificeren;

b) de praktische regelingen, met inbegrip van het toegangscontrolemechanisme, **die het risico op ongeoorloofde toegang, ongerichte zoekopdrachten of misbruik verminderen**, en het gebruikersprofiel, om de in lid 2, punten a) en c), van dit artikel bedoelde gebruikers te identificeren, **alsook de technische middelen die ervoor zorgen dat elke toegang wordt gekoppeld aan een concreet onderzoeksdossier**;

Amendement 35

Voorstel voor een verordening

Artikel 1 – alinea 1 – punt 5

Verordening (EU) nr. 904/2010

Hoofdstuk XIII – artikel 49 ter – lid 5 bis (nieuw)

5 bis. Indien OLAF van douaneautoriteiten persoonsgegevens ontvangt in het kader van een doorgifte van inlichtingen zonder voorafgaand verzoek als bedoeld in artikel 13 bis, zijn de volgende regels van toepassing:

a) de gegevens mogen alleen worden verwerkt voor het beoordelen van de noodzaak van het openen, of het uitvoeren, van een onderzoek in het kader van het mandaat van OLAF als bedoeld in artikel 1, lid 1, van Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013;

b) indien OLAF binnen 60 dagen na ontvangst van de gegevens bepaalt dat de gegevens niet relevant zijn voor enig onderzoek in het kader van zijn mandaat, verwijdt het de gegevens en stelt het de autoriteit die de gegevens heeft verstrekt daarvan in kennis;

c) indien op grond van de verstrekte gegevens een onderzoek wordt geopend,

*wordt de gegevensverstrekken-
douaneautoriteit daarvan in kennis
gesteld en deze kan contact met OLAF en
de EDPS opnemen indien zij van oordeel
is dat de verwerking verder gaat dan wat
nodig is voor het beoogde doel;*

*d) de gegevensbeschermingsregels
van Verordening (EU) 2018/1725 zijn van
toepassing. OLAF past de interne
machtigingsvereisten als bedoeld in
artikel 5 van Verordening (EU, Euratom)
nr. 883/2013 toe op overeenkomstig dit lid
verleende toegang.*

BIJLAGE: BEKENDMAKING VAN INPUT

De rapporteur voor advies verklaart onder zijn exclusieve verantwoordelijkheid geen input in het advies te hebben opgenomen van belangenvertegenwoordigers die binnen het toepassingsgebied van het Interinstitutioneel Akkoord over een verplicht transparantieregister¹ vallen of van vertegenwoordigers van overheidsinstanties van derde landen, met inbegrip van hun diplomatieke vertegenwoordigingen en ambassades, die overeenkomstig artikel 8 van bijlage I bij het Reglement in deze bijlage moeten worden vermeld.

¹ Interinstitutioneel Akkoord van 20 mei 2021 tussen het Europees Parlement, de Raad van de Europese Unie en de Europese Commissie over een verplicht transparantieregister (PB L 207 van 11.6.2021, blz. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/agree_interinst/2021/611/oj).

PROCEDURE VAN DE ADVISERENDE COMMISSIE

Titel	tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 betreffende de toegang van het Europees Openbaar Ministerie (EOM) en het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) tot gegevens over de belasting over de toegevoegde waarde op het niveau van de Unie
Document- en procedurenummers	COM(2025)0685 – C10-0298/2025 – 2025/0348(CNS)
Bevoegde commissie(s) Datum bekendmaking	ECON 15.12.2025
Advies uitgebracht door Datum bekendmaking	CONT 15.12.2025
Rapporteur voor advies Datum benoeming	Gilles Boyer 20.1.2026
Behandeling in de commissie	15.4.2026
Datum goedkeuring	5.5.2026
Uitslag eindstemming	+ : 21 - : 1 0 : 2

HOOFDELIJKE EINDSTEMMING IN DE ADVISERENDE COMMISSIE

21	+
ECR	Dick Erixon, Bert-Jan Ruissen, Șerban Dimitrie Sturdza
PPE	Georgios Aftias, Caterina Chinnici, Raúl de la Hoz Quintano, Kinga Kollár, Tomáš Zdechovský
PfE	Ondřej Knotek
Renew	Gilles Boyer, Gerben-Jan Gerbrandy, Michal Wiezik
S&D	Jens Geier, Eero Heinäluoma, Giuseppe Lupo, Marit Maij, Matjaž Nemec
The Left	Jonas Sjöstedt, Pasquale Tridico
Verts/ALE	Daniel Freund, Rasmus Nordqvist

1	-
ESN	Tomasz Froelich

2	0
PfE	Angéline Furet, Annamária Vicssek

Verklaring van de gebruikte tekens:

+ : voor

- : tegen

0 : onthouding(en)

PROCEDURE VAN DE BEVOEGDE COMMISSIE

Titel	Wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 betreffende de toegang van het Europees Openbaar Ministerie (EOM) en het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) tot gegevens over de belasting over de toegevoegde waarde op het niveau van de Unie		
Document- en procedurenummers	COM(2025)0685 – C10-0298/2025 – 2025/0348(CNS)		
Datum raadpleging EP	20.11.2025		
Bevoegde commissie Datum bekendmaking	ECON 15.12.2025		
Adviserende commissies Datum bekendmaking	BUDG 15.12.2025	CONT 15.12.2025	LIBE 15.12.2025
Geen advies Datum besluit	BUDG 11.12.2025	LIBE 29.1.2026	
Rapporteurs Datum benoeming	Michalis Hadjipantela 5.2.2026		
Behandeling in de commissie	24.3.2026	4.5.2026	
Datum goedkeuring	3.6.2026		
Uitslag eindstemming	+: -: 0:	47 0 6	
Datum indiening	8.6.2026		

HOOFDELIJKE EINDSTEMMING IN DE BEVOEGDE COMMISSIE

47	+
ECR	Giovanni Crosetto, Denis Nesci, Guillaume Peltier, Ruggero Razza
NI	Fabio De Masi, Kateřina Konečná
PPE	Georgios Aftias, Isabel Benjumea Benjumea, Stefan Berger, Gheorghe Falcă, Marco Falcone, Markus Ferber, Dirk Gotink, Michalis Hadjipantela, Monika Hohlmeier, Kinga Kollár, Fernando Navarrete Rojas, Luděk Niedermayer, Giusi Princi, Paulius Saudargas, Andreas Schwab, Flavio Tosi
PfE	Jaroslav Knot, Tomáš Kubín, Jaroslava Pokorná Jermanová, Antonín Staněk
Renew	Engin Eroglu, Gerben-Jan Gerbrandy, Billy Kelleher, Lúdvít Ódor, Anouk Van Brug, Stéphanie Yon-Courtin
S&D	Matthias Ecke, Jonás Fernández, Eero Heinäluoma, Marina Kaljurand, Aurore Lalucq, César Luena, Ana Catarina Mendes, Nikos Papandreou, Evelyn Regner, Irene Tinagli
The Left	Gaetano Pedulla', Jussi Saramo
Verts/ALE	Damian Boeselager, Vladimir Prebilič, Marie Toussaint

0	-

6	0
ECR	Stephen Nikola Bartulica, Bogdan Rzońca
ESN	Siegbert Frank Droese
PfE	Paolo Borchia, Mireia Borrás Pabón, Annamária Vicsek

Verklaring van de gebruikte tekens:

+ : voor

- : tegen

0 : onthouding(en)