



COMMISSIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN

Brussel, 12.11.2003  
COM(2003)678 definitief

**VERSLAG VAN DE COMMISSIE AAN HET EUROPEES PARLEMENT EN DE  
RAAD**

**Verslag over de tenuitvoerlegging van het Fiscaal-programma (1998-2002)**

## INHOUDSOPGAVE

VERSLAG VAN DE COMMISSIE AAN HET EUROPEES PARLEMENT EN DE RAAD Verslag over de tenuitvoerlegging van het Fiscalis-programma (1998-2002).....	1
VERSLAG VAN DE COMMISSIE AAN HET EUROPEES PARLEMENT EN DE RAAD Verslag over de tenuitvoerlegging van het Fiscalis-programma (1998-2002).....	7
Samenvatting.....	8
Deel 1 : Verslag over de tenuitvoerlegging van de gezamenlijke activiteiten van het Fiscalis- programma (1998-2002) .....	14
1. Inleiding .....	15
1.1. Het Fiscalis-programma.....	15
1.1.1. Voorgeschiedenis van het programma.....	15
1.1.2. Organisatiestructuren van het programma.....	15
1.2. Aard en doel van het verslag.....	16
1.2.1. Afbakening van het onderzoeksveld.....	16
1.2.2. De gevolgde aanpak.....	16
1.2.3. Doelstellingen van het programma.....	17
1.2.4. Gegevensobservatie .....	18
2. Begroting.....	18
3. Studiebijeenkomsten.....	19
3.1. Overzicht van de verrichtingen.....	20
3.2. Bevindingen.....	20
3.3. Wenselijke verbeteringen.....	21
4. Uitwisselingen.....	21
4.1. Overzicht van de verrichtingen.....	22
4.2. Bevindingen.....	22
4.3. Wenselijke verbeteringen.....	23
5. Multilaterale controles .....	23
5.1. Verrichtingen.....	24
5.2. Bevindingen.....	24
5.3. Wenselijke verbeteringen.....	25

6.	Opleiding.....	25
6.1.	Overzicht van de verrichtingen.....	26
6.2.	Bevindingen.....	27
6.3.	Wenselijke verbeteringen.....	27
7.	Beheer van het programma en doelmatigheid.....	27
8.	Mogelijkheid van deelneming aan het programma door kandidaat-lidstaten.....	28
9.	Resultaten en effecten van de gezamenlijke activiteiten.....	29
9.1.	Verbetering van de administratieve procedures : vereenvoudiging en modernisering van de wetgeving. ....	29
9.1.1.	Directe resultaten.....	29
9.1.2.	Effecten op middellange en lange termijn.....	30
9.1.3.	Bevindingen.....	31
9.2.	Het op een hoog peil brengen van het begrip van het Gemeenschapsrecht bij de ambtenaren en eenvormige toepassing van de Gemeenschapswetgeving. ....	31
9.2.1.	Effect op korte termijn.....	31
9.2.2.	Effecten op middellange en lange termijn.....	32
9.2.3.	Bevindingen.....	32
9.3.	Een doeltreffende, daadwerkelijke en uitgebreide administratieve samenwerking tussen de lidstaten en fraudebestrijding. ....	32
9.3.1.	Effecten op korte termijn.....	32
9.3.2.	Effecten op middellange en lange termijn.....	33
9.3.3.	Bevindingen.....	33
10.	Algemene conclusies en aanbevelingen op basis van de gezamenlijke activiteiten...34	
Deel 2 : Verslag over de tenuitvoerlegging van het Fiscalis-programma op informatiseringsgebied (1998-2002).....		37
1.	Inleiding .....	38
1.1.	Achtergrond .....	38
1.2.	Gegevensbronnen.....	38
1.3.	Tussentijdse evaluatie .....	38
1.4.	Opbouw van de analyse .....	39
2.	Begroting.....	39
3.	Gemeenschappelijk deel van de programma's Fiscalis en Douane 2002 .....	40

3.1.	CCN/CSI (Common Communication Network/Common System Interface).....	40
3.1.1.	Beschrijving .....	40
3.1.2.	Evaluatie van de installatie en de ontwikkeling van CCN/CSI.....	41
3.1.3.	Resultaten.....	41
3.1.3.1.	Kwalitatieve beoordeling door de gebruikers .....	41
3.1.3.2.	Kwantitatieve gegevens .....	41
3.1.3.3.	De studie van Gartner Group (2002).....	43
3.1.4.	Effecten.....	43
3.2.	Hulpmiddelen bij het beheer van het programma.....	43
3.2.1.	Project Support Office (PSO) .....	43
3.2.2.	TEMPO (Taxud Electronic Management of Projects Online).....	43
3.2.2.1.	Beschrijving .....	43
3.2.2.2.	Aandeel van TEMPO.....	44
4.	Applicaties op het gebied van BTW en accijnzen.....	44
4.1.	Evaluatie van de ontwikkeling, de installatie en het gebruik van de fiscale applicaties als geheel.....	44
4.1.1.	Ontwikkeling en installatie .....	44
4.1.2.	Gebruik.....	45
4.2.	Nut/ Duurzaamheid.....	45
4.3.	VIES-applicatie (VAT Information Exchange System) .....	45
4.3.1.	Beschrijving van het systeem.....	45
4.3.2.	Resultaten.....	46
4.3.2.1.	Kwalitatieve beoordeling door de lidstaten.....	46
4.3.2.2.	Kwantitatieve gegevens .....	47
4.3.3.	Effecten.....	49
4.4.	Elektronische formulieren SCACform 2001 .....	49
4.4.1.	Beschrijving .....	49
4.4.2.	Kwalitatieve en kwantitatieve resultaten.....	50
4.5.	SEED-gegevensbank.....	50
4.5.1.	Beschrijving .....	50
4.5.2.	Resultaten.....	51
4.5.3.	Effect.....	52

4.6.	SIPA-applicatie (Système d'information préalable en matière d'accises).....	52
4.6.1.	Beschrijving .....	52
4.6.2.	Resultaten.....	52
4.6.3.	Effecten.....	53
4.7.	Elektronische formulieren MVS .....	54
4.7.1.	Beschrijving .....	54
4.7.2.	Resultaten.....	54
4.7.3.	Effecten.....	55
4.8.	BTW voor e-commerce.....	55
4.9.	Haalbaarheidsstudie EMCS (Excise Movement and Control System).....	55
5.	Conclusies .....	56
5.1.	Gemeenschappelijk deel van de programma's Douane 2002 en Fiscalis .....	56
5.2.	Applicaties op het gebied van BTW en accijnzen.....	56
ACRONIEMEN – GLOSSARIUM .....		58
BIBLIOGRAFIE.....		62
BIJLAGEN.....		63
Bijlage 1 .....	Fiscalis-seminars	63
Bijlage 2	Antwoorden van de deelnemers aan de seminars 2000 en 2001 op de individuele evaluatievragen	
Bijlage 3	Antwoorden van de deelnemers aan de seminars 2000 en 2001 op de individuele evaluatievragen	
Bijlage 4 .....	uitwisselingen in het kader van Fiscalis	66
Bijlage 5	Antwoorden van de deelnemers aan de uitwisselingen 2000 en 2001 op de individuele evaluatievragen	
Bijlage 6 .....	uitwisselingen per lidstaat	68
Bijlage 7 .....	multilaterale controles in het kader van Fiscalis	69
Bijlage 8 .....	aantal multilaterale controles in 1998 en 1999	70
Bijlage 9 .....	aantal multilaterale controles in 2000 en 2001	71
Bijlage 10 .....	aantal voorgestelde multilaterale controles in 2002	72
Bijlage 11 .....	Opleidingen in het kader van Fiscalis en externe activiteiten	73
Bijlage 12 .....	verbetering van de persoonlijke administratieve procedures	74
Bijlage 13 .....	informatiseringsbegroting in het kader van Fiscalis	75
Bijlage 14	Evaluatie door de lidstaten van de ontwikkeling, het toepassen en het functioneren van het systeem	

Bijlage 15 Evaluatie door de lidstaten van de toepassing en het functioneren van de nationale onderdelen v  
Bijlage 16 Evaluatie door de lidstaten van de kwaliteit van de door het Fiscalis-systeem geleverde informat  
Bijlage 17 Evaluatie door de lidstaten van de volledigheid van de door het Fiscalis-systeem geleverde info  
Bijlage 18 Evaluatie door de verantwoordelijken van het centrale verbindingsbureau van de toepassingen o  
Bijlage 19 Evaluatie door de verantwoordelijken van het verbindingsbureau accijnzen van de toepassingen  
Bijlage 20 Evaluatie door de lidstaten van het gebruik van de in het kader van het Fiscalis-programma ontv  
Bijlage 21 Evaluatie door de deelnemers aan de gezamenlijke activiteiten in het kader van Fiscalis, van he

**VERSLAG VAN DE COMMISSIE AAN HET EUROPEES PARLEMENT EN DE  
RAAD**

**Verslag over de tenuitvoerlegging van het Fiscaal-programma (1998-2002)**

# Samenvatting

Het Fiscalis-programma is een meerjarig communautair actieprogramma ter verbetering van de stelsels van indirecte belastingen van de interne markt.

Het onderhavige verslag, dat is opgesteld ingevolge artikel 12, lid 3, van Beschikking nr. 888/98/EG van 30 maart 1998, betreft de tenuitvoerlegging van het programma en bestaat uit twee delen:

(1) **Deel 1** heeft betrekking op de tenuitvoerlegging van de **gezamenlijke activiteiten** (studiebijeenkomsten, uitwisselingen, multilaterale controles en opleidingsinitiatieven).

(2) **Deel 2** betreft het **informatiseringsgebied**

**I**) In het **eerste deel** komen de gezamenlijke activiteiten en de desbetreffende financiële gegevens aan bod. Per instrument zal worden ingegaan op de verrichtingen, het nut daarvan in het kader van het programma (bevindingen) en de wenselijke verbeteringen.

Overeenkomstig het bepaalde in artikel 7 van de Fiscalis-beschikking staat het programma open voor deelneming van de geassocieerde landen van Midden- en Oost-Europa in overeenstemming met de voorwaarden die in de associatieovereenkomsten of de aanvullende protocollen zijn vastgelegd met betrekking tot hun deelneming aan het programma. De financiering vindt plaats uit hoofde van andere programma's dan Fiscalis, in het kader van de pretoetredingsstrategie.

In het verslag zullen de verrichte activiteiten en de formele of strategische doelstellingen van het programma naast elkaar worden gezet.

De formele doelstellingen van het programma (artikel 3 van de Fiscalis-beschikking) zijn:

(1) *Het op een hoog gemeenschappelijk peil brengen van het begrip van het Gemeenschapsrecht bij de ambtenaren;*

(2) *De verbetering van de administratieve procedures;*

(3) *Een doeltreffende, daadwerkelijke en uitgebreide samenwerking tussen de lidstaten en tussen deze en de Commissie.*

De strategische doelstellingen van het programma zijn:

- Vereenvoudiging en modernisering van de wetgeving;
- Modernisering van de administratie;
- Eenvormige toepassing van de Gemeenschapswetgeving;
- Verbetering van de administratieve samenwerking en de fraudebestrijding.

## **- Begroting**

De financiële toewijzing voor Fiscalis bedraagt **40 miljoen euro**, waarvan **35%** van de jaarlijkse vastleggingen is bestemd voor de gezamenlijke activiteiten.

## **- Evaluatiemethode**

In het verslag worden effecten op drie niveaus onderscheiden: effecten op korte termijn of directe *resultaten* van de activiteit; *effecten op middellange termijn* wanneer de ambtenaren voor wie de activiteit rechtstreeks is bedoeld, het 'acquis' toepassen binnen hun eigen overheidsdienst; *effecten op*



*lange termijn* wanneer het ‘acquis’ van de programma-activiteiten wordt verbreed binnen de overheidsdienst van de lidstaat en wordt toegepast door ambtenaren die niet rechtstreeks aan de activiteiten hebben deelgenomen.

Wat de *effecten op korte termijn* betreft hebben de lidstaten op een schaal van 1 (nutteloos) tot 4 (zeer nuttig) aangegeven wat hun oordeel is over de bijdragen van elke activiteit aan de programmadoelstellingen. De deelnemers aan de activiteiten hebben aangegeven in hoeverre zij tevreden zijn over de verbetering van hun kennis van de Gemeenschapswetgeving op het gebied van de indirecte belastingen, de vaststelling van “goede praktijken” en de verbetering van de administratieve samenwerking.

De *effecten op middellange termijn* zijn gemeten op basis van de eindverslagen van de lidstaten, die ingaan op de veranderingen binnen de eigen overheidsdienst naar aanleiding van de deelneming van hun ambtenaren aan de programma-activiteiten.

Wat de *effecten op lange termijn* betreft waren er slechts weinig indicatoren aan de hand waarvan de mate van die verbreiding kon worden gemeten. Van deze effecten is een schatting gemaakt op basis van de verslagen van de lidstaten. Uit deze verslagen blijkt dat er activiteiten ter verbreiding zijn georganiseerd (speciale bijeenkomsten, vergaderingen met andere diensten, interne publicaties, presentaties op intranet, enz.) om zoveel mogelijk mensen te informeren over de resultaten van de programma-activiteiten, met name die van de studiebijeenkomsten. De verbreiding met betrekking tot de andere gezamenlijke activiteiten is, naar het zich laat aanzien, in mindere mate van de grond gekomen. In dit verband zullen er resultaat- en effectindicatoren worden ontwikkeld in het kader van het nieuwe Fiscalis-programma voor 2003-2007.

#### **- Resultaten en effecten van de gezamenlijke activiteiten**

In de eindconclusies over de gezamenlijke activiteiten wordt allereerst benadrukt dat de verbeteringen die bij de tussentijdse evaluatie van juni 2001 werden voorgesteld, in vergaande mate zijn aangebracht en dat de richtsnoeren van de nieuwe BTW-strategie eveneens in vergaande mate zijn opgenomen in de actieplannen voor 2001 en 2002.

Uit het verslag blijkt dat elke gezamenlijke activiteit bij de deelnemers heeft geleid tot de verbetering van de kennis en het begrip van *specifieke onderwerpen* op het terrein van de indirecte belastingen. Dit programma heeft “goede praktijken” verbreed (met name op het vlak van *procedures voor fraudecontrole*, organisatie van *fraudebestrijdingseenheden*, methoden van *risicoanalyse* en *identificatie van soorten fraude*) die een betere fraudebestrijding mogelijk hebben gemaakt. Het programma heeft de deelnemende ambtenaren de mogelijkheid geboden zich *nieuwe werkmethoden* eigen te maken door samen te werken met de andere fiscale overheidsdiensten. Ook heeft het programma bijgedragen tot de *vereenvoudiging* van de instrumenten die de vervulling van de belastingverplichtingen van de marktdeelnemers vergemakkelijken.

Het programma heeft de deelnemers geholpen *contacten* te leggen binnen overheidsdiensten van andere lidstaten, hetgeen heeft bijgedragen tot de *vergemakkelijking van de informatie-uitwisseling en de verbetering van de administratieve samenwerking*. Voor de lidstaten is dit het belangrijkste resultaat van de programma-activiteiten, ondanks de tekortkomingen van de desbetreffende regelgeving. Wat dit aangaat is er een verbetering van het huidig juridisch kader ophanden met de indiening, door de Commissie, van een voorstel voor een verordening<sup>1</sup> betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde. Dit voorstel scheidt één enkel, doeltreffend juridisch kader voor fraudebestrijding door de invoering van een systeem voor rechtstreekse, snelle informatie-uitwisseling tussen de lidstaten.

---

<sup>1</sup> COM(2001) 294 def. van 18.6.2001.

Al met al dragen de gezamenlijke activiteiten van het programma ertoe bij dat de belastingstelsels van de interne markt beter functioneren. Wil het effect ervan echter nog groter zijn, dan zal het *aanvullend karakter* van de programma-activiteiten moeten verbeteren (de resultaten van een controle zouden bijvoorbeeld het onderwerp kunnen zijn van een studiebijeenkomst, of er zouden uitwisselingen georganiseerd kunnen worden op basis van een thema dat is besproken tijdens een studiebijeenkomst, enz.). Diverse, in dit verslag genoemde aanbevelingen zijn al meegenomen in het kader van het nieuwe Fiscalis-programma voor 2003-2007.

**II) Het tweede deel**, dat betrekking heeft op de informatisering, vult het verslag over de gezamenlijke activiteiten van het programma aan. In dit deel komen naast de resultaten en effecten van de verschillende, door de programma's gefinancierde computerapplicaties ook de hulpmiddelen bij het beheer van informatiseringsprojecten aan bod.

### **- Informatiseringsbegroting**

In totaal is er met het Fiscalis-programma voor de periode 1998-2002 een bedrag gemoeid van **19.622.659 euro**. Aangezien de computersystemen zowel communautaire als nationale componenten omvatten, wordt alleen de communautaire component betaald uit het Douane 2002-programma, terwijl de lidstaten zorg dragen voor de financiering van de nationale componenten.

Het communicatienetwerk CCN/CSI<sup>2</sup> vergde een investering van 23.801.472 euro, die voor de helft werd betaald uit het Fiscalis-programma en voor de andere helft uit het Douane 2002-programma. De hoogte van het bedrag voor CCN/CSI is terug te voeren op het feit dat het hierbij gaat om ontwikkelings- en installatiekosten.

De VIES<sup>3</sup>-applicatie slokt het grootste deel van de "FITS"-begroting op (Fiscalis Information Technology System), die 5.547.267 euro bedraagt, en is daarmee de belangrijkste applicatie van de Fiscalis-begroting. De voor VIES bestemde middelen behelzen gebruiks- en onderhoudskosten, aangezien het systeem al was ontwikkeld en in gebruik genomen vóór aanvang van het Fiscalis-programma.

In tegenstelling tot het oorspronkelijke plan is de EMCS<sup>4</sup>-applicatie (geïntegreerd computersysteem betreffende het verkeer van en de controle op accijnsgoederen) niet betaald uit het Fiscalis-programma, omdat de daarvoor benodigde financiële middelen (geschat op 35 miljoen euro en de tijdsplanning (geschat op 6 jaar voor de ontwikkeling) de mogelijkheden van het programma (toewijzing van 40 miljoen euro) te boven gingen.

### **- Gemeenschappelijk deel van de programma's Fiscalis en Douane 2002.**

Deze programma's hebben de ontwikkeling en installatie van het netwerk en de interface van CCN/CSI mogelijk gemaakt.

De door CCN/CSI geboden diensten zijn zeer compleet, het netwerk functioneert goed en wordt intensief gebruikt. De installatie-, ontwikkelings- en gebruikskosten zijn het gevolg van het feit dat CCN/CSI compatibel gemaakt moest worden met de verschillende bestaande nationale systemen. Ook de gedecentraliseerde technische architectuur van CCN/CSI houdt in dat elke nieuwe verbinding een specifieke infrastructuur vereist, en eventueel ook bepaalde ontwikkelingsactiviteiten om aan te sluiten bij mogelijk afwijkende technieken ter plaatse.

Dankzij de introductie van de TEMPO<sup>5</sup>-methode konden de doelmatigheid en doeltreffendheid van de organisatie betreffende het beheer van informatiseringsprojecten door de Commissie worden verbeterd.

Desalniettemin beschikken de afgevaardigden van de lidstaten in de comités die zijn belast met de uitvoering van de projecten, niet over alle informatie betreffende de middelen (budgettaire en personele) die beschikbaar zijn voor de realisering van de "nationale" delen van de projecten, hetgeen een realistische projectplanning in de weg staat.

---

<sup>2</sup> Common Communication Network / Common System Interface.

<sup>3</sup> VAT Information Exchange System.

<sup>4</sup> Excise Movement and Control System.

<sup>5</sup> Taxud Electronic Management of Projects Online.

### **- Applicaties op het gebied van BTW.**

Het programma heeft de financiële middelen verschaft voor het onderhoud van VIES en het ontwerp van elektronische formulieren voor informatie-uitwisseling (SCACform 2001).

De technische doeltreffendheid van VIES is gebleken: snelle antwoorden, omvangrijke volumes en hoge aantallen uitgewisselde berichten. In de programmaperiode zijn meer dan 100 miljoen verzoeken gedaan (inlichtingen over BTW-nummers en inlichtingen op niveau 1 en 2 over intracommunautaire verwervingen van goederen). Door de recente plaatsing van VIES op internet zal dit aantal alleen nog maar toenemen.

Eind 2002 werd nog met de elektronische formulieren voor informatie-uitwisseling tussen de lidstaten geëxperimenteerd in het kader van een proeffase; het heeft er alle schijn van dat zowel de verzending als de formulieren zelf nog vatbaar zijn voor technische verbetering. Door het gebruik van deze formulieren wordt de termijn voor het geven van antwoorden door de lidstaten gemakkelijker gehaald.

Volgens de lidstaten zijn VIES en de elektronische formulieren zeer goede hulpmiddelen bij de administratieve samenwerking. Wel tekenen zij hierbij aan dat de juistheid en nauwkeurigheid van de uitgewisselde informatie nog verbeterd zouden kunnen worden. Deze verbeteringen vallen echter buiten het bestek van het Fiscalis-programma, dat slechts één van de componenten van de administratieve samenwerking is.

### **- Applicaties op het gebied van accijnzen.**

Dankzij het programma kon het onderhoud van de systemen SEED en SIPA<sup>6</sup> worden bekostigd, konden er elektronische formulieren voor informatie-uitwisseling worden ontworpen en kon er een studie worden verricht naar de haalbaarheid van het EMCS-programma.

Gezien het voorlopige karakter van beide systemen had de verbetering van de doeltreffendheid van SEED en SIPA geen prioriteit binnen het Fiscalis-programma. Op termijn zullen de SEED- en SIPA-activiteiten immers worden ondergebracht bij het EMCS-project. De in het kader van het Fiscalis-programma gefinancierde studie naar de haalbaarheid van EMCS heeft in dit verband zeer gunstige resultaten opgeleverd, die ten grondslag liggen aan de voorstellen<sup>7</sup> van de Commissie betreffende de informatisering op accijnsgebied.

Bij de SEED-applicatie doen zich enige technische en organisatorische problemen voor, met name vanwege het feit dat de overheidsdiensten van de lidstaten achter zijn met het bijwerken van de gegevensbank, hetgeen betrouwbaarheidsproblemen oplevert.

Het oordeel van de lidstaten over de bijdrage van SIPA aan de fraudebestrijding is positief, hoewel het feit dat er geen onderscheid is tussen een waarschuwingsbericht en een kennisgevingsbericht, volgens sommige lidstaten afbreuk doet aan de doeltreffendheid van het systeem. Zij dringen erop aan dat het bericht daadwerkelijk vóór het vertrek van de goederen wordt verstuurd, zodat er controle kan plaatsvinden in de lidstaat waar de goederen aankomen. Dit zijn echter procedurele problemen die niets afdoen aan de applicatie op zich.

Met de elektronische MVS-formulieren (Movement Verification System) werd eind 2002 nog geëxperimenteerd in het kader van een proeffase. Het is dan ook moeilijk om de resultaten of effecten van deze applicatie te meten. Desalniettemin tonen de lidstaten unaniem belangstelling voor de ontwikkeling van dit systeem.

---

<sup>6</sup>       Système d'information préalable en matière d'accises.

<sup>7</sup>       COM(2001) 466.

**Deel 1 : Verslag over de tenuitvoerlegging van de  
gezamenlijke activiteiten van het Fiscalis-programma  
(1998-2002)**

## 1. INLEIDING

Overeenkomstig artikel 12, lid 3, van Beschikking nr. 888/98/EG<sup>8</sup> van 30 maart 1998 (hierna Fiscalis-beschikking genoemd) legt de Commissie het Europees Parlement en de Raad uiterlijk op 30 juni 2003 **een eindverslag** voor over de tenuitvoerlegging en de uitwerking van het Fiscalis-programma.

Overeenkomstig artikel 12, lid 2, van de Fiscalis-beschikking is dit verslag door de diensten van de Commissie opgesteld op basis van de eindverslagen die door de lidstaten zijn ingezonden, de evaluatieformulieren van de deelnemers aan de activiteiten (bijlage II van de beschikking tot vaststelling van uitvoeringsbepalingen voor Fiscalis), het tussentijdse-evaluatieverslag (2001) en de follow-updocumenten.

### 1.1. Het Fiscalis-programma

Dit meerjarig communautair actieprogramma ter verbetering van de stelsels van indirecte belastingen van de interne markt sluit aan bij de behoeften die zijn genoemd in de Fiscalis-beschikking:

Eenzijds de totstandbrenging van een communautaire infrastructuur en de stimulering van goede praktijken, in aansluiting op de invoering, in 1993, van een zogeheten overgangsstelsel voor de BTW en een definitieve accijnzenregeling;

Anderzijds de voorbereiding van de landen van Midden- en Oost-Europa, Malta en Cyprus op de werking van de stelsels van BTW en accijnzen, in het kader van de uitbreiding.

#### 1.1.1. Voorgeschiedenis van het programma

Hoewel de goederencontroles aan de binnengrenzen op 1 januari 1993 werden afgeschaft, zijn nog niet alle fiscale belemmeringen voor de interne markt opgeheven. Met het oog op een betere werking van de nieuwe Gemeenschapswetgeving werden er diverse gelijktijdige maatregelen getroffen: de invoering van instrumenten voor administratieve samenwerking en informatie-uitwisseling, en het "Matthaeus-Tax"<sup>9</sup>-programma voor de beroepsopleiding van ambtenaren die zijn belast met de indirecte fiscaliteit.

De financiering van deze maatregelen werd vervolgens ondergebracht in één enkel instrument, het op 30 maart 1998 goedgekeurde Fiscalis-programma. De financiële toewijzing voor dit programma, dat betrekking heeft op de periode van 1 januari 1998 tot en met 31 december 2002, bedroeg 40 miljoen euro.

#### 1.1.2. Organisatiestructuren van het programma

Het Fiscalis-programma wordt aangestuurd door een Permanent Comité inzake administratieve samenwerking (SCAC)<sup>10</sup>. De rol van dit comité, dat is ingesteld bij Verordening nr. 218/92 van de Raad<sup>11</sup> betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de indirecte belastingen (BTW), is tweeledig: het fungeert als regelgevend comité voor de administratieve samenwerking en de wederzijdse bijstand, en als beheerscomité voor het Fiscalis-programma.

---

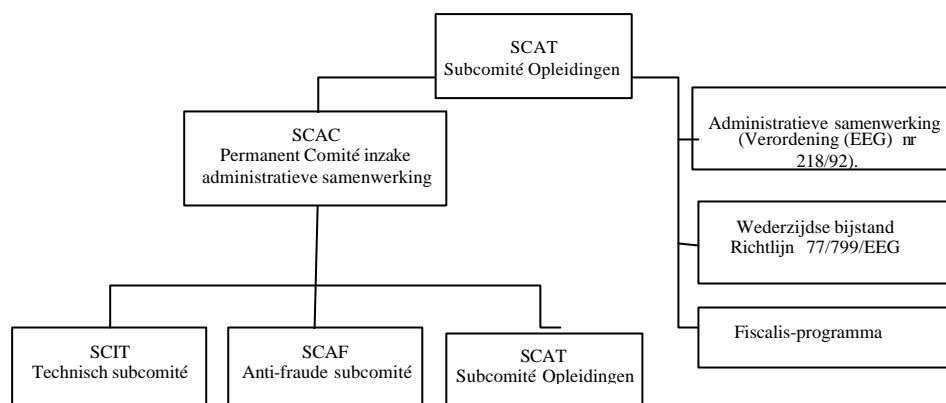
<sup>8</sup> Beschikking nr. 888/98/EG van het Europees Parlement en de Raad van 30 maart 1998, PB L 126 van 28.4.1998, blz. 1.

<sup>9</sup> Beschikking 93/588/EEG van de Raad van 29 oktober 1993, PB L 280 van 13.11.1993.

<sup>10</sup> Standing Committee on Administrative Cooperation.

<sup>11</sup> Verordening (EEG) nr. 218/92, PB L 024 van 1.2.1992.

De specifieke onderwerpen worden behandeld door verschillende subcomités: het Subcomité informatisering (SCIT), het Subcomité fraudebestrijding (SCAF) en het Subcomité administratieve opleidingen (SCAT).



## 1.2. Aard en doel van het verslag

Dit verslag behelst de actualisering, tot en met 2002, van werkdocument SEC(2001) 1328 (hierna “tussentijds verslag” genoemd), dat halverwege de looptijd van het programma werd opgesteld door de diensten van de Commissie op basis van de interimverslagen van de lidstaten.

De conclusie van het tussentijds verslag luidde dat het wenselijk was het programma na 2002 voort te zetten, hetgeen de basis heeft gevormd voor het voorstel betreffende het Fiscalis-programma voor 2003-2007. Het voorliggende document is derhalve een verslag over de voortgang van de tenuitvoerlegging van het Fiscalis-programma tot en met 2002. Hierbij wordt de MEANS<sup>12</sup>-methode gevolgd, die wordt toegepast ter beoordeling van communautaire programma's en dient ter verduidelijking van de doeltreffendheid en effectiviteit van de maatregelen, de realisering van de verwachte effecten en de duurzaamheid van resultaten en effecten.

### 1.2.1. Afbakening van het onderzoeksveld

**Betrokken periode.** Het onderhavige verslag betreft de tenuitvoerlegging van het gehele programma tussen **1 januari 1998** en **31 december 2002**. Met de beschikbare gegevens over 2000, 2001 en 2002 voorziet het verslag in de aanvulling van het tussentijds verslag, dat betrekking had op de periode van 1 januari 1998 tot en met 30 juni 2000 en waarin de verrichtingen over 1998 en 1999 werden geanalyseerd.

**Betrokken partijen. Partnerschap lidstaten - Commissie.** De verwezenlijking van de programmadoelstellingen is afhankelijk van de wijze waarop de overheidsdiensten van de lidstaten de door het programma geboden mogelijkheden benutten. In samenwerking met de lidstaten vervult de Commissie met betrekking tot de activiteiten een faciliterende en coördinerende rol.

**Kandidaat-lidstaten.** Het Fiscalis-programma staat open voor deelneming van de kandidaat-lidstaten teneinde *hun voorbereiding op de toetreding* te vergemakkelijken. Deze deelneming is gefinancierd met middelen die niet onder het Fiscalis-programma vallen.

### 1.2.2. De gevolgde aanpak

De aanpak steunde voornamelijk op de eindverslagen van de lidstaten, die werden toegezonden in de vorm van beantwoorde vragenlijsten. De vragen nodigden uit tot het geven van een mening, terwijl bij

<sup>12</sup> Méthode d'Évaluation des Actions de Nature Structurelle, methode die wordt toegepast ter beoordeling van communautaire programma's.

29 vragen op een schaal van 1 (nutteloos) tot 4 (zeer nuttig) moest worden aangegeven in hoeverre een bepaalde activiteit, of het programma in zijn geheel, had bijgedragen tot een bepaald resultaat of effect. Deze gegevens zijn aangevuld met de antwoorden van de individuele evaluatieformulieren, die gedurende de volledige looptijd van het programma (5 jaar) werden verzameld. Uitgangspunt bij de interpretatie van de beoordelingen waren de geconstateerde verrichtingen en de opmerkingen van de deelnemers.

Bij elke component van de gezamenlijke activiteiten (studiebijeenkomsten, uitwisselingen, multilaterale controles, opleidingen) werden de beschikbare gegevens gebruikt om antwoord te krijgen op de volgende vragen:

- Is de activiteit uitgevoerd tegen redelijke kosten (doelmatigheid)?
- Wat waren de directe resultaten<sup>13</sup> van die activiteit en de effecten op langere termijn<sup>14</sup> ervan op de overheidsdiensten waarvoor de activiteit was bedoeld?
- Op welke wijze heeft de activiteit bijgedragen tot de verwezenlijking van de programmadoelstellingen (doeltreffendheid), en is de relevantie van die doelstellingen verbeterd?

### *1.2.3. Doelstellingen van het programma*

Volgens artikel 3 van de Fiscalis-beschikking<sup>15</sup> heeft het programma ten doel door middel van communautaire maatregelen de inspanningen van de lidstaten te ondersteunen met het oog op:

- Het op een hoog gemeenschappelijk peil brengen van het begrip van het Gemeenschapsrecht bij de ambtenaren, in het bijzonder op het gebied van de indirecte belastingen, en van de uitvoering ervan in de lidstaten;
- Een doeltreffende, daadwerkelijke en uitgebreide samenwerking tussen de lidstaten en tussen deze en de Commissie;
- De voortdurende verbetering van de administratieve procedures, met het oog op de behoeften van de overheidsdiensten en belastingbetalers, door de ontwikkeling en verbreiding van goede administratieve praktijken.

In het verslag betreffende de criteria voor het welslagen van Fiscalis<sup>16</sup> werd de verwezenlijking van bepaalde doelstellingen aanbevolen, terwijl in de tussentijdse evaluatie<sup>17</sup> van 2001 werd benadrukt dat er meetbare doelstellingen moesten zijn. De algemene doelstellingen van het programma zijn in het actieplan voor 2002 vertaald in de volgende specifieke doelstellingen:

- Vereenvoudiging en modernisering van de wetgeving;
- Modernisering van de administratie;
- Eenvormige toepassing van de wetgeving;

---

<sup>13</sup> Naar aanleiding van een studiebijeenkomst zijn bijvoorbeeld de problemen met de praktijktoepassing van regels die ontstonden door de afschaffing van de belastingvrije verkopen aan intracommunautaire reizigers, in kaart gebracht, en zijn er oplossingen aangedragen.

<sup>14</sup> Naar aanleiding van de multilaterale controle is er bijvoorbeeld een controleanalysesysteem aangepast en heeft de betrokken nationale overheidsdienst betere resultaten geboekt bij de fraudebestrijding.

<sup>15</sup> Beschikking nr. 888/98/EG van het Europees Parlement en de Raad van 30.3.1998.

<sup>16</sup> SCAC-document nr. 279.

<sup>17</sup> SEC(2001) 1328 van 31.7.2001.



- Verbetering van de administratieve samenwerking en de belastingfraudebestrijding.

#### 1.2.4. Gegevensobservatie

- Het onderhavige verslag steunt voornamelijk op de tussentijdse evaluatie van 2001 en op de in artikel 12, lid 2, onder a), van de Fiscalis-beschikking bedoelde eindverslagen van de lidstaten.
- Hoewel in het tussentijdse-evaluatieverslag ten aanzien van de gezamenlijke activiteiten werd gesteld dat elk type instrument nuttig was, werden er met name op de volgende punten ook suggesties voor verbetering gedaan:
  - De omschrijving van de specifieke doelstellingen van elke activiteit,
  - De effectindicatoren,
  - De mate van verbreiding onder de overheidsdiensten van de lidstaten,
  - Het aan de Commissie toezenden van de individuele evaluatieformulieren.
- Teneinde een bepaalde homogeniteit in de eindverslagen te bewerkstelligen werden er *vragenlijsten* naar de lidstaten gestuurd, waarin zij werden uitgenodigd de gezamenlijke activiteiten te toetsen aan vooraf gedefinieerde *resultaten* en *effecten*, alsmede om het nut van die activiteiten en de mate waarin er sprake is van verbetering, te beoordelen.
- Verder zijn er gegevens ontleend aan de individuele evaluatieformulieren (die gemiddeld door ongeveer 30% van de potentiële respondenten werden ingevuld) en de follow-updocumenten van het programma (actieplannen, SCAC-documenten, documenten die bij de gezamenlijke activiteiten zijn opgesteld: rapporten, verslagen en overzichten van verrichtingen).

## 2. BEGROTING

De financiële toewijzing voor Fiscalis bedraagt **40 miljoen euro** voor een periode van vijf jaar, waarvan **35%** van de jaarlijkse vastleggingen is bestemd voor de gezamenlijke activiteiten.

		Gez. activiteiten	Informatiser.	Totaa
1998	Vastlegg.	2.006.500	1.940.162	3.946.662
	Betaling	1.822.276	1.940.162	3.762.438
	% van betaling	90,82%	100,00%	95,33%
1999	Vastlegg.	2.095.000	4.116.675	6.211.675
	Betaling	1.556.000	4.116.675	5.672.675
	% van betaling	74,27%	100,00%	91,32%
2000	Vastlegg.	2.500.000	3.249.692	5.749.692
	Betaling	1.497.193	3.249.692	4.746.885
	% van betaling	59,89%	100,00%	82,56%
2001	Vastlegg.	2.325.000	5.163.120	7.488.120
	Betaling	1.577.760	2.888.712	4.466.472
	% van betaling	67,86%	55,95%	59,65%
2002	Vastlegg.	2.250.000	5.153.010	7.403.010
	Betaling	1.063.415		1.063.415
	% van betaling	47,26%	0,00%	14,36%
TOTAAL	Vastlegg.	11.176.500	19.622.659	30.799.159
	Betaling	7.516.644	12.195.241	19.711.885
	% van betaling	67,25%	62,15%	64,00%

(In 2002 zijn de vastleggingen voor de computerapplicaties aan het eind van het jaar gedaan; de betalingen zullen in 2003 plaatsvinden)

In 1998 waren de vastleggingen *gelijklijk* verdeeld over de gezamenlijke activiteiten en het informatiseringsdeel. In 1999 echter zijn de vastgelegde middelen, als gevolg van de invoering van het CCN/CSI-platform, die meer dan 55% van de vastleggingen opslokte, voor het informatiseringsdeel gestegen tot **67%**, tegen **33%** voor de gezamenlijke activiteiten. Deze verdeling is daarna in grote lijnen dezelfde gebleven.

Wat de verdeling van de kosten over de gezamenlijke activiteiten betreft vormen de uitwisselingen de grootste post met circa **60%**, gevolgd door de studiebijeenkomsten met **28%**, de multilaterale controles met **10%** en de opleidingsactiviteiten met **2%**. Deze verdeling is gemaakt op basis van de vastleggingen. Er bestaan in dit verband plannen voor de ontwikkeling van een geïnformatiseerd beheerssysteem, "ART"<sup>18</sup>, waarmee de werkelijke kosten per activiteit met grotere nauwkeurigheid zullen kunnen worden vastgesteld in het Fiscalis-programma voor 2003-2007.

De verklaring voor de onderbesteding van de begrotingsmiddelen (30,799 miljoen euro is vastgelegd, terwijl de toewijzing 40 miljoen bedroeg), is grotendeels gelegen in het besluit om het computersysteem EMCS<sup>19</sup> niet te bekostigen uit de Fiscalis-begroting, aangezien de financiële ramingen en de tijdsplanning de mogelijkheden van het programma te boven gingen. Anderzijds heeft een wijziging van de BTW-strategie van de Commissie in 2001 het opstellen van een actieplan voor de twee laatste jaren van het programma vertraagd. Bepaalde activiteiten zijn dan ook niet uitgevoerd. Op zich kan uit deze onderbesteding van middelen overigens geen enkel oordeel in welke zin dan ook worden afgeleid over de doelmatigheid van het programma.

### 3. STUDIEBIJEENKOMSTEN

De beschikking tot vaststelling van uitvoeringsbepalingen voor Fiscalis voorziet<sup>20</sup> in de organisatie van *niet meer dan 15 studiebijeenkomsten per jaar*, waaraan mag worden deelgenomen door *twee vertegenwoordigers* per lidstaat. Met het oog op de toetreding kon elke kandidaat-lidstaat *één*

<sup>18</sup> Activity Reporting Tool.

<sup>19</sup> Excise Movement and Control System.

<sup>20</sup> Artikel 8 van Beschikking 98/467/EG.

*vertegenwoordiger* sturen in overeenstemming met de voorwaarden die in de associatieovereenkomsten of de aanvullende protocollen zijn vastgelegd.

De onderwerpen van de studiebijeenkomsten worden gekozen binnen het Permanent Comité inzake administratieve samenwerking, waarbij het voornaamste criterium is dat die onderwerpen moeten aansluiten bij de algemene doelstellingen<sup>21</sup> van het programma. Organisatorisch gezien bestaan de studiebijeenkomsten uit plenaire bijeenkomsten en workshops in kleine groepen. Deze formule, die al werd toegepast in het kader van het *Matthaeus-Tax-programma*, is zeer doeltreffend gebleken met het oog op de actieve deelneming van alle afgevaardigden.

### 3.1. Overzicht van de verrichtingen

Activiteiten per jaar	1998	1999	2000	2001	2002
BTW	4	8	8	11	8
Accijnzen	1	2	2	2	2
BTW & Accijnzen	1	0	1	0	0
Beheer	1	1	1	1	1
<b>Totaal</b>	<b>7</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>14</b>	<b>11</b>

### 3.2. Bevindingen

- **Het aantal studiebijeenkomsten** is van een minimum van 7 in 1998 gestegen tot een maximum van 14 in 2001. Volgens de lidstaten is dit een zeer doeltreffend instrument voor de verdieping van de kennis over specifieke onderwerpen op het terrein van indirecte belastingen, de vaststelling van “goede praktijken” en de verbetering van de administratieve samenwerking. Deze mening wordt door vrijwel alle deelnemers aan de studiebijeenkomsten gedeeld.
- **Ook in cijfers** drukken de verslagen van de lidstaten uit dat de tevredenheid over het **nut** van de studiebijeenkomsten over het algemeen zeer hoog is: een beoordeling van **3,29**<sup>22</sup>. Tien lidstaten beschouwen deze activiteit als “nuttig”, terwijl vier lidstaten haar zelfs als “zeer nuttig” beschouwen (bijlage 1). De deelnemers aan de studiebijeenkomsten zijn nóg positiever en vinden de *keuze van de onderwerpen en doelstellingen van de studiebijeenkomsten* “zeer goed” (**53,9%**) of “goed” (**43,3%**) (bijlage 2).
- De deelnemende ambtenaren zijn van mening dat de kwaliteit van de presentaties op de studiebijeenkomsten “zeer goed” (**44,9%**) of “goed” is (**52,7%**); de kwaliteit van de plenaire debatten en de debatten in de werkgroepen is “zeer goed” (**34%**) of “goed” (**60%**); (bijlage 2) de prestaties van de voorzitters en rapporteurs van de studiebijeenkomsten zijn “zeer goed” (**60,9%**) of “goed” (**38,8%**).
- Alle lidstaten hebben daadwerkelijk deelgenomen aan deze activiteit; zowel qua vergaderlocaties als deelnemers was deze activiteit **geografisch** gezien gelijkelijk **gespreid** over de lidstaten.

<sup>21</sup> Artikel 3 van Beschikking nr. 888/98/EG.

<sup>22</sup> Cijfers: <sup>1</sup>(nutteloos), <sup>2</sup>(nauwelijks nuttig), <sup>3</sup>(nuttig), <sup>4</sup>(zeer nuttig).

- Wat **gelijke kansen** betreft kan worden opgemerkt dat het aantal vrouwen dat in 2000 en 2001 deelnam aan de studiebijeenkomsten en uitwisselingen, licht is toegenomen ten opzichte van de jaren daarvoor. Zowel bij de studiebijeenkomsten als de uitwisselingen in 1998 en 1999 was de uitsplitsing van de deelnemers naar sekse **69%** mannen en **31%** vrouwen, terwijl de verdeling in 2000 en 2001 **66%** mannen en **34%** vrouwen was.
- Uit de jaarlijkse **planning** blijkt dat de studiebijeenkomsten bijna uitsluitend in het tweede halfjaar werden georganiseerd. Sommige lidstaten hebben in hun verslag aangegeven dat het aantal deelnemers per studiebijeenkomst te hoog is (gemiddeld 38 personen per bijeenkomst). Dit zal nog moeilijker worden in een Europa met 25 lidstaten.

### 3.3. Wenselijke verbeteringen

Over het geheel genomen ervaren de lidstaten en de deelnemers dit instrument als positief en staat het nut ervan niet ter discussie. Toch hebben de lidstaten een aantal punten genoemd die vatbaar zijn voor verbetering:

- Betere planning van de studiebijeenkomsten,
- Vroegtijdige verzending van de documentatie door de organiserende lidstaat,
- De selectie van de deelnemers en hun aantal,
- Betere verbreiding van de informatie na de studiebijeenkomsten.

Een evenwichtiger planning van de studiebijeenkomsten tijdens het jaar is inderdaad wenselijk. Hiervoor zou het jaarlijkse actieplan op zodanige wijze moeten worden aangenomen dat de bijeenkomsten ook inderdaad al aan het begin van het jaar georganiseerd kunnen worden. Een mogelijk alternatief is het gebruik van een “rolling plan”.

Wat de voorbereiding van de studiebijeenkomsten betreft lopen de antwoorden van de lidstaten en die van de deelnemers uiteen. De deelnemers hebben geen bedenkingen op dit punt.

Organisatorisch is het een probleem om de termijn voor het versturen van de uitnodigingen voor een studiebijeenkomst (2 maanden) en die voor het verzenden van de werkdocumenten (2 weken) langer te maken.

Volgens **60%** van de deelnemers is de selectie van de deelnemers weliswaar goed, maar afhankelijk van de beschikbaarheid van de geselecteerde ambtenaren binnen hun nationale overheidsdiensten. Tot slot lijkt het erop dat de resultaten van de studiebijeenkomsten relatief goed hun weg vinden. Een groot aantal lidstaten heeft melding gemaakt van de organisatie van besprekingen of interne studiebijeenkomsten en de verspreiding van verslagen om ook de medewerkers binnen hun overheidsdiensten die niet hebben deelgenomen aan de studiebijeenkomsten, mee te laten profiteren van de toegevoegde waarde van deze bijeenkomsten.

## 4. UITWISSELINGEN

In de beschikking tot vaststelling van uitvoeringsbepalingen voor Fiscalis is bepaald dat elke lidstaat tijdens de looptijd van het programma gedurende *twee weken* ten minste *drie ambtenaren* naar elk van de andere lidstaten stuurt.

#### 4.1. Overzicht van de verrichtingen

Activiteiten per jaar	1998	1999	2000	2001	2002
1e halfjaar	3	41	38	79	33
2e halfjaar	385	391	390	337	279
<b>Totaal</b>	<b>388</b>	<b>432</b>	<b>428</b>	<b>416</b>	<b>312*</b>

(\*Totaal van 11 lidstaten)

#### 4.2. Bevindingen

- Gedurende de looptijd van het programma is er geen significante verandering opgetreden in het **aantal uitwisselingen** (ongeveer 400 per jaar). Over het algemeen zijn de lidstaten van oordeel dat de uitwisselingen hebben bijgedragen tot een *beter begrip van bijzondere onderwerpen op het gebied van de indirecte belastingen (3,08)* en tot de *totstandbrenging van contacten* in de lidstaten die een rol kunnen spelen bij de *verbetering van de administratieve samenwerking* tussen belastingdiensten **(3,14)** (bijlage 4, vragen 5.1. en 5.3).
- **Ook in cijfers** drukken de verslagen van de lidstaten uit dat de tevredenheid over het **nut** van de uitwisselingen over het algemeen hoog is: een beoordeling van **3,43**. Zes lidstaten beschouwen de uitwisselingen als “zeer nuttig”, terwijl acht lidstaten deze als “nuttig” beschouwen (bijlage 4).
- De individuele antwoorden van de deelnemers aan de uitwisselingen wijzen in dezelfde richting: **53 %** van hen is van mening dat zij de Gemeenschapswetgeving op het gebied van indirecte belastingen *veel beter* (en **22% duidelijk beter**) begrijpen (bijlage 5). Wat het werkteerterrein betreft is **60%** van de deelnemers aan de uitwisselingen actief op BTW-vlak en **9%** op het gebied van accijnzen (bijlage 5).
- Ten aanzien van de **geografische spreiding** geldt dat landen als Zweden, het Verenigd Koninkrijk en Nederland veel vaker uitwisselingen hebben georganiseerd dan andere lidstaten (bijlage 6). De in de uitvoeringsbeschikking vervatte eis dat een zeker geografisch evenwicht tussen de ontvangende lidstaten gewaarborgd moet zijn, stuit niet alleen op taalproblemen, maar ook op administratieve starheid (minimale duur van de uitwisseling, aantal beschikbare ambtenaren, problemen bij de volledige integratie in de overheidsdiensten).
- Wat de **planning** betreft zij nog opgemerkt dat de meeste uitwisselingen in het tweede halfjaar worden georganiseerd: dit geldt voor **90%** van de uitwisselingen in 2000 en voor **81%** in 2001 (bijlage 6).
- Het algemene oordeel van de deelnemers over de **organisatie** van de uitwisselingen is zeer positief. **79,6%** van de deelnemers vindt dat de inspanningen van de ontvangende overheidsdienst zeer bevredigend zijn (bijlage 5). Er is actie ondernomen om de doeltreffendheid van dit instrument te verbeteren. Een voorbeeld hiervan is de studiebijeenkomst van Snekkersten<sup>23</sup> in Denemarken, die het beheer, de resultaten en de effecten van de uitwisselingen als specifiek thema had.

23

Studiebijeenkomst van Snekkersten, 26-28 juni 2000.

### 4.3. Wenselijke verbeteringen

Op één uitzondering na (één land heeft verzocht om een hoger aantal) hebben de lidstaten geen opmerkingen gemaakt over het aantal georganiseerde uitwisselingen. De lidstaten hebben verschillende suggesties ter verbetering gedaan:

- De doelstellingen van de uitwisselingen moeten vooraf worden bepaald, worden verduidelijkt en betrekking hebben op nauwkeurig omschreven aspecten;
- De flexibiliteit wat betreft de duur en de praktijkgerichtheid van het werk moet hoger worden;
- De deelnemers moeten beter zijn voorbereid op het niveau van talenkennis; De lidstaten moeten ervoor zorgen dat hun ambtenaren een adequate taalopleiding krijgen zodat ze effectief kunnen deelnemen aan de activiteiten.
- Een evenwichtiger toepassing van dit instrument. De toepassing door alle lidstaten zou aangemoedigd moeten worden. De doelstellingen van de uitwisseling moeten het uitgangspunt zijn bij de keuze van de ontvangende lidstaat, niet de geografische spreiding. Ook moeten er problemen worden overwonnen van administratieve aard (duur van ten minste twee weken) en juridische aard (deelneming van de uit te wisselen ambtenaren aan onderzoeken op het grondgebied van de ontvangende lidstaat);
- Diverse lidstaten concentreren de uitwisselingen van de ambtenaren in een vaste periode. De redenen hiervoor zijn de vereiste minimumduur van 14 dagen per uitwisseling en de mogelijkheid om de organisatielasten voor de ontvangende lidstaat zo te beperken. Het nadeel van dit systeem is echter dat het weinig op het individu is gericht. De ontvangende lidstaat zou door moeten kunnen gaan met het organiseren van uitwisselingen in een sterk afgebakende periode van het jaar, mits er programma's worden opgesteld die op de individuele deelnemers zijn toegesneden;
- Het nieuwe Fiscalis-programma biedt meer flexibiliteit in het beheer van de uitwisselingen, met name op het vlak van de eis van de gemiddelde duur van 14 dagen en de geografische spreiding.

## 5. MULTILATERALE CONTROLES

Multilaterale controles zijn een vorm van *samenwerking* van ten minste drie nationale overheidsdiensten met het oog op de coördinatie van de door hen verrichte controles van belastingplichtigen met fiscale verplichtingen in meerdere lidstaten (artikel 2 van de Fiscalis-beschikking).

De belanghebbende lidstaten sturen de Commissie voorstellen voor multilaterale controles die uit het programma betaald zouden kunnen worden. Het besluit om een multilaterale controle te financieren wordt genomen binnen het Permanent Comité inzake administratieve samenwerking, waarbij de programmadoelstellingen als uitgangspunt gelden. Deze controles hebben betrekking op fiscale verplichtingen inzake BTW en/of accijnzen.

## 5.1. Verrichtingen

	Verrichtingen Multilaterale controles				
Activiteiten per jaar	1998	1999	2000	2001	2002
BTW	10	10	15	5	4
Accijnzen	1	1	0	1	0
BTW & Accijnzen	2	2	2	2	0
<b>Totaal</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>17</b>	<b>8</b>	<b>4</b>

De geselecteerde bedrijven kwamen uit allerlei *sectoren* (voedingsmiddelenindustrie, diepvriesproducten, gezondheid, beauty- en cosmeticaproducten, telecommunicatie, tabaksproducten, elektronica, petrochemische producten, etc.).

## 5.2. Bevindingen

Uit de verslagen van de lidstaten blijkt dat de multilaterale controles doeltreffende fraudebestrijdingsinstrumenten zijn. Omdat zij grootschalig van opzet zijn, kunnen zij duidelijkheid verschaffen over de vraag of bedrijven die actief zijn op het grondgebied van meerdere lidstaten, aan hun fiscale verplichtingen voldoen. Ook dragen zij bij tot de verbetering van de administratieve samenwerking tussen de deelnemende landen.

Bovendien hebben de deelnemers aan de controles aangegeven dat de multilaterale controles hebben bijgedragen tot een beter inzicht in de wijze waarop de indirecte belastingen in de Europese Unie worden ingericht en toegepast.

Ook in het tussentijds verslag was al aangegeven dat de (concrete financiële) resultaten van deze controles zeer bevredigend waren. Bovendien fungeerden zij niet alleen als fraudepreventie-instrument, maar ook als instrument van administratieve samenwerking.

- **In cijfers uitgedrukt** wordt het **nut** van deze activiteit door de lidstaten onderkend (gemiddelde beoordeling **3,43**). Zeven lidstaten beschouwen de multilaterale controles als “zeer nuttig”, zes als “nuttig” (bijlage 7). De door de lidstaten genoemde voordelen zijn een beter begrip van de Gemeenschapswetgeving - met name van de auditsystemen – en een betere administratieve samenwerking.
- Sommige landen passen dit instrument vaker toe dan andere. Terwijl vier lidstaten nog nooit het initiatief tot een controle hebben genomen, heeft één lidstaat zes van de zeventien in 2000 verrichte multilaterale controles voorgesteld. De *financiële armslag* voor de toepassing van dit instrument is beperkt, aangezien de multinationale controles meer personele middelen vergen dan een controle op nationaal niveau (bijlage 8, bijlage 10 en bijlage 11).
- **Organisatorisch gezien** is de **selectie van de te controleren bedrijven**, welke fase cruciaal is voor het welslagen van een controle, door sommige lidstaten uitgevoerd op basis van de verschillen tussen de opgegeven activiteiten en de activiteiten die zijn gereconstrueerd aan de hand van de informatie van VIES. De multilaterale controles vereisen echter een *zware en verplichte administratieve procedure*, waardoor dit instrument met name in het laatste programmajaar weinig is toegepast (bijlage 10). Uit het bij het SCAC ingediende verslag<sup>24</sup> blijkt dat naast de *complexiteit van de procedure* van de multilaterale controles (door de

<sup>24</sup> SCAC-document nr. 314, 24 oktober 2001.

meeste lidstaten genoemd) ook de *te korte duur* van de controles als problematisch wordt ervaren.

- Een groot probleem dat door de lidstaten wordt genoemd, is de **belemmering van de snelle uitwisseling van informatie**. De huidige wetgeving betreffende administratieve samenwerking en wederzijdse bijstand op het gebied van BTW steunt op twee rechtsinstrumenten: *Verordening* (EEG) nr. 218/92, die voorziet in een gemeenschappelijk informatie-uitwisselingsstelsel, en *Richtlijn 77/799/EEG*<sup>25</sup> betreffende de wederzijdse bijstand van de bevoegde autoriteiten van de lidstaten op het gebied van de directe belastingen. Binnen dit juridisch kader moet alle informatie-uitwisseling verlopen via de “*bevoegde autoriteiten*”, waardoor **het systeem te langzaam is**. Wel is er rechtstreekse uitwisseling mogelijk als er een bilaterale overeenkomst is gesloten tussen beide bevoegde autoriteiten. De richtlijn voorziet ook in de mogelijkheid voor de lidstaten om toe te stemmen in de *aanwezigheid van ambtenaren van andere lidstaten om deel te nemen aan bepaalde controles*, maar in de praktijk wordt daar door de lidstaten nauwelijks gebruik van gemaakt.

### 5.3. Wenselijke verbeteringen

Gezien de problemen met dit instrument zijn er in Finland<sup>26</sup> twee studiebijeenkomsten gewijd aan de uitwerking en bijstelling van een handboek voor multilaterale controles om ze soepeler te laten verlopen en doeltreffender te maken. Van de andere mogelijke aanbevelingen zijn er verschillende overgenomen in het kader van het Fiscalis-programma voor 2003-2007.

De lidstaten hebben de volgende punten genoemd in hun evaluatieverslagen:

- De selectiecriteria voor de controles zouden moeten worden opgesteld op basis van een risicoanalyse van de te controleren bedrijven.
- De procedure moet minder star worden. Informele, aan de multilaterale controle voorafgaande voorbereidende bijeenkomsten zouden deze doeltreffender moeten maken. Ook moet de duur van de controle afgestemd kunnen worden op de complexiteit ervan.
- Het huidige juridische kader moet worden aangepast. De Commissie heeft onlangs een voorstel ingediend voor een verordening<sup>27</sup> betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde. Dit voorstel schept één enkel juridisch kader voor de fraudebestrijding door de invoering van een systeem voor rechtstreekse, snelle informatie-uitwisseling tussen nationale overheidsdiensten. Ook bevat het nieuwe procedures die de aanwezigheid van ambtenaren van belastingdiensten van andere lidstaten, en gelijktijdige controles, mogelijk maken. Deze verordening zou in 2004 in werking kunnen treden.
- Tot slot moeten de nationale overheidsdiensten worden aangemoedigd meer personeel in te zetten bij deze multilaterale controles.

## 6. OPLEIDING

Artikel 6 van de Fiscalis-beschikking voorziet in *opleidingsinitiatieven* van de lidstaten in samenwerking met de Commissie teneinde een gemeenschappelijke basisopleiding tot stand te brengen voor de met de indirecte fiscaliteit belaste ambtenaren. Deze initiatieven zijn gericht op:

---

<sup>25</sup> PB L 336 van 27.12.1977.

<sup>26</sup> Studiebijeenkomsten van Helsinki in 2000 en 2001.

<sup>27</sup> COM(2001) 294 def. van 18.6.2001.



- De ontwikkeling van de bestaande opleidingsprogramma's of het opstellen van nieuwe opleidingsprogramma's;
- Het voor de ambtenaren van de andere lidstaten openstellen van de opleidingen die elke lidstaat voor zijn eigen ambtenaren verzorgt;
- Het ontwikkelen van de nodige gemeenschappelijke hulpmiddelen voor de opleiding op het gebied van de indirecte belastingen, met name hulpmiddelen voor het talenonderricht.

De lidstaten moeten er zorg voor dragen dat hun eigen ambtenaren de nodige beginopleiding en na- en bijscholing ontvangen om de gemeenschappelijke beroepskennis te verkrijgen. Deze ambtenaren moeten voldoende talenkennis verwerven.

Een met de administratieve opleidingen belast subcomité (SCAT), dat twee- tot driemaal per jaar bijeenkomt, legt de doelstellingen vast en coördineert de verwezenlijking daarvan middels opleidings- en gezamenlijke activiteiten.

### 6.1. Overzicht van de verrichtingen

Jaar	2000	2001	2002
Activiteiten	Informatiseringsopleidingsproject	Project opleiding per computer	Opleidingsnormen
	Taalonderwijsproject	Taalonderwijsproject	Project geïnformatiseerde audit
	Studiebijeenkomst "Project opleidingsnormen SCAT – Analyse van de rol van ambtenaren die werkzaam zijn op het gebied van de indirecte belastingen"	Studiebijeenkomst "Projecten opleidingsnormen geïnformatiseerde audit SCAT – toepasselijke normen voor auditoren in de lidstaten die geïnformatiseerde audits uitvoeren"	Taalonderwijsproject
		Studiebijeenkomst "Overheidsinstanties, activiteiten van algemeen belang en subsidies"	Studiebijeenkomst "Geïnformatiseerde audit (BTW)"
			Onderzoek opleidingen

In 2000 heeft een groep leiders van opleidingsprojecten **onderzoek** gedaan naar de opleidingen in de lidstaten op het gebied van de indirecte belastingen om de opleiders binnen de lidstaten te helpen bij de verbetering van hun eigen opleidingssysteem. Er is een **database opgezet met gegevens over opleidingsmaterieel en -materiaal**.

In de laatste twee jaren van het programma zijn er complete opleidingsmodules (in de vorm van cd-roms) ontwikkeld:

- **Project geïnformatiseerde opleiding (CBT)**, waarin wordt ingegaan op de verschillende manieren waarop een computertool voor taalonderwijs kan worden gemaakt.

- **Opleidingsproject geïnformatiseerde audit.** In dit project wordt een analyse gemaakt van de door de deelnemende landen gebruikte systemen voor geïnformatiseerde audits, waarbij de beste praktijken worden aangegeven. Dit is nuttig, temeer daar er op Europees niveau geen enkele opleiding bestaat op dit terrein.
- **VISAFIN** is een hulpmiddel voor taalonderwijs met terminologie op het gebied van belastingen en procedures voor inkomstenbelasting en BTW. Het doel van deze software is tweeledig: belastingonderwijs (30 uur) en taalonderwijs. VISAFIN is beschikbaar het Engels, Spaans, Frans en Duits.
- **Glossarium** met meer dan 1500 technische termen op het gebied van BTW en indirecte belastingen. Dit glossarium zal ook op cd-rom worden uitgebracht.

## 6.2. Bevindingen

- Qua opleiding zijn de laatste jaren van het programma zeer productief geweest, aangezien de meeste opleidingsprojecten zijn afgerond in 2001 en 2002.
- **In cijfers uitgedrukt** wordt het **nut** van opleidingen positief beoordeeld door de lidstaten (beoordeling van **2,92**) (bijlage 11), hoewel de beoordelingen op dit vlak sterk uiteenlopen, van 1 tot 4 voor sommige lidstaten. De opmerkingen over het nut weerspiegelen de verschillen in visie en administratieve cultuur. Volgens sommige lidstaten zijn de verrichtingen onvoldoende, terwijl andere hun eigen opleidingen, en dan met name die op taalgebied, dankzij het programma hebben kunnen verbeteren.
- Terwijl een grote meerderheid van de deelnemende ambtenaren het binnen hun eigen overheidsdienst genoten *taalonderwijs als onvoldoende* beschouwt, waren er juist lovende woorden over de taalprojecten die in het kader van het programma zijn ontwikkeld en die hebben bijgedragen tot de verbetering van deze situatie.
- Sommige lidstaten wijzen op de zwakke punten in **organisatorisch opzicht**, wijzend op de noodzaak van een “betere afstemming van de doelstellingen op de doelgroep” of een “betere structurering van de samenwerking” teneinde die ook op langere termijn veilig te stellen.

## 6.3. Wenselijke verbeteringen

De lidstaten hebben de volgende mogelijke verbeteringen genoemd:

- Het opstellen van communautaire normen, die moeten worden opgenomen in de nationale opleidingen;
- Ontwikkeling van de samenwerking tussen scholen of opleidingscentra in de lidstaten;
- Directe organisatie van onderwijs uit de programmabegroting, met onderwijsdeskundigen uit de verschillende lidstaten.

Andere voorbeelden van verbeteringen zijn de *ontwikkeling van gemeenschappelijke opleidingsmodules in de drie werktalen* door drietalige teams en de *vertaling van bestaand materiaal*.

## 7. BEHEER VAN HET PROGRAMMA EN DOELMATIGHEID

- **Het SCAC was het beheerscomité** van het Fiscalis-programma. Gaandeweg is de organisatie van dit comité zeer complex geworden vanwege de oprichting van steeds meer subcomités en werkgroepen, wat tot een toename van het werk heeft geleid. Door de nieuwe verordening betreffende de administratieve samenwerking met het SCAC als regelgevend

comité (welke naar verwachting zal worden aangenomen) en de opheffing van een aantal subcomités zou de nieuwe organisatie aan slagvaardigheid moeten winnen.

- **De programma-activiteiten** zijn vastgelegd in het jaarlijkse actieplan. De indeling van het actieplan is in 2001 gewijzigd om de verbanden tussen de activiteiten per jaar en de beoogde doelstellingen duidelijker te maken. De voorgestelde activiteiten worden per prioritair gebied aangegeven in het plan. De organisatoren van de gezamenlijke activiteiten worden verzocht aan te geven welke deze gebieden zijn, alsmede welke resultaten zij per activiteit verwachten.
- **Wat de organisatie betreft** zijn de lidstaten en de deelnemers aan de activiteiten van mening dat de activiteiten goed zijn gecoördineerd. De enige tijdens het programma beschikbare indicatoren waren echter indicatoren voor het beheer. Deze hebben als voordeel dat ze eenvoudig en continu meetbaar zijn, maar de werkelijke doeltreffendheid van de activiteiten valt er niet uit af te leiden. Er zullen dan ook resultaatindicatoren worden ontwikkeld in het kader van het nieuwe Fiscalis-programma voor 2003-2007, waarmee de effecten voortdurend beoordeeld kunnen worden. Een zekere homogeniteit in de presentatie van de documenten van de gezamenlijke activiteiten is nodig. De diensten van de Commissie zouden de lidstaten kunnen voorstellen één enkel document te gebruiken, hetgeen de analyse van de bijdragen van de gezamenlijke activiteiten aan de programmadoelstellingen zou vergemakkelijken.
- Een **versterking van de follow-up** van de activiteiten lijkt noodzakelijk. Er worden drie soorten resultaten verwacht: het delen van de informatie over de verrichte werkzaamheden met de landen die niet aan de desbetreffende activiteit deelnemen; het up-to-date houden van de resultaten van beëindigde activiteiten, die anders hun relevantie dreigen te verliezen (opleidingsmodules bijvoorbeeld); en vóór alles het geven van informatie over de concrete verbeteringen als gevolg van de tenuitvoerlegging van de resultaten van de gezamenlijke activiteiten.
- In 2002 is een **nieuw hulpmiddel met de naam CIRCA** in het programma opgenomen. Het gaat hier om een beperkt toegankelijke website, die de programmabeheerders rechtstreeks toegang biedt tot de organisatorische documenten (agenda's, werkdocumenten, rapporten, enz.) en tot de verslagen die zijn opgesteld naar aanleiding van de georganiseerde activiteiten. Dit hulpmiddel is een aanzienlijke verbetering ten opzichte van het vorige systeem van informatie-uitwisseling tussen de nationale delegaties en de Commissie. CIRCA zou nog opgewaardeerd kunnen worden als instrument voor het delen van informatie door het snel on line beschikbaar stellen van documenten binnen een heldere en samenhangende indeling.

## **8. MOGELIJKHEID VAN DEELNEMING AAN HET PROGRAMMA DOOR KANDIDAAT-LIDSTATEN**

Overeenkomstig artikel 7 van de Fiscalis-beschikking staat het programma open voor deelneming van de geassocieerde landen van Midden- en Oost-Europa, alsmede van Cyprus in overeenstemming met de voorwaarden die in de Europa-overeenkomsten of de aanvullende protocollen daarbij zijn vastgelegd met betrekking tot hun deelneming aan het programma. Malta en Turkije kwamen dus niet in aanmerking voor deelneming aan het programma.

De deelneming van deze landen aan communautaire programma's maakt deel uit van een pretoetredingsstrategie, die gericht is op ondersteuning van deze landen en op de voorbereiding van hun toetreding tot de Europese Unie. Deze deelneming werd niet bekostigd door het Fiscalis-programma, maar door de kandidaat-lidstaten zelf.

De rechtsinstrumenten (associatiebeschikkingen van de Raad) waarin de voorwaarden voor deelneming van de kandidaat-lidstaten aan het programma zijn vastgelegd, werden pas in 2002 aangenomen door 8 van de 11 betrokken landen. Cyprus, Polen en Letland hebben de terzake vereiste rechtsinstrumenten nog niet ingevoerd.

Middels een aan de officiële deelneming voorafgaande ‘proefactiviteit’, die werd betaald uit een externe begrotingslijn van het *Douane 2002-programma* (aan de evaluatie van dit programma is een hoofdstuk gewijd in het verslag over de tenuitvoerlegging van het programma *Douane 2002*), kon één vertegenwoordiger per land deelnemen aan een beperkt aantal studiebijeenkomsten en uitwisselingen (bijlage 11). Vervolgens werd deze deelneming betaald uit de nationale begrotingen van de betrokken landen.

De deelnemende ambtenaren hebben naar aanleiding van deze activiteiten verklaard dat hun kennis van de Gemeenschapswetgeving is verbeterd en dat zij baat hebben gehad bij de uitwisseling van ervaringen met de lidstaten.

## **9. RESULTATEN EN EFFECTEN VAN DE GEZAMENLIJKE ACTIVITEITEN**

Met een opzichzelfstaande activiteit, welke dan ook, kan geen gegeven doelstelling worden gehaald. De combinatie van activiteiten daarentegen levert wél effecten op die bijdragen tot de verwezenlijking van de programmadoelstellingen.

In het onderhavige verslag worden effecten op drie niveaus onderscheiden : **effecten op korte termijn** of directe **resultaten** van de activiteit, **effecten op middellange termijn** wanneer de ambtenaren waarvoor de activiteit rechtstreeks is bedoeld, het acquis toepassen binnen hun eigen overheidsdienst, en **effecten op lange termijn** wanneer het acquis van de programma-activiteiten wordt *verbreed* binnen de overheidsdiensten van de lidstaten en wordt toegepast door ambtenaren die niet rechtstreeks aan de activiteiten hebben deelgenomen. Deze laatste effecten zijn het moeilijkst meetbaar.

De resultaten en effecten van de gezamenlijke activiteiten worden hieronder beschreven, alsmede de bijdrage ervan tot de verwezenlijking van de in het programma vastgelegde doelstellingen, te weten:

- *Verbetering van de administratieve procedures;*
- *Het op een hoog gemeenschappelijk peil brengen van het begrip van het Gemeenschapsrecht bij de ambtenaren;*
- *Een doeltreffende, daadwerkelijke en uitgebreide samenwerking tussen de lidstaten en tussen deze en de Commissie.*

Deze drie algemene doelstellingen zijn vertaald in specifieke doelstellingen (boomdiagram van de programmadoelstellingen).

### **9.1. Verbetering van de administratieve procedures : vereenvoudiging en modernisering van de wetgeving.**

#### *9.1.1. Directe resultaten*

Er zijn drie directe resultaten aan te wijzen:

- *De vereenvoudiging van de nationale en communautaire wetgeving op het gebied van de indirecte belastingen en de accijnzen:* het resultaat van de studiebijeenkomst van Salzburg<sup>28</sup> is de vereenvoudiging van het administratief geleidedocument (AGD) voor accijnsgoederen.
- *De vereenvoudiging en modernisering van de instrumenten die de vervulling van de fiscale verplichtingen van belastingbetalers en marktdeelnemers vergemakkelijken:* de studiebijeenkomst van Madrid<sup>29</sup> was gewijd aan het gebruik van internet ter vergemakkelijking van de relaties met de belastingbetalers, die van Chester<sup>30</sup> aan de vereenvoudiging en vermindering van de BTW-rompslomp voor bedrijven.
- *De vereenvoudiging en verbetering van de administratieve procedures,* volgens de lidstaten een van de belangrijkste effecten van het programma. De gemiddelde beoordeling van de verbetering van de werkmethoden en de vaststelling van “goede administratieve praktijken” dankzij de deelneming van hun ambtenaren aan de **studiebijeenkomsten** is **3,29** (bijlage 1, vraag 2.3.). Vijf lidstaten maken in hun verslag expliciet melding van dit punt. De beoordeling van de **uitwisselingen** is iets minder goed, hetgeen verband houdt met het feit dat elke verandering op dit in hoge mate gereguleerde terrein uiterst langzaam haar beslag krijgt. Volgens elf landen (*gemiddelde beoordeling 2,79*) hebben die uitwisselingen geleid tot nieuwe werkmethoden in de eigen overheidsdienst (bijlage 4, vraag 5.2.). Andere landen hebben gewezen op de verbetering van de persoonlijke werkmethoden van de deelnemers. Ten aanzien van de **multilaterale controles** (*gemiddelde beoordeling 2,71*) zijn vijf landen van mening dat dit instrument betere controlemethoden mogelijk heeft gemaakt (bijlage 7, vraag 8.4.). Wat de **opleidingsactiviteiten** betreft maken vier landen melding van verbeteringen in de werkmethoden (*gemiddelde beoordeling 2,31*) (bijlage 11, vraag 11.2.). Tot slot is **37%** van de deelnemers aan een uitwisseling en **34%** van de deelnemers aan een studiebijeenkomst van oordeel dat de administratieve procedures binnen hun eigen overheidsdienst *duidelijk zijn verbeterd* door de deelneming aan een van deze activiteiten (bijlage 12).

Het effect van de gezamenlijke activiteiten op *de modernisering van de administratie* is minder duidelijk dan dat van de nieuwe technologieën die door het programma zijn gefinancierd. Dankzij deze computersystemen kon er meer informatie-uitwisseling plaatsvinden tussen de nationale overheidsdiensten onderling en tussen die diensten en de Commissie. De resultaten die zijn behaald met het CCN/CSI-communicatienetwerk en de computerapplicaties op het gebied van BTW en accijnzen, komen aan bod in het als bijlage bijgevoegde informatiseringsverslag.

### 9.1.2. Effecten op middellange en lange termijn

- De gezamenlijke activiteiten hebben effecten op middellange termijn gesorteerd, doordat ze de vereenvoudiging van de administratieve procedures en de *integratie van nieuwe werkmethoden in de nationale overheidsdiensten* mogelijk hebben gemaakt. Ondanks het feit dat twee lidstaten nieuwe administratieve procedures hebben ingevoerd naar aanleiding van de deelneming van ambtenaren aan de programma-activiteiten, blijft het vermogen van de deelnemers om een en ander te doen vertalen in significante wijzigingen in de nationale wetgeving, toch beperkt, gezien de *gemiddelde beoordeling* van **2,73** wat betreft de studiebijeenkomsten en **2,36** wat betreft de uitwisselingen. (bijlage 1, vraag 3.3. en bijlage 4, vraag 6.2.).
- De effecten op lange termijn zijn moeilijker te meten. De lidstaten geven aan dat de resultaten van de activiteiten, en dan met name die van de studiebijeenkomsten en uitwisselingen, kenbaar worden gemaakt binnen de nationale overheidsdiensten (intranet,

---

<sup>28</sup> Studiebijeenkomst van Salzburg, 20-23 april 2000.

<sup>29</sup> Studiebijeenkomst van Madrid, 15-17 november 2000.

<sup>30</sup> Studiebijeenkomst van Chester, 3-5 oktober 2001.

studiebijeenkomsten, besprekingen, verspreiding van verslagen over werkzaamheden, enz.) en dat de ambtenaren die niet aan de activiteiten hebben deelgenomen, deze informatie hebben ontvangen en gebruikt. (bijlage 1 en bijlage 5). Desalniettemin kan de mate van deze effecten niet worden gemeten bij gebrek aan gericht onderzoek.

### 9.1.3. Bevindingen

- De gezamenlijke activiteiten hebben bijgedragen tot de **vereenvoudiging** en **harmonisatie** van de controlemethoden en -procedures dankzij de verschillende hulpmiddelen die bij de gezamenlijke activiteiten zijn geïntroduceerd (risicoanalysemodel, geïnformatiseerde audit, enz.). Toch moet er op dit terrein nog vooruitgang worden geboekt.
- De lidstaten verklaren dat zij ervoor zullen zorgen dat de informatie die bij de verschillende gezamenlijke activiteiten wordt uitgewisseld, kenbaar wordt gemaakt binnen de eigen betrokken overheidsdienst.

## 9.2. Het op een hoog peil brengen van het begrip van het Gemeenschapsrecht bij de ambtenaren en eenvormige toepassing van de Gemeenschapswetgeving.

In het tussentijds verslag werden twee resultaten van de gezamenlijke activiteiten genoemd die bijdragen tot de eenvormige toepassing van de Gemeenschapswetgeving: de verbetering van het *begrip van specifieke onderwerpen* van de Gemeenschapswetgeving op het gebied van de indirecte belastingen en de verbetering van de kennis van de *indirecte belastingen in andere lidstaten*.

### 9.2.1. Effect op korte termijn

- In het eindverslag wordt bevestigd dat de gezamenlijke activiteiten hebben bijgedragen tot een beter *begrip van specifieke onderwerpen* op het terrein van de indirecte belastingen. De gemiddelde beoordeling van de lidstaten ten aanzien van de verwezenlijking van deze doelstelling komt namelijk uit op **3**. Vier lidstaten benadrukken dit punt in hun evaluatieverslag. Andere lidstaten brengen onder de aandacht dat de informele discussies buiten het directe kader van de activiteiten om eveneens hebben bijgedragen tot dit resultaat. (bijlage 1, vraag 2.1.); (bijlage 4, vraag 5.1.); (bijlage 7, vraag 8.2.).
- Bovendien is **45%** van de deelnemers aan de **studiebijeenkomsten** van mening dat zij de communautaire wetgeving op het gebied van de indirecte belastingen nu veel beter beheersen, terwijl **12%** spreekt over “zeer veel beter”. Slechts **3%** van de deelnemers heeft zich hier negatief over uitgelaten. Voor de **uitwisselingen** is de verhouding respectievelijk **47%, 25% en 1%**. (bijlage 5).
- Wat de *kennis van de indirecte belastingen in de andere lidstaten* betreft hebben de meeste lidstaten geantwoord dat de gezamenlijke activiteiten tot verbeteringen hebben geleid. De tevredenheid van de lidstaten over de bijdrage van de **studiebijeenkomsten** en **uitwisselingen** aan deze doelstelling komt tot uitdrukking in de beoordeling **3,08** (bijlage 1 en bijlage 5). De lidstaten onderstrepen dat de kennis van de verschillende auditsystemen is verbeterd door de **multilaterale controles** (*gemiddelde beoordeling 3,29*), (bijlage 7, vraag 8.2.). Zeven landen hebben expliciet melding gemaakt van de verbetering van de kennis van de auditoren dankzij de deelneming aan een multilaterale controle. Tot slot hebben ook de **opleidingsactiviteiten** ertoe bijgedragen dat deze doelstelling kon worden gehaald (*gemiddelde beoordeling 2,31*) (bijlage 11). In dit verband kan het project “*Opleiding geïnformatiseerde audit*” worden genoemd, dat tijdens de studiebijeenkomst van Luxemburg in november 2002 werd gepresenteerd. In de eerste fase van dit project werden de verschillende soorten audits die in de lidstaten worden toegepast onder de loep genomen, waarna het opleidingsprogramma geïnformatiseerde audit werd ontwikkeld.

- Tijdens de studiebijeenkomst van Breukelen<sup>31</sup> is een “*internationale belastinggids*” gepresenteerd, waarin informatie kan worden gevonden over de belastingstelsels en controlemethoden van alle lidstaten.

### 9.2.2. *Effecten op middellange en lange termijn*

- De lidstaten hebben de verbreiding, binnen de desbetreffende overheidsdienst, van de kennis die is opgedaan door de deelnemers aan de studiebijeenkomsten en uitwisselingen, gemiddeld beoordeeld met **2,93** en **2,92**. Vijf lidstaten hebben de verzamelde informatie verbreid via **studiebijeenkomsten** op intranet of via lezingen en besprekingen. Volgens sommige lidstaten blijft het effect van de **uitwisselingen** echter tot de deelnemers beperkt.
- De effecten van de **multilaterale controles** krijgen een beoordeling van **2,58**, waaruit blijkt dat de verbreiding van de resultaten van deze activiteit beperkter is dan bij de andere activiteiten.

### 9.2.3. *Bevindingen*

- De gezamenlijke activiteiten van het programma hebben geleid tot een betere kennis van de Gemeenschapswetgeving bij de deelnemers, met name op het gebied van een aantal specifieke onderwerpen die tijdens de studiebijeenkomsten aan bod kwamen.
- De kennis van de andere belastingstelsels heeft een vergelijking mogelijk gemaakt van de manieren waarop een aantal specifieke vraagstukken op fiscaal gebied worden behandeld.

## 9.3. Een doeltreffende, daadwerkelijke en uitgebreide administratieve samenwerking tussen de lidstaten en fraudebestrijding.

De verbetering van de administratieve samenwerking wordt door de lidstaten beschouwd als het **belangrijkste resultaat van de gezamenlijke activiteiten** van het programma. Er zijn twee kortetermijneffecten vastgesteld: de *totstandbrenging van contacten binnen andere nationale overheidsdiensten* en de verbetering van de *informatie-uitwisseling op fraudebestrijdingsgebied*.

### 9.3.1. *Effecten op korte termijn*

- *Totstandbrenging van contacten.* De bijdrage van de **studiebijeenkomsten** aan de totstandbrenging van contacten binnen andere nationale overheidsdiensten wordt als zeer positief beoordeeld (*gemiddelde beoordeling 3,62*). Zes lidstaten hebben expliciet aangegeven dat de totstandbrenging van contacten heeft bijgedragen tot een betere administratieve samenwerking. Hetzelfde geldt voor de **uitwisselingen** (*gemiddelde beoordeling 3,15*), waarbij vijf landen zelfs hebben aangegeven dat de totstandbrenging van contacten het voornaamste resultaat is van de uitwisselingen. Bovendien verwacht **47%** van de deelnemers aan de uitwisselingen *veel doeltreffender en diepgaander* te gaan samenwerken met ambtenaren van de andere lidstaten, en **28%** zelfs *zeer veel doeltreffender en diepgaander*. De **multilaterale controles** hebben eveneens een bijdrage geleverd aan deze doelstelling (*gemiddelde beoordeling 3,23*). Volgens vier lidstaten vormen deze contacten voor de deelnemers een middel dat de controlewerkzaamheden in een later stadium gemakkelijker maakt, en krijgen zij door die contacten meer besef van de Europese dimensie van hun functie.
- *Informatie-uitwisseling op fraudebestrijdingsgebied.* Wat de gezamenlijke activiteiten betreft wordt de bijdrage van de studiebijeenkomsten en multilaterale controles aan de verbetering van de controlemethode positiever beoordeeld (*gemiddelde beoordeling 2,7*) dan die van de

---

<sup>31</sup> Studiebijeenkomst van Breukelen, 14 -16 september 2000.

uitwisselingen (*gemiddelde beoordeling 2,38*). Toch wordt door de lidstaten onderkend dat de informatie-uitwisseling op fraudebestrijdingsgebied behoorlijk wordt gehinderd door de restrictieve interpretatie van de rechtsinstrumenten en vooral door het feit dat antwoorden vaak lang op zich laten wachten. De deelnemers aan de studiebijeenkomsten zijn van mening dat zij *veel beter (30%)* of *wat beter (47%)* in staat zijn belastingfraude en -ontduiking te voorkomen en op te sporen. Bij de deelnemers aan de uitwisselingen liggen deze percentages respectievelijk op **6** en **36%** .

**Risicoanalyse.** De lidstaten maken in hun opmerkingen melding van zeer duidelijke verbeteringen op het gebied van risicoanalyse. Volgens hen is dit controleselectie-instrument de beste oplossing voor een doeltreffende fraudebestrijding, aangezien de personele middelen beperkt zijn<sup>32</sup>. De studiebijeenkomsten hebben het gebruik van dit instrument aangemoedigd. Tijdens de studiebijeenkomst van Helsinki is als model het in Zweden ontwikkelde geautomatiseerde-selectiesysteem PUMA<sup>33</sup> gepresenteerd, waarmee tegen lage kosten in kaart kan worden gebracht welke bedrijven een risico inhouden op het gebied van de in- en uitvoer van goederen.

**Fraudebestrijding.** Een aantal studiebijeenkomsten was gewijd aan fraudeonderzoek<sup>34</sup> en de bestudering van concrete gevallen<sup>35</sup>. In het kader van het Subcomité fraudebestrijding<sup>36</sup> zijn er verschillende studies verricht om de *soorten fraude* en de daaraan ten grondslag liggende mechanismen *te identificeren*. Bij deze studies zijn meer dan 1000 fraudegevallen onder de loep genomen, waarbij de belangrijkste methoden die door de fraudeurs worden gehanteerd, in kaart zijn gebracht. Werkgroepen hebben verslagen over *carrouselfraude* uitgebracht en *gidsen met goede praktijken* samengesteld ter bestrijding van deze soort fraude.

### 9.3.2. Effecten op middellange en lange termijn

- De administratieve samenwerking is verbeterd door het gebruik van netwerken die tot stand zijn gebracht in het kader van de gezamenlijke activiteiten. Volgens de lidstaten is het aandeel van de **studiebijeenkomsten** in dit effect zeer belangrijk (gemiddelde beoordeling **3,21**) (bijlage 1, vraag 3.2.). De meeste lidstaten erkennen dat er wél veelvuldige contacten zijn tussen de vertegenwoordigers van de ELO/CLO<sup>37</sup>, maar niet tussen andere vertegenwoordigers. Het aandeel van de **uitwisselingen** wordt iets minder goed beoordeeld (gemiddelde beoordeling **2,92**) (bijlage 4, vraag 6.3.). Verschillende lidstaten maken slechts melding van sporadische of informele contacten. De lidstaten die hebben deelgenomen aan de **multilaterale controles**, zijn van mening (gemiddelde beoordeling **2,64**) dat die tot een aanzienlijke verbetering van de samenwerking hebben geleid (bijlage 7, vraag 9.3.).
- De antwoorden van de lidstaten wijzen op een verbreiding van “goede praktijken” binnen de nationale overheidsdiensten en vooral op een groeiend besef van het belang van informatie-uitwisseling op fraudebestrijdingsgebied. Eind 2002 is door een aantal lidstaten een overeenkomst gesloten inzake automatische en spontane uitwisselingen van inlichtingen over verkopen van nieuwe vervoermiddelen.

### 9.3.3. Bevindingen

- De verbetering van de administratieve samenwerking en de fraudebestrijding is een positief effect van het programma. Desalniettemin kunnen de gegevens binnen het huidige kader

---

<sup>32</sup> De lidstaten besteden het grootste deel van hun middelen aan het onderzoek en de administratie van BTW-aangiften.

<sup>33</sup> Studiebijeenkomst van Helsinki, 15 -16 mei 2000.

<sup>34</sup> Studiebijeenkomst van Porto in november 2001, Studiebijeenkomst van Snekkersten in november 2001.

<sup>35</sup> Studiebijeenkomst in Ierland, 20-22 november 2002.

<sup>36</sup> Subcomité fraudebestrijding.

<sup>37</sup> Excise Liaison Office, verbindingsbureau voor accijnzen/Central Liaison Office, centraal verbindingsbureau.



voor wederzijdse bijstand<sup>38</sup> niet zo snel worden uitgewisseld als nodig is voor een tijdige ontdekking of behandeling van fraude. Het voorstel van de Commissie voor een verordening<sup>39</sup> betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde zal de doeltreffendheid van de wederzijdse bijstand verbeteren.

## 10. ALGEMENE CONCLUSIES EN AANBEVELINGEN OP BASIS VAN DE GEZAMENLIJKE ACTIVITEITEN

**1** Bij de **tussentijdse evaluatie** zijn suggesties gedaan voor de *verduidelijking van de eventuele ombuigingen* van de programmadoelstellingen in het licht van de richtsnoeren van de nieuwe BTW-strategie van de Commissie; de *verduidelijking van de verbanden* tussen de doelstellingen van artikel 3 van de Fiscalis-beschikking en de strategische fraudebestrijdingsdoelstellingen; de *ontwikkeling van effectindicatoren* om de verbreiding van het acquis van de programma-activiteiten binnen de nationale overheidsdiensten te meten en de *uitvoering van veldonderzoek* om de noodzakelijke gegevens te verzamelen.

Het programma is deze weg ingeslagen aan de hand van de actieplannen voor 2001 en 2002, waarin de richtsnoeren van de nieuwe BTW-strategie en de vier prioritaire gebieden van het programma zijn opgenomen. Het idee om ter plekke de mate van verbreiding bij de nationale overheden te meten kon niet worden uitgevoerd wegens gebrek aan middelen. In plaats daarvan werden in 2002 proefformulieren geïntroduceerd, maar daar konden geen gegevens aan worden ontleend omdat ze nauwelijks zijn gebruikt door de lidstaten. De ontwikkeling van effectindicatoren en de verzameling van de desbetreffende gegevens zijn uitgesteld en opgenomen in het Fiscalis-programma voor 2003-2007.

**2** Wat de **begroting** betreft is ongeveer 35% van de in totaal vastgelegde middelen naar de gezamenlijke activiteiten gegaan en circa 65% naar de computerapplicaties. Deze verhouding is zowel terug te voeren op de ontwikkelings- en gebruikskosten van het CCN/CSI-communicatienetwerk als op de onderbesteding van de begrotingsmiddelen in het algemeen en die van de middelen voor de studiebijeenkomsten en multilaterale controles in het bijzonder. Daar beide instrumenten echter bijzonder nuttig blijken te zijn voor de verwezenlijking van de programmadoelstellingen, moet het gebruik ervan worden versterkt en aangemoedigd.

**3** De **studiebijeenkomsten** dienden vooral ter verdieping van de kennis van de deelnemers over specifieke onderwerpen op het gebied van de indirecte belastingen, ter vaststelling van “goede praktijken” en ter verbetering van de administratieve samenwerking tussen de lidstaten. Het aandeel van deze bijeenkomsten in de uitgaven voor de gezamenlijke activiteiten was ruim **25%**. De toegevoegde waarde van dit instrument kan nog worden verhoogd door:

- *Een betere spreiding van de studiebijeenkomsten over het jaar, waardoor de desbetreffende documentatie gemakkelijker op tijd verzonden zou kunnen worden en*
- *Een betere verbreiding van de resultaten.*

**4** Door de **uitwisselingen** is de kennis van de indirecte belastingen in de andere lidstaten verbeterd en konden er informele contacten tot stand worden gebracht die kunnen bijdragen tot een betere administratieve samenwerking tussen de belastingdiensten. Met een aandeel van circa **60%** vormen de uitwisselingen de grootste uitgavenpost van de gezamenlijke activiteiten. Om ze nog doeltreffender te maken moet(en):

---

<sup>38</sup> Richtlijn 77/799/EEG (PB L 336 van 27.12.1977) en Verordening (EEG) nr. 218/92 (PB L 24 van 1.2.1992)

<sup>39</sup> COM(2001) 294 def. van 18.6.2001.

- *De doelstellingen van de uitwisselingen vooraf worden bepaald, worden verduidelijkt en worden gekoppeld aan nauwkeurig omschreven aspecten;*
- *De flexibiliteit wat betreft de duur en de praktijkgerichtheid van het werk hoger worden;*
- *De deelnemers over een grotere talenkennis beschikken;*
- *De programma's worden toegesneden op de individuele deelnemende ambtenaren, vooral wanneer de uitwisselingen in een sterk afgebakende periode van het jaar worden geconcentreerd.*

**5** Het aandeel van de **multilaterale controles** in de begroting van de gezamenlijke activiteiten is ongeveer **10%**. Zij vormen het meest doeltreffende fraudebestrijdingsinstrument van het programma. Omdat zij grootschalig van opzet zijn, bewerkstelligen zij dat bedrijven die op het grondgebied van meerdere landen actief zijn, aan hun fiscale verplichtingen voldoen. Zij dragen bij tot een betere administratieve samenwerking tussen de deelnemende landen en tot een beter begrip bij de deelnemers van de verschillende controlesystemen binnen de Europese Unie.

Het aantal multilaterale controles is echter teruggelopen in de laatste jaren van het programma. Het gebruik ervan moet dan ook worden gestimuleerd, met name bij de lidstaten die er geen of nauwelijks gebruik van maken. Het is wenselijk om:

- *Te zorgen voor wat meer souplesse in de procedure voor de goedkeuring van multilaterale controles en in de duur ervan;*
- *Bij de selectie van te onderzoeken organisaties uit te gaan van risicoanalysecriteria.*

**6** De **opleidingsinitiatieven** zijn in 2000 gestart; het merendeel van de opleidingsprojecten is in 2001 en 2002 afgerond. Het opleidingsaandeel in de begroting van de gezamenlijke activiteiten was **2%**. Dankzij deze initiatieven is de kennis van de deelnemers verbeterd, met name op het gebied van taal en geïnformateerde audits. De belangrijkste mogelijke verbeteringen zijn:

- *Het opstellen van communautaire normen, die moeten worden opgenomen in de nationale opleidingen;*
- *Ontwikkeling van de samenwerking tussen scholen of opleidingscentra in de lidstaten;*
- *Organisatie van onderwijs met deskundigen uit de verschillende lidstaten.*

**7** De **deelneming van de kandidaat-lidstaten** aan het programma was gebaseerd op de pretoetredingsstrategie, die gericht is op ondersteuning van deze landen en op de voorbereiding van hun toetreding tot de Europese Unie. Zij hebben deelgenomen aan studiebijeenkomsten en uitwisselingen. De ambtenaren van deze landen vinden dat hun kennis van de Gemeenschapswetgeving is verbeterd en dat zij baat hebben gehad bij de uitwisseling van beroepsmatige ervaringen met de lidstaten.

**8** In het verslag zijn de **effecten op korte en middellange termijn** (toepassing van het acquis van de activiteiten binnen de nationale overheidsdienst) vastgesteld en gemeten op basis van de eindverslagen van de lidstaten, die ingaan op de veranderingen binnen de eigen overheidsdienst naar aanleiding van de deelneming van hun ambtenaren aan de programma-activiteiten. Wat de **effecten op lange termijn** betreft (verbreiding van het acquis binnen de nationale overheidsdienst) waren er slechts weinig indicatoren aan de hand waarvan de mate van die verbreiding kon worden gemeten. Van deze effecten is enkel en alleen een schatting gemaakt op basis van de verslagen van de lidstaten:

er zijn activiteiten ter verbreiding georganiseerd (speciale bijeenkomsten, vergaderingen met andere diensten, interne publicaties, presentaties op intranet, enz.) om zoveel mogelijk mensen te informeren over de resultaten van de programma-activiteiten, met name die van de studiebijeenkomsten. De verbreiding met betrekking tot de andere gezamenlijke activiteiten is, naar het zich laat aanzien, in mindere mate van de grond gekomen. In dit verband zullen er resultaat- en effectindicatoren worden ontwikkeld in het kader van het nieuwe Fiscalis-programma voor 2003-2007.

**9** De **gezamenlijke activiteiten** hebben bijgedragen tot de verbetering van de administratieve procedures (en dan met name de controle- en fraudeopsporingsprocedures), de vereenvoudiging van de instrumenten die de vervulling van de belastingverplichtingen van de marktdeelnemers vergemakkelijken, de verbetering van het begrip van specifieke onderwerpen op het gebied van de indirecte belastingen, de eenvormige toepassing van de Gemeenschapswetgeving, de verbreiding van “goede praktijken” (risicoanalyse en identificatie van de ernstigste soorten fraude, zoals carrouselfraude) en tot slot de verbetering van de administratieve samenwerking. Dit laatste wordt door de lidstaten beschouwd als het belangrijkste resultaat van de programma-activiteiten. Dit zal nog duidelijker naar voren komen als het voorstel voor een verordening<sup>40</sup> betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde zal worden aangenomen. Het voorstel scheidt één enkel, doeltreffend juridisch kader voor fraudebestrijding door de invoering van een systeem voor rechtstreekse, snelle informatie-uitwisseling tussen de lidstaten. Ook bevat het nieuwe procedures die, in het kader van controles, de aanwezigheid van ambtenaren van andere lidstaten op het grondgebied van een lidstaat, en gelijktijdige controles, mogelijk maken.

**10** De gezamenlijke activiteiten van het Fiscalis-programma hebben zowel de verwezenlijking van de doelstelling die gericht is op de verbetering van de werking van de belastingstelsels binnen de interne markt, als de intensivering van de samenwerking tussen ambtenaren van verschillende nationale overheidsdiensten mogelijk gemaakt. In het Fiscalis-programma voor 2003-2007 zijn al talrijke suggesties van de lidstaten verwerkt, maar wil men bereiken dat de activiteiten diepgaander effecten sorteren, dan zal het *aanvullend karakter ervan* moeten verbeteren (de resultaten van een controle zouden bijvoorbeeld het onderwerp kunnen zijn van een studiebijeenkomst, of er zouden uitwisselingen georganiseerd kunnen worden op basis van een thema dat is besproken tijdens een studiebijeenkomst, enz.).

**11** De lidstaten zijn zich bewust geworden van de wisselwerking tussen lidstaat- en Europees niveau. Op het vlak van de fraudebestrijding, waarvoor de operationele verantwoordelijkheid bij de lidstaten ligt en waarbij de Commissie een coördinerende en stimulerende rol vervult, zou het programma aan doeltreffendheid kunnen winnen door een sterkere betrokkenheid van de deelnemende lidstaten.

---

<sup>40</sup> COM(2001) 294 def. van 18.6.2001.

**Deel 2 : Verslag over de tenuitvoerlegging van het Fiscaal-  
programma op informatiseringsgebied (1998-2002)**

## **1. INLEIDING**

### **1.1. Achtergrond**

Het tweede deel van onderhavig verslag, dat is opgesteld overeenkomstig artikel 12, lid 3, van Beschikking nr. 888/98/EG van 30 maart 1998, is een verslag over de tenuitvoerlegging van het Fiscalis-programma op informatiseringsgebied en vult het verslag over de gezamenlijke activiteiten van het programma aan.

### **1.2. Gegevensbronnen**

Voor deze evaluatie zijn de volgende bronnen gebruikt:

- De met behulp van een vragenlijst gepeilde opinie van de lidstaten. Met die vragenlijst is gepoogd de meningen van de lidstaten over de computerapplicaties in het kader van het programma zo objectief mogelijk te inventariseren. De responsie op de toegezonden vragenlijst was ongeveer 75%.
- Ook zijn er kwantitatieve gegevens over de door het programma gefinancierde applicaties in het onderzoek meegenomen.

Waar in het onderzoek gesproken wordt van de opinie van de lidstaten over de computerapplicaties, dient in het oog te worden gehouden dat die opinie betrekking heeft op de uiteindelijke applicatie zoals die wordt gezien door de gebruiker, dat wil zeggen met de componenten die door de Europese Unie zijn betaald (communautaire component) en die welke door de lidstaten zelf zijn betaald (nationale component).

### **1.3. Tussentijdse evaluatie**

De conclusie van de tussentijdse evaluatie van Fiscalis was dat:

- Het programma het gebruik en de verbreiding van VIES<sup>41</sup> (BTW-informatiesysteem) binnen de lidstaten heeft gestimuleerd;
- De doeltreffendheid van dit systeem voor informatie-uitwisseling op BTW-gebied kan worden verhoogd door een aanpassing van het wettelijk kader voor administratieve samenwerking.

Terwijl voor de evaluatie achteraf werd aanbevolen om:

- Vast testellen of VIES toereikend is gebleken voor de verwezenlijking van de fraudebestrijdingsdoelstelling (analyse van de doeltreffendheid);
- De doeltreffendheid van de computersystemen te evalueren, met inbegrip van het CCN/CSI<sup>42</sup>-platform;
- Na te gaan of de administratieve samenwerking is verbeterd door het gebruik van de informatie-uitwisselingssystemen (aan de hand van de meting van de toename van het aantal verzoeken om inlichtingen door de lidstaten en de verbetering van de kwaliteit van de reacties).

---

<sup>41</sup> VAT Information Exchange System.

<sup>42</sup> Common Communication Network / Common System Interface.

## 1.4. Opbouw van de analyse

Een deel van de computersystemen wordt zowel in het kader van Douane 2002 als Fiscalis toegepast; de overige worden ofwel binnen het ene, ofwel binnen het andere programma gebruikt. Daarom is de financiering van het gemeenschappelijk deel gelijkelijk over de twee programma's verdeeld.

Een overzicht van de verschillende applicaties is in onderstaande tabel opgenomen.

<b>Gemeenschappelijk(e) communicatienetwerk en beheers hulpmiddelen</b>			
	<b>Volledige naam</b>	<b>Definitie/Doelstelling</b>	<b>Vastleggingen (in 1000 euro)</b>
<b>CCN/CSI</b>	CCN: Common Communication Network	Gemeenschappelijk communicatienetwerk met behulp waarvan de partners onderling kunnen communiceren via een technische architectuur van gateways die zich binnen de nationale overheidsdiensten of binnen DG TAXUD bevinden	} 23.801
	CSI: Common System Interface	Gemeenschappelijke computertaal via welke de nationale en communautaire computersystemen gebruik kunnen maken van de diensten van CCN en onderling kunnen communiceren op een veilige manier	
<b>TEMPO</b>	Taxud Electronic Management of Projects Online	Methode voor de ontwikkeling en het beheer van informatiseringsprojecten	} 1.418
<b>PSO</b>	Project Support Office	Bureau dat zich richt op de ondersteuning van de informatiseringsprojectleiders bij hun dagelijkse taken	
<b>Door het Fiscalis-programma gefinancierde computerapplicaties</b>			
	<b>Volledige naam</b>	<b>Definitie/Doelstelling</b>	<b>Vastleggingen (in 1000 euro)</b>
<b>VIES (met inbegrip van VIES op internet)</b>	VAT Information Exchange System	Computernetwerk tussen de lidstaten met behulp waarvan informatie kan worden opgevraagd over alle intracommunautaire goederentransacties tussen marktdeelnemers die zijn opgenomen in het eigen BTW-bestand van een lidstaat en marktdeelnemers die zijn geregistreerd in een andere lidstaat, en met behulp waarvan kan worden nagegaan of het BTW-identificatienummer van een belastingplichtige geldig is	} 5.547
<b>SCACform2001</b>		Elektronisch formulier waarmee aanvullende informatie kan worden verkregen indien de informatie van VIES ontoereikend is	
<b>SEED</b>		Verplichte elektronische gegevensbank die in elke lidstaat voorhanden is en een register bevat van personen die de hoedanigheid bezitten van erkend entreehouder of geregistreerd bedrijf als bedoeld in Richtlijn 92/12/EEG	
<b>MVS</b>	Movement Verification System	Elektronisch formulier voor de uitwisseling van informatie op accijnsg gebied	
<b>BTW voor e-commerce</b>		Doel hiervan is de ontwikkeling en toepassing van een computersysteem voor de aangifte, de inning en de toewijzing van BTW die is verschuldigd door marktdeelnemers die niet op het grondgebied van de Europese Gemeenschap zijn gevestigd en die via het web goederen of diensten leveren aan consumenten die wél op het grondgebied van de Europese Gemeenschap zijn gevestigd	
<b>SIPA</b>	Système d'information préalable en matière d'accises	Hiermee kan een lidstaat die het vertrekpunt is van een partij accijnsgoederen, met het oog op tijdige controles een bericht ter kennisgeving of waarschuwing versturen naar de lidstaat waar die partij aankomt	
<b>EMCS</b>	Excise Movement and Control System	Geïntegreerd computersysteem betreffende het verkeer van en de controle op accijnsgoederen	

Na de uiteenzetting van de begrotingsgegevens zal eerst worden ingegaan op het gemeenschappelijk deel en daarna op de Fiscalis-applicaties.

## 2. BEGROTING

In de tabel van bijlage 13 zijn de vastgelegde bedragen (in euro) opgenomen voor de dienstverlening betreffende de computersystemen in het kader van het Fiscalis-programma. De vastleggingen komen

in ieder geval voor de jaren 1998-2000 overeen met de betalingen. De betalingen in verband met een vastlegging zijn namelijk over meerdere jaren gespreid naargelang van de verleende diensten, terwijl de vastlegging plaatsvindt op het moment van de ondertekening van het dienstverleningscontract. De vastleggingen voor 2002 zijn aan het eind van het jaar uitgevoerd en betreffen dienstverlening over 12 maanden (hoofdzakelijk in 2003 te betalen, het restant in 2004).

De in het kader van het Fiscalis-programma vastgelegde bedragen belopen in totaal **19.622.659 euro**. Dit bedrag omvat de financiering van het CCN/CSI-netwerk en de hulpmiddelen bij het beheer van het programma (gezamenlijke financiering door de programma's Fiscalis en Douane 2002, waarbij beide 50% bijdragen) en de financiering van de applicaties op het gebied van BTW en accijnzen op zich.

Indien de computersystemen zowel een communautaire als nationale component hebben, wordt alleen de communautaire component uit het programma betaald en moeten de lidstaten de nationale component bekostigen.

Het CCN/CSI-communicatienetwerk vergde een investering van 23.801.472 euro, die voor de helft werd betaald uit het Fiscalis-programma. De hoogte van het bedrag voor CCN/CSI is terug te voeren op het feit dat het hierbij gaat om ontwikkelings- en installatiekosten.

De VIES-applicatie slokt het grootste deel van de "FITS"-begroting op (Fiscalis Information Technology System, informatietechnologiesysteem van Fiscalis), die 5.547.267 euro bedraagt, en is daarmee de belangrijkste applicatie van de Fiscalis-begroting. De voor VIES bestemde middelen behelzen gebruiks- en onderhoudskosten, aangezien het systeem al was ontwikkeld en in gebruik genomen vóór aanvang van het Fiscalis-programma.

De EMCS<sup>43</sup>-applicatie (geïntegreerd computersysteem betreffende het verkeer van en de controle op accijnsgoederen) kon niet worden betaald uit het Fiscalis-programma, omdat de financiële ramingen en de tijdsplanning de mogelijkheden van het programma te boven gingen.

### **3. GEMEENSCHAPPELIJK DEEL VAN DE PROGRAMMA'S FISCALIS EN DOUANE 2002**

#### **3.1. CCN/CSI (Common Communication Network/Common System Interface)**

##### *3.1.1. Beschrijving*

De ontwikkeling van een gemeenschappelijk communicatienetwerk en een gemeenschappelijke systeeminterface, waartoe in december 1992 werd besloten door de directeuren-generaal douane en belastingen, is gericht op de harmonisatie van de overdracht van geïnformatiseerde gegevens binnen de Gemeenschap. De doelstelling is een gateway tot stand te brengen tussen de computersystemen van de lidstaten en die van de Commissie, die alle van elkaar verschillen, binnen één enkele infrastructuur die de interoperabiliteit van al deze systemen mogelijk maakt.

CCN/CSI is sinds 8 mei 1999 operationeel. De in het kader van de programma's Fiscalis en Douane 2002 voor dit netwerk verrichte activiteiten betreffen, naast de ontwikkeling en de installatie in de periode vóór 1999, in de periode daarna het op verdere ontwikkeling en op verbetering gerichte onderhoud en de uitbreidingen naar andere locaties (met name de landen die kandidaat zijn voor de toetreding).

De Commissie beheert haar computers en de poorten tot aan de nationale ingangspunten. De lidstaten beheren de opleiding van de ambtenaren en de ontplooiing van de informatica-instrumenten voor de nationale netwerken.

---

<sup>43</sup> Excise Movement and Control System.

### 3.1.2. Evaluatie van de installatie en de ontwikkeling van CCN/CSI

De mening<sup>44</sup> van de lidstaten over de installatie van CCN/CSI is op een schaal van 1 tot 5 geplaatst (1 = zeer goed, 5 = slecht). Het blijkt dat de over het algemeen positieve mening wordt gedeeld door de douanediensdiensten van de lidstaten en de nationale diensten op het gebied van de indirecte belastingen.

De begrotingsmiddelen en tijdschema's voor de installatie en de ontwikkeling van CCN/CSI worden als realistisch beoordeeld. Hetzelfde geldt voor de steun van de Commissie in de vorm van bijstand, opleiding en documentatie. Over het algemeen vindt men dat lokale applicaties redelijk gemakkelijk met CCN/CSI verbonden kunnen worden.

In dat opzicht worden de resultaten van de studie bevestigd die in 2000 door Gartner Group in het kader van het "ATOS origin Integration"<sup>45</sup>-contract werd verricht naar de installatie van het systeem. De conclusie van deze studie luidde dat de technologie en de architectuur van CCN/CSI naar behoren functioneerden en dat vast was komen te staan dat ze berekend zijn op een nog groter aantal verbindingen. In de studie werd echter ook benadrukt dat de integratie van de systemen in CCN/CSI inhoudt dat ook de lidstaten die deel willen uitmaken van het netwerk, een belangrijke inspanning moeten leveren op het vlak van organisatie en ondersteuning.

### 3.1.3. Resultaten

De resultaten van CCN/CSI zijn als volgt beoordeeld:

- Kwalitatief (de mate van tevredenheid van de gebruikende nationale overheidsdiensten over de werking van het systeem);
- Kwantitatief;
- Middels een externe studie (Gartner Group 2002).

#### 3.1.3.1. Kwalitatieve beoordeling door de gebruikers<sup>46</sup>

De nationale overheidsdiensten zijn zeer tevreden over de ondersteuning door de Commissie (algemene ondersteuning), de gebruikszekerheid en de beschikbaarheid van het netwerk.

De gebruiksvriendelijkheid van CCN/CSI (het gebruiksgemak en het gemak waarmee koppelingen met de nationale systemen tot stand kunnen worden gebracht) wordt ook gewaardeerd door de nationale overheidsdiensten.

Waar de douanediensdiensten echter van mening zijn dat CCN/CSI goed voorziet in de informatie-uitwisselingsbehoeften en aanzienlijke besparingen oplevert, zijn de diensten op het gebied van de indirecte belastingen gereserveerder in hun oordeel.

#### 3.1.3.2. Kwantitatieve gegevens

De beschikbaarheid van het netwerk is ten minste 99% (98% in het jaar van inwerkingtreding).

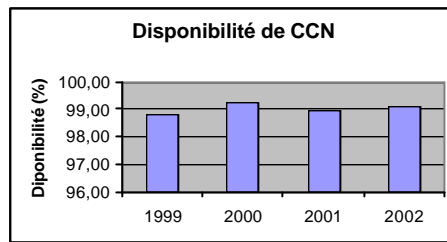
---

<sup>44</sup> Zie bijlage 14

<sup>45</sup> Op basis van het contract tussen de Commissie en de firma ATOS kon dit bedrijf de studie naar CCN/CSI uitbesteden aan Gartner Group.

<sup>46</sup> Zie bijlage 14.

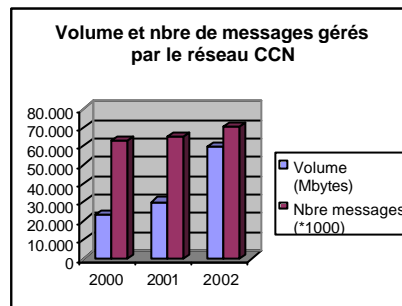




Disponibilité de CCN = Beschikbaarheid van CCN

Disponibilité = Beschikbaarheid

De statistieken inzake gebruik van het CCN-netwerk laten een aanzienlijke groei zien. Onderscheid wordt gemaakt tussen het aantal berichten en de hoeveelheid verzonden informatie.

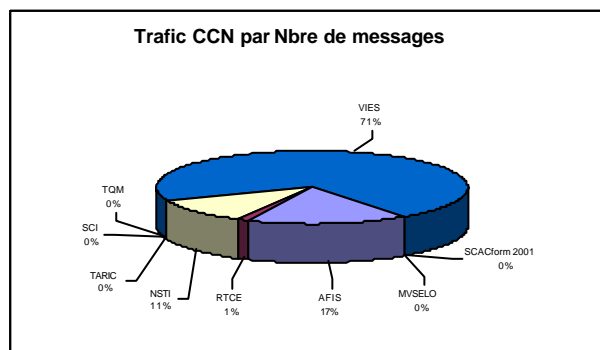


Volume et nbre de messages gérés par le réseau CNN = Volume en aantal van de berichten die worden beheerd door het CCN-netwerk

Volume = Volume

Nbre messages = Aantal berichten

Onderstaande figuur geeft een idee van het aantal berichten per applicatie. De VIES (VAT Information Exchange System)-applicatie, NSTI (Nouveau Système de Transit Informatisé)-applicatie en AFIS (Anti-Fraud Information System)-applicatie leveren per definitie een groot aantal berichten op, aangezien zij dienen voor de informatie-uitwisseling tussen de lidstaten. De NCTS-applicatie, die nog in de installatiefase verkeert, zal de komende jaren zorgen voor een toename van de berichten.



Trafic CCN par Nbr de messages = CCN-verkeer naar aantal berichten

### 3.1.3.3. De studie van Gartner Group<sup>47</sup> (2002).

Hoewel uit deze studie blijkt dat CCN/CSI goed functioneert, veel wordt gebruikt en dat de geboden diensten zeer compleet zijn, zullen de kosten van het netwerk, die nu al relatief hoog zijn, nog sterk gaan toenemen naarmate er meer gebruiksmogelijkheden bijkomen.

Omdat het onmogelijk is een gemeenschappelijke norm op te leggen aan alle lidstaten, heeft de Commissie CCN/CSI aangepast om het netwerk compatibel te maken met de verschillende nationale systemen, hetgeen hoge ontwikkelingskosten met zich heeft gebracht voor de programma's Fiscalis en Douane 2002.

Technisch gezien kan het systeem nog gemakkelijk een groot aantal extra verbindingen aan, maar er zijn omvangrijke investeringen nodig voor die groei. De gedecentraliseerde technische architectuur van CCN/CSI houdt namelijk in dat elke nieuwe verbinding een specifieke infrastructuur vereist, en eventueel ook bepaalde ontwikkelingsactiviteiten om aan te sluiten bij mogelijk afwijkende technieken ter plaatse.

Eventuele nieuwe gebruiksmogelijkheden kunnen binnen deze technische architectuur eveneens hoge kosten met zich brengen, als het hoge niveau van de kwaliteit, beschikbaarheid en veiligheid tenminste gehandhaafd moet blijven.

#### 3.1.4. *Effecten*

Aangezien het bestaan van het CCN/CSI-netwerk een conditio sine qua non is voor de ontwikkeling van diverse computerapplicaties voor informatie-uitwisseling tussen de lidstaten (met name NCTS), wordt het effect op de programmadoelstellingen afgemeten aan het effect van de andere applicaties. In die zin kunnen de investeringskosten en de kosten die noodzakelijk zijn om de kwaliteit van de diensten van CCN/CSI in stand te houden, worden verantwoord door de hogere productiviteit bij de ontwikkeling van de applicaties die hieruit zou moeten voortvloeien.

## 3.2. **Hulpmiddelen bij het beheer van het programma**

### 3.2.1. *Project Support Office (PSO)*

Doel van de oprichting van een PSO (projectondersteuningsbureau) is de verhoging van de doeltreffendheid en doelmatigheid van het beheer van informatiseringsprojecten, door de centralisatie van de taken die deze projecten gemeen hebben.

De onderzoeksfase is in 2002 afgesloten; voor 2003 is een proeffase gepland.

### 3.2.2. *TEMPO (Taxud Electronic Management of Projects Online)*

#### 3.2.2.1. *Beschrijving*

TEMPO, een methode voor de ontwikkeling en het beheer van informatiseringsprojecten op basis van normen van erkende organisaties als PMI (Project Management Institute) en ISO (Internationale Organisatie voor Normalisatie), richt zich op de terugdringing van de projectrisico's op het gebied van kwaliteit, inachtneming van termijnen en budgetbewaking. De methode bestrijkt de gehele levenscyclus van een project, van de voorbereidende onderzoeken tot het contractbeheer.

---

<sup>47</sup> Op basis van het contract tussen de Commissie en de firma ATOS kon dit bedrijf de studie naar CCN/CSI uitbesteden aan Gartner Group.

### 3.2.2.2.Aandeel van TEMPO

De projecten zijn geconcentreerd rond drie kernen: NCTS, overige applicaties voor douanetarieven en de Fiscalis-applicaties. Bij elke kern zijn de diensten verdeeld over twee componenten: ontwikkeling en onderhoud enerzijds en operaties, training en helpdesk anderzijds. Deze rationalisering heeft zich vertaald in een vermindering van het aantal speciale bijeenkomsten (van 115 in 1999 naar 35 in 2003), beheersbesparingen en consolidatie van de goede praktijken op projectbeheergebied.

Uitgangspunt bij het opstellen van de offerteaanvragen is niet langer de te leveren inspanning (kosten in mandagen), maar de aan te bieden dienst (vaste kosten per dienstmodule) met een verplichting van kwantificeerbare resultaten.

Dankzij de toepassing van een gemeenschappelijke aanpak voor de ontwikkeling van computerapplicaties en voor het contractbeheer heeft TEMPO bijgedragen tot de verhoging van de doelmatigheid en doeltreffendheid van de programma's.

## 4. APPLICATIES OP HET GEBIED VAN BTW EN ACCIJNZEN

### 4.1. Evaluatie van de ontwikkeling, de installatie en het gebruik van de fiscale applicaties als geheel

Alvorens elke computerapplicatie afzonderlijk te evalueren wordt in dit hoofdstuk ingegaan op het oordeel van de lidstaten over de organisatorische aspecten van de ontwikkeling, de installatie en het gebruik<sup>48</sup> van de applicaties.

#### 4.1.1. Ontwikkeling en installatie

De lidstaten zijn zeer tevreden over de volledigheid van de specificaties, maar de beoordeling van de termijnen voor de installatie van de systemen haalt maar net de kwalificatie realistisch. De ondersteuning tijdens de installatie (cursussen, hulp) wordt als goed beoordeeld, hoewel sommige lidstaten graag meer en langere cursussen zouden zien.

De respondenten bevestigen dat hun overheidsdienst moeite doet om de systemen volgens de specificaties te installeren. Wel zijn ze veel negatiever over de financiële en vooral personele middelen die hiervoor beschikbaar zijn.

De kwaliteit en tijdige beschikbaarheid van de administratieve en juridische instrumenten die binnen de lidstaten bestaan en noodzakelijk zijn voor het gebruik van de systemen, worden gunstig beoordeeld. Dat geldt bepaald niet voor de aanpassing van de technologie door de nationale overheidsdienst: hier luidt het oordeel "zeer matig".

Doel van de onder de lidstaten gehouden enquête was vast te stellen welke personele en financiële middelen er op nationaal niveau voorhanden zijn voor de ontwikkeling van computerprogramma's in het kader van het programma. Er kan echter geen enkele conclusie uit de antwoorden worden getrokken, omdat er op dit punt weinig reacties binnenkwamen.

Het probleem van de financiële en personele middelen die in de lidstaten voorhanden zijn voor de ontwikkeling en de installatie van de systemen, vloeit waarschijnlijk voort uit de samenstelling van de comités die verantwoordelijk zijn voor het beheer van de informatiseringsprojecten in het kader van het programma.

De afgevaardigden van de nationale overheidsdiensten in deze comités zijn namelijk niet altijd bevoegd de personele of financiële middelen in te zetten die nodig zijn voor de uitvoering op

---

<sup>48</sup> Zie bijlage 15.

lidstaatniveau van de genomen besluiten. Deze feitelijke situatie kan leiden tot coördinatieproblemen en achterstanden bij de uitvoering van de besluiten, waarbij de vertraging in één land het gehele project kan ophouden.

Deze vertragingen hangen ook samen met het feit dat informatiseringsprojecten gevoelig zijn voor beleidsbesluiten waarbij nieuwe prioriteiten worden gesteld tijdens het programma. De realisering daarvan vergt heel vaak een ingrijpende herziening van de werkplannen, terwijl het besluit in kwestie zelden gepaard gaat met het beschikbaar stellen van aanvullende middelen die nodig zijn in de lidstaten.

Tot slot zijn de lidstaten tevreden over de kwaliteit van de informatie die wordt uitgewisseld tijdens de vergaderingen van de beheerscomités van de informatiseringsprojecten, hoewel zij van mening zijn dat de Commissie best voor meer gelegenheden zou kunnen zorgen waarbij informatie kan worden uitgewisseld tussen de lidstaten.

#### *4.1.2. Gebruik*

De ondersteuning die de Commissie biedt tijdens het gebruik van de applicaties, wordt als redelijk goed beoordeeld.

De Commissie besteedt hier overigens veel aandacht aan via haar helpdesk, die regelmatig wordt geëvalueerd aan de hand van nauwkeurig omschreven kwaliteitscriteria.

Het gemak waarmee de systemen binnen de lidstaten kunnen worden beheerd, krijgt overigens niet meer dan de kwalificatie “zeer matig”. De reden hiervoor is het grote aantal applicaties. Dit punt ligt echter buiten de bevoegdheidsfeer van de Commissie.

### **4.2. Nut/ Duurzaamheid**

Uit de enquête onder de lidstaten<sup>49</sup> blijkt dat 88% van de uit het programma betaalde systemen onmisbaar wordt bevonden of frequent wordt gebruikt, dat 6% af en toe wordt gebruikt en dat 6% nooit wordt gebruikt of in de invoeringsfase verkeert. Iets minder dan de helft van de lidstaten (45%) heeft een actieplan ontwikkeld ter verbetering van het gebruik van de systemen die in het kader van het programma tot stand zijn gekomen. Voor driekwart van de systemen geldt een (wettelijke of administratieve) gebruiksverplichting binnen de lidstaten. In hun totaliteit geven deze cijfers een indicatie van het nut van de systemen zoals dat door de lidstaten wordt ervaren (nuttigheids criterium), en eventueel van het gebruik ervan op lange termijn (duurzaamheids criterium).

Uit een andere enquête, onder de deelnemers aan de gezamenlijke activiteiten die door het programma worden gefinancierd (uitwisselingen, studiebijeenkomsten en multilaterale controles), blijkt dat 55% van de respondenten tevreden is over het nut van de communicatie- en uitwisselingssystemen van de Commissie, en 15% zelfs zeer tevreden<sup>50</sup>.

### **4.3. VIES-applicatie (VAT Information Exchange System)**

#### *4.3.1. Beschrijving van het systeem*

Verordening (EEG) nr. 218/92 betreffende de administratieve samenwerking heeft VIES mogelijk gemaakt, een systeem waarbij informatie over intracommunautaire leveringen wordt uitgewisseld tussen de bevoegde instanties van de lidstaten met het oog op de BTW-controle. De rechtsgrondslag voor de informatieverzoeken is gelegen in de regelgeving betreffende administratieve samenwerking.

VIES is een computernetwerk tussen de lidstaten met behulp waarvan:

---

<sup>49</sup> Zie bijlage 20.

<sup>50</sup> Zie bijlage 21.

- informatie kan worden opgevraagd over alle intracommunautaire leveringen van goederen tussen marktdeelnemers die zijn opgenomen in het eigen BTW-bestand van een lidstaat en marktdeelnemers die zijn geregistreerd in een andere lidstaat;
- kan worden nagegaan of het BTW-identificatienummer van een belastingplichtige geldig is.

Technisch is het systeem als volgt opgebouwd: elke lidstaat heeft een nationale BTW-gegevensbank opgezet, die zijn gegevens ontleent aan het bestand van de personen die voor de BTW zijn geregistreerd en aan de aangiften die elk kwartaal worden gedaan door de intracommunautaire goederenleveranciers die op zijn grondgebied zijn geïdentificeerd. VIES biedt toegang van de ene naar de andere gegevensbank; er is geen centrale gegevensbank. Elke nationale gegevensbank kan rechtstreeks worden geraadpleegd door de andere lidstaten.

VIES is sinds 1993 in gebruik. De bijdrage van het Fiscalis-programma aan de applicatie beperkt zich dan ook tot het op ontwikkeling gerichte onderhoud van het systeem (toevoeging van een nieuw bericht).

### 4.3.2. Resultaten

#### 4.3.2.1. Kwalitatieve beoordeling door de lidstaten<sup>51</sup>

De lidstaten zijn van mening dat de verstrekte informatie tijdig is bijgewerkt door de andere lidstaten. Zij beschouwen die informatie als compleet, hoewel sommige lidstaten graag zouden zien dat het systeem wordt uitgebreid tot de dienstverlening.

Uit de evaluatie komen diverse voorstellen naar voren ter verbetering van de volledigheid van de door VIES verstrekte informatie (waarvan sommige buiten het kader van VIES vallen):

- Het doorgeven van informatie over particuliere kopers van nieuwe vervoermiddelen (bij intracommunautaire levering);
- Het toevoegen van informatie over de rechtstoestand van de belastingplichtigen (soort activiteit, liquidatie, enz.) of over de soort geleverde goederen (goederencodes);
- Vermelden wanneer een BTW-nummer is geschrapt wegens fraude.

De lidstaten zijn daarentegen minder positief over de juistheid en nauwkeurigheid van de informatie van het systeem<sup>52</sup>. Maar aangezien VIES een systeem is waarbij informatie wordt uitgewisseld zonder centrale gegevensbank, moet hier wel bij worden opgemerkt dat de kwaliteit en de beschikbaarheid van de gegevens niet alleen afhankelijk zijn van elke lidstaat, maar ook van de bron en de aard zelf van de uitgewisselde gegevens (de kwartaalaangiften van de marktdeelnemers). Ontbrekende of foutieve gegevens (risico bij de marktdeelnemer) of een verkeerde invoer van de gegevens in de nationale databank (risico bij de nationale overheidsdienst) kunnen de doeltreffendheid van het informatie-uitwisselingssysteem namelijk nadelig beïnvloeden. Bovendien laten gegevens die iets zeggen over zaken die al hebben plaatsgevonden, geen zeer snelle reactie toe (sommige lidstaten dringen aan op de toepassing van risicoanalyse-instrumenten om dit probleem te ondervangen).

Om te voorkomen dat kwartaalaangiftegegevens verkeerd worden ingevoerd in VIES, kunnen de aangiften in sommige lidstaten ook elektronisch worden ingezonden, wat het systeem veel doeltreffender maakt.

---

<sup>51</sup> Zie bijlage 16 en bijlage 17.

<sup>52</sup> Zie ook het resultaat van de enquête onder de hoofden van de centrale verbindingsbureaus (CLO), bijlage 18.

De risico's van fouten bij de marktdeelnemers kunnen echter moeilijk worden teruggedrongen. De marktdeelnemers hechten namelijk niet veel belang aan het benoemen van een handeling, als die handeling neutraal is voor hun eigen beurs en voor de begroting van de staat die de BTW int. Zij halen bijvoorbeeld levering van goederen en dienstverlening door elkaar, wat neerkomt op een verkeerde toepassing van de wetgeving zonder financiële gevolgen. De administratieve sancties voor dergelijke fouten worden niet in alle lidstaten op dezelfde wijze toegepast.

In de tussentijdse evaluatie werd al aangegeven dat deze problemen niet volledig door het Fiscalis-programma kunnen worden opgelost, aangezien dat niet daarvoor is bedoeld.

#### 4.3.2.2. Kwantitatieve gegevens

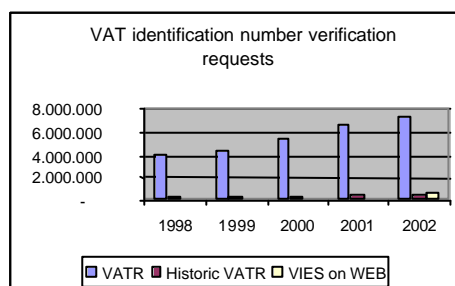
##### – **Controle van BTW-identificatienummers**

Binnen tien seconden moet VIES de volgende gegevens kunnen verstrekken: de naam en het adres van een persoon waaraan een bepaald BTW-identificatienummer is toegekend, de datum van de toekenning en eventueel de datum waarop de geldigheid verstrijkt.

Tussen 1 januari 1998 en 31 december 2002 zijn er meer dan 27,6 miljoen verzoeken om controle van een BTW-identificatienummer (VATR) gedaan. De aanvankelijke doelstelling van een reactietijd van minder dan 10 seconden voor een dergelijk verzoek werd al in het eerste jaar waarin VIES operationeel was, gehaald (1993). Op dit moment maakt het CCN/CSI-netwerk in de meeste gevallen een reactietijd van minder dan 1,5 seconde mogelijk.

In dezelfde periode werden er ruim 2 miljoen verzoeken om informatie over het verleden van een BTW-identificatienummer gedaan: deze "historische" VATR zijn gericht op aanvullende informatie (eventuele naam- of adreswijzigingen, of andere wijzigingen met betrekking tot de persoon die het BTW-nummer gebruikt).

Onderstaand diagram laat zien dat de VATR sinds 1998 een regelmatige jaarlijkse groei hebben doorgemaakt en dat er in de afgelopen twee jaren steeds meer belangstelling is gekomen voor de optie "historische" VATR. In 2002 is de VIES-applicatie op internet beschikbaar gekomen voor het publiek. De betreffende cijfers zijn eveneens in het diagram opgenomen.



VAT identification number verification requests = Verzoeken om controle van een BTW-identificatienummer

Historic VATR = "Historische" VATR

VIES on WEB = VIES op het web

##### – **Verzoeken om specifieke gegevens (niveaus een en twee, faciliteit twee)**

Elk kwartaal wisselen de lidstaten een lijst uit met leveranciers die intracommunautaire leveringen van goederen hebben verricht naar andere lidstaten, alsmede de waarde van die leveringen en de naam en het BTW-nummer van de koper. Dit is de informatie van "niveau een, faciliteit een" als bedoeld in artikel 4, lid 2, van Verordening (EEG) nr. 218/92.

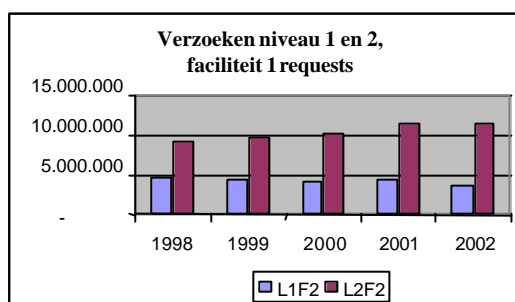
Binnen vijf minuten moet VIES aan elke lidstaat melding kunnen doen van de totale waarde van de intracommunautaire verwervingen van goederen die in één kwartaal door een bepaalde marktdeelnemer van een lidstaat zijn gedaan bij andere marktdeelnemers in andere lidstaten. Dit is de informatie van “niveau een, faciliteit twee” (L1F2) als bedoeld in artikel 4, lid 2, van Verordening (EEG) nr. 218/92.

Binnen vijf minuten moet VIES de lidstaten ook gedetailleerdere informatie kunnen verschaffen: een uitsplitsing per leverancier van de totale waarde van de intracommunautaire verwervingen die door een marktdeelnemer in een bepaald kwartaal zijn gedaan. Dit is de informatie van “niveau twee, faciliteit twee” (L2F2) als bedoeld in artikel 4, lid 3, van Verordening (EEG) nr. 218/92.

Eind 2002 is een nieuw type bericht geïntroduceerd: de informatie van “niveau twee, faciliteit een” (L2F1) vermeldt de totale waarde van de intracommunautaire verwervingen van goederen die door de marktdeelnemers van een lidstaat zijn gedaan bij een bepaalde leverancier in een andere lidstaat.

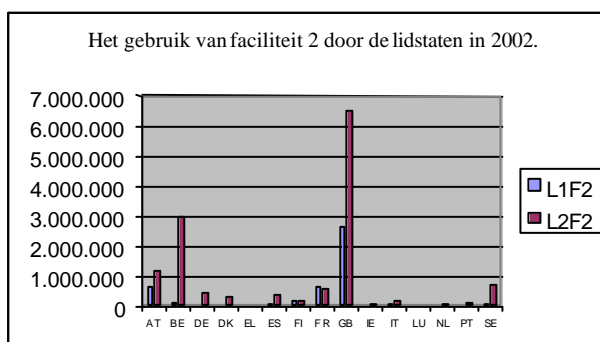
Tussen januari 1998 en december 2002 zijn er meer dan 73,3 miljoen informatieverzoeken (L1F2 en L2F2) gedaan door de lidstaten.

Deze verzoeken worden in real time (synchrone communicatie) of via een mailbox (asynchrone communicatie) gedaan, al naargelang de keuze van elke lidstaat. Voor de lidstaten die gekozen hebben voor de synchrone dienst is de reactietijd dezelfde als voor de verzoeken om controle van een BTW-identificatienummer (gemiddeld minder dan 1,5 seconde). Voor de lidstaten die per mailbox communiceren werd de doelstelling van vijf minuten al in de periode 1993-1995 gehaald



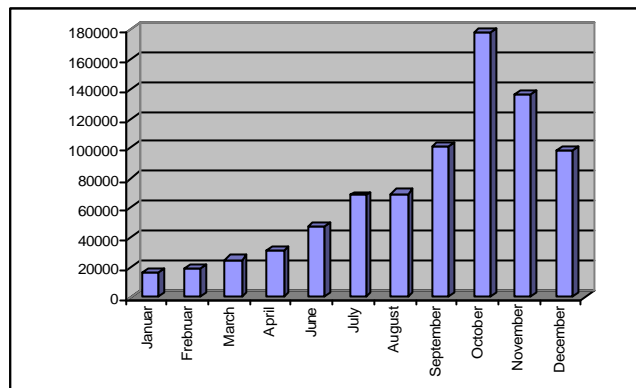
Hierbij moet worden opgemerkt dat er significante verschillen zijn in het aantal verzoeken dat door de lidstaten wordt gedaan, zoals het volgende diagram laat zien.

Het intensievere gebruik door sommige lidstaten is terug te voeren op het feit dat zij meer terminals in verbinding hebben staan met VIES, waardoor het systeem beter toegankelijk is voor hun ambtenaren. Het hoge aantal verzoeken van het Verenigd Koninkrijk is ook terug te voeren op het feit dat het systeem zo is opgezet dat elk verzoek tweemaal wordt gedaan

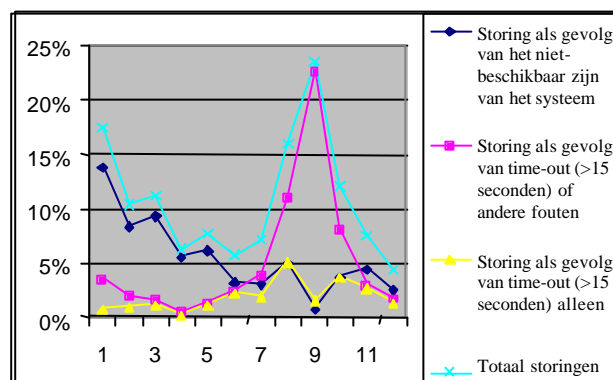


– **Kwantitatieve evaluatie van VIES op internet**

VIES op internet is in oktober 2001 gestart als experiment en officieel gestart in juni 2002. Het eerste diagram hieronder geeft de ontwikkeling van het aantal verzoeken in 2002 weer.



In 2002 waren er relatief veel problemen met het systeem, die lagen op het vlak van het niet-beschikbaar zijn van de applicatie of reactietijden van meer dan 15 seconden. Het tweede diagram hieronder laat de ontwikkeling van het percentage “fouten” zien die in 2002 door het systeem werden gegenereerd, alsmede de oorzaak daarvan. De sterke toename van de problemen in september 2002 werd veroorzaakt door een intensiever gebruik en een aantal software- en hardwareproblemen. Deze problemen zijn verholpen, zodat het percentage aan het eind van het jaar weer normaal was.



#### 4.3.3. Effecten<sup>53</sup>

In hun antwoorden benadrukken de lidstaten het belang van VIÉS bij de verbetering van de administratieve samenwerking. Bovendien draagt VIÉS volgens hen bij tot een betere doeltreffendheid van de administratieve procedures en een gemakkelijker fraudebestrijding.

### 4.4. Elektronische formulieren SCACform 2001

#### 4.4.1. Beschrijving

Het Fiscalis-programma heeft de financiële middelen verschaft voor het ontwerp en de technische uitvoering van elektronische formulieren (SCACform 2001) waarmee de lidstaten aanvullende informatie kunnen verkrijgen indien de informatie van VIÉS ontoereikend is.

Voor de verzending van deze formulieren en de formulieren van de sector accijnzen is het “CCN-mail”-systeem ingevoerd, een beveiligd systeem voor uitwisseling van berichten via CCN/CSI.

<sup>53</sup>

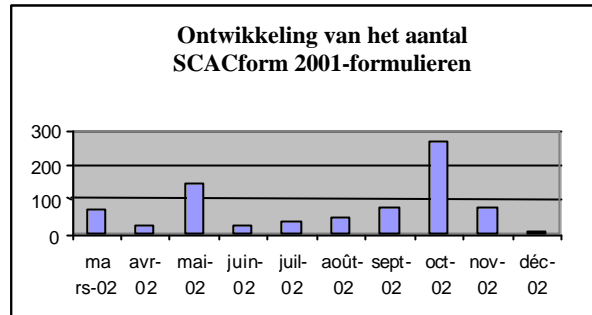
Zie bijlage 18.



De elektronische SCACform 2001-formulieren, waarmee vanaf maart 2002 in een aantal lidstaten is geëxperimenteerd in het kader van een proeffase, zullen de papieren SCAC-formulieren gaan vervangen.

#### 4.4.2. *Kwalitatieve en kwantitatieve resultaten*

De lidstaten zijn uiterst tevreden over de volledigheid van de informatie op de formulieren. Zij zijn redelijk positief over de kwaliteit van de informatie (het tijdig bijwerken en verstrekken van de informatie en de nauwkeurigheid van de informatie).



In de proeffase zijn een aantal zwakke punten aan het licht gekomen, waar een oplossing voor gevonden moet worden voordat de formulieren in hun eindvorm geproduceerd gaan worden:

- Het gebruik van CCN-mail zorgt voor problemen, omdat het systeem niet compatibel is met de nationale mailsystemen en omdat er slechts één bijlage per bericht kan worden meegestuurd (in 2002 is er een begin gemaakt met een studie die moet uitmonden in de invoering van “CCN-mail2”, dat deze problemen zal verhelpen);
- De formulieren zijn vatbaar voor verbetering;
- De formulieren moeten een standaardformaat hebben met het oog op de uitwisseling;
- Voor de gebruikers moet er een handleiding komen met instructies voor het invullen van de formulieren.

Het aantal uitgewisselde formulieren is te laag om de resultaten van deze formulieren te kunnen analyseren.

Desalniettemin levert de informatisering van de formulieren vergeleken met de klassieke methode (per post) ontegenzeggelijk tijdswinst op bij de informatie-uitwisseling, waardoor de termijn voor het geven van antwoorden door de lidstaten gemakkelijker wordt gehaald.

## 4.5. SEED-gegevensbank

### 4.5.1. *Beschrijving*

SEED is een verplichte elektronische gegevensbank die in elke lidstaat voorhanden is en de volgende registers bevat:

- een register van personen die de hoedanigheid bezitten van erkend entrepouhouder of geregistreerd bedrijf als bedoeld in Richtlijn 92/12/EEG betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, en;
- een register van de plaatsen die zijn erkend als belastingentrepot.

Via SEED kan elke lidstaat kennisnemen van de elektronische bestanden van de andere lidstaten. SEED maakt gebruik van de faciliteiten van AFIS-mail (Anti-Fraud Information System), een e-mailsysteem voor informatieverspreiding.

De verbetering van de applicatie had geen prioriteit binnen het programma. De doelstelling was het onderhouden van de applicatie door voorlopige oplossingen aan te dragen voor de problemen waar men op stuitte, in afwachting van de ontwikkeling van de EMCS-applicatie, waar de SEED- en SIPA-activiteiten zullen worden ondergebracht.

#### 4.5.2. Resultaten

De doeltreffendheid van de applicaties op het gebied van accijnzen is geëvalueerd tijdens een Fiscalis-studiebijeenkomst<sup>54</sup> in 2002 van de hoofden van de BLA's (Bureaux de Liaison Accises), die:

- Verantwoordelijk zijn voor het gebruik van de systemen SEED, SIPA (Système d'Information Préalable en matière d'accises) en MVS (Movement Verification System) en voor de risicoanalyse met betrekking tot deze systemen;
- Nationale contactpunten vormen, maar ook nationale centrale punten voor de controle van de communautaire procedures en systemen waarvoor zij verantwoordelijk zijn;
- Overzicht hebben over alle stromen betreffende deze procedures en systemen, door middel van de kwaliteits- en filtercontrole van de uitgewisselde informatie (SEED-verzoeken, SIPA-uitwisselingen, MVS-uitwisselingen, informele uitwisselingen en eventueel gerichte acties).

De scherpste kritiek op het systeem betreft niet zozeer het technische aspect van de applicatie als wel de grote achterstand van een aantal lidstaten in het bijwerken van de gegevens in het systeem (sommige lidstaten werken de gegevens niet maandelijks bij).

Bovendien wordt de uitwisseling van de bestanden gehinderd door het niet volgen van de gemeenschappelijke specificaties voor het bestandsformaat, het gebrek aan harmonisatie van de accijnsnummers en inlichtingen, de traagheid van het verzendsysteem AFIS en de problemen bij de integratie van de nationale systemen.

SEED levert dus niet alle diensten waarop gehoopt was, noch aan de nationale overheidsdiensten, noch aan de marktdeelnemers. Sommige overheidsdiensten gebruiken liever fax en elektronische berichtensystemen voor de uitwisseling van gegevens.

Dit wordt bevestigd door de enquête die onder de lidstaten werd gehouden (achterstand in het bijwerken van gegevens en onjuiste en onnauwkeurige informatie)<sup>55</sup>. Volgens sommige lidstaten verschaft het systeem niet alle benodigde informatie<sup>56</sup>.

De volgende oplossingen zijn voorgesteld op operationeel niveau:

- Alle betrokkenen moeten zich houden aan de termijnen voor het bijwerken van de gegevensbank;
- Er moet een risicoprofiel "marktdeelnemers" worden opgesteld;

---

<sup>54</sup> Fiscalis-studiebijeenkomst van de hoofden van de verbindingsbureaus voor accijnzen (BLA) van de lidstaten en de kandidaat-lidstaten, die van 22 tot 24 april 2002 plaatsvond in Chester met als thema de ontwikkeling en verbetering van de communicatiemethoden en -systemen die worden gebruikt in het kader van het verkeer van accijnsgoederen onder schorsing van accijns.

<sup>55</sup> Zie bijlage 16.

<sup>56</sup> Zie bijlage 17.

- De gegevensbank moet on line toegankelijk worden gemaakt zodat de gegevens van alle erkende marktdeelnemers tegelijkertijd kunnen worden opgenomen en toegankelijk gemaakt in de bank, of de gegevensbank moet in ieder geval vaker worden bijgewerkt;
- Wijzigingen moeten afzonderlijk worden ingevoerd en niet met een groot aantal tegelijk, om te voorkomen dat het systeem uren uit de lucht is;
- De opbouw van de accijnsnummers moet worden geharmoniseerd;
- Er moet worden gezorgd voor samenhang en harmonisatie van de goederencodes die de in SEED opgenomen marktdeelnemers kunnen verzenden of ontvangen;
- Er moet een “logboek” worden bijgehouden van de marktdeelnemers waarvan de vergunning is ingetrokken om daar later een onderzoek naar te kunnen doen.

Het EMCS-project zou deze problemen moeten oplossen, maar dit systeem is nog niet operationeel. Ter overbrugging willen de Commissie en de lidstaten een nieuwe versie van SEED ontwikkelen (SEED v0), waar al een deel van bovengenoemde voorstellen in verwerkt zal zijn.

#### 4.5.3. *Effect*<sup>57</sup>

Ondanks deze tekortkomingen draagt SEED volgens de lidstaten bij tot de verbetering van de administratieve samenwerking tussen de lidstaten en tot de fraudebestrijding.

### 4.6. **SIPA-applicatie (Système d’information préalable en matière d’accises)**

#### 4.6.1. *Beschrijving*

Via SIPA kan een lidstaat die het vertrekpunt is van een partij accijnsgoederen, met het oog op tijdige controles een bericht ter kennisgeving of waarschuwing versturen naar de lidstaat waar die partij aankomt.

SIPA is ingevoerd op basis van de in december 1998 gedane aanbeveling van de werkgroep op hoog niveau inzake tabaks- en alcoholfraude.

De proeffase van het project is in december 2000 gestart met zes lidstaten. Eind 2002 deden er nog slechts vier lidstaten mee aan deze proef<sup>58</sup>. Twee lidstaten zijn ermee opgehouden om technische of juridische redenen.

De informatieoverdracht vindt plaats via het berichtensysteem AFIS (Anti-Fraud Information System).

SIPA is een van de voorlopers van het toekomstige geïntegreerde computersysteem op accijnsgebied (EMCS). Het is een voorlopig systeem in afwachting van de ontwikkeling van EMCS.

De ontwikkeling en de ingebruikneming van het systeem zijn betaald uit het Fiscalis-programma.

#### 4.6.2. *Resultaten*

Tijdens de Fiscalis-studiebijeenkomst van Chester in 2002<sup>59</sup> is SIPA geëvalueerd door de hoofden van de BLA’s (Bureaux de Liaison Accises).

---

<sup>57</sup> Zie bijlage 19.

<sup>58</sup> Andere lidstaten doen niet mee aan de proef op zich, maar maken gebruik van fax of e-mail om de informatie door te geven.

Bij de evaluatie in Chester zijn de volgende punten naar voren gekomen:

- De lidstaten betreuren het dat zij geen reactie krijgen op de berichten die zij verzenden en dat er geen duidelijk onderscheid is tussen een kennisgevingsbericht en een waarschuwingsbericht. Zij constateren dat de BLA's veel puur informatieve berichten ontvangen.
- De lidstaten zouden graag zien dat een waarschuwing echt vooraf wordt gegeven, dat wil zeggen uiterlijk op het moment van verzending van de goederen, zodat de overheidsdienst van de lidstaat waar de goederen aankomen daadwerkelijk een controle kan uitvoeren.
- Op juridisch vlak hebben de lidstaten kenbaar gemaakt dat zij niet willen dat OLAF toegang krijgt tot de informatie die via het berichtensysteem AFIS loopt. OLAF heeft de lidstaten garanties gegeven dat zijn rol beperkt blijft tot de coördinatie van de informatie-uitwisseling.

De onder de lidstaten gehouden enquête bevestigt deze punten. De volledigheid<sup>60</sup> en de kwaliteit<sup>61</sup> van de informatie van SIPA worden als matig beoordeeld.

De lidstaten hebben de volgende voorstellen gedaan om deze moeilijkheden te omzeilen:

- Zowel binnen de overheidsdienst van de lidstaat van vertrek als die van de lidstaat van aankomst moet het instrument van de risicoanalyse beter worden ontwikkeld om meer richting te geven aan de te verzenden en te ontvangen berichten en het aantal berichten dat wordt uitgewisseld te beperken tot gevallen waarin echt sprake is van een risico;
- Er moet worden gezocht naar een andere technische oplossing, die het beheer van de applicatie door de Commissie mogelijk maakt;
- In afwachting van dat alternatief moet het gebruik van SIPA worden bevorderd, ongeacht de wijze van verzending (AFIS, fax, e-mail).

Overigens hebben de diensten van de Commissie al een projectplan ter goedkeuring aan de lidstaten voorgelegd, dat onder meer een aantal technische oplossingen biedt die zijn gericht op de verhuizing van SIPA van AFIS naar CCN, met het oog op de integratie van SIPA in het toekomstige EMCS.

#### 4.6.3. *Effecten*

Volgens de lidstaten<sup>62</sup> draagt SIPA bij tot een betere doeltreffendheid van de administratieve procedures in de lidstaten en is het systeem bruikbaar bij de fraudebestrijding.

Om vertrouwelijkheidsredenen is het echter niet mogelijk cijfermatige gegevens te verkrijgen over opgespoorde fraude.

De versie “kennisgevingsbericht” draagt bij tot de verwezenlijking van de doelstelling van de eenvormige toepassing van de Gemeenschapswetgeving. Niet alle lidstaten hechten echter evenveel belang aan deze puur informatieve berichten. Volgens sommige lidstaten dreigen de bureaus die die berichten ontvangen en verwerken, daar namelijk door overvoerd te raken. Daarom hebben de lidstaten de mogelijkheid geen bericht te verzenden als zij na het uitvoeren van een risicoanalyse van mening zijn dat zo'n bericht weinig belang heeft. Het systeem wordt dus van lidstaat tot lidstaat anders toegepast, hetgeen afbreuk doet aan het effect ervan.

---

<sup>60</sup> Zie bijlage 17.

<sup>61</sup> Zie bijlage 16.

<sup>62</sup> Zie bijlage 19.

De lidstaten wijzen er nadrukkelijk op dat er goede risicoanalysetools nodig zijn voor de verwerking van de gegevens die worden aangeleverd door de computersystemen. Dit zal nog belangrijker worden in het kader van EMCS, waar alle berichten over het verkeer van accijnsgoederen geïnformatiseerd zullen zijn.

## 4.7. Elektronische formulieren MVS

### 4.7.1. Beschrijving

In 2002 zijn de elektronische MVS-formulieren (Movement Verification System) inzake accijnzen geïntroduceerd in het kader van de verbetering van de administratieve samenwerking en de wederzijdse bijstand tussen overheidsdiensten en om informatie-uitwisseling tussen de lidstaten mogelijk te maken en te vergemakkelijken.

De technische uitvoering van deze formulieren is betaald uit het Fiscalis-programma.

De proeffase van de MVS-formulieren, die in mei 2002 van start is gegaan en waarbij gebruik wordt gemaakt van de CCN-mail-applicatie, was nog niet afgerond in december 2002. Acht lidstaten hebben deelgenomen aan deze proef. De landen die niet hebben meegedaan, hebben de formulieren langs niet-elektronische weg uitgewisseld.

### 4.7.2. Resultaten

De elektronische MVS-formulieren zijn door de hoofden van de BLA's geëvalueerd tijdens de Fiscalis-studiebijeenkomst van Chester in 2002.<sup>63</sup>

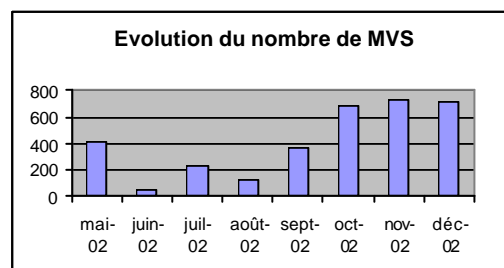
Volgens de deelnemende lidstaten moet de uitwisseling van de formulieren worden uitgebreid tot alle lidstaten, totdat EMCS is ontwikkeld.

Zij dringen aan op het gebruik van risicoanalysetools die aansluiten bij deze formulieren.

Bij de evaluatie in Chester zijn de volgende operationele problemen naar voren gekomen:

- Volgens sommige landen moeten er geen MVS-formulieren worden verzonden bij goederenbewegingen met een laag risico;
- Volgens sommige lidstaten moeten er cursussen voor de gebruikers worden georganiseerd (ook tijdens de toepassing van het systeem).

Het aantal in de proeffase uitgewisselde berichten is in onderstaand diagram weergegeven.



Evolution du nombre de MVS = Ontwikkeling van het aantal MVS-formulieren

mai = mei, juin = juni, juillet = juli, août = augustus, septembre = september, octobre = oktober, novembre = november, décembre = december

---

<sup>63</sup> Zie voetnoot 55.

Aangezien MVS eind 2002 nog in de proeffase verkeerde, kunnen er nog geen conclusies aan de resultaten worden verbonden. Uit de enquête die in het kader van de evaluatie onder de lidstaten is gehouden, blijkt dat er een unanieme belangstelling voor de ontwikkeling van dit systeem bestaat, zij het dat de lidstaten nog wel suggesties hebben voor de verbetering van de formulieren en de instructies.

In 2003 zal er een specifiek op de proeffase gerichte evaluatie plaatsvinden.

#### 4.7.3. *Effecten*

Volgens de lidstaten<sup>64</sup> zullen de elektronische MVS-formulieren bijdragen tot:

- Een aanzienlijke verbetering van de administratieve samenwerking tussen de lidstaten. Wel moet erop worden gewezen dat de antwoorden ook betrekking hebben op de papieren MVS-formulieren;
- Een betere doeltreffendheid van de nationale administratieve procedures.

### 4.8. **BTW voor e-commerce**

Doel van het e-commerceproject is de ontwikkeling en toepassing van een computersysteem voor de aangifte, de inning en de toewijzing van BTW die is verschuldigd door marktdeelnemers die niet op het grondgebied van de Europese Gemeenschap zijn gevestigd en die via het web goederen of diensten leveren aan consumenten die wél op het grondgebied van de Europese Gemeenschap zijn gevestigd.

De nationale overheidsdiensten moeten zorg dragen voor de verzameling van de gegevens die via internet of langs een andere elektronische weg beschikbaar komen over deze marktdeelnemers. Hoewel dit onder de verantwoordelijkheid van de lidstaten valt, gaat de Commissie normen opstellen om een bepaalde minimumkwaliteit te garanderen door de gehele Gemeenschap heen.

De functionele en technische specificaties zijn in november 2002 afgerond en goedgekeurd. Het systeem moet op 1 juli 2003 operationeel zijn. Alle communautaire activiteiten zijn betaald uit het Fiscalis-programma.

### 4.9. **Haalbaarheidsstudie EMCS (Excise Movement and Control System)**

In 1999 is door de Commissie een uit het Fiscalis-programma betaalde studie gestart naar de haalbaarheid van de ontwikkeling en de installatie van een geïntegreerd computersysteem betreffende het verkeer van en de controle op accijnsgoederen. De resultaten van de studie zijn zeer gunstig en liggen ten grondslag aan de voorstellen van de Commissie in de mededeling<sup>65</sup> betreffende de informatisering op accijnsgebied.

Het project bestaat hierin dat het huidige systeem van het volgen van goederen die zich verplaatsen onder schorsing van accijns, wordt vervangen door een systeem waarbij een beveiligde uitwisseling van elektronische berichten plaatsvindt tussen de betrokken partijen.

De beschikking die het startsein geeft voor EMCS zal naar verwachting in juni 2003 worden aangenomen; de ontwikkeling van het project zal zes jaar in beslag nemen.

De ontwikkeling van de EMCS-applicatie kon niet worden gefinancierd in het kader van het Fiscalis-programma, aangezien de financiële ramingen en de tijdsplanning de mogelijkheden van het programma te boven gingen

---

<sup>64</sup> Zie bijlage 19.

<sup>65</sup> COM(2001) 466.

## 5. CONCLUSIES

### 5.1. Gemeenschappelijk deel van de programma's Douane 2002 en Fiscalis

1 De door CCN/CSI geboden diensten zijn zeer compleet, het netwerk functioneert goed en wordt intensief gebruikt. De installatie-, ontwikkelings- en gebruikskosten zijn het gevolg van het feit dat CCN/CSI compatibel gemaakt moest worden met de verschillende bestaande nationale systemen. Ook de gedecentraliseerde technische architectuur van CCN/CSI houdt in dat elke nieuwe verbinding een specifieke infrastructuur vereist, en eventueel ook bepaalde ontwikkelingsactiviteiten om aan te sluiten bij mogelijk afwijkende technieken ter plaatse.

2 Dankzij de introductie van de TEMPO-methode konden de doelmatigheid en doeltreffendheid van de organisatie betreffende het beheer van informatiseringsprojecten door de Commissie worden verbeterd.

Desalniettemin beschikken de afgevaardigden van de lidstaten in de comités die zijn belast met de uitvoering van de projecten, niet over alle informatie betreffende de middelen (financiële én personele) die beschikbaar zijn voor de realisering van de "nationale" delen van de projecten, hetgeen een realistische projectplanning in de weg staat.

### 5.2. Applicaties op het gebied van BTW en accijnzen

1 De technische doeltreffendheid van VIES is gebleken: snelle antwoorden, omvangrijke volumes en hoge aantallen uitgewisselde berichten. In de programmaperiode zijn meer dan 100 miljoen verzoeken gedaan (inlichtingen over BTW-nummers en inlichtingen op niveau 1 en 2 over intracommunautaire verwervingen van goederen). Door de recente plaatsing van VIES op internet zal dit aantal alleen nog maar toenemen.

Eind 2002 werd nog met de elektronische formulieren voor informatie-uitwisseling tussen de lidstaten geëxperimenteerd in het kader van een proeffase; het heeft er alle schijn van dat zowel de verzending als de formulieren zelf nog vatbaar zijn voor technische verbetering. Door het gebruik van deze formulieren wordt de termijn voor het geven van antwoorden door de lidstaten gemakkelijker gehaald.

Volgens de lidstaten zijn VIES en de elektronische formulieren zeer goede hulpmiddelen bij de administratieve samenwerking. Wel tekenen zij hierbij aan dat de juistheid en nauwkeurigheid van de uitgewisselde informatie nog verbeterd zouden kunnen worden. Deze verbeteringen vallen echter buiten het bestek van het Fiscalis-programma, dat slechts één van de componenten van de administratieve samenwerking is.

2 Gezien het voorlopige karakter van beide systemen had de verbetering van de doeltreffendheid van SEED en SIPA geen prioriteit binnen het Fiscalis-programma. Op termijn zullen de SEED- en SIPA-activiteiten namelijk worden ondergebracht bij het EMCS-project. De in het kader van het Fiscalis-programma gefinancierde studie naar de haalbaarheid van EMCS heeft in dit verband zeer gunstige resultaten opgeleverd, die ten grondslag liggen aan de voorstellen van de Commissie in de mededeling<sup>66</sup> betreffende de informatisering op accijnsgebied.

Bij de SEED-applicatie doen zich enige technische en organisatorische problemen voor, met name vanwege het feit dat de overheidsdiensten van de lidstaten achter zijn met het bijwerken van de gegevensbank, hetgeen betrouwbaarheidsproblemen oplevert.

Het oordeel van de lidstaten over de bijdrage van SIPA aan de fraudebestrijding is positief, hoewel het feit dat er geen onderscheid is tussen een waarschuwingsbericht en een kennisgevingsbericht, volgens sommige lidstaten afbreuk doet aan de doeltreffendheid van het systeem. Zij dringen erop aan dat het bericht daadwerkelijk vóór het vertrek van de goederen wordt verstuurd, zodat er controle kan

---

<sup>66</sup> COM(2001) 466.

plaatsvinden in de lidstaat waar de goederen aankomen. Dit zijn echter procedurele problemen die niets afdoen aan de applicatie op zich.

Met de elektronische MVS-formulieren werd eind 2002 nog geëxperimenteerd in het kader van een proeffase. Het is dan ook moeilijk om de resultaten of effecten van deze applicatie te meten. Desalniettemin tonen de lidstaten unaniem belangstelling voor de ontwikkeling van dit systeem.



# ACRONIEMEN – GLOSSARIUM

<b>AFIS</b>	<i>Anti-Fraud Information System (Systeem voor de elektronische verzending van berichten teneinde activiteiten te helpen voorkomen, opsporen en vervolgen die in strijd zijn met de regelgeving op douane- of landbouwgebied).</i>
<b>ART</b>	<i>Activity Reporting Tool (Computersysteem voor begrotingsbeheer).</i>
<b>Beschikbaarheid</b>	<i>De tijd gedurende welke een netwerk daadwerkelijk in gebruik is. De beschikbaarheid van CCN/CSI komt neer op het gemiddelde van de gateways en hun verbindingen. Het niet beschikbaar zijn als gevolg van netwerken of systemen onder beheer van de overheidsdiensten van de lidstaten, wordt buiten beschouwing gelaten.</i>
<b>BLA</b>	<b>Bureau de Liaison Accises</b> , verbindingsbureau voor accijnzen.
<b>BTW</b>	Belasting over de toegevoegde waarde.
<b>BTW voor e-commerce</b>	<i>Elektronisch systeem voor de aangifte, de inning en de toewijzing van de door de marktdeelnemers verschuldigde BTW.</i>
<b>CCN/CSI</b>	<b>Common Communication Network/Common System Interface.</b> <i>(Communicatieplatform en -interface dat resp. die wordt gebruikt voor de onderlinge koppeling van de overheidsdiensten van de lidstaten en de Commissie).</i>
<b>CLO</b>	<b>Central Liaison Office</b> , centraal verbindingsbureau.
<b>Computerapplicatie</b>	Synoniem van <i>computerprogramma</i> .
<b>DDS</b>	<b>Data Dissemination System.</b> <i>(Server voor de publicatie van gegevens op het web).</i>
<b>DG TAXUD</b>	<b>Directoraat-generaal Belastingen en douane-unie.</b>
<b>Doelmatigheid</b>	<i>Criterium aan de hand waarvan kan worden bepaald in hoeverre de behaalde resultaten in verhouding staan tot de ingezette middelen en of de effecten zijn gerealiseerd tegen redelijke kosten.</i>
<b>Doeltreffendheid</b>	<i>Criterium aan de hand waarvan kan worden bepaald in hoeverre de formele doelstellingen van het programma zijn gehaald en of de verwachte effecten zijn gerealiseerd.</i>
<b>Douane 2002</b>	<i>Meerjarig communautair actieprogramma ter ondersteuning en aanvulling van de activiteiten die door de lidstaten op douanegebied worden ondernomen.</i>
<b>Duurzaamheid</b>	<i>Criterium aan de hand waarvan kan worden bepaald in hoeverre wijzigingen en voordelen voortduren na het einde van het programma.</i>
<b>Effect</b>	<i>Middellange- en langetermijneffect van een activiteit voor de doelgroep(en) of indirect voor (een) andere groep(en).</i>
<b>EMCS</b>	<b>Excise Movement and Control System.</b> <i>(Geïntegreerd computersysteem betreffende het verkeer van en de controle op accijnsgoederen).</i>
<b>Evaluatie</b>	<i>Beoordeling van de waarde van een publieke steunmaatregel aan de hand van uitdrukkelijke criteria en normen.</i>
<b>Evaluatie achteraf</b>	<i>Evaluatie waarbij de publieke steunmaatregel wordt bekeken en beoordeeld na de voltooiing van het programma.</i>

<b>Fiscalis</b>	<i>Meerjarig communautair actieprogramma ter verbetering van de werking van de stelsels van indirecte belastingen van de interne markt.</i>
<b>Gateway</b>	<i>Verbindingspunt tussen een overheidsdienst van een lidstaat en het CCN-netwerk. Er is slechts één gateway per aangesloten dienst. Netwerken onder beheer van deze overheidsdiensten vormen de schakel tussen de systemen en de gateways.</i>
<b>Gebruik</b>	<i>Het gebruiken van een computersysteem. In de levenscyclus van een computersysteem vormt het gebruik het uiteindelijke doel. In deze fase worden de vruchten geplukt van de eerdere investering (onderzoek, ontwikkeling, installatie) en gaat het systeem bijdragen tot de verwezenlijking van de doelstellingen.</i>
<b>Gezamenlijke activiteiten</b>	<i>Alle activiteiten die in het kader van het programma gezamenlijk zijn georganiseerd door de Commissiediensten en de lidstaten, te weten studiebijeenkomsten, uitwisselingen, multilaterale controles en opleidingsactiviteiten</i>
<b>Indicator</b>	<i>Maatstaf voor een te behalen doelstelling, ingezette middelen, een gerealiseerd effect of een variabele. De middels een indicator verkregen informatie is een kwantitatief gegeven voor het meten resp. peilen van feiten en standpunten.</i>
<b>Installatie</b>	<i>Het installeren van een computerapplicatie of -systeem op de plaats waar deze applicatie of dit systeem gebruikt zal gaan worden. In de levenscyclus van een computersysteem komt de installatie na de ontwikkeling en vóór het gebruik.</i>
<b>IT</b>	Informatietechnologie.
<b>MEANS</b>	<i>Méthode d'évaluation des Actions de Nature Structurelle (methode voor de evaluatie van maatregelen van structurele aard) die wordt toegepast ter beoordeling van communautaire programma's. De MEANS-methode beschrijft de standaardfasen en -stappen van een evaluatie en laat de fasen van observatie, analyse en beoordeling voorafgaan door een fase van afbakening en structurering van de evaluatie, waarvan de tenuitvoerlegging hieronder uitvoerig wordt beschreven.</i>
<b>Multilaterale controles</b>	<i>Multilaterale controles zijn inspecties die worden verricht ten aanzien van multinationals met belangen of commerciële activiteiten in meerdere landen. Doorgaans zijn er ten minste drie, maar soms ook meer lidstaten bij de controles betrokken. Er vallen twee soorten multilaterale controles onder dit programma: a) multinationale controle, dat wil zeggen de integratie en coördinatie van nationale controles ten aanzien van een multinationale marktdeelnemer met vestigingen of dochterondernemingen in twee of meer lidstaten, en b) gecoördineerde controle van twee of meer marktdeelnemers in verschillende lidstaten.</i>
<b>MVS</b>	<b>M</b> ovement <b>V</b> erification <b>S</b> ystem.
<b>NSTI/NCTS</b>	<b>N</b> ouveau <b>S</b> ystème de <b>T</b> ransit <b>I</b> nformatisé, nieuw computersysteem voor douanevervoer. (Computersysteem voor de elektronische uitwisseling van douanevervoergegevens tussen de verschillende overheidsdiensten van de lidstaten in real time, dat wil zeggen gelijktijdig met de bewegingen van de betreffende goederen).
<b>Nut</b>	<i>Criterion om vast te stellen of het programma de veranderingen heeft gebracht waarop was gerekend en die aansluiten bij de behoeften van betrokkenen.</i>
<b>OLAF</b>	<b>O</b> ffice pour la <b>L</b> utte <b>A</b> nti- <b>F</b> raude, Europees Bureau voor fraudebestrijding. Onafhankelijk van de Europese Commissie.
<b>Ontwikkeling</b>	<i>Het programmeren en testen van een computersysteem. In de levenscyclus van een computersysteem komt de ontwikkeling na de onderzoeksfase en vóór de installatie.</i>
<b>PSO</b>	<b>P</b> roject <b>S</b> upport <b>O</b> ffice.
<b>Relevantie</b>	<i>Criterion om vast te stellen in hoeverre de doelstellingen van het programma aansluiten bij de behoeften van de lidstaten.</i>
<b>Resultaten</b>	<i>Kortetermijneffecten van een activiteit voor de doelgroep(en).</i>

**RTCE/EBTI** Renseignements Tarifaires Contraignants Européens, Europese bindende tariefinlichtingen. *(Systeem voor het uitwisselen en raadplegen van besluiten van de lidstaten wat betreft de goederenindeling, de daarmee samenhangende tariefbehandeling en de toepassing van handelspolitieke maatregelen).*

**SCAC** Standing Committee on Administrative Cooperation *(Permanent Comité inzake administratieve samenwerking).*

**SCACform2001** SCAC-formulier. *(Elektronisch formulier waarmee aanvullende informatie kan worden verkregen indien de informatie van VIES ontoereikend is).*

**SCAF** Sous-Comité de la lutte antifraude, Subcomité fraudebestrijding.

**SCAT** Sous-Comité de la formation administrative, Subcomité administratieve opleidingen.

**SCIT** Sous-Comité spécialisé en informatique, Subcomité informatisering.

**SEED** *Systeem voor de uitwisseling van accijnsgegevens. Register van personen die de hoedanigheid bezitten van erkend entrepouhouder of geregistreerd bedrijf als bedoeld in Richtlijn 92/12/EEG.*

**SIGL** Système Intégré de Gestion des Licences, geïntegreerd systeem voor de administratie van vergunningen. *(Systeem voor de administratie van invoervergunningen voor textiel- en staalproducten waarvoor quota gelden).*

**SIPA** Système d'Information Préalable en matière d'Accises, systeem van voorafgaande kennisgeving op het gebied van accijnzen. *(Hiermee kan een lidstaat die het vertrekpunt is van een partij accijnsgoederen, met het oog op tijdige controles, een bericht ter kennisgeving of waarschuwing versturen naar de lidstaat waar die partij aankomt).*

**Studiebijeenkomsten** *Studiebijeenkomsten vormen een ideaal podium voor ontmoetingen tussen ambtenaren van de lidstaten en deskundigen teneinde problemen te analyseren, vast te stellen welke de beste oplossingen zijn en deze te verbreiden. Deze bijeenkomsten hebben ten doel ambtenaren van de lidstaten de mogelijkheid te geven namens zichzelf (en niet als vertegenwoordiger van de eigen overheidsdienst) te spreken over hun ervaringen in het licht van de verbetering van de administratieve samenwerking.*

**TARIC** TARif Intégré Communautaire, geïntegreerd communautair douanetarief. *(Register waarin op basis van de gecombineerde nomenclatuur voor elke soort goederen de toepasselijke douanerechten, de overige communautaire heffingen en de overige specifieke, desbetreffende communautaire bepalingen zijn vastgelegd).*

**TCO/TCT** Transfert des Cachets d'Origine/Transmission des Cachets de Transit, toezending van stempelafdrukken van oorsprong/stempelafdrukken die bij het douanevervoer worden gebruikt. *(Applicatie voor het door de Commissie per e-mail doorgeven, aan de overheidsdiensten van de lidstaten, van informatie over de stempelafdrukken van oorsprong en de bij het douanevervoer gebruikte stempelafdrukken).*

**TEMPO** Taxud Electronic Management of Projects Online. *(Methode voor de ontwikkeling en het beheer van informatiseringsprojecten).*

**TQS** Tarif Quota and Surveillance. *(Applicatie voor het beheer van tariefcontingenten en van het toezicht op ingevoerde producten in het kader van de tariefplafondcontrole of controle om economische of fraudebestrijdingsredenen).*

**Tussentijdse evaluatie** *Evaluatie waarbij kritisch wordt gekeken naar de eerste verrichtingen en de eerste resultaten van het programma en op basis waarvan kan worden bepaald hoe de follow-up en de uitvoering van het programma gestalte moeten krijgen.*

**Uitwisselingen** *Werkbezoeken van 15 dagen van een ambtenaar aan een overheidsdienst van een andere lidstaat. Via deze werkbezoeken kunnen ambtenaren andere ambtenaren ontmoeten en hun kennis over de organisatie, methoden en procedures van de betreffende lidstaat verbeteren.*

**Unit Values**  
referentiepunt

*Applicatie voor de berekening van gemiddelde prijzen die dienen als*

**VATR**

*Verzoek om controle van een BTW-nummer in VIES.*

**VIES**

**VAT Information Exchange System.** *(Computernetwerk tussen de lidstaten met behulp waarvan informatie kan worden opgevraagd over alle intracommunautaire goederentransacties tussen marktdeelnemers die zijn opgenomen in het eigen BTW-bestand van een lidstaat en marktdeelnemers die zijn geregistreerd in een andere lidstaat, en met behulp waarvan kan worden nagegaan of het BTW-identificatienummer van een belastingplichtige geldig is).*

# BIBLIOGRAFIE

Voor dit verslag is hoofdzakelijk gebruikgemaakt van de volgende informatiebronnen:

## – **Rechtsdocumenten**

Beschikking nr. 888/98/EG van het Europees Parlement en de Raad van 30 maart 1998 houdende vaststelling van een actieprogramma ter verbetering van de stelsels van indirecte belastingen van de interne markt (Fiscalis-programma). *PB L 126 van 28.4.1998, blz. 1.*

Beschikking 98/467/EG van 2 juli 1998 tot vaststelling van uitvoeringsbepalingen voor Beschikking nr. 888/98/EG van het Europees Parlement en de Raad houdende vaststelling van een actieprogramma ter verbetering van de stelsels van indirecte belastingen van de interne markt. *PB L 206 van 23.7.1998, blz. 43.*

Verordening (EEG) nr. 218/92 van de Raad betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de indirecte belastingen (BTW). *PB L 24 van 1.2.1992.*

Richtlijn 91/680/EEG van de Raad van 16 december 1991 tot aanvulling van het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde en tot wijziging, met het oog op de afschaffing van de fiscale grenzen, van Richtlijn 77/388/EEG. *PB L 272 van 17.9.1992, blz. 72 – 72.*

Richtlijn 79/1070/EEG van de Raad van 6 december 1979 houdende wijziging van Richtlijn 77/799/EEG betreffende de wederzijdse bijstand van de bevoegde autoriteiten van de lidstaten op het gebied van de directe belastingen. *PB L 331 van 27.12.1979, blz. 8 – 9.*

Richtlijn 77/799/EEG betreffende de wederzijdse bijstand van de bevoegde autoriteiten van de lidstaten op het gebied van de directe belastingen. *PB L 336 van 27.12.1977.*

Richtlijn 77/388/EEG, Zesde Richtlijn van de Raad van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting – Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde. *PB L 262 van 15.10.1977, blz. 44.*

## – **Andere documenten**

Verslag van de Commissie aan de Raad en het Europees Parlement betreffende de tenuitvoerlegging van het Matthaëus-Tax-programma van 1 januari tot en met 31 december 1995. *COM(96) 543 def. van 4 november 1996.*

Verslag van de tussentijdse evaluatie van het Fiscalis-programma. *SEC(2001) 1328 van 31 juni 2001.*

Mededeling van de Commissie aan de Raad en het Europees Parlement over de strategie ter verbetering van de werking van het BTW-stelsel in het kader van de interne markt, *COM(2000) 348 def. van 7 juni 2000.*

MEANS is een programma van de Commissie dat gericht is op de verbetering van de methoden voor de evaluatie van maatregelen van structurele aard.

## BIJLAGEN

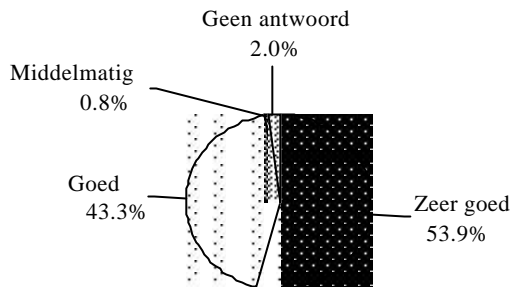
### BIJLAGE 1 FISCALIS-SEMINARS

		D	A	B	DK	E	FIN	F	EL	IRL	I	L	NL	P	UK	S	aantal antwoorden	GEMIDDELDE	
<b>Antwoord</b>		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	15		
<b>NUT</b>	1.1 Welk algemeen cijfer geeft u aan het nut van de studiebijeenkomsten van het Fiscalis-programma?	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	4	4	3	0	14	3,29	
<b>R E S U L T A T E N</b>	2.1 Hebben de studiebijeenkomsten bij de deelnemers geleid tot een betere kennis en een beter begrip van specifieke onderwerpen op het terrein van de indirecte belastingen?	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	1	3	3	3	15	3	
	2.2 Hebben de studiebijeenkomsten geleid tot de totstandbrenging van contacten binnen andere nationale overheidsdiensten?	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	4	4	3	3	0	14	3,57	
	2.3 Hebben de studiebijeenkomsten geleid tot de vaststelling van goede administratieve praktijken voor de indirecte belastingen?	3	3	3	3	4	3	4	4	3	3	3	4	3	3	0	14	3,29	
	2.4 Hebben de studiebijeenkomsten nog tot andere resultaten geleid dan de bovengenoemde? (ja =1; nee =0)	0	1	1	1	0	0	0	1	0	0	1	1	1	1	1	15		
	3.1 Kon de door de deelnemers verworven kennis van de indirecte belastingen na de studiebijeenkomsten worden verbreid binnen de nationale overheidsdiensten?	2	4	3	2	2	3	3	4	3	3	3	2	3	3	3	15	2,87	
<b>E F F E C T E N</b>	3.2 Zijn de door de deelnemers tot stand gebrachte netwerken gebruikt na de studiebijeenkomsten en hebben die een betere samenwerking tussen nationale overheidsdiensten mogelijk gemaakt?	2	4	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	0	14	3,21	
	3.3 Zijn de werkmethode(n) binnen de nationale overheidsdienst na de studiebijeenkomsten verbeterd?	2	4	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	2	2	4	15	2,73	
	3.4 Is de coördinatie tussen diensten binnen de nationale overheidsdienst na de studiebijeenkomsten verbeterd? (bv.: de samenwerking tussen de belastingdienst en de douanediens bij de BTW-fraudebestrijding)	2	3	2	1	2	2	2	3	3	4	2	1	2	2	0	14	2,21	
	3.5 Hebben de studiebijeenkomsten volgens u nog andere effecten gehad dan de bovengenoemde? (ja = 1,	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	0	1	1	15	

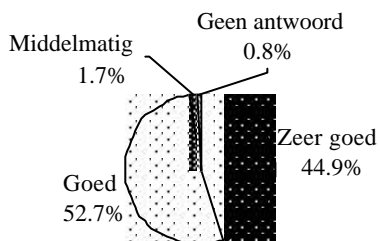
van 1 nutteloos tot 4 zeer nuttig

**BIJLAGE 2    ANTWOORDEN VAN DE DEELNEMERS AAN DE SEMINARS 2000 EN 2001 OP DE INDIVIDUELE EVALUATIEVRAGENLIJSTEN.**

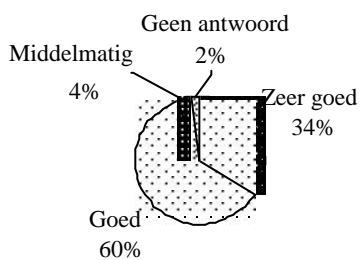
**De keuze van het onderwerp en de doelstellingen van het seminar waren volgens u:**



**De kwaliteit van de presentaties was volgens u:**

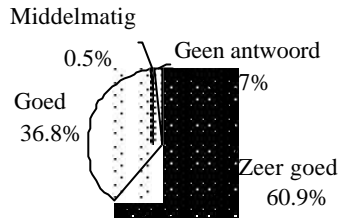


**De kwaliteit van het debat en de plenaire vergadering en de werkgroepen was volgens u:**

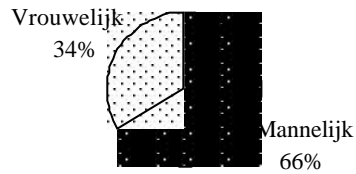


**BIJLAGE 3    ANTWOORDEN VAN DE DEELNEMERS AAN DE SEMINARS 2000 EN 2001 OP DE INDIVIDUELE EVALUATIEVRAGENLIJSTEN**

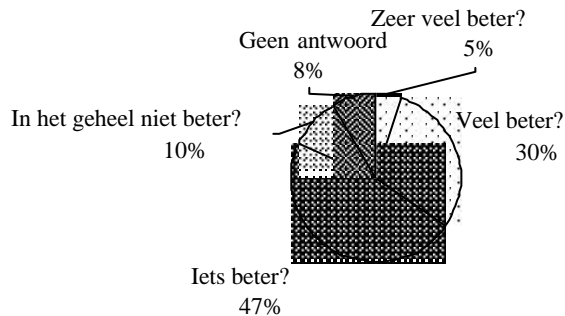
**De bijdrage van de voorzitters en de rapporteurs van het seminar en de werkgroepen waren:**



**Deelnemers uitgesplitst naar geslacht**



**Bent u van mening dat u en uw dienst in het algemeen vanaf heden beter in staat zijn gevallen van belastingontduiking en -fraude te voorkomen en op te sporen:**





**BIJLAGE 4 UITWISSELINGEN IN HET KADER VAN FISCALIS**

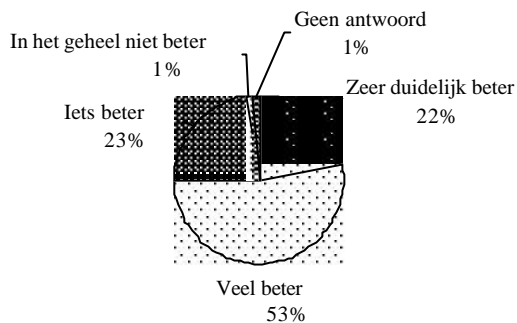
		D	A	B	DK	E	FIN	F	EL	IRL	I	L	NL	P	UK	S	aantal antwoorden	GEMIDDELDE	
<b>Antwoord</b>		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	15		
<b>NUT</b>	4.1 Welk algemeen cijfer geeft u aan het nut van de uitwisselingen van het Fiscalis-programma?	3	4	0	4	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	4	14	3,43	
<b>R E S U L T A T E N</b>	5.1 Hebben de uitwisselingen bij de deelnemers geleid tot een beter begrip van bijzondere onderwerpen op het gebied van de indirecte belastingen?	3	3	0	3	3	3	3	4	3	4	3	2	4	2	0	13	3,08	
	5.2 Vaststelling door de deelnemers aan de uitwisselingen van manieren om de werkmethoden te verbeteren ( <i>met inbegrip van de vaststelling van goede praktijken</i> )	2	3	0	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	14	2,79	
	5.3 Totstandbrenging door de deelnemers aan de uitwisselingen van contacten (of netwerken) in andere lidstaten die een rol kunnen spelen bij de verbetering van de administratieve samenwerking tussen belastingdiensten?	3	3	0	3	2	3	2	2	3	4	4	4	4	4	4	3	14	3,14
	5.4 Hebben de uitwisselingen volgens u nog tot andere resultaten geleid dan de bovengenoemde? (ja =1; nee =0)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	1	15	
<b>E F F E C T E N</b>	6.1 Is de door de deelnemers verworven kennis na de uitwisselingen verbreid binnen de nationale overheidsdienst?	3	3	0	2	3	3	3	2	3	4	3	3	3	3	3	14	2,93	
	6.2 Zijn de werkmethoden binnen de nationale overheidsdienst na de uitwisselingen verbeterd?	2	3	0	2	2	3	2	2	3	3	2	2	2	2	3	14	2,36	
	6.3 Zijn de door de deelnemers tot stand gebrachte contacten gebruikt na de uitwisselingen en hebben die een betere samenwerking tussen nationale overheidsdiensten mogelijk gemaakt?	3	3	0	1	2	3	2	2	3	3	3	4	2	4	3	13	2,92	
	6.4 Hebben de uitwisselingen volgens u nog andere effecten gehad dan de bovengenoemde? (ja = 1, nee = 0)	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	15	

van 1 nutteloos tot 4 zeer nuttig

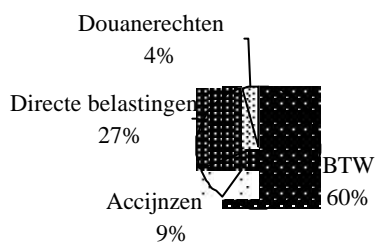
**BIJLAGE 5    ANTWOORDEN VAN DE DEELNEMERS AAN DE UITWISSELINGEN 2000 EN 2001 OP DE INDIVIDUELE EVALUATIEVRAGENLIJSTEN**

**Bent u van mening dat u vanaf heden de communautaire wetgeving begrijpt op het gebied van indirecte belastingen, en de toepassing en uitvoering op nationaal niveau in uw lidstaat en in de ontvangende lidstaat?**

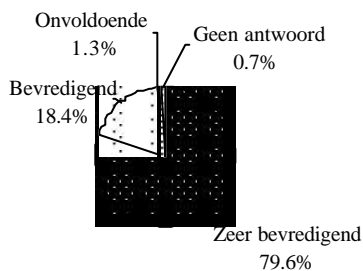
:



**Werkgebied**



**Hoe oordeelt u over de inspanningen van de ontvangende dienst om tegemoet te komen aan uw wensen?**



**BIJLAGE 6**    **UITWISSELINGEN PER LIDSTAAT**

**Fiscalis - Uitwisseling per lidstaat  
in 2000**

	Eerste Semester	Tweede semester	Totaal
AT	1	24	25
BE	3	32	35
DE	2	36	38
DK	1	10	11
ES	1	38	39
FI		22	22
FR	6	49	55
UK	9	28	37
EL	1	21	22
IE	3	14	17
IT	8	29	37
LU		2	2
NL	4	22	26
PT	1	31	32
SE		30	30
<b>TOTAAL</b>	<b>40</b>	<b>388</b>	<b>428</b>
	<b>9.35%</b>	<b>90.65%</b>	

**Fiscalis - Uitwisseling per lidstaat  
en 2001**

	Eerste semester	Tweede semester	Totaal
AT	4	23	27
BE	5	30	35
DE	12	41	53
DK	3	7	10
ES	4	28	32
FI	8	19	27
FR	1	42	43
UK	6	21	27
EL	4	20	24
IE	7	11	18
IT	3	10	13
LU	8	2	10
NL	4	25	29
PT	6	21	27
SE	4	37	41
<b>TOTAAL</b>	<b>79</b>	<b>337</b>	<b>416</b>
	<b>18.99%</b>	<b>81.01%</b>	

**BIJLAGE 7 MULTILATERALE CONTROLES IN HET KADER VAN FISCALIS**

		D	A	B	DK	E	FIN	F	EL	IRL	I	L	NL	P	UK	S	aantal antwoorden	GEMIDDELDE
<b>Antwoord</b>		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	15	
<b>NUT</b>	1.1 Welk algemeen cijfer geeft u aan het nut van de multilaterale controles van het Fiscaal-programma?	3	3	4	4	4	3	2	4	4	4	3	4	0	3	3	14	<b>3,43</b>
<b>R E S U L T A T E N</b>	8.1 De voornaamste doelstelling van de multilaterale controles is om na te gaan of de handelingen van multinationale bedrijven legitiem zijn vanuit fiscaal oogpunt. Is deze doelstelling volgens u bereikt door de multilaterale controles waaraan u heeft deelgenomen?	3	4	4	3	2	3	2	4	3	2	2	3	0	3	3	14	<b>2,93</b>
	8.2 De multilaterale controles hebben bij de deelnemers geleid tot een betere kennis van de wetgeving op het gebied van de indirecte belastingen, van de interpretatie ervan en van de toepassing ervan door de verschillende lidstaten, en in het bijzonder van de verschillende toegepaste auditsystemen.	3	3	3	3	4	3	3	4	3	4	3	3	0	3	4	14	<b>3,29</b>
	8.3 De multilaterale controles hebben de deelnemers in staat gesteld contacten tot stand te brengen binnen andere nationale overheidsdiensten.	3	3	3	4	2	4	3	3	3	4	3	3	0	3	4	14	<b>3,21</b>
	8.4 De multilaterale controles hebben de deelnemers in staat gesteld manieren vast te stellen om hun eigen werkmethode, in het bijzonder die op auditgebied, te verbeteren (met inbegrip van de aanpassing van goede praktijken).	2	3	2	3	3	3	2	3	3	4	2	2	0	2	4	14	<b>2,71</b>
	8.5 De multilaterale controles hebben de deelnemers in staat gesteld manieren vast te stellen om de wijze van informatie-uitwisseling tussen lidstaten te verbeteren.	3	4	3	3	2	3	2	2	4	4	2	2	0	3	3	14	<b>2,86</b>
	8.6 Hebben de multilaterale controles volgens u nog tot andere resultaten geleid dan de bovengenoemde? (ja = 1; nee = 0)	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	1	0	1	1	15	
	<b>E F F E C T E N</b>	9.1 Kon de door de deelnemers verworven kennis van de indirecte belastingen na de multilaterale controles worden verbreed binnen de nationale overheidsdienst?	3	3	3	2	3	3	1	2	3	4	2	0	0	2	3	12
9.2 Zijn de controleprocedures binnen de nationale overheidsdienst na de multilaterale controles verbeterd?	1	2	3	2	2	2	1	3	3	3	2	3	0	2	3	14	<b>2,29</b>	
9.3 Zijn de door de deelnemers tot stand gebrachte contacten gebruikt na de multilaterale controles en hebben die een betere samenwerking tussen nationale overheidsdiensten mogelijk gemaakt?	3	3	3	1	3	3	1	2	3	3	2	4	0	2	4	14	<b>2,64</b>	
9.4 Zijn er na de multilaterale controles activiteiten ondernomen ter vergemakkelijking van de informatie-uitwisseling tussen lidstaten?	1	3	3	3	2	2	1	3	3	3	0	3	0	2	0	12	<b>2,42</b>	
9.5 Heeft de nationale overheidsdienst zijn procedures na de multilaterale controles zodanig aangepast dat beter rekening wordt gehouden met de behoeften van de marktdeelnemers (met inbegrip van de vereenvoudiging van de formaliteiten).	1	2	3	1	2	2	1	2	3	2	2	0	0	2	0	12	<b>1,92</b>	
9.6 Hebben de multilaterale controles volgens u nog andere effecten gehad dan de bovengenoemde? (ja = 1; nee = 0)	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	15		

van 1 nutteloos tot 4 zeer nuttig

**BIJLAGE 8 AANTAL MULTILATERALE CONTROLES IN 1998 EN 1999****Aantal multilaterale controles in 1998**

Lidstaat	Aantal	BTW	Accijnzen	Aantal deelnemers
Oostenrijk	0	0	0	2
België	2	1	1+1	3
Denemarken	1	1	0	6
Finland	2	1	1+1	1
Frankrijk	1	0	1	6
Duitsland	2	2	0	9
Griekenland	0	0	0	1
Ierland	0	0	0	1
Italië	0	0	0	7
Luxemburg	0	0	0	3
Nederland	2	2	0	7
Portugal	0	0	0	2
Spanje	1	1	0	4
Zweden	1	1	0	3
Verenigd Koninkrijk	1	1	0	8

1+1: BTW &amp; Accijnzen.

**Aantal multilaterale controles in 1999**

Lidstaat	Aantal	BTW	Accijnzen	Aantal deelnemers
Oostenrijk	0	0	0	2
België	1	1+1	0	4
Denemarken	1	1	0	2
Finland	1	1	0	2
Frankrijk	1	1	0	7
Duitsland	3	3	0	6
Griekenland	0	0	0	1
Ierland	0	0	0	2
Italië	1	1	0	3
Luxemburg	0	0	0	2
Nederland	0	2	0	8
Portugal	0	0	0	0
Spanje	0	1	0	3
Zweden	1	0	1	3
Verenigd Koninkrijk	1	1+1	0	5

1+1: BTW &amp; Accijnzen

**BIJLAGE 9 AANTAL MULTILATERALE CONTROLES IN 2000 EN 2001**
**Aantal multilaterale controles in 2000**

Lidstaat	Aantal	BTW	Accijnzen	Aantal deelnemers
Oostenrijk	0	0	0	2
België	2+1*	2	1+1	6
Denemarken	0	0	0	4
Finland	1	1	0	6
Frankrijk	3	3	0	5
Duitsland	2	2	0	13
Griekenland	0	0	0	1
Ierland	0	0	0	3
Italië	0	0	0	8
Luxemburg	0	0	0	2
Nederland	1*	1	0	9
Portugal	0	0	0	2
Spanje	0	0	0	6
Zweden	1	1+1	0	3
Verenigd Koninkrijk	6	6	0	6

\* toe te voegen bij B en NL. 1+1: BTW & Accijnzen.

**Aantal multilaterale controles in 2001**

Lidstaat	Aantal	BTW	Accijnzen	Aantal deelnemers
Oostenrijk	0	0	0	1
België	3	2+1	1	4
Denemarken	0	0	0	1
Finland	0	0	0	0
Frankrijk	0	0	0	6
Duitsland	1	1	0	5
Griekenland	0	0	0	0
Ierland	0	0	0	3
Italië	1	1	0	3
Luxemburg	0	0	0	1
Nederland	1	1	0	6
Portugal	0	0	0	2
Spanje	1	1	0	4
Zweden	0	0	0	3
Verenigd Koninkrijk	1	1+1	0	6

1+1: controle op BTW en accijnzen.

**BIJLAGE 10 AANTAL VOORGESTELDE MULTILATERALE CONTROLES IN 2002**

Lidstaat	Aantal	BTW	Accijnzen	Aantal deelnemers
Oostenrijk	0	0	0	1
België	0	0	0	0
Denemarken	0	0	0	3
Finland	0	0	0	0
Frankrijk	0	0	0	3
Duitsland	1	1	0	2
Griekenland	0	0	0	1
Ierland	1	1	0	1
Italië	0	0	0	2
Luxemburg	0	0	0	1
Nederland	1	1	0	3
Portugal	0	0	0	1
Spanje	1	1	0	1
Zweden	0	0	0	1
Verenigd Koninkrijk	0	0	0	3

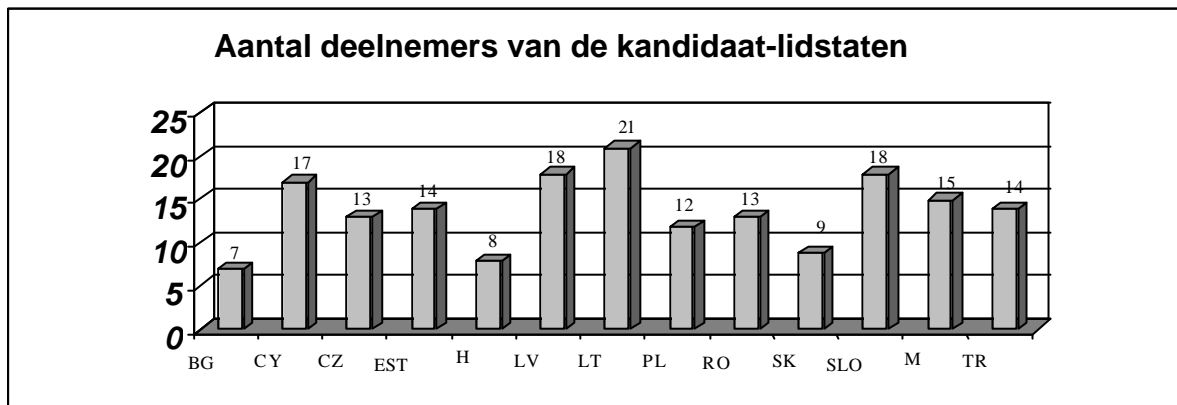
1+1: controle op BTW en accijnzen

## BIJLAGE 11 OPLEIDINGEN IN HET KADER VAN FISCALIS EN EXTERNE ACTIVITEITEN

		D	A	B	DK	E	FIN	F	EL	IRL	I	L	NL	P	UK	S	aanLantw.	GEMIDD.
ANTWOORDEN	Ontvangen = 1 Nietontvangen = 0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	15	
NUT	10.1 Welk algemeen cijfer geeft u aan het nut van de opleidingsactiviteiten van het Fiscalis-programma?	3	4	3	3	2	3	1	4	3	4	3	2	0	3	0	13	2,92
E F F E C T E N	11.1 Hebben de opleidingsactiviteiten van het Fiscalis-programma volgens u geleid tot een betere beschikbaarheid van opleidingen die worden aangeboden aan de ambtenaren van de nationale overheidsdienst (totstandbrenging van een gemeenschappelijke basisopleiding, toegang tot de opleidingen van de andere lidstaten, kwaliteit, etc.)?	0	3	2	2	2	1	1	3	3	3	2	1	0	2	0	12	2,08
	11.2 Hebben de opleidingsactiviteiten van het Fiscalis-programma volgens u geleid tot een betere kennis van specifieke onderwerpen op fiscaal gebied?	2	2	3	2	3	1	1	3	3	3	2	2	0	3	0	13	2,31
	11.3 Hebben de opleidingsactiviteiten van het Fiscalis-programma volgens u geleid tot een beter gebruik van taalhulpmiddelen door de ambtenaren van uw overheidsdienst?	0	4	3	0	2	1	1	0	2	4	1	1	0	3	0	11	2,00
	11.4 Hebben de opleidingsactiviteiten volgens u nog andere effecten gehad dan de bovengenoemde? (ja = 1; nee = 0)	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	0	14	0,29

van 1 nuttelos tot 4 zeer nuttig

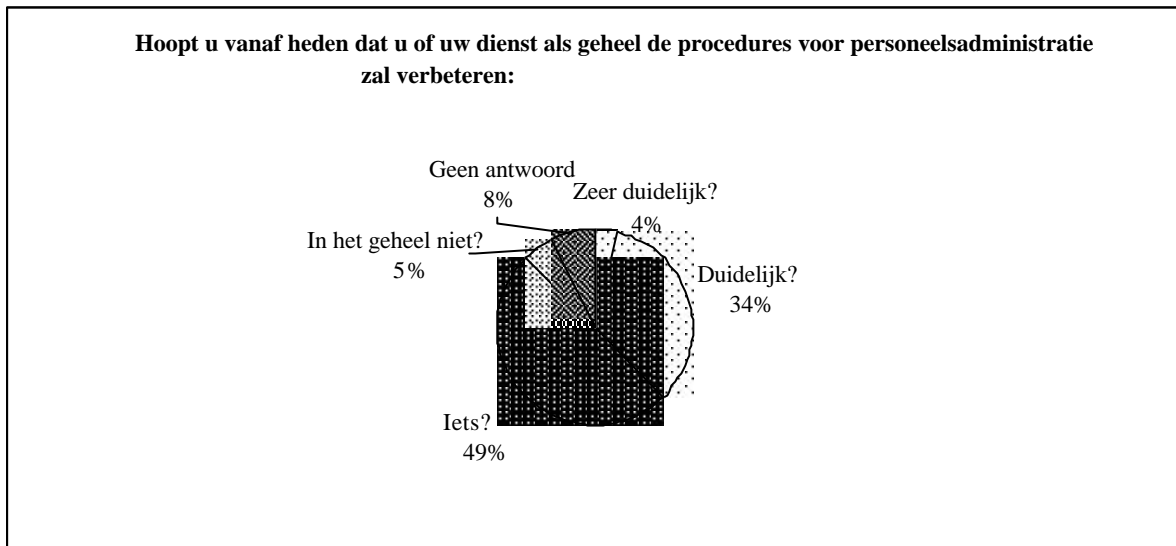
### Externe maatregelen: Fiscalis-seminars 2000 en 2001



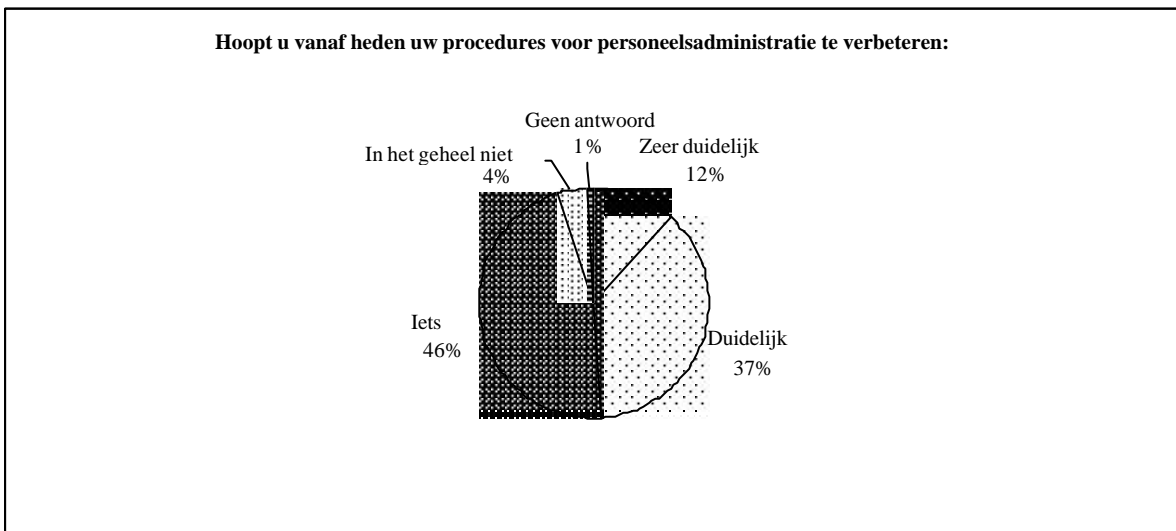


## BIJLAGE 12 VERBETERING VAN DE PERSOONLIJKE ADMINISTRATIEVE PROCEDURES

### Fiscalis-seminars 2000 en 2001



### Uitwisseling Fiscalis 2000 en 2001



**BIJLAGE 13 INFORMATISERINGSBEGROTING IN HET KADER VAN FISCALIS**

Project / Jaar	1998	1999	2000	2001	2002	Totaal	<i>% van totale Fiscalis- begroting</i>
CCNCSI (50 % Fiscalis - 50 % Douane)	2.182.687	6.033.857	4.336.042	4.672.356	6.576.530	23.801.472	
Beheersinstrumenten (50% Fiscalis - 50% Douane)	-	124.627	476.406	344.175	129.500	1.074.708	
TEMPO	-	124.627	476.406		129.500	730.533	
PSO	-	-	-	344.175	-	344.175	
Fiscalis (exclusief CCNCSI en beheersinstrumenten)	850.407	944.286	880.925	1.730.851	1.796.723	6.203.192	
Stude EMCS	580.925	-	-	-	-	580.925	2,96%
FITS	269.482	944.286	880.925	1.655.851	1.796.723	5.547.267	28,27%
SIPA	-	-	-	75.000	-	75.000	0,38%
<b>TOTAAL Fiscalis (inclusief aandeel 50% in CCNCSI en beheersinstrumenten)</b>	<b>1.940.162</b>	<b>4.116.675</b>	<b>3.249.692</b>	<b>5.163.120</b>	<b>5.153.010</b>	<b>19.622.659</b>	

## BIJLAGE 14 EVALUATIE DOOR DE LIDSTATEN VAN DE ONTWIKKELING, HET TOEPASSEN EN HET FUNCTIONEREN VAN HET SYSTEEM CCN/CSI

### Vraag

Gelieve aan te geven in welke mate u het eens bent met onderstaande stellingen, op een schaal van 1 (geheel mee eens) tot 5 (in het geheel niet mee eens).

### Antwoorden

Met betrekking tot de ontwikkeling en de installatie van CCN/CSI	Aantal antwoorden Fiscalis	Gemiddelde Fiscalis	Aantal antwoorden Douane	Gemiddelde Douane	Algem. gemiddelde
A. Realistische termijnen voor de implementatie van CCN/CSI in uw lidstaat.	9	2,00	10	2,00	2,00
B. Realistische financiële middelen voor de implementatie van CCN/CSI in uw lidstaat.	8	1,56	10	1,70	1,64
C. Voldoende ondersteuning door de Europese Commissie (CCN/TC) tijdens de implementatie/installatie van CCN/CSI in uw lidstaat.	9	1,78	10	2,00	1,90
D. De door de Europese Commissie geboden opleidingen voor de implementatie/installatie van CCN/CSI in uw lidstaat zijn voldoende.	9	1,83	10	2,10	1,97
E. De door de Europese Commissie verschaft documentatie voor de implementatie/installatie van CCN/CSI in uw lidstaat is voldoende.	6	1,83	10	2,10	2,00
F. Eenvoudige verbinding van CCN/CSI met uw nationaal systeem van platformen.	9	1,83	10	2,30	2,08
G. De op nationaal niveau beschikbare technologieën worden gebruikt in de specificaties van CCN/CSI.	9	1,67	10	2,10	1,90
<b>Met betrekking tot het gebruik van CCN/CSI (1999-2002)</b>					
H. Voldoende ondersteuning door de Europese Commissie (CCN/TC) tijdens het gebruik van CCN/CSI.	9	2,00	11	1,73	1,85
I. De door de Europese Commissie (CCN/TC) geboden documentatie en opleidingen voor het gebruik van CCN/CSI en systeemontwikkeling, zijn voldoende.	9	2,22	11	2,09	2,15
J. CCN/CSI is in uw lidstaat gemakkelijk te activeren.	9	2,17	11	2,64	2,43
K. De diensten van CCN/CSI dekken de behoeften voor wat betreft de informatie-uitwisseling tussen de overheidsdiensten volgens de eisen van het programma (synchrone en asynchrone diensten, HTTP, CCN-mail).	8	2,88	10	2,10	2,44
L. Toereikende beschikbaarheid van de door de Europese Commissie beheerde backbone.	8	1,88	10	1,80	1,83
M. Toereikende beschikbaarheid van de andere, door de overige lidstaten beheerde gateways.	7	1,71	10	2,00	1,88
N. CCN/CSI is gemakkelijk te verbinden met de nationale systemen.	9	2,22	10	2,50	2,37
O. Elk systeem waarbij gebruik wordt gemaakt van CCN/CSI, bevat in zijn specificaties de specificaties die nodig zijn voor de interoperabiliteit met CCN/CSI.	8	2,38	10	2,10	2,22
P. CCN/CSI levert aanzienlijke besparingen op voor de installatie van een nieuw douane-IT-systeem in uw lidstaat.	5	2,60	9	2,11	2,29
Q. Voldoende veilig voor alle uitwisselingsdiensten.	8	2,00	11	1,36	1,63

#### Verklaring van cijfers en kleuren

1 = Volledig mee eens

5 = Volledig mee oneens

Gemiddelde <=2,0

Gemiddelde tussen 2 en 2,5

Gemiddelde >2,5

**BIJLAGE 15 EVALUATIE DOOR DE LIDSTATEN VAN DE TOEPASSING EN HET FUNCTIONEREN VAN DE NATIONALE ONDERDELEN VAN DE IN HET KADER VAN HET FISCALIS-PROGRAMMA ONTWIKKELDE SYSTEMEN**

**Vraag**

Gelieve aan te geven in welke mate u het eens bent met onderstaande stellingen, op een schaal van 1 (geheel mee eens) tot 5 (in het geheel niet mee eens).

**Antwoorden**

<b>Met betrekking tot de installatie en de ontwikkeling, in uw lidstaat, van de systemen die onder het Fiscalis-programma vallen.</b>	<b>Aantal antwoorden</b>	<b>Gemiddelde</b>
A. Uw lidstaat onderkent de behoefte en zet zich ervoor in dat de systemen op nationaal niveau worden geïnstalleerd zoals aangegeven in de gemeenschappelijke specificatie.	10	1,75
B. De termijn voor de installatie van de systemen is realistisch.	10	2,50
C. De geboden opleidingen zijn voldoende.	10	2,25
D. De geboden ondersteuning is voldoende.	10	2,05
E. De behoeften aan en/of de specificaties voor de te installeren en/of te ontwikkelen systemen zijn volledig genoeg.	10	1,95
F. Duidelijke en snelle communicatie tussen de Europese Commissie en uw lidstaat over de installatie.	10	2,15
G. De op nationaal niveau beschikbare financiële middelen zijn voldoende.	9	2,50
H. De personele middelen die waarschijnlijk voor deze projecten zullen worden ingezet op nationaal niveau, zijn voldoende.	9	2,78
I. De door uw lidstaat verschaft technologie is passend.	10	2,55
J. De voor het gebruik van de systemen noodzakelijke rechtsinstrumenten zijn van hoge kwaliteit en tijdig voorhanden.	10	2,25
K. De voor het gebruik van de systemen noodzakelijke administratieve bepalingen zijn tijdig voorhanden en van hoge kwaliteit.	10	2,10
L. Er is interoperabiliteit mogelijk met de bestaande back-endsystemen.	9	1,94
<b>Met betrekking tot het gebruik, in uw lidstaat, van de systemen die onder het Fiscalis-programma vallen.</b>		
M. Voldoende ondersteuning door de Europese Commissie tijdens het gebruik.	10	2,30
N. Eenvoudig te beheren systemen in uw lidstaat.	10	2,50
<b>Met betrekking tot de samenwerking tussen uw lidstaat en andere lidstaten.</b>		
O. De Europese Commissie biedt voldoende gelegenheden om interessante informatie over de installatie en de ontwikkeling van systemen uit te wisselen tussen uw lidstaat en andere lidstaten.	10	2,70
P. De regelmatige bijeenkomsten van uw lidstaat en andere lidstaten (bijvoorbeeld in werkgroepverband) leveren u interessante informatie op.	10	2,45

**Verklaring van cijfers en kleuren**

1 = Volledig mee eens

5 = Volledig mee oneens

Gemiddelde <=2,0

Gemiddelde tussen 2 en 2,5

Gemiddelde >2,5

## BIJLAGE 16 EVALUATIE DOOR DE LIDSTATEN VAN DE KWALITEIT VAN DE DOOR HET FISCALIS-SYSTEEM GELEVERDE INFORMATIE

Met betrekking tot de behoeften van uw lidstaat, kunt u de kwaliteit van de informatie die door onderstaande systemen zijn geleverd evalueren?

Gelieve aan te geven in welke mate u het eens bent met onderstaande stellingen, op een schaal van 1 (geheel mee eens) tot 5 (in het geheel niet mee eens).

Kwaliteit van de informatie van de Fiscalis-applicaties	Systeem				
	VIES	SCACform 2001	SEED	SIPA	MVS
A. De andere lidstaten werken de informatie waarvan uw lidstaat afhankelijk is, tijdig bij.	18	21	22	10	20
<i>Aantal landen dat heeft gereageerd</i>	7	8	10	3	5
<b>Gemiddelde</b>	<b>2,57</b>	<b>2,63</b>	<b>2,20</b>	<b>3,33</b>	<b>4,00</b>
B. De andere lidstaten verstrekken de nieuwe informatie waarvan uw lidstaat afhankelijk is, tijdig.	21	22	20,5	10	19
<i>Aantal landen dat heeft gereageerd</i>	7	8	10	3	5
<b>Gemiddelde</b>	<b>3,00</b>	<b>2,75</b>	<b>2,05</b>	<b>3,33</b>	<b>3,80</b>
C. De door de andere lidstaten verstrekte informatie is nauwkeurig en correct.	18,3	18	19	7	15
<i>Aantal landen dat heeft gereageerd</i>	7	8	9	3	5
<b>Gemiddelde</b>	<b>2,61</b>	<b>2,25</b>	<b>1,67</b>	<b>2,33</b>	<b>3,00</b>
<b>Totale gemiddelde</b>	<b>2,73</b>	<b>2,54</b>	<b>1,97</b>	<b>3,00</b>	<b>3,60</b>

### Verklaring van cijfers en kleuren

1 = Volledig mee eens

5 = Volledig mee oneens

Gemiddelde  $\leq 2,0$

Gemiddelde tussen 2 en 2,5

Gemiddelde  $> 2,5$

**BIJLAGE 17 EVALUATIE DOOR DE LIDSTATEN VAN DE VOLLEDIGHEID VAN DE DOOR HET FISCALIS-SYSTEEM GELEVERDE INFORMATIE**

*De in het kader van het Fiscalis-programma ontwikkelde systemen verstrekken informatie aan uw lidstaat over de diensten, de belastingplichtigen, de belastingvoet in de verschillende staten, de wetgeving en de intracommunautaire verkoop van goederen.*

*Kunt u de volledigheid evalueren van de informatie die deze systemen aan uw lidstaat verstrekken met betrekking tot de hoofddoelstellingen van het programma?*

*Vereenvoudiging en modernisering van de wetgeving;*

*Uniforme toepassing van de wetgeving;*

*Bevordering van administratieve samenwerking;*

*Fraudebestrijding?*

- (1) Alle noodzakelijke informatie is verstrekt
- (2) Bijna alle noodzakelijke informatie is verstrekt, verbetering is mogelijk
- (3) Niet alle noodzakelijke informatie is verstrekt.
- (4) De verstrekte informatie is niet nuttig

<b>Volledigheid van de informatie van de Fiscalis-applicaties</b>		
<b>Systemen (bestaande uit de communautaire én nationale componenten)</b>	<b>Aantal antwoorden</b>	<b>Gemiddelde</b>
Systemen op BTW-gebied		
A. VIES (VAT Information Exchange System)	9	1,78
B. VIES – CLO-formulieren – BTW	6	1,67
Systemen op accijnsgebied		
C. SEED (System for Exchange of Excise Data)	8	2,44
D. SIPA	4	2,25
E. MVS (Movement Verification System)	5	2,20

gemiddelde <=2  
 gemiddelde tussen 2 en 2,5  
 gemiddelde >2,5



**BIJLAGE 18 EVALUATIE DOOR DE VERANTWOORDELIJEN VAN HET CENTRALE VERBINDINGSBUREAU VAN DE TOEPASSINGEN OP HET GEBIED VAN DE BTW**

*Gelieve aan te geven of onderstaande stellingen van toepassing zijn op de systemen die u in uw lidstaat gebruikt.*

Gelieve aan te geven in welke mate u het eens bent met onderstaande stellingen, op een schaal van 1 (geheel mee eens) tot 5 (geheel niet mee eens).

Bijdrage tot de doelstellingen	Aant. antw.		Gemiddelde	
	VIES	SCACform 2001	VIES	SCACform 2001
A. De systemen maken de nationale administratieve processen doeltreffender.	11	8	1,73	1,88
B. De systemen zorgen voor een betere samenwerking en informatie-uitwisseling tussen de fiscale overheidsdiensten van de verschillende lidstaten.	11	8	1,36	1,50
C. De systemen maken de belastinginning eenvoudiger.	10	8	2,50	2,50
D. De systemen ondersteunen de fraudebestrijding daadwerkelijk.	11	8	2,00	1,75
E. De implementatie van de behoeften wordt ondersteund door richtsnoeren en opleidingen.	10	8	2,35	3,00
F. De beschikbaarheid van de gegevens en systemen is voldoende.	11	8	2,45	2,50
G. De juistheid van de gegevens is zodanig dat uw dienst daarop af kan gaan.	11	8	3,00	1,75
H. De gebruikershandleidingen zijn goed en verbeteren het gebruik van de programma's.	10	7	2,70	2,57
I. De kwaliteit van de vertaling is voldoende.	5	4	2,00	2,00
J. Uw dienst krijgt passende feedback over de soorten fouten die bij gegevenscontroles zijn ontdekt.	10	7	2,50	2,00
K. De reactietijd is acceptabel.	11	7	1,64	2,86
L. Het systeem is gemakkelijk toegankelijk.	11	7	1,45	1,43
M. Dankzij de interfaces kunnen de gegevens eenvoudig worden geraadpleegd.	11	6	1,91	2,50
			2,12	2,17

**Verklaring van cijfers en kleuren**

1 = Volledig mee eens

5 = Volledig mee oneens

Gemiddelde <=2,0

Gemiddelde tussen 2 en 2,5

Gemiddelde >2,5

**BIJLAGE 19 EVALUATIE DOOR DE VERANTWOORDELIJEN VAN HET VERBINDINGSBUREAU  
ACCIJNZEN VAN DE TOEPASSINGEN OP HET GEBIED VAN ACCIJNZEN**

*Gelieve aan te geven of onderstaande stellingen van toepassing zijn op de systemen die u in uw lidstaat gebruikt.*

Gelieve aan te geven in welke mate u het eens bent met onderstaande stellingen, op een schaal van 1 (geheel mee eens) tot 5 (geheel niet mee eens).

Bijdrage tot de doelstellingen	Aantal antwoorden			Gemiddelde		
	SEED	SIPA	MVS	SEED	SIPA	MVS
A. De systemen maken de nationale administratieve processen doeltreffender.	12	9	10	2,50	2,33	2,10
B. De systemen zorgen voor een betere samenwerking en informatie-uitwisseling tussen de fiscale overheidsdiensten van de verschillende lidstaten.	11	9	10	2,36	2,56	1,90
C. De systemen maken de belastinginning eenvoudiger.	11	8	9	2,64	2,50	2,11
D. De systemen ondersteunen de fraudebestrijding daadwerkelijk.	12	9	10	2,33	2,33	2,30
E. De implementatie van de behoeften wordt ondersteund door richtsnoeren en opleidingen.	11	8	9	2,91	3,00	2,78
F. De beschikbaarheid van de gegevens en systemen is voldoende.	12	9	10	3,17	3,00	2,40
G. De juistheid van de gegevens is zodanig dat uw dienst daarop af kan gaan.	12	9	10	3,42	2,44	2,30
H. De gebruikershandleidingen zijn goed en verbeteren het gebruik van de programma's.	10	6	8	3,00	3,50	3,00
I. De kwaliteit van de vertaling is voldoende.	9	6	7	2,22	2,50	2,29
J. Uw dienst krijgt passende feedback over de soorten fouten die bij gegevenscontroles zijn ontdekt.	10	5	7	3,70	2,80	2,57
K. De reactietijd is acceptabel.	10	6	9	2,20	2,17	2,44
L. Het systeem is gemakkelijk toegankelijk.	11	7	9	2,00	3,00	2,22
M. Dankzij de interfaces kunnen de gegevens eenvoudig worden geraadpleegd.	9	6	8	2,44	2,83	2,50
			<b>Gemiddelde</b>	<b>2,68</b>	<b>2,69</b>	<b>2,38</b>

**Verklaring van cijfers en kleuren**

1 = Volledig mee eens

5 = Volledig mee oneens

Gemiddelde <=2,0

Gemiddelde tussen 2 en 2,5

Gemiddelde >2,5



**BIJLAGE 20 EVALUTIE DOOR DE LIDSTATEN VAN HET GEBRUIK VAN DE IN HET KADER VAN  
HET FISCALIS -PROGRAMMA ONTWIKKELDE SYSTEMEN**

**Vragen**

Beschikt u over een systeem voor het toezicht op het gebruik van informaticasystemen, met andere woorden houdt u regelmatig statistieken bij over het gebruik van deze systemen?

Gelieve met een kruis in de kolom "Suivi" van onderstaande tabel aan te geven of u genoemde systemen gebruikt, en zo ja, of u dit regelmatig doet (continu toezicht op het niveau van het systeem en regelmatige verslaglegging) of ad hoc (geen regelmatige verslaglegging).

Voor alle systemen die u volgt of waarvan u een duidelijk beeld hebt over het gebruik ervan, gelieve de frequentie van het gebruik aan te geven door met een kruisje één van de voorgestelde opties in de kolom "Frequentie" te zetten.

Hebben de ambtenaren een wettelijke of administratieve verplichting om deze systemen te gebruiken in uw lidstaat? (geef met een kruisje aan in de kolom "Verplichting")

**Antwoorden**

Systemen	Follow-up			Frequentie					Verplicht	
	Nee	Ja, regelmatig	Ja, ad hoc	Nooit gebruikt	In invoeringsfase	Af en toe	Frequent	Onmisbaar	Nee	Ja
<b>Systemen op BTW-gebied</b>										
A. VIES (VAT Information Exchange System)	2	6	2	0	0	1	3	4	1	8
B. VIES – CLO-formulieren – BTW	1	5	2	0	0	1	3	2	2	5
<b>Systemen op accijnsgebied</b>										
C. SEED (System for Exchange of Excise Data)	2	4	2	0	0	0	6	1	1	7
D. SIPA	1	4	1	0	1	0	4	0	3	3
E. MVS (Movement Verification System)	0	7	0	0	1	0	4	1	2	5
<i>Aantal systemen</i>	6	26	7	0	2	2	20	8	9	28
<i>Aantal systemen waarvan is uitgegaan in de vragenlijst</i>	39	39	39	32	32	32	32	32	37	37
<i>Verhouding</i>	15%	67%	18%	0%	6%	6%	63%	25%	24%	76%

**BIJLAGE 21 EVALUATIE DOOR DE DEELNEMERS AAN DE GEZAMENLIJKE ACTIVITEITEN IN HET KADER VAN FISCALIS, VAN HET NUT VAN DE COMMUNICATIE- EN INFORMATIE-UITWISSELINGSSYSTEMEN**

