



Brüssel, 21.4.2017
COM(2017) 184 final

KOMISJONI ARUANNE NÕUKOGULE JA EUROOPA PARLAMENDILE

**aktsiisi üldist korda käsitleva nõukogu 16. detsembri 2008. aasta direktiivi 2008/118/EÜ
rakendamise ja hindamise kohta**

{SWD(2017) 131 final}

Sisukord

1.	SISSEJUHATUS.....	2
2.	TAUSTTEAVE.....	3
3.	DIREKTIIVI HINDAMINE	4
3.1.	Hindamise ulatus	4
3.2.	Tulemused	5
3.2.1.	Direktiivi 2008/118/EÜ tulemuslikkus ja tõhusus	5
3.2.2.	Aktiisi- ja tollikorra sidusus.....	9
3.2.3.	Asjakohasus.....	11
3.2.4.	Euroopa lisandväärtus	12
4.	LISATÄHELEPANU NÕUDVAD KÜSIMUSED	13
4.1.	Load.....	13
4.2.	Puudujäägi, ülejäägi ja muude erandite käsitlemine ning pettusevastane võitlus.....	14
4.3.	Tolli- ja aktiisiprotseduuride kooskõlastamine.....	15
4.4.	Tasutud aktiisimaksuga liikumise protseduur, mis on mõeldud väikestele ja keskmise suurusega ettevõtjatele.....	15
5.	JÄRELDUSED JA JÄRELMEETMED	15

1. SISSEJUHATUS

Nõukogu direktiivi 2008/118/EÜ¹ artikli 45 lõikes 2 on sätestatud: „Hiljemalt 1. aprillil 2015 esitab komisjon Euroopa Parlamendile ja nõukogule aruande käesoleva direktiivi rakendamise kohta.“ Aruande jaoks tõendite kogumiseks lasi komisjon korraldada kaks välist hindamisuuringut. Esimene hindamisuuring, mis käsitles direktiivi V peatükki (st selliste aktiisikaupade kaubanduslikku liikumist, millelt aktiisimaks on juba tasutud, käsitlevaid eeskirju) avaldati 2015. aastal². Teine uuring, mis keskendus direktiivi III ja IV peatükile (maksuladudes hoidmise ja elektroonilise kontrollisüsteemiga seotud sätted), avaldati 2016. aastal³.

¹ Nõukogu 16. detsembri 2008. aasta direktiiv 2008/118/EÜ, mis käsitleb aktiisi üldist korda ja millega tunnistatakse kehtetuks direktiiv 92/12/EMÜ (ELT L 9,14.1.2009).

² <http://bookshop.europa.eu/en/evaluation-of-current-arrangements-for-the-cross-border-movements-of-excise-goods-that-have-been-released-for-consumption-pbKP0614146/>

³ <http://bookshop.europa.eu/en/evaluation-of-current-arrangements-for-the-holding-and-moving-of-excise-goods-under-excise-duty-suspension-pbKP0215865/>

Mõlemad eespool nimetatud uuringud seisnesid liikmesriikide ja ettevõtjate seas korraldatud küsitlustel, mille tulemusi võrreldi, et tagada sidus ja järjepidev ülevaade kõnealustest teemadest. Mõlema uuringu jaoks korraldati ligikaudu kolmandikus liikmesriikides mitu veelgi põhjalikumat juhtumiuuringut. Valitud liikmesriike peetakse esindavaks, tuginedes riigi suurusele, geograafilisele asukohale ja sellele, kas liikmesriik on aktsiisikaupade tootja või tarbija.

Komisjon otsustas selle reguleeriva valdkonna hindamise korraldada õigusloome kvaliteedi ja tulemuslikkuse programmi⁴ raames. Üksikasjalikke hindamistulemusi on kirjeldatud käesolevale aruandele lisatud komisjoni talituste töödokumendis (SWD (2017) xxxx). Tuginedes viiele peamisele hindamisküsimusele (asjakohasus, sidusus, tulemuslikkus, tõhusus ja Euroopa lisandväärtus), analüüsitakse hindamise käigus, kas direktiivis 2008/118/EÜ sätestatud sekkumisega on saavutatud kavandatud eesmärgid ja millisel määral on direktiiviga saavutatud selle eeldatav mõju.

Uuringute käigus saadud tõendite põhjal tehakse selles aruandes kokkuvõtte komisjoni hindamisjäreldest. Üksikasjalikumad teavet saab aruandele lisatud komisjoni talituste töödokumendist.

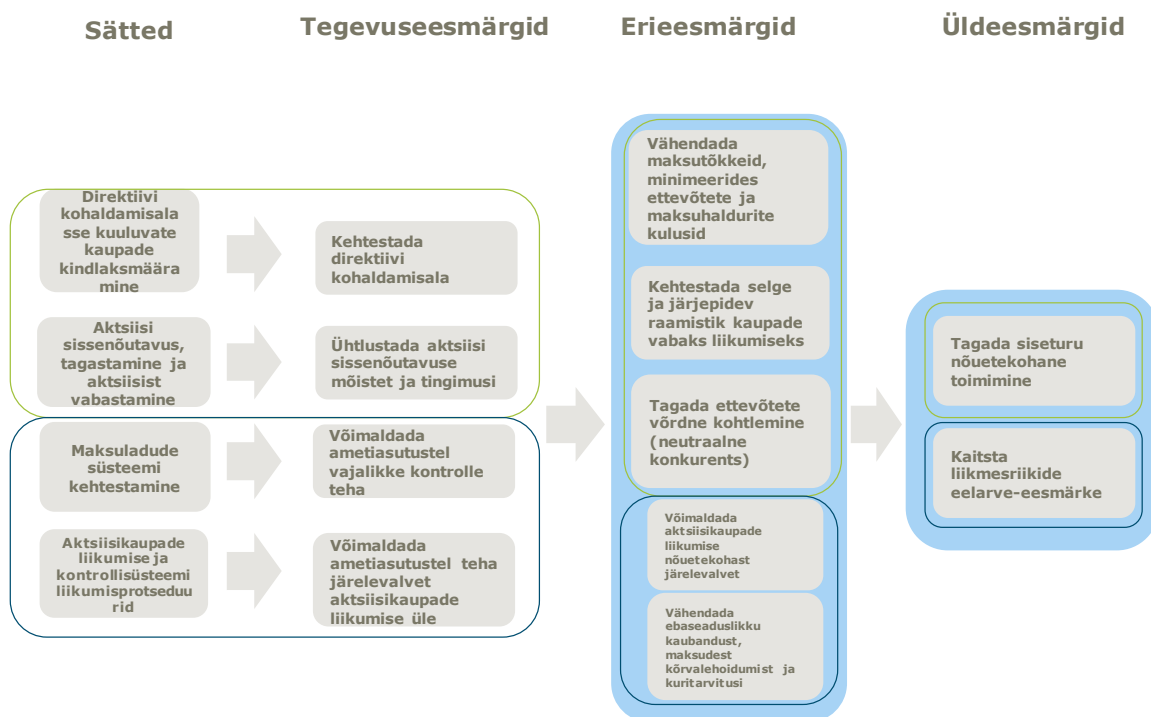
2. TAUSTTEAVE

Nõukogu direktiiv 2008/118/EÜ asendas nõukogu direktiivi 92/12/EMÜ⁵. Direktiivis määratakse kindlaks aktsiisikaupade valdamise ja liikumise kord Euroopa Liidu territooriumil, välja arvatud väikesel arvul territooriumidel, kus selle sätteid ei kohaldata. Direktiivi eesmärgi ja seda, kuidas need eri poliitikatasanditel koos toimivad, on kajastatud allpool esitatud sekkumispõhimõtete skeemil.

⁴ Õigusloome kvaliteedi ja tulemuslikkuse programmi käigus vaadatakse läbi kõik ELi õigusaktid, et teha kindlaks koormused, vastuolud, lüngad või ebatõhusad meetmed ja esitada vajalikud ettepanekud läbivaatamistulemuste põhjal järelmeetmete võtmiseks.

⁵ Nõukogu 25. veebruari 1992. aasta direktiiv 92/12/EMÜ aktsiisiga maksustatava kauba üldise korralduse ja selle kauba valdamise, liikumise ning järelevalve kohta (EÜT L 076, 23.3.1992).

Joonis 1. Direktiivi 2008/118/EÜ kohased sekkumispõhimõtted



3. DIREKTIIVI HINDAMINE

3.1. Hindamise ulatus

Hindamine hõlmab kogu direktiivi kohaldamisala, ent keskendub III–V peatükile. I ja II peatükki võeti hindamisel arvesse niivõrd, kuivõrd sätted puudutasid küsimusi, mis on III–V peatüki sätete mõju puhul asjakohased.

I peatükis on määratletud aktsiisimaks kui tarbimiselt tasutav maks ning sätestatakse selliste mõistete nagu „volitatud laopidaja“ ja „maksuladu“ ühised määratlused. Ühised määratlused tagavad, et neid termineid mõistetakse õiguslikult ühtmoodi, ning loovad selge ja järjepideva raamistiku.

II peatükis on kehtestatud aktsiisi sissenõutavuse aeg ja koht, vastutavad isikud, hävimise ja pöördumatu kahjustumise mõju ning rikkumised, tagastused, vähendamised ja vabastused.

III peatükki on direktiivist 92/12/EMÜ üle võetud mõiste „maksuladu“, s.o üks lubatud kohtadest, kus võib aktsiisi peatamise korra alusel aktsiisiikaupu vallata ja toota, hõlbustades tootmis- ja laohoonete kontrolli. Üksikasjalikud loa andmise eeskirjad otsustatakse riikides, aga süsteem tervikuna on sätestatud direktiivi III peatükis. Iga maksuladu on seotud volitatud laopidajaga, kes vastutab maksulao juhtimise eest. Maksuladu ja volitatud laopidaja saavad kumbki kordumatu aktsiisinumbri⁶.

Aktiisiandmete vahetamise süsteemist (SEED) saadud andmed võimaldavad kontrollida, kas aktsiisinumbri puhul on luba olemas, ja juhul kui on, saab andmeid selle kohta,

⁶ Nõukogu määruses (EL) nr 389/2012 ja komisjoni rakendusmääruses (EL) nr 612/2013 on sätestatud õiguslik alus ettevõtjate lube ja registreerimist ning maksuladude lube käsitlevate andmete vahetamiseks liikmesriikide vahel.

milliseid aktsiisitooteid võib ettevõtja või maksuladu käidelda. Asjaomase liikmesriigi maksuhaldur registreerib aktsiisiandmete vahetamise süsteemi andmebaasis nii kaubasaatja kui ka -saaja.

IV peatükk hõlmab olulist muudatust, mis tehti direktiiviga 2008/118/EÜ: aktsiisi peatamise korra alusel toimuva liikumise järelevalve automatiseerimine aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemi (EMCS) kaudu. Aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemi on välja töötanud ja seda käitavad ühiselt riikide maksuhaldurid ja komisjon ning komisjonil on keskne kooskõlastav roll. Aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteem võimaldab aktsiisi peatamise korra alusel reaajas jälgida aktsiisikaupade volitatud ja registreeritud kohtade vahel liikumist ning tagab, et kaupu saab lähetada üksnes sellistesse kohtadesse. IV peatükiga on lisatud ka kindla kohaga seotud uut liiki ettevõtja ehk registreeritud kaubasaaja, kes võib kaupu aktsiisi peatamise korra alusel vastu võtta, aga ei või neid vallata. Selles peatükis on määratletud ka uut liiki ettevõtja ehk registreeritud kaubasaatja, kes võib aktsiisi peatamise korra alusel transportida kaupu impordikohast.

Direktiivi **V peatükis** (artiklites 33–38)⁷ on kehtestatud ühised eeskirjad, kuidas aktsiisikaupad, millelt aktsiisimaks on juba tasutud (st mis on tarbimisse lubatud), võivad Euroopa Liidus kaubanduslikult kaht moodi liikuda: ettevõtjatevahelised saadetised (B2B) ja aktsiisikaupade kaugmüük teises liikmesriigis asuvale füüsilisele isikule (B2C). Selline korraldus pakub huvi eelkõige VKEdele, mis ei suuda täita maksulao lubade ning aktsiisikaupade liikumise ja kontrollisüsteemi käitamise finantsnõudeid.

Direktiivi artiklites 33 ja 34 on esitatud ettevõtjatevahelise (B2B) kaupade liikumise nõuded ja sätestatud, et liikumine peab kajastuma lihtsustatud haldussaadetokumendil (SAAD), mille üksikasjad on sätestatud määruses (EMÜ) nr 3649/92.

Kui kaupad on ühes liikmesriigis vabasse ringlusse lubatud ja liiguvad seejärel teise liikmesriiki, tasutakse aktsiisimaks sihtliikmesriigis kehtestatud määra ulatuses ja, kui see on asjakohane, võib ettevõtja seejärel taotleda vabasse ringlusse lubamisel juba tasutud aktsiisimaksu tagastamist.

3.2. Tulemused

3.2.1. Direktiivi 2008/118/EÜ tulemuslikkus ja tõhusus

Kaupade liikumine aktsiisi peatamise korra alusel

Aktiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteem asendab paberipõhise süsteemi paberivaba (elektroonilise) järelevalvesüsteemiga, kõrvaldades seega haldustõkked aktsiisimaksuga maksustatud kauba liikumisel üle piiride tänu sellele, et minimeeritakse nii ettevõtjate kui ka maksuhaldurite kulusid ning samal ajal tagatakse paremad vahendid maksupettuse avastamiseks ja ärahoidmiseks. Alates süsteemi kasutuselevõtmisest ajavahemikul alates 2010. aasta jaanuarist kuni 2015. aasta maini on registreeritud üle 13,6 miljoni liikumise aktsiisi peatamise korra alusel ja neist 98,1 % toimusid ilma vahejuhtumiteta või edasist käsitsi sekkumist nõudmata.

⁷ V peatüki artikkel 32 reguleerib ühest liikmesriigist teise liikuvate reisijate alkoholi, tubaka ja mineraalõlide ostmise korda. See kord asendas 1999. aastal kehtetuks tunnistatud direktiivi 92/12/EMÜ artiklis 28 esitatud üleminekusätteid liidusisesel reisimisel kehtivate maksuvabastuste kohta. Aastatel 1999–2008 ei olnud üleliidulisi suunistasemeid. Seda korda hindamisuuringu käigus ei vaadeldud.

Liikmesriigid on veendunud, et aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteem on alandanud kulusid ja vähendanud dokumentide haldamisele kuluvat aega, nagu on näidatud tabelis 1.

Tabel 1. Kaupade tüüpilise liikumise töötlemisele kulunud aeg enne (paberipõhine süsteem) ja pärast (arvutipõhine süsteem) aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemi kasutuselevõttu 2014. aastal⁸

Liikmesriik	Ajakulu liikumise kohta (paberipõhine süsteem)	Ajakulu liikumise kohta (EMCS)
BG	Andmed puuduvad	5 min
CZ	30 min	10 min
FI	6 min	0 ⁹
HU	120 min	6 min
LT	30 min	9 min (0,15 h)
LV	20 min	Andmed puuduvad
PL	3–5 h (alkoholi puhul); 0,5 h (muude kaupade puhul)	3–5 h (alkoholi puhul); 0,25 h (muude kaupade puhul)
RO	Andmed puuduvad	0
SI	3 min	1 min
SK	60 min	10 min

Allikas: „Duty suspension evaluation 2015“, Ramboll.

Tänu liikumisteabe töötlemisele kulunud aja vähenemisele on aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteem vähendanud mitme liikmesriigi üldiseid halduskulusid¹⁰.

Kogutud andmete ekstrapoleerimise ja ELi standardkulude mudeli kohaldamise põhjal on tänu aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemile ainuüksi 2014. aastal kokku hoitud 27,5–37 miljonit eurot (olenevalt asjaomaste isikute ametikohast).¹¹ Liikmesriigid on väitnud ka seda, et paberipõhise süsteemi kaotamine ja seonduv tõhususe kasv on vabastanud ressursse, mis võimaldavad keskenduda kaupade riskantsematele liikumistele ja parandada liikumise kontrolli.

Ettevõtjate jaoks on peamised kasutegurid aktsiisidokumentide töötlemisele kuluva aja vähenemine, võimalus liikumist (nii kaubasaatja kui ka -saaja puhul) hiljem jälgida ning

⁸ Ükski 2004. aasta laienemise eelne liikmesriik peale Soome ei olnud valmis võrdlusandmeid esitama. Uuemad liikmesriigid võtsid paberipõhise süsteemi kasutusele vahetult 2004. aastale eelnenud aastatel ja seega on neil olemas suhteliselt hiljutised näitajad. Pole põhjust arvata, et 2004. aasta laienemise eelsete liikmesriikide tulemused oleksid märkimisväärselt teistsugused.

⁹ 0 tähendab seda, et protsess viiakse tavaliselt lõpule automaatselt.

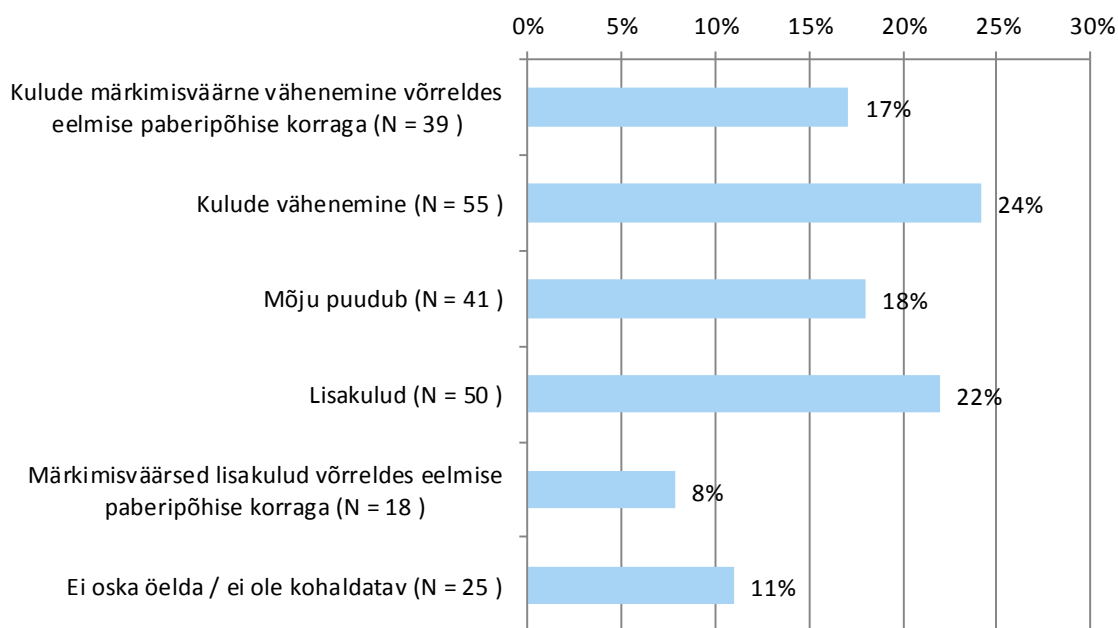
¹⁰ Keskmine ajakokkuhoid arvestatuna tundides ühe liikumise kohta oli esitatud andmete kohaselt 35 minutit (0,59 tundi). Aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteem on ainuüksi 2014. aastal hoidnud hinnangute kohaselt kokku üle 1 267 026 tunni (ligikaudu 720 täistööajaga töötajat, eeldusel et tööpäev kestab kaheksa tundi ja aastas on 220 tööpäeva) nende liikmesriikide maksuhaldurite jaoks, kes andsid teada positiivsest muutusest.

¹¹ Üksikasjalikumad teavet leiab väljaandest „Evaluation of current arrangements for the holding and moving of excise goods under excise duty suspension“, lk 53, või aruandele lisatud komisjoni talituste töödokumendist.

auditi ja kontrolli hõlbustamine tänu tõhusamatele ja kvaliteetsematele liikumisdokumentidele. Uuringus neid kasutegureid ei kvantifitseeritud.

Aktiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemist saavad kasu nii suured kui ka väikesed ettevõtjad, ehkki suurettevõtjad said elektroonilise süsteemiga kaasnevast mastaabisäästust rohkem kasu. Ettevõtjad jagunesid selle järgi, kas aktiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteem vähendas kulusid (41 %), suurendas kulusid (30 %), ei muutnud midagi (18 %) või nad ei osanud öelda (11 %). Need tulemused on väga sarnased varasema ettevõtjaid käsitleva uuringu tulemustega, mis esitati Euroopa Parlamendile ja nõukogule 2013. aastal,¹² ning võivad osutada sellele, et suuremad ettevõtjad on automatiseerimisest rohkem kasu saanud.

Joonis 2. Aktiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemi mõju kuludele võrreldes varasema paberipõhise korraga (vastanuid 228)



Allikas: „Duty suspension evaluation 2015“, Ramboll.

Ettevõtjatevahelised kaupade liikumised, mille puhul aktiisimaks on tasutud

Samas leidub tõendeid, et kehtiv V peatüki kohane kord, mis käsitleb kaupu, millelt aktiisimaks on tasutud, tekitab äriühingutele märkimisväärse koormuse ega ole kooskõlas eesmärgiga soodustada kaupade vaba liikumist ühtsel turul, kuna ikka veel kasutatakse paberipõhiseid menetlusi ja liikmesriikide lähenemisviisid erinevad üksteisest¹³. Ettevõtjad, kes kasutasid tasutud aktiisimaksuga liikumiste korda, kinnitasid, et nõuete täitmisega seotud formaalsustele kulus keskmiselt 221 minutit ühe liikumise kohta¹⁴.

¹² COM (2013) 850 ja SWD (2013) 490.

¹³ Vt punkt 4.4.

¹⁴ Allikas: „Duty paid evaluation“, Ramboll, 2015, tabel 19. Enamik ettevõtjaid väitis, et formaalsuste täitmine nõuab vähem kui tund aega liikumise kohta. Samas viitavad andmed mitmel juhul äärmiselt suurele ajakulule, mille tõenäoline põhjus on ühise menetluse puudumine.

Tasutud aktsiisimaksuga liikumiste korda käsitlevas uuringus paluti ametiasutustel nimetada tasutud aktsiisimaksuga liikumiste haldamise kõige ressursimahukamad tahud. Kümme liikmesriigi maksuhaldurit kaheteistkümnest tajusid paberipõhist süsteemi koormavamana ja ajamahukamana kui automaatseid või elektroonilisi protsesse ning ülejäänud kaks ei avaldanud arvamust. Kolm liikmesriiki olid suutelised esitama mõned ligikaudsed näitajad aja kohta, mis kulus ühe keskmise ettevõtjatevahelise (B2B) kaupade liikumise käsitlemiseks. Keskmine töötlemisaeg oli vahemikus neli kuni kaheksa tundi olenevalt saadetise laadist. Võrdluseks võib tuua keskmiselt mõne minuti, mis kulub liikumise haldamiseks aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemis.

Muud praktilised probleemid, millest teada anti, olid riikide nõuete erinevused (nt aktsiisi tagastamise jaoks nõutavad dokumendid), samuti selge teabe puudumine riikide menetluste kohta, mis põhjustab äriühingute diskrimineerimist.

Palju rohkem kui pooled ettevõtjatevahelise kaupade liikumisega tegelevad uuritud ettevõtjad olid kehtiva korra tõttu juba otsustanud oma tooteid liikmesriikide vahel mitte vedada. Peamiste põhjustena märgiti suurt halduskoormust ja seonduvaid kulusid (36 ettevõtjat 44st) ja ebaselgeid nõudeid, mis põhjustavad õiguskindlusetust (21 ettevõtjat 44st). Enamik ettevõtjaid pidas ettevõtjatevahelise kaupade liikumise suhtes kohaldatavat tasutud aktsiisimaksu korda koormavamaks kui aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemi kasutamist.

Tasutud aktsiisimaksuga kaugmüük (ettevõtjalt tarbijale)

Kaugmüügi puhul kinnitavad ettevõtjad, et kulud, mis on seotud maksuesindaja kasutamisega, mida enamik liikmesriike peab tegema, on märkimisväärne turulepääsu takistus. Selliste maksuesindusteenuste eest nõutavad tasud võivad mõnikord ületada posti- ja kiirkullerteenuste tasusid kolmandatest riikidest saadetud pakside tollivormistuse eest. Mitu ettevõtjat väitis, et mõnel juhul oli lihtsam müüa tooteid kolmandatele riikidele kui kaugmüügi teel teistes liikmesriikides asuvatele tarbijatele.

Praegu on peaaegu võimatu korraldada alkoholi kaugmüüki mõnda teise liikmesriiki mõistliku kuluga, mis on võrreldav muude kaupade kaugmüügiga. Maksuesindaja teenuseid pakkusid üldiselt üksnes suured kaubaveoettevõtjad, kellel puudusid vahendid väikesaadetistega (tavaliselt 6–12 pudelit) tegelemiseks ning kes kas keeldusid teenust pakkumast või nõudsid põhjendamatult suurt tasu, nagu on näidatud tabelis 2.

Tabel 2. Maksuesindajate kulud kaugmüügi korral

Lähteriik– sihtriik	Maksuesindaja keskmine kulu esitatud andmete järgi (ilma aktsiisimaksuta ja veini hinnata, välja arvatud juhul, kui need on märgitud)
FR–NL	30–100 eurot deklaratsiooni kohta, välja arvatud transport
FR–BE	20–40 eurot saadetise kohta (kaasa arvatud teenindusettevõtte ja transport; minimaalselt 12 pudelit)
FR–BE	40–70 eurot saadetise kohta
FR–UK	60 eurot saadetise kohta (12 pudelist koosneva tellimuse korral)

Allikas: „[Duty suspension evaluation 2015](#)“, Ramboll.

3.2.2. Aktsiisi- ja tollikorra sidusus

Väärtuse poolest kolmandik kogu Euroopa Liidus toodetud aktsiisikaubast eksporditakse¹⁵. Sellegipoolest esineb aktsiisikauba kaudsel ekspordil mitu tehnilist ja õiguslikku probleemi.

Hindamise käigus vaadeldi aktsiisi peatumise korra alusel kauba liikumisele kehtiva korra ja vastava ekspordi tollikorra sidusust. Võib teha järelduse, et menetluste ühtlustamist on võimalik veelgi rohkem optimeerida. Kokkuvõttes olid nii liikmesriikide ametiasutused kui ka ettevõtjad nõus, et aktsiisikaupade ekspordil esineb probleeme. Liikmesriikidele tekitasid probleeme ka aktsiisitoodete impordi protseduurid, ent selgus, et ettevõtjatele tekitasid need vähem praktilisi küsimusi. Sellest hoolimata rõhutasid nii ettevõtjad kui ka liikmesriikide ametiasutused, et aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemi kehtestamine on hõlbustanud aktsiisi- ja tolliprotseduuride kooskõlastamist. Eelmiste paberipõhiste süsteemidega võrreldes on aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteem tegevuse kooskõlastamist parandanud.

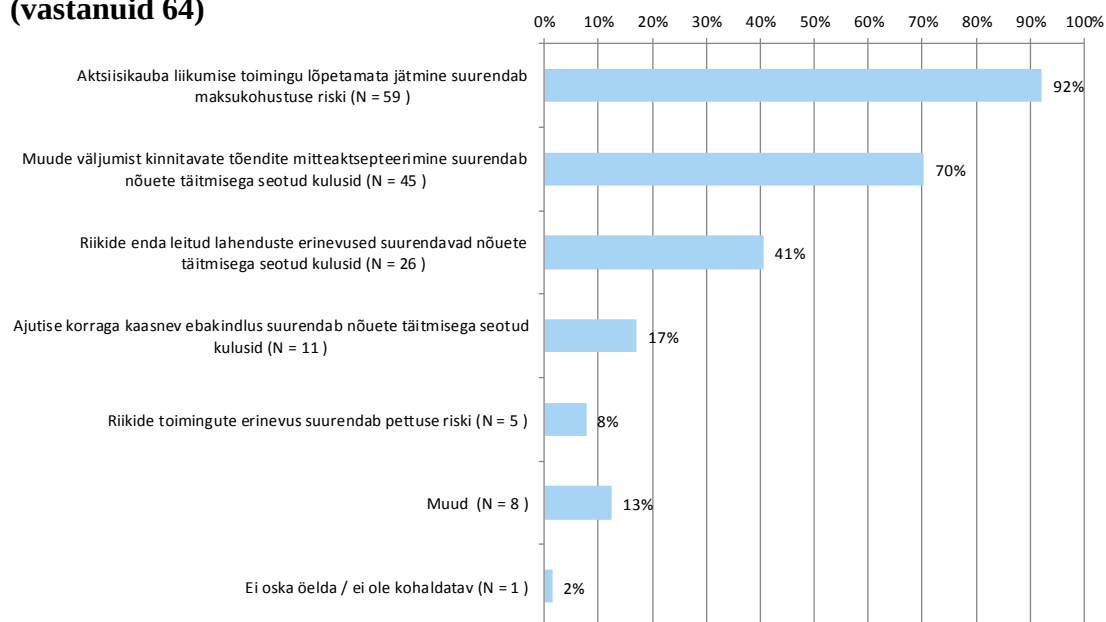
Ekspordit¹⁶. Liikmesriikide ametiasutused ja ettevõtjad tunnistavad, et sidususe puudumine aktsiisi- ja ekspordiprotseduuride vahel on probleemne. 27 liikmesriigist 22 (80 %) olid arvamisel, et aktsiisi peatamise alusel aktsiisikauba liikumise kehtiv kord ei olnud sidus tollioperatsioonide ja ekspordi suhtes kohaldatavate korra, kohustuste ja protseduuridega. Esiteks tuleks ekspordiga seotud liikumistoimingud lõpetada aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemis elektroonilise väljumissõnumi alusel, mille saadab tolli ekspordikontrolli süsteem (lühendatult ECS). Sageli ei saada tollilt seda sõnumit ning liikumistoiminguid tuleb kontrollida ja need lõpetada käsitsi. Teiseks, isegi kui sõnum saadakse, ei esita mõned eksportijad ekspordideklaratsioonis viidet ühtiva elektroonilise haldusdokumendi haldusviitenumbrile, mis muudab keeruliseks või võimatuks selle, et süsteem kohaldab väljumisandmeid õige elektroonilise haldusdokumendi suhtes. Need kitsaskohad tekitavad suuremaid halduskulusid. Selle tagajärjel läheb protsessi automatiseerimisest saadav kasu kaduma, sest liikumistoimingud tuleb käsitsi sulgeda, ühitades ekspordi kontrolli süsteemist saadud väljumistulemusi aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemist saadud elektrooniliste haldusdokumentidega. Ühtivuse puudumise korral tuleb kaubasaatjal lasta esitada muud tõendid väljumise kohta või ta riskib liikumistagatise kaotamisega. 2014. aastal kinnitas Prantsusmaa, et pidi 12 000 ekspordiliikumist käsitsi sulgema. 41 % ettevõtjatest

¹⁵ Eespool esitatud hinnang põhineb Eurostati statistikal aktsiisikauba ekspordi kohta. Statistika puhul ei eristata otsest (mis hõlmab ainult üht riiki) ja kaudset (mille puhul kaup liigub enne liidu territooriumilt väljumist läbi ühe liikmesriigi territooriumi) ekspordi. Direktiivis käsitletakse peamiselt ekspordi järelevalvet, mis hõlmab üle ühe liikmesriigi. Otsese ekspordi üksikasjalik kord määratakse kindlaks riigi tasandil ning aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemi ja ekspordi kontrolli süsteemi (ECS) kasutamine ei ole kohustuslik. Kuna liidu kaubasaaja puudub, ei ole V peatüki kohase tasutud aktsiisimaksu korra alusel liikuva aktsiisikauba kaudset ekspordi sätestatud.

¹⁶ Rohkem teavet selle kohta, kuidas aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteem ning ekspordi kontrolli süsteem peaksid kooskõlas olema, vt „[Evaluation of current arrangements for the holding and moving of excise goods under excise duty suspension](#)“, lk 116–117.

tunnistab, et sidususe puudumine aktsiisi- ja ekspordiprotseduuride vahel on probleem. Vastanud märkisid, et nad ei ole rahul aktsiisi- ja tolliprotseduuride kooskõlastamisega.

Joonis 3. Põhiprobleemid aktsiisi- ja eksporditolliprotseduuride kooskõlastamisel (vastanuid 64)



Allikas: „Duty suspension evaluation 2015“, Ramboll.

Import. Aktsiisiga seotud impordiga on tegu siis, kui kolmandast riigist Euroopa Liitu sisenenud kaupa ei suunata tolli eriprotseduurile või välistransiidiprotseduurile või see vabastatakse tollijärelevalvest. Sellega kaasneb tollimaksu, aga ka aktsiisi- ja käibemaksu tasumine, välja arvatud juhul, kui kauba suhtes kohaldatakse viivitamata aktsiisimaksu peatamise korda (kaupa vallatakse maksulaos või see lähetatakse impordikohast aktsiisimaksu peatamise korra alusel). Kui lõplik kaubasaaja asub teises liikmesriigis, peab aktsiisimaksu peatamise korra kohane liikumine toimuma aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemiga tagavata järelevalve all.

Impordikorra puhul osutasid ettevõtjad vähem probleemidele; 17 %-l esines mõningaid probleeme, peamiselt tingituna riikide aruandlusnõuete erinevustest, mis suurendavad kulusid. Teisest küljest kinnitas 19 liikmesriiki 27st, et neile tekitab probleeme sidususe puudumine impordiprotseduuride ning aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemile üleandmise vahel, mis viitab sellele, et protseduuride edasine ühtlustamine võib aidata vähendada halduskoormust ja nõuete täitmisega seotud kulusid.

Tollitransiit pärast eksporti¹⁷

Mõned ettevõtjad eelistavad hoiduda kaudse ekspordi puhul aktsiisi- ja tolliprotseduuride paralleelsest kasutamisest ja kasutavad nende asemel transiidiprotseduuri enne kaupade lahkumist. Sel juhul lõpetatakse ekspordiprotseduur transiidiprotseduuriga, mis algab

¹⁷ Transiidiprotseduur on tolli eriprotseduur, mis võimaldab uut arvutipõhist transiidisüsteemi kasutades teostada arvuti teel järelevalvet kauba ühest kohast (lähtekoht) teise (sihtkoht) liikumise üle liidu tolliterritooriumil. Transiidiprotseduur kasutatakse tavaliselt liiduvälise kauba viimiseks kauba Euroopa Liitu sisenemise kohast kohta, kus on mugavam vormistada kaup vabasse ringlusse lubamiseks. Seda võimalust käsitlevad aktsiisialased õigusnormid. Pealegi lõpeb praktikas kauba eksport mõnikord enne seda, kui kaup ELi list lahku, ja järelevalve antakse üle transiidile. Tolli eriprotseduuri nimetati ühenduse tolliseadustikus varem tolli peatamismenetluseks või -korra.

väljumistolliasutusest¹⁸, mis toimib ka lähtetolliasutusena, mis ei asu selle füüsilise koha juures või lähedal, kus kaup liidust lahkub. Kaup viiakse seejärel uue arvutipõhise transiidisüsteemi järelevalve all väljumiskohta. Transiidiprotseduur lõpetatakse transiidiandmete sõnumi saamisel, mille sihttolliasutus lähtetolliasutusele saadab. Seda peetakse kaubanduse lihtsustamiseks, sest see võimaldab transportida kaubad ekspordiprotseduuri alusel kesksesse kohta, protseduur lõpetada ning seejärel kaup transiidiprotseduuri alusel ümber rühmitada ja eksportida.

Samas näitavad sidusrühmade arvamused kokkuvõttes, et see ei ole rahuldav lahendus. Peale selle puudub aktsiisiõigusnormides selge õiguslik alus pärast ekspordiprotseduuri transiidiprotseduuri kasutamiseks ning õiguslikust seisukohast lubatakse niimoodi transporditud kaup vabasse ringlusse ebaseaduslikult, kui vastav ekspordiprotseduur lõpetatakse ajal, kui transiidiprotseduur algab, st enne kui kaup lahkub füüsiliselt Euroopa Liidu tolliterritooriumilt.

27 liikmesriigist 11 teatas, et ekspordiprotseduuri kasutamine nii, et sellele järgneb transiidiprotseduur, tekitab probleeme. Selline menetlus nõuab kas aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemi kohase liikumise käsitsi lõpetamist või mõnes liikmesriigis ekspordiprotseduuri lõpetamist ning seejärel käivitub aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteem automaatselt, kui transiit algab, isegi kui kaup liigub endiselt Euroopa Liidus transiidiprotseduuri alusel. Aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemis leiduv teave ei ole enam täpne, sest kaup lahkub tegelikult Euroopa Liidust alles siis, kui transiidiprotseduur lõpetatakse.

40 % vastanutest, kes eksportisid aktsiisikaupu, andsid teada selle protseduuri kasutamisest (45 % ei kasutanud ja 15 % ei osanud öelda, kas seda protseduuri kasutati). Nad loetlesid aja- ja kulu kokkuhoiu ning liikumiste parema järelevalve võimalusega seotud eeliseid. Samas märkisid nad, et esines probleeme teabe kooskõlastamisel aktsiisi- ja transiidiprotseduuride puhul. Protседuurid, mille puhul kasutati ekspordiprotseduuri koos transiidiprotseduuriga aktsiisitoodete ekspordiks, tekitasid probleeme 26 % vastanute jaoks, kes neid kasutasid.

3.2.3. Asjakohasus

Direktiivi 2008/118/EÜ III ja IV peatükk

19 liikmesriiki leidis (olles nõus või täielikult nõus), et endiselt esineb vajadus aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemi järele nende riigis, hoolimata teatavate pettuseliikide lisandumisest. Üksnes üks liikmesriik ei olnud nõus, samal ajal kui ülejäänud vastanud ei osanud öelda või ei olnud ei nõus ega ka vastu. Aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemi vajadust kinnitavad liikmesriigid ja ettevõtjad, kes soovivad pettuse ärahoidmiseks laiendada aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemi määrideõlile ja toortubakale. Liikmesriigid väljendasid vajadust analüüsida aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemi funktsionaalseid spetsifikatsioone ning jätkata süsteemi arendamist, et hõlmata tasutud aktsiisimaksuga liikumiste automatiseerimist. Nad märkisid, et pettuseliikide areng ei vähenda vajadust

¹⁸ Väljumistolliasutus on tavaliselt piiril, sadamas või lennujaamas või nende lähedal asuva tolliasutuse kohas, mis tõendab, et kaup on Euroopa Liidu tolliterritooriumilt lahkunud, ja seega on kauba eksport lõpule viidud. Liidu tolliseadustiku rakendusakti artikli 329 alusel on võimalik teisi territooriumil asuvaid kohti käsitada väljumistolliasutusena, seega lõpetades ekspordi enne, kui kaup füüsiliselt territooriumilt väljub. See võib aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemi olenevalt liikmesriigist automaatselt sulgeda või mitte.

aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemi järele, vaid süsteemi tuleb tugevdada. Tunnistati, et aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemi mis tahes muudatuste väljapakumisel tuleb tagada tasakaal pettuse vältimise ja kaubanduse lihtsustamise vahel, et maksimeerida aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemist saadavat kasu.

16 liikmesriiki 27st olid nõus, et samasuguseid tulemusi pettustevastase võitluse puhul ei oleks saanud saavutada ilma ELi tegevuseta (st riigi, kahepoolse või rahvusvahelise algatuse kaudu).

Direktiivi 2008/118/EÜ V peatükk

Komisjon leiab, et endiselt esineb vajadus üleliidulise raamistiku järele kauba liikumiseks äriühingute vahel tasutud aktsiisimaksu protseduuri alusel, et ära hoida topeltmaksustamist. Samas toetab komisjon liikmesriikide ja ettevõtjate järelust, et tasutud aktsiisimaksu kord, mis on esitatud V peatükis, ei ole piisavalt tõhus ega tulemuslik.

3.2.4. Euroopa lisandväärtus

Ettevõtjate puhul on ühise aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemi peamine kasu seotud aktsiisidokumentide töötlemisele kuluva aja vähenemisega, (nii kaubasaatja kui ka -saaja) võimalusega liikumisi hiljem jälgida ning auditi ja kontrolli lihtsustamisega tänu tõhusamatele ja kvaliteetsematele liikumisdokumentidele.

Kokkuvõttes tagab kehtiv kord selge ja järjepideva raamistiku aktsiisikaupade hoidmiseks ja liikumiseks. Vähestes valdkondades toob liikmesriikide erinev tõlgendus kaasa riikide eeskirjade erinevused ja tekitab ettevõtjates ebakindlust. Näiteks tekitavad praegu segadust aktsiisimaksu kohustust käsitlevad eeskirjad puudujääkide korral ja need tuleb selgemaks muuta. Tuleb täiustada teabevahetusmehhanisme, mida ettevõtjad ja pädevad asutused saavad erandolukordades kasutada, kas olemasoleva funktsiooni kasutamise või uue funktsiooni väljatöötamise kaudu.

Aktiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemi ühtsed eeskirjad on vajalikud siseturu nõuetekohaseks toimimiseks. Sellele aitab veelgi kaasa aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemile juurdepääsu ühtlustamine, määratledes ühtmoodi ettevõtjad, kes on volitatud valdama ja vedama kaupu aktsiisi peatamise korra alusel. Kehtiv kord on üldiselt taganud, et diskrimineerivate tingimuste kehtestamise võimalus eri liikmesriikides on olnud väike. Isegi kui pädevus volitada ettevõtjaid valdama ja vedama aktsiisikaupu jääb riigile, on vähe tõendeid oluliste turulepääsu takistuste kohta.

Ettevõtjad kinnitasid, et aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemi peamine kasu on seotud võimalusega (nii kaubasaatja kui ka kaubasaaja) liikumisi hiljem jälgida, lihtsustades seega nende enda tegevuse auditit, ning teha järelevalvet nende enda korra tõhususe ja tulemuslikkuse üle maksukohustuste täitmisel.

Üldiselt leidsid maksuhaldurid ja ettevõtjad, et ettevõtjatevaheliste (B2B) tehingutega seotud Euroopa tasandil ühiste meetmete eeliseid piiravad õigusliku ja tehnilise selguse puudumine ja riikidevahelised erinevused. Kaugmüügi puhul oli kehtival korral Euroopa lisandväärtus väike või see puudus üldse, seda ühtlustamise puudumise tõttu. Mõned ettevõtjad kinnitasid, et kord on sama koormav või isegi koormavam kui kauba kolmandatesse riikidesse eksportimise kord.

Valdkonnad, milles oleks kasu täiendavast ühtlustamisest, on esitatud 4. punktis.

4. LISATÄHELEPANU NÕUDVAD KÜSIMUSED

Väljapakutud täiustused on võimalik saavutada direktiivi 2008/118/EÜ ja selle rakendusmääruste kavandatava muutmisega, nagu on ette nähtud komisjoni töökavas.

4.1. Load

Direktiiviga 2008/118/EÜ kehtestatakse ELi tasandil ühtsed määratlused eri liiki ettevõtjate kohta, kellel on lubatud vallata ja vedada aktsiisikaupa aktsiisi peatamise korra alusel. Need määratlused aitavad luua selge ja järjepideva raamistiku aktsiisikaupade valdamiseks ja liikumiseks ning tagavad äriühingute võrdse kohtlemise.

Aktsiisikaupade valdamise ja vedamise lubade ning lihtsustuste nõuded on liikmesriigiti erinevad. Lubade nõuded on keerulised. See võib tekitada ettevõtjatele takistusi ja muuta taotlemisprotsessi tarbetult aeganõudvaks. Näiteks kui ettevõtjalt küsiti loatagatiste¹⁹ arvutamise eeskirjade kohta, ütlesid mitmed ettevõtjad, et nad ei tea, millega on tegu (24 %). Liikmesriikide kaupa analüüsitus näitas andmed, et samast riigist ja samas sektoris tegutsevatele ettevõtjatele anti mõnikord vastuolulist teavet. Näiteks Saksamaal (liikmesriik, kus oli suurim arv küsitluses osalenuid) tegutsevad ettevõtjad väitsid, et nende loatagatised arvutati aastakäibe (34 %), kuukäibe (3 %), aasta aktsiisikohustuse (16 %) ja kuu aktsiisikohustuse (21 %) alusel. See näitab, et mõned nõuded ja sätted on väga keerulised.

Õigusnormide kättesaadavuse ja mõistmise keerukust rõhutati ka juhtumiuuringutes. Nelja liikmesriigi sidusrühmad teatasid, et sageli ei esitanud ettevõtjad täielikke taotlusi, mis nõudis pädevatelt ametiasutustelt täiendavat tarbetut tööd.

Enamikus liikmesriikides peavad ettevõtjad esitama nii liikumistagatise, et tagada liikumisega seotud aktsiisivõlg, kui ka loatagatise, et katta maksulao või registreeritud kaubasaatjate ja -saajate tegevus. Tagatise käsitletakse riigi tasandil. Ettevõtjad pidasid neid märkimisväärseks koormuseks, hoolimata asjaolust, et tagatiste vähendamist ja neist loobumist rakendatakse laialdaselt, et toetada väiksemaid ettevõtjaid, teatavaid tooteid ja maksunõuetele vastavaid ettevõtjaid. Loobumine on lubatud üksnes teatavatel direktiivis 2008/118/EÜ sätestatud asjaoludel.

4.2. Puudujäägi, ülejäägi ja muude erandite käsitlemine ning pettusevastane võitlus²⁰

Pärast hindamisuuringu valmimist on Euroopa Kohus teinud otsuse direktiivi artiklite 10 ja 20 kohta ja muu hulgas täpsustanud seda, millal liikumine on lõppenud²¹. Direktiivi artikli 20 lõikega 2, milles märgitakse, millal aktsiisi peatamise korra alusel aktsiisikaupade liikumine lõppeb, püütakse määratleda aega, millal need kaubad arvestatakse vabasse ringlusse lubatuks, ja määrata kindlaks, millal muutub nende kaupade aktsiisimaks sissenõutavaks. See on veelgi olulisem juhul, kui avastatakse

¹⁹ Kui tagatised on nõutavad, peavad need katma aktsiisikaupade tootmisel, töötlemisel ja valdamisel esinevad riskid. Neid käsitletakse riigi tasandil.

²⁰ Üksikasjalikum teavet leiab väljaandest „Evaluation of current arrangements for the holding and moving of excise goods under excise duty suspension“, lk 75–87.

²¹ Kohtu (kuues koda) 28. jaanuari 2016. aasta otsus (Saksamaa Bundesfinanzhofi eelotsusetaotlus) — BP Europa SE vs. Hauptzollamt Hamburg-Stadt (kohtuasi C-64/15) (ELT 2016/C 106/11).

puudujääk aktsiisikaupade tarnimisel. Sellegipoolest on puudujääkide kohta nõuete esitamise kord ebaselge. Ettevõtjate vastu esitatud nõudeid käsitlevad direktiivi 2010/24/EL²² (nõuete sissenõudmise direktiiv) sätteid, aga nõuete sissenõudmise direktiivis sätestatud vahendite kasutamine on liikmesriigiti erinev. Mõnel juhul ei kasutata neid üldse. Puudub selge alus nõuete sissenõudmise vahendite seostamiseks aktsiisimaksukohustuse varasema kehtestamisega. Aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemi spetsifikatsioonid²³ tagavad liikmesriikide ja ettevõtjate vahelise teabevahetuse vahendi, et teha kindlaks, millised kohustused võivad esineda, aga seda võimalust kasutatakse vähe. Aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteem näeb ette ka aktsiisimaksu nõudmise sõnumi, mille peaks saatma nõude esitav liikmesriik lähteliikmesriigile, kes vastutab tagatise haldamise eest, ent ka seda sõnumit kasutatakse harva või ei kasutata seda üldse.

Mõni ettevõtja väitis, et ei saa elektroonilist haldusdokumenti muuta enne, kui lähteliikmesriik on selle aktsepteerinud, mis tekitab vaidlusi koguste ja tasumisele kuuluva aktsiisimaksu üle. Kaubasaatja võib saata lähteliikmesriigile aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemi sündmuseteate, osutades veale. Sündmuseteate peamine eesmärk on samas võimaldada ettevõtjatel anda teada olulisematest juhtumitest, mis liikumise ajal ilmnevad, ja seda võimalust kasutatakse praegu vähe. 2014. aastal saatsid liikmesriigid üksteisele üksnes 1160 sündmuseteadet ehk ligikaudu 0,04 % juhul 2,95 miljonist sel aastal toimunud liikumisest aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemis. Samas puudub seadusjärgne aruandekohustus.

Sihtkoha muutumine pärast saadetise tagasilükkamist või sellest keeldumist²⁴: liikmesriigid on eksperdirühmas kokku leppinud, et kui kaubad lükatakse tagasi või neist keeldutakse, peaks kaubasaatja välja andma sihtkoha muutumise teate, et tagastada saadetus lähetamiskohta või uuele kaubasaajale. See peaks muutuma seadusjärgseks kohustuseks. Peale selle paraneks olukord, kui kaubasaajal oleks kohustus võtta järelemeetmeid juhul, kui saadetakse tagasilükkamis- või keeldumissõnum. Nende probleemide leevendamiseks anti kaks soovitus: esiteks tuleks spetsifikatsioonide toetamiseks kehtestada seadusjärgne kohustus saata tagasilükkamis- ja keeldumissõnumid ning teiseks tuleks luua õiguslik alus, et tagasilükkamis- või keeldumissõnumile järgneks automaatselt sihtkoha muutmine kauba saatmiseks tagasi kaubasaatjale.

Eeldatakse, et aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteem on üldiselt pettust vähendanud. Peamised probleemid, mille liikmesriigid on kindlaks teinud, olid see, et ettevõtjad sisestasid liiga pikki sõiduaegu, ning teatavate andmete puudumine elektroonilises haldusdokumendis, näiteks kaupade omandiõigus lähetamisel ja saabumisel, mis võiksid olla abiks riskianalüüsi tegemisel.

²² Nõukogu 16. märtsi 2010. aasta direktiiv 2010/24/EL vastastikuse abi kohta maksude, maksete ja teiste meetmetega seotud nõuete sissenõudmisel (ELT L 84/1, 31.3.2010).

²³ Aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemi spetsifikatsioonid on dokumendid, milles kirjeldatakse süsteemi nõudeid kesksel ja riigi tasandil ja seda, kuidas neid nõudeid täidetakse kõrgel tasemel (nii-öelda aktsiisisüsteemi funktsionaalse spetsifikatsioonid (FESS)), ning üksikasjalikum kirjeldus on esitatud mitmes eri dokumendis.

²⁴ Selles kontekstis viitab saadetise tagasilükkamine kaubasaaja otsusele lähetuskohas olevate või sealt ära liikuvate kaupade saadetist mitte vastu võtta. Keeldumine viitab otsusele mitte vastu võtta sihtkohta saabunud kaupa.

4.3. Tolli- ja aktsiisiprotseduuride kooskõlastamine

Nagu eespool märgitud, valmistab endiselt muret suur arv avaldamata liikumisi aktsiisikaupade otsese ekspordi korral. Kasu võiks olla ka transiidi selgest õiguslikust alusest ja imporditud aktsiisikaupade käsitlemise eeskirjade paremast ühtlustamisest.

4.4. Tasutud aktsiisimaksuga liikumise protseduur, mis on mõeldud väikestele ja keskmise suurusega ettevõtjatele

Äriühingutevaheline tasutud aktsiisimaksuga liikumise kord, mis pakub huvi eelkõige väikestele ja keskmise suurusega ettevõtjatele, ei toimi hästi ning tekitab halduskoormust ja ettevõtjatele suuri nõuete täitmisega seotud kulusid; samuti on see võimalik pettuseallikas. Paberipõhised dokumendid tuleb saata tagasi lähteliikmesriiki. Alles selle dokumendi saabumisel võib teha lähteliikmesriigile tagasimakse. Paberipõhiseid dokumente võib pettuse käigus mitu korda kasutada, sest puudub seadusjärgne tähtaeg nende tagasisaatmiseks.

Aktiisikaupade kaugmüügi kord on veelgi halvem, arvestades et maksuesindajate üldine kasutamine muudab õiguspärase kaubandustegevuse mitteelujõuliseks. Samas teeb komisjon ettepaneku lahendada probleem alles siis, kui kaugmüügi puhul lepitakse kokku üks käibemaksu kontrollpunkt. Ainsa maksuesindaja keelamine ei vähendaks ettevõtjate jaoks koormust, sest nad peavad registreeruma käibemaksukohustuslasena ka tarbimisliikmesriigis.

5. JÄRELDUSED JA JÄRELMEETMED

Arvestades kahe uuringu ja hindamise SWD(2017)xxx tulemusi, teeb komisjon järgmised järeldused.

Aktiisikaupade valdamise ja liikumise kord ei tohiks moonutada konkurentsi, takistada nende kaupade vaba liikumist ELis ja maksude kogumist ega hõlbustada maksupettust.

Kokkuvõttes toimib aktsiisi peatamise korra alusel aktsiisikauba valdamise ja liikumise praegune kord tõhusalt ja tulemuslikult ning viisil, mida ei saaks ilma üleliidulise tegevuseta saavutada. Sellegipoolest on mõned küsimused, mis tuleb veel lahendada – eelkõige aktsiisi- ja tolliprotseduuride kooskõlastamine, mille puhul esineb märkimisväärne õiguskindlusetus ja tehnilisi protseduure on võimalik tunduvalt paremini kooskõlastada. Samal ajal kui aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemi kehtestamine sellise aktsiisikauba järelevalveks, mis liigub aktsiisimaksu peatamise korra alusel, aitab parandada aktsiisimaksu kogumist, on mitmeid võimalikke õiguslikke ja tehnilisi muudatusi, mis vähendaksid maksudest kõrvalehoidumist ja pettust veelgi.

Selliste kaupade liikumise kord, mis on juba teises liikmesriigis vabasse ringlusse lubatud, on palju ebarahuldavam: kehtiv kord on ebatõhus, ebapiisav, et tagada aktsiisikaupade vaba liikumine, ning võib tekitada maksudest kõrvalehoidumist ja pettust. See on eriti oluline väikeste ja keskmise suurusega ettevõtjate puhul, kas kasutavad seda korda kõige rohkem. Aktiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemi kasutamine tasutud aktsiisimaksu protseduuri puhul ühtlustaks seda liiki kaubandust, muudaks eeskirjad läbipaistvamaks ja selgemaks ning aitaks ettevõtjatel saada lihtsasti ja kiiresti tagasi lähteliikmesriigis tasutud aktsiisimaks.

Järeldused

- (1) Komisjon kontrollib liikmesriikide rikkumiste käsitlemise ja kaebuste lahendamise võimalikke õiguslikke ja tehnilisi täiustusi.
- (2) Komisjon uurib, kas aktsiisikaupade liikumise ja kontrolli süsteemi või lihtsustatud haldussaadetokumendi süsteemi asemel oleks kasulik välja pakkuda mõni vähem koormav režiim väikse maksuriskiga aktsiisikauba, nagu denatureeritud alkohol, maitseained, parfüümid ja teatavad energiatooted, liikumiseks.
- (3) Komisjon uurib aktsiisikaupade impordi, ekspordi ja transiidi järelevalvel kasutatava korra õiguslikke ja tehnilisi muudatusi.
- (4) Komisjon analüüsib ettevõtjatevahelise kaubanduse puhul kohaldatava tasutud aktsiisimaksu korra alusel makstud aktsiisimaksu täielikku või osalist automatiseerimist, et vähendada ettevõtjate ja liikmesriikide halduskoormust ning nõuete täitmisega seotud kulusid.
- (5) Komisjon otsib võimalusi, kuidas täiustada aktsiisikaupade rahvusvahelise kaugmüügi korda.

Komisjon võtab neid järeldusi arvesse direktiivi läbivaatamise ettevalmistamisel, nagu on sätestatud komisjoni 2017. aasta töökavas (COM(2016) 710 (final), 2. LISA). Läbivaatamine hõlmab avaliku konsultatsiooni korraldamist ja mõjuhindangu koostamist.