

Bruxelles, den 14. november 2025
(OR. en)

15453/25

**Interinstitutionel sag:
2025/0348 (CNS)**

**FISC 315
ECOFIN 1520
EPPO 13**

FORSLAG

fra: Martine DEPREZ, direktør, på vegne af generalsekretæren for Europa-Kommissionen

modtaget: 14. november 2025

til: Thérèse BLANCHET, generalsekretær for Rådet for Den Europæiske Union

Vedr.: Forslag til
RÅDETS FORORDNING
om ændring af forordning (EU) nr. 904/2010 for så vidt angår adgang for Den Europæiske Anklagemyndighed (EPPO) og Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF) til momsoplysninger på EU-plan

Hermed følger til delegationerne dokument COM(2025) 685 final.

Bilag: COM(2025) 685 final



EUROPA-
KOMMISSIONEN

Bruxelles, den 14.11.2025
COM(2025) 685 final

2025/0348 (CNS)

Forslag til

RÅDETS FORORDNING

om ændring af forordning (EU) nr. 904/2010 for så vidt angår adgang for Den Europæiske Anklagemyndighed (EPPO) og Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF) til momsoplysninger på EU-plan

BEGRUNDELSE

1. BAGGRUND FOR FORSLAGET

• Forslagets begrundelse og formål

Dette forslag fastsætter Den Europæiske Anklagemyndigheds (EPPO's) og Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svigs (OLAF's) adgang til momsdata, der udveksles på EU-plan i henhold til Rådets forordning (EU) nr. 904/2010¹. Formålet er at sikre overensstemmelse mellem Rådets forordning (EU) 2017/1939² (i det følgende benævnt "EPPO-forordningen"), forordning (EU, Euratom) nr. 883/2013³ (i det følgende benævnt "OLAF-forordningen") og forordning (EU) nr. 904/2010 om administrativt samarbejde og bekæmpelse af svig vedrørende moms.

I dette forslag behandles det presserende problem med bekæmpelse af momssvig inden for Fællesskabet. Momstab som følge af svig i forbindelse med forsvundne forhandlere inden for Fællesskabet (MTIC)⁴ blev i 2023 anslået til mellem 12,5 og 32,8 mia. EUR om året⁵. I 2023 afslørede Eurofisc MTIC-relaterede svigagtige transaktioner for et beløb på 12,7 mia. EUR, hvilket omtrent svarer til et momstab på 2,5 mia. EUR (ved anvendelse af en momssats på 20 %). I betragtning af det forsigtige skøn på 12,5 mia. EUR i momstab som følge af MTIC-relateret svig sammenlignet med de 2,5 mia. EUR, som Eurofisc afdækkede, tyder det på, at de aktører, der er involveret i bekæmpelsen af momssvig på EU-plan, såsom Eurofisc, EPPO og OLAF, kan være mere effektive til at lukke dette hul. Momssvig på tværs af grænserne skyldes i vid udstrækning organiseret kriminalitet, og et lille antal netværk er ansvarlige for langt de fleste sager. Ifølge Europol og Den Europæiske Revisionsret⁶ står ca. 2 % af de organiserede kriminelle grupper bag op til 80 % af svigen i forbindelse med forsvundne forhandlere inden for Fællesskabet (MTIC), hvilket genererer årlige tab af momsindtægter, der anslås til 40-60 mia. EUR. Den Europæiske Revisionsret opfordrer derfor i sin beretning til en fælles og tværfaglig tilgang til effektiv bekæmpelse af momssvig inden for Fællesskabet⁷.

¹ Rådets forordning (EU) nr. 904/2010 af 7. oktober 2010 om administrativt samarbejde og bekæmpelse af svig vedrørende merværdiafgift (EUT L 268 af 12.10.2010, s. 1-18)

² Rådets forordning (EU) 2017/1939 af 12. oktober 2017 om gennemførelse af et forstærket samarbejde om oprettelse af Den Europæiske Anklagemyndighed ("EPPO") (EUT L 283 af 31.10.2017, s. 1).

³ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 883/2013 af 11. september 2013 om undersøgelser, der foretages af Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF) og om ophævelse af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1073/1999 og Rådets forordning (Euratom) nr. 1074/1999 (EUT L 248 af 18.9.2013, s. 1).

⁴ Med denne type svig udnyttes momsfritagelsen for leverancer inden for Fællesskabet. De såkaldte forsvundne forhandlere erhverver varer uden straks at afregne momsen. Enhver moms, der opkræves på det efterfølgende indenlandske salg, skal angives og betales til medlemsstatens skattemyndigheder. De forsvundne forhandlere opkræver imidlertid moms hos køberne uden at afregne beløbet til skattemyndighederne. I mere komplekse tilfælde af MTIC-svig, kendt som karruselsvig, erhverves og sælges varer gennem en række virksomheder, før de sælges igen i en anden medlemsstat. Den første sælger i den indenlandske kæde er den forsvundne forhandler. Den sidste sælger, der sælger varerne til en anden afgiftspligtig person i en anden medlemsstat, opkræver og modtager tilbagebetaling af moms, der aldrig er blevet betalt.

⁵ [Momsgabet – Europa-Kommissionen](#).

⁶ Præmis 93 [Bekæmpelse af momssvig inden for Fællesskabet: Der er behov for mere handling](#).

⁷ Den Europæiske Revisionsrets særberetning nr. 08/2025 "Momssvig i forbindelse med import – EU's finansielle interesser beskyttes ikke tilstrækkeligt under de forenklede toldprocedurer ved import" og særberetning nr. 24/2015, henstilling nr. 12.

I henhold til EPPO-forordningen har EPPO kompetence til at efterforske og retsforfølge strafbare handlinger, der skader Unionens finansielle interesser, jf. direktiv (EU) 2017/1371 (i det følgende benævnt "BFI-direktivet")⁸, herunder alvorlig grænseoverskridende momssvig, der medfører en samlet skade på mindst 10 mio. EUR. Strafferetlig efterforskning af grænseoverskridende momssvig kræver hurtig og effektiv adgang til momsoplysninger. Enhver forsinkelse i analysen af de relevante oplysninger giver svindlerne mulighed for at skjule bevismateriale eller aktiver og muligvis undgå retsforfølgning og domfældelse, ligesom den gør inddrivelse af midler mindre sandsynlig. Ændringerne vil sikre, at EPPO hurtigt kan få adgang til relevante momsoplysninger, der er tilgængelige på EU-plan.

EPPO kan få adgang til oplysninger, der er lagret i databaser hos retshåndhævende myndigheder og registre hos andre nationale offentlige myndigheder på samme betingelser som dem, der gælder i henhold til national ret (artikel 43, stk. 1), samt hos Unionens institutioner, organer, kontorer og agenturer (artikel 43, stk. 2). Forordning (EU) nr. 904/2010 indeholder imidlertid ikke en udtrykkelig henvisning til EPPO. Med forordning (EU) nr. 904/2010 oprettes desuden IT-systemer, der giver automatisk adgang til relevante oplysninger, som "trækkes" fra nationale databaser, men som ikke lagres på EU-plan (f.eks. momsinformationsudvekslingssystemet – VIES), eller som lagres på EU-plan, men stadig kun er tilgængelige og overføres af nationale myndigheder (f.eks. det centrale elektroniske system for betalingsoplysninger – CESOP). Disse oplysninger er kun tilgængelige for de nationale myndigheder og ikke for Kommissionen. Endelig glæder det, at da momsoplysninger indeholder personoplysninger, skal behandling af og adgang til disse oplysninger være fastsat ved lov på en klar og forudsigelig måde. Som følge heraf gives EPPO i øjeblikket adgang på en decentraliseret måde gennem medlemsstaternes kompetente myndigheder (artikel 43, stk. 1, i EPPO-forordningen). Denne adgangsform giver muligvis ikke EPPO mulighed for at foretage sine efterforskninger med den fornødne hastighed og effektivitet.

I henhold til OLAF-forordningen har OLAF kompetence til at bekæmpe svig, korrupsion og enhver anden ulovlig aktivitet, der skader Den Europæiske Unions finansielle interesser, herunder indtægter, udgifter og aktiver, der er omfattet af Den Europæiske Unions budget. Domstolen (C-105/14)⁹ har fastslået, at Unionens finansielle interesser også omfatter Unionens indtægter fra anvendelsen af en ensartet sats på de harmoniserede momsregningsgrundlag, der fastsættes i henhold til EU-reglerne.

Det er fastsat i OLAF-forordningen, at OLAF under en ekstern undersøgelse kan få adgang til alle relevante oplysninger og data, uanset på hvilken databærer de er lagret, som institutioner, organer, kontorer og agenturer, der har tilknytning til det forhold, som undersøges, er i besiddelse af, hvor det er nødvendigt for at fastslå, om der har været tale om svig, korrupsion eller enhver anden ulovlig aktivitet, der skader Unionens finansielle interesser. I henhold til samme forordning har OLAF inden indledningen af en undersøgelse ret til indsigt i alle relevante oplysninger i institutionernes, organernes, kontorerne og agenturerne databaser, når dette er nødvendigt for at vurdere de faktiske omstændigheder ved en påstand. Endelig skal medlemsstaternes kompetente myndigheder efter anmodning eller på eget initiativ uden

⁸ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2017/1371 af 5. juli 2017 om strafferetlig bekæmpelse af svig rettet mod Den Europæiske Unions finansielle interesser (EUT L 198 af 28.7.2017, s. 29).

⁹ Domstolens dom (Store Afdeling) af 8. september 2015. Straffesag mod Ivo Taricco m.fl. Anmodning om præjudiciel afgørelse indgivet af Tribunale di Cuneo. ((Præjudiciel forelæggelse – straffesag vedrørende lovovertrædelser på området for merværdiafgift (moms) – artikel 325 TEUF – national lovgivning, der fastsætter absolutte forældelsesfrister, som kan medføre, at lovovertrædelserne forbliver ustraffet – potentiel skade for Den Europæiske Unions interesser – den nationale domstols forpligtelse til at undlade at anvende enhver bestemmelse i national ret, der kan berøre de forpligtelser, som medlemsstaterne er pålagt i henhold til EU-retten)) (Sag C-105/14).

ophold til OLAF videregive alle andre oplysninger, dokumenter eller data, som de er i besiddelse af, og som anses for relevante, vedrørende bekæmpelse af svig, korruption og enhver anden ulovlig aktivitet, der berører Unionens finansielle interesser.

OLAF har i henhold til forordning (EU) nr. 904/2010 ikke udtrykkeligt adgang til IT-systemer med relevante momsoplysninger som defineret i forordning (EU) nr. 904/2010. Den Europæiske Revisionsret har anbefalet, at Kommissionen og medlemsstaterne bør fjerne retlige hindringer for udveksling af oplysninger mellem administrative, retlige og retshåndhavende myndigheder på nationalt og EU-plan, og den har navnlig bemærket, at OLAF "bør have adgang til VIES- og Eurofisc-data". Desuden konstaterede Den Europæiske Revisionsret i 2025, at de retlige bestemmelser om data- og informationsudveksling i forbindelse med momssvig ved import og samarbejde mellem organer på EU-plan stadig hæmmer samarbejdet mellem Eurofisc og OLAF og resulterer i tidskrævende procedurer, der påvirker effektiviteten af OLAF's og EPPO's sager vedrørende momssvig¹⁰.

Derfor indeholder både EPPO- og OLAF-forordningen allerede bestemmelser om de enkelte medlemsstaters forpligtelser til – på forskellige grundlag og med forskellige midler – at fremsende relevante momsoplysninger, der er nødvendige for, at EPPO og OLAF kan varetage deres mandater. På den anden side indeholder forordning (EU) nr. 904/2010 bestemmelser om centraliseret udveksling af EU-momsoplysninger mellem medlemsstaterne, hovedsagelig inden for Eurofiscnetværket og gennem EU's IT-systemer (såsom VIES og CESOP, der begge anvendes inden for Eurofisc). Eurofisc og EU's relevante IT-systemer blev indført ved forordning (EU) nr. 904/2010 for at imødekomme det nye behov for at bekæmpe momssvig inden for Fællesskabet og momssvig i forbindelse med e-handel, som pr. definition involverer flere medlemsstater. Bekæmpelse af denne form for svig ved brug af bilaterale udvekslinger gør afsløringen af grænseoverskridende svig for langsom.

Medlemsstaternes skattemyndigheders multilaterale udveksling af oplysninger sker på to hovedniveauer, nemlig 1) gennem udveksling af nationale risikoanalyser inden for Eurofiscnetværket og 2) via automatiseret adgang til momsoplysninger gennem EU's IT-systemer såsom VIES og CESOP. Det første niveau giver skattemyndighederne mulighed for at udveksle resultaterne af nationale risikoanalyser, dele feedback og foretage en risikoanalyse på EU-plan af potentielle svigordninger. Det andet er afgørende for, at skattemyndighederne kan få adgang til momsoplysninger på EU-plan, foretage deres egen risikoanalyse eller kontrollere resultatet af risikoanalysen, og det er også afgørende for Eurofisc-risikoanalysen. Det nuværende retsgrundlag giver kun medlemsstaterne adgang til momsoplysninger på EU-plan mellem skattemyndighederne. Forordning (EU) nr. 904/2010 er ikke blevet ændret i overensstemmelse hermed for at strømline den måde, hvorpå EPPO og OLAF kan få adgang til disse oplysninger på EU-plan, så de får et redskab til at udføre deres reguleringsopgaver og bekæmpe svig. EPPO og OLAF har brug for adgang til oplysninger på EU-plan for at kunne skelne svigagtige transaktioner fra lovlige transaktioner og for at kunne foretage undersøgelser af hele den svigagtige kæde. Dette indebærer adgang til momsoplysninger på EU-plan. I praksis skal EPPO og OLAF i den nuværende situation opfylde deres mandat til at bekæmpe svig på EU-plan ved at samarbejde bilateralt med skattemyndighederne på nationalt plan. Hvis EPPO og OLAF efterforsker svig i EU, kan de kun gå gennem en national myndighed for at finde momsidentifikationsoplysninger om de svigagtige skatteydere i den pågældende medlemsstat og oplysninger om de svigagtige transaktioner i den pågældende

¹⁰ Den Europæiske Revisionsrets særberetning nr. 08/2025 "Momssvig i forbindelse med import – EU's finansielle interesser beskyttes ikke tilstrækkeligt under de forenklede toldprocedurer ved import" og særberetning nr. 24/2015, henstilling nr. 12.

medlemsstat. Under det nuværende scenarie skal EPPO og OLAF gentage dette bilaterale samarbejde med alle de medlemsstater, som de mener er involveret i svig, og eventuelt vende tilbage til de samme medlemsstater, hvis nye mistænkelige skatteydere involveres. Denne lange og besværlige proces harmonerer ikke med behovet for at undersøge grænseoverskridende momssvig inden for Fællesskabet, som involverer flere medlemsstater. De seneste EPPO-efterforskninger, der omfatter mere end halvdelen af medlemsstaterne¹¹ beviser, at bekæmpelsen af momssvig i EU kun kan drage fordel af adgang til momsoplysninger på EU-plan. Jo hurtigere EPPO og OLAF får det fulde billede af svigen ud fra et EU-perspektiv, desto hurtigere kan de træffe foranstaltninger til at standse svigen. Dette forslag afhjælper disse mangler med en begrænset ændring for at give EPPO og OLAF en direkte og strømlinet kommunikation med Eurofisc samt en specifik, direkte og centraliseret adgang til relevante momsoplysninger i forbindelse med deres respektive mandater med hensyn til bekæmpelse af svig, uden at det berører de eksisterende adgangsrettigheder, der følger af EPPO- og OLAF-forordningerne.

- **Sammenhæng med de gældende regler på samme område**

Dette forslag er i overensstemmelse med lovgivningen i pakken om moms i den digitale tidsalder, som er trådt i kraft, men endnu ikke finder anvendelse¹². Pakken om moms i den digitale tidsalder omfatter oprettelsen af et system til centraliseret udveksling og behandling af oplysninger om transaktioner inden for EU og momsregistreringsoplysninger (det centrale momsinformationsudvekslingssystem – VIES). En lovændring giver EPPO og OLAF adgang til de centrale VIES-oplysninger, når den finder anvendelse.

Med forordning (EU) nr. 904/2010 fastsættes regler for medlemsstaternes kompetente myndigheders udveksling af oplysninger om grænseoverskridende betalinger gennem det centrale elektroniske system for betalingsoplysninger (CESOP). Dette forslag omhandler derfor også EPPO's og OLAF's adgang til CESOP.

- **Sammenhæng med Unionens politik på andre områder**

Dette forslag er i overensstemmelse med den igangværende revision af EU's struktur til bekæmpelse af svig, der har til formål at strømline opgaver, kompetencer og koordinering mellem de forskellige EU-aktører med ansvar for forebyggelse, efterforskning og bekæmpelse af svig, der skader EU's finansielle interesser, hvilket også omfatter effektiv udveksling af data og efterretninger. Det er også i overensstemmelse med hvidbogen om revision af strukturen til bekæmpelse af svig¹³. I hvidbogen pointeres det navnlig, hvordan man i bekæmpelsen af svig kan drage fordel af et øget fokus på bedre indsamling af oplysninger,

¹¹ EPPO's efterforskningsklynge Midas, en storstilet sag om momssvig, der spænder over 17 lande og omfatter en anslået skade på 195 mio. EUR. ([Tyskland:Fjerde person dømt i omfattende undersøgelse af momssvig, Midas |Den Europæiske Anklagemyndighed](#)). EPPO's efterforskning med kodenavnet "Calypso" har været et betydeligt slag mod kriminelle netværk, der har oversvømmet EU-markedet med varer, som svigagtigt er importeret fra Kina, samtidig med at de har unddraget sig told og moms. 14 lande er ramt. Den samlede skade som følge af de kriminelle aktiviteter, der efterforskes, anslås i øjeblikket til ca. 700 mio. EUR: Over 250 mio. EUR kommer fra unddraget told (som blev tilbageført til EU-budgettet), og tæt på 450 mio. EUR fra ubetalt moms, hvilket skader både EU-budgettet og medlemsstaternes nationale budgetter ([Undersøgelsen "Calypso":EPPO slår til mod kriminelle netværk, der oversvømmer EU med svigagtig import fra Kina |Den Europæiske Anklagemyndighed](#)).

¹² Rådets forordning (EU) 2025/517 af 11. marts 2025 om ændring af forordning (EU) nr. 904/2010 for så vidt angår de ordninger for administrativt samarbejde på momsområdet, der er nødvendige i den digitale tidsalder (EUT L, 2025/517, 25.3.2025).

¹³ COM(2025) 546 final.

styrket adgang til data og forbedrede synergier i anvendelsen af efterforskningsmidler, både strafferetlige og administrative, samt forbedret samarbejde. I hvidbogen nævnes det, at det kan være nyttigt at fastsætte regler for EPPO's og OLAF's udveksling af oplysninger med Eurofisc og give dem centraliseret adgang til relevante momsoplysninger.

Dette forslag er i overensstemmelse med Rådets forordning (EU) 2017/1939 om oprettelse af EPPO og fastlæggelse af dens kompetence med hensyn til strafbare handlinger, der skader Unionens finansielle interesser, jf. BFI-direktivet, herunder grænseoverskridende momssvig, som medfører en samlet skade på mindst 10 mio. EUR.

Dette forslag er i overensstemmelse med Kommissionens afgørelse 1999/352/EF¹⁴ om oprettelse af OLAF og fastlæggelse af dets kompetence med hensyn til administrative undersøgelser med henblik på at styrke bekæmpelsen af svig, korruption og alle andre former for ulovlig virksomhed, der skader Fællesskabernes finansielle interesser, og med henblik på at bekæmpe svig i forbindelse med andre forhold eller andre former for virksomhed udført i strid med fællesskabsretten.

Dette forslag er også i overensstemmelse med ProtectEU, en europæisk strategi for den indre sikkerhed¹⁵, i det omfang det muliggør bedre anvendelse af både strafferetlige og administrative midler, interoperabilitet mellem it-systemer og forbedret samarbejde om bekæmpelse af svig og organiseret kriminalitet. Det er i overensstemmelse med muligheden for en fremtidig styrkelse af samarbejdet mellem Europol og Eurofisc inden for rammerne af den omfattende vurdering af Rådets forordning (EU) nr. 904/2010 og inden for rammerne af revisionen af Europols mandat, som forudset i ProtectEU.

Forslaget overholder den gældende lovgivning om beskyttelse af personoplysninger, GDPR¹⁶, samt forordning (EU) 2018/1725, som finder anvendelse på Unionens institutioner, organer, kontorer og agenturer, samt den selvstændige databeskyttelsesordning i kapitel VIII i EPPO-forordningen¹⁷.

2. RETSGRUNDLAG, NÆRHEDSPRINCIPPET OG PROPORCIONALITETSPRINCIPPET

• Retsgrundlag

Denne forordning ændrer Rådets forordning (EU) nr. 904/2010 på grundlag af artikel 113 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde. I henhold til denne artikel vedtager Rådet, der træffer afgørelse med enstemmighed efter en særlig lovgivningsprocedure og efter høring af Europa-Parlamentet og Det Økonomiske og Sociale Udvalg, bestemmelser om harmonisering af medlemstaternes regler vedrørende indirekte skatter.

¹⁴ Kommissionens afgørelse af 28. april 1999 om oprettelse af Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF) (meddelt under nummer SEK(1999) 802), EFT L 136 af 31.5.1999, s. 20).

¹⁵ Meddelelse fra Kommissionen til Europa-Parlamentet, Rådet, Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg og Regionsudvalget: ProtectEU – en EU-strategi for indre sikkerhed (COM(2025) 148 final).

¹⁶ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/679 af 27. april 2016 om beskyttelse af fysiske personer i forbindelse med behandling af personoplysninger og om fri udveksling af sådanne oplysninger (generel forordning om databeskyttelse (GDPR)) (EUT L 119 af 4.5.2016, s. 1).

¹⁷ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2018/1725 af 23. oktober 2018 om beskyttelse af fysiske personer i forbindelse med behandling af personoplysninger i Unionens institutioner, organer, kontorer og agenturer og om fri udveksling af sådanne oplysninger (EUT L 295 af 21.11.2018, s. 39).

- **Nærhedsprincippet (for områder, der ikke er omfattet af enekompetence)**

Det er ikke muligt at fastsætte de nærmere bestemmelser for, hvordan EPPO og OLAF bør indhente momsoplysninger, der udveksles i henhold til Rådets forordning (EU) nr. 904/2010 (dvs. på EU-plan), udelukkende på medlemsstatsniveau eller ved hjælp af ikkelovgivningsmæssige instrumenter. Det kan kun opnås ved at præcisere det relevante retsgrundlag på EU-plan. Det er derfor nødvendigt, at Kommissionen foreslår foranstaltninger til ændring af Rådets forordning (EU) nr. 904/2010.

- **Proportionalitetsprincippet**

Forslaget indebærer kun meget målrettede ændringer af den nuværende retlige ramme for administrativt samarbejde på momsområdet og tilføjer kun elementer, hvor det er nødvendigt for at give EPPO og OLAF adgang til momsoplysninger, der udveksles under ordninger for administrativt samarbejde på momsområdet. De foreslåede ændringer forventes at have positive virkninger for bekæmpelsen af momssvig som følge af fjernelsen af den retlige usikkerhed, der i øjeblikket hindrer et effektivt samarbejde med EPPO og OLAF på EU-plan. De nye bestemmelser vil ikke medføre væsentlige yderligere omkostninger for de nationale myndigheder, bortset fra udgifter til udvikling af visse IT-løsninger for EPPO, OLAF og Kommissionen. Selv i disse tilfælde vil de dermed forbundne udviklingsomkostninger være meget lave. Der er ingen indvirkning på virksomheder.

For så vidt angår EPPO, går de nye bestemmelser ikke ud over, hvad der er strengt nødvendigt for at stille momsoplysninger, som udveksles inden for rammerne af instrumenter for administrativt samarbejde, til rådighed for EPPO for at gøre den mere effektiv med hensyn til at efterforske og retsforfølge grænseoverskridende momssvig og styrke bekæmpelsen af kriminelle organisationer. Det er nødvendigt at regulere, hvordan EPPO kan indhente oplysninger om momssvig på EU-plan i stedet for at indhente data fra hver enkelt kompetent myndighed i medlemsstaterne, for, at EPPO effektivt kan efterforske og retsforfølge strafbare handlinger, der skader Unionens finansielle interesser, jf. direktiv (EU) 2017/1371¹⁸, og navnlig alvorlig grænseoverskridende momssvig.

Med hensyn til OLAF går de nye bestemmelser ikke ud over, hvad der er strengt nødvendigt for at stille momsoplysninger, der udveksles inden for rammerne af instrumenter for administrativt samarbejde, til rådighed for OLAF for at effektivisere dets administrative undersøgelser af svig, bestikkelse og enhver anden ulovlig aktivitet, der skader Fællesskabets finansielle interesser, samt enhver anden handling eller aktivitet, der begås af erhvervsdrivende i strid med fællesskabsbestemmelserne.

EPPO og OLAF vil kunne indhente relevante momsoplysninger via et sikkert kommunikationsnetværk, såsom de netværk, der i øjeblikket understøtter udveksling af oplysninger mellem skatte- og toldmyndigheder. Netværket bør have alle de nødvendige sikkerhedsfunktioner (herunder kryptering af oplysninger). I dette forslag bemærkes det, at de garantier, der er fastsat i EPPO-forordningen, OLAF-forordningen og den europæiske databeskyttelseslovgivning, fortsat vil finde anvendelse. Det overordnede formål med at udveksle og analysere momsrelevante oplysninger er i overensstemmelse med EPPO's og OLAF's mandat til at bekæmpe svig. Bekæmpelse af svig er et vigtigt mål af almen offentlig interesse for EU og dets medlemsstater.

¹⁸ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2017/1371 af 5. juli 2017 om strafferetlig bekæmpelse af svig rettet mod Den Europæiske Unions finansielle interesser (EUT L 198 af 28.7.2017, s. 29).

- **Valg af instrument**

En rådsforordning er nødvendig for at ændre den Rådets forordning (EU) nr. 904/2010.

3. **RESULTATER AF EFTERFØLGENDE EVALUERINGER, HØRINGER AF INTERESSETER OG KONSEKVENSANALYSER**

- **Efterfølgende evalueringer/kvalitetskontrol af gældende lovgivning**

Der blev foretaget en evaluering af Rådets forordning (EU) nr. 904/2010 i 2025. Generelt ser medlemsstaterne positivt på de retlige og praktiske rammer, der er gennemført. I den retlige ramme for administrativt samarbejde, der blev evalueret, henvises der ikke udtrykkeligt til EPPO. En central konklusion af evalueringen var, at manglen på en udtrykkelig henvisning til EPPO i Rådets forordning (EU) nr. 904/2010 fører til ikke-optimalt interinstitutionelt samarbejde og dermed undergraver den effektive bekæmpelse af momssvig. Evalueringen viste også, at de værktøjer til samarbejde mellem Eurofisc og OLAF, der er fastsat i forordning (EU) nr. 904/2010, ikke er effektive.

- **Høringer af interessenter**

Der blev gennemført omfattende høringer af interessenter under evalueringen og forud for dette forslag. I forbindelse med evalueringen undersøgte Kommissionen de nationale myndigheder, der er kompetente inden for moms-samarbejde, og en række andre interessenter. Et spørgeskema blev stillet til rådighed for medlemsstaterne i 2023, og alle medlemsstater besvarede det inden for to måneder. Medlemsstaterne blev bl.a. spurgt om EPPO-Eurofisc-samarbejdet og EPPO's adgang til momsoplysninger. Medlemsstaterne var generelt positive med hensyn til at ændre den retlige ramme for så vidt angår EPPO, samtidig med at de bemærkede udfordringen med, at ikke alle medlemsstater deltager i EPPO, samt behovet for, at EPPO har adgang til momsoplysninger inden for rammerne af igangværende EPPO-efterforskninger. Der blev taget hensyn til interessenternes synspunkter i forbindelse med udarbejdelsen af dette forslag.

- **Indhentning og brug af ekspertbistand**

Indsamlingen og anvendelsen af ekspertise byggede på omfattende høringer af interessenter, herunder medlemsstaternes kompetente myndigheder, for så vidt angår Rådets forordning (EU) nr. 904/2010, repræsentanter for Eurofisc, OLAF og EPPO.

- **Konsekvensanalyse**

Der er ikke foretaget en konsekvensanalyse af dette forslag for at sikre overensstemmelse mellem EPPO-forordningen, OLAF-forordningen og Rådets forordning (EU) nr. 904/2010. Nogle medlemsstater deler allerede deres egne oplysninger med EPPO og OLAF, og disse oplysninger deles også i Eurofiscnetværket på grundlag af den nationale lovgivning samt EPPO- og OLAF-forordningerne. Denne nationale tilgang med manglende EU-koordinering giver imidlertid kun EPPO og OLAF fragmenterede oplysninger, hvilket kun giver et delvist billede af svigen på et mere overordnet EU-plan. Momssvig i EU bliver mere og mere organiseret på EU-plan, og forordning (EU) nr. 904/2010 er blevet ændret i overensstemmelse hermed for at give medlemsstaterne det retlige redskab til en EU-tilgang. EPPO og OLAF har imidlertid ikke fået adgang til disse nye EU-værktøjer til udveksling af oplysninger, som kun er tilgængelige via forordning (EU) nr. 904/2010. Det er afgørende, at disse retlige værktøjer stilles til rådighed, for at EPPO kan foretage strafferetlige efterforskninger og effektivt

optrevle netværk for momssvig. Dette er særligt presserende i betragtning af de eksisterende operationelle behov, der er fremhævet i EPPO's årsberetning for 2024¹⁹. EPPO gør fremskridt med at optrevle grænseoverskridende organiserede kriminelle grupper, der beskæftiger sig med momssvig, og enhver forsinkelse af ajourføringen af forordningen vil medføre betydelige tab for medlemsstaterne i form af de momsindtægter, som de ikke vil kunne opkræve. Som Den Europæiske Revisionsret bemærkede i sin særberetning nr. 8 fra 2025 om momssvig ved import og i sin særberetning nr. 24 fra 2015 om svig inden for Fællesskabet (anbefaling 12), bør OLAF ligeledes have adgang til VIES- og Eurofisc-oplysninger, da det er afgørende for at styrke et effektivt momssamarbejde.

Ændring af forordning (EU) nr. 904/2010 er den eneste levedygtige løsning, der giver EPPO og OLAF adgang til momsoplysninger på EU-plan. Den budgetmæssige indvirkning er ubetydelig, da adgangen vil blive givet gennem den eksisterende IT-infrastruktur. Der er ingen indvirkning på borgere eller virksomheder.

- **Målrettet regulering og forenkling**

I henhold til "én ind, én ud"-princippet har Kommissionen forpligtet sig til at opveje nye byrder fra lovgivningsforslag ved at reducere eksisterende byrder inden for samme politikområde, således at de negative virkninger for virksomheder og borgere begrænses. Opvejslen vedrører administrative byrder og ikke nødvendigvis tilpasningsomkostninger (f.eks. de investeringer, der er nødvendige for opgraderinger). Dette forslag **har ingen indvirkning på virksomheder eller borgere** og derfor er OIOO-princippet opfyldt.

Forslaget er klar til det digitale miljø og bygger på eksisterende IT-kommunikationsværktøjer (digital kontrol).

- **Grundlæggende rettigheder**

Forslaget vedrører EPPO's og OLAF's udveksling og behandling af momsrelaterede oplysninger og personoplysninger. Databeskyttelsesforordningen (GDPR)²⁰ giver en bred definition af personoplysninger, herunder alle oplysninger om en identificeret eller identificerbar fysisk person, der kan identificeres direkte eller indirekte. Som sådan indeholder de data, der er relevante for bekæmpelsen af svig, oplysninger, der er omfattet af databeskyttelsesforordningens anvendelsesområde og principperne for beskyttelse af personoplysninger som fastsat i chartret om grundlæggende rettigheder²¹. I GDPR fastsættes de principper og registreredes rettigheder, der skal respekteres ved behandling af personoplysninger. Som forklaret i afsnit 1 er det, i betragtning af omfanget og kompleksiteten af den grænseoverskridende momssvig, nødvendigt, at EPPO og OLAF indhenter momsoplysninger på EU-plan for at opfylde deres lovgivningsmæssige mandater. Desuden er det proportionalt at indhente momsoplysninger på EU-plan, da det vedrører sager om mistanke om momssvig og efterforskning²².

EPPO-forordningen indeholder en selvstændig databeskyttelsesordning for behandling af operationelle personoplysninger, og OLAF-forordningen indeholder specifikke bestemmelser,

¹⁹ [2024 Annual Report](#): EPPO leading the charge against EU fraud, 3. marts 2025.

²⁰ Artikel 4, stk. 1, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/679 af 27. april 2016 om beskyttelse af fysiske personer i forbindelse med behandling af personoplysninger og om fri udveksling af sådanne oplysninger og om ophævelse af direktiv 95/46/EF (generel forordning om databeskyttelse) (EØS-relevant tekst), EUT L 119 af 4.5.2016, s. 1.

²¹ Den Europæiske Unions charter om grundlæggende rettigheder (EUT C 326 af 26.10.2012, s. 391).

²² Artikel 23, stk. 1, litra e), i den generelle forordning om databeskyttelse og artikel 25, stk. 1, litra c), i forordning (EU) 2018/1725.

der skal sikre beskyttelsen af personoplysninger i overensstemmelse med EU's databeskyttelsesstandarder, navnlig forordning (EU) 2018/1725. Personoplysninger, der behandles af EPPO – især oplysninger vedrørende strafferetlige efterforskninger – skal behandles lovligt, rimeligt og kun til specifikke legitime formål. EPPO-forordningen fastsætter grænser for opbevaring af data, pålægger passende sikkerhedsforanstaltninger og garanterer de registreredes rettigheder med hensyn til bl.a. adgang, berigtigelse, sletning og begrænsning af behandling, dog med visse restriktioner som følge af EPPO's arbejdsområde. Den indeholder også bestemmelser om uafhængigt tilsyn fra Den Europæiske Tilsynsførende for Databeskyttelse (EDPS) for at sikre overholdelse. På samme måde er OLAF som en tjenestegren under Europa-Kommissionen underlagt Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2018/1725 af 23. oktober 2018 og dermed også underlagt Den Europæiske Tilsynsførende for Databeskyttelses tilsynsbeføjelser.

4. VIRKNINGER FOR BUDGETTET

Forslaget vil pålægge EPPO, OLAF og Kommissionen begrænsede omkostninger til tilpasning af eksisterende informationssystemer for at lette udvekslingen af oplysninger og adgangen til momsoplysninger. De budgetmæssige virkninger er nærmere beskrevet i finansieringsoversigten til dette forslag.

5. ANDRE FORHOLD

- **Planer for gennemførelsen og foranstaltninger til overvågning, evaluering og rapportering**

Det Stående Udvalg for Administrativt Samarbejde (SCAC), der er nedsat i henhold til artikel 58, stk. 1, i Rådets forordning (EU) nr. 904/2010, vil behandle spørgsmål vedrørende administrativt samarbejde mellem medlemsstaterne, OLAF og EPPO.

I henhold til artikel 37 i forordning (EU) nr. 904/2010 forelægger formanden for Eurofisc en årlig rapport om alle Eurofisc-aktiviteter for SCAC, herunder udvekslinger med EPPO og OLAF. Endvidere skal medlemsstaterne ifølge artikel 49 meddele Kommissionen alle tilgængelige oplysninger, der er relevante for anvendelsen af forordningen, samt bl.a. årlige statistikker om oplysninger, som EPPO and OLAF tilgår, med henblik på at vurdere, hvor effektivt det administrative samarbejde bekæmper svig og afgiftsunddragelse. På grundlag af disse oplysninger gennemgås forordningens anvendelse hvert femte år.

- **Forklarende dokumenter (for direktiver)**

Ikke relevant

- **Nærmere redegørelse for de enkelte bestemmelser i forslaget**

De foreslåede ændringer er følgende:

- a) I henhold til artikel 36, stk. 2, litra a), skal Eurofiscs arbejdsområdekoordinatorer på eget initiativ meddele EPPO enhver indikation, der giver anledning til mistanke om svig, på grundlag af de oplysninger, der udveksles mellem medlemsstaterne om grænseoverskridende momssvig, i forbindelse med hvilke EPPO kan udøve sin kompetence. I henhold til artikel 36, stk. 2, litra b), skal Eurofiscs arbejdsområdekoordinatorer efter anmodning meddele EPPO alle oplysninger, der er relevante under EPPO's efterforskning af momssvig.

- b) I henhold til artikel 36, stk. 2, litra c), skal Eurofiscs arbejdsområdekoordinatorer meddele OLAF enhver indikation, der giver anledning til mistanke om svig, på grundlag af de oplysninger, der udveksles mellem medlemsstaterne om grænseoverskridende momssvig, i overensstemmelse med OLAF's mandat, medmindre national ret er til hinder herfor. I henhold til artikel 36, stk. 2, litra d), skal Eurofiscs arbejdsområdekoordinatorer efter anmodning meddele OLAF alle oplysninger, der er relevante for OLAF's mandat, medmindre national ret er til hinder herfor.
- c) I henhold til artikel 36, stk. 2, litra a)-d), gives der adgang til data, der er indsamlet fra medlemsstaterne, men ikke til data, som Eurofisc har modtaget fra Europøl i henhold til artikel 36, stk. 3.
- d) Ifølge kapitel XIII "FORBINDELSERNE MED KOMMISSIONEN OG UNIONENS ØVRIGE INSTITUTIONER, ORGANER, KONTORER OG AGENTURER" skal medlemsstaternes kompetente myndigheder i henhold til artikel 49a give EPPO centraliseret adgang til målrettede søgninger i momsrelevante oplysninger gennem EU's IT-systemer med henblik på efterforskning af specifikke strafbare handlinger som defineret i EPPO-forordningens artikel 4. Der vil blive givet adgang til europæiske anklagere, europæiske delegerede anklagere og udvalgte medarbejdere i EPPO, som har en personlig brugeridentifikation. Denne adgang vedrører de oplysninger, der er omhandlet i artikel 49a, og omfatter ikke adgang til risikoindikatorer og processer, der anvendes af Eurofisc-forbindelsesembeds mænd. Adgangen er begrænset til målrettede søgninger baseret på specifikke datakategorier, som vil blive defineret i en gennemførelsesretsakt, og med henblik på efterforskning eller retsfølgning af specifikke formodede strafbare handlinger som omhandlet i artikel 4 i forordning (EU) 2017/1939, dvs. ikke til tilfældige søgninger.
- e) I samme kapitel skal medlemsstaternes kompetente myndigheder i henhold til artikel 49b give OLAF centraliseret adgang til målrettede søgninger i momsrelevante oplysninger gennem EU's IT-systemer med henblik på at indlede og gennemføre undersøgelser i overensstemmelse med OLAF's opgaver. OLAF giver adgang til bemyndigede medarbejdere, der er i besiddelse af en personlig brugeridentifikation. Denne adgang vedrører de oplysninger, der er omhandlet i artikel 49a, og omfatter ikke adgang til risikoindikatorer og processer, der anvendes af Eurofisc-forbindelsesembeds mænd. Adgangen er begrænset til målrettede søgninger baseret på specifikke datakategorier, som vil blive defineret i en gennemførelsesretsakt, og med henblik på at indlede og gennemføre undersøgelser i overensstemmelse med OLAF's opgaver som omhandlet i artikel 1, stk. 1, i forordning (EU, Euratom) nr. 883/2013, dvs. ikke til tilfældige søgninger.

De retlige bestemmelser i artikel 49a og 49b omfatter EPPO's og OLAF's adgang

- a) til oplysninger om momsregistreringsnumre og oplysninger om transaktioner inden for Fællesskabet gennem momsinformationsudvekslingssystemet (VIES) (artikel 17, stk. 1, litra a)-c))

- b) til relevante oplysninger om momsfrigitte indførsler gennem SURVEILLANCE-systemet (artikel 17, stk. 1, litra e) og f), vedrørende I/OSS og indførsler under toldprocedure 42/63)
- c) til betalingsoplysninger gennem CESOP-systemet (artikel 24b, stk. 3).

Henvisninger til EPPO's og OLAF's adgang i henhold til artikel 49a og 49b tilføjes til artikel 21 og 24d for at sikre sammenhæng.

EPPO og OLAF vil kunne indhente oplysninger vedrørende one-stop-shoppen for moms og særordningen for SMV'er (henholdsvis artikel 17, stk. 1, litra d) og g)) gennem Eurofisc i henhold til den ændrede artikel 36 i betragtning af de særlige forhold for de relevante IT-systemer, som ikke omfatter centrale komponenter på EU-plan, og hvis tilpasning vil have IT-mæssige konsekvenser for de nationale myndigheder.

De retlige bestemmelser tilpasses med virkning fra den 1. juli 2030 for at tage højde for det centrale VIES, som påbegynder driften på dette tidspunkt og erstatter det tidligere VIES. For at sikre sammenhæng tilføjes der i artikel 24k en henvisning til EPPO's og OLAF's adgang til det centrale VIES i henhold til artikel 49a og 49b.

Forslag til

RÅDETS FORORDNING**om ændring af forordning (EU) nr. 904/2010 for så vidt angår adgang for Den Europæiske Anklagemyndighed (EPPO) og Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF) til momsoplysninger på EU-plan**

RÅDET FOR DEN EUROPÆISKE UNION HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde, særlig artikel 113, og

under henvisning til forslag fra Europa-Kommissionen,

efter fremsendelse af udkast til lovgivningsmæssig retsakt til de nationale parlamenter,

under henvisning til udtalelse fra Europa-Parlamentet¹,

under henvisning til udtalelse fra Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg²,

efter en særlig lovgivningsprocedure, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Ved Rådets forordning (EU) nr. 904/2010³ fastsættes der regler for lagring og elektronisk udveksling af specifikke oplysninger vedrørende merværdiafgift (moms), som kan bidrage til at foretage en korrekt momsansættelse, kontrollere, at momsen anvendes korrekt, navnlig i forbindelse med transaktioner inden for Fællesskabet, og bekæmpe momssvig. Det fastsættes imidlertid ikke, hvordan Den Europæiske Anklagemyndighed (EPPO) kan indhente disse oplysninger med henblik på at udføre sine opgaver i henhold til artikel 4 i Rådets forordning (EU) 2017/1939⁴, eller hvordan Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF) kan indhente disse oplysninger med henblik på udførelsen af sine opgaver i overensstemmelse med artikel 1 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 883/2013⁵.
- (2) I henhold til artikel 24, stk. 1, i forordning (EU) 2017/1939 skal Unionens institutioner, organer, kontorer og agenturer og de af medlemsstaternes myndigheder, der er kompetente i henhold til gældende national ret, uden unødigt ophold indberette enhver strafbar handling, herunder grænseoverskridende momssvig, med hensyn til

¹ EUT C [...], [...], s. [...].

² EUT C [...], [...], s. [...].

³ Rådets forordning (EU) nr. 904/2010 af 7. oktober 2010 om administrativt samarbejde og bekæmpelse af svig vedrørende merværdiafgift (EUT L 268 af 12.10.2010, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2010/904/oj>).

⁴ Rådets forordning (EU) 2017/1939 af 12. oktober 2017 om gennemførelse af et forstærket samarbejde om oprettelse af Den Europæiske Anklagemyndighed ("EPPO") (EUT L 283 af 31.10.2017, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2017/1939/oj>).

⁵ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 883/2013 af 11. september 2013 om undersøgelser, der foretages af Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF) og om ophævelse af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1073/1999 og Rådets forordning (Euratom) nr. 1074/1999 (EUT L 248 af 18.9.2013, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2013/883/oj>).

hvilken den kan udøve sin kompetence i overensstemmelse med nævnte forordnings artikel 22 og artikel 25, stk. 2 og 3, til EPPO. Grænseoverskridende momssvig involverer pr. definition flere medlemsstater, og strømmen af oplysninger fra de enkelte medlemsstater til EPPO er ikke egnet til at bekæmpe momssvig på EU-plan. For at EPPO kan underrettes om risici for momssvig på EU-plan og udføre sit lovgivningsmæssige mandat, er det derfor nødvendigt at fastsætte mere detaljerede bestemmelser for, hvordan medlemsstaterne inden for Eurofiscnetværket, jf. artikel 33 i forordning (EU) nr. 904/2010, bør indberette enhver mistænkelig indikation og i sidste ende præcise oplysninger om momssvig til EPPO. I henhold til artikel 24, stk. 9, i forordning (EU) 2017/1939 kan EPPO desuden i særlige sager anmode om yderligere relevante oplysninger, som Unionens institutioner, organer, kontorer og agenturer og medlemsstaternes myndigheder råder over. Det er derfor hensigtsmæssigt at fastsætte regler for, hvordan medlemsstaterne inden for Eurofisc bør meddele EPPO oplysninger om grænseoverskridende momssvig efter en anmodning fra EPPO.

- (3) I henhold til artikel 43, stk. 1, i forordning (EU) 2017/1939 skal de europæiske delegerede anklagere kunne indhente enhver relevante oplysning, der er opbevaret i nationale databaser såvel som i relevante registre, der føres af offentlige myndigheder, på de samme betingelser som dem, der finder anvendelse i henhold til national ret i lignende sager. I henhold til nævnte forordnings artikel 43, stk. 2, skal EPPO også kunne indhente enhver relevant oplysning, der henhører under dens kompetence, og som opbevares i Unionens institutioners, organers, kontorers og agenturers databaser og registre. Grænseoverskridende momssvig involverer pr. definition flere medlemsstater, og adgangen på medlemsstatsniveau til relevante oplysninger, der opbevares i nationale databaser, er ikke tilstrækkelig til, at EPPO kan bekæmpe momssvig på EU-plan. For at EPPO kan få adgang til oplysninger på EU-plan og udføre sit lovgivningsmæssige mandat og bekæmpe svig på EU-plan, er det derfor vigtigt at fastlægge de regler, i henhold til hvilke EPPO bør indhente relevante momsoplysninger på EU-plan fra de kompetente myndigheders databaser og registre som omhandlet i artikel 1, stk. 1, i Rådets forordning (EU) nr. 904/2010, jf. dog artikel 43 i forordning (EU) 2017/1939. Af samme grund er det vigtigt at give EPPO centraliseret adgang i forbindelse med målrettede søgninger til alle oplysninger om en given efterforskning via et enkelt kontaktpunkt, selv hvis disse oplysninger vedrører flere medlemsstater.
- (4) De medlemsstater, der ikke deltager i EPPO, er i henhold til princippet om loyalt samarbejde, der er fastsat i artikel 4, stk. 3, i traktaten om Den Europæiske Union, forpligtet til at støtte EPPO's aktiviteter og til at afholde sig fra enhver handling, der kan bringe opfyldelsen af dens mål i fare. Eurofisc består af både medlemsstater, der deltager i EPPO, og medlemsstater, der ikke deltager i EPPO. Det er derfor vigtigt at have et klart retsgrundlag for EPPO's adgang til oplysninger, der behandles af Eurofisc.
- (5) Den Europæiske Revisionsret har anbefalet, at Kommissionen og medlemsstaterne bør fjerne retlige hindringer for udveksling af oplysninger mellem administrative, retlige og retshåndhævende myndigheder på nationalt og EU-plan, og den har navnlig bemærket, at OLAF bør have adgang til data fra momsinformationsudvekslingssystem

(VIES) og Eurofisc⁶. I den forbindelse er det vigtigt, at der i et klart retsgrundlag fastsættes central adgang til EU's IT-systemer.

- (6) I henhold til artikel 8, stk. 3, i forordning (EU, Euratom) nr. 883/2013 skal medlemsstaternes kompetente myndigheder efter anmodning eller på eget initiativ uden ophold til OLAF videregive alle andre oplysninger, dokumenter eller data, som de er i besiddelse af, og som anses for relevante, vedrørende bekæmpelse af svig, korruption og enhver anden ulovlig aktivitet, der berører Unionens finansielle interesser. Grænseoverskridende momssvig involverer pr. definition flere medlemsstater, og strømmen af oplysninger til OLAF er ikke egnet til at bekæmpe momssvig på EU-plan. For at OLAF kan underrettes om momssvig på EU-plan og udføre sit lovgivningsmæssige mandat, er det derfor nødvendigt at fastsætte detaljerede regler for, hvordan medlemsstaterne inden for Eurofiscnetværket, jf. artikel 33 i forordning (EU) nr. 904/2010, enten på eget initiativ eller efter anmodning fra OLAF bør indberette enhver mistænkelig indikation og i sidste ende præcise oplysninger om grænseoverskridende momssvig til OLAF.
- (7) I henhold til artikel 3, stk. 11, i forordning (EU, Euratom) nr. 883/2013 kan OLAF under en ekstern undersøgelse få adgang til alle relevante oplysninger og data, uanset på hvilken databærer de er lagret, som institutioner, organer, kontorer og agenturer, der har tilknytning til det forhold, som undersøges, er i besiddelse af, hvor det er nødvendigt for at fastslå, om der har været tale om svig, korruption eller enhver anden ulovlig aktivitet, der skader Unionens finansielle interesser. I henhold til artikel 6, stk. 1, i forordning (EU, Euratom) nr. 883/2013 bør OLAF inden indledningen af en undersøgelse have ret til indsigt i alle relevante oplysninger i institutionernes, organernes, kontorerne og agenturerne databaser, når dette er nødvendigt for at vurdere de faktiske omstændigheder ved en påstand, samtidig med at principperne om nødvendighed og proportionalitet overholdes. Denne ret til indsigt skal udøves på de betingelser, der er fastsat i forordning (EU, Euratom) nr. 883/2013. Grænseoverskridende momssvig involverer pr. definition flere medlemsstater, men forordning (EU) nr. 904/2010 giver ikke OLAF adgang til oplysninger, der udveksles eller lagres i EU's IT-systemer, hvilket bringer OLAF's kapacitet til at bekæmpe momssvig på EU-plan i fare. For at OLAF kan få adgang til oplysninger på EU-plan og udføre sit lovgivningsmæssige mandat og bekæmpe svig på EU-plan, er det derfor vigtigt at fastlægge de regler, i henhold til hvilke OLAF bør tilgå relevante momsoplysninger på EU-plan fra de kompetente myndigheders databaser og registre som omhandlet i artikel 1, stk. 1, i Rådets forordning (EU) nr. 904/2010. Af samme grund er det vigtigt at give OLAF centraliseret adgang i forbindelse med målrettede søgninger til alle oplysninger om en given efterforskning via et enkelt kontaktpunkt, selv hvis disse oplysninger vedrører flere medlemsstater.
- (8) Oplysninger om transaktioner inden for Fællesskabet, grænseoverskridende betalinger og momsfritagne indførsler er vigtige for bekæmpelsen af svig. Disse oplysninger opbevares af de nationale kompetente myndigheder. Med hensyn til beskyttelse af personoplysninger letter Kommissionen som databehandler udvekslingen af disse oplysninger, og de kompetente myndigheder i medlemsstaterne fungerer som dataansvarlige i henhold til henholdsvis Europa-Parlamentets og Rådets forordning

⁶ Den Europæiske Revisionsrets særberetning nr. 24/2015, Bekæmpelse af momssvig inden for Fællesskabet: Der er behov for mere handling (https://www.eca.europa.eu/da/publications/SR15_24).

(EU) 2018/1725⁷ og Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/679⁸. EPPO og OLAF's centraliserede adgang til momsoplysninger på EU-plan bør gives, uden at dette berører medlemsstaternes kompetente myndigheders roller og ansvarsområder, jf. artikel 1, stk. 1, i forordning (EU) nr. 904/2010, for så vidt angår beskyttelse af personoplysninger i henhold til forordning (EU) 2016/679.

- (9) For at beskytte adgangen til personoplysninger bør kun de europæiske anklagere, de europæiske delegerede anklagere samt udvalgte medarbejdere i EPPO og OLAF, der tidligere er blevet godkendt af henholdsvis EPPO og OLAF, få adgang til momsoplysninger med henblik på at udføre deres opgaver under Eurofisc-forbindelsesembedsmændenes tilsyn. For at sikre ensartede betingelser for denne adgang bør Kommissionen tillægges gennemførelsesbeføjelser for så vidt angår de tekniske detaljer og praktiske ordninger, herunder vedrørende adgangskontrolmekanismen og brugernes profil og identifikation. Disse beføjelser bør udøves i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 182/2011⁹.
- (10) Denne forordning overholder de grundlæggende rettigheder og respekterer de principper, der er anerkendt i Den Europæiske Unions charter om grundlæggende rettigheder, navnlig retten til beskyttelse af personoplysninger.
- (11) Da systemerne, infrastrukturen og de tekniske midler, der letter udvekslingen af momsoplysninger på EU-plan, skal tilpasses for at give EPPO og OLAF sikker adgang, er det nødvendigt at udsætte anvendelsen af de relevante bestemmelser for at give medlemsstaterne, Kommissionen, EPPO og OLAF mulighed for at foretage de nødvendige tilpasninger. I den forbindelse bør der tages hensyn til datoerne for, hvornår det centrale VIES sættes i drift, og hvornår det gamle VIES udfases. EPPO og OLAF bør være ansvarlige for omkostningerne til etablering og vedligeholdelse af den relevante infrastruktur og de relevante tekniske midler til sikker adgang til momsoplysninger.
- (12) Den Europæiske Tilsynsførende for Databeskyttelse blev hørt i overensstemmelse med artikel 42, stk. 1, i forordning (EU) 2018/1725, og afgav udtalelse den [...].
- (13) Forordning (EU) nr. 904/2010 bør derfor ændres —

⁷ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2018/1725 af 23. oktober 2018 om beskyttelse af fysiske personer i forbindelse med behandling af personoplysninger i Unionens institutioner, organer, kontorer og agenturer og om fri udveksling af sådanne oplysninger og om ophævelse af forordning (EF) nr. 45/2001 og afgørelse nr. 1247/2002/EF (EUT L 295 af 21.11.2018, s. 39, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1725/oj>).

⁸ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/679 af 27. april 2016 om beskyttelse af fysiske personer i forbindelse med behandling af personoplysninger og om fri udveksling af sådanne oplysninger og om ophævelse af direktiv 95/46/EF (generel forordning om databeskyttelse) (EUT L 119 af 4.5.2016, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2016/679/oj>).

⁹ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 182/2011 af 16. februar 2011 om de generelle regler og principper for, hvordan medlemsstaterne skal kontrollere Kommissionens udøvelse af gennemførelsesbeføjelser (EUT L 55 af 28.2.2011, s. 13, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2011/182/oj>).

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

Artikel 1

Ændringer af forordning (EU) nr. 904/2010

I forordning (EU) nr. 904/2010 foretages følgende ændringer:

1) I artikel 21 indsættes følgende stk. 2c:

"2c. Hver medlemsstat giver Den Europæiske Anklagemyndighed (EPPO) og Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF) adgang til de oplysninger, der henvises til i artikel 49a og 49b, i overensstemmelse med de begrænsninger og regler, der er fastsat i de nævnte artikler."

2) Artikel 24d affattes således:

"Artikel 24d

1. Eurofiscforbindelseembedsmænd, jf. artikel 36, stk. 1, som er i besiddelse af en personlig CESOP-brugeridentifikation, gives adgang til CESOP, hvis denne adgang sker i forbindelse med en efterforskning af mistanke om momssvig eller med henblik på at opdage momssvig.

2. EPPO og OLAF gives adgang til CESOP-oplysninger i overensstemmelse med de begrænsninger og regler, der er fastsat i artikel 49a og 49b."

3) I artikel 24k indsættes følgende som stk. 1a:

"1a. EPPO og OLAF gives adgang til oplysninger i det centrale VIES i overensstemmelse med de begrænsninger og regler, der er fastsat i artikel 49a og 49b."

4) I artikel 36 indsættes følgende som stk. 2a, 2b, 2c og 2d:

"2a. I overensstemmelse med artikel 24, stk. 1, i Rådets forordning (EU) 2017/1939* for så vidt angår de medlemsstater, der deltager i EPPO, og i overensstemmelse med nærværende artikel for så vidt angår de øvrige medlemsstater meddeler Eurofisc-arbejdsområdekoordinatorerne uden unødigt forsinkelse EPPO enhver indikation, der giver anledning til mistanke om grænseoverskridende momssvig, på grundlag af oplysninger, der er meddelt eller indsamlet i henhold til denne forordning, og i forbindelse med hvilke EPPO kan udøve sin kompetence.

2b. I forbindelse med en efterforskning eller retsforfølgning foretaget af EPPO og efter anmodning fra EPPO i overensstemmelse med artikel 24, stk. 9, i Rådets forordning (EU) 2017/1939 for så vidt angår de medlemsstater, der deltager i EPPO, og i overensstemmelse med nærværende artikel for så vidt angår de øvrige medlemsstater meddeler Eurofisc-arbejdsområdekoordinatorerne EPPO enhver oplysning fra medlemsstaterne om grænseoverskridende momssvig, der er meddelt eller indsamlet i henhold til denne forordning.

2c. I overensstemmelse med artikel 8, stk. 2 og 3, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 883/2013** meddeler Eurofisc-arbejdsområdekoordinatorerne uden unødigt forsinkelse OLAF enhver indikation, der giver anledning til mistanke om grænseoverskridende momssvig, på grundlag af oplysninger fra medlemsstaterne, der er meddelt eller indsamlet i henhold til denne forordning, for at sætte OLAF i stand til at overveje passende foranstaltninger i overensstemmelse med sit mandat.

2d. I overensstemmelse med artikel 8, stk. 2 og 3, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 883/2013 og efter anmodning fra OLAF meddeler Eurofisc-arbejdsområdekoordinatorerne OLAF enhver oplysning fra medlemsstaterne om

grænseoverskridende momssvig, der er meddelt eller indsamlet i henhold til denne forordning, for at sætte OLAF i stand til at overveje passende foranstaltninger i overensstemmelse med sit mandat.

* Rådets forordning (EU) 2017/1939 af 12. oktober 2017 om gennemførelse af et forstærket samarbejde om oprettelse af Den Europæiske Anklagemyndighed ("EPPO") (EUT L 283 af 31.10.2017, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2017/1939/oj>).

** Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 883/2013 af 11. september 2013 om undersøgelser, der foretages af Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF) og om ophævelse af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1073/1999 og Rådets forordning (Euratom) nr. 1074/1999 (EUT L 248 af 18.9.2013, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2013/883/oj>)."

5) I kapitel XIII tilføjes som artikel 49a og 49b:

"Artikel 49a

1. Uden at det berører artikel 43 i forordning (EU) 2017/1939, giver medlemsstaternes kompetente myndigheder EPPO centraliseret adgang til følgende oplysninger med henblik på målrettede søgninger:
 - a) Fra den 1. september 2026 til den 30. juni 2032 de oplysninger, der er omhandlet i nærværende forordnings artikel 17, stk. 1, litra a), b) og c)
 - b) Fra den 1. september 2026 de oplysninger, der er omhandlet i nærværende forordnings artikel 17, stk. 1, litra e) og f)
 - c) Fra den 1. september 2026 de oplysninger, der er omhandlet i nærværende forordnings artikel 24b, stk. 3
 - d) Fra den 1. juli 2030 de oplysninger, der er omhandlet i nærværende forordnings artikel 24g, stk. 2.
2. Den centraliserede adgang, der er omhandlet i stk. 1, gives på samtlige følgende vilkår:
 - a) til de europæiske anklagere, de europæiske delegerede anklagere og personale, der er bemyndiget af EPPO's centrale kontor, og som er i besiddelse af en personlig brugeridentifikation til de elektroniske systemer, der giver centraliseret adgang til de oplysninger, der er omhandlet i nærværende artikels stk. 1
 - b) med henblik på efterforskning eller retsforfølgning af specifikke formodede strafbare handlinger som omhandlet i artikel 4 i forordning (EU) 2017/1939
 - c) under Eurofisc-forbindelsesembedsmændenes tilsyn.
3. Denne centraliserede adgang skal være adgang via et enkelt kontaktpunkt til alle oplysninger vedrørende en given undersøgelse, selv hvis disse oplysninger vedrører flere medlemsstater.
4. Kommissionen fastsætter ved hjælp af gennemførelsesretsakter følgende:
 - a) de tekniske detaljer vedrørende den centraliserede adgang til de oplysninger, der er omhandlet i denne artikels stk. 1, herunder listen over de datakategorier, som de målrettede søgninger kan foretages med
 - b) de praktiske foranstaltninger, herunder adgangskontrolmekanismer og brugerprofiler, til identifikation af de brugere, der er omhandlet i denne artikels stk. 2, litra a) og c)

- c) the praktiske foranstaltninger til Eurofisc-forbindelsesembedsmændenes tilsyn.
De i første afsnit omhandlede gennemførelsesretsakter vedtages efter undersøgelsesproceduren, jf. nærværende forordnings artikel 58, stk. 2.
5. Omkostningerne til etablering, drift og vedligeholdelse af den infrastruktur og de tekniske midler, der muliggør sikker adgang til de oplysninger, der er omhandlet i denne artikels stk. 1, afholdes af EPPO.

Artikel 49b

1. Medlemsstaternes kompetente myndigheder giver EPPO centraliseret adgang til følgende oplysninger med henblik på målrettede søgninger:
- a) Fra den 1. september 2026 til den 30. juni 2032 de oplysninger, der er omhandlet i nærværende forordnings artikel 17, stk. 1, litra a), b) og c)
- b) Fra den 1. september 2026 de oplysninger, der er omhandlet i nærværende forordnings artikel 17, stk. 1, litra e) og f)
- c) Fra den 1. september 2026 de oplysninger, der er omhandlet i nærværende forordnings artikel 24b, stk. 3
- d) Fra den 1. juli 2030 de oplysninger, der er omhandlet i nærværende forordnings artikel 24g, stk. 2.
2. Den centraliserede adgang, der er omhandlet i stk. 1, gives på samtlige følgende vilkår:
- a) til det personale, der er bemyndiget af EPPO's centrale kontor, og som er i besiddelse af en personlig brugeridentifikation til de elektroniske systemer, der giver centraliseret adgang til de oplysninger, der er omhandlet i nærværende artikels stk. 1
- b) med henblik på indledning og gennemførelse af undersøgelser i overensstemmelse med OLAF's opgaver som omhandlet i artikel 1, stk. 1, i forordning (EU, Euratom) nr. 883/2013
- c) under Eurofisc-forbindelsesembedsmændenes tilsyn.
3. Denne centraliserede adgang skal være adgang via et enkelt kontaktpunkt til alle oplysninger vedrørende en given undersøgelse, selv hvis disse oplysninger vedrører flere medlemsstater.
4. Kommissionen fastsætter ved hjælp af gennemførelsesretsakter følgende:
- a) de tekniske detaljer vedrørende den centraliserede adgang til de oplysninger, der er omhandlet i denne artikels stk. 1, herunder listen over de datakategorier, som de målrettede søgninger kan foretages med
- b) de praktiske foranstaltninger, herunder adgangskontrolmekanismer og brugerprofiler, til identifikation af de brugere, der er omhandlet i denne artikels stk. 2, litra a) og c)
- c) the praktiske foranstaltninger til Eurofisc-forbindelsesembedsmændenes tilsyn.
De i første afsnit omhandlede gennemførelsesretsakter vedtages efter undersøgelsesproceduren, jf. nærværende forordnings artikel 58, stk. 2.
5. Omkostningerne til etablering, drift og vedligeholdelse af den infrastruktur og de tekniske midler, der muliggør sikker adgang til de oplysninger, der er omhandlet i denne artikels stk. 1, afholdes af OLAF."

Artikel 2

Ikrafttræden og anvendelsesdato

Denne forordning træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Artikel 1, nr. 1), 2), 4) og 5), anvendes fra den 1. september 2026.

Artikel 1, nr. 3), finder anvendelse fra den 1. juli 2030.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i hver medlemsstat.

Udfærdiget i Bruxelles, den .

På Rådets vegne
Formand

OVERSIGT OVER FINANSIELLE OG DIGITALE VIRKNINGER

1.	FORSLAGETS/INITIATIVETS RAMME	3
1.1.	Forslagets/initiativets betegnelse	3
1.2.	Berørt(e) politikområde(r).....	3
1.3.	Mål	3
1.3.1.	Generelt/generelle mål	3
1.3.2.	Specifikt/specifikke mål.....	3
1.3.3.	Forventet/forventede resultat(er) og virkning(er)	3
1.3.4.	Resultatindikatorer	3
1.4.	Forslaget/initiativet vedrører	4
1.5.	Begrundelse for forslaget/initiativet.....	4
1.5.1.	Behov, der skal opfyldes på kort eller lang sigt, herunder en detaljeret tidsplan for iværksættelsen af initiativet.....	4
1.5.2.	Merværdien af et EU-tiltag (f.eks. som følge af koordineringsfordele, retssikkerhed, større effekt eller komplementaritet). Ved "merværdien af et EU-tiltag" forstås her merværdien af en indsats på EU-plan i forhold til den værdi, som medlemsstaterne ville have skabt enkeltvis	4
1.5.3.	Erfaringer fra tidligere foranstaltninger af lignende art	4
1.5.4.	Forenelighed med den flerårige finansielle ramme og mulige synergivirkninger med andre relevante instrumenter	5
1.5.5.	Vurdering af de forskellige finansieringsmuligheder, der er til rådighed, herunder muligheden for omfordeling	5
1.6.	Varigheden af forslaget/initiativet og af dets finansielle virkninger.....	6
1.7.	Planlagt(e) budgetgennemførelsesmetode(r)	6
2.	FORVALTNINGSFORANSTALTNINGER	8
2.1.	Bestemmelser om overvågning og rapportering	8
2.2.	Forvaltnings- og kontrolsystem(er).....	8
2.2.1.	Begrundelse for den/de foreslåede budgetgennemførelsesmetode(r), finansieringsmekanisme(r), betalingsvilkår og kontrolstrategi	8
2.2.2.	Oplysninger om de konstaterede risici og det/de interne kontrolsystem(er), der etableres for at afbøde dem	8
2.2.3.	Vurdering af og begrundelse for kontrolforanstaltningernes omkostningseffektivitet (forholdet mellem kontrolomkostningerne og værdien af de forvaltede midler) samt vurdering af den forventede risiko for fejl (ved betaling og ved afslutning).....	8
2.3.	Foranstaltninger til forebyggelse af svig og uregelmæssigheder	9
3.	FORSLAGETS/INITIATIVETS ANSLÅEDE FINANSIELLE VIRKNINGER.....	10
3.1.	Berørt(e) udgiftsområde(r) i den flerårige finansielle ramme og udgiftspost(er) på budgettet.....	10
3.2.	Forslagets anslåede finansielle virkninger for bevillingerne	12

3.2.1.	Sammenfatning af de anslåede virkninger for aktionsbevillingerne.....	12
3.2.1.1.	Bevillinger fra vedtaget budget.....	12
3.2.1.2.	Bevillinger fra eksterne formålsbestemte indtægter	17
3.2.2.	Anslåede resultater finansieret med aktionsbevillinger	22
3.2.3.	Sammenfatning af de anslåede virkninger for administrationsbevillingerne.....	24
3.2.3.1.	Bevillinger fra vedtaget budget	24
3.2.3.2.	Bevillinger fra eksterne formålsbestemte indtægter	24
3.2.3.3.	Bevillinger i alt.....	24
3.2.4.	Anslået behov for menneskelige ressourcer.....	25
3.2.4.1.	Finansieret over vedtaget budget	25
3.2.4.2.	Finansieret over eksterne formålsbestemte indtægter	26
3.2.4.3.	Samlet behov for menneskelige ressourcer	26
3.2.5.	Oversigt over de anslåede virkninger for de digitale teknologirelaterede investeringer	28
3.2.6.	Forenelighed med indeværende flerårige finansielle ramme	28
3.2.7.	Bidrag fra tredjemand	28
3.3.	Anslåede virkninger for indtægterne.....	29
4.	DIGITALE DIMENSIONER.....	29
4.1.	Krav af digital relevans	30
4.2.	Data	30
4.3.	Digitale løsninger	31
4.4.	Vurdering af interoperabilitet.....	31
4.5.	Foranstaltninger til støtte for digital gennemførelse	32

1. FORSLAGETS/INITIATIVETS RAMME

1.1. Forslagets/initiativets betegnelse

om ændring af Rådets forordning (EU) nr. 904/2010 for så vidt angår samarbejdsordningerne om moms med EPPO og OLAF

1.2. Berørt(e) politikområde(r)

Administrativt samarbejde og bekæmpelse af svig på momsområdet

1.3. Mål

1.3.1. Generelt/generelle mål

Dette forslag skaber klarhed om Den Europæiske Anklagemyndigheds (EPPO's) og Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svigs (OLAF's) adgang til momsoplysninger, der udveksles på EU-plan i henhold til Rådets forordning (EU) nr. 904/2010. Forslagets mål er at sikre sammenhæng mellem Rådets forordning (EU) 2017/1939 (i det følgende benævnt "EPPO-forordningen"), forordning (EU, Euratom) nr. 883/2013 (i det følgende benævnt "OLAF-forordningen") og forordning (EU) nr. 904/2010 om administrativt samarbejde og bekæmpelse af svig vedrørende merværdiafgift.

Formålet er at bekæmpe svig, korruption og enhver anden ulovlig aktivitet, der skader Den Europæiske Unions finansielle interesser.

1.3.2. Specifikt/specifikke mål

Det specifikke mål er at give EPPO og OLAF specifik, direkte og centraliseret adgang til relevante momsoplysninger, uden at dette berører de eksisterende adgangsrettigheder, der følger af EPPO-forordningen og OLAF-forordningen. Nærmere bestemt skal Eurofisc delagtiggøre EPPO og OLAF i alle oplysninger om grænseoverskridende momssvig i overensstemmelse med deres mandat, og medlemsstaterne skal give EPPO og OLAF centraliseret adgang til målrettede søgninger i momsrelevante oplysninger gennem EU's it-systemer.

1.3.3. Forventet/forventede resultat(er) og virkning(er)

Angiv, hvilke virkninger forslaget/initiativet forventes at få for modtagerne/målgrupperne.

Forslaget vil skabe retssikkerhed for de nærmere bestemmelser om EPPO's og OLAF's adgang til og behandling af momsoplysninger, der er tilgængelige på EU-plan.

Dette vil forbedre samarbejdet mellem EPPO, OLAF og medlemsstaterne (herunder Eurofisc). Det vil medføre effektivitetsgevinster, dvs. hurtigere adgang til oplysninger på EU-plan og fra alle medlemsstater sammenlignet med den nuværende praksis, hvor oplysninger indhentes gennem bilaterale kontakter med medlemsstaterne.

1.3.4. Resultatindikatorer

Angiv indikatorerne til overvågning af fremskridt og resultater.

De indikatorer, der kan anvendes til at overvåge resultaterne, er

- antallet af risikoadvarsler, som Eurofisc har videregivet til EPPO og OLAF

- antallet af tilfælde, hvor EPPO og OLAF har fået adgang, pr. type af momsoplysninger

1.4. Forslaget/initiativet vedrører

- en ny foranstaltning
- en ny foranstaltning som opfølgning på et pilotprojekt/en forberedende foranstaltning³²
- en forlængelse af en eksisterende foranstaltning
- en sammenlægning eller en omlægning af en eller flere foranstaltninger til en anden/en ny foranstaltning

1.5. Begrundelse for forslaget/initiativet

1.5.1. *Behov, der skal opfyldes på kort eller lang sigt, herunder en detaljeret tidsplan for iværksættelsen af initiativet*

Forslaget vil bygge på de praktiske ordninger, der i øjeblikket anvendes i henhold til Rådets forordning (EU) nr. 904/2010. De tekniske detaljer om og betingelserne for EPPO's og OLAF's adgang til oplysninger vil blive fastsat ved en gennemførelsesretsakt. Udvekslingen af oplysninger vil finde sted i overensstemmelse med den tekniske udvikling hos EPPO, OLAF og Kommissionen. Det forberedende arbejde kan påbegyndes i 2025, og gennemførelsen vil finde sted i 2026. Gennemførelse i fuldt omfang er planlagt efter juli 2030, hvor det centrale VIES-system vil blive tilgængeligt.

1.5.2. *Merværdien af et EU-tiltag (f.eks. som følge af koordineringsfordele, retssikkerhed, større effekt eller komplementaritet). Ved "merværdien af et EU-tiltag" forstås her merværdien af en indsats på EU-plan i forhold til den værdi, som medlemsstaterne ville have skabt enkeltvis*

Begrundelse for en indsats på EU-plan (forudgående)

At skabe retssikkerhed, som sikrer EPPO's og OLAF's adgang til relevante momsoplysninger, der udveksles i henhold til Rådets forordning (EU) nr. 904/2010, kan ikke opnås udelukkende på medlemsstatsniveau eller ved hjælp af ikkelovgivningsmæssige instrumenter. Det kan kun opnås på EU-plan ved at skabe et klart retsgrundlag. Det er derfor nødvendigt, at Kommissionen foreslår foranstaltninger til ændring af Rådets forordning (EU) nr. 904/2010.

Forventet merværdi på EU-plan (efterfølgende)

Forslaget vil skabe retssikkerhed for EPPO's og OLAF's adgang til og behandling af momsoplysninger, der er tilgængelige på EU-plan. Dette vil forbedre samarbejdet mellem EPPO, OLAF og medlemsstaterne (herunder Eurofisc). Det vil medføre effektivitetsgevinster, dvs. hurtigere adgang til oplysninger på EU-plan og fra alle medlemsstater sammenlignet med den nuværende praksis, hvor oplysninger indhentes gennem bilaterale kontakter med medlemsstaterne.

1.5.3. *Erfaringer fra tidligere foranstaltninger af lignende art*

Ikke relevant

³² Jf. finansforordningens artikel 58, stk. 2, litra a) hhv. b).

1.5.4. Forenelighed med den flerårige finansielle ramme og mulige synergivirkninger med andre relevante instrumenter

Da forslaget har til formål at ændre forordning (EU) nr. 904/2010 om administrativt samarbejde og bekæmpelse af svig vedrørende merværdiafgift, vil de procedurer, ordninger og IT-værktøjer, der allerede er etableret eller er under udvikling i forbindelse med nævnte forordning, være til rådighed med henblik på dette forslag.

1.5.5. Vurdering af de forskellige finansieringsmuligheder, der er til rådighed, herunder muligheden for omfordeling

Forfinansieringen af arbejdet vil ske via Fiscalis-programmet, og der vil blive foretaget tilbagebetaling af de faktiske omkostninger via et aftalememorandum (MoU) eller en serviceleveranceaftale (SLA) med OLAF og EPPO efter behov.

1.6. Varigheden af forslaget/initiativet og af dets finansielle virkninger

Begrænset varighed

- gældende fra [DD/MM]ÅÅÅÅ til [DD/MM]ÅÅÅÅ
- finansielle virkninger fra ÅÅÅÅ til ÅÅÅÅ for forpligtelsesbevillinger og fra ÅÅÅÅ til ÅÅÅÅ for betalingsbevillinger.

Ubegrænset varighed

- Iværksættelse med en indkøringsperiode fra 2025 til 2030
- derefter gennemførelse i fuldt omfang.

1.7. Planlagt(e) budgetgennemførelsesmetode(r)

Direkte forvaltning ved Kommissionen

- i dens tjenestegrene, herunder ved dens personale i EU's delegationer
- i forvaltningsorganerne

Delt forvaltning i samarbejde med medlemsstaterne

Indirekte forvaltning ved at overdrage budgetgennemførelsesopgaver til:

- tredjelande eller organer, som tredjelande har udpeget
- internationale organisationer og deres agenturer (angives nærmere)
- Den Europæiske Investeringsbank og Den Europæiske Investeringsfond
- de organer, der er omhandlet i finansforordningens artikel 70 og 71
- offentligretlige organer
- privatretlige organer, der har fået overdraget offentlige tjenesteydelsesopgaver, i det omfang de har fået stillet tilstrækkelige finansielle garantier
- privatretlige organer, undergivet lovgivningen i en medlemsstat, som har fået overdraget gennemførelsen af et offentlig-privat partnerskab, og som har fået stillet tilstrækkelige finansielle garantier
- organer eller personer, der har fået overdraget gennemførelsen af specifikke aktioner i den fælles udenrigs- og sikkerhedspolitik i henhold til afsnit V i traktaten om Den Europæiske Union, og som er anført i den relevante basisretsakt
- organer, der er etableret i en medlemsstat og undergivet lovgivningen i en medlemsstat eller EU-lovgivningen, og som i overensstemmelse med sektorspecifikke regler kan få overdraget gennemførelsen af EU-midler eller budgetgarantier, i det omfang de kontrolleres af offentligretlige organer eller af privatretlige organer, der har fået overdraget offentlige tjenesteydelsesopgaver, og har fået stillet tilstrækkelige finansielle garantier i form af kontrolorganernes solidariske hæftelse eller ækvivalente finansielle garantier, som for hver foranstaltning kan begrænses til EU-støttens maksimale beløb.

2. FORVALTNINGSFORANSTALTNINGER

2.1. Bestemmelser om overvågning og rapportering

Kommissionen vil evaluere, hvordan tiltaget fungerer i forhold til de vigtigste politiske mål. Overvågningen og evalueringen vil blive gennemført i overensstemmelse med de øvrige elementer i det administrative samarbejde på momsområdet.

Medlemsstaterne/Eurofisc vil årligt indsende data til Kommissionen om de resultatindikatorer, der er beskrevet i afsnit 1.3.4, og som vil blive anvendt til at overvåge overholdelsen af forslaget.

2.2. Forvaltnings- og kontrolsystem(er)

2.2.1. *Begrundelse for den/de foreslåede budgetgennemførelsesmetode(r), finansieringsmekanisme(r), betalingsvilkår og kontrolstrategi*

Der er oprettet digitale systemer for forordningens nuværende anvendelsesområde. Kommissionen vil genbruge den infrastruktur, der gør det muligt at udveksle oplysninger mellem medlemsstaternes myndigheder.

Kommissionen vil forfinansiere de tilpasninger af systemerne, der er nødvendige for at muliggøre udvekslingerne. Forfinansieringen af disse tilpasninger vil blive underkastet de vigtigste kontrolelementer, nemlig kontrol af indkøbskontrakter, teknisk kontrol af indkøb, forudgående kontrol af forpligtelser og forudgående kontrol af betalinger.

Forfinansieringen af arbejdet vil ske via Fiscalis-programmet, og omkostningerne vil blive opkrævet hos OLAF og EPPO via et aftalememorandum (MoU) eller en serviceleveranceaftale (SLA), alt efter hvad der er relevant.

2.2.2. *Oplysninger om de konstaterede risici og det/de interne kontrolsystem(er), der etableres for at afbøde dem*

Hovedelementerne i kontrolstrategien er:

Indkøbskontrakter

Finansforordningens kontrolprocedurer for indkøb: Alle indkøbskontrakter indgås i henhold til den kontrolprocedure, som Kommissionens tjenestegrene har fastsat for betalinger under hensyntagen til kontraktlige forpligtelser og krav om forsvarlig finansforvaltning og almindelig forvaltning. Forholdsregler mod svig (kontrol, rapporter osv.) indgår i alle kontrakter, som indgås mellem Kommissionen og støttemodtagere. Der udarbejdes detaljerede programbetingelser, som udgør grundlaget for hver enkelt kontrakt. Godkendelsesproceduren følger strengt TAXUD TEMPO's metode: Foranstaltningerne gennemgås, ændres om nødvendigt og accepteres (eller afvises) udtrykkeligt. Fakturaer betales aldrig uden et "godkendelsesbrev".

Teknisk kontrol i forbindelse med indkøb

GD TAXUD kontrollerer de leverede ydelser og overvåger operationer og tjenester, der udføres af kontrahenter. Generaldirektoratet udfører også jævnligt kvalitets- og sikkerhedsrevision af deres kontrahenter. I forbindelse med kvalitetskontrollerne sikres det, at de processer, som kontrahenterne rent faktisk anvender, overholder

regler og procedurer i deres kvalitetsprogrammer. Sikkerhedsrevisioner sætter fokus på specifikke processer, procedurer og konstruktioner.

GD TAXUD udfører ud over ovennævnte kontroller traditionel finanskontrol.

Forudgående verifikation af forpligtelser

Alle GD TAXUD's forpligtelser kontrolleres af kontorchefen for økonomi, offentlige udbud og regeloverholdelse. Derfor omfattes 100 % af forpligtelserne af den forudgående verifikation. Proceduren giver stor sikkerhed for, at transaktionerne er lovlige og formelt rigtige. Forudgående verifikation af betalinger. Samtlige betalinger verificeres forudgående. Desuden udvælges mindst én betaling (fra alle udgiftskategorier) pr. uge tilfældigt til ekstra forudgående verifikation. Denne udføres af lederen af afdelingen for økonomi, offentlige udbud og regeloverholdelse. Der er ikke noget mål med hensyn til dækning, idet formålet med verifikationen er at foretage stikprøver for at kontrollere, om alle betalinger er foretaget i overensstemmelse med bestemmelserne. De øvrige betalinger behandles dagligt i overensstemmelse med gældende regler.

Erklæringer fra de ved subdelegation bemyndigede anvisningsberettigede

Alle de ved subdelegation bemyndigede anvisningsberettigede underskriver erklæringer, hvori de giver deres støtte til den årlige aktivitetsrapport for det pågældende år. Disse erklæringer dækker foranstaltningerne i programmet. Den anvisningsberettigede, der er bemyndiget ved subdelegation, erklærer, at foranstaltningerne i forbindelse med budgetgennemførelsen er udført i overensstemmelse med principperne for forsvarlig økonomisk forvaltning, at forvaltningen og de indførte kontrolsystemer har givet tilstrækkelig sikkerhed for transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed, og at risiciene i tilknytning til disse foranstaltninger, er blevet grundigt kortlagt og rapporteret, samt at der er gennemført modvirkende foranstaltninger.

2.2.3. *Vurdering af og begrundelse for kontrolforanstaltningernes omkostningseffektivitet (forholdet mellem kontrolomkostningerne og værdien af de forvaltede midler) samt vurdering af den forventede risiko for fejl (ved betaling og ved afslutning)*

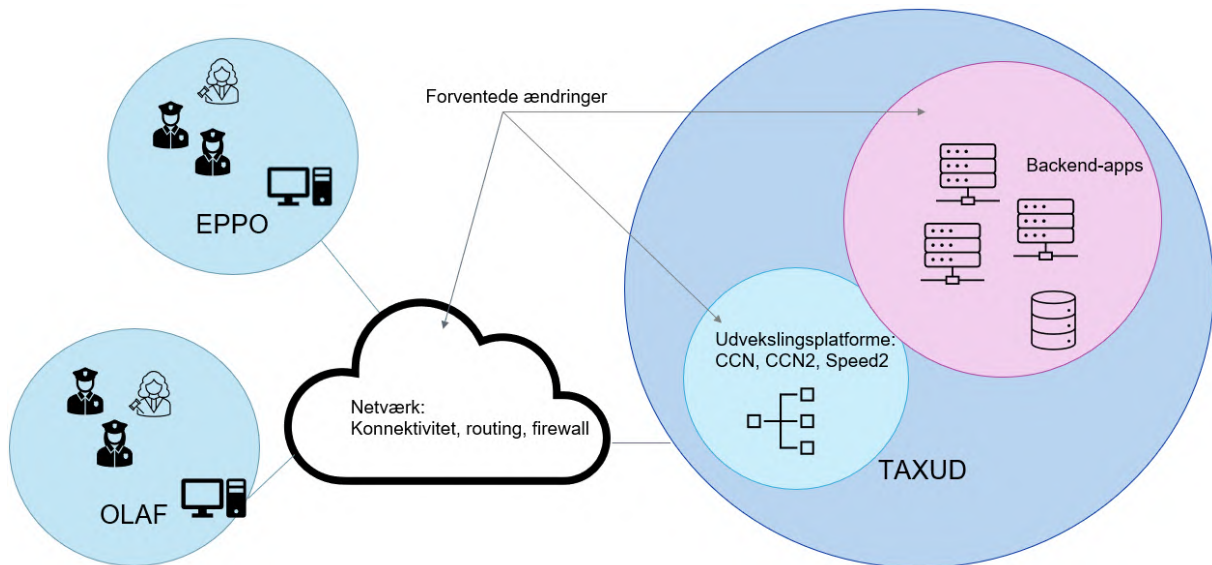
De etablerede kontrolforanstaltninger gør det muligt for GD TAXUD at opnå tilstrækkelig sikkerhed for kvaliteten og den formelle rigtighed af udgifterne samt at mindske risikoen for manglende overholdelse. Foranstaltningerne i ovennævnte kontrolstrategi mindsker de potentielle risici til under målet på 2 % og når ud til alle støttemodtagere. Eventuelle ekstraforanstaltninger for yderligere at nedbringe risikoen ville medføre uforholdsvist store omkostninger og er derfor ikke planlagt. De samlede omkostninger, der skal til for at gennemføre ovennævnte kontrolstrategi – for alle udgifter under Fiscalis 2027-programmet – er begrænset til 1,6 % af de samlede indgåede betalinger. Det samme forventes at være tilfældet for dette initiativ. Programmets kontrolstrategi begrænser risikoen for manglende overholdelse til næsten nul og står til enhver tid i et rimeligt forhold til de aktuelle risici.

2.3. Foranstaltninger til forebyggelse af svig og uregelmæssigheder

Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF) kan foretage undersøgelser, herunder kontrol og inspektion på stedet, i overensstemmelse med de bestemmelser og procedurer, der er fastsat i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU,

Euratom) nr. 883/2013 og Rådets forordning (Euratom, EF) nr. 2185/96. Disse undersøgelser har til formål at fastslå, om der har været tale om svig, korrupsion eller andre ulovlige aktiviteter, der berører Unionens finansielle interesser, i forbindelse med en aftale om tilskud, en afgørelse om ydelse af tilskud eller en kontrakt, der finansieres i henhold til denne forordning.

3. FORSLAGETS/INITIATIVETS ANSLÅEDE FINANSIELLE VIRKNINGER



Den digitale løsning består i at

- etablere netværksforbindelsen mellem TAXUD og EPPO på den anden side som vist i ovenstående diagram
- give adgang til OLAF- og EPPO-brugere
- stille en VIES- og OSS/IOSS-webgrænseflade til rådighed for EPPO og OLAF, så de kan forespørge i disse to systemer
- give EPPO og OLAF adgang til Surv.3-data.

Løsningen er baseret på følgende antagelser/overvejelser:

- Vurderingen omfatter alle typer omkostninger fra udvikling over infrastruktur til levering af tjenester.
- Bruger-til-system-adgang til de forskellige slags datakilder er implementeret, hvilket indebærer en moderat mængde dataudveksling.
- Alle omkostningselementer fordeles med 50 % til EPPO og 50 % til OLAF med undtagelse af netværksforbindelser, som fordeles med 2/3 til EPPO og 1/3 til OLAF på grund af kompleksiteten af EPPO's forbindelse (uden for Kommissionens sikkerhedsperimeter).

3.1. Berørt(e) udgiftsområde(r) i den flerårige finansielle ramme og udgiftspost(er) på budgettet

- Eksisterende budgetposter

I samme rækkefølge som udgiftsområderne i den flerårige finansielle ramme og budgetposterne

Udgiftsområde i den	Budgetpost	Udgiftens art	Bidrag
---------------------	------------	---------------	--------

flerårige finansielle ramme	Nummer	OB/IOB ³³	fra EFTA- lande ³⁴	fra kandidatlan- de og potentielle kandidatlan- de ³⁵	fra andre tredjelan- de	andre formålsbestemte indtægter
Udgiftso- mråde 1	E.03040100 – EPPO	OB	NEJ	NEJ	NEJ	NEJ
Udgiftso- mråde 1	E.03040100 – OLAF	OB	NEJ	NEJ	NEJ	NEJ

³³ OB = opdelte bevillinger/IOB = ikke-opdelte bevillinger.

³⁴ EFTA: Den Europæiske Frihandelssammenslutning.

³⁵ Kandidatlande og, hvis det er relevant, potentielle kandidater på Vestbalkan.

3.2. Forslagets anslåede finansielle virkninger for bevillingerne

3.2.1. Sammenfatning af de anslåede virkninger for aktionsbevillingerne

- Forslaget/initiativet medfører ikke anvendelse af aktionsbevillinger
- Forslaget/initiativet medfører anvendelse af aktionsbevillinger som anført herunder:

3.2.1.1. Bevillinger fra vedtaget budget

i mio. EUR (tre decimaler)

Udgiftsområde i den flerårige finansielle ramme		Nummer						
GD: GD TAXUD				År	År	År	År	I ALT
				2024	2025	2026	2027	FFR
								2021-
								2027
Aktionsbevillinger								
E.03040100 (Fiscalis) – EPPO		Forpligtelser	(1a)		0,950	0,475	0,380	1,805
		Betalinger	(2a)			0,950	0,475	1,425
E.03040100 (Fiscalis) – OLAF		Forpligtelser	(1b)		0,850	0,425	0,340	1,615
		Betalinger	(2b)			0,850	0,425	1,275
Administrationsbevillinger finansieret over bevillingsrammen for særprogrammer								
Budgetpost			(3)					0,000
Bevillinger I ALT til GD TAXUD		Forpligtelser	=1a+1b+3	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420
		Betalinger	=2a+2b+3	0,000	0,000	1,800	0,900	2,700
				År	År	År	År	I ALT
				2024	2025	2026	2027	FFR
								2021-2027
Aktionsbevillinger ALT	I	Forpligtelser	(4)	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420
		Betalinger	(5)	0,000	0,000	1,800	0,900	2,700

Administrationsbevillinger finansieret over bevillingsrammen for særprogrammer I ALT		(6)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Bevillinger I ALT under UDGIFTSOMRÅDE 1 i den flerårige finansielle ramme	Forpligtelser	=4+6	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420	
	Betalinger	=5+6	0,000	0,000	1,800	0,900	2,700	
				År 2024	År 2025	År 2026	År 2027	I ALT FFR 2021-2027
• Aktionsbevillinger I ALT (alle aktionsrelaterede udgiftsområder)	Forpligtelser	(4)	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420	
	Betalinger	(5)	0,000	0,000	1,800	0,900	2,700	
• Administrationsbevillinger finansieret over bevillingsrammen for særprogrammer I ALT (alle aktionsrelaterede udgiftsområder)		(6)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
Bevillinger I ALT under udgiftsområde 1-6 i den flerårige finansielle ramme (referencebeløb)	Forpligtelser	=4+6	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420	
	Betalinger	=5+6	0,000	0,000	1,800	0,900	2,700	

Udgiftsområde i den flerårige finansielle ramme	7	"Administrationsudgifter"				
GD: GD TAXUD		År 2024	År 2025	År 2026	År 2027	I ALT FFR 2021-2027
• Menneskelige ressourcer		0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
• Andre administrationsudgifter		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
I ALT GD TAXUD	Bevillinger	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376

Bevillinger I ALT under UDGIFTSOMRÅDE 7 i den flerårige finansielle ramme	(Forpligtelser i alt = betalinger i alt)	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
--	--	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

i mio. EUR (tre decimaler)

		År 2024	År 2025	År 2026	År 2027	I ALT FFR 2021-2027
Bevillinger I ALT under UDGIFTSOMRÅDE 1-7	Forpligtelser	0,000	1,988	0,994	0,814	3,796
	i den flerårige finansielle ramme	0,000	0,188	1,894	0,994	3,076

3.2.3. Sammenfatning af de anslåede virkninger for administrationsbevillingerne

- Forslaget/initiativet medfører ikke anvendelse af administrationsbevillinger
- Forslaget/initiativet medfører anvendelse af administrationsbevillinger som anført herunder:

3.2.3.1. Bevillinger fra vedtaget budget

VEDTAGNE BEVILLINGER	År	År	År	År	I ALT 2021-2027
	2024	2025	2026	2027	
UDGIFTSOMRÅDE 7					
Menneskelige ressourcer	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
Andre administrationsudgifter	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Subtotal UDGIFTSOMRÅDE 7	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
Uden for UDGIFTSOMRÅDE 7					
Menneskelige ressourcer	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Andre administrationsudgifter	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Subtotal uden for UDGIFTSOMRÅDE 7	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
I ALT	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376

3.2.3.3. Bevillinger i alt

I ALT VEDTAGNE BEVILLINGER + EKSTERNE FORMÅLSBESTEMTE INDTÆGTER	År	År	År	År	I ALT 2021-2027
	2024	2025	2026	2027	
UDGIFTSOMRÅDE 7					
Menneskelige ressourcer	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
Andre administrationsudgifter	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Subtotal UDGIFTSOMRÅDE 7	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
Uden for UDGIFTSOMRÅDE 7					
Menneskelige ressourcer	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Andre administrationsudgifter	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Subtotal uden for UDGIFTSOMRÅDE 7	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
I ALT	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376

Bevillingerne til menneskelige ressourcer og andre administrationsudgifter vil blive dækket ved hjælp af de bevillinger, som generaldirektoratet allerede har afsat til forvaltning af foranstaltningen, og/eller ved intern omfordeling i generaldirektoratet, eventuelt suppleret med yderligere bevillinger, som det ansvarlige generaldirektorat tildeles i forbindelse med den årlige tildelingsprocedure og under hensyntagen til de budgetmæssige begrænsninger.

3.2.4. Anslået behov for menneskelige ressourcer

- Forslaget/initiativet medfører ikke anvendelse af menneskelige ressourcer
- Forslaget/initiativet medfører anvendelse af menneskelige ressourcer som anført herunder:

3.2.4.1. Finansieret over vedtaget budget

Overslag angives i årsværk

VEDTAGNE BEVILLINGER	År 2024	År 2025	År 2026	År 2027
• Stillinger i stillingsfortegnelsen (tjenestemænd og midlertidigt ansatte)				
20 01 02 01 (i hovedsædet og i Kommissionens repræsentationskontorer)	0	1	0,5	0,5
20 01 02 03 (i EU-delegationerne)	0	0	0	0
01 01 01 01 (indirekte forskning)	0	0	0	0
01 01 01 11 (direkte forskning)	0	0	0	0
Andre budgetposter (angiv nærmere)	0	0	0	0
• Eksternt personale (i årsværk)				
20 02 01 (KA og UNE under den samlede bevillingsramme)	0	0	0	0
20 02 03 (KA, LA, UNE og JMD i EU-delegationerne)	0	0	0	0
Budgetpost for administrativ støtte [XX.01.YY.YY]				
- i hovedsædet	0	0	0	0
- i EU-delegationerne	0	0	0	0
01 01 01 02 (KA og UNE – indirekte forskning)	0	0	0	0
01 01 01 12 (KA og UNE – direkte forskning)	0	0	0	0
Andre budgetposter (angiv nærmere) – Udgiftsområde 7	0	0	0	0
Andre budgetposter (angiv nærmere) – Uden for udgiftsområde 7	0	0	0	0
I ALT	0	1	0,5	0,5

I betragtning af den generelle vanskelige situation under udgiftsområde 7 med hensyn til både personale og bevillinger vil personalebehovet blive dækket ved hjælp af personale fra generaldirektoratet, som allerede er afsat til forvaltningen af foranstaltningen, og/eller som er blevet omfordelt i generaldirektoratet eller andre af Kommissionens tjenestegrene.

Personalebehov til gennemførelse af forslaget (i årsværk):

	Skal dækkes af det nuværende personale i Kommissionens tjenestegrene	Ekstraordinært personalebehov*		
		Skal finansieres under udgiftsområde 7 eller Forskning	Skal finansieres over BA-posten	Skal finansieres af gebyrer
Stillinger i stillingsfortegnelsen	1	0	Ikke relevant	0
Eksternt personale (KA, SNE og V)	0	0	0	0

Beskrivelse af opgaver, der skal udføres af:

Tjenestemænd og midlertidigt ansatte	Personen vil fungere som projektleder. Personen vil være ansvarlig for
--------------------------------------	--

	afgrænsning, planlægning og overordnet koordinering med de forskellige interessenter samt vurdering af risici og udpegelse af afbødende foranstaltninger. Personen vil have det overordnede ansvar for gennemførelsen af projektet.
Eksternt personale	Ikke relevant

3.2.5. Oversigt over de anslåede virkninger for de digitale teknologirelaterede investeringer

Obligatoriske: det bedste skøn over de investeringer i digital teknologi, som forslaget/initiativet medfører, bør medtages i nedenstående tabel.

Når det er nødvendigt for gennemførelsen af forslaget/initiativet, bør bevillingerne under udgiftsområde 7 undtagelsesvis opføres under den pågældende budgetpost.

Bevillingerne under udgiftsområde 1-6 bør afspejles som "Policy-IT-udgifter til operationelle programmer". Disse udgifter vedrører det driftsbudget, der skal anvendes til at genbruge/købe/udvikle IT-platforme/værktøjer, der er direkte knyttet til gennemførelsen af initiativet og de dertil knyttede investeringer (f.eks. licenser, undersøgelser, datalagring osv.). Oplysningerne i denne tabel skal være i overensstemmelse med oplysningerne i afsnit 4 "Digitale dimensioner".

Digitale bevillinger og IT-bevillinger I ALT ³⁶	År	År	År	År	I ALT FFR 2021-2027
	2024	2025	2026	2027	
UDGIFTSOMRÅDE 7					
IT-udgifter (organisationen/institutionen)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Subtotal UDGIFTSOMRÅDE 7	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Uden for UDGIFTSOMRÅDE 7					
Policy-IT-udgifter til operationelle programmer	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420
Subtotal uden for UDGIFTSOMRÅDE 7	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420
I ALT	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420

3.2.6. Forenelighed med indeværende flerårige finansielle ramme

Forslaget/initiativet:

- kan finansieres fuldt ud gennem omfordeling inden for det relevante udgiftsområde i den flerårige finansielle ramme (FFR)

Omkostningerne i forbindelse hermed vil blive dækket af Fiscalis-programmet og opkrævet hos EPPO og OLAF på grundlag af et aftalememorandum (MoU) eller en serviceleveranceaftale (SLA), alt efter hvad der er relevant.

³⁶ Valg, der træffes i forbindelse med IT-udvikling og udbudsstrategien vedrørende IT, skal forhåndsgodkendes af Europa-Kommissionens Råd for Informationsteknologi og Cybersikkerhed.

- kræver anvendelse af den uudnyttede margen under det relevante udgiftsområde i FFR og/eller anvendelse af særlige instrumenter som fastlagt i FFR-forordningen
- kræver en revision af FFR

Ikke relevant

3.2.7. Bidrag fra tredjemand

Forslaget/initiativet:

- indeholder ikke bestemmelser om samfinansiering med tredjemand
- indeholder bestemmelser om samfinansiering med tredjemand, jf. følgende overslag:

Bevillinger i mio. EUR (tre decimaler)

	År 2024	År 2025	År 2026	År 2027	I alt
Angiv det organ, der deltager i samfinansieringen					
Samfinansierede bevillinger I ALT					

3.3. Anslåede virkninger for indtægterne

- Forslaget/initiativet har ingen finansielle virkninger for indtægterne
- Forslaget/initiativet har følgende finansielle virkninger:
 - for egne indtægter
 - for andre indtægter
 - Angiv, om indtægterne er formålsbestemte

i mio. EUR (tre decimaler)

Indtægtspost på budgettet:	Bevillinger til rådighed i indeværende regnskabsår	Forslagets/initiativets virkninger ³⁷			
		År 2024	År 2025	År 2026	År 2027
Artikel					

For formålsbestemte indtægter angives det, hvilke af budgettets udgiftsposter der berøres.

Ikke relevant

Andre bemærkninger (f.eks. om, hvilken metode der er benyttet til at beregne virkningerne for indtægterne).

³⁷ Med hensyn til EU's traditionelle egne indtægter (told og sukkerafgifter) opgives beløbene netto, dvs. bruttobeløb, hvorfra der er trukket opkrævningsomkostninger på 20 %.

Ikke relevant

4. DIGITALE DIMENSIONER

Dette initiativs effektivitet afhænger af et stærkt digitalt fundament, der muliggør rettidig, sikker og velstruktureret adgang til momsrelaterede data på tværs af EU. Blandt vigtige digitale mulighedsskabende elementer kan nævnes

- anvendelse af eksisterende EU-infrastruktur.

Dataudveksling bør baseres på veletablerede sikre kanaler såsom det fælles kommunikationsnet (Common Communication Network – CCN) for at sikre pålidelighed og fortrolighed

- interoperabel og velstruktureret adgang.

OLAF og EPPO bør drage fordel af et harmoniseret, rollebaseret digitalt adgangspunkt, der dækker VIES, IOSS, CESOP, CP42-overvågningsrapporter og TNA, i overensstemmelse med EU's interoperabilitetsstandarder.

4.1. Krav af digital relevans

For at styrke EU's kapacitet til effektivt at bekæmpe svig er det afgørende at sikre, at både Den Europæiske Anklagemyndighed (EPPO) og Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF) har rettidig og sikker adgang til centrale datasæt vedrørende momspligtige transaktioner og overholdelse af momsregler. Følgende adgangskrav bør indføres for

- VIES (systemet for udveksling af momsinformation): gøre det muligt for EPPO og OLAF at hente momsregistrerings- og transaktionsoplysninger inden for EU
- IOSS (Import One Stop Shop Data): give adgang til oplysninger om IOSS-registrerede erhvervsdrivendes registreringsdata
- overvågningsrapporter om IOSS og toldprocedure 42 (CP42): give analyse- og transaktionsrapporter om anvendelsen af IOSS og CP42
- CESOP (det centrale elektroniske system med betalingsoplysninger): lette adgangen til grænseoverskridende betalingsoplysninger
- TNA-data (Transaction Network Analysis): give Eurofisc mulighed for at dele specifikke oplysninger, der er lagret i TNA-systemet, via direkte søgning

Disse foranstaltninger vedrørende dataadgang bør være underlagt strenge fortrolighedsprotokoller, være begrænset til tilfælde af legitim efterforskningsmæssig interesse og integreres i de eksisterende EU-dækkende rammer for bekæmpelse af svig.

Henvisning til kravet	Beskrivelse af kravet	Aktør(er), der er berørt eller omfattet af kravet	Processer på højt plan	Kategorier
Artikel 36	Eurofisc-arbejdsområdekoordinatorerne skal videregive alle oplysninger om grænseoverskridende momssvig til EPPO og OLAF	EPPO, OLAF, Eurofisc	Rapport	Data
Artikel 49a, 49b	Medlemsstaterne skal give EPPO og OLAF adgang til de oplysninger og data, der er omhandlet i artikel 17, stk. 1, litra a)-c) (transaktioner inden for Fællesskabet – VIES)	EPPO, OLAF, medlemsstaterne, Eurofisc	Tilgå registre; overvåge	Digital(e) løsning(er)
Artikel 49a, 49b	Medlemsstaterne skal give EPPO og OLAF adgang til de oplysninger og data, der er omhandlet i artikel 17, stk. 1, litra e) og f) (toldoplysninger, der er relevante for momskontrol ved import, momsfri import, IOSS-import)	EPPO, OLAF, medlemsstaterne, Eurofisc	Tilgå registre; overvåge	Digital(e) løsning(er)
Artikel 49a, 49b	Medlemsstaterne skal give EPPO og OLAF adgang til de oplysninger og data, der er omhandlet i artikel 24b, stk. 3 (betalingsoplysninger – CESOP)	EPPO, OLAF, medlemsstaterne, Eurofisc	Tilgå registre; overvåge	Digital(e) løsning(er)

4.2. Data

EPPO og OLAF bør have kontrolleret, centraliseret adgang til specifikke datasæt fra

- VIES (system for udveksling af momsoplysninger)
Giver oplysninger om gyldigheden af momsnumre og transaktioner inden for EU.
- IOSS (Import One Stop Shop)
Indeholder oplysninger om IOSS-registrerede erhvervsdrivende og importerkåringer
- Overvågningsrapporter om IOSS og CP42
Disse indeholder oplysninger om import under IOSS og CP42 (import med momsfritagelse efterfulgt af levering inden for EU).
- CESOP (det centrale elektroniske system for betalingsoplysninger)

Aggregerer betalingsoplysninger fra betalingstjenesteudbydere om grænseoverskridende transaktioner.

- TNA (Transaction Network Analysis) (analyse af transaktionsnetværk)
- Indeholder Eurofisc-oplysninger om momssvig

Datastrømme og adgangsmekanisme

- Data indsamles primært på nationalt plan af skatte- og toldmyndighederne og overføres til platforme på EU-plan (f.eks. CESOP, VIES, TNA).
- OLAF og EPPO vil få adgang til disse data gennem sikre, rollebaserede grænseflader uden at ændre de eksisterende rapporteringsstrømme.
- Adgangen er begrænset og underlagt strenge fortroligheds- og auditprotokoller.

Type af data	Henvisning(er) til kravet	Standard og/eller specifikation (hvis relevant)
Alle oplysninger om momssvig	Artikel 36	Når det er relevant i henhold til de i fællesskab aftalte formater, der anvendes i Eurofisc. Oplysningerne udveksles via eksisterende sikre kommunikationskanaler.
Oplysninger og data omhandlet i artikel 17, stk. 1, litra a)-c) (transaktioner inden for Fællesskabet – VIES)	Artikel 49a, stk. 1, og artikel 49b, stk. 1	I overensstemmelse med det fælles standardiserede format, der er fastsat i VIES' funktionelle specifikationer
Oplysninger og data som omhandlet i artikel 17, stk. 1, litra e) og f) (toldoplysninger, der er relevante for moms kontrol ved import, momsfritaget import, IOSS-import)	Artikel 49a, stk. 1, og artikel 49b, stk. 1	I overensstemmelse med det fælles standardiserede format, der er fastsat i Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 79/2012 ³⁸
Oplysninger og data omhandlet i artikel 24b, stk. 3 (betalingsoplysninger – CESOP)	Artikel 49a, stk. 1, og artikel 49b, stk. 1	I overensstemmelse med det fælles standardiserede format, der er fastsat i Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2022/1504 ³⁹

³⁸ Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 79/2012 af 31. januar 2012 om gennemførelsesbestemmelser til visse bestemmelser i Rådets forordning (EU) nr. 904/2010 om administrativt samarbejde og bekæmpelse af svig vedrørende merværdiafgift (EUT L 29 af 1.2.2012, s. 13).

³⁹ Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2022/1504 af 6. april 2022 om nærmere regler for anvendelsen af Rådets forordning (EU) nr. 904/2010 for så vidt angår oprettelse af et centralt elektronisk system med betalingsoplysninger (CESOP) til bekæmpelse af momssvig (EUT L 235 af 12.9.2022, s. 19).

Datastrømme

Type af data	Henvisning(er) til kravet eller kravene	Aktør, der leverer dataene	Aktør, der modtager dataene	Udløsende faktor for dataudvekslingen	Hyppighed (hvis relevant)
Alle oplysninger om grænseoverskridende momssvig	Artikel 36	Eurofisc	EPPO, OLAF	Spontan eller efter anmodning	Ikke relevant
Oplysninger og data omhandlet i artikel 17, stk. 1, litra a)-c) (transaktioner inden for Fællesskabet – VIES)	Artikel 49a, 49b	Medlemsstater	EPPO, OLAF	Spontan	Ikke relevant
Oplysninger og data som omhandlet i artikel 17, stk. 1, litra e) og f) (toldoplysninger, der er relevante for moms kontrol ved import, momsfritaget import, IOSS-import)	Artikel 49a, 49b	Medlemsstater	EPPO, OLAF	Spontan	Ikke relevant
Oplysninger og data omhandlet i artikel 24b, stk. 3 (betalingsoplysninger – CESOP)	Artikel 49a, 49b	Medlemsstater	EPPO, OLAF	Spontan	Ikke relevant

4.3. Digitale løsninger

Den digitale løsning består i at udvide adgangen til eksisterende momsrelaterede EU-systemer for OLAF og EPPO uden at oprette nye. Den omfatter tre centrale komponenter, nemlig

- opretholdelse af sikre netværksforbindelser mellem OLAF/EPPO og de relevante EU-systemer (VIES, IOSS, CESOP, TNA, CP42-overvågningsrapporter)
- tilpasning af eksisterende softwaremoduler, navnlig til styring af

adgangsrettigheder, brugerforsyning og revisionslogning

- udvikling af dedikerede rapporter og visninger i CESOP og TNA, skræddersyet til OLAF og EPPO, samtidig med at principperne om databeskyttelse og adgangsbegrænsning respekteres.

Denne målrettede løsning bygger på den nuværende infrastruktur og forvaltningsmodel, minimerer kompleksiteten og sikrer samtidig operationel effektivitet.

Digital løsning	Henvisning(er) til kravet eller kravene	Vigtigste foreskrevne funktioner	Ansvarligt organ	Hvordan sikres tilgængelighed?	Hvordan overvejes muligheden for videreanvendelse?	Brug af AI-teknologier (hvis relevant)
Eksisterende IT-værktøjer, der anvendes af Eurofisc	Artikel 36	Udveksling af oplysninger (uopfordret eller efter anmodning)	Eurofisc	Genbrug af Eurofisc-praksisser	Eksisterende værktøjer vil blive genbrugt	NEJ
VIES	Artikel 49a, stk. 1 Artikel 49b, stk. 1	Adgang til information	Medlemsstaterne, Kommissionen	Kommissionen vedtager en gennemførelsesretsakt	Eksisterende værktøjer vil blive genbrugt	NEJ
OVERVÅGNING	Artikel 49a, stk. 1 Artikel 49b, stk. 1	Adgang til information	Medlemsstaterne, Kommissionen	Kommissionen vedtager en gennemførelsesretsakt	Eksisterende værktøjer vil blive genbrugt	NEJ
CESOP	Artikel 49a, stk. 1 Artikel 49b, stk. 1	Adgang til information	Medlemsstaterne, Kommissionen	Kommissionen vedtager en gennemførelsesretsakt	Eksisterende værktøjer vil blive genbrugt	NEJ

Digital politik og/eller sektorspecifik politik (hvis relevant)	Beskrivelse af overensstemmelse
<i>AI-forordningen</i>	Ikke relevant
<i>EU's cybersikkerhedsramme</i>	Uden at det berører forordning (EU) 2016/679 og forordning (EU) 2018/1725, skal medlemsstaterne, OLAF og EPPO

	sikre sikkerheden, integriteten, ægtheden og fortroligheden af de udvekslede oplysninger. Sikkerhedsaspekter skal uddybes nærmere i gennemførelsesretsakterne og specifikationerne.
eIDAS	Ikke relevant
Den fælles digitale portal og IMI	Ikke relevant
Andre	//

4.4. *Vurdering af interoperabilitet*

Selv om interoperabilitet er et nøgleprincip i EU's digitale politik, er anvendelsen heraf i dette projekt begrænset. Initiativet indebærer ikke opbygning af nye systemer eller udvikling af nye dataudvekslingsformater. I stedet består initiativet i at give adgang til eksisterende datasæt (VIES, IOSS, CESOP, CP42, TNA) til yderligere enheder – nemlig OLAF og EPPO – inden for de nuværende tekniske rammer. Der forventes derfor ingen interoperabilitetsmangler, forudsat at disse enheder integreres i de eksisterende adgangsstyrings- og sikkerhedsprotokoller for de respektive platforme. Fokus bør derfor være på tilvejebringelse af sikker adgang, logning og autorisation frem for på kommunikation mellem systemer eller datastandardisering.

4.5. **Foranstaltninger til støtte for digital gennemførelse**

Selv om projektet ikke kræver oprettelse af nye IT-systemer, er visse tekniske og operationelle foranstaltninger nødvendige for at muliggøre sikker og effektiv adgang for OLAF og EPPO. Disse omfatter sikring af netværksforbindelser til de relevante EU-platforme, tilpasning af eksisterende softwarekomponenter (f.eks. adgangskontrolmoduler eller brugergrænseflader) samt onboarding af autoriserede brugere. Desuden kan der være behov for support og uddannelse for at sikre en hensigtsmæssig anvendelse af værktøjerne. Disse foranstaltninger bør fortsat have et begrænset omfang og udnytte den eksisterende infrastruktur og de sikkerhedsrammer, der allerede er på plads.

Beskrivelse af foranstaltningen	Henvisning(er) til kravet eller kravene	Kommissionens rolle (hvis relevant)	Aktører, der skal inddrages (hvis relevant)	Forventet tidsplan (hvis relevant)
Kommissionen vedtager gennemførelsesretsakter, der fastsætter tekniske detaljer og praktiske ordninger til brug ved	Artikel 49a og 49b	Kommissionen vedtager sådanne retsakter	Medlemsstater, EPPO, OLAF	//

udpegelse af personer med adgang til oplysningerne.				
Udvalgsprocedure	<i>Artikel 58</i>	Kommissionen bistås af et udvalg. Dette udvalg er et udvalg som omhandlet i forordning (EU) nr. 182/2011.	SCAC-udvalget	//