



Brussel, 14 november 2025
(OR. en)

15453/25

**Interinstitutioneel dossier:
2025/0348 (CNS)**

**FISC 315
ECOFIN 1520
EPPO 13**

VOORSTEL

van: de secretaris-generaal van de Europese Commissie, ondertekend door mevrouw Martine DEPREZ, directeur

ingekomen: 14 november 2025

aan: mevrouw Thérèse BLANCHET, secretaris-generaal van de Raad van de Europese Unie

Betreft: Voorstel voor een
VERORDENING VAN DE RAAD
tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 betreffende de toegang van het Europees Openbaar Ministerie (EOM) en het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) tot gegevens over de belasting over de toegevoegde waarde op het niveau van de Unie

De delegaties vinden hierbij document COM(2025) 685 final.

Bijlage: COM(2025) 685 final



Brussel, 14.11.2025
COM(2025) 685 final

2025/0348 (CNS)

Voorstel voor een

VERORDENING VAN DE RAAD

tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 betreffende de toegang van het Europees Openbaar Ministerie (EOM) en het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) tot gegevens over de belasting over de toegevoegde waarde op het niveau van de Unie

TOELICHTING

1. ACHTERGROND VAN HET VOORSTEL

• **Motivering en doel van het voorstel**

Dit voorstel voorziet in de toegang van het Europees Openbaar Ministerie (EOM) en het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) tot gegevens over de belasting over de toegevoegde waarde (btw) die op EU-niveau worden uitgewisseld in het kader van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad¹. Het doel ervan is te zorgen voor samenhang tussen Verordening (EU) 2017/1939 van de Raad² (hierna de “EOM-verordening” genoemd), Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013³ (hierna de “OLAF-verordening” genoemd) en Verordening (EU) nr. 904/2010 betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde.

Met dit voorstel wordt het dringende vraagstuk van de bestrijding van intracommunautaire btw-fraude aangepakt. De gedeerde btw-inkomsten in 2023 als gevolg van intracommunautaire ploffraude (MTIC, wat staat voor “missing trader intra-Community” fraude)⁴ werden geraamd op een bedrag van tussen de 12,5 en 32,8 miljard EUR per jaar⁵. In 2023 spoorde Eurofisc frauduleuze MTIC-transacties op voor een bedrag van 12,7 miljard EUR, wat zich ruwweg vertaalt in gedeerde btw-inkomsten ter hoogte van 2,5 miljard EUR (met toepassing van een btw-tarief van 20%). Gezien de voorzichtige raming van 12,5 miljard EUR aan gedeerde btw-inkomsten als gevolg van MTIC-fraude, in vergelijking met de 2,5 miljard EUR die door Eurofisc aan het licht is gebracht, lijkt het erop dat de actoren die betrokken zijn bij de bestrijding van btw-fraude op EU-niveau, zoals Eurofisc, het EOM en OLAF, doeltreffender kunnen handelen om die kloof te dichten. Grensoverschrijdende btw-fraude wordt grotendeels veroorzaakt door georganiseerde misdaad, waarbij een klein aantal netwerken verantwoordelijk is voor de overgrote meerderheid van de gevallen. Volgens Europol en de Europese Rekenkamer⁶ zit ongeveer 2% van de georganiseerde criminele groepen achter 80% van de gevallen van intracommunautaire ploffraude (MTIC), als gevolg waarvan jaarlijks naar schatting 40 à 60 miljard EUR aan btw-inkomsten verloren gaat. De Europese Rekenkamer roept daarom in

¹ Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad van 7 oktober 2010 betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde (PB L 268 van 12.10.2010, blz. 1).

² Verordening (EU) 2017/1939 van de Raad van 12 oktober 2017 betreffende nauwere samenwerking bij de instelling van het Europees Openbaar Ministerie (“EOM”) (PB L 283 van 31.10.2017, blz. 1).

³ Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 11 september 2013 betreffende onderzoeken door het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 1073/1999 van het Europees Parlement en de Raad en van Verordening (Euratom) nr. 1074/1999 van de Raad (PB L 248 van 18.9.2013, blz. 1).

⁴ Bij dit soort fraude wordt gebruikgemaakt van de btw-vrijstelling voor intracommunautaire leveringen. De zogenoemde “ploffers” (“missing traders”) kopen goederen in zonder de btw meteen te verrekenen. Alle btw die op de latere binnenlandse verkopen in rekening wordt gebracht, moet worden aangegeven bij en betaald aan de belastingdienst van de lidstaat. De ploffers brengen de kopers echter btw in rekening zonder deze aan de belastingautoriteiten af te dragen. In complexere gevallen van MTIC-fraude, bekend als carrouselfraude, worden goederen gekocht en verkocht via een reeks bedrijven voordat zij opnieuw in een andere lidstaat worden verkocht. De eerste verkoper in de binnenlandse keten is de ploffer. De laatste verkoper die deze goederen aan een andere belastingplichtige in een andere lidstaat verkoopt, maakt aanspraak op en ontvangt de terugbetaling van btw-betalingen die nooit hebben plaatsgevonden.

⁵ [Btw-kloof - Europese Commissie](#).

⁶ Punt 93 van [De aanpak van intracommunautaire btw-fraude: er zijn meer maatregelen nodig](#).

haar verslag op tot een gemeenschappelijke en multidisciplinaire aanpak om intracommunautaire btw-fraude doeltreffend aan te pakken⁷.

Op grond van de EOM-verordening is het EOM bevoegd voor het onderzoeken en vervolgen van strafbare feiten waardoor de financiële belangen van de Unie worden geschaad als bedoeld in Richtlijn (EU) 2017/1371⁸ (hierna de “PIF-richtlijn” genoemd), met inbegrip van ernstige grensoverschrijdende btw-fraude, wat resulteerde in een totaalbedrag aan schade van ten minste 10 miljoen EUR. Strafrechtelijke onderzoeken naar grensoverschrijdende btw-fraude vereisen snelle en doeltreffende toegang tot btw-informatie. Elke vertraging in de analyse van de relevante informatie stelt de fraudeurs in staat bewijsmateriaal of activa te verbergen en mogelijk te ontsnappen aan vervolging en veroordeling, waardoor ook de terugvordering van middelen minder waarschijnlijk is. Als gevolg van de wijzigingen zal relevante btw-informatie die op EU-niveau beschikbaar is, snel toegankelijk zijn voor het EOM.

Het EOM heeft toegang tot informatie die is opgeslagen in databanken van rechtshandavingsinstanties en registers van andere nationale overheidsinstanties onder dezelfde voorwaarden als die welke krachtens het nationale recht van toepassing zijn (artikel 43, lid 1), en databanken en registers van de instellingen, organen en instanties van de Unie (artikel 43, lid 2). Verordening (EU) nr. 904/2010 bevat echter geen uitdrukkelijke verwijzing naar het EOM. Voorts worden bij Verordening (EU) nr. 904/2010 IT-systemen opgezet voor de geautomatiseerde toegang tot relevante informatie die uit nationale databanken wordt “getrokken”, maar die niet op EU-niveau is opgeslagen (bv. het btw-informatie-uitwisselingssysteem— VIES), of die op EU-niveau is opgeslagen maar nog steeds alleen toegankelijk is voor de nationale autoriteiten en door hen wordt doorgestuurd (bv. het centraal elektronisch betalingsinlichtingensysteem— Cesop). Deze informatie is alleen beschikbaar voor de nationale autoriteiten en niet voor de Commissie. Ten slotte moeten, aangezien btw-gegevens persoonsgegevens bevatten, de verwerking van en de toegang tot btw-gegevens op duidelijke en voorzienbare wijze bij wet worden geregeld. Bijgevolg wordt het EOM momenteel gedecentraliseerd toegang verleend via de bevoegde autoriteiten van de lidstaten (artikel 43, lid 1, van de EOM-verordening). Deze wijze van toegang kan ertoe leiden dat het EOM niet in staat is onderzoeken met de vereiste snelheid en doeltreffendheid uit te voeren.

Op grond van de OLAF-verordening is OLAF bevoegd voor de bestrijding van fraude, corruptie of enige andere onwettige activiteit waardoor de financiële belangen van de Europese Unie worden geschaad, met inbegrip van ontvangsten, uitgaven en activa die onder de begroting van de Europese Unie vallen. Het Hof van Justitie (C-105/14⁹) oordeelde dat de

⁷ Speciaal verslag van de Europese Rekenkamer 08/2025, “Btw-fraude bij invoer — De financiële belangen van de EU worden onvoldoende beschermd bij vereenvoudigde douaneregelingen voor invoer”, en speciaal verslag nr. 24/2015, aanbeveling nr. 12.

⁸ Richtlijn (EU) 2017/1371 van het Europees Parlement en de Raad van 5 juli 2017 betreffende de strafrechtelijke bestrijding van fraude die de financiële belangen van de Unie schaadt (PB L 198 van 28.7.2017, blz. 29).

⁹ Arrest van het Hof (Grote kamer) van 8 september 2015, strafzaak tegen Ivo Taricco en anderen, betreffende een verzoek om een prejudiciële beslissing door het Tribunale di Cuneo, “Prejudiciële verwijzing — Strafprocedure wegens strafbare feiten ter zake van de belasting over de toegevoegde waarde (btw) — Artikel 325 VWEU — Nationale wettelijke regeling die voorziet in absolute verjaringstermijnen die kunnen leiden tot straffeloosheid voor strafbare feiten — Mogelijke aantasting van de financiële belangen van de Europese Unie — Verplichting voor de nationale rechter om elke bepaling van nationaal recht die afbreuk kan doen aan de door het Unierecht aan de lidstaten opgelegde verplichtingen, buiten toepassing te laten”, zaak C-105/14.

financiële belangen van de Unie ook de ontvangsten van de Unie omvatten die voortvloeien uit de toepassing van een uniform percentage op de btw-grondslag die op uniforme wijze is vastgesteld volgens voorschriften van de Unie.

Volgens de OLAF-verordening kan OLAF toegang verkrijgen tot alle relevante informatie en gegevens met betrekking tot de onderzochte feiten, ongeacht de aard van de informatiedrager, die in het bezit zijn van de instellingen, organen en instanties, voor zover dit noodzakelijk is om te kunnen vaststellen of er sprake is van fraude, corruptie of enige andere onwettige activiteit waardoor de financiële belangen van de Unie worden geschaad. Op grond van dezelfde verordening heeft OLAF het recht om, voordat er een onderzoek wordt geopend, toegang te krijgen tot alle relevante informatie in databases die worden beheerd door de instellingen, organen en instanties wanneer dit onontbeerlijk is om te beoordelen of vermoedens op feitelijke gronden gebaseerd zijn. Ten slotte verstrekken de bevoegde autoriteiten van de lidstaten OLAF op verzoek of op eigen initiatief onverwijld alle andere informatie, documenten of gegevens die zij relevant achten en die betrekking hebben op de bestrijding van fraude, corruptie en andere onwettige activiteit waardoor de financiële belangen van de Unie worden geschaad.

Verordening (EU) nr. 904/2010 voorziet niet uitdrukkelijk in de toegang van OLAF tot IT-systemen met relevante btw-informatie zoals gedefinieerd in Verordening (EU) nr. 904/2010. De Europese Rekenkamer heeft de Commissie en de lidstaten aanbevolen juridische belemmeringen voor de uitwisseling van informatie tussen administratieve, gerechtelijke en rechtshandavingsinstanties op nationaal en Unieniveau weg te nemen en heeft met name opgemerkt dat OLAF “toegang [moet worden gegeven] tot VIES- en Eurofisc-gegevens”. Bovendien constateerde de Europese Rekenkamer in 2025 dat met betrekking tot btw-fraude bij invoer en samenwerking tussen organen op EU-niveau de wettelijke bepalingen inzake gegevensuitwisseling en informatie-uitwisseling de samenwerking tussen Eurofisc en OLAF nog steeds belemmeren en leiden tot tijdrovende procedures die van invloed zijn op de doeltreffendheid van de OLAF- en het EOM-zaken met betrekking tot btw-fraude¹⁰.

Daarom voorzien zowel de EOM-verordening als de OLAF-verordening reeds in de verplichtingen van individuele lidstaten om — op verschillende gronden en met verschillende middelen — relevante btw-informatie door te geven die het EOM en OLAF nodig hebben om hun mandaat uit te voeren. Daarbij voorziet Verordening (EU) nr. 904/2010 in een op EU-niveau gecentraliseerde uitwisseling van btw-informatie tussen de lidstaten, voornamelijk binnen het Eurofisc-netwerk en via IT-systemen van de EU (zoals VIES en Cesop, die beide binnen Eurofisc worden gebruikt). Eurofisc en de IT-systemen van de EU zijn ingevoerd in Verordening (EU) nr. 904/2010 om tegemoet te komen aan de opkomende behoefte aan bestrijding van intracommunautaire fraude en btw-fraude in e-commerce, waarbij per definitie meerdere lidstaten betrokken zijn. De bestrijding van dit soort fraude met bilaterale uitwisselingen vertraagt de opsporing van grensoverschrijdende fraude te veel.

De multilaterale uitwisseling van informatie door de belastingautoriteiten van de lidstaten vindt plaats op twee belangrijke niveaus: 1) via het delen van nationale risicoanalyses binnen het Eurofisc-netwerk, en 2) via de geautomatiseerde toegang tot btw-informatie via de IT-systemen van de EU, zoals VIES en Cesop. Het eerste niveau biedt de belastingautoriteiten de mogelijkheid om de resultaten van nationale risicoanalyses uit te wisselen, feedback te delen

¹⁰ Speciaal verslag van de Europese Rekenkamer 08/2025, “Btw-fraude bij invoer — De financiële belangen van de EU worden onvoldoende beschermd bij vereenvoudigde douaneregelingen voor invoer”, en speciaal verslag nr. 24/2015, aanbeveling nr. 12.

en op EU-niveau een risicoanalyse van mogelijke fraudesystemen uit te voeren. Het tweede niveau is van cruciaal belang voor de belastingautoriteiten om toegang te krijgen tot btw-informatie op EU-niveau, om hun eigen risicoanalyse uit te voeren of om de resultaten daarvan te verifiëren, en ook voor de Eurofisc-risicoanalyse. Op grond van de huidige rechtsgrondslag hebben de lidstaten alleen op het niveau van de belastingdiensten onderling toegang tot btw-informatie op EU-niveau. Verordening (EU) nr. 904/2010 is niet dienovereenkomstig gewijzigd om de manier waarop het EOM en OLAF toegang hebben tot deze informatie op EU-niveau te stroomlijnen en hen een instrument te geven om hun regelgevende taken uit te voeren en fraude te bestrijden. Toegang tot informatie op EU-niveau is noodzakelijk voor het EOM en OLAF om frauduleuze transacties te onderscheiden van legitieme transacties en om onderzoeken uit te voeren naar de gehele fraudeketen. Dit impliceert toegang tot btw-informatie op EU-niveau. In de praktijk moeten het EOM en OLAF in de huidige situatie hun mandaat van fraudebestrijding op EU-niveau vervullen door bilateraal samen te werken met de belastingautoriteiten op nationaal niveau. Als het EOM en OLAF EU-fraude onderzoeken, kunnen zij alleen via een nationale autoriteit de btw-identificatiegegevens van de frauduleuze belastingplichtigen in die lidstaat vinden, evenals informatie over de frauduleuze transacties in die lidstaat. In het huidige scenario moeten het EOM en OLAF deze bilaterale samenwerking herhalen met alle lidstaten waarvan zij denken dat zij betrokken zijn bij de fraude, en komen zij mogelijk weer bij diezelfde lidstaten terug als er nieuwe verdachte belastingbetalers bij betrokken zijn. Dit lange en omslachtige proces sluit niet aan bij de noodzaak om intracommunautaire btw-fraude waarbij meerdere lidstaten betrokken zijn, te onderzoeken. Uit de recentste onderzoeken van het EOM in meer dan de helft van de lidstaten¹¹ blijkt dat de EU-bestrijding van btw-fraude alleen maar baat heeft bij toegang tot btw-informatie op EU-niveau. Hoe eerder het EOM en OLAF een volledig beeld van de fraude vanuit EU-perspectief hebben, hoe sneller zij maatregelen kunnen nemen om de fraude een halt toe te roepen. Met dit voorstel worden deze tekortkomingen via een beperkte wijziging aangepakt, om het EOM en OLAF rechtstreeks en op gestroomlijnde wijze te laten communiceren met Eurofisc en op een specifieke, rechtstreekse en gecentraliseerde wijze toegang te geven tot relevante btw-informatie in verband met hun respectieve mandaten, in termen van fraudebestrijding en onverminderd de bestaande toegangsrechten die voortvloeien uit de EOM-verordening en OLAF-verordening.

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

Dit voorstel is verenigbaar met de wetgeving van het pakket inzake btw in het digitale tijdperk, dat in werking is getreden maar nog niet van toepassing is¹². Het pakket inzake btw in het digitale tijdperk voorziet in de oprichting van een systeem voor de gecentraliseerde uitwisseling en verwerking van informatie over transacties binnen de EU en btw-registratie-

¹¹ Het door het EOM geleide onderzoekscuster Midas betrof een grootschalige btw-fraudezaak die zich uitstrekte over 17 landen, met een geschatte schade van 195 miljoen EUR. ([Germany: Fourth person convicted in large-scale VAT fraud investigation Midas | European Public Prosecutor's Office](#)). Het onderzoek van het EOM, met de codenaam "Calypso", heeft een aanzienlijke klap toegebracht aan criminele netwerken die de EU-markt overspoelen met goederen die op frauduleuze wijze uit China worden ingevoerd, waarbij douanerechten en btw worden ontdoken. Het onderzoek bestrijkt 14 landen. De totale schade van de onderzochte criminele activiteiten wordt momenteel geraamd op ongeveer 700 miljoen EUR: meer dan 250 miljoen EUR aan ontdoken douanerechten (die volledig terugvloeien naar de EU-begroting) en bijna 450 miljoen EUR aan niet-betaalde btw, wat zowel de EU-begroting als de nationale begrotingen van de lidstaten schaadt ([Investigation 'Calypso': EPPO strikes criminal networks flooding EU with fraudulent Chinese imports | European Public Prosecutor's Office](#)).

¹² Verordening (EU) 2025/517 van de Raad van 11 maart 2025 tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 wat betreft de voor het digitale tijdperk noodzakelijke regelingen voor administratieve samenwerking op het gebied van de btw (PB L, 2025/517, 25.3.2025).

informatie (btw-informatie-uitwisselingssysteem — VIES). Een wetwijziging zorgt voor de toegang van het EOM en OLAF tot de centrale VIES-informatie, zodra deze van toepassing wordt.

Bij Verordening (EU) nr. 904/2010 zijn regels vastgesteld voor de bevoegde autoriteiten van de lidstaten om informatie over grensoverschrijdende betalingen uit te wisselen via het centraal elektronisch betalingsinlichtingensysteem (Cesop). Daarom heeft dit voorstel ook betrekking op de toegang van het EOM en OLAF tot Cesop.

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

Dit voorstel is verenigbaar met de lopende herziening van de fraudebestrijdingsarchitectuur van de EU, die gericht is op het stroomlijnen van taken, bevoegdheden en coördinatie tussen de verschillende actoren in de EU die belast zijn met de preventie van, het onderzoek naar en de bestrijding van fraude waardoor de financiële belangen van de EU worden geschaad, en die zich uitstrekt tot het efficiënt delen van gegevens en inlichtingen. Het voorstel is in overeenstemming met het witboek over de herziening van de fraudebestrijdingsarchitectuur¹³. In het witboek wordt met name benadrukt dat fraudebestrijding gebaat kan zijn bij een betere informatieverzameling, betere toegang tot gegevens, betere synergieën bij het gebruik van strafrechtelijke en administratieve onderzoeksmiddelen en betere samenwerking. In het witboek wordt aangegeven dat het nuttig kan zijn voor het EOM en OLAF om regels vast te stellen om informatie uit te wisselen met Eurofisc en hun gecentraliseerde toegang te geven tot relevante btw-informatie.

Dit voorstel is verenigbaar met Verordening (EU) 2017/1939 van de Raad tot instelling van het EOM en tot vaststelling van zijn bevoegdheid met betrekking tot strafbare feiten waardoor de financiële belangen van de Unie worden geschaad, zoals bepaald in de PIF-richtlijn, met inbegrip van grensoverschrijdende btw-fraude met een totale schade van ten minste 10 miljoen EUR.

Dit voorstel is verenigbaar met Besluit 1999/352/EG van de Commissie¹⁴ tot oprichting van OLAF en tot vaststelling van zijn bevoegdheid met betrekking tot administratieve onderzoeken met het oog op een krachtiger bestrijding van fraude, corruptie en alle andere onwettige activiteiten waardoor de financiële belangen van de Gemeenschap worden geschaad, alsmede alle andere handelingen of activiteiten van marktdeelnemers die in strijd zijn met de communautaire bepalingen.

Dit voorstel is ook in overeenstemming met ProtectEU, een Europese interneveiligheidsstrategie¹⁵, voor zover het een beter gebruik van zowel strafrechtelijke als administratieve middelen, interoperabiliteit van IT-systemen en betere samenwerking bij de bestrijding van fraude en georganiseerde criminaliteit mogelijk maakt. Het voorstel strookt met de mogelijkheid van een toekomstige versterking van de samenwerking tussen Europol en Eurofisc in het kader van de alomvattende beoordeling van Verordening (EU) nr. 904/2010

¹³ COM(2025) 546 final.

¹⁴ Besluit van de Commissie van 28 april 1999 houdende oprichting van het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) (kennisgeving geschied onder nummer SEC(1999) 802) (PB L 136 van 31.5.1999, blz. 20).

¹⁵ Mededeling van de Commissie aan het Europees Parlement, de Raad, het Europees Economisch en Sociaal Comité en het Comité van de Regio's betreffende ProtectEU: een Europese strategie voor interne veiligheid (COM(2025) 148 final).

van de Raad en in het kader van de herziening van het mandaat van Europol, zoals beoogd in het kader van ProtectEU.

Het voorstel eerbiedigt de huidige wetgeving inzake de bescherming van persoonsgegevens, de AVG¹⁶, en Verordening (EU) 2018/1725, die van toepassing is op de instellingen, organen en instanties van de Unie, alsook de op zichzelf staande gegevensbeschermingsregeling van hoofdstuk VIII van de EOM-verordening¹⁷.

2. RECHTSGRONDSLAG, SUBSIDIARITEIT EN EVENREDIGHEID

• Rechtsgrondslag

Deze verordening wijzigt Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad op basis van artikel 113 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie. Krachtens dit artikel stelt de Raad, na raadpleging van het Europees Parlement en het Economisch en Sociaal Comité met eenparigheid van stemmen, volgens een bijzondere wetgevingsprocedure, de bepalingen vast die betrekking hebben op de harmonisatie van de regels van de lidstaten op het gebied van de indirecte belastingen.

• Subsidiariteit (bij niet-exclusieve bevoegdheid)

De wijze waarop het EOM en OLAF btw-gegevens moeten verkrijgen die worden uitgewisseld in het kader van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad (d.w.z. op het niveau van de Unie), kan niet uitsluitend op het niveau van de lidstaten of met behulp van niet-wetgevingsinstrumenten worden vastgesteld. Dit kan alleen worden bereikt door de relevante rechtsgrondslag op het niveau van de Unie te verduidelijken. Daarom moet de Commissie maatregelen voorstellen tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad.

• Evenredigheid

Het voorstel behelst slechts een zeer gerichte wijziging van het huidige rechtskader voor administratieve samenwerking op btw-gebied en voegt er alleen elementen aan toe waar dat nodig is om de toegang van het EOM en OLAF tot btw-informatie die in het kader van regelingen voor administratieve samenwerking op gebied van de btw wordt uitgewisseld, mogelijk te maken. De voorgestelde wijzigingen zullen naar verwachting een positief effect hebben op de bestrijding van btw-fraude, doordat de rechtsonzekerheid die momenteel een efficiënte samenwerking met het EOM en OLAF op EU-niveau belemmert, wordt weggenomen. De nieuwe bepalingen zouden geen aanzienlijke extra kosten met zich meebrengen voor de nationale autoriteiten, met uitzondering van bepaalde IT-ontwikkelingen voor het EOM, OLAF en de Commissie. Zelfs in die gevallen zouden de ontwikkelingskosten zeer beperkt blijven. Er zijn geen gevolgen voor bedrijven.

Wat het EOM betreft, gaan de nieuwe bepalingen niet verder dan wat strikt noodzakelijk is om btw-gegevens die worden uitgewisseld in het kader van instrumenten voor administratieve samenwerking ter beschikking van het EOM te stellen zodat het grensoverschrijdende btw-

¹⁶ Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens (PB L 119 van 4.5.2016, blz. 1).

¹⁷ Verordening (EU) 2018/1725 van het Europees Parlement en de Raad van 23 oktober 2018 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens door de instellingen, organen en instanties van de Unie en betreffende het vrije verkeer van die gegevens (PB L 295 van 21.11.2018, blz. 39).

fraude efficiënter kan onderzoeken en vervolgen en de strijd tegen criminele organisaties kan worden geïntensiveerd. Regelgeving over de wijze waarop het EOM de informatie over btw-fraude op het niveau van de Unie kan verkrijgen in plaats van deze gegevens bij elke bevoegde autoriteit van de lidstaten afzonderlijk op te halen, is noodzakelijk voor het EOM om strafbare feiten die de financiële belangen van de Unie schaden als bedoeld in Richtlijn (EU) 2017/1371¹⁸, en met name ernstige grensoverschrijdende btw-fraude, efficiënt te onderzoeken en te vervolgen.

Wat OLAF betreft, gaan de nieuwe bepalingen niet verder dan wat strikt noodzakelijk is om de btw-gegevens die in het kader van de instrumenten voor administratieve samenwerking worden uitgewisseld, ter beschikking van OLAF te stellen zodat het zijn administratieve onderzoeken naar fraude, corruptie en enige andere onwettige activiteit waardoor de financiële belangen van de Gemeenschap worden geschaad, alsmede alle andere handelingen of activiteiten van marktdeelnemers die in strijd zijn met de communautaire bepalingen, efficiënter kan uitvoeren.

Het EOM en OLAF zullen de relevante btw-informatie kunnen verkrijgen via een beveiligd communicatienetwerk, zoals de netwerken die momenteel de uitwisseling van informatie tussen belasting- en douaneautoriteiten ondersteunen. Het netwerk moet voorzien in alle noodzakelijke beveiligingsfuncties (met inbegrip van versleuteling van informatie). In dit voorstel wordt opgemerkt dat de waarborgen uit hoofde van de EOM-verordening, de OLAF-verordening en de Europese wetgeving inzake gegevensbescherming van toepassing zullen blijven. Het algemene doel van de uitwisseling en analyse van op de btw betrekking hebbende informatie is in overeenstemming met het mandaat van het EOM en OLAF om fraude te bestrijden. De bestrijding van fraude is een belangrijke doelstelling van algemeen openbaar belang van de EU en de lidstaten.

- **Keuze van het instrument**

Er is een verordening van de Raad nodig om Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad te wijzigen.

3. EVALUATIE, RAADPLEGING VAN BELANGHEBBENDEN EN EFFECTBEOORDELING

- **Evaluatie van bestaande wetgeving en controle van de resultaatgerichtheid ervan**

In 2025 is een evaluatie van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad uitgevoerd. Over het geheel genomen zijn de lidstaten positief over het toegepaste juridische en praktische kader. In het geëvalueerde rechtskader voor administratieve samenwerking wordt niet uitdrukkelijk naar het EOM verwezen. Een belangrijke bevinding van de evaluatie was dat het ontbreken van een uitdrukkelijke verwijzing naar het EOM in Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad leidt tot niet-optimale interinstitutionele samenwerking en daardoor de doeltreffende bestrijding van btw-fraude wordt ondermijnd. Uit de evaluatie is ook gebleken dat de samenwerkingsinstrumenten tussen Eurofisc en OLAF waarin Verordening (EU) nr. 904/2010 voorziet, niet doeltreffend zijn.

¹⁸ Richtlijn (EU) 2017/1371 van het Europees Parlement en de Raad van 5 juli 2017 betreffende de strafrechtelijke bestrijding van fraude die de financiële belangen van de Unie schaadt (PB L 198 van 28.7.2017, blz. 29).

- **Raadpleging van belanghebbenden**

Tijdens de evaluatie en voorafgaand aan dit voorstel hebben uitgebreide raadplegingen van belanghebbenden plaatsgevonden. In het kader van de evaluatie heeft de Commissie een enquête gehouden onder de nationale autoriteiten die bevoegd zijn op het gebied van btw-samenwerking, en andere belanghebbenden. In 2023 is een vragenlijst ter beschikking gesteld van de lidstaten en alle lidstaten hebben hun antwoorden binnen twee maanden verstrekt. De lidstaten is onder meer gevraagd naar de samenwerking tussen het EOM en Eurofisc en de toegang van het EOM tot btw-gegevens. De lidstaten waren over het algemeen positief over de wijziging van het rechtskader met betrekking tot het EOM, maar wezen op de uitdaging dat niet alle lidstaten aan het EOM deelnemen en dat het EOM in het kader van lopende EOM-onderzoeken toegang moet hebben tot btw-gegevens. Bij het opstellen van dit voorstel is rekening gehouden met de standpunten van de belanghebbenden.

- **Bijeenbrengen en gebruik van expertise**

Het bijeenbrengen en gebruik van expertise vond plaats via uitgebreide raadplegingen van belanghebbenden, waaronder de bevoegde autoriteiten van de lidstaten in de zin van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad, alsmede Eurofisc-vertegenwoordigers, OLAF en het EOM.

- **Effectbeoordeling**

Voor dit voorstel is geen effectbeoordeling uitgevoerd om te zorgen voor samenhang tussen de EOM-verordening, de OLAF-verordening en Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad. Sommige lidstaten delen al hun eigen informatie met het EOM en OLAF, die ook wordt uitgewisseld in het kader van het Eurofisc-netwerk, op basis van de nationale wetgeving en de EOM-verordening en de OLAF-verordening. Deze nationale aanpak, waarbij coördinatie op EU-niveau ontbreekt, biedt het EOM en OLAF echter slechts versnipperde informatie, wat een beperkt beeld geeft van de bredere EU-fraude. Btw-fraude in de EU wordt steeds meer georganiseerd op EU-niveau en Verordening (EU) nr. 904/2010 is dienovereenkomstig gewijzigd om de lidstaten rechtsinstrumenten voor een EU-brede aanpak te bieden. Het EOM en OLAF hebben echter geen toegang tot deze nieuwe EU-instrumenten voor de uitwisseling van informatie, die alleen beschikbaar zijn op grond van Verordening (EU) nr. 904/2010. Het beschikbaar stellen van deze rechtsinstrumenten is van essentieel belang voor het EOM om strafrechtelijke onderzoeken uit te voeren en btw-fraudenetwerken doeltreffend te ontmantelen. Dit is met name dringend gezien de bestaande operationele behoeften die in het jaarverslag 2024 van het EOM aan de orde zijn gesteld¹⁹. Het EOM zet goede stappen bij de ontmanteling van btw-gebaseerde grensoverschrijdende georganiseerde criminele groepen en elke vertraging bij de actualisering van de verordening zal leiden tot aanzienlijke verliezen voor de lidstaten in de zin van gederfde btw-inkomsten. Evenzo moet OLAF, zoals de Europese Rekenkamer heeft opgemerkt in haar Speciaal verslag 08/2025 over btw-fraude bij invoer en in haar Speciaal verslag 24/2015 over intracommunautaire fraude (aanbeveling 12), toegang krijgen tot VIES- en Eurofisc-informatie, omdat die van essentieel belang is voor het versterken van doeltreffende btw-samenwerking.

Wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 is het enige haalbare beleid om het EOM en OLAF toegang te geven tot btw-informatie op EU-niveau. De gevolgen voor de begroting zijn verwaarloosbaar, aangezien toegang zou worden verleend via de bestaande IT-infrastructuur. Er zijn geen gevolgen voor burgers of bedrijven.

¹⁹ [Jaarverslag 2024](#) : Het EOM treedt op tegen EU-fraude, 3 maart 2025.

- **Resultaatgerichtheid en vereenvoudiging**

In het kader van het “one in, one out”-beginsel (OIOO) heeft de Commissie zich ertoe verbonden nieuwe lasten als gevolg van wetgevingsvoorstellen te compenseren door de bestaande lasten op hetzelfde beleidsterrein te verminderen, zodat de negatieve gevolgen voor bedrijven en burgers beperkt blijven. De compensatie heeft betrekking op administratieve lasten en niet noodzakelijkerwijs op aanpassingskosten (bv. de investeringen die nodig zijn voor upgrades). Dit voorstel **heeft geen gevolgen voor bedrijven of burgers** en daarom is aan het OIOO-beginsel voldaan.

Het voorstel is klaar voor de digitale omgeving en is gebaseerd op bestaande IT-communicatiemiddelen (digitale controle).

- **Grondrechten**

Het voorstel heeft betrekking op de uitwisseling en verwerking van btw-gerelateerde informatie en persoonsgegevens door het EOM en OLAF. In de algemene verordening gegevensbescherming (AVG)²⁰ omvat de ruime definitie van persoonsgegevens alle informatie over een geïdentificeerde of identificeerbare natuurlijke persoon die direct of indirect kan worden geïdentificeerd. Als zodanig bevatten de gegevens die relevant zijn voor de fraudebestrijding informatie die onder het toepassingsgebied van de AVG en de in het Handvest van de grondrechten neergelegde beginselen voor de bescherming van personen valt²¹. In de AVG zijn de beginselen en rechten van betrokkenen vastgelegd die bij de verwerking van persoonsgegevens in acht moeten worden genomen. Zoals uiteengezet in afdeling 1, is het gezien de omvang en complexiteit van grensoverschrijdende btw-fraude noodzakelijk dat het EOM en OLAF btw-informatie op EU-niveau verkrijgen om hun regelgevingsmandaten te vervullen. Bovendien is het verkrijgen van btw-informatie op EU-niveau evenredig, aangezien het betrekking heeft op mogelijke gevallen van btw-fraude en het onderzoek daarnaar²².

De EOM-verordening bevat een opzichzelfstaande gegevensbeschermingsregeling voor de verwerking van operationele persoonsgegevens, en de OLAF-verordening bevat specifieke bepalingen om de bescherming van persoonsgegevens te waarborgen overeenkomstig de EU-normen inzake gegevensbescherming, met name Verordening (EU) 2018/1725. De door het EOM gebruikte persoonsgegevens — met name gegevens in verband met strafrechtelijke onderzoeken — moeten rechtmatig en eerlijk worden verwerkt en mogen alleen voor specifieke, legitieme doeleinden worden verzameld. De EOM-verordening stelt grenzen aan de bewaring van gegevens, verplicht passende beveiligingsmaatregelen en waarborgt de rechten van betrokkenen, zoals toegang, rectificatie, wissing en beperking van de verwerking, met inachtneming van bepaalde beperkingen als gevolg van de aard van de werkzaamheden van het EOM. De EOM-verordening voorziet ook in onafhankelijk toezicht door de Europese Toezichthouder voor gegevensbescherming (EDPS) om naleving te waarborgen. Evenzo valt OLAF als dienst van de Europese Commissie onder Verordening (EU) 2018/1725 van het

²⁰ Artikel 4, punt 1, van Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG (algemene verordening gegevensbescherming) (Voor de EER relevante tekst) (PB L 119 van 4.5.2016, blz. 1).

²¹ Handvest van de grondrechten van de Europese Unie (PB C 326 van 26.10.2012, blz. 391).

²² Artikel 23, lid 1, punt e), van de algemene verordening gegevensbescherming en artikel 25, lid 1, punt c), van Verordening (EU) 2018/1725.

Europees Parlement en de Raad van 23 oktober 2018 en dus valt het onder de toezichthoudende bevoegdheden van de EDPS.

4. GEVOLGEN VOOR DE BEGROTING

Het voorstel zal leiden tot beperkte kosten voor het EOM, OLAF en de Commissie voor het aanpassen van bestaande informatiesystemen om de uitwisseling van informatie en de toegang tot btw-informatie te vergemakkelijken. De gevolgen voor de begroting worden in detail uiteengezet in het financieel memorandum van dit voorstel.

5. OVERIGE ELEMENTEN

- **Uitvoeringsplanning en regelingen betreffende monitoring, evaluatie en rapportage**

Het Permanent Comité inzake administratieve samenwerking (SCAC), dat is opgericht bij artikel 58, lid 1, van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad, zal kwesties in verband met de administratieve samenwerking tussen de lidstaten, OLAF en het EOM behandelen.

Op grond van artikel 37 van Verordening (EU) nr. 904/2010 dient de Eurofisc-voorzitter bij het SCAC een jaarverslag in over alle Eurofisc-activiteiten, met inbegrip van uitwisselingen met het EOM en OLAF. Overeenkomstig artikel 49 moeten de lidstaten de Commissie voorts alle beschikbare inlichtingen in verband met de toepassing van de verordening verstrekken (onder meer jaarlijkse statistieken over de toegang tot informatie door het EOM en OLAF), zodat kan worden geëvalueerd hoe goed de administratieve samenwerking in de strijd tegen belastingontduiking en -ontwijking functioneert. Op basis van deze bewijsstukken wordt de toepassing van de verordening om de vijf jaar geëvalueerd.

- **Toelichtende stukken (bij richtlijnen)**

n.v.t.

- **Artikelsgewijze toelichting**

De voorgestelde wijzigingen zijn:

- (a) op grond van artikel 36, lid 2 bis, moeten Eurofisc-werkterreincoördinatoren het EOM spontaan in kennis stellen van elke aanwijzing van een vermoeden van fraude op basis van de tussen de lidstaten uitgewisselde informatie over grensoverschrijdende btw-fraude, ten aanzien waarvan het EOM zijn bevoegdheid zou kunnen uitoefenen. Op grond van artikel 36, lid 2 ter, moeten de Eurofisc-werkterreincoördinatoren het EOM op verzoek alle informatie verstrekken die relevant is tijdens de onderzoeken van het EOM naar btw-fraude;
- (b) op grond van artikel 36, lid 2 quater, moeten de Eurofisc-werkterreincoördinatoren OLAF in kennis stellen van elke aanwijzing van een vermoeden van fraude op basis van de tussen de lidstaten uitgewisselde informatie over grensoverschrijdende btw-fraude, overeenkomstig het mandaat van OLAF, tenzij dit door het nationale recht wordt verhinderd. Op grond van artikel 36, lid 2 quinquies, moeten de Eurofisc-werkterreincoördinatoren OLAF op verzoek alle informatie verstrekken die relevant is voor het mandaat van OLAF, tenzij dit door het nationale recht wordt verhinderd;

- (c) bij artikel 36, leden 2 bis tot en met 2 quinquies, wordt toegang verleend tot gegevens die van de lidstaten zijn verzameld, maar niet tot gegevens die Eurofisc op grond van artikel 36, lid 3, van Europol heeft ontvangen;
- (d) in hoofdstuk XIII, “BETREKKINGEN MET DE COMMISSIE EN ANDERE INSTELLINGEN, ORGANEN EN INSTANTIES VAN DE UNIE”, moeten de bevoegde autoriteiten van de lidstaten op grond van artikel 49 bis het EOM gecentraliseerde toegang verlenen voor gerichte zoekopdrachten naar btw-relevante informatie via de IT-systemen van de EU met het oog op het onderzoeken van specifieke strafbare feiten zoals gedefinieerd in artikel 4 van de EOM-verordening. Toegang wordt verleend aan Europees aanklagers, gedelegeerd Europees aanklagers en geselecteerde medewerkers van het EOM die beschikken over een persoonlijke gebruikersidentificatie. Deze toegang heeft betrekking op de in artikel 49 bis bedoelde informatie en omvat niet de toegang tot risico-indicatoren en processen die door de Eurofisc-verbindingssambtenaren worden toegepast. De toegang is beperkt tot gerichte zoekopdrachten op basis van specifieke gegevenscategorieën, die zullen worden gedefinieerd in een uitvoeringshandeling en met het oog op het onderzoeken of vervolgen van specifieke verdenkingen van strafbare feiten als bedoeld in artikel 4 van Verordening (EU) 2017/1939, met andere woorden niet voor willekeurige zoekopdrachten;
- (e) in hetzelfde hoofdstuk moeten de bevoegde autoriteiten van de lidstaten, op grond van artikel 49 ter, OLAF gecentraliseerde toegang verlenen voor gerichte zoekopdrachten naar btw-relevante informatie via de IT-systemen van de EU met het oog op het openen en uitvoeren van onderzoeken in overeenstemming met de taken van OLAF. OLAF verleent toegang aan bevoegd personeel dat beschikt over een persoonlijke gebruikersidentificatie. Deze toegang heeft betrekking op de in artikel 49 bis bedoelde informatie en omvat geen toegang tot risico-indicatoren en processen die door de Eurofisc-verbindingssambtenaren worden toegepast. De toegang is beperkt tot gerichte zoekopdrachten op basis van specifieke gegevenscategorieën, die zullen worden gedefinieerd in een uitvoeringshandeling en met het oog op het openen en uitvoeren van onderzoeken overeenkomstig de taken van OLAF als bedoeld in artikel 1, lid 1, van Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013, met andere woorden niet voor willekeurige zoekopdrachten.

De wettelijke bepalingen in de artikelen 49 bis en 49 ter hebben betrekking op de toegang van het EOM en OLAF:

- (a) via het btw-informatie-uitwisselingssysteem (VIES) tot informatie over btw-identificatienummers en intracommunautaire transacties (artikel 17, lid 1, punten a) tot en met c));
- (b) via het Surveillance-systeem tot relevante inlichtingen over van btw vrijgestelde invoer (artikel 17, lid 1, punten e) en f), met betrekking tot invoer onder I/OSS en douaneregeling 42/63);
- (c) via het Cesop-systeem van betalingsinlichtingen (artikel 24 ter, lid 3).

Ter wille van de samenhang worden aan de artikelen 21 en 24 quinquies verwijzingen toegevoegd naar de toegang van het EOM en OLAF overeenkomstig de artikelen 49 bis en 49 ter.

Het EOM en OLAF zullen via Eurofisc informatie kunnen verkrijgen over het btw-éénloketsysteem en de bijzondere regeling voor kleine en middelgrote ondernemingen (respectievelijk artikel 17, lid 1, punten d) en g)) op grond van het gewijzigde artikel 36, gezien de specifieke kenmerken van de relevante IT-systemen, die geen centrale componenten op EU-niveau omvatten en waarvan de aanpassing voor de nationale autoriteiten gevolgen op het gebied van IT zou hebben.

De wettelijke bepalingen worden per 1 juli 2030 aangepast om rekening te houden met het centrale VIES, dat op dat moment in gebruik zal worden genomen en het oude VIES zal vervangen. Ter wille van de samenhang wordt aan artikel 24 duodecies een verwijzing toegevoegd naar de toegang van het EOM en OLAF tot het centrale VIES overeenkomstig de artikelen 49 bis en 49 ter.

Voorstel voor een

VERORDENING VAN DE RAAD

tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 betreffende de toegang van het Europees Openbaar Ministerie (EOM) en het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) tot gegevens over de belasting over de toegevoegde waarde op het niveau van de Unie

DE RAAD VAN DE EUROPESE UNIE,

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

Gezien het voorstel van de Europese Commissie,

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

Gezien het advies van het Europees Parlement¹,

Gezien het advies van het Europees Economisch en Sociaal Comité²,

Handelend volgens een bijzondere wetgevingsprocedure,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Bij Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad³ zijn regels vastgesteld voor de opslag en uitwisseling langs elektronische weg van specifieke inlichtingen op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde (btw) die kunnen bijdragen tot een juiste btw-heffing, het toezicht op de juiste toepassing van de btw, met name bij intracommunautaire transacties, en de bestrijding van btw-fraude. Er wordt echter niet uiteengezet hoe het Europees Openbaar Ministerie (EOM) die inlichtingen kan verkrijgen voor de uitoefening van zijn taken uit hoofde van artikel 4 van Verordening (EU) 2017/1939 van de Raad⁴, of hoe het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) die inlichtingen kan verkrijgen voor de uitoefening van zijn taken overeenkomstig artikel 1 van Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013 van het Europees Parlement en de Raad⁵.
- (2) Op grond van artikel 24, lid 1, van Verordening (EU) 2017/1939 doen de instellingen, organen en instanties van de Unie en de krachtens het toepasselijke nationale recht

¹ PB C, , blz. .

² PB C, , blz. .

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

⁴ Verordening (EU) 2017/1939 van de Raad van 12 oktober 2017 betreffende nauwere samenwerking bij de instelling van het Europees Openbaar Ministerie ("EOM") (PB L 283 van 31.10.2017, blz. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2017/1939/oj>).

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

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

- (3) Op grond van artikel 43, lid 1, van Verordening (EU) 2017/1939 moeten gedelegeerd Europees aanklagers alle relevante informatie kunnen verkrijgen die is opgeslagen in nationale databanken en relevante registers van overheidsinstanties, onder dezelfde voorwaarden als die welke krachtens het nationale recht in soortgelijke gevallen van toepassing zijn. Op grond van artikel 43, lid 2, van die verordening moet het EOM ook alle onder zijn bevoegdheid vallende relevante informatie kunnen verkrijgen die is opgeslagen in databanken en registers van de instellingen, organen en instanties van de Unie. Grensoverschrijdende btw-fraude betreft per definitie meerdere lidstaten, en de toegang op het niveau van de lidstaten tot relevante informatie die in de nationale databank is opgeslagen, volstaat voor het EOM niet om btw-fraude op EU-niveau te bestrijden. Onverminderd artikel 43 van Verordening (EU) 2017/1939 is het derhalve van belang de regels vast te stellen op grond waarvan het EOM relevante btw-informatie op Unieniveau moet verkrijgen uit databanken en registers van bevoegde autoriteiten als bedoeld in artikel 1, lid 1, van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad, zodat het EOM toegang heeft tot informatie op EU-niveau en zijn regelgevingsmandaat kan uitvoeren en fraude op EU-niveau kan bestrijden. Om dezelfde reden is het belangrijk om het EOM voor gerichte zoekopdrachten gecentraliseerde toegang te verlenen tot alle informatie over een onderzoek via één enkel toegangspunt, zelfs als die informatie meerdere lidstaten betreft.
- (4) De lidstaten die niet aan het EOM deelnemen, zijn op grond van het in artikel 4, lid 3, van het Verdrag betreffende de Europese Unie neergelegde beginsel van loyale samenwerking verplicht de activiteiten van het EOM te ondersteunen en zich te onthouden van iedere handeling die de verwezenlijking van de doelstellingen ervan in gevaar zou kunnen brengen. Eurofisc bestaat uit zowel lidstaten die deelnemen als lidstaten die niet deelnemen aan het EOM. Daarom is het belangrijk te beschikken over een duidelijke rechtsgrondslag voor de toegang van het EOM tot door Eurofisc verwerkte informatie.
- (5) De Europese Rekenkamer heeft de Commissie en de lidstaten aanbevolen juridische belemmeringen voor de uitwisseling van informatie tussen administratieve, gerechtelijke en rechtshandavingsinstanties op nationaal en Unieniveau weg te nemen en heeft met name opgemerkt dat OLAF toegang moet worden gegeven tot VIES- en

Eurofisc-gegevens⁶. In dat verband is het belangrijk dat een centrale toegang tot de IT-systemen van de EU in een duidelijke rechtsgrondslag wordt vastgelegd.

- (6) Op grond van artikel 8, lid 3, van Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013 moeten de bevoegde autoriteiten van de lidstaten OLAF op verzoek of op eigen initiatief onverwijld alle andere informatie, documenten of gegevens doen toekomen die zij relevant achten en die betrekking hebben op de bestrijding van fraude, corruptie en enige andere onwettige activiteit waardoor de financiële belangen van de Unie worden geschaad. Grensoverschrijdende btw-fraude omvat per definitie meerdere lidstaten en de informatiestroom van individuele lidstaten naar OLAF is niet in lijn met de doelstelling van de bestrijding van btw-fraude op EU-niveau. Om OLAF te voorzien van informatie over btw-frauderisico's op EU-niveau en te waarborgen dat het zijn regelgevingsmandaat kan uitvoeren, is het derhalve noodzakelijk om gedetailleerdere regels vast te stellen op grond waarvan de lidstaten, binnen het in artikel 33 van Verordening (EU) nr. 904/2010 bedoelde Eurofisc-netwerk, aanwijzingen van een vermoeden van en uiteindelijk nauwkeurige informatie over grensoverschrijdende btw-fraude aan OLAF moeten melden, ofwel op eigen initiatief of op verzoek van OLAF.
- (7) Op grond van artikel 3, lid 11, van Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013 kan OLAF toegang verkrijgen tot alle relevante informatie en gegevens met betrekking tot de onderzochte feiten, ongeacht de aard van de informatiedrager, die in het bezit zijn van de instellingen, organen en instanties, voor zover dit noodzakelijk is om te kunnen vaststellen of er sprake is van fraude, corruptie of enige andere onwettige activiteit waardoor de financiële belangen van de Unie worden geschaad. Op grond van artikel 6, lid 1, van Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013 heeft OLAF het recht om, voordat er een onderzoek wordt geopend, toegang te krijgen tot alle relevante informatie in databases die worden beheerd door de instellingen, organen en instanties wanneer dit onontbeerlijk is om te beoordelen of vermoedens op feitelijke gronden gebaseerd zijn, met inachtneming van de beginselen van noodzakelijkheid en evenredigheid. Dat recht van toegang moet worden uitgeoefend onder de voorwaarden van Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013. Grensoverschrijdende btw-fraude betreft per definitie meerdere lidstaten, maar Verordening (EU) nr. 904/2010 geeft OLAF geen toegang tot informatie die wordt uitgewisseld of opgeslagen in de IT-systemen van de EU, waardoor de capaciteit van OLAF om btw-fraude op EU-niveau te bestrijden in gevaar komt. Het is derhalve van belang de regels vast te stellen op grond waarvan OLAF relevante btw-informatie op Unieniveau moet verkrijgen uit databanken en registers van bevoegde autoriteiten als bedoeld in artikel 1, lid 1, van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad, zodat OLAF toegang heeft tot btw-informatie op EU-niveau en zijn regelgevingsmandaat kan uitvoeren en fraude op EU-niveau kan bestrijden. Om dezelfde reden is het belangrijk om OLAF voor gerichte zoekopdrachten gecentraliseerde toegang te verlenen tot alle informatie over een onderzoek via één enkel toegangspunt, zelfs als die informatie meerdere lidstaten betreft.
- (8) Informatie over intracommunautaire transacties, grensoverschrijdende betalingen en van btw vrijgestelde invoer is belangrijk voor de bestrijding van fraude. Die informatie wordt door de nationale bevoegde autoriteiten opgeslagen. Wat de bescherming van persoonsgegevens betreft, faciliteert de Commissie de uitwisseling van die informatie

⁶ Speciaal verslag van de Europese Rekenkamer nr. 24/2015, "De aanpak van intracommunautaire btw-fraude: er zijn meer maatregelen nodig" (https://www.eca.europa.eu/nl/publications/sr15_24).

als gegevensverwerker en treden de bevoegde autoriteiten in de lidstaten op als verwerkingsverantwoordelijken uit hoofde van respectievelijk Verordening (EU) 2018/1725 van het Europees Parlement en de Raad⁷ en Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad⁸. De gecentraliseerde toegang tot btw-informatie op het niveau van de Unie moet aan het EOM en OLAF worden verleend onverminderd de taken en verantwoordelijkheden van de bevoegde autoriteiten in de lidstaten als bedoeld in artikel 1, lid 1, van Verordening (EU) nr. 904/2010 met betrekking tot de bescherming van persoonsgegevens uit hoofde van Verordening (EU) 2016/679.

- (9) Om de toegang tot persoonsgegevens te beschermen, moet de toegang tot btw-informatie worden beperkt tot alleen de Europees aanklagers, de gedelegeerd Europees aanklagers en geselecteerde medewerkers van het EOM en OLAF, die eerder respectievelijk door het EOM en OLAF zijn gemachtigd, om hun taken uit te kunnen voeren, onder toezicht van de Eurofisc-verbindingssambtenaren. Om eenvormige voorwaarden voor die toegang te waarborgen, moeten aan de Commissie uitvoeringsbevoegdheden worden toegekend met betrekking tot de technische details en praktische regelingen, onder meer inzake het toegangscontrolemechanisme en het profiel en de identificatie van gebruikers. Die bevoegdheden moeten worden uitgeoefend in overeenstemming met Verordening (EU) nr. 182/2011 van het Europees Parlement en de Raad⁹.
- (10) Deze verordening eerbiedigt de grondrechten en neemt de in het Handvest van de grondrechten van de Europese Unie erkende beginselen in acht, met name het recht op bescherming van persoonsgegevens.
- (11) Aangezien de systemen, infrastructuur en technische middelen ter facilitering van de uitwisseling van btw-informatie op het niveau van de Unie moeten worden aangepast om beveiligde toegang voor het EOM en OLAF mogelijk te maken, moet de toepassing van de desbetreffende bepalingen worden uitgesteld om de lidstaten, de Commissie, het EOM en OLAF in staat te stellen de nodige aanpassingen door te voeren. Hierbij moet rekening worden gehouden met de datums waarop het centrale VIES operationeel zal worden en het oude VIES geleidelijk zal worden uitgefaseerd. Het EOM en OLAF moeten verantwoordelijk zijn voor de kosten van het opzetten en onderhouden van de relevante infrastructuur en technische middelen voor veilige toegang tot btw-informatie.

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

⁸ Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG (algemene verordening gegevensbescherming) (PB L 119 van 4.5.2016, blz. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2016/679/oj>).

⁹ Verordening (EU) nr. 182/2011 van het Europees Parlement en de Raad van 16 februari 2011 tot vaststelling van de algemene voorschriften en beginselen die van toepassing zijn op de wijze waarop de lidstaten de uitoefening van de uitvoeringsbevoegdheden door de Commissie controleren (PB L 55 van 28.2.2011, blz. 13, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2011/182/oj>).

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

(13) Verordening (EU) nr. 904/2010 moet daarom dienovereenkomstig worden gewijzigd,
HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

Artikel 1

Wijzigingen van Verordening (EU) nr. 904/2010

Verordening (EU) nr. 904/2010 wordt als volgt gewijzigd:

(1) in artikel 21 wordt het volgende lid 2 quater ingevoegd:

“2 quater. Elke lidstaat verleent het Europees Openbaar Ministerie (EOM) en het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) toegang tot de in de artikelen 49 bis en 49 ter bedoelde informatie, overeenkomstig de in die artikelen vastgestelde beperkingen en regels.”;

(2) artikel 24 quinquies wordt vervangen door:

“Artikel 24 quinquies

1. De toegang tot Cesop wordt verleend aan Eurofisc-verbindingssambtenaren, als bedoeld in artikel 36, lid 1, die beschikken over een persoonlijke gebruikersidentificatie voor Cesop, en wanneer die toegang verband houdt met een onderzoek naar vermoedelijke btw-fraude of het opsporen van btw-fraude.

2. Het EOM en OLAF hebben toegang tot Cesop-informatie overeenkomstig de in de artikelen 49 bis en 49 ter vastgestelde beperkingen en regels.”;

(3) in artikel 24 duodecies wordt het volgende lid 1 bis ingevoegd:

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

(4) in artikel 36 worden de volgende leden 2 bis, 2 ter, 2 quater en 2 quinquies ingevoegd:

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

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

2 quater. Overeenkomstig artikel 8, leden 2 en 3, van Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013 van het Europees Parlement en de Raad** stellen de Eurofisc-werkterreincoördinatoren OLAF onverwijld in kennis van elke aanwijzing van een vermoeden

van grensoverschrijdende btw-fraude op basis van op grond van deze verordening verstrekte of verzamelde informatie, om OLAF in staat te stellen overeenkomstig zijn mandaat passende maatregelen te overwegen.

2 quinquies. Overeenkomstig artikel 8, leden 2 en 3, van Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013 en op verzoek van OLAF verstrekken de Eurofisc-werkterreïncoördinatoren OLAF alle op grond van deze verordening verstrekte of verzamelde informatie van de lidstaten over grensoverschrijdende btw-fraude, om OLAF in staat te stellen overeenkomstig zijn mandaat passende maatregelen te overwegen.

* Verordening (EU) 2017/1939 van de Raad van 12 oktober 2017 betreffende nauwere samenwerking bij de instelling van het Europees Openbaar Ministerie (“EOM”) (PB L 283 van 31.10.2017, blz. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2017/1939/oj>).

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

(5) in hoofdstuk XIII worden de volgende artikelen 49 bis en 49 ter toegevoegd:

“Artikel 49 bis

1. Onverminderd artikel 43 van Verordening (EU) 2017/1939 verlenen de bevoegde autoriteiten van de lidstaten het EOM voor gerichte zoekopdrachten gecentraliseerde toegang tot de volgende informatie:
 - (a) van 1 september 2026 tot en met 30 juni 2032, de in artikel 17, lid 1, punten a), b) en c), van deze verordening bedoelde informatie;
 - (b) met ingang van 1 september 2026, de in artikel 17, lid 1, punten e) en f), van deze verordening bedoelde informatie;
 - (c) met ingang van 1 september 2026, de in artikel 24 ter, lid 3, van deze verordening bedoelde informatie;
 - (d) met ingang van 1 juli 2030, de in artikel 24 octies, lid 2, van deze verordening bedoelde informatie.
2. Onder alle volgende voorwaarden wordt de in lid 1 bedoelde gecentraliseerde toegang verleend:
 - a) aan Europees aanklagers, gedelegeerd Europees aanklagers en door het centraal bureau van het EOM gemachtigde medewerkers die beschikken over een persoonlijke gebruikersidentificatie voor de elektronische systemen die gecentraliseerde toegang tot de in lid 1 van dit artikel bedoelde informatie mogelijk maken;
 - b) met het oog op het onderzoeken of vervolgen van de in artikel 4 van Verordening (EU) 2017/1939 bedoelde specifieke vermoedelijke strafbare feiten;
 - c) onder toezicht van de Eurofisc-verbindingssambtenaren.
3. Die gecentraliseerde toegang is een toegang via een centraal toegangspunt tot alle informatie met betrekking tot een onderzoek, zelfs als die informatie betrekking heeft op meerdere lidstaten.

4. De Commissie stelt door middel van uitvoeringshandelingen het volgende vast:
- (a) de technische details betreffende de gecentraliseerde toegang tot de in lid 1 van dit artikel bedoelde informatie, met inbegrip van de lijst van gegevenscategorieën waarmee de gerichte zoekopdrachten kunnen worden uitgevoerd;
 - (b) de praktische regelingen, met inbegrip van het toegangscontrolemechanisme en het gebruikersprofiel, om de in lid 2, punten a) en c), van dit artikel bedoelde gebruikers te identificeren;
 - (c) de praktische regelingen voor het toezicht door de Eurofisc-verbindingsambtenaren.

De in de eerste alinea bedoelde uitvoeringshandelingen worden volgens de in artikel 58, lid 2, van deze verordening bedoelde onderzoeksprocedure vastgesteld.

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

Artikel 49 ter

1. De bevoegde autoriteiten van de lidstaten verlenen OLAF voor gerichte zoekopdrachten gecentraliseerde toegang tot de volgende informatie:
- (a) van 1 september 2026 tot en met 30 juni 2032, de in artikel 17, lid 1, punten a), b) en c), van deze verordening bedoelde informatie;
 - (b) met ingang van 1 september 2026, de in artikel 17, lid 1, punten e) en f), van deze verordening bedoelde informatie;
 - (c) met ingang van 1 september 2026, de in artikel 24 ter, lid 3, van deze verordening bedoelde informatie;
 - (d) met ingang van 1 juli 2030, de in artikel 24 octies, lid 2, van deze verordening bedoelde informatie.
2. Onder alle volgende voorwaarden wordt de in lid 1 bedoelde gecentraliseerde toegang verleend:
- a) aan door OLAF gemachtigde medewerkers die beschikken over een persoonlijke gebruikersidentificatie voor de elektronische systemen die gecentraliseerde toegang tot de in lid 1 van dit artikel bedoelde informatie mogelijk maken;
 - b) met het oog op het openen en uitvoeren van de in artikel 1, lid 1, van Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013 bedoelde onderzoeken overeenkomstig de taken van OLAF;
 - c) onder toezicht van de Eurofisc-verbindingsambtenaren.
3. Die gecentraliseerde toegang is een toegang via een centraal toegangspunt tot alle informatie met betrekking tot een onderzoek, zelfs als die informatie betrekking heeft op meerdere lidstaten.
4. De Commissie stelt door middel van uitvoeringshandelingen het volgende vast:
- (a) de technische details betreffende de gecentraliseerde toegang tot de in lid 1 van dit artikel bedoelde informatie, met inbegrip van de lijst

van gegevenscategorieën waarmee de gerichte zoekopdrachten kunnen worden uitgevoerd;

- (b) de praktische regelingen, met inbegrip van het toegangscontrolemechanisme en het gebruikersprofiel, om de in lid 2, punten a) en c), van dit artikel bedoelde gebruikers te identificeren;
- (c) de praktische regelingen voor het toezicht door de Eurofisc-verbindingsambtenaren.

De in de eerste alinea bedoelde uitvoeringshandelingen worden volgens de in artikel 58, lid 2, van deze verordening bedoelde onderzoeksprocedure vastgesteld.

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

Artikel 2

Inwerkingtreding en datum van toepassing

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

Artikel 1, punten 1), 2), 4) en 5), is van toepassing met ingang van 1 september 2026.

Artikel 1, punt 3), is van toepassing met ingang van 1 juli 2030.

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

Gedaan te Brussel,

Voor de Raad
De voorzitter

FINANCIEEL EN DIGITAAL MEMORANDUM

1.	KADER VAN HET VOORSTEL/INITIATIEF	3
1.1.	Benaming van het voorstel/initiatief	3
1.2.	Betrokken beleidsterreinen.....	3
1.3.	Doelstellingen	3
1.3.1.	Algemene doelstellingen	3
1.3.2.	Specifieke doelstellingen	3
1.3.3.	Verwachte resultaten en gevolgen	3
1.3.4.	Prestatie-indicatoren.....	3
1.4.	Het voorstel/initiatief betreft:	4
1.5.	Motivering van het voorstel/initiatief	4
1.5.1.	Behoeften waarin op korte of lange termijn moet worden voorzien, met een gedetailleerd tijdschema voor de uitrol van het initiatief.....	4
1.5.2.	Meerwaarde van het optreden van de EU (deze kan het resultaat zijn van verschillende factoren, bijvoorbeeld coördinatiewinst, rechtszekerheid, grotere doeltreffendheid of complementariteit). Voor de toepassing van dit punt wordt onder “meerwaarde van het optreden van de EU” verstaan de waarde die het optreden van de Unie oplevert boven op de waarde die door een optreden van alleen de lidstaten zou zijn gecreëerd.	4
1.5.3.	Nuttige ervaring die bij soortgelijke activiteiten in het verleden is opgedaan.....	4
1.5.4.	Verenigbaarheid met het meerjarig financieel kader en eventuele synergie met andere passende instrumenten	5
1.5.5.	Beoordeling van de verschillende beschikbare financieringsopties, waaronder mogelijkheden voor herschikking	5
1.6.	Duur van het voorstel/initiatief en van de financiële gevolgen ervan.....	6
1.7.	Wijzen van uitvoering van de begroting	6
2.	BEHEERMAATREGELEN	8
2.1.	Regels inzake het toezicht en de verslagen	8
2.2.	Beheer- en controlesystemen	8
2.2.1.	Rechtvaardiging van de voorgestelde wijzen van uitvoering van de begroting, uitvoeringsmechanismen voor financiering, betalingsvoorwaarden en controlestrategie	8
2.2.2.	Informatie over de vastgestelde risico's en het systeem of de systemen voor interne controle die zijn opgezet om die risico's te beperken	8
2.2.3.	Raming en motivering van de kosteneffectiviteit van de controles (verhouding tussen de controlekosten en de waarde van de desbetreffende financiële middelen) en evaluatie van het verwachte foutenrisico (bij betaling en bij afsluiting)	8
2.3.	Maatregelen ter voorkoming van fraude en onregelmatigheden.....	9
3.	GERAAMDE FINANCIËLE GEVOLGEN VAN HET VOORSTEL/INITIATIEF	10

3.1.	Rubrieken van het meerjarig financieel kader en betrokken begrotingsonderdelen voor uitgaven.....	10
3.2.	Geraamde financiële gevolgen van het voorstel inzake kredieten	12
3.2.1.	Samenvatting van de geraamde gevolgen voor de beleidskredieten.....	12
3.2.1.1.	Kredieten uit goedgekeurde begroting	12
3.2.1.2.	Kredieten uit externe bestemmingsontvangsten.....	17
3.2.2.	Geraamde output, gefinancierd uit beleidskredieten.....	22
3.2.3.	Samenvatting van de geraamde gevolgen voor de administratieve kredieten	24
3.2.3.1.	Kredieten uit goedgekeurde begroting	24
3.2.3.2.	Kredieten uit externe bestemmingsontvangsten.....	24
3.2.3.3.	Totaal kredieten.....	24
3.2.4.	Geraamde personeelsbehoeften.....	25
3.2.4.1.	Gefinancierd uit goedgekeurde begroting	25
3.2.4.2.	Gefinancierd uit externe bestemmingsontvangsten	26
3.2.4.3.	Totale personeelsbehoeften	26
3.2.5.	Overzicht van het geschatte effect op investeringen die met digitale technologie samenhangen	28
3.2.6.	Verenigbaarheid met het huidige meerjarig financieel kader	28
3.2.7.	Bijdragen van derden	28
3.3.	Geraamde gevolgen voor de ontvangsten	29
4.	DIGITALE DIMENSIES	29
4.1.	Voorschriften met digitale relevantie	30
4.2.	Data	30
4.3.	Digitale oplossingen.....	31
4.4.	Interoperabiliteitsbeoordeling	31
4.5.	Maatregelen ter ondersteuning van de digitale uitvoering.....	32

1. KADER VAN HET VOORSTEL/INITIATIEF

1.1. Benaming van het voorstel/initiatief

Voorstel voor een verordening tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad wat betreft de regelingen voor samenwerking met het EOM en OLAF op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde

1.2. Betrokken beleidsterreinen

Administratieve samenwerking op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde, bestrijding van fraude

1.3. Doelstellingen

1.3.1. Algemene doelstellingen

Dit voorstel verheldert de toegang van het Europees Openbaar Ministerie (EOM) en het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) tot gegevens over de belasting over de toegevoegde waarde (btw) die op EU-niveau worden uitgewisseld in het kader van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad. Het doel ervan is te zorgen voor samenhang tussen Verordening (EU) 2017/1939 van de Raad (hierna de “EOM-verordening” genoemd), Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013 (hierna de “OLAF-verordening” genoemd) en Verordening (EU) nr. 904/2010 betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde.

Het doel is de bestrijding van fraude, corruptie en enige andere onwettige activiteit waardoor de financiële belangen van de Europese Unie worden geschaad.

1.3.2. Specifieke doelstellingen

De specifieke doelstelling is te voorzien in specifieke rechtstreekse en gecentraliseerde toegang tot relevante btw-informatie voor het EOM en OLAF, onverminderd de bestaande toegangsrechten die voortvloeien uit de EOM-verordening en de OLAF-verordening. Meer bepaald moet Eurofisc het EOM en OLAF overeenkomstig hun mandaat alle informatie over grensoverschrijdende btw-fraude verstrekken en moeten de lidstaten het EOM en OLAF gecentraliseerde toegang verlenen voor gerichte zoekopdrachten naar btw-relevante informatie via de IT-systemen van de EU.

1.3.3. Verwachte resultaten en gevolgen

Vermeld de gevolgen die het voorstel/initiatief zou moeten hebben op de begunstigden/doelgroepen

Het voorstel zal rechtszekerheid bieden voor de modaliteiten van de toegang van het EOM en OLAF tot en de verwerking van btw-informatie die op EU-niveau beschikbaar is.

Hierdoor zal de samenwerking tussen het EOM, OLAF en de lidstaten (met inbegrip van Eurofisc) verbeteren. Het zal leiden tot efficiëntiewinsten, omdat informatie sneller op EU-niveau en uit alle lidstaten beschikbaar wordt gesteld, in vergelijking met de huidige praktijk waarbij informatie wordt verkregen via bilaterale contacten met de lidstaten.

1.3.4. Prestatie-indicatoren

Vermeld de indicatoren voor de monitoring van de voortgang en de beoordeling van de resultaten

De indicatoren die kunnen worden gebruikt om de prestaties te monitoren, zijn:

- het aantal door Eurofisc aan het EOM en OLAF meegedeelde risicowaarschuwingen;
- het aantal verzoeken om toegang tot informatie van het EOM en OLAF per soort btw-informatie.

1.4. Het voorstel/initiatief betreft:

- een nieuwe actie
- een nieuwe actie na een proefproject/voorbereidende actie³²
- de verlenging van een bestaande actie
- de samenvoeging of ombuiging van een of meer acties naar een andere/een nieuwe actie

1.5. Motivering van het voorstel/initiatief

1.5.1. *Behoeften waarin op korte of lange termijn moet worden voorzien, met een gedetailleerd tijdschema voor de uitrol van het initiatief*

Het voorstel zal gebaseerd zijn op de praktische regelingen die momenteel worden gebruikt krachtens Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad. De technische details en voorwaarden voor toegang tot informatie door het EOM en OLAF zullen worden verstrekt door middel van een uitvoeringshandeling. De uitwisseling van informatie zal plaatsvinden in overeenstemming met de technische ontwikkelingen bij het EOM, OLAF en de Commissie. De voorbereidende werkzaamheden zouden in 2025 van start kunnen gaan en de uitvoering zou in 2026 plaatsvinden. De volledige uitvoering is gepland na juli 2030, wanneer het centrale VIES-systeem beschikbaar komt.

1.5.2. *Meerwaarde van het optreden van de EU (deze kan het resultaat zijn van verschillende factoren, bijvoorbeeld coördinatiewinst, rechtszekerheid, grotere doeltreffendheid of complementariteit). Voor de toepassing van dit punt wordt onder "meerwaarde van het optreden van de EU" verstaan de waarde die het optreden van de Unie oplevert boven op de waarde die door een optreden van alleen de lidstaten zou zijn gecreëerd.*

Redenen voor optreden op EU-niveau (ex ante)

De rechtszekerheid dat het EOM en OLAF toegang krijgen tot relevante btw-gegevens die worden uitgewisseld in het kader van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad, kan niet uitsluitend op het niveau van de lidstaten of met behulp van niet-wetgevingsinstrumenten worden bereikt. Dit kan alleen op EU-niveau worden bereikt door een duidelijke rechtsgrondslag te bieden. Daarom moet de Commissie maatregelen voorstellen tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad.

Verwachte meerwaarde EU (ex-post)

Het voorstel zal rechtszekerheid bieden voor de toegang van het EOM en OLAF tot en verwerking van btw-informatie die op EU-niveau beschikbaar is. Hierdoor zal de

³² In de zin van artikel 58, lid 2, punt a) of punt b), van het Financieel Reglement.

samenwerking tussen het EOM, OLAF en de lidstaten (met inbegrip van Eurofisc) verbeteren. Het zal leiden tot efficiëntiewinsten, omdat informatie sneller op EU-niveau en uit alle lidstaten beschikbaar wordt gesteld, in vergelijking met de huidige praktijk waarbij informatie wordt verkregen via bilaterale contacten met de lidstaten.

1.5.3. *Nuttige ervaring die bij soortgelijke activiteiten in het verleden is opgedaan*

Niet van toepassing.

1.5.4. *Verenigbaarheid met het meerjarig financieel kader en eventuele synergie met andere passende instrumenten*

Aangezien het voorstel strekt tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde, zal voor de toepassing ervan gebruik kunnen worden gemaakt van de procedures, regelingen en IT-instrumenten die in het kader van die verordening al zijn vastgesteld of nog worden ontwikkeld.

1.5.5. *Beoordeling van de verschillende beschikbare financieringsopties, waaronder mogelijkheden voor herschikking*

De voorfinanciering van de werkzaamheden vindt plaats via het Fiscalis-programma en de werkelijke kosten worden verrekend via een memorandum van overeenstemming (MoU) of een overeenkomst inzake het dienstverleningsniveau (SLA) met OLAF en het EOM, naargelang het geval.

1.6. Duur van het voorstel/initiatief en van de financiële gevolgen ervan

beperkte geldigheidsduur

- van kracht van [DD.MM.]JJJJ tot en met [DD.MM.]JJJJ
- financiële gevolgen vanaf JJJJ tot en met JJJJ voor vastleggingskredieten en vanaf JJJJ tot en met JJJJ voor betalingskredieten

onbeperkte geldigheidsduur

- uitvoering met een opstartperiode vanaf 2025 tot en met 2030
- gevolgd door een volledige uitvoering

1.7. Wijzen van uitvoering van de begroting

Direct beheer door de Commissie:

- door haar diensten, waaronder het personeel in de delegaties van de Unie
- door de uitvoerende agentschappen

Gedeeld beheer met de lidstaten

Indirect beheer door begrotingsuitvoeringstaken toe te vertrouwen aan:

- derde landen of de door hen aangewezen organen
- internationale organisaties en hun agentschappen (geef aan welke)
- de Europese Investeringsbank en het Europees Investeringsfonds
- de in de artikelen 70 en 71 van het Financieel Reglement bedoelde organen
- publiekrechtelijke organen
- organen met een openbaredienstverleningstaak, voor zover zij zijn voorzien van voldoende financiële garanties
- privaatrechtelijke organen van een lidstaat, waaraan de uitvoering van een publiek-privaat partnerschap is toevertrouwd en die zijn voorzien van voldoende financiële garanties
- organen waaraan of personen aan wie de uitvoering van specifieke maatregelen op het gebied van het gemeenschappelijk buitenlands en veiligheidsbeleid in het kader van titel V van het Verdrag betreffende de Europese Unie is toevertrouwd en die worden genoemd in de betrokken basishandeling
- in een lidstaat gevestigde organen die onder het privaatrecht van een lidstaat of onder het Unierecht vallen en die in aanmerking komen om overeenkomstig sectorspecifieke regelgeving te worden belast met de uitvoering van middelen van de Unie of begrotingsgaranties, voor zover dergelijke organen onder zeggenschap staan van publiekrechtelijke organen of privaatrechtelijke organen met een openbaredienstverleningstaak, en beschikken over voldoende financiële garanties in de vorm van hoofdelijke aansprakelijkheid van de controlerende organen of gelijkwaardige financiële garanties, die voor elke actie beperkt kunnen blijven tot het maximumbedrag van de steun van de Unie

2. BEHEERMAATREGELEN

2.1. Regels inzake het toezicht en de verslagen

De Commissie zal de werking van de maatregel toetsen aan de belangrijkste beleidsdoelstellingen. Het toezicht en de evaluatie zullen worden uitgevoerd in overeenstemming met de andere elementen van de administratieve samenwerking op het gebied van belasting over de toegevoegde waarde.

De lidstaten/Eurofisc dienen jaarlijks gegevens in bij de Commissie over de in punt 1.3.4 geschetste prestatie-indicatoren, die zullen worden gebruikt om toe te zien op de naleving van het voorstel.

2.2. Beheers- en controlesystemen

2.2.1. *Rechtvaardiging van de voorgestelde wijzen van uitvoering van de begroting, uitvoeringsmechanismen voor financiering, betalingsvoorwaarden en controlestrategie*

Voor het huidige toepassingsgebied van de verordening zijn digitale systemen opgezet. De Commissie zal de infrastructuur voor de uitwisselingen tussen de autoriteiten van de lidstaten hergebruiken.

De Commissie zal de aanpassingen van de systemen die nodig zijn om uitwisselingen mogelijk te maken, voorfinancieren. De voorfinanciering van deze aanpassingen zal worden onderworpen aan de belangrijkste elementen van controle voor aanbestedingscontracten, technische verificatie van de aanbesteding, verificatie vooraf van vastleggingen en verificatie vooraf van betalingen.

De voorfinanciering van de werkzaamheden vindt plaats via het Fiscalis-programma en de kosten worden, naargelang het geval, via een memorandum van overeenstemming (MoU) of een overeenkomst inzake het dienstverleningsniveau (SLA) ten laste van OLAF en het EOM verrekend.

2.2.2. *Informatie over de vastgestelde risico's en het systeem of de systemen voor interne controle die zijn opgezet om die risico's te beperken*

De belangrijkste elementen van de controlestrategie zijn de volgende:

Aanbestedingscontracten

De in het Financieel Reglement vastgestelde procedures voor de controle op overheidsopdrachten: opdrachten worden pas geplaatst nadat de diensten van de Commissie de gedefinieerde procedure voor de verificatie van betalingen hebben verricht, rekening houdend met contractuele verplichtingen en goed financieel en algemeen beheer. In alle contracten die door de Commissie en de begunstigden worden gesloten, zullen fraudebestrijdingsmaatregelen (controles, rapporten enz.) worden opgenomen. Voor ieder contract wordt een afzonderlijk bestek opgesteld, dat als basis voor het contract zal dienen. Het opleveringsproces verloopt strikt volgens de Tempo-methodologie van DG TAXUD: de op te leveren goederen of diensten worden geëvalueerd, indien nodig aangepast en ten slotte uitdrukkelijk aanvaard (of geweigerd). Facturen kunnen niet worden betaald zonder een "brief van aanvaarding".

Technische verificatie bij opdrachten

DG TAXUD controleert de op te leveren goederen of diensten en oefent toezicht uit op de door de contractanten verrichte werkzaamheden of verleende diensten. DG TAXUD voert ook regelmatig kwaliteits- en veiligheidscontroles bij zijn contractanten uit. Bij kwaliteitscontroles wordt onderzocht of de contractanten daadwerkelijk handelen volgens de in hun kwaliteitsplannen vastgestelde regels en procedures. Bij veiligheidscontroles worden de specifieke processen, procedures en organisatie onderzocht.

Bovenop voornoemde controles verricht DG TAXUD ook de traditionele financiële controles:

Verificatie vooraf van vastleggingen

Alle vastleggingen bij DG TAXUD worden door het hoofd van de eenheid Financiën, openbare aanbestedingen en naleving geverifieerd. Dit betekent dat 100 % van de vastgelegde kredieten aan verificatie vooraf wordt onderworpen. Deze procedure geeft een hoge mate van zekerheid voor wat betreft de wettigheid en de regelmatigheid van de verrichtingen. Verificatie vooraf van betalingen: 100 % van de betalingen wordt vooraf gecontroleerd. Bovendien wordt iedere week willekeurig ten minste één betaling (uit alle uitgavencategorieën) geselecteerd voor een extra verificatie vooraf door het hoofd van de eenheid Financiën, openbare aanbestedingen en naleving. Wat de dekking van de verificatie betreft, is geen streefcijfer vastgesteld, omdat het de bedoeling is om de betalingen “willekeurig” te controleren om na te gaan of alle betalingen zijn voorbereid volgens de regels. De overige betalingen worden op dagelijkse basis afgewikkeld volgens de geldende regels.

Verklaringen van de subgedelegeerde ordonnateurs

Alle subgedelegeerde ordonnateurs ondertekenen een verklaring bij het jaarlijkse activiteitenverslag voor het jaar in kwestie. Deze verklaringen dekken de verrichtingen in het kader van het programma. De subgedelegeerde ordonnateurs verklaren dat de verrichtingen met betrekking tot de uitvoering van de begroting hebben plaatsgevonden in overeenstemming met de beginselen van goed financieel beheer, dat de opgezette beheers- en controlesystemen voldoende zekerheid bieden ten aanzien van de wettigheid en de regelmatigheid van de verrichtingen, en dat de aan deze verrichtingen verbonden risico's duidelijk geïdentificeerd zijn, er melding van is gemaakt en maatregelen zijn genomen om deze te ondervangen.

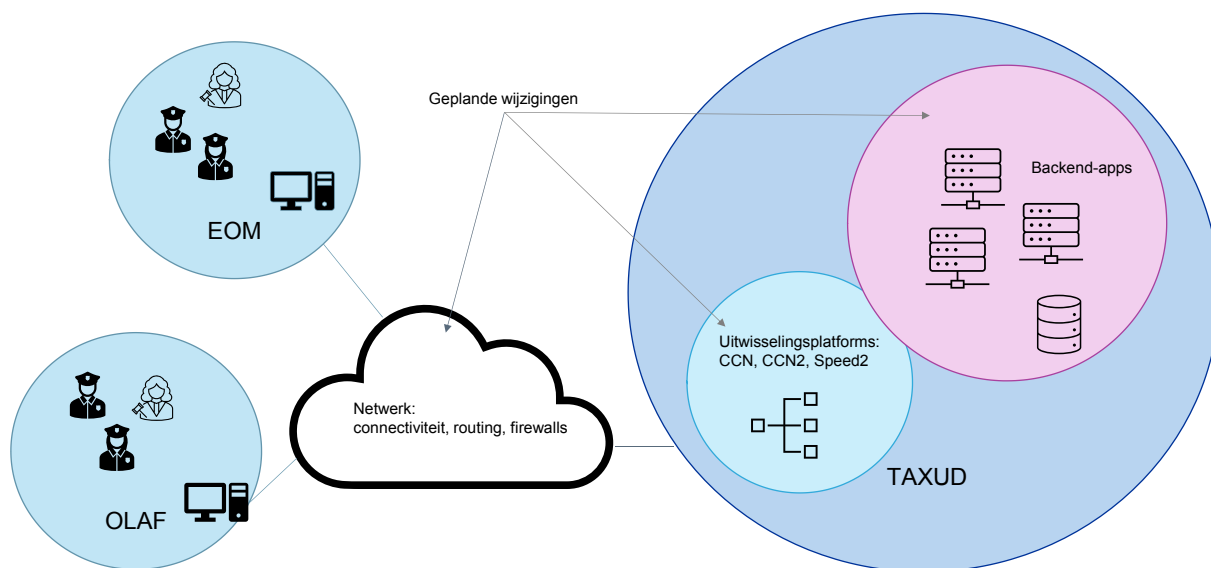
2.2.3. *Raming en motivering van de kosteneffectiviteit van de controles (verhouding tussen de controlekosten en de waarde van de desbetreffende financiële middelen) en evaluatie van het verwachte foutenrisico (bij betaling en bij afsluiting)*

Dankzij de vastgestelde controles heeft DG TAXUD voldoende zekerheid omtrent de kwaliteit en de regelmatigheid van de uitgaven en wordt het risico van niet-naleving beperkt. De hierboven beschreven controlestrategie brengt de potentiële risico's onder het streefcijfer van 2 % en bestrijkt alle begunstigden. Eventuele andere extra maatregelen om de risico's verder te beperken, zouden tot onevenredig hoge kosten leiden en zijn derhalve niet gepland. De totale kosten voor de uitvoering van de hierboven beschreven controlestrategie — voor alle uitgaven in het kader van het Fiscalis 2027-programma — zijn beperkt tot 1,6 % van de totale verrichte betalingen. Zij zullen naar verwachting op dit niveau blijven voor dit initiatief. De controlestrategie voor het programma elimineert het risico van niet-naleving nagenoeg volledig en blijft in verhouding tot de risico's die zich voordoen.

2.3. Maatregelen ter voorkoming van fraude en onregelmatigheden

Het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) kan onderzoeken uitvoeren, met inbegrip van controles en verificaties ter plaatse, overeenkomstig de bepalingen en procedures van Verordening (EG) nr. 883/2013 van het Europees Parlement en de Raad en Verordening (Euratom, EG) nr. 2185/96 van de Raad. Deze onderzoeken hebben tot doel vast te stellen of er sprake is van fraude, corruptie of enige andere onwettige activiteit waardoor de financiële belangen van de Unie worden geschaad in verband met een subsidieovereenkomst, subsidiebesluit of contract dat uit hoofde van deze verordening wordt gefinancierd.

3. GERAAMDE FINANCIËLE GEVOLGEN VAN HET VOORSTEL/INITIATIEF



De digitale oplossing bestaat uit:

- het vaststellen van de netwerkconnectiviteit tussen TAXUD en het EOM aan de andere kant, zoals weergegeven in het bovenstaande diagram
- het verlenen van toegang aan gebruikers van OLAF en het EOM
- de verstrekking aan het EOM en OLAF van een VIES- en OSS/IOSS-webinterface om deze twee systemen te kunnen doorzoeken
- het verlenen van toegang aan het EOM en OLAF tot Surv.3-gegevens

Hierbij wordt uitgegaan van de volgende aannamen/overwegingen:

- de beoordeling omvat alle soorten kosten, van ontwikkeling tot infrastructuur tot dienstverlening
- gebruikers krijgen toegang tot verschillende soorten gegevensbronnen (“User to System”), hetgeen een bescheiden volume aan gegevensuitwisselingen impliceert
- alle kostenelementen zijn opgesplitst in een 50 %-50 %-verdeling tussen het EOM en OLAF, met uitzondering van de netwerkconnectiviteit, waaraan voor twee derde wordt bijgedragen door het EOM en voor een derde door OLAF vanwege de complexiteit van de EOM-connectiviteit (deze ligt buiten de veiligheidsperimeter van de Commissie)

3.1. Rubrieken van het meerjarig financieel kader en betrokken begrotingsonderdelen voor uitgaven

- Bestaande begrotingsonderdelen

In volgorde van de rubrieken van het meerjarig financieel kader en de begrotingsonderdelen

Rubriek van het	Begrotingsonderdeel	Soort uitgave	Bijdrage
-----------------	---------------------	---------------	----------

meerjarig financieel kader	Nummer	GK/NG K ³³	van EVA- landen ³⁴	van kandidaat- lidstaten en potentiële kandidaten ³⁵	van andere derde landen	andere bestemmingsont- vangsten
Rubriek 1	E.03040100 – EOM	GK	NEE	NEE	NEE	NEE
Rubriek 1	E.03040100 – OLAF	GK	NEE	NEE	NEE	NEE

³³ GK = gesplitste kredieten/NGK = niet-gesplitste kredieten.

³⁴ EVA: Europese Vrijhandelsassociatie.

³⁵ Kandidaat-lidstaten en, in voorkomend geval, potentiële kandidaten van de Westelijke Balkan.

3.2. Geraamde financiële gevolgen van het voorstel inzake kredieten

3.2.1. Samenvatting van de geraamde gevolgen voor de beleidskredieten

- Voor het voorstel/initiatief zijn geen beleidskredieten nodig
- Voor het voorstel/initiatief zijn beleidskredieten nodig, zoals hieronder nader wordt beschreven

3.2.1.1. Kredieten uit goedgekeurde begroting

in miljoen euro's (tot op drie decimalen)

Rubriek van het meerjarig financieel kader	Nummer							
DG: TAXUD			Jaar	Jaar	Jaar	Jaar	TOTAAL MFK 2021- 2027	
			2024	2025	2026	2027		
Beleidskredieten								
E.03040100 (Fiscalis) – EOM	Vastleggingen	(1a)		0,950	0,475	0,380	1,805	
	Betalingen	(2a)			0,950	0,475	1,425	
E.03040100 (Fiscalis) – OLAF	Vastleggingen	(1b)		0,850	0,425	0,340	1,615	
	Betalingen	(2b)			0,850	0,425	1,275	
Uit het budget van specifieke programma's gefinancierde administratieve kredieten								
Begrotingsonderdeel		(3)					0,000	
TOTAAL kredieten voor DG TAXUD		Vastleggingen	=1a+1b+3	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420
		Betalingen	=2a+2b+3	0,000	0,000	1,800	0,900	2,700
			Jaar	Jaar	Jaar	Jaar	TOTAAL MFK 2021-2027	
			2024	2025	2026	2027		
TOTAAL beleidskredieten	Vastleggingen	(4)	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420	
	Betalingen	(5)	0,000	0,000	1,800	0,900	2,700	

TOTAAL uit het budget van specifieke programma's gefinancierde administratieve kredieten		(6)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTAAL kredieten onder RUBRIEK 1 van het meerjarig financieel kader	Vastleggingen	=4+6	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420	
	Betalingen	=5+6	0,000	0,000	1,800	0,900	2,700	
				Jaar 2024	Jaar 2025	Jaar 2026	Jaar 2027	TOTAAL MFK 2021-2027
• TOTAAL beleidskredieten (alle beleidsrubrieken)	Vastleggingen	(4)	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420	
	Betalingen	(5)	0,000	0,000	1,800	0,900	2,700	
• TOTAAL uit het budget van specifieke programma's gefinancierde administratieve kredieten (alle beleidsrubrieken)		(6)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
TOTAAL kredieten onder de rubrieken 1 tot en met 6 van het meerjarig financieel kader (referentiebedrag)	Vastleggingen	=4+6	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420	
	Betalingen	=5+6	0,000	0,000	1,800	0,900	2,700	

Rubriek van het meerjarig financieel kader	7	"Administratieve uitgaven"				
DG: TAXUD		Jaar 2024	Jaar 2025	Jaar 2026	Jaar 2027	TOTAAL MFK 2021-2027
• Personele middelen		0,000	0,188	0,094	0,094	0,376

• Andere administratieve uitgaven		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTAAL DG TAXUD	Kredieten	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376

TOTAAL kredieten onder RUBRIEK 7 van het meerjarig financieel kader	(totaal vastleggingen = totaal betalingen)	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
--	--	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

in miljoenen euro's (tot op drie decimalen)

		Jaar 2024	Jaar 2025	Jaar 2026	Jaar 2027	TOTAAL MFK 2021- 2027
TOTAAL kredieten onder de RUBRIEKEN 1 tot en met 7	Vastleggingen	0,000	1,988	0,994	0,814	3,796
van het meerjarig financieel kader	Betalingen	0,000	0,188	1,894	0,994	3,076

3.2.3. Samenvatting van de geraamde gevolgen voor de administratieve kredieten

- Voor het voorstel/initiatief zijn geen administratieve kredieten nodig
- Voor het voorstel/initiatief zijn administratieve kredieten nodig, zoals hieronder nader wordt beschreven

3.2.3.1. Kredieten uit goedgekeurde begroting

GOEDGEKEURDE KREDIETEN	Jaar	Jaar	Jaar	Jaar	TOTAAL 2021-2027
	2024	2025	2026	2027	
RUBRIEK 7					
Personele middelen	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
Andere administratieve uitgaven	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Subtotaal RUBRIEK 7	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
Buiten RUBRIEK 7					
Personele middelen	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Andere administratieve uitgaven	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Subtotaal buiten RUBRIEK 7	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTAAL	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376

3.2.3.3. Totaal kredieten

TOTAAL GOEDGEKEURDE KREDIETEN + EXTERNE BESTEMMINGSONTVANGSTEN	Jaar	Jaar	Jaar	Jaar	TOTAAL 2021-2027
	2024	2025	2026	2027	
RUBRIEK 7					
Personele middelen	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
Andere administratieve uitgaven	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Subtotaal RUBRIEK 7	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
Buiten RUBRIEK 7					
Personele middelen	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Andere administratieve uitgaven	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Subtotaal buiten RUBRIEK 7	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTAAL	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376

De benodigde kredieten voor personeel en andere administratieve uitgaven zullen worden gefinancierd uit de kredieten van het DG die reeds voor het beheer van deze actie zijn toegewezen en/of binnen het DG zijn herverdeeld, eventueel aangevuld met middelen die in het kader van de jaarlijkse toewijzingsprocedure met inachtneming van de budgettaire beperkingen aan het behorende DG kunnen worden toegewezen.

3.2.4. Geraamde personeelsbehoeften

- Voor het voorstel/initiatief zijn geen personele middelen nodig
- Voor het voorstel/initiatief zijn personele middelen nodig, zoals hieronder nader wordt beschreven

3.2.4.1. Gefinancierd uit goedgekeurde begroting

Raming in voltijdequivalenten (vte's)

GOEDGEKEURDE KREDIETEN	Jaar 2024	Jaar 2025	Jaar 2026	Jaar 2027
• Posten opgenomen in de lijst van het aantal ambten (ambtenaren en tijdelijke functionarissen)				
20 01 02 01 (centrale diensten en vertegenwoordigingen van de Commissie)	0	1	0,5	0,5
20 01 02 03 (EU-delegaties)	0	0	0	0
01 01 01 01 (onderzoek onder contract)	0	0	0	0
01 01 01 11 (eigen onderzoek)	0	0	0	0
Andere begrotingsonderdelen (te vermelden)	0	0	0	0
• Extern personeel (in vte's)				
20 02 01(AC, END van de "totale financiële middelen")	0	0	0	0
20 02 03 (AC, AL, END en JPD in de EU-delegaties)	0	0	0	0
Admin. ondersteuning [XX.01.YY.YY] – centrale diensten	0	0	0	0
Admin. ondersteuning [XX.01.YY.YY] – EU-delegaties	0	0	0	0
01 01 01 02(AC, END – onderzoek onder contract)	0	0	0	0
01 01 01 12 (AC, END – eigen onderzoek)	0	0	0	0
Andere begrotingsonderdelen (te vermelden) – rubriek 7	0	0	0	0
Andere begrotingsonderdelen (te vermelden) – buiten rubriek 7	0	0	0	0
TOTAAL	0	1	0,5	0,5

Gezien de algemene gespannen situatie in rubriek 7, zowel wat het personeelsbestand als het niveau van de kredieten betreft, zullen de benodigde personele middelen worden gedekt door personeel van het DG dat reeds voor het beheer van de actie is toegewezen en/of binnen het DG of andere diensten van de Commissie is herverdeeld.

Aantal personeelsleden dat nodig is voor de uitvoering van het voorstel (in vte's):

	Uit te voeren door bestaand personeel van de diensten van de Commissie	Uitzonderlijk aanvullend personeel*		
		Te financieren uit rubriek 7 of onderzoek	Te financieren uit BA-onderdeel	Te financieren uit vergoedingen
Personeelsformatieposten	1	0	n.v.t.	0
Extern personeel (AC, GND's, INT)	0	0	0	0

Beschrijving van de uit te voeren taken door:

Ambtenaren en tijdelijk personeel	De persoon vervult de rol van projectmanager. De persoon is verantwoordelijk voor de afbakening, planning en algemene coördinatie met de verschillende belanghebbenden, evenals voor de beoordeling van risico's
-----------------------------------	--

	en het identificeren van risicobeperkende maatregelen. De persoon draagt de algemene verantwoordelijkheid voor de uitvoering van het project.
Extern personeel	n.v.t.

3.2.5. *Overzicht van het geschatte effect op investeringen die met digitale technologie samenhangen*

Verplicht: in onderstaande tabel moet de beste schatting worden gegeven van de met digitale technologie samenhangende investeringen die uit het voorstel/initiatief voortvloeien.

De kredieten onder rubriek 7 moeten in uitzonderlijke gevallen in het desbetreffende onderdeel worden opgenomen, indien vereist voor de uitvoering van het voorstel/initiatief.

De kredieten onder de rubrieken 1 t/m 6 moeten worden weergegeven als “IT-beleidsuitgaven inzake operationele programma’s”. Deze uitgaven betreffen het operationele budget dat gebruikt moet worden voor hergebruik, koop of ontwikkeling van IT-platforms of tools die rechtstreeks verband houden met de uitvoering van het initiatief, alsook daarmee verband houdende investeringen (bv. licenties, studies, gegevensopslag enz.). De in deze tabel vermelde informatie moet in overeenstemming zijn met de gegevens in afdeling 4, “Digitale dimensies”.

TOTAAL Digitale en IT-kredieten ³⁶	Jaar	Jaar	Jaar	Jaar	TOTAAL MFK 2021- 2027
	2024	2025	2026	2027	
RUBRIEK 7					
IT-uitgaven (algemeen)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Subtotaal RUBRIEK 7	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Buiten RUBRIEK 7					
IT-beleidsuitgaven inzake operationele programma’s	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420
Subtotaal buiten RUBRIEK 7	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420
TOTAAL	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420

3.2.6. *Verenigbaarheid met het huidige meerjarig financieel kader*

Het voorstel/initiatief:

- kan volledig worden gefinancierd door middel van beschikking binnen de relevante rubriek van het meerjarig financieel kader (MFK);

De hiermee gemoeide kosten vallen onder het Fiscalis-programma en worden, naargelang het geval, via een memorandum van overeenstemming (MoU) of een

³⁶ Strategische keuzes inzake IT-ontwikkeling en -overheidsopdrachten moeten vooraf worden goedgekeurd door de raad voor informatietechnologie en cyberbeveiliging van de Europese Commissie.

overeenkomst inzake het dienstverleningsniveau (SLA) ten laste van het EOM en OLAF verrekend.

- vereist een beroep op de niet-toegewezen marge in de desbetreffende rubriek van het MFK en/of op de speciale instrumenten zoals gedefinieerd in de MFK-verordening
- vereist een herziening van het MFK

n.v.t.

3.2.7. Bijdragen van derden

Het voorstel/initiatief:

- voorziet niet in medefinanciering door derden
- voorziet in medefinanciering door derden, zoals hieronder wordt geraamd:

Kredieten in miljoen euro's (tot op drie decimalen)

	Jaar 2024	Jaar 2025	Jaar 2026	Jaar 2027	Totaal
Medefinancieringsbron					
TOTAAL medegefinancierde kredieten					

3.3. Geraamde gevolgen voor de ontvangsten

- Het voorstel/initiatief heeft geen financiële gevolgen voor de ontvangsten
- Het voorstel/initiatief heeft de hieronder beschreven financiële gevolgen:
 - voor de eigen middelen
 - voor overige ontvangsten
 - geef aan of de ontvangsten worden toegewezen aan de begrotingsonderdelen voor uitgaven

in miljoen euro's (tot op drie decimalen)

Begrotingsonderdeel ontvangsten:	voor	Voor het lopende begrotingsjaar beschikbare kredieten	Gevolgen van het voorstel/initiatief ³⁷			
			Jaar 2024	Jaar 2025	Jaar 2026	Jaar 2027
Artikel						

Vermeld voor de toegewezen ontvangsten de betrokken begrotingsonderdelen voor uitgaven.

n.v.t.

³⁷ Voor traditionele eigen middelen (douanerechten en suikerheffingen) moeten nettobedragen worden vermeld, d.w.z. na aftrek van 20 % aan inningskosten.

Andere opmerkingen (bv. over de methode/formule voor de berekening van de gevolgen voor de ontvangsten of andere informatie).

n.v.t.

4. DIGITALE DIMENSIES

De doeltreffendheid van dit initiatief berust op een sterke digitale basis die tijdige, veilige en gestructureerde toegang tot btw-gerelateerde gegevens in de hele EU mogelijk maakt. Belangrijke digitale katalysatoren zijn onder meer:

- Gebruik van bestaande EU-infrastructuur

De gegevensuitwisseling moet worden gebaseerd op beproefde beveiligde kanalen zoals het gemeenschappelijk communicatienetwerk (CCN), waarbij betrouwbaarheid en vertrouwelijkheid worden gewaarborgd

- Interoperabele en gestructureerde toegang

OLAF en het EOM moeten kunnen beschikken over een geharmoniseerd, op rollen gebaseerd digitaal toegangspunt voor VIES, IOSS, Cesop, CP42-toezichtverslagen en TNA, in overeenstemming met de interoperabiliteitsnormen van de EU

4.1. Voorschriften met digitale relevantie

Om de EU beter in staat te stellen fraude doeltreffend te bestrijden, is het van essentieel belang ervoor te zorgen dat zowel het Europees Openbaar Ministerie (EOM) als het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) tijdig en veilig toegang hebben tot belangrijke datasets met betrekking tot btw-activiteiten en naleving. De volgende toegangseisen moeten worden toegepast:

- VIES (btw-informatie-uitwisselingssysteem): om het EOM en OLAF in staat te stellen btw-registratie- en transactie-informatie binnen de EU op te vragen
- IOSS (éénloketsysteem voor invoer): om inzage te geven in de registratiegegevens van IOSS-ondernemers
- toezichtverslagen over het IOSS en douaneprocedure 42 (CP42): om analytische en transactionele verslagen te verstrekken over het gebruik van IOSS en CP42
- Cesop (centraal elektronisch betalingsinlichtingensysteem): om de toegang tot grensoverschrijdende betalingsgegevens te faciliteren
- TNA-gegevens (transactienetwerkanalyse): om Eurofisc in staat te stellen specifieke informatie die in het TNA-systeem is opgeslagen, rechtstreeks te raadplegen en te delen

Deze maatregelen voor toegang tot gegevens moeten worden gereguleerd door strikte vertrouwelijkheidsprotocollen, beperkt blijven tot gevallen van een rechtmatig onderzoeksbelang, en geïntegreerd zijn in bestaande fraudebestrijdingskaders op EU-niveau.

Verwijzing naar het voorschrift	Beschrijving van het voorschrift	Actor waarop het voorschrift betrekking heeft	Processen op hoog niveau	Categorie
Artikel 36	De Eurofisc-werkerreincoördinatoren geven alle informatie over grensoverschrijdende btw-fraude door aan het EOM en OLAF	EOM, OLAF, Eurofisc	Verslag	Gegevens
Artikel 49 bis, 49 ter	De lidstaten verlenen het EOM en OLAF toegang tot de in artikel 17, lid 1, punten a) tot en met c), bedoelde informatiepunten (intracommunautaire transacties — VIES)	EOM, OLAF, lidstaten, Eurofisc	Toegangsregister Monitoring	Digitale oplossing(en)
Artikel 49 bis, 49 ter	De lidstaten verlenen het EOM en OLAF toegang tot de in artikel 17, lid 1, punten e) en f), bedoelde informatiepunten (douane-informatie die relevant is voor btw-controles bij invoer, van btw vrijgestelde invoer, IOSS-invoer)	EOM, OLAF, lidstaten, Eurofisc	Toegangsregister Monitoring	Digitale oplossing(en)
Artikel 49 bis, 49 ter	De lidstaten verlenen het EOM en OLAF toegang tot de in artikel 24 ter, lid 3, bedoelde informatiepunten (betalingsinlichtingen — Cesop)	EOM, OLAF, lidstaten, Eurofisc	Toegangsregister Monitoring	Digitale oplossing(en)

4.2. Data

Het EOM en OLAF moeten gecontroleerde, gecentraliseerde toegang krijgen tot specifieke datasets van:

- VIES (btw-informatie-uitwisselingssysteem):
geeft informatie over de geldigheid van btw-nummers en transacties binnen de EU

- IOSS (éénloketsysteem voor invoer):
bevat gegevens over IOSS-geregistreerde handelaren en invoeraangiften
- toezichtverslagen over IOSS en CP42:
deze bevatten informatie over invoer in het kader van het IOSS en CP42 (invoer met btw-vrijstelling gevolgd door levering binnen de EU)
- Cesop (centraal elektronisch systeem van betalingsinlichtingen):
verzamelt betalingsgegevens van betalingsdienstaanbieders over grensoverschrijdende transacties
- TNA (transactienetwerkanalyse):
bevat Eurofisc-informatie over btw-fraude

Mechanisme voor gegevensstroom en -toegang:

- de gegevens worden voornamelijk op nationaal niveau verzameld door belasting- en douaneautoriteiten en doorgegeven aan platforms op EU-niveau (bv. Cesop, VIES, TNA)
- OLAF en het EOM zouden toegang krijgen tot deze gegevens via veilige, op rollen gebaseerde interfaces, zonder de bestaande rapportagestromen te wijzigen
- de toegang is beperkt en onderworpen aan strikte vertrouwelijkheids- en auditprotocollen

Soort data	Verwijzing(en) naar het voorschrift/de voorschriften	Norm en/of specificatie (indien van toepassing)
Alle informatie over btw-fraude	Artikel 36	Wordt, wanneer relevant, volgens de gemeenschappelijk overeengekomen formaten die in Eurofisc worden gebruikt, uitgewisseld via bestaande beveiligde communicatiekanalen
Informatiepunten als bedoeld in artikel 17, lid 1, punten a) tot en met c) (intracommunautaire transacties — VIES)	Artikel 49 bis, lid 1, artikel 49 ter, lid 1	In overeenstemming met het gemeenschappelijk gestandaardiseerd formaat in de functionele specificaties van het VIES
Informatiepunten als bedoeld in artikel 17, lid 1, punten e) en f) (douane-informatie die relevant is voor btw-controles bij invoer,	Artikel 49 bis, lid 1, artikel 49 ter, lid 1	In overeenstemming met het gemeenschappelijk gestandaardiseerd formaat van Uitvoeringsverordening

van btw vrijgestelde invoer, IOSS-invoer)		(EU) nr. 79/2012 van de Commissie ³⁸
Informatiepunten als bedoeld in artikel 24 ter, lid 3 (betalingsinlichtingen — Cesop)	Artikel 49 bis, lid 1, artikel 49 ter, lid 1	In overeenstemming met het gemeenschappelijk gestandaardiseerd formaat van Uitvoeringsverordening (EU) 2022/1504 van de Commissie ³⁹

Datastromen

Soort data	Verwijzing(en) naar het voorschrift/de voorschriften	Actor die de gegevens verstrek t	Actor die de gegevens ontvang t	Aanleiding voor de gegevensuitwisseling	Frequentie (indien van toepassing)
Alle informatie over grensoverschrijdende btw-fraude	Artikel 36	Eurofisc	EOM, OLAF	Spontaan of op verzoek	n.v.t.
Informatiepunten als bedoeld in artikel 17, lid 1, punten a) tot en met c) (intracommunautaire transacties — VIES)	Artikel 49 bis, 49 ter	Lidstate n	EOM, OLAF	Spontaan	n.v.t.
Informatiepunten als bedoeld in artikel 17, lid 1, punten e) en f) (douane-informatie die relevant is voor btw-controles bij invoer, van btw vrijgestelde invoer, IOSS-invoer)	Artikel 49 bis, 49 ter	Lidstate n	EOM, OLAF	Spontaan	n.v.t.
Informatiepunten als	Artikel 49 bi	Lidstate	EOM,	Spontaan	n.v.t.

³⁸ Uitvoeringsverordening (EU) nr. 79/2012 van de Commissie van 31 januari 2012 tot vaststelling van nadere uitvoeringsvoorschriften voor enkele bepalingen van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde (PB L 29 van 1.2.2012, blz. 13).

³⁹ Uitvoeringsverordening (EU) 2022/1504 van de Commissie van 6 april 2022 tot vaststelling van nadere bepalingen voor de toepassing van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad met betrekking tot de totstandbrenging van een centraal elektronisch systeem van betalingsinlichtingen (Cesop) ter bestrijding van btw-fraude (PB L 235 van 12.9.2022, blz. 19).

bedoeld in artikel 24 ter, lid 3 (betalingsinlichtingen— Cesop)	s, 49 ter	n	OLAF		
---	-----------	---	------	--	--

4.3. Digitale oplossingen

De digitale oplossing bestaat in het uitbreiden van de toegang tot bestaande btw-gerelateerde EU-systemen voor OLAF en het EOM, zonder nieuwe te creëren. Zij omvat drie kerncomponenten:

- zorgen voor veilige netwerkconnectiviteit tussen OLAF/EOM en de relevante systemen op EU-niveau (VIES, IOSS, Cesop, TNA, CP42-toezichtverslagen)
- aanpassing van bestaande softwaremodules, met name voor het beheer van toegangsrechten, gebruikersvoorzieningen en audit-logging
- ontwikkeling van specifieke verslagen en standpunten in Cesop en TNA, afgestemd op OLAF en het EOM, met inachtneming van de beginselen inzake gegevensbescherming en toegangsbeperking

Deze gerichte oplossing bouwt voort op het huidige infrastructuur- en governance-model, waardoor de complexiteit tot een minimum wordt beperkt en de operationele doeltreffendheid wordt gewaarborgd.

Digitale oplossing	Verwijzing(en) naar het voorschrift/de voorschriften	Belangrijkste vereiste functies	Bevoegde instantie	Hoe wordt gezorgd voor toegankelijkheid?	Hoe wordt herbruikbaarheid in aanmerking genomen?	Gebruik van AI-technologieën (indien van toepassing)
Bestaande IT-instrumenten die door Eurofisc worden gebruikt	Artikel 36	Informatie - uitwisseling (spontaan of op verzoek)	Eurofisc	Hergebruik van de Eurofisc-praktijken	Bestaande instrumenten worden hergebruikt	NEE
VIES	Artikel 49 bis, lid 1 Artikel 49 ter, lid 1	Toegang tot informatie	Lidstaten/Europese Commissie	De Commissie stelt een uitvoeringshandeling vast	Bestaande instrumenten worden hergebruikt	NEE
TOEZICHT	Artikel 49 bis, lid 1 Artikel 49 ter, lid 1	Toegang tot informatie	Lidstaten/Europese Commissie	De Commissie stelt een uitvoeringshandeling vast	Bestaande instrumenten worden hergebruikt	NEE
Cesop	Artikel 49 b	Toegang tot	Lidstaten/Europese	De Commissie stelt een	Bestaande instrumenten	NEE

	is, lid 1 Artikel 49 ter, lid 1	informatie	Commissie	uitvoeringshande ling vast	worden hergebruikt	
--	---------------------------------------	------------	-----------	-------------------------------	-----------------------	--

Digitaal en/of sectoraal beleid (indien van toepassing)	Toelichting over de manier waarop het op één lijn wordt gebracht
<i>AI-verordening</i>	Niet van toepassing
<i>EU-kader voor cyberbeveiliging</i>	Onverminderd Verordening (EU) 2016/679 en Verordening (EU) 2018/1725 waarborgen de lidstaten, OLAF en het EOM de veiligheid, integriteit, authenticiteit en vertrouwelijkheid van de uitgewisselde gegevens. De beveiligingsaspecten moeten nader worden uitgewerkt in de uitvoeringshandelingen en specificaties.
<i>eIDAS</i>	Niet van toepassing
<i>Eén digitale toegangspoort en IMI</i>	Niet van toepassing
<i>Andere</i>	//

4.4. *Interoperabiliteitsbeoordeling*

Hoewel interoperabiliteit een belangrijk beginsel is in het digitale beleid van de EU, is de toepassing ervan in dit project beperkt. Het initiatief heeft geen betrekking op het bouwen van nieuwe systemen of het ontwikkelen van nieuwe formaten voor gegevensuitwisseling. In plaats daarvan wordt binnen de huidige technische kaders aan aanvullende entiteiten - namelijk OLAF en het EOM - toegang verleend tot bestaande datasets (VIES, IOSS, Cesop, CP42, TNA). Als zodanig worden er geen lacunes in de interoperabiliteit verwacht, op voorwaarde dat deze entiteiten worden geïntegreerd in de bestaande protocollen voor toegangsbeheer en beveiliging van de respectieve platforms. De nadruk moet daarom liggen op veilige toegangsvoorziening, registratie en autorisatie, in plaats van op intersysteemcommunicatie of gegevensnormalisatie.

4.5. **Maatregelen ter ondersteuning van de digitale uitvoering**

Hoewel er geen nieuwe IT-systemen hoeven te worden ontwikkeld voor het project, zijn er wel bepaalde technische en operationele maatregelen nodig om een veilige en doeltreffende

toegang voor OLAF en het EOM mogelijk te maken. Deze omvatten het waarborgen van netwerkconnectiviteit met de relevante EU-platforms, het aanpassen van bestaande softwarecomponenten (bv. toegangscontrolemodules of gebruikersinterfaces) en onboarding van gemachtigde gebruikers. Daarnaast kan ondersteuning en opleiding nodig zijn om een passend gebruik van de instrumenten te waarborgen. Deze maatregelen moeten beperkt blijven wat toepassingsgebied betreft en een hefboomeffect hebben op de bestaande kaders op het gebied van infrastructuur en beveiliging.

Omschrijving van de maatregel	Verwijzing(en) naar het voorschrift/de voorschriften	De rol van de Commissie (indien van toepassing)	Te betrekken actoren (indien van toepassing)	Verwacht tijdschema (indien van toepassing)
De Commissie stelt uitvoeringshandelingen vast tot vaststelling van technische details en praktische regelingen voor de identificatie van personen die toegang hebben tot de informatie.	Artikelen 49 bis en 49 ter	De Commissie stelt die handelingen vast	Lidstaten; EOM, OLAF	//
Comitéprocedure	<i>Artikel 58</i>	De Commissie wordt bijgestaan door een comité. Dat comité is een comité in de zin van Verordening (EU) nr. 182/2011.	SCAC-comité	//