

11 CBL ar thrádáil laistigh den Chomhphobal

- 11.1** Thar na tréimhse 2007 go dtí 2011, ba í an Cháin Bhreisluacha (CBL) ba chúis le díreach os cionn 30% de na fáltais iomlán ó cháin in Éirinn. Baineann thart ar 90% d'fháltais CBL na hÉireann le hidirbhearta intíre agus bhain an chuid eile le hallmhairí ó thíortha lasmuigh den AE.
- 11.2** De réir socruithe a tugadh isteach i 1993, mar chuid de chruthú an Mhargaidh Aonair, tá cead ag trádálaithe cláraithe CBL i mballstát amháin earraí a aistriú chuig trádálaithe cláraithe CBL i mballstáit eile, ag ráta nialas CBL go héifeachtach. Ní mór don trádálaí a fhaigheann na hearraí CBL a chur san áireamh ar iad a fháil, cé gur dóigh nach mbeidh glandliteanas ann CBL a íoc.¹ Ní mór don trádálaí CBL a chur san áireamh nuair a dhíoltar earraí ina dhiaidh sin ar an margadh áitiúil.
- 11.3** Samhlaíodh go mbeadh na socruithe a tugadh isteach in 1993 idirthréimhseach, go dtiocfadh córas nua ina áit sa todhchaí ina ndéantaí CBL ar idirbhearta den chineál sin a thobhach sa mballstát as a dtáinig an soláthar. Ach níl comhaontú ann maidir leis seo, áfach, agus ginearálta, tá na socruithe a tugadh isteach i 1993 fós i bhfeidhm.
- 11.4** Roimh 2010, ba í an rial ghinearálta i ndáil le soláthar seirbhísí do chustaiméirí i mballstát eile ná go raibh CBL iníoctha sa bhallstát ina raibh an soláthraí bunaithe. Ó 1 Eanáir 2010, níl CBL iníoctha ag an soláthraí a thuilleadh ar sholáthar seirbhísí chuig custaiméirí gnó i mballstáit eile.²
- 11.5** Gné bhunúsach de na forálacha rátála nialais maidir le trádáil laistigh den chomh-phobal ná go mbíonn CBL iníoctha ina dhiaidh sin sa bhallstát ina gcaitear na hearraí nó seirbhísí. Tá roinnt rioscaí neamh-comhlíontacha ag baint leis an gcóras reatha a d'fhéadfadh tionchar a bheith acu ar an leibhéal CBL iarbhír a fhaigheann na Coimisinéirí Ioncaim. Áirítear orthu an riosca
- nach gcomhlíonfaidh trádálaithe le hamlínte a leagtar síos le haghaidh tuairisceán chuig na Coimisinéirí Ioncaim i ndáil le trádáil laistigh den Chomhphobal
 - go dtuairisceoidh trádálaithe do na Coimisinéirí Ioncaim go ndearnadh soláthar laistigh den chomhphobal, ag ráta CBL nialais, nuair a scaoileadh na hearraí nó seirbhísí le margadh na hÉireann
 - go mbainfidh trádálaithe úsáid as forálacha trádála laistigh den Chomhphobal chun earraí nó seirbhísí a allmhairiú, ag ráta CBL nialais, ach teipfidh orthu an CBL dlíte a íoc nuair a scaoiltear na hearraí nó seirbhísí leis an margadh
 - go rachaidh trádálaithe i mbun calaoise trádálaí ar iarraidh nó calaoise rothlaí.
- 11.6** Braitheann rialuithe ar fháltas agus soláthar laistigh den Chomhphobal ar mheaitseáil sonraí agus ar thaifid thráchtála na trádálaithe a iniúchadh (mar chuntais, doiciméid iompair, sonraisc, doiciméid socraíochta, srl.) agus ar shocruithe comhoibrithe idir ballstáit.
- 11.7** Athbhreithníonn an chaibidil seo na próisis atá i bhfeidhm ag na Coimisinéirí Ioncaim chun na rioscaí a bhaineann le CBL ar thrádáil laistigh den Chomhphobal a bhainistiú.

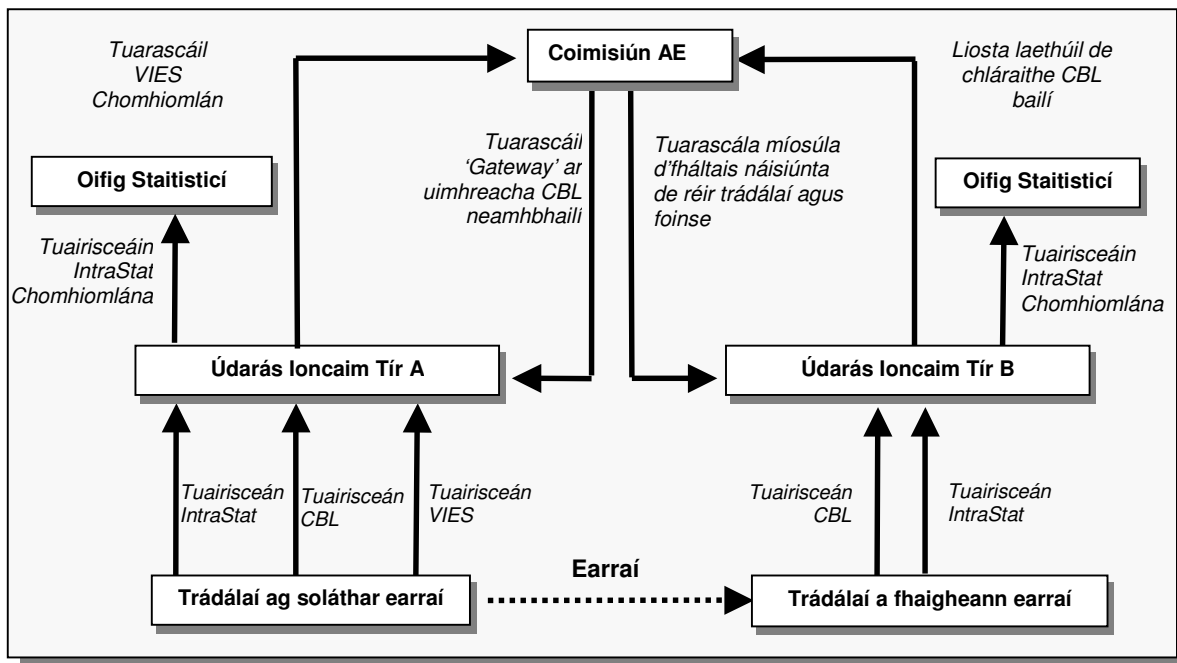
1 Ní bheidh aon ghlandliteanas CBL le híoc má tá an trádálaí i dteideal asbhainteacht iomlán creidiúintí ionchuir.

2 Mar a bhíonn i gceist le fáltais earraí laistigh den Chomhphobal ní mór do chustaiméirí CBL (ina dtíortha féin) a chur san áireamh nuair a fhaigheann siad seirbhísí.

Córas Rialaithe

- 11.8** Tá réimse rialaithe ag teastáil i ndáil le trádáil laistigh den Chomhphobal chun an riosca go mb'fhéidir nach bhfaighfí an CBL dlite a laghdú. Léiríonn Fíor 11.1 an córas atá i bhfeidhm faoi láthair maidir le trádáil earraí laistigh den Chomhphobal.
- 11.9** Is iad na ceanglais doiciméadachta is mó ag leibhéal AE ná
- **Córas Malartaithe Faisnéise (VIES)** — Ní mór do thrádálaithe cláraithe CBL a sholáthraíonn earraí agus seirbhísí do thrádálaithe i mballstáit eile, ag ráta CBL nialais, tuairisceán VIES tréimhsiúil a chur chuig na húdaráis ioncaim náisiúnta ina dtíortha féin. Ní mór uimhreacha cláraithe CBL i leith gach custaiméara agus luach comhiomlán na soláthairtí i leith gach custaiméara.
 - **Tuairisceán IntraStat** — Tá sé de dhualgas ar thrádálaithe tuairisceán IntraStat míosúil a chur isteach, chun críocha staitistiúla, chuig a n-údarás ioncam náisiúnta má tá luach na n-earraí a sholáthraítear leis na mballstáit eile níos nó ná €635,000 nó má tá luach na n-earraí a fhaightear ó bhallstáit eile níos mó ná €191,000.
- 11.10** Ina theannta sin ní mór do gach trádálaí CBL cláraithe in Éirinn tuairisceán CBL tréimhsiúil (foirm VAT3) a líonadh. Nuair a théann trádálaithe cláraithe as Éirinn i mbun trádála le daoine nó le cuideachtaí i dtíortha AE eile, ní mór dóibh figiúirí a sholáthar ar a dtuairisceán CBL maidir le soláthairtí iomlána laistigh den Chomhphobal agus fáltais earraí iomlána laistigh den Chomhphobal.
- 11.11** Cuireann formhór trádálaithe a dtuairisceán VIES isteach via Córas Ar líne (ROS) na gCoimisinéirí Ioncaim. Mar gheall ar theorainneacha ar líon na sonraí gur féidir a chur isteach via ROS de ghnáth, áfach, chuir roinnt cuideachtaí móra a fheidhmíonn in Éirinn, ó mí Eanáir 2010, a dtuairisceán VIES isteach trí áis ar leith a cruthaíodh laistigh de ROS, ar a dtugtar Connect Direct.³

Fíor 11.1 Córas CBL do Trádáil Earraí laistigh den Chomhphobal



3 Cheangal Treoir 2008/8/CE ón gComhairle go gcaithfí soláthairtí seirbhísí ghnó go gnó a thuairisc faoi fhorálacha tuairiscithe VIES, Le héifeacht ó 1 Eanáir 2010. Mhéadaigh an ceanglas nua méid tuairisceán VIES do roinnt thrádálaithe go suntasach.

- 11.12** Tá dhá leibhéal rialaithe i bhfeidhm le seiceáil cibé an bhfuil na huimhreacha CBL luaite ar thuaisceáin VIES i gceart nó nach bhfuil.
- Seiceálann seic an chéad leibhéal cibé an bhfuil an uimhir a cuireadh isteach ar an tuairisceán VIES bailí nó nach bhfuil m.sh. ag teacht le halgartam a bhaineann go sonrach leis an mballstát i gceist. I gcás inar chuir trádálaithe isteach tuairisceáin VIES díreach trí ROS, déantar seic an chéad leibhéal go huathoibríoch agus ní ghlacann an córas ROS ach amháin le huimhreacha CBL a chloíonn leis an algartam cúí.
 - Díríonn seic an dara leibhéal, a dhéantar ag leibhéal AE, ar cibé an bhfuil an uimhir CBL a luaitear i ngníomh agus in úsáid ag an mballstát i gceist.
- 11.13** Ar bhonn míósúil, cuirtear gach tuairisceán VIES a fhaigheann na húdaráis ioncaim náisiúnta ar aghaidh chuig córas Gateway an AE. Cuireann an córas seo an fhaisnéis i dtuaisceáin VIES i gcomparáid le bunachair shonraí cláraithe CBL na mballstát aonair. Táirgeann sé tuarascáil de gach cás nach gcloíonn an uimhir CBL a luaitear ar thuaisceán VIES an tsoláthraí leis an mbunachar sonraí ábhartha – d'fhéadfadh sé sin eascairt sa chás nach bhfuil uimhir CBL leithdháilte le cáinócóir go fóill nó sa chás inar leithdháileadh í ach cuireadh ar ceal í ina dhiaidh sin. Faigheann gach údarás ioncaim náisiúnta a dtuarascáil 'Gateway' mhíósúil féin a shonraíonn cásanna inar chur trádálaithe sa mballstát sin uimhreacha cláraithe CBL míchearta (de réir dealraimh) isteach ina dtuaisceáin VIES.
- 11.14** Comhairlíonn an t-ábhar treorach ar VIES, arna tháirgeadh na Coimisinéirí Ioncaim, más rud é nach bhfuil an soláthraí in ann na Coimisinéirí Ioncaim a shásamh gur díoladh agus gur seachadadh coinsíneacht earraí nó seirbhísí ar leith le duine CBL cláraithe i mballstát eile, go mbeidh an soláthraí faoi dhliteanas an CBL na hÉireann a íoc ar an idirbheart. Níl córais sainiúla i bhfeidhm ag na Coimisinéirí Ioncaim chun dul sa tóir ar an CBL seo agus ní dhéanann siad anailís ar na hidirbhearta ar ina leith a chuirtear uimhreacha CBL míchearta isteach.

Comhlíonadh Comhdaithe

- 11.15** Measann na Coimisinéirí Ioncaim go bhfuarthas 55% go 60% de thuirisceáin VIES faoin dáta dlite. Tagann ardú ar an ráta aischair go dtí 80% go 85% laistigh de dhá mhí den dáta dlite.
- 11.16** Luaigh an lámhleabhar ar VIES, arna tháirgeadh ag na Coimisinéirí Ioncaim, gurb é ann pionós reatha i leith neamhchomhlíonadh le oibleagáidí tuairiscithe VIES ná fíneáil €4,000 agus go bhfuil polasaí ionchúisimh gníomhach ag na Coimisinéirí Ioncaim maidir leis seo. Áirítear ar na fachtóirí riosca a chuireann na Coimisinéirí Ioncaim san áireamh agus iad ag breithniú cibé ar chóir cásanna neamh-chomhlíonta le hoibleagáidí tuairiscithe VIES a ionchúiseamh nó nár chóir
- cibé ar lean an neamh-chomhlíonadh in ainneoin iarratas leanúnacha ó fhoireann na gCoimisinéirí Ioncaim
 - méid an trádálaí
 - trádálaithe ag déileáil le hearraí ag ráta nialais nó earraí díolmhaithe
 - trádálaithe a chur isteach tuairisceáin nialais cheanna.
- 11.17** Leagan Fíor 11.2 amach líon na n-ionchúiseamh a rinne na Coimisinéirí Ioncaim ó 2007 i leith agus an toradh i dtéarmaí fíneálacha nó socraíochtaí.

Fíor 11.2 Ionchúisimh maidir le Neamh-Chomhlíonadh i dTuairiscithe VIES 2007 go dtí 2011

Bliain	Líon na nIonchúiseamh	Fíneálacha/Socraíochtaí €'000
2007	43	74
2008	29	49
2009	22	44
2010	13 ^a	33
2011	1 ^a	2

Foinse: Na Coimisinéirí Ioncaim

Nóta: a Ionchúisimh ar cuireadh tús leo le linn 2009.

- 11.18** Luaigh na Coimisinéirí Ioncaim, i rith 2010 gur stop siad go sealadach le cásanna neamh-chomhlíonta le hoibleagáidí tuairiscithe VIES a tharchur le haghaidh ionchúisimh, mar gheall ar an ngá a bhí le hábhar ionchúisimh a nuashonrú agus le doiciméadú CBL a scríobh in athuair. Bhí gá leis na nuashonruithe chun athruithe reachtacha a léiriú lena n-áirítear méadú ar an bpionós seasta le haghaidh neamh-chomhlíonta, comhdú VIES míosúil a thabhairt isteach le haghaidh catagóirí trádálaithe ar leith agus tuairisciú VIES a leathnú chun soláthar seirbhísí ó ghnó go gnó a chlúdach. Cuireadh tús arís le cásanna tharchuir lena n-ionchúiseamh i mí an Mhárta 2012.
- 11.19** Luaigh an tOifigeach Cuntasafóchta ó mhol na Coimisinéirí Ioncaim cásanna a tharchur lena n-ionchúiseamh i mí an Mhárta 2012, gur cuireadh 85 cás ar aghaidh lena mbreithniú ag foireann ionchúisimh na gCoimisinéirí Ioncaim.

Tearc-thuairisciú

- 11.20** Tugadh ar aire i rith an scrúdaithe seo gur tháinig laghdú 74% ar líon na n-idirbheart a tuairiscíodh i dtuairisceáin VIES ag cuideachta mhór amháin idir Eanáir 2010 agus Nollaig 2011.⁴ Tugann sé sin le fios go mb'fhéidir nach raibh an chuideachta ag tuairisciú soláthairtí laistigh den Chomhphobal ar a tuairisceáin VIES a thuilleadh.
- 11.21** Sheol na Coimisinéirí loncaim cruinniú leis an gcuideachta i gceist chun a tuairisciú VIES a phlé. Luaigh an cuideachta gur tharla an laghdú i líon na n-idirbheart a tuairisciú chun críche VIES mar gheall ar shaincheist theicniúil a bhain le tabhairt isteach ardán billeála nua in 2010. Níl sé soiléir ar tharla ganniontrálacha onnmhairí i dtuairisceáin eile a rinne an chuideachta leis na Coimisinéirí loncaim mar thoradh ar an tsaincheist theicniúil m.sh tuairisceán CBL agus tuairisceán IntraStat.
- 11.22** Luaigh na Coimisinéirí loncaim gur iarr siad anois ar an gcuideachta tuairisceáin VIES siardhátaithe i ndáil leis an tréimhse Eanáir 2010 go dtí Nollaig 2011 agus gheall an chuideachta go ndéanfaidh sí amhlaidh faoi 21 Lúnasa 2012. D'fhonn iarratas na gCoimisinéirí loncaim a chomhlíonadh, beidh ar an gcuideachta i gceist uimhreacha clárúcháin CBL a sholáthar i leith gach custaiméara a fuair soláthairtí laistigh den Chomhphobal le linn tréimhse dhá bhliain.

Leanúint suas ar Uimhreacha CBL Míchearta

- 11.23** Ní mór go mbeadh uimhir clárúcháin CBL i leith gach custaiméara onnmhairí san áireamh i dtuairisceán soláthairtí VIES a chuireann trádálaithe na hÉireann chuig ballstáit eile. Nuair a faightear amach go bhfuil uimhir CBL míchearta ina dhiaidh sin (m.sh. neamhbhailí nó neamhghníomhach) tá baol ann
- nár soláthraíodh na hearraí nó seirbhísí le trádálaí i mballstát eile ach gur soláthraíodh iad ar an margadh intíre agus nár íocadh CBL, nó
 - gur soláthraíodh na hearraí nó seirbhísí gan CBL le duine nó trádálaí i mballstát eile nach raibh cláraithe do CBL sa bhallstát sin.

Tuairisceáin VIES trí Connect Direct

- 11.24** I gcás roinnt de na cuideachtaí móra a chur tuairisceáin VIES isteach chuig na Coimisinéirí loncaim trí Connect Direct, tugadh ar aird go raibh líon suntasach uimhreacha CBL luaite ag titim ag seic an chéad leibhéal (m.sh. gan algartam uimhreacha CBL a chomhlíonadh) nó ag seiceáil Gateway dara leibhéal (i.e. ní raibh an uimhir gníomhach).
- 11.25** Tugann Fíor 11.3 forléargas ar thuairisceáin a chuir na cuideachtaí isteach ag úsáid Connect Direct thar tréimhse dhá bhliain.

4 Baineann an chuideachta i gceist úsáid as áis Connect Direct chun tuairisceáin VIES a chur isteach.

Fíor 11.3 Tuairisceáin trí Connect Direct, 2010 to 2011^a

	Tuairisceáin	
	Líon	Luach
	‘000	€m
Gach idirbheart	1,533	17,148
Uimhreacha CBL míchearta		
Seic an chéad leibhéal	141	550
Seic an dara leibhéal	129	717
Iomlán mícheart	270	1,267
% mícheart	17.6%	7.4%

Foinse: Na Coimisinéirí Ioncaim

Nóta: a Toisc móil a bheith le cur isteach na dtuairisceán, ní chlúdaíonn na figiúirí do cheann amháin de na cuideachtaí ach suas go dtí dheireadh Mheán Fómhair 2011.

11.26 Idir Eanáir 2010 agus Nollaig 2011, thuairisc na cuideachtaí soláthairtí laistigh den Chomhphobal arbh fhiú €17.1 billiún iad. B'ionann luach na n-idirbheart ar theip an uimhir CBL ina leith ag an seiceáil chéad leibhéal nó dara leibhéal agus beagnach €1.3 billiún. Má bhí na Coimisinéirí Ioncaim (mar a fhoráiltear i dtreoir do thrádálaithe) chun dul sa tóir ar an CBL i leith na n-idirbheart sin, ar an mbonn nár sholáthar na cuideachtaí fianaise soláthair do dhuine CBL cláraithe, bheadh an dliteanas os cionn €200 milliún.⁵

11.27 Luaigh na Coimisinéirí Ioncaim sa chás go dteipeann uimhreacha CBL a chuirtear isteach trí Connect Direct seiceáil an chéad leibhéal, is é an polasaí ná tuairisc a sheoladh chuig an trádálaí aonair, ag iarraidh orthu na huimhreacha cearta a chur isteach. Luaigh siad, mar gheall ar mhainneachtainí córais, nár seoladh tuairiscí earráide chuig na cuideachtaí sin i rith 2010 agus 2011. Nuair a réitíodh an tsaincheist go luath in 2012, eisíodh na tuairiscí gan réiteach chuig na cuideachtaí. Go dtí seo, tá leibhéal na gceartúcháin atá faighte ag na Coimisinéirí Ioncaim ó na cuideachtaí sin neamhbhríoch.

Tuairisceáin VIES trí ROS

11.28 Toisc nach nglacann ROS ach le huimhreacha CBL a chloínn leis an algartam cuí, cuirtear gach tuairisceán VIES a chuirtear isteach díreach trí ROS ar aghaidh chuig córas Gateway an AE, áit a dhéantar an seiceáil dara leibhéal.

11.29 Mar chuid den scrúdú, rinneadh measúnú ar thorthaí an ghnímh leantach a rinne na Coimisinéirí Ioncaim i ndáil le tuairisc Gateway samplach a fuair na Coimisinéirí Ioncaim i mBealtaine 2011. D'aithin an tuairisc 3,450 cásanna, arbh fhiú €65 milliún a n-idirbheart, ar tuairisciú uimhreacha CBL coigríche míchearta ag trádálaithe as Éirinn ar thuairisceáin VIES a cuireadh isteach díreach trí ROS. Thaispeáin anailís ar an liosta gur bhain 30% de na hidirbhirt faidhbe le tréimhsí roimh 2009.

⁵ Riomhadh an dliteanas CBL measta le ráta barúlach 17.25% mar an lárphointe idir an gnáthráta (21%) agus an ráta laghdaithe (13.5%) a bhí infheidhme i rith 2010 agus 2011.

- 11.30** Luaigh an tOifigeach Cuntasaíochta go bhfuil na sean-idirbhirt a leagtar béim orthu i dtuairiscí Gateway tipiciúil sa raon 2% go dtí 3% agus go dtarlaíonn siad de ghnáth mar thoradh ar thuairisceáin VIES déanacha, leasuithe ar thuairisceáin níos luaithe agus comhdú cúlghabhálach a bhaineann le clárúcháin VIES nua. Dúirt sí gur scrúdaigh na Coimisinéirí loncaim sampla de dheich gcinn de na hidirbhirt níos sine i dtuairisc ó Bhealtaine 2011 agus fuarthas amach gur bhain naoi gcinn le tuairiscí ó 2007 a tuairiscíodh ag an am cuí (i.e. 2007) agus nach bhfuarthas tuarascáil earráide ina leith roimhe sin. Níl an chúis nach raibh siad le feiceáil ar thuarascáil Gateway go dtí Bealtaine 2011 soiléir, agus luaigh an tOifigeach Cuntasaíochta go ndéanfaidh na Coimisinéirí loncaim tuilleadh anailíse ar an ábhar.
- 11.31** Is é polasaí na gCoimisinéirí loncaim i ndáil le huimhreacha CBL míchearta a aithníodh i dtuarascálacha Gateway ná cur in iúl don soláthraí go bhfuarthas go raibh an uimhir CBL mícheart agus iarraidh ar an soláthraí an uimhir cheart a chur isteach. Seoltar litreacha ar bhonn bairce, trí nó ceithre huaire in aghaidh na bliana, ag iarraidh ar thrádálaithe uimhreacha CBL cearta a chur isteach.
- 11.32** Scrúdaíodh sampla de 30 cás a d'eascair ó thuarascáil Gateway Bhealtaine 2011 d'fhonn leibhéal na bhfreagairtí ar na litreacha a d'eisigh na Coimisinéirí loncaim a fháil amach. Fuarthas freagairtí i 17 cás as 30, agus b'ionann sin agus 88% de luach na n-idirbheart sa sampla (féach Fíor 11.4).

Fíor 11.4 Bearta Leanúna na gCoimisinéirí loncaim i leith Thuarascáil Gateway do Bhealtaine 2011

	Freagairtí a fuarthas		Iomlán
	Freagra	Gan freagra	
Líon na gcásanna	17	13	30
Luach na n-idirbheart (€m)	13.2	1.7	14.9

Foinse: Anailís de chuid an Ard-Reachtair Cuntas agus Ciste

- 11.33** Luaigh na Coimisinéirí loncaim nach n-eisítear aon chomhfhreagras breise, go ginearálta, i gcásanna nach bhfaightear freagra ar an litir leantach arna seoladh. Ní chuirtear cásanna ar aghaidh chuig oifigí dúiche nó réigiúnacha chun cás-obair bhreise a dhéanamh.
- 11.34** Luaigh an tOifigeach Cuntasaíochta má theipeann ar thrádálaí an uimhir CBL ceartaithe a sholáthar nuair a iarrtar í, go n-ardóidh sé sin ráta riosca an trádálaí ar chóras anailíse riosca na gCoimisinéirí loncaim (REAP) agus go méadófar an dóchúlacht go ndéanfaidh na Coimisinéirí loncaim idirghabháil bhreise. Tá naoi riail a bhaineann le sonraí VIES sa chóras REAP, a úsáidtear chun cásanna a rangú de réir riosca i gcomhréir le raon de níos mó ná 400 riail sonraithe. Aithníonn ceann de na rialacha cásanna inar cuireadh uimhir CBL eachtrach amháin ar an laghad isteach ar thuairisceáin VIES trádálaí.
- 11.35** Ina theannta sin, luaigh an tOifigeach Cuntasaíochta go bhfuil clár riosca nua forbartha ag na Coimisinéirí loncaim a chinnteoidh go ndéantar measúnú riosca ar thuairisceáin CBL gach oíche. Ceann de na fachtóirí riosca a bheidh á bhreithniú ná cibé an bhfuil níos mó ná 5% de na huimhreacha CBL a chuirtear isteach ar thuairisceáin VIES trádálaí le 12 mí anuas mícheart nó nach bhfuil.
- 11.36** Ní léiríonn freagra ar cheist ó na Coimisinéirí loncaim, ann féin, go bhfuil an cheist réitithe, mar níor mhór aon uimhir CBL nua a seiceáil chomh maith. Luaigh an tOifigeach Cuntasaíochta nach bhfuil aon tuairisc ar leith ann arna ghineadh ag na Coimisinéirí loncaim chun trádálaithe a chuireann na huimhreacha míchearta CBL i leith an idirbhirt chéanna isteach arís agus arís eile a aithint.

Meaitseáil Sonraí agus Leanúint Suas ar an Iniúchadh

- 11.37** Cuireann an Coimisiún tuarascáil mhíosúil ar fáil do gach údarás ioncaim náisiúnta maidir leis na héadálacha laistigh den Chomhphobal go léir a rinne trádálaithe sa bhallstát sin. Luaigh na Coimisinéirí Ioncaim go gcuireann siad an tuarascáil sin i gcomparáid le sonraí atá sna tuairisceáin CBL, d'fhonn cásanna nár íocadh CBL a aithint. Áirítear na cásanna seo a leanas ar na táscairí go mb'fhéidir nár dearbhaíodh dliteanas CBL ina n-iomláine
- Léiríonn an tuarascáil mhíosúil d'éadálacha laistigh den Chomhphobal gur bhfuair cuideachta as Éirinn earraí agus seirbhísí, ach ní bhaineann an uimhir CBL a luaitear le cuideachta atá cláraithe le haghaidh CBL in Éirinn
 - Tá CBL dlite, mar a léirítear ar thuarascáil mhíosúil na n-éadálacha laistigh den Chomhphobal, níos mó ná CBL dearbhaithe ar thuairisceáin intíre, a thugann le fios nach bhfuil cuntas á thabhairt ar an CBL ag an trádálaí a fuair na hearraí nó seirbhísí.
- 11.38** I mBealtaine 2011, mheaitseáil na Coimisinéirí Ioncaim sonraí ón tuarascáil mhíosúil maidir le héadálacha laistigh den Chomhphobal lena gcuid sonraí féin. D'aithin an cleachtadh sin 3,005 cás nach uimhir bailí CBL de chuid na hÉireann a bhí san uimhir CBL a bhí luaite, agus bhí na héadálacha tuairiscithe laistigh den Chomhphobal níos mó ná €10,000.
- 11.39** Mar chuid den scrúdú seo, rinneadh athbhreithniú ar shamplaí de 25 de na cásanna sin i leith gach ceann de thrí cheantar na gCoimisinéirí Ioncaim i réigiún an Oirthir agus an Oirdheiscirt, d'fhonn a fháil amach cén gníomh a rinneadh chun leanúint suas ar thoradh an chleachtadh meaitseála sonraí.
- 11.40** Fuarthas amach i ndúichí na gCoimisinéirí Ioncaim i Loch Garman agus i gCill Chainnigh, nár roghnaíodh aon cheann de na cásanna sa sampla d'idirghabháil iniúchta mar thoradh ar an gcleachtadh meaitseála sonraí. Bhí dhá chás i Loch Garman agus cás amháin i gCill Chainnigh faoi réir iniúchta ach roghnaíodh iad sin ar chúiseanna eile seachas an cleachtadh meaitseála sonraí.
- 11.41** Tá dúiche na gCoimisinéirí Ioncaim i bPort Láirge ag cur bailchríoch faoi láthair ar thionscadal réigiúnach chun sonraí VIES a mheaitseáil le sonraí na gCoimisinéirí Ioncaim féin d'fhonn aimhrialtachtaí a aithint agus a cheartú agus aird a tharraingt ar rioscaí a bhaineann le tearc-dhearbhú cánacha. Tugann anailís ar thorthaí an tionscadail le fios gur uirlis mhaith atá sna tionscadail roghnaithe iniúchta a úsáideann sonraí VIES chun CBL neamhíoctha a bhraith. Leagann Fíor 11.5 amach sonraí an tionscadail atá á dhéanamh ag dúiche na gCoimisinéirí Ioncaim i bPort Láirge agus torthaí an tsampla arna athbhreithniú.

Fíor 11.5 Cás-Staidéar – CBL Dúiche na gCoimisinéirí Ioncaim i bPort Láirge ar Thionscadal Éadálacha laistigh den Chomhphobal

Tá tionscadal éadálacha laistigh den Chomhphobal arna dhéanamh ag dúiche na gCoimisinéirí Ioncaim i bPort Láirge dírithe ar

- thrádálaithe a dhéanann éadálacha ó thrádálaithe i mBallstáit AE eile, ag ráta nialais CBL, lena chinntiú go n-íoctar CBL nuair a scaoiltear na hearraí nó seirbhísí ar an margadh
- thrádálaithe a dhéanann éadálacha laistigh den Chomhphobal.

D'fhorbair foireann na gCoimisinéirí Ioncaim teimpléad chun cásanna a bhfuil an riosca is airde acu maidir le tearc-dhearbhú CBL a aithint. Luaigh foireann na dúiche gur chabhraigh an teimpléad leis an bhfoireann neamh-iniúchta obair scagtha tosaigh a dhéanamh ar bhealach réasúnta éasca.

In iomlán, roghnaíodh thart ar 600 cás lena n-athbhreithniú mar chuid den tionscadal arna dhéanamh ag dúiche na gCoimisinéirí Ioncaim i bPort Láirge. Cuireadh thart ar 500 cás as an áireamh ina dhiaidh sin, ar bhonn ábharthachta den chuid is mó. Amhail Aibreán 2012, taifeadadh na torthaí seo a leanas i ndáil leis na 100 cás nó mar sin a bhí fágtha

- Dúnadh 32 cás i ndiaidh comhfhreagrais le trádálaithe, arbh fhiú €9,516 in iomlán iad.
- Dúnadh seacht iniúchadh, arbh fhiú €63,217 iad.
- Tá an dúiche ag súil go mbeidh €1 milliún in iomlán ag teacht as ocht iniúchadh atá fós i bhfeidhm.
- Aithníodh dhá chás eile ar an laghad lena n-iniúchadh a bhféadfadh torthaí suntasacha a bheith ag baint leo, ach níor cuireadh tús leis an obair fós.
- Tá comhardú na gcásanna le cur i gcríoch go fóill.

Maidir leis an sampla de 25 cás a athbhreithníodh don scrúdú seo, inar aithin na Coimisinéirí Ioncaim nach raibh uimhreacha CBL na hÉireann a chuir cuideachtaí i mBallstáit eile isteach ar thuairisceáin VIES bailí, fuarthas amach go ndearnadh gach cás sa sampla a bhreithniú lena n-idirghabháil. Cuireadh dhá chás déag as an áireamh toisc gur aithníodh míniúcháin réasúnta ar na aimhrialtachtaí. Bhain formhór na gcásanna a cuireadh as an áireamh le cásanna inar bhog trádálaí aonair chuig stádas cuideachta agus ach a raibh earraí agus seirbhísí ceannaithe aige ag úsáid uimhir CBL an trádálaí aonair. As na dtrí gcás déag eile, bhí tuilleadh scrúdú á dhéanamh ar naoi gcinn trí cheisteanna a chur chuig an trádálaí agus bhí ceithre cinn roghnaithe lena n-iniúchadh.

Dul i ngleic le Calaois Rothlach agus Trádálaí ar Iarraidh

- 11.42** Is éard atá i gceist le calaois 'rothlach' agus 'trádálaí ar iarraidh', mar a thugtar air, ná cuideachtaí a chláraíonn do CBL, a théann i mbun dianthréimhse trádála le cuideachtaí i mballstáit eile agus a dhúnann síos nó a imíonn as radharc sular n-íocann siad an cháin dlite. Déantar an cineál seo calaoise de ghnáth trí earraí beaga daora mar sliseanna ríomhairí, fóin phóca, miotail lómhara agus consóil chluichí a fháil agus a sholáthar arís agus arís eile.
- 11.43** Tá sampla den bhealach a oibríonn calaois rothlach, le cuideachtaí (samhailteacha) as Éirinn agus cuideachta i mballstát eile san áireamh, leagtha amach i bhFíor 11.6.

Fíor 11.6 Bealach a nOibríonn Calaois Rothlach agus Trádálaí ar Iarraidh

Cuideachtaí atá i gceist		CBL a íoctar mura dtarlaíonn calaois
Ballstát X	Soláthraíonn Cuideachta A – earraí le trádálaí Éireanneach (Cuideachta B) ar phraghas €1,000,000	Tada
	↓	
	Díolann Cuideachta B – earraí le Cuideachta Éireannach C ag €1,100,000 móide CBL €253,000	€253,000
	↓	
Éire	Díolann Cuideachta C – cuideachta maolánach earraí le Cuideachta D ar chostas €1,200,000 móide CBL €276,000	€23,000
	↓	
	Díolann Cuideachta D – earraí le Cuideachta choigríche A saor ó CBL agus tá sí i dteideal CBL €276,000 a tabhaíodh ó chostais ionchuir a aiséileamh	(€276,000)
	↓	
Ballstát X	Ceannaíonn Cuideachta A – earraí ó Cuideachta D chun an rothlú a chur i gcríoch	Tada
	Glantoradh	€0

Nóta: Glactar leis gur ag an ngnáthráta atá gach dlíteanas CBL

Calaois Rothlach

Ó tharla gur scaoileadh na hearraí leis an margadh i mBallstát X, ba chóir go mbeadh glanéifeacht chánach in Éirinn (áit a ndéantar na hidirbhearta go léir ó ghnó go gnó) neodrach. Nuair a dhéantar calaois rothlach áfach, bailíonn Cuideachta D an aisíocaíocht CBL agus imíonn Cuideachta B as radharc gan a dhlíteanas CBL a íoc. Is ionann an glanéifeacht do na Coimisinéirí Ioncaim den chalaos rothlach thuas agus caillteanas €253,000. Toisc Cuideachta D agus Cuideachta B a bheith scartha ag cuideachta mhaolánach, tá sé deacair ag na Coimisinéirí Ioncaim cruthú go bhfuil nasc ann agus diúltú an CBL a d'íoc Cuideachta D a aisíoc.

Trádálaí ar Iarraidh

Baintear úsáid as an téarma 'trádálaí ar iarraidh' chun cur síos a dhéanamh ar chás ina bhfaigheann trádálaí earraí saor ó CBL ó bhallstát AE eile, a dhíolann na hearraí ag an baile ag praghsanna a chuimsíonn CBL agus a théann ar iarraidh gan an CBL a íoc le húdaráis na gCoimisinéirí Ioncaim. Is foirm ar leith de 'chalaos rothlach' í an 'trádálaí ar iarraidh' ina ndíoltar na hearraí a fhaightear ó bhallstát eile trí shraith idirbheart ag an baile sula ndéantar iad a ath-onnmhairiú (ar ais ag an soláthraí bunaidh fiú).

- 11.44** Níl aon iarracht déanta ag na Coimisinéirí loncaim scála an calaoise rothlaí nó trádálaí ar iarraidh in Éirinn nó an costas a bhaineann leo i dtéarmaí CBL seachligthe a mheas. Sa Ríocht Aontaithe, measann na húdaráis ioncaim gurbh ionann an CBL neamhíoctha i ndáil le calaois den chineál seo agus thart ar £1.5 billiún in 2009/2010, agus is ionann sin agus thart ar 13% de CBL neamhíoctha ina iomlán.

Rialacháin ag Céim Chlárúcháin

- 11.45** Déanann na Coimisinéirí loncaim rud ar a dtugann siad seiceáil comóntachta i ndáil leis na hiarratais ar chlárúcháin CBL, agus é mar aidhm acu gnóthaí a aithint atá nasctha trí phríomhaithe a bhfuil baint acu le gnóthaí eile a bhfuil fiacha acu cheana nó le gnóthaí teipthe ina bhféadfadh sé gur tharla neamh-íoc cánacha muiníneacha mar thoradh ar chosaint dliteanais teoranta.
- 11.46** Mar chuid den scrúdú sin, rinneadh measúnú ar leogacht na seiceálacha comóntachta a rinneadh le linn an phróisis clárúcháin cánach do 21 trádálaí a raibh luach os cionn €0.5 milliún d'eadálacha laistigh den Chomhphobal déanta acu sa chéad 12 mí i ndiaidh clárúcháin. Fuarthas nach raibh na seiceálacha comóntachta go hiomlán éifeachtach in os cionn leath de na cásanna. Níor aithníodh ach cuid de na caidrimh a bhí i gceist i gceithre chás agus níor aithníodh aon chaidreamh i seacht gcás.
- 11.47** I ndáil leis na torthaí tástála samplacha, luaigh na Coimisinéirí loncaim go bhfuil feabhas ar an gcóras seiceála uathoibríoch (comóntach uathoibríoch) a úsáidtear chun seiceáil chomóntachta a dhéanamh ó úsáideadh don chéad uair é in 2009. Luaigh siad in aon cheann déag de na cásanna nár aithníodh caidreamh éigin ina leith, go ndearnadh na seiceálacha sular cuireadh amach an córas ina iomláine. Rinne na Coimisinéirí loncaim ath-thástáil ar na cásanna sin le linn an scrúdaithe seo agus iad ag baint úsáid as an gcóras uathoibríoch feabhsaithe agus luaigh siad gur aithníodh na naisc chúí ar fad sna hatástálacha.

Socruithe Comhoibríthe Idirnáisiúnta

- 11.48** Is éard é EUROFISC ann ná líonra a bunaíodh faoi Rialachán (CE) Uimh. 904/2010 ón gComhairle chun comhoibriú idir ballstáit a fheabhsú agus iad ag dul i ngleic le calaois CBL eagraithe. Ceadaíonn sé roinnt spriocdhíríthe eolais idir na mballstát go léir ar ghníomhaíochtaí calaoiseach amhrasach.
- 11.49** Nuair a bhíonn imní ar bhallstát i ndáil le gníomhaíocht an trádálaí as Éirinn, féadfaidh sé iarraidh ar na Coimisinéirí loncaim monatóireacht a dhéanamh ar an trádálaí agus sonraí a ghníomhaíocht trádála a chur isteach trí EUROFISC. I roinnt cásanna, eascraíonn ábhair imní i ndáil le trádálaithe in Éirinn trí ghníomhaíocht na gCoimisinéirí loncaim féin m.sh. fachtóirí riosca a thugtar faoi deara ag céim clárúcháin CBL nó le linn iniúchtaí. Is cuma conas a eascraíonn ábhair imní i ndáil le trádálaithe ón taobh istigh nó ó bhallstáit eile, déanann na Coimisinéirí measúnú riosca sula ndéanann siad cinneadh ar cibé an bhfuil údar maith acu monatóireacht a dhéanamh.⁶
- 11.50** Faoi láthair tá na Coimisinéirí loncaim ag déanamh monatóireachta ar 26 trádálaí, 17 acu sin a d'eascair ó hiarratais a fuarthas ó riarachán coigríche agus naoi gcinn mar thoradh ar atreoruithe ó na Coimisinéirí loncaim nó aonaid iniúchta.

⁶ Áirítear ar na fachtóirí a bhreithnítear mar chuid den mheasúnú riosca cibé an raibh baint ag an trádálaí le calaois cheana nó i mbun caidrimh le daoine eile a bhfuil a fhios go raibh baint acu le calaois nó nach raibh, comhlíonadh tuairisceán cánach an trádálaí agus cibé an mbaineann an trádáil le hearraí spriocdhíríthe (m.sh. fóin phóca, ríomhairí, consóil chluichí srl.) nó nach mbaineann.

- 11.51** Áirítear ar an eolas atá logáilte ag na Coimisinéirí Ioncaim ar EUROFISC i ndáil le trádálaithe a ndéantar monatóireacht orthu ainm agus uimhir CBL an trádálaí as Éirinn, ainm agus uimhir CBL na gcustaiméirí AE, luach na n-earraí nó na seirbhísí a sholáthraítear le linn na tréimhse agus na hairgeadraí atá i gceist. Faigheann na Coimisinéirí Ioncaim an t-eolas sin ó thuaisceáin VIES arna gcur isteach ag na trádálaithe ábhartha.
- 11.52** Faoi na socruithe cúnamh frithpháirteacha, tá na Coimisinéirí Ioncaim i dteideal iarratas a dhéanamh le go ndéanfaí monatóireacht ar thrádálaithe coigríche i gcásanna ina measann siad go bhfuil riosca ann d'íocaíocht CBL, ach níl monatóireacht á dhéanamh ar aon chás faoi láthair in aon bhallstát eile ar iarratas ó na Coimisinéirí Ioncaim.

Foirne Imscrúdaithe Speisialta

- 11.53** Tá aonaid tiomnaithe bunaithe ag roinnt údarás náisiúnta chun dul i ngleic le calaois rothlach agus trádálaí ar iarraidh. Déanann na haonaid sin anailís ar shonraí VIES ar sholáthairtí agus éadálacha ó laistigh den Chomhphobal agus é mar aidhm acu idirbhearta neamhghnácha a aithint. Déantar cásanna a bhfuil amhras fúthu a imscrúdú agus tarchuirtear iad lena n-íniúchadh más gá.
- 11.54** Tá foireann calaoise rothlaí ag na Coimisinéirí Ioncaim. Áirítear ar obair na foirne faisnéis a bhailiú do dhlínsí eile faoi EUROFISC. Ní raibh aon ionchúiseamh in Éirinn i ndáil le calaois rothlach le cúig bliana anuas.

Roghanna Rialacháin Eile

- 11.55** Tá éagsúlacht beart rialaithe eile curtha i bhfeidhm ag údaráis ioncaim ar fud na hEorpa agus é mar aidhm acu an riosca a bhaineann le calaois rothlach a bhainistiú.
- Ceadaíonn rialacha AE do bhallstáit córas frithmhuirir a chur i bhfeidhm i ndáil le hearraí ard-riosca, agus ní bhíonn i gceist ach amháin an miondíoltóir deireanach sa slabhra ag tobhach CBL. Dá réir sin, faightear réidh leis an poitéinseal do chalaois i ndáil le hidirbhearta ghnó go gnó. Cosúil le formhór na dtíortha AE eile, ghlac Éire córas frithmhuirir i ndáil le trádáil chreidmheasa carbóin. Feidhmíonn Éire córas frithmhuirir i ndáil le soláthair seirbhísí tógála agus drámh-mhiotail chomh maith. Tugadh isteach córais fhrithmhuirear san Ostair, sa Ghearmáin, san Iodáil agus sa Ríocht Aontaithe i ndáil le soláthairtí gnó le gnó fón póca agus sliseanna ríomhaire.
 - Is féidir coinníollacha a chur le clárú CBL i gcásanna ina mbíonn imní faoi iarratas ach nach bhfuil an forais leordhóthanacha ann chun an t-iarratas a dhiúltú. Luaigh na Coimisinéirí Ioncaim, i gcásanna a mheastar é a bheith riachtanach, d'fhéadfadh siad éileamh ar chuideachtaí a bhíonn ag clárú do CBL urrús airgeadais a sholáthar i leith cáin ar bith atá dlite nó a d'fhéadfadh a bheith dlite a íoc. Sa Ríocht Aontaithe, áirítear ar na coinníollacha a d'fhéadfadh a bheith ceangailte ceanglais ar thrádálaithe urrús airgeadais a sholáthar nó a gcéad tuairisceán CBL a chomhdú go luath agus aisíocaíochtaí CBL a chur ar fionraí gan a thuilleadh seiceálacha.

- Is féidir dliteanas comhpháirteach agus leithleach a chur i bhfeidhm le haghaidh CBL neamhíoctha. Sa Ríocht Aontaithe, is féidir le trádálaí cláraithe a bheith faoi dhliteanas i leith an ghlan CBL neamhíoctha ar earraí cumarsáide agus leictreonacha ar leith a fhaightear ó ghnó CBL cláraithe eile ina raibh ‘fios’ ag an trádálaí nó ina raibh ‘forais réasúnacha amhrais ann’ nach n-íocfaidh an CBL ar sholáthar na n-earraí, nó ar aon soláthar roimhe sin nó ina dhiaidh sin.⁷ Luaigh na Coimisinéirí loncaim gur tharla líon suntasach achomharc mar thoradh ar fheidhmiú dhliteanas comhpháirteach agus leithleach sa Ríocht Aontaithe agus rialaigh na cúirteanna i gcoinne HM Revenue and Customs i roinnt cásanna. Luaigh na Coimisinéirí loncaim go leanfaidh siad ag déanamh monatóireachta ar fhorbairtí sa Ríocht Aontaithe agus in am trátha breithneoidh siad cibé an lorgóidh siad athrú i ndlí CBL na hÉireann le go bhféadfar dliteanas comhpháirteach agus leithleach a cheadú.

Conclúidí agus Moltaí

- 11.56** Murab ionann agus trádáil intíre, níl CBL iníoctha ag an soláthraí ar thrádáil earraí agus seirbhísí trasteorann idir thrádálaithe CBL cláraithe laistigh den AE. Ina áit sin, eascraíonn dliteanas CBL nuair a dhíolann an faighteoir na hearraí agus seirbhísí ina mhargadh intíre. Tá córas fógra ar fud an AE i leith sruthanna trádála (VIES) i bhfeidhm, leis an AE ag comhordú agus ag meaitseáil na sonraí arna soláthar ag na húdaráis ioncaim sna mballstáit ar leithligh, agus ag tuairisciú aimhrialtachtaí sonraí ar ais.
- 11.57** Déantar an deacracht atá ag na Coimisinéirí loncaim agus iad ag díriú ar chalois CBL féideartha a mhéadú nuair a faightear na tuarascála go déanach nó nuair nach faightear iad ar chor ar bith. Ní chuireann ach beagán le cois leath de thrádálaithe na hÉireann a dtuairisceán VIES isteach in am. Bíonn 15% go 20% tuairisceáin fós gan íoc dhá mhí i ndiaidh an dáta dlite.
- 11.58** De réir threoir na gCoimisinéirí loncaim a eisítear chuig trádálaithe, is ionann an pionós reatha mar gheall ar neamhchomhlíonadh le hoibleagáidí tuairiscithe VIES agus €4,000. Cuireadh ionchúisimh maidir le neamhchomhdú tuairisceán, a raibh líon beag díobh ann ar aon nós, ar fionraí ar feadh dhá bhliain idir 2010 agus 2012. Tá tús curtha arís le hionchúisimh.
- 11.59** Maidir le tuairisceáin VIES a cuireadh isteach ag úsáid an chórais Connect Direct le linn 2010 agus 2011, is ionann luach na n-idirbheart a raibh uimhreacha CBL míchearta luaite leo agus €1.3 billiún, le CBL gaolmhar féideartha measta ag os cionn €200 milliún. Cé gurb é polasaí na gCoimisinéirí loncaim é sonraí na n-uimhreacha CBL neamhbhailí a sheoladh ar ais chuig trádálaithe aonair, luaigh siad nár seoladh aon tuairisc le linn 2010 agus 2011 mar gheall ar teipeanna córais. Luaigh na Coimisinéirí loncaim go bhfuil méid na sonraí ceartaithe a fuarthas ó thrádálaithe móra a chur tuairisceáin VIES isteach trí Connect Direct neamhbhríoch.
- 11.60** Thaispeáin cleachtadh samplála a rinneadh ar thuarascáil Gateway le haghaidh Bealtaine 2011 cé gur eisigh na Coimisinéirí loncaim litreacha leantacha i ndáil leis na huimhreacha CBL míchearta a cuireadh isteach, nach bhfuil freagairt faighte i ndáil le 12% de luach na n-idirbheart. Ní dhearna na Coimisinéirí loncaim aon ghníomh leantach sna cásanna sin.

⁷ Baineann sé le trealamh ar bith atá déanta nó oiriúnaithe lena n-úsáid le gutháin, teileachumarsáide, ríomhairí nó córais ríomhairí, nó le trealamh leictreonach ar bith atá déanta nó oiriúnaithe lena n-úsáid ag daoine aonair chun críocha fóillíochta, spraoi nó siamsaíochta.

11.61 Luann treoirlínte na gCoimisinéirí Ioncaim go mbíonn CBL na hÉireann iníoctha ar sholáthairtí laistigh den Chomhphobal i gcásanna nuair nach féidir le trádálaí as Éirinn na Coimisinéirí Ioncaim a shásamh gur soláthraíodh earraí nó seirbhísí chuig duine CBL chláraithe i mballstát eile. Ach is beag anailís atá déanta ag na Coimisinéirí Ioncaim ó 2010 i leith maidir le leibhéal shuntasacha tuairiscithe míchruinne agus tearc-thaifeadtaí soiléire trádála i dtuaisceáin VIES. Ní théann na Coimisinéirí Ioncaim sa tóir ar bhailiúchán CBL i gcásanna nach bhfuil fianaise tugtha ag an trádálaí gur seachadadh earraí agus seirbhísí chuig duine CBL Chláraithe.

11.62 Luaigh an tOifigeach Cuntasaíochta go ndéanfaí aon cháin dlite i gcásanna den chineál sin a bhailiú trí mheasúnú faoi Alt 111 den Acht Comhdhlúite CBL 2010. Chun measúnú a ardú, ní mór don chigire cánach cúis a bheith aige chun a chreidiúint go bhfuil méid cánach dlite i ndáiríre agus go bhfuil sí iníoctha leis na Coimisinéirí Ioncaim. Ní bheadh teip bailíochtaithe uimhir CBL, ann féin, leordhóthanach chun measúnú a dhlísteaí.

Moladh 11.1: Ba chóir do na Coimisinéirí Ioncaim polasaí agus straitéisí soiléire a ghlacadh i ndáil le monatóireacht agus bainistiú chomhlíonadh na dtrádálaithe lena ndualgas faoi reachtaíocht VIES.

Freagra an Oifigigh Chuntasaíochta: Comhaontaithe i bpáirt. Is é polasaí na gCoimisinéirí Ioncaim é comhlíonadh uasta le reachtaíocht VIES a chinntiú ag an costas agus leis an ualach riaracháin is lú agus is féidir do ghnólachtaí. Tá na straitéisí ann chun é a dhéanamh chomh héasca agus ag féidir ag trádálaithe a ndualgas a chomhlíonadh agus chun bearta comhréireacha a ghlacadh nuair nach ndéanann siad amhlaidh. Athbhreithneoidh na Coimisinéirí Ioncaim sonraí an cur chuige seo i bhfianaise torthaí na tuarascála iniúchta.

11.63 D'fhéadfadh sé a bheith úsáideach sonraí VIES a chomhcheangal le sonraí na gCoimisinéirí Ioncaim féin chun cásanna nach bhfuil cuntas tugtha ina leith a aithint. Cé go gcuireann sonraí VIES na Coimisinéirí Ioncaim ar an eolas maidir leis an gcóras rátála riosca foriomlán, ní bhaintear úsáid as critéir riosca VIES ann féin, go ginearálta, chun cásanna a roghnú le haghaidh tuilleadh idirghabhála.

11.64 Bhain tionscadal píolótach a rinneadh i ndúiche na gCoimisinéirí Ioncaim i bPort Láirge úsáid as sonraí VIES chun cásanna lena n-idirghabháil a roghnú. Fuair foireann na dúiche amach go raibh sé réasúnta éasca ag foireann neamh-iniúchta cásanna a scagadh ag baint úsáide as teimpléad a ceapadh sa dúiche.

Moladh 11.2: Ba chóir do na Coimisinéirí Ioncaim torthaí an tionscadail meaitseála sonraí a rinneadh i ndúiche Phort Láirge a scrúdú, i dtéarmaí toradh iniúchta iarbhir agus ionchais, agus an féidearthacht a bhaineann leis an tionscadal a leathnú chuig dlínsí eile a bhreithniú.

Freagra an Oifigigh Chuntasaíochta: Comhaontaithe. Déanfaidh na Coimisinéirí Ioncaim anailís ar thorthaí tionscadal dhlínse Phort Láirge agus cuirfidh an anailís sin an clár CBL riosca fóir-ama nua ar an eolas.

11.65 Meastar gur riosca suntasach d'íocaíocht CBL ar fud na hEorpa iad calaois trádálaí ar iarraidh agus calaois leantach. Tá scóip ann do na Coimisinéirí Ioncaim anailís shonraí níos doimhne a dhéanamh ar sholáthairtí agus éadálacha laistigh den Chomhphobal, agus é mar aidhm acu idirbhearta neamhghnácha agus pátrúin amhrasacha a aithint agus a scrúdú.

Moladh 11.3: Ba chóir do na Coimisinéirí loncaim na bearta rialaithe atá i bhfeidhm i mballstáit eile a athbhreithniú agus an cás le haghaidh iad a thabhairt isteach anseo a mheasúnú.

Freagra an Oifigigh Chuntasaíochta: Comhaontaithe. Tá glacadh ann ag leibhéal an AE go bhfuil gá le cur chuige aonfhoirmeach chun an ceann is fearr a fháil a chalaois CBL. Tá Éire, mar aon le baill eile an EUROFISC, ag glacadh páirte i ngrúpa tionscadail a bunaíodh chun dea-chleachtas a aithint agus treoir cothrom le dáta a tháirgeadh chun gnéithe oibriúcháin chun déileáil le calaois laistigh den Chomhphobal a chlúdach. Ba chóir go mbeadh tuarascáil an ghrúpa tionscadal i gcríoch faoi 2013.

11.66 Is cuid thábhachtach iad na seiceálacha a dhéantar ag an gcéim clárúcháin CBL chun cuideachtaí a bhíonn i mbun an cineál sin gníomhaíochta a aithint. Tá sé mar aidhm ag na seiceálacha comóntachta a dhéanann na Coimisinéirí loncaim mar chuid den phróiseas iarratais naisc idir an chuideachta atá ag déanamh iarratais agus na haonáin atá ann cheana atá mar ábhar spéise ag na Coimisinéirí loncaim a aithint agus tá feabhas curtha ar an gcóras seiceála uathoibríoch (comóntach uathoibríoch) a bhíonn in úsáid chun seiceáil chomóntach a dhéanamh, le roinnt blianta anuas. I níos mó ná leath na 21 cásanna a scrúdaíodh, níor aithin na seiceálacha a rinneadh na caidrimh go léir a bhí ann.

11.67 Nuair a rinne na Coimisinéirí loncaim ath-thástáil ina dhiaidh sin ag baint úsáid as an gcóras uathoibríoch feabhsaithe, aithníodh na naisc chuí go léir.

Moladh 11.4: Ba chóir do na Coimisinéirí loncaim an córas uathoibríoch feabhsaithe a úsáid chun an seiceáil chomóntach a rinneadh i ndáil le clárúcháin CBL go léir a rinneadh le linn tréimhsí nuair nach raibh an córas feabhsaithe ar fáil, lena chinntiú go aithneofar na naisc chuí go léir.

Freagra an Oifigigh Chuntasaíochta: Comhaontaithe. Scrúdóidh na Coimisinéirí loncaim an fhéidearthacht atá ann an seiceáil chomóntach a rinneadh le linn na tréimhse sula raibh an córas feabhsaithe ar fáil a dhéanamh in athuair.