



TRIBUNAL
DE CUENTAS
EUROPEO

Dictamen nº 7/2015

(presentado con arreglo al artículo 287, apartado 4, párrafo segundo, y al artículo 322, apartado 2 del TFUE)

sobre una propuesta de Reglamento del Consejo por el que se modifica el Reglamento (UE, Euratom) nº 609/2014 sobre los métodos y el procedimiento de puesta a disposición de los recursos propios tradicionales y basados en el IVA y en la RNB y sobre las medidas para hacer frente a las necesidades de tesorería

ÍNDICE

	Apartados
Introducción	1 - 4
Observaciones generales	5
Observaciones específicas	6 - 23
Anticipo de doceavos mensuales de los recursos propios basados en el IVA y en la RNB	6 - 8
Racionalización de los ajustes anuales de los recursos propios basados en el IVA y en la RNB	9 - 11
Aplazamiento de la prescripción de los datos de la RNB en el cuarto año después de un ejercicio determinado	12 - 14
Modificaciones de los intereses de demora en la puesta a disposición de los importes	15 - 17
Exención de responsabilidad financiera a los Estados miembros en los casos de aplazamiento en la contracción o de aplazamiento en la notificación de la deuda aduanera con el fin de no perjudicar a las investigaciones judiciales	18 - 20
Aumento del umbral de notificación de importes irrecuperables	21 - 23
Conclusión	24

EL TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA UNIÓN EUROPEA,

Visto el Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea, en particular su artículo 287, apartado 4, segundo párrafo, y su artículo 322, apartado 2,

Vista la propuesta de la Comisión¹,

Vista la solicitud de dictamen del Consejo sobre la mencionada propuesta, recibida por el Tribunal de Cuentas el 22 de septiembre de 2015,

Vistos los anteriores dictámenes emitidos por el Tribunal de Cuentas sobre el sistema de recursos propios de las Comunidades Europeas²,

HA APROBADO EL SIGUIENTE DICTAMEN:

INTRODUCCIÓN

1. El 14 de septiembre de 2015 la Comisión aprobó una propuesta de Reglamento del Consejo, que modifica el Reglamento (UE, Euratom) nº 609/2014³ sobre los métodos y el procedimiento de puesta a disposición de los recursos propios tradicionales y basados en el IVA y en la RNB y sobre las medidas para responder a las necesidades de tesorería

¹ COM (2015) 447 final de 14 de septiembre de 2015.

² Dictámenes nº 7/2014 (DO C 459 de 19.12.2014, p. 1), nº 2/2012 (DO C 112 de 18.4.2012, p. 1), nº 2/2008 (DO C 192 de 29.7.2008, p. 1), nº 2/2006 (DO C 203 de 25.8.2006, p. 50), nº 4/2005 (DO C 167 de 7.7.2005, p. 1) y nº 7/2003 (DO C 318 de 30.12.2003, p. 1).

³ Reglamento (UE, Euratom) nº 609/2014 del Consejo, de 26 de mayo, sobre los métodos y el procedimiento de puesta a disposición de los recursos propios tradicionales y basados en el IVA y en la RNB y sobre las medidas para hacer frente a las necesidades de tesorería (DO L 168 de 7.6.2014, p. 39).

2. El Reglamento (UE, Euratom) nº 609/2014 sustituirá al Reglamento (CE, Euratom) nº 1150/2000⁴ y entrará en vigor el mismo día que la Decisión 2014/335/UE, Euratom⁵, después de que esta haya sido aprobada por todos los Estados miembros de conformidad con sus respectivos ordenamientos constitucionales⁶. Por consiguiente, las modificaciones propuestas no se refieren a las normas actualmente en vigor ni tienen un impacto en las mismas.

3. El Reglamento (UE, Euratom) nº 609/2014 establece las normas sobre la puesta a disposición de los recursos propios (entre ellas, el calendario de puesta a disposición, los ajustes, los intereses sobre los importes en mora y los importes irrecuperables), así como las medidas para hacer frente a las necesidades de tesorería de la Comisión. Asimismo, establece otras disposiciones prácticas relativas a la conservación por los Estados miembros de documentación justificativa, a la cooperación administrativa prestada por los mismos y normas sobre las cuentas que estos deben mantener respecto de los recursos propios.

4. Los cambios más significativos propuestos por la Comisión son los siguientes:

- anticipo de doceavos mensuales de los recursos propios basados en el IVA y en la RNB;
- racionalización de los ajustes anuales de los recursos propios basados en el IVA y en la RNB;
- aplazamiento de la prescripción de los datos de la RNB en el cuarto año después de un ejercicio determinado;

⁴ Reglamento (CE, Euratom) nº 1150/2000 del Consejo, de 22 de mayo de 2000, por el que se aplica la Decisión 2007/436/CE, Euratom relativa al sistema de recursos propios de las Comunidades (DO L 130 de 31.5.2000, p. 1) modificado por el Reglamento (CE, Euratom) nº 1377/2014 (DO L 367 de 23.12.2014, p. 14).

⁵ Decisión 2014/335/UE, Euratom del Consejo, de 26 de mayo de 2014, sobre el sistema de recursos propios de la Unión Europea (DO L 168 de 7.6.2014, p. 105).

⁶ La Decisión 2014/335/EU, Euratom y el Reglamento (UE, Euratom) nº 609/2014 se aplicarán con carácter retroactivo a partir del 1 de enero de 2014.

- cambios en los intereses sobre los importes puestos a disposición con retraso;
- posibilidad de eximir a los Estados miembros de responsabilidad financiera en los casos de aplazamiento en la contracción o de aplazamiento en la notificación de la deuda aduanera con el fin de no perjudicar las investigaciones judiciales;
- aumento del umbral de notificación de importes irrecuperables.

OBSERVACIONES GENERALES

5. En sus dictámenes nº 7/2014, nº 2/2012, nº 2/2008 y nº 2/2006, el Tribunal manifestó su preocupación por la complejidad y falta de transparencia del sistema de recursos propios que financian el presupuesto de la UE. Las modificaciones propuestas no alteran de manera significativa el sistema existente, sino que se refieren únicamente a elementos del proceso de puesta a disposición de los importes solicitados. Algunos de los cambios propuestos pueden satisfacer las necesidades de la Comisión con respecto a la liquidez y a la gestión de tesorería. El Tribunal también observa que algunos de los cambios propuestos abordan cuestiones ya planteadas por este en anteriores dictámenes, informes anuales e informes especiales.

OBSERVACIONES ESPECÍFICAS

Anticipo de doceavos mensuales de los recursos propios basados en el IVA y en la RNB

6. En virtud del Reglamento (UE, Euratom) nº 609/2014, la Comisión puede solicitar a los Estados miembros que anticipen en uno o dos meses durante el primer trimestre del ejercicio presupuestario la consignación de una doceava parte de los importes previstos en el presupuesto en concepto de recurso propio basado en el IVA y de recurso propio basado en la RNB. En la práctica, esto significa que la Comisión puede anticipar dos doceavas partes durante el primer trimestre. La Comisión informará previamente a los Estados miembros, a más tardar, dos semanas antes de la consignación solicitada.

7. La Comisión propone aumentar de dos a tres doceavos el importe que puede anticiparse y ampliar el período del primer trimestre al primer semestre del ejercicio. Para la notificación a los Estados miembros, se mantiene el límite de dos semanas. En la práctica, la Comisión podrá anticipar hasta tres doceavas partes en cualquier momento durante el primer semestre del ejercicio, previa notificación a los Estados miembros con al menos dos semanas de antelación.

8. El Tribunal considera que la Comisión debería poder solicitar la tesorería necesaria para financiar las solicitudes de pago a su debido tiempo. Sin embargo, puesto que dichas solicitudes pueden ocasionar dificultades de liquidez en los Estados miembros, la Comisión debería desarrollar un sistema para planificar mejor sus necesidades de tesorería e incrementar el plazo mínimo de notificación para las solicitudes de doceavos adicionales.

Racionalización de los ajustes anuales de los recursos propios basados en el IVA y en la RNB

9. En virtud del artículo 10 del Reglamento nº 1150/2000, el ajuste⁷ de los recursos propios basados en el IVA y en la RNB tiene lugar cada año en el primer día laborable del mes de diciembre. Estos ajustes varían de un año a otro y pueden ser positivos (necesidad de pagos adicionales de los Estados miembros) o negativos (importes que serán devueltos a los Estados miembros). Puesto que estos ajustes pueden dar lugar a importes muy elevados, el Consejo adoptó el Reglamento (UE, Euratom) nº 1377/2014, que modifica el Reglamento (UE, Euratom) nº 1150/2000, que permite a los Estados miembros, con carácter retroactivo a partir del 30 de noviembre de 2014, poner a disposición los ajustes hasta el primer día laborable de septiembre del año siguiente en circunstancias excepcionales. En su dictamen nº 7/2014 el

⁷ Cada año, los Estados miembros tienen que presentar actualizaciones de sus datos RNB e IVA correspondientes a los años aún susceptibles de cambios (cuatro años) o resolver las cuestiones objeto de reservas. La Comisión utiliza esta información para volver a calcular las contribuciones de IVA y RNB de los Estados miembros correspondientes a los ejercicios previos.

Tribunal señaló que esta modificación podría aumentar la complejidad del sistema de recursos propios.

10. Con arreglo a la presente propuesta, la Comisión calculará los ajustes del IVA y la RNB⁸, y notificará oficialmente los importes finales a los Estados miembros en enero del año n+1. Al mismo tiempo, la Comisión presentará un cálculo que redistribuya el importe total de los ajustes entre los Estados miembros, según su proporción respectiva en la RNB de todos ellos en el presupuesto del año n+1.

11. En el marco de esta propuesta no es necesario un presupuesto modificativo y la Comisión mitiga el impacto en los requisitos de tesorería de los Estados miembros para pagar los importes correspondientes a los ajustes⁹. También permite disponer de más tiempo entre la fecha de notificación (antes del 1 de febrero) y el momento en que los Estados miembros tienen que poner a disposición los importes disponibles (1 de junio), reduciendo así la incertidumbre presupuestaria y de liquidez en los Estados miembros. El Tribunal considera que esta propuesta constituye un paso adelante en la simplificación del sistema de recursos propios.

Aplazamiento de la prescripción de los datos de la RNB en el cuarto año después de un ejercicio determinado

12. En virtud del Reglamento (UE, Euratom) nº 609/2014, los cambios en los datos de la RNB solo podrán tenerse en cuenta hasta el 30 de septiembre del cuarto año después de un ejercicio determinado.

⁸ Basándose en los datos del IVA y la RNB del año n-1 y anteriores transmitidos por los Estados miembros a la Comisión en el año n, de conformidad con el artículo 7, apartado 1 del Reglamento (CEE, Euratom) nº 1553/89 del Consejo de 29 de mayo de 1989 relativo al régimen uniforme definitivo de recaudación de los recursos propios procedentes del impuesto sobre el valor añadido (DO L 155 de 7.6.1989, p. 9), y Artículo 2, apartado 2 del Reglamento (CE, Euratom) nº 1287/2003 del Consejo, de 15 de julio de 2003, sobre la armonización de la renta nacional bruta a precios de mercado (DO L 181 de 19.7.2003, p. 1).

⁹ El impacto en el presupuesto y en las cuentas de la Comisión será nulo. Los Estados miembros solo tendrán que pagar (o recibir) los importes calculados teniendo en consideración la proporción respectiva de RNB.

13. La Comisión propone ampliar este plazo hasta el 30 de noviembre del mismo ejercicio.

14. Puesto que los Estados miembros facilitan los datos de la RNB el 22 de septiembre¹⁰, la Comisión puede no disponer de suficiente tiempo para evaluarlos antes de que prescriban, por lo que el Tribunal acoge favorablemente la ampliación propuesta.

Modificaciones de los intereses de demora en la puesta a disposición de los importes

15. El Reglamento (UE, Euratom) nº 609/2014 prevé un tipo de interés básico (tipo aplicado por el BCE o el banco central nacional no perteneciente al área monetaria del euro a las operaciones principales de refinanciamiento), incrementado en dos puntos porcentuales más un incremento variable de 0,25 puntos porcentuales por cada mes de retraso. El tipo es aplicable a la totalidad del período de retraso (desde la fecha debida a la fecha en que el importe es finalmente abonado en las cuentas de la Comisión).

16. La propuesta de la Comisión amplía el incremento de 2 a 3,5 puntos porcentuales y mantiene el incremento mensual de 0,25 puntos porcentuales. Además, propone nivelar el total de incremento a 20 puntos porcentuales.

17. El Tribunal considera que se debe tratar de alcanzar un equilibrio entre el incentivo para los Estados miembros de cumplir sus obligaciones de pago y el principio de proporcionalidad en la aplicación de intereses sobre los importes puestos a disposición con retraso. Por consiguiente, el Tribunal acoge favorablemente la propuesta de nivelar el incremento máximo del tipo de interés.

¹⁰ Véase el artículo 2, apartado 2, del Reglamento (CE, Euratom) nº 1287/2003.

Posibilidad de eximir a los Estados miembros de responsabilidad financiera en los casos de aplazamiento en la contracción o de aplazamiento en la notificación de la deuda aduanera con el fin de no perjudicar a las investigaciones judiciales

18. De conformidad con el artículo 13, apartado 2, del Reglamento (UE, Euratom) nº 609/2014, se eximirá a los Estados miembros de la obligación de poner a disposición de la Comisión los importes correspondientes a los derechos constatados de los recursos propios tradicionales que sean irrecuperables i) por razones de fuerza mayor, o bien ii) por otras razones que no les sean imputables.

19. La Comisión propone añadir un apartado adicional por el que los Estados miembros sean también eximidos de la obligación de poner a disposición de la Comisión los importes cuando sea necesario aplazar la contracción o la notificación de la deuda con el fin de no perjudicar una instrucción judicial. Esta exención solo tendrá lugar cuando se reúnan tres requisitos¹¹.

20. En opinión del Tribunal esta introducción coincide con una disposición similar en el Código Aduanero Comunitario¹² y puede permitir a los Estados miembros proteger mejor los intereses financieros de la UE. Sin embargo, no existe en los Estados miembros una definición armonizada de lo que constituye un delito (y por lo tanto, una instrucción judicial). Además, el Tribunal considera que los requisitos propuestos pueden ser objeto de interpretaciones muy diversas.

¹¹ Estos requisitos son los siguientes:
a) las investigaciones judiciales están justificadas para proteger los intereses financieros de la Unión;
b) las investigaciones judiciales se llevan a cabo de manera diligente;
c) los derechos e impuestos nacionales no son objeto de un trato más favorable que los derechos irrecuperables.

¹² Véanse los artículos 102, apartado 3 y 105, apartado 6 del Reglamento (UE) nº 952/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 9 de octubre de 2013, por el que se establece el código aduanero de la Unión (DO L 269 de 10.10.2013, p. 1).

Aumento del umbral de notificación de importes irrecuperables

21. En el Reglamento (UE, Euratom) nº 609/2014, los Estados miembros deben presentar a la Comisión un informe con información sobre los casos de derechos constatados superiores a 50 000 considerados irrecuperables¹³.

22. La Comisión propone que, a fin de reducir la carga administrativa de sus servicios y de los Estados miembros, el umbral se duplique a 100 000 euros.

23. El Tribunal acoge favorablemente este cambio y señala que el umbral no se ha revisado desde 2004¹⁴. La Comisión calculó el nuevo umbral basándose en datos históricos, tratando de reducir la carga administrativa sin poner indebidamente en peligro los importes en cuestión. Asimismo, el Tribunal observa que la Comisión aún puede evaluar los casos durante las inspecciones anuales en los Estados miembros.

CONCLUSIÓN

24. Las modificaciones propuestas al Reglamento (UE, Euratom) nº 609/2014 deberían mejorar la actual situación relativa a los procedimientos de puesta a disposición de los importes de recursos propios.

¹³ Se trata de las constataciones canceladas de las cuentas de recursos propios tradicionales por considerarse irrecuperables. La Comisión analiza los casos y valora si son aplicables las condiciones del artículo 13, apartado 2 del Reglamento (UE, Euratom) nº 609/2014 para eximir a los Estados miembros de la obligación de poner los importes en cuestión a disposición de la Comisión.

¹⁴ Véase el artículo 1, apartado 13 del Reglamento (CE, Euratom) nº 2028/2004 del Consejo, de 16 de noviembre de 2004, por el que se modifica el Reglamento (CE, Euratom) nº 1150/2000 por el que se aplica la Decisión 94/728/CE, Euratom relativa al sistema de recursos propios de las Comunidades (DO L 352 de 27.11.2004, p. 1).

El presente dictamen ha sido aprobado por la Sala IV, presidida por Milan Martin Cviki, Miembro del Tribunal de Cuentas, en Luxemburgo en su reunión del día 11 de noviembre de 2015.

Por el Tribunal de Cuentas

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Presidente