



Leden Coördinatiegroep Formeel Recht

Concept

verslag

Coördinatiegroep Formeel Recht
14 januari 2019

Douane Landelijk Kantoor

Handhavingsbeleid

Laan op Zuid 45
3072 DB Rotterdam
Postbus 3070
6401 DN Heerlen

Contactpersoon

10.2.e
Secretaris Coördinatiegroep
Formeel Recht

10.2.e

Datum

14 januari 2019

Vastgesteld

Versienummer

0.9

Auteur

10.2.e

Bijlagen

Zie CP

Voorzitter 10.2.e
Vergaderdatum 14 januari 2019
Vergadertijd 10.00 - 14.00 uur
Aanwezig 10.2.e

Afwezig
Kopie aan

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	<p>Onder voorgestelde agendapunten worden een tweetal onderwerpen voorgesteld. De vragen van het LTZ zijn aan onderdeel 4 (bespreekpunten) toegevoegd.</p> <p>Over het tweede punt (situaties en tekstblokken aanzuiveringsafrekening AV) geeft de voorzitter aan dat het onderwerp te omvangrijk is voor deze vergadering. Wat is de mening van de vergadering hierover?</p> <p>Zonder dat deze vraag wordt beantwoord wordt inhoudelijk ingegaan op dit onderwerp. Geconcludeerd wordt dat er geen opmerkingen zijn gemaakt op dit stuk. Inhoudelijk is het dus juist. Standaardbrieven dringen de collega's een bepaalde richting op.</p> <p>10.2.e stelt voor om dit onderwerp in een tweetal zaken te splitsen, te weten:</p> <ul style="list-style-type: none">- Tekstblokken AAR- Waarschuwingsbrieven. <p>De voorzitter geeft aan er dan toch maar een agendapunt van te maken dat nu behandeld wordt.</p> <p>Voor 17 verschillende situaties zijn er tekstblokken beschikbaar, het document is nog niet af. Gebruik maken van bestaande tekstblokken en die aanvullen lijkt de beste oplossing.</p>	

		<p>Vanuit Formaliteiten en Bijzondere regelingen is gevraagd om standaard tekstblokken om eenheid van uitvoering te garanderen. M.b.t. de standaardbrieven, waarschuwingsbrieven is een term die niet de voorkeur verdient, beter is te spreken van brieven in het kader van het "voornemen tot".</p> <p>Voordat deze brieven verzonden worden heeft de behandelend ambtenaar wel een onderzoeksplicht.</p> <p>Besloten wordt dat eenieder de gelegenheid krijgt om te reageren, waarna het een definitieve status krijgt.</p> <p>Aan onderdeel 06 (Rondvraag) worden de volgende toegevoegd:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Status goederen - UTB en verjaring (3-5 jaar) - Basmati rijst 	
2.	Verslag vorige vergadering	<p>Over het punt TBB brieven wordt opgemerkt dat hier nog een reactie op komt.</p> <p>Het onderwerp "meewerken aan regels van bedrijven" is op de externe site van de Belastingdienst opgenomen. Op 4 februari is er een bespreking met de OR en de voorzitters van Formeel Recht en Toezicht over dit onderwerp. De bespreking gaat over het geheel, de binnenkomst bij een bedrijf, tijdens het bezoek en bij het verlaten van het bedrijf. Bedoeling hiervan is tot de beantwoording van de vraag "Wat is beleid" te komen.</p> <p>Verder wordt er nog een opmerking gemaakt over het in beslag nemen van drank. De reden van in beslag nemen zou zij dat het onveraccijnsd voorhanden is, dus gaat het alleen om de naheffing van accijns en dat is geen reden tot het in beslag nemen.</p> <p>Op het verslag van de vorige vergadering worden verder geen opmerkingen gemaakt zodat het verslag wordt vastgesteld.</p>	
3.	Actiepunten		
	Overdracht en schuldenaar bij het niet volgen van een bijzondere bestemming	Dit onderwerp is afgedaan publicatie heeft plaatsgevonden op douanenet.	
	Consequenties gewijzigd art. 84 GVo.DWU	<p>Is opgenomen in de instructie referentiebepalingen en Zekerheid.</p> <p>De huidige werkwijze blijft.</p>	<p>10.2.e</p> <p>10.2.g</p>
	Behandelingstermijn bij te laat ingediend bezwaar	Deze vraag is op het forum beantwoord en heeft de goedkeuring van eenieder. Dit onderwerp is afgedaan.	
	Interpretatie art. 175, lid 2 GVo.DWU	Dit onderwerp is na een discussie afgedaan. De discussie ging over de termijn van 30 en 60 dagen. Uitkomst was dat de termijn van 60 dagen een maximale termijn is en dat die dus niet overschreden mag worden. Dit is eveneens de strekking die de Commissie er aan geeft. Ook in het CDW tijdperk was dit al het geval. (art. 859 TVo.CDW)	
	Informatieverstrekking	De vraag was welke informatie wanneer wel en wanneer niet door DCP verstrekt kan worden in het kader van de AVG. In dat kader moet ook onderdeel 5.00.00 van het Handboek Douane worden aangepast. De elementen geheimhouding en AVG moeten daarin worden opgenomen. Blijft open staan.	10.2.e

	Geldigheid CDW vergunningen	Dit punt blijft open staan.	10.2.e
	TBB brieven	Ook dit punt blijft open staan. Behalve de vragen is het ook een inrichtingsprobleem.	10.2.e
	Gevolgen vernietiging goederen ex art 198, lid 1 DWU	Punt blijft staan. 10.2.e zijn eigenaren van dit actiepunt.	10.2.e
	Fiscaal vertegenwoordiger	Dit onderwerp wordt in het forum afgerond en is dus afgedaan.	
	Formulier uitwerking aanvullende zekerheid	10.2.e past het formulier aan. Punt is daarmee afgedaan.	
	Verwerken review art 50 AWR en art 83 WACC	Er is een bespreking geweest met het MvF . Naar aanleiding daarvan is een nieuwe versie geschreven deze is nu gereviseerd in kleine kring en wordt na aanpassing uitgezet binnen de CG ter review. Dit punt blijft dus open staan.	10.2.e
	Wie bepaalt wat er al dan niet in GDC komt.	Deze vraag zou gesteld worden aan 10.2.e Nog niet gebeurd en punt blijft dus open staan.	10.2.e
	Afronden meewerken regels bedrijven	Dit punt is afgedaan. Zie ook het gestelde onder punt 2 van dit verslag.	
	Ter beschikking tekstblokken situaties AAR	Ook dit punt is afgedaan onder verwijzing naar punt 1 van dit verslag.	
	Zekerheid	10.2.e zou dit punt hebben overgenomen, maar niemand weet wat exact de vraag was. De secretaris heeft toegezegd e.e.a. op te zoeken. Noot secretaris: het betreft de volgende vraag . Blijft dus open staan.	10.2.e
	Ambtshalve terugbetaling.		10.2.e 10.2.g
	Aangever van A naar B	Op het forum zijn verschillende visies op deze vraag te lezen 10.2.e en 10.2.e zijn het eens. Het antwoord wordt geaccepteerd door de vraagsteller. Punt is dan afgedaan.	
4.	Bespreekpunten		
	Afronden oude zaken 2016/2017	<ol style="list-style-type: none"> 1. Vertraging bij verlenen vergunning Als gevolg van het niet tijdig stellen van zekerheid treedt vertraging op in de afgifte van de vergunning. In de instructie zekerheid is met deze situatie rekening gehouden. Punt wordt afgedaan. 2. Toelating douanevertegenwoordiger Vraag is achterhaald door de tijd; het registratieformulier is inmiddels te vinden op www.douane.nl (code DO226) en het model van de bevestigingsbrief is opgenomen in het Modellenboek (GDC) onder code DWU1115. Punt afgedaan. 	10.2.e

		<p>3. Termijn afgifte vergunning. Antwoord is door 10.2.e geaccepteerd Punt afgedaan.</p> <p>4. Afgifte vergunning voor het stellen van zekerheid. In de instructie zekerheid wordt op deze materie ingegaan. Punt afgedaan.</p> <p>5. Smokkelwaar Het antwoord van 10.2.e wordt geaccepteerd. Punt afgedaan.</p> <p>6. Fictie van in het vrije verkeer brengen bij actieve veredeling Het antwoord van 10.2.e wordt geaccepteerd. Het punt is afgedaan.</p> <p>7. Casuïstiek ELO Douaneschuld Het antwoord van 10.2.e wordt geaccepteerd. Punt afgedaan.</p> <p>8. "Bedrog" in art. 124 (6) DWU Het memo van 10.2.e is het geaccepteerde antwoord. Punt is afgedaan.</p> <p>9. Herbeoordeling en zekerheid Achterhaald door het project Herbeoordeling. Punt is afgedaan.</p> <p>10. Uitvoer moet worden passieve veredeling Enigszins achterhaald door de tijd. Antwoord geaccepteerd. Punt is afgedaan.</p> <p>11. Aan boord brengen zonder toestemming Feitencomplex en strafbepaling afstemmen met de BFC. Is achterhaald is aangezien niemand gereageerd heeft. Punt afgedaan</p> <p>12. Verkoop bij Actieve Veredeling. Deze vraag speelt ook bij F&BR. De secretaris zal het antwoord van F&BR hier in plakken. Dan kan de vraag worden afgedaan. (zie bijlage bij dit verslag)</p> <p>13. Vertegenwoordiging bij de douaneaangifte en bijzondere verplichtingen. Afgesproken is dat 10.2.e een antwoord schrijft op deze vraag.</p> <p>14. Resten en afvallen bij AV, Ook deze vraag is bij F&BR aan de orde geweest, als uitkomst is daar opgenomen: "De mening van de vergadering is dat er bij AV slechts sprake is van a) hoofdveredelingsproducten en b) secundaire veredelingsproducten. Eventuele resten en afvallen, vallen al naargelang de veredelingshandeling onder a) of b). Voor de hierboven genoemde goederen moet een opvolgende regeling worden gekozen." E.e.a. is verwerkt in paragraaf 5.4 van 16.00.00.</p> <p>15. Behandeltermijn "aanvraag" Toelating douanevertegenwoordiger. Antwoord van 10.2.e is terecht geaccepteerd als antwoord. Punt is dus afgedaan.</p> <p>16. Gevolgen vernietiging goederen ex 198, 1-b-iii voor de douaneschuld. . 10.2.e lossen dit in gezamenlijkheid op.</p>	<p>10.2.e</p> <p>10.2.e</p> <p>10.2.e</p>
--	--	--	---

<p>Toebedelen onderdelen Handboek Douane aan Vaco's</p>	<p>Op CP onder algemene stukken staat een "verdeling" van de onderdelen voor het Handboek Douane onder de deelnemers van de CG. Onderdeel 22.00.00 is nog niet toebedeeld. 10.2.e kijkt wie de meeste ruimte heeft en of de bestaande verdeling evenwichtig is. Wordt voor de volgende vergadering geagendeerd. NB. Het agendapunt zal breder worden gezien de resultaten van een klein onderzoek van 10.2.e naar toebdeling en actualiteit t.b.v. rapportage 3e viermaandsperiode.</p>	<p>10.2.e 10.2.e</p>
<p>Input intervisieoverleg BFC d.d. 8-1-2019</p>	<p>De volgende punten zijn besproken: -</p>	<p>10.2.d 10.2.g</p>
<p>Toepassing art 124, lid 1, letter k</p>	<p>Geen reacties op het forum. De bewijzen voor toepassing van art. 124, lid 1, letter k DWU zijn vormvrij. 10.2.e zorgt voor een reactie.</p>	<p>10.2.e</p>
<p>Waarschuwingsbrieven</p>	<p>De volgende opmerkingen worden gemaakt: - Het woord waarschuwing moet er uit - Opnemen van wettelijke bepalingen is soms wenselijk - Er is altijd sprake van een administratieve controle - Er komt een redactieslag van CKC. Iedereen kijkt naar de wijzigingen, reacties voor 31 januari 2019</p>	<p>Eenieder</p>
<p>Vergrijpboete bij ACC en VB en invordering</p>	<p>Er is sprake van een tweeledig probleem, te weten: -</p> <p>10.2.e kaart dit probleem aan bij 10.2.e 10.2.e brengt dit in bij de BFC</p>	<p>11.1 10.2.g 10.2.e 10.2.e</p>
<p>Vragen LTZ</p>	<p>Vraag 1. Moeten wij de brieven die wij als team zekerheid uitsturen naar de klanten ook ondertekenen? Antw. Gewone brieven niet ondertekenen, wel moet blijken waar men terecht kan. Ook ongetekend digitaal opslaan. Besluiten (beschikkingen) worden wel ondertekend.</p> <p>Vraag 2.</p>	

		<p>Dezelfde brieven printen wij nu 2x uit. Een versturen wij ondertekend naar de klant en ander gaat ondertekend in het archief. Moeten wij voor de archiefwet de brief ondertekend bewaren of mogen wij hem ook ongetekend digitaal opslaan? Antw. Zie vraag 1.</p> <p>Vraag 3. Wij versturen in opdracht/op verzoek van de inspecteur aan de klant de uitnodigingsbrief tot het stellen van zekerheid. (Naar aanleiding van een verg. DZ DWU of een beschikking Nationaal) Hoe mogen (moeten) wij handelen als de klant bij een nieuwe/verhoging zekerheidstelling in bezwaar gaat bij de inspecteur? Mogen wij de inspecteur berichten dat wij het verzoek van de in bezwaar zijnde klant staken en dat ze ons een nieuw verzoek doen tot het stellen van zekerheid nadat het bezwaar is afgedaan. (Deze optie heeft onze voorkeur) Of moeten wij de klant dwingen dat ze het geëiste bedrag aan zekerheidstelling toch overleggen. Echter hebben wij als ontvanger geen machtsmiddel. De brief is slechts correspondentie en geen beschikking Hoe moeten wij als team zekerheid hier mee omgaan? Antw. Ondanks een bezwaarprocedure moet er altijd zekerheid gesteld worden. Geen zekerheid, geen werkzaamheden. Wanneer geen zekerheid is gesteld, dan dit terugkoppelen naar de inspecteur die de hoogte van de zekerheid heeft vastgesteld. KM moet met de klant in gesprek gaan. 10.2.e formuleren een antwoord waarmee de vragen kunnen worde afgedaan.</p>	10.2.e
5.	Mededelingen		
	Afspraak AGS dump	Zie forum Informatie/documenten vanuit DLK cluster FR	
	Stand van zaken geheimhouding	Zie forum Informatie/documenten vanuit DLK cluster FR	
	Memo's Brexit	Zie forum Informatie/documenten vanuit DLK cluster FR	
6.	Rondvraag		
	Status goederen	Sigaretten met een niet EU accijnszegel, worden deze aangemerkt als niet Uniegoederen?	10.2.d
	Volgende week rechtszaak 10.2.e	10.2.e coördineert de gang van zaken omtrent de zitting.	
	Termijn UTB 3 of 5 jaar	Deze zaak dateert nog uit het CDW tijdperk.	11.1 10.2.g 10.2.e

		10.2.e stuurt een bericht hierover naar 10.2.e zullen een gezamenlijk antwoord geven.	10.2.e
	Basmati rijst	De verordening schrijft voor dat bij invoer van Basmati rijst ook een monster naar het land van uitvoer moet worden gestuurd. Het lab in NL onderzoekt dit ook. Vastgesteld moet worden of het inderdaad Basmati rijst is, door DNA onderzoek. De verificatie van de aangifte wordt aangehouden. In onderhavig geval moet Pakistan bericht geven of het wel Basmati rijst is. Aangezien de verordening dit voorschrijft kunnen we hieraan niet voorbij gaan. Vraag ligt ook al bij de CG Heffing.	
7.	Sluiting		
		De voorzitter sluit de vergadering om 14.00 en dankt eenieder voor zijn inbreng.	

Bijlage:

Van: 10.2.e
Aan: 10.2.e
Cc: 10.2.e
Datum: 15-01-2019 14:34
Onderwerp: Betr: Verkoop bij AV

Hoi 10.2.e

Dit soort vragen komen met enige regelmaat terug.

11.1
10.2.g

11.1
10.2.g

Met vriendelijke groet,

10.2.e

senior beleidsmedewerker

.....
Landelijk Kantoor/ Handhavingsbeleid
Belastingdienst/Douane
Ministerie van Financiën
Laan op Zuid 45 | 3072 DB | Rotterdam | 10.2.e
Postbus 3070 | 6401 DN | Heerlen

.....
T 10.2.e

10.2.e @belastingdienst.nl

Voorzitter 10.2 e
 Vergaderdatum 25 februari 2019
 Vergadertijd 10.00 - 14.00 uur
 Aanwezig 10.2 e

Afwezig
 Kopie aan

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	10.2 e heet de aanwezigen welkom. Aan de agenda wordt toegevoegd: 3 Hoe omgaan met een bedrijf dat zich niet compliant opstelt? 4.6 Geen uitvoer mogelijk bij surseance	
2.	Verslag vorige vergadering	Op het verslag van de vorige vergadering worden een tweetal opmerkingen gemaakt. - Het onderwerp 3-5 jaar UTB is nog niet af. - De instructie OM op strafbeschikking staat op internet.	
3.	Mededelingen		
	Hoe omgaan met een bedrijf dat zich niet compliant opstelt	De volgende situatie doet zich voor. Een douane-expediteur ontvangt één UTB voor meerdere aangiften, in de bijlage bij de UTB worden deze aangiften vermeld. De bijlage heeft echter betrekking op aangiften die bij een andere UTB horen van een ander bedrijf. Er wordt geconstateerd dat er een verkeerde bijlage bij de UTB zit en de douane-expediteur wordt gevraagd de bijlage terug te geven. Deze weigert om reden van: dan kan ik die gebruiken bij een bezwaar wanneer de herbeoordeling van de AEO negatief uitvalt. Na discussie komt de CG tot de slotsom dat er geen stok om te slaan is, maar dat er wel richting het bedrijf moet worden aangegeven dat we zo niet met elkaar om gaan.	
	Viermaands rapportage	De viermaands rapportage is gereed en is naar het MT HHB gezonden.	
	Structuur BFC/CA	Dit is onderwerp geweest in de regiegroep. Conclusie was dat de structuur versterkt moet worden.	
	Verslag KG Formeel Recht	Het verslag van de (blauwe) kenniscgroep Formeel Recht wordt voortaan ter kennisname verspreid onder de deelnemers.	
4.	Agendapunten		
4.1	Content	Op CP onder algemene stukken staat een "verdeling" van de onderdelen voor het Handboek Douane onder de deelnemers van de CG. De bedoeling is dat deze onderdelen actueel worden gemaakt, geheel worden doorlopen, desnoods herschrijven en vervolgens reviewen en publiceren. Reviewen gebeurt door de VACO's onderling. 10.2 e geeft aan dat hij de onderdelen "ontstaan en tenietgaan van de douaneschuld" in maart 2017 heeft aangeleverd bij het cluster. Publicatie heeft niet plaatsgevonden. Actiepunt 10.2 e B&B is ook geheel aangepast door 10.2 e	10.2 e

		<p>Afspraak is dat 10.2.e alle mappen op CP vult met de meest recente versie van de onderdelen. Daarna wordt een planning gemaakt waarin wordt opgenomen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Datum wanneer de onderdelen gereed moeten zijn - Welke VACO reviewt welk onderdeel. <p>Voor de onderdelen 52.00.00 en 53.00.00 (klachtbehandeling en schadevergoeding) kan het "blauwe" voorschrift als basis dienen. In de mappen op CP ontbreekt het onderdeel zekerheid 27.00.00. De volgende onderdelen worden toegewezen aan:</p> <p>5.00.00 10.2.e 22.00.00 10.2.e 45.00.00 10.2.e 52.00.00 10.2.e 53.00.00 10.2.e</p>	10.2.e
4.2	Vereenvoudigde waardevaststelling bananen	<p>Het invoerrecht voor bananen is een specifiek recht. Het vaststellen van een "eenheidswaarde" is voorbehouden aan de Cie. De waarde is van belang voor de heffing van de OB en voor de statistiek. Er is wel een koopcontract tussen de commissionair en de producent, de prijs is echter nog niet bekend. De buurlanden stellen wel zelf iets vast. Het LWT wil een waarde vaststellen die de aangever kan gebruiken in zijn aangifte.</p>	11.1 10.2.g
4.3	Memo Bedrijfsbezoeken	<p>Er zijn veel stukken omtrent dit onderwerp, de OR wilde tot één document komen. Dit voorstel is het resultaat en wordt omarmd. Hoe steken we dit in? De schrijver is niet bij iedereen bekend. Het stuk moet een officiële status krijgen. Voor douaneambtenaren geen visitatie o.i.d. De CG zegent het af en dan gaat het naar de regiegroep.</p> <p>Bijzondere bedrijven kunnen aparte veiligheidseisen hebben, die staan los van dit memo. Daarnaast zijn er ook nog internationale bedrijven die te maken hebben met internationale wetgeving, bijvoorbeeld militaire installaties e.d. Het memo wordt door 10.2.e naar de regiegroep gestuurd via het MT HHB.</p>	10.2.e
4.4	Geheimhouding	<p>Beantwoord dit concept memo aan de verwachting? Hoe gaat het nu in de praktijk als Kmar en Douane in één ruimte werken.</p>	11.1 10.2.g

4.5	Casuïstiek wijzigen ongeldig maken aangifte	<p>1. Goederen zijn bij uitvoer niet onder de regeling passieve veredeling geplaatst (regeling 10 00 i.p.v. 21 00), bij invoer worden ze in het vrije verkeer gebracht met regelingcode 40 00 i.p.v. 6121. De mening van 10.2.e wordt gedeeld en is dus het <u>antwoord</u>.</p> <p>2. De tweede situatie heeft betrekking op het in het vrije verkeer brengen terwijl de goederen onder de regeling bijzondere bestemming geplaatst hadden moeten worden. BB is sinds het DWU een bijzondere regeling. Afsproken wordt dat eenieder en met name 10.2.e binnen 14 dagen op het forum reageert specifiek op deze casus.</p>	eenieder
4.6	Surseance van betaling	<p>Een bedrijf verkeert in surseance van betaling en kan door een speciale code in KIS geen aangifte ten uitvoer meer doen. De aangifte komt niet door in AGS. Waarschijnlijk is het profiel bij invoer doorgetrokken naar de uitvoer. Het EORI-nummer is geblokkeerd. Het profiel zou "rood" moeten zijn.</p> <p>10.2.e</p> <p>onderneemt actie om de zaak in orde te maken.</p>	<p>11.1 10.2.d 10.2.g</p> <p>10.2.e</p>
5.	Actiepunten		
	Gevolgen vernietiging goederen ex art 198, lid 1 DWU	Punt afgedaan. Zie forum.	
	Instructie zekerheid	Blijft open staan.	
	Informatieverstrekking	Er zijn afspraken gemaakt, punt is afgedaan.	
	Geldigheid CDW vergunningen	<p>Nu er sprake is van een plan B bij de herbeoordeling is het punt achterhaald. De tekst is akkoord, 10.2.e legt het voor aan het MT HHB ter accordering.</p> <p>NB Ontwikkelingen/communicatie met 10.2.e hebben hier verandering in gebracht, zie forum en mail van 04-03-2019</p>	10.2.e
	TBB brieven	<p>Er is nog niet toegekomen aan publicatie. Punt blijft staan. Er is wel spoed bij. 15 maart 2019 moet dit gereed zijn.</p> <p>In de handreiking schorsing en intrekking zitten geen brieven. 10.2.e vraagt 10.2.e wie dit heeft overgenomen.</p> <p>Antwoord 10.2.e : 10.2.e heeft de rol op het DLK vwb schorsen en intrekken van mij overgenomen. Dit is meegedeeld aan de RG HHB, CG Toezicht, RC's AEO en BFC/CA, maar we realiseren ons dat we jullie zijn vergeten. Sorry!</p> <p>Het onderhoud van de Handleiding en de brieven etc hoort bij FR.</p> <p>Ik heb mij hier destijds namens Formeel recht mee bezig gehouden. De brieven liggen denk ik nog steeds bij 10.2.e</p> <p>Desgewenst zijn 10.2.e en/of ik altijd bereid met hem mee te kijken.</p>	
	Verwerken review art 50 AWR en art 83 WACC	Dit punt blijft open staan. Nog niet aan toegekomen.	
	Wie bepaalt wat er al dan niet in GDC komt.	Punt afgedaan. Antwoord 10.2.e Het antwoord op jouw vraag, "Wie bepaalt wat in GDC komt?", dit zijn de content coördinatoren van HHB in samenspraak met de voorzitters van de Coördinatiegroepen.	

	Berekening zekerheid	Punt is afgedaan, zie berekening 10.2.e	
	Ambtshalve terugbetaling.	Bedoeling is dat voorkomen wordt dat er dubbel wordt terugbetaald. Een koppeling tussen AGS en TBB zou dit probleem oplossen. 10.2.e zoekt e.e.a. uit. Punt blijft dus openstaan.	10.2.e 10.2.g
	Vertegenwoordiging bij de douaneaangifte en bijzondere verplichtingen.	Punt is afgedaan.	
	Toepassing art 124, lid 1, letter k	Geen reacties op het forum. De bewijzen voor toepassing van art. 124, lid 1, letter k DWU zijn vormvrij. 10.2.e zorgt voor een reactie. Blijft open staan.	
	Vergrijpboete bij ACC en VB en invordering	10.2.e heeft het 15 januari onder de aandacht van 10.2.e gebracht. Punt is afgedaan.	
	Vragen LTZ	Ondanks een bezwaarprocedure moet er altijd zekerheid gesteld worden. Er wordt een brief gestuurd dat er zekerheid gesteld moet worden. Punt is afgedaan.	
	Termijn UTB 3 of 5 jaar	Punt is afgedaan.	
6.	Rondvraag		
	Mogelijkheid voorbehoud bij toewijzings beschikking op een verzoek om terugbetaling		11.1 10.2.g 10.2.e
	Non disclosure	10.2.e vertelt dat het bedrijfsleven vraagt om een non disclosure verklaring. Antw. De Nederlandse Douane geeft die niet.	
	Omzetbelasting	Omzetbelasting ligt bij Formeel recht, waarom niet bij Heffing vb. Landelijk team Jachten. Antwoord: In 2014 is besloten dat de OB naar FR moet. 10.2.e heeft de OB in portefeuille.	
	Rente op achterstallen	10.2.e vraagt of in het controlerapport moet worden opgenomen dat rente op achterstallen wordt berekend? Conclusie is dat het wel in het controlerapport moet. De brief die gezonden wordt waarin het voornemen wordt kenbaar gemaakt dat een UTB zal worden opgelegd vermeldt dit ook al.	
	Douanevertegenwoordiging	Er is geen check in AGS of een in vertegenwoordiging gedane aangifte ook daadwerkelijk door een vertegenwoordiger met vergunning is gedaan.	
	Zekerheid	Geef aan LTZ aan welke zekerheid het betreft en splits de bedragen uit. Vb. TORO en BB.	
7.	Sluiting		
		De voorzitter sluit de vergadering om 14.10 en dankt eenieder voor zijn inbreng.	

Voorzitter 10.2.e
Vergaderdatum 08 april 2019
Vergadertijd 10.00 - 14.00 uur
Aanwezig 10.2.e

Afwezig

Kopie aan

	<u>Agendapunt</u>	<u>Verslag</u>	<u>Actie</u>
1.	Opening en vaststellen agenda	10.2.e heet de aanwezigen welkom. De in de conceptagendapunten voorgestelde onderwerpen worden aan de agenda toegevoegd. Verder zullen aan deze vergadering de volgende gasten aanschuiven: <ul style="list-style-type: none">- 10.2.e voor het onderdeel herbeoordelingen;- 10.2.e voor het onderdeel werken met workx;- 10.2.e die als nieuwe Directeur Douane steer wil proeven.	
2.	Verslag vorige vergadering	Op het verslag van de vorige vergadering worden de volgende opmerkingen gemaakt. Ten aanzien van punt 2 <ul style="list-style-type: none">- De navorderingstermijn van 3 of 5 jaar speelt alleen nog bij "oude" AV vergunningen die zijn afgegeven door de RVO en zijn overgegaan naar de Douane. Bij handelingen die strafrechtelijk vervolgbaar zijn is nu de navorderingstermijn altijd 5 jaar. 10.2.e zal FR 4 voor 1 mei 2019 aanvullen. Ten aanzien van punt 4.1 <ul style="list-style-type: none">- Is het niet wenselijk om 20.00.00 onderdeel 2.9 Uitvoer door particulieren (validering OB teruggaaf) aan te passen? (noot secretaris: dit onderdeel behoort toe aan de CG F&BR, het signaal zal worden doorgegeven) Ten aanzien van punt 4.4 <ul style="list-style-type: none">- 10.2.e geeft aan dat in het memo Geheimhouding (vertrouwelijk) aan de derde alinea op pagina 6 de volgende zin zou moeten worden toegevoegd:	10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.d 10.2.g
3.	Mededelingen		
	Bevoegdheid rechtbank bij accijnsaheffingen die we aan niet in Nederland	In onderdeel 32.00.00 van het Handboek Douane zal 10.2.e ten aanzien van dit onderwerp een aanvulling opnemen	10.2.e

	wonende personen hebben verzonden		
	Uit de CP Vaco's FR Blauw	Ter kennisneming	
	Nieuwe circulaire dwangsom	Ter kennisneming	
4.	Agendapunten		
4.1	Geheimhouding en overlegging van stukken met daarin gegevens of informatie van derden	<p>Het gaat om het overhandigen van stukken aan belanghebbende in het kader van bezwaar en beroep en het voornemen tot het opleggen van een UTB. Moeten gegevens van derden in deze stukken geschoond worden en zo ja in welke vorm? Privacy gegevens en daarmee de AVG spelen naast de geheimhouding eveneens een rol.</p> <p>De geheimhoudingskamer kan je als ambtenaar "overrulen", voordeel daarvan is dat je als ambtenaar gedekt bent. Volgen we in alle gevallen de uitspraak van de geheimhoudingskamer? Het antwoord daarop is: ja, tenzij..... Dit tenzij is altijd in overleg met het Min. Fin.</p> <p>10.2.e adviseert altijd aan de veilige kant te gaan zitten door de persoonsgegevens te anonimiseren. De vergadering deelt deze mening.</p>	
4.2	Herbeoordeling vergunningen	<p>Dit onderwerp is al vele malen besproken.</p> <p>Tot slot wordt nog een casus voorgelegd waarin wordt gesteld dat een vergunning (elektronisch) is afgegeven die niet alle vereiste gegevens bevat. Hoe moet dit worden opgelost?</p>	<p>11.1 10.2.d 10.2.g</p>
4.3	Reactie op vooraankondiging	Wanneer belanghebbende naar aanleiding van een vooraankondiging argumenten aangeeft waarom de UTB niet juist zou zijn zou de reactie daarop gemotiveerd moeten zijn om een	

		bezwaarschrift in een latere fase te vermijden. In een aantal gevallen werd er al bij de vooraankondiging een bezwaar als ware het een bezwaarschrift ingediend, met als gevolg dat er in principe sprake was van tweemaal een bezwaarprocedure. De discussie leidt tot de volgende uitkomsten. De argumenten die tegen de vooraankondiging werden geopperd leiden niet tot een bezwaarbehandeling, maar er moet wel (kort) gereageerd worden op die argumenten.	11.1 10.2.g
4.4	Wijziging/ongeldig making versus tenietgaan/terugbetaling	Betreft een tweetal situaties: 1) in plaats van de goederen onder de regeling passieve veredeling te plaatsen, worden deze gewoon uitgevoerd. 2) Bij plaatsing onder de regeling BB wordt regelingcode 40 gebruikt in plaats van 44. Na gediscussieerd te hebben komt de CG tot de conclusie dat het antwoord van 10.2.e het juiste is. De vraag kan worden afgedaan door 10.2.e of komt terug op de volgende vergadering.	10.2.e
4.5	Werken met workx	Van 13.00 uur tot 14.00 uur geeft 10.2.e een toelichting en een instructie over het werken met workx. De CG is blij met deze voorlichting en gaat met de tips en uitleg van 10.2.e aan de slag.	
	Sfeer proeven	Om 14.00 uur sluit 10.2.e aan om sfeer te proeven. Verschillende onderwerpen passeren de revue nadat er een voorstelronde heeft plaatsgevonden. Onder andere wordt er gesproken over het draagvlak van een door de CG genomen besluit, plaatsing van stukken op Douanenet zonder medeweten van de CG en wie uiteindelijk een beslissing te nemen heeft. Om 15.00 uur geeft 10.2.e aan dat ze helaas de vergadering moet verlaten omdat ze nog een andere afspraak heeft. 10.2.a heeft aangegeven graag nog een bijeenkomst bij te willen wonen om dan de discussie over geagendeerde inhoudelijke zaken mee te maken.	10.2.g
4.6	Recht om gehoord te worden	De CG is het eens met het tekstvoorstel van 10.2.e voor de Nederlandse vertaling in de Powerpoint van 10.2.e, 10.2.e communiceert dit met 10.2.e, 10.2.e communiceert dit met 10.2.e, 10.2.e sluit het forum af.	10.2.e
4.7	Bezwaar tegen eigen aangifte mogelijk?	Uitkomst van de discussie is dat bezwaar tegen de eigen aangifte niet mogelijk is. Bezwaar tegen een genomen beschikking daarentegen is wel mogelijk. Alle elementen van de aangifte vormen de basis voor de beschikking. Tegen deze elementen van de beschikking kan men in bezwaar komen. De termijn van zes weken was en is bedoeld om een herstelkans te geven. Alleen binnen zes weken is bezwaar mogelijk. Na die termijn een verzoek om terugbetaling dat aan de voorwaarden voldoet. 10.2.e vult het forum aan.	10.2.e
4.8	Betaling aan vertegenwoordiger	De memo van 10.2.e die bij het item in de agenda is opgenomen geeft een goed antwoord op deze vraag. Er moet dus een duidelijke machtiging zijn die aan de eisen voldoet, op die machtiging moet het rekeningnummer vermeld zijn. Zonder dat nummer is de	

		machtiging niet volledig. Een onvolledige machtiging is geen machtiging.	
4.9	Art. 244, tweede alinea UVo.DWU en verificatie	<p>Kern van de zaak is dat het gaat om verstrekking, op verzoek van belanghebbende, van een onmiddellijke mededeling van de douaneschuld (UTB). Aanvullende informatie, waar om is verzocht en die nog niet is verkregen kan dan ook niet mee worden genomen voor de bepaling van de hoogte van de douaneschuld. De waarde zal moeten worden vastgesteld met een andere methode dan de transactieprijs. (In de aanleiding gevende casus is gebruik gemaakt van de fair pricelist welke door de Cie. is gepubliceerd)</p> <p>De vergadering is van mening dat dat de verificatie beëindigd wordt. Blijkt in een later stadium, wanneer de aanvullende informatie is verkregen, dat de douanewaarde te laag is, dan kan alsnog worden nagevorderd.</p> <p>Wel wordt er op gewezen dat goederen niet worden vrijgegeven voordat betaald is of dat er zekerheid is gesteld!</p>	
7.	Sluiting	De vergadering wordt door de beheerder er op attent gemaakt dat de zaal waarin vergaderd wordt door een andere groep is gereserveerd. Deze mededeling noopt de voorzitter tot het direct (15.30 uur) beëindigen van de vergadering, met de mededeling dat de overige agendapunten worden verschoven naar de volgende vergadering.	

Voorzitter 10.2.e
Vergaderdatum 20 mei 2019
Vergadertijd 10.00 - 15.00 uur
Aanwezig 10.2.e

Afwezig

Kopie aan

	<u>Agendapunt</u>	<u>Verslag</u>	<u>Actie</u>
1.	Opening en vaststellen agenda	<p>In verband met de afwezigheid van 10.2.e is 10.2.e vandaag voorzitter. 10.2.e heet iedereen welkom en speciaal 10.2.e die de KIS in portefeuille heeft en vanuit die rol alle coördinatiegroepen wil bezoeken.</p> <p>De volgende agendapunten worden toegevoegd onder punt 6.:</p> <ul style="list-style-type: none">- het nieuwe boek Douanerecht van mr. D.G. van Vliet.- CP VT beroepszaken- Delen van verslagen <p>In verband met de aanwezigheid van 10.2.e (tot 14.00 uur) volgt eerst een voorstelrondje waarbij eenieder vertelt wie hij of zij is en welke werkzaamheden hij of zij verricht. Als laatste stelt 10.2.e zich voor. Ze schetst haar 33 jarige loopbaan. Vanaf juni 2018 is zij werkzaam als 10.2.e</p> <p>10.2.e vraagt de deelnemers vervolgens om ervaringen met de KIS met haar te delen.</p> <p>Het volgende is aan de orde geweest:</p> <ul style="list-style-type: none">- Verbinding met het management: Sommige TL's zijn enthousiast, andere TL's zie je nooit. Communicatie met TL's is nodig om uitkomsten van discussies en actiepunten te communiceren Ontbreken van vakkennis bij veel TL's, M 2-ers zijn te weinig van de kwaliteit. Wat dat betreft wordt de "vakbaas" van vroeger gemist. 10.2.e geeft aan per mail of telefoon altijd bereid te zijn tot communicatie.- FIX Over FIX wordt binnen HHB nooit gesproken, FIX valt onder O&C. Opmerkingen uit de FIX komen in een volgende FIX weer naar boven. De conclusie is dat met de uitkomsten van de FIX en de aanbevelingen die daaruit volgen weinig wordt gedaan. <p>Door de vaco's wordt geopperd om ook eens tussentijds een interne controle, met betrekking tot bepaalde formeel juridische aspecten in een bepaald werkproces, te verrichten. Op deze wijze kun je een beeld krijgen hoe de kwaliteit is op die specifieke juridische aspecten.</p>	

		<ul style="list-style-type: none"> - Opleidingen Er zijn veel vraagtekens bij het huidige taakgericht opleiden, E-ers en F-ers krijgen dezelfde stof aangeboden in dezelfde groep. Er zijn geen opleidingen formeel recht voor de Douane, zelfs geen basisopleiding. Deze opleidingen zijn er wel voor/bij "Blauw". De CG vindt dat er te weinig juristen zijn voor de Douane, we zijn immers een handhavingsorganisatie en worden geregeerd door wetgeving. In de praktijk zien wij dat veel behoefte is aan juridische kennis. 	
2.	Verslag vorige vergadering	<p>Op het verslag van de vorige vergadering worden de volgende opmerkingen gemaakt.</p> <p>Ten aanzien van punt 4.1</p> <ul style="list-style-type: none"> - De memo over geheimhouding is nog niet definitief. 10.2.e is hier nog mee bezig. Staat op de agenda bij actiepunten. Er zijn recente uitspraken die van belang zijn voor dit onderwerp. Deze worden doorgestuurd naar de schrijver(s). Vervolgens komt het anonimiseren van stukken aan de orde. Hoe gaan we dat doen? Printen en dan met de stift de gegevens doorhalen? Een zwart balkje in een PDF kan gemakkelijk ongedaan worden gemaakt. Er is een "tooltje" waarbij het geautomatiseerd anonimiseren mogelijk is 10.2.e zoekt dit uit. <p>Ten aanzien van punt 4.3</p> <ul style="list-style-type: none"> - De tekst in het verslag lijkt er op dat bij de voor aankondiging reeds een bezwaarschrift wordt ingediend. Dit is echter niet juist. Dit moet zijn: "als ware het een bezwaarschrift". <p>Ten aanzien van punt 4.7</p> <ul style="list-style-type: none"> - Bij bezwaar tegen eigen aangifte is het juridisch een vreemd standpunt dat wanneer het bezwaar zich richt tegen bijvoorbeeld het nettogewicht en aanpassing wordt gevraagd, terwijl dit geen relatie heeft met het bedrag van de heffing. <p>Ten aanzien van punt 4.9</p> <ul style="list-style-type: none"> - op verzoek van belanghebbende, een onmiddellijke mededeling van de douaneschuld (UTB). Wanneer de procedure van art. 140, lid 2 UVo.DWU (toepassing art. 70, lid 1 DWU niet mogelijk) wordt gebruikt, dan komt het bewijs bij de tegenpartij te liggen. Er worden in dit verband twee arresten genoemd, te weten HR 17 november 2017, nr. 15/05739 en HvJ 16 juni 2016, C-291/15 . 	10.2.e 10.2.e 10.2.e
3.	Mededelingen		
	Dankwoord Nanette voor deelname	Naar aanleiding van de vorige vergadering heeft 10.2.e een dankwoord gezonden. Op de vergadering van 1 juli a.s. zal 10.2.e wederom aanwezig zijn.. 10.2.e zou een korte presentatie geven, maar is dan op vakantie. Hij kan derhalve de presentatie niet geven. 10.2.e zet e.e.a. op papier en stuurt dat naar 10.2.e	10.2.e
	Standaard brieven bezwaar	De (concept) standaard brieven zijn geplaatst onder CG HHB Form. recht Vergaderstukken. Zijn er geen opmerkingen, dan zijn de brieven definitief. Uiteraard kan op een later tijdstip eventueel nog	

		een wijziging worden aangebracht. De vergadering is akkoord met de huidige brieven.	
Art. 50 AWR/ art. 83 WA		Zie de discussie op CP, de bedoeling is uiteraard EBU. Het stuk is afgeprocedeerd. Binnentreden is een principiële punt, misschien ook eens bij "Blauw" kijken? 10.2.e heeft nog een aantal vraagpunten en legt die bij 10.2.e neer. Dit onderwerp komt de volgende vergadering terug. <i>Nagekomen bericht: 10.2.e heeft een reactie op dit reeds geagendeerde onderwerp voor het overleg van 1 juli 2019 geplaatst.</i>	10.2.d 10.2.e
Bevestiging standpunt art. 244 2 ^e alinea UVo.DWU		Zie de discussie op CP en de opmerkingen in het verslag van de vorige vergadering.	
Uitbreiding cluster Formeel Recht		10.2.e komt het cluster FR versterken. Normaal was ze bij de vergadering aanwezig geweest, maar wegens studie is ze verhinderd.	
Bezoek 10.2.e volgende vergadering		Zie de eerste mededeling.	
Kantoor- en kanaalkeuze		De vraag was wie een standaardtekstblok voor CDMS wil maken. 10.2.e is bereid dit op zich te nemen. 10.2.e neemt contact op met 10.2.e	
Stavaza WPG besluitvorming politiegegevens		Vragen over dit onderwerp kunnen via de mail aan 10.2.e worden gesteld.	
4. Agendapunten			
4.1	Verzoek TBB	Het vastleggen van deze gegevens, zoals voorgesteld, in KRM is mogelijk. 10.2.e neemt het mee naar 10.2.e TBB Breda zal wellicht kunnen aangeven wie de beschrijving van TBB zal moeten aanpassen.	10.2.e
4.2	Per abuis niet vermelden regelingcode invoer na PV	Op de aangifte is regelingcode 40.00 gebruikt in plaats van 40.21, ook wordt in de aangifte niet verwezen naar de gegevens van de vergunning PV. De conclusie is dat art 173, lid 3 DWU niet van toepassing is, ook art. 103 GVo.DWU is niet van toepassing omdat de schuld niet o.g.v. art 79 DWU ontstaat. Dan komt art 117, lid 1 DWU aan de orde. Voorgesteld wordt dit artikel toe te passen mits de feiten onomstotelijk vaststaan. Indien dit niet wordt gezien als een juiste oplossing dan graag een juridische argumentatie waarom niet. 10.2.e plaatst dit op het forum.	10.2.e
4.3	Reikwijdte fictie van binnenkomst	10.2.e heeft een memo gemaakt over dit onderwerp en vraagt de CG wat ze hiervan vindt. Noot: zie forum https://connectpeople.belastingdienst.nl/forums/html/topic?id=5038bb39-df70-4ec8-8493-f8bb7f126b2d&ps=25 Iedereen wordt verzocht hierop te reageren. Daarom is het van belang op de memo te reageren.	10.2.g Eenieder
5. Actiepunten			
	Geheimhouding	Blijft staan	10.2.e
	Bedrijfsbezoeken	Wordt 24/6 besproken op DLK. Gaat daarna naar het MT HHB.	
	Casüistiek ongeldig maken aangifte	Beantwoord. Punt is afgedaan.	

	Instructie zekerheid	De nieuwste versie is gepubliceerd. Punt is afgedaan	
	Verwerken review art. 50 AWR en art. 83 WA	De memo en de PPT zijn geplaatst op CP (forum). Zie ook onder mededelingen hiervoor.	
	Ambtshalve terugbetaling	Door de afwezigheid van 10.2 e blijft dit punt staan.	10.2 e
	Toepassing art. 124, lid 1, letter k, DWU	Gaat naar het volgende overleg. Noot secretaris: reeds opgenomen in de agenda van 1 juli a.s.	10.2 e
	FR 4 voor 1 mei aanvullen	Betreft termijn opleggen UTB. Punt blijft staan.	10.2 e
	Uitvoer door particulieren	Punt blijft staan.	10.2 e
	Bevoegdheid rechtbank bij accijnsaheffingen	Blijft staan. Noot secretaris: Inmiddels afgedaan	
	Wijziging/ongeldig maken versus tenietgaan/terugbetaling	Blijft staan. Noot secretaris: Inmiddels afgedaan	
	Recht om gehoord te worden	Blijft staan i.v.m. afwezigheid 10.2 e	10.2 e
	Bezwaar tegen eigen aangifte mogelijk?	Het forum moet nog aangevuld en afgesloten worden.	10.2 e
6.	Wvttk		
	CP VT Beroepszaken	Deze CP heeft raakvlakken met jurisprudentie. Wil je daar als VACO bij aangesloten zijn, via de eigenaar van CP, 10.2 e kun je je aanmelden.	
	Boek douaneschuld van mr. D.G. van Vliet	Met dank aan 10.2 e Ik zou je nog even mailen wat 10.2 e : schrijft over het al dan niet uitreiken van een utb als de Douane vóór dat moment al kennis heeft over de omstandigheden die leiden tot het tenietgaan van de douaneschuld. DLK (cluster FR) is van mening dat we het "veiligste" standpunt moeten innemen. Dit houdt in dat naast de gevallen genoemd in artikel 102 DWU, alleen in het geval dat de verjaringstermijn verstreken is geen mededeling van een douaneschuld meer kan plaatsvinden (art. 103 DWU). In alle andere gevallen van tenietgaan zou de Cie zicht willen hebben op de beweegredenen van tenietgaan. Dit standpunt houdt ook automatisch in dat een evt. tegen de utb gericht bezwaar ongegrond verklaard zou moeten worden. De mededeling op zich is dan immers terecht geweest. Resteert dan alleen een mogelijkheid voor een verzoek om terugbetaling o.g.v. art. 117 DWU. Van Vliet is echter een andere mening toegedaan. Onder punt 5.4.1.3 (blz 190-191) schrijft hij: <i>"De vraag rijst of in dit soort gevallen toch een mededeling (in Nederland: uitnodiging tot betaling) moet worden gedaan omdat zich nu eenmaal een belastbaar feit heeft voorgedaan, ook al is de betalingsverplichting al vervallen. Of behoort de mededeling achterwege te blijven omdat de douaneschuld reeds is</i>	

		<p>tenietgegaan? Voor het eerste pleit dat dit geval niet als uitzondering is opgenomen in art. 102 lid 1 DWU. Voor het tweede echter dat het niet zinvol lijkt een mededeling te doen van een tenietgegangene douaneschuld. Naar het voorkomt behoeft alleen een bestaande douaneschuld te worden meegedeeld. Indien deze na het ontstaan ervan inmiddels is tenietgegaan, vervalt de mededelingsplicht.</p> <p>Dit brengt met zich dat, wanneer de douaneautoriteiten ondanks het verweer van de schuldenaar dat de douaneschuld is tenietgegaan, deze overeenkomstig art. 102 DWU meedelen, de schuldenaar tegen die mededeling beroep kan instellen (art. 44 DWU, zie 3.6.1.) op de grond dat de schuld op het tijdstip waarop deze is meegedeeld, ingevolge art. 124 DWU reeds was tenietgegaan. Bij gegrond bevinden van dit verweer moet de (beschikking houdende dat) mededeling door de douaneautoriteiten dan wel door de rechter worden vernietigd. Deze visie impliceert tevens dat, indien ondanks het teniet zijn gegaan van de douaneschuld een mededeling van verschuldigde rechten is gedaan en de rechten zijn betaald, op de voet van art. 117 DWU (zie 5.3.3.1) een verzoek om terugbetaling kan worden ingediend."</p>	
	Surseance van betaling	102.e Een update van het memo Surseance van betaling komt op Douanenet	
	Terugbetaling aan de vertegenwoordiger	102.e Om terug te betalen aan de vertegenwoordiger is een aanvullende machtiging nodig, dit is in het ODB besproken. De standaard machtiging van de Fenex voldoet niet. (zie ook verslag CG FR 08-04-2019) Lijkt nu in een impasse te zitten.	
	Checklist doorlopende zekerheid	102.e een accountant van DGR geeft aan dat de checklist doorlopende zekerheid geactualiseerd moet worden. Dit i.v.m. de ondergrens van € 1000. Er zou verwezen moeten worden naar de instructie Zekerheid 2.0 Inmiddels heeft 102.e op het forum het volgende geplaatst. Ik heb contact gehad met 102.e en 102.e De checklisten zijn in beheer van de coördinatiegroepen, die van dz waarschijnlijk onze CG. Ik heb de checklist aangepast m.b.t. interpretatie art. 89 lid 9 DWU. Onder het kopje "Tot slot" staat: "Is, ma matiging, de te stellen zekerheid 1.000 Euro? (art. 89 lid 9 DWU)". Dit moet zijn: "Is het referentiebedrag ≤1.000 Euro?" Zie hierbij.	
	Aankondigingsbrief controle WZB	102.e vraagt wie de aankondigingsbrief voor een controle in het kader van de WZB in portefeuille heeft. In verband met opname in ATD. 102.e plaatst deze op het forum. Inmiddels is dit gebeurd. Zie https://connectpeople.belastingdienst.nl/forums/html/topic?id=f2db2440-2f7c-4129-96d5-0ccdd5dafdf0&ps=25	
	Delen van verslagen	102.e refereert aan de afspraak die binnen FR is gemaakt om verslagen niet te delen. Hij heeft het idee dat elders de verslagen worden gedeeld. De CG houdt vast aan de gemaakte afspraak.	
7.	Sluiten	102.e sluit de vergadering om 14.35 uur onder dankzegging aan de deelnemers voor hun inbreng.	

Voorzitter 10.2.e
 Vergaderdatum 1 juli 2019
 Vergadertijd 10.00 - 15.00 uur
 Aanwezig 10.2.e

Afwezig

Kopie aan

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	10.2.e is vandaag voorzitter. 10.2.e is vandaag niet in de gelegenheid om naar Utrecht te komen 10.2.e s vandaag voor het eerst aanwezig en stelt zich voor.	
2.	Verslag vorige vergadering	Op het verslag van de vorige vergadering worden de volgende opmerkingen gemaakt. Ten aanzien van punt 2.1 <ul style="list-style-type: none"> - Met betrekking tot de terugbetaling aan de vertegenwoordiger wordt opgemerkt dat de machtigingen juist moeten zijn anders wordt er niet aan de vertegenwoordiger terugbetaald. Dit is ook in het ODB besproken. Verder zijn er geen opmerkingen zodat het verslag wordt goedgekeurd.	
3.	Mededelingen		
	Werkinstructies en EBU	Elke coördinatiegroep heeft dit verzoek gekregen. Ook in de CG F&BR is dit aan de orde geweest en bleek dat er veel werkinstructies waren. Vanuit die coördinatiegroep is voorgesteld om op voorzittersniveau af te spreken hoe dit opgepakt gaat worden. De CG Formeel recht is van mening dat je er vanuit mag gaan dat de Vaco controle houdt op de werkinstructies. Deze moeten conform het Handboek Douane zijn.	
	Viermaandsrapportage	De rapportage geeft aanleiding tot de volgende opmerkingen: Niet iedereen kan met Workx overweg. Ad hoc wordt meestal wel een oplossing gevonden. Onderdeel 22.00.00 is van 10.2.e 52.00.00 is van 10.2.e en 53.00.00 wordt door 10.2.e onderhouden. Het onderdeel samenwerking met 10.2 is op Oorsprongszaken van 10.2.e voor andere dan Oorsprongszaken neemt 10.2.e dit op met 10.2.e	
4.	Agendapunten		
4.1	Art. 50 AWR/ art. 83 WA	!10.2.e maken een bespreekmemo voor de volgende vergadering.	10.2.e 10.2.d

4.2	Per abuis niet vermelden regelingcode invoer na PV	10.2.e geeft deze week zijn mening op het forum, waarbij hij iedereen verzoekt om zo spoedig mogelijk te reageren.	10.2.e
4.3	Geheimhouding	De memo is nog concept en bevat niet veel nieuws. 10.2.e heeft nog een aanvulling voor dit memo en stuurt dit aan 10.2.e	10.2.e
4.4	Verbinding met procedeerders	<p>Om 13.00 uur schuift 10.2.e aan voor de bespreking van dit punt. De laatste vergadering waarbij 10.2.e aanwezig was (8-4-2019) is de ruimte die een jurist heeft niet aan de orde gekomen. In dit agendapunt zal daar aandacht aan worden besteed.</p> <p>10.2.e geeft een toelichting over het procedeerdersoverleg. De Douane heeft een dertigtal procedeerders die 200 openstaande zaken behandelen. 80 van die 200 zaken hebben betrekking op heffingsvraagstukken. Betrokken rechtbank is die in Haarlem en hoger beroep bij het Gerechtshof te Amsterdam. Kwesties omtrent Accijns kunnen bij iedere Rechtbank lopen. De procederende collega's zijn aangesloten bij de KIS en behoren veelal tot de TBB teams. 2 x per jaar is er een overleg met deze groep waaraan vanuit de CG 10.2.e deelnemen. De procederende collega's hebben een eigen community op CP waarin uitspraken worden gedeeld. Soms wordt het DLK gevraagd om mee te denken in een bepaalde casus. Contacten zijn er met team Cassatie op MvF en met Buza daar waar het het Hof van Justitie betreft. Uitspraken van het Hof van Justitie worden nauwlettend gevolgd vanwege een mogelijke impact op Nederland. Behalve het overleg met procederende collega's is er ook 2 x per jaar een REM/REP overleg. (terugbetaling)</p> <p>Er is geen overleg met de rechterlijke macht. Bij de IND waren er themasessies met rechters, advocaten en ambtenaren. Alle zaken die bij de rechter komen zijn het gevolg van bezwaarprocedures. Behandelaars hebben veel vrijheid om zelf te beslissen. Jaarlijks komen er bij de Douane 6000 bezwaarschriften binnen. Sopropé heeft veel invloed gehad op het aantal bezwaarschriften. Vaco's nemen ook steekproeven uit dossiers. WOB verzoeken kwamen in het begin veelal van reizigers, de laatste tijd ook veel verzoeken van advocaten en journalisten. Tot slot wordt nog opgemerkt dat het cluster FR op het DLK gezien de impact van de AVG en de WPG wat magertjes is.</p>	
4.5	Forum	<p>De indiener van het stuk op het forum is eigenaar, die moet de discussie ook afsluiten. Veelal is ook nodig om dit naar de CG te brengen om er een definitieve klap op te geven. T.a.v. de op de in de bijlage genoemde onderwerpen worden de volgende opmerkingen gemaakt:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Vertragingen bij verlenen vergunning, volgens 10.2.e is dit punt af, maar nog even meet 10.2.e bespreken. 2. Vertegenwoordiging bij de douaneaangifte en bijzondere verplichtingen, NL sluit aan bij de mening van de CIE. Geen indirecte vertegenwoordiging bij deze aangiften. De conclusie wordt op het forum vermeld. 3. Ten onrechte afgeven EUR 1, 10.2.e zet het antwoord in het forum. 	<p>10.2.e</p> <p>10.2.e</p> <p>10.2.e</p> <p>10.2.e</p>

		<p>4. Douaneschuld na Tijdelijke invoer, het betreft de situatie na een gedeeltelijke vrijstelling. 10.2.e maakt een antwoord op de vraag. 10.2.e</p> <p>5. Casus actieve veredeling, douaneschuld en tenietgaan, de vraag is wat er ten aanzien van dit punt is gebeurd en wat er nog moet gebeuren. 10.2.e gaat hier mee aan de slag. 10.2.e</p> <p>6. Input Handreiking schorsen en intrekken, dit punt is af. Kan gearchiveerd worden. Actie 10.2.e 10.2.e</p> <p>7. Garantie verklaringen, hier is ook de vraag wat er nog moet gebeuren, 10.2.e gaat ook hier mee aan de gang. 10.2.e</p> <p>8. Aangever, 10.2.e accepteert het antwoord, waarna de vraag is afgedaan. 10.2.e</p> <p>9. Voorbeelden van gebrek aan eenheid van beleid en uitvoering, is afgedaan.</p> <p>10. GPA en Vooraankondiging, 10.2.e werkt deze vraag af op het forum.</p> <p>11. Instructie CP Formeel Recht, is afgedaan.</p> <p>12. Hoorplicht en belanghebbende - art. 7:2, lid 2, Awb, ook deze is afgedaan.</p> <p>13. Kostenvergoeding in bezwaarfase, ook deze is afgedaan. 10.2.e</p> <p>14. Aanvang beslistermijn bezwaar, de vraag is of dit goed in TBB verwerkt. Dit zou af moeten zijn, 10.2.e kijkt of dit ook gebeurd is.</p> <p>15. Verrekening schadevergoeding, vraag is afgedaan.</p> <p>16. Ketendag formeel recht, ook dit punt is afgedaan.</p>	
5.	Actiepunten		
	Toepassing art. 124, lid 1, letter k, DWU	Er ligt een memo van 10.2.e 10.2.e zorgt voor aanvulling. In 2017 is deze vraag voorgelegd aan de CIE, een antwoord is uitgebleven. Art. 124 is een uitzondering op de regel, ook is er nog onduidelijkheid omtrent het begrip "gebruik". DG Budget is van mening dat eerst de schuld moet worden geboekt, alvorens art. 124 kan worden toegepast. 10.2.e plaatst een concept antwoord op het forum. 10.2.e	
	Ambtshalve terugbetaling	Een terugbetaling kan alleen plaatsvinden wanneer alle gegevens van bijlage A GVo.DWU bekend zijn. Er is ooit een afspraak gemaakt dat naar aanleiding van de gegevens uit het controlerapport de belanghebbende een verzoek kan doen en dus de ontbrekende gegevens uit bijlage A kan aanvullen. 10.2.d 10.2.g	
	FR 4 voor 1 mei aanvullen	geeft aan dat het standpunt in principe juist is. De problematiek speelt vanaf 1 mei 2019. Omdat de driejaarstermijn in de bedoelde gevallen is veranderd in een vijfjaarstermijn kun je na 1 mei 2019 altijd terug tot 1 mei 2016. 10.2.e komt met een tekstvoorstel aan 10.2.e om deze situatie duidelijker te beschrijven. 10.2.e	
	Recht om gehoord te worden	Het gaat hier om de vertaling van het Engels naar het Nederlands. De tekst die 10.2.e heeft gemaakt wordt besproken met 10.2.e 10.2.e	
	Bezwaar tegen eigen aangifte mogelijk	10.2.e vult deze week nog het forum aan. 10.2.e	
	Reikwijdte fictie van binnenkomst		10.2.d 10.2.e

		geeft een reactie op het forum.	11.1 10.2.d
Anonimiseren	10.2.e	is niet aanwezig zodat dit punt blijft staan.	
Kantoor- en kanaalkeuze			10.2.g
Verzoek TBB		De beschrijving moet nog aangepast worden, 10.2.e is hiermee bezig.	10.2.e
Uitvoer door particulieren	10.2.e	is bezig met het aanpassen van het Handboek Douane.	10.2.e
6.	Wvttk		
Verschillende standaardbrieven/ tekstblokken		Na twee jaar zijn de brieven "afgehamerd". Volgens een behandelaar uit 10.2.e zouden er in veel brieven nog fouten zitten. De opmerkingen moeten via de KIS lopen. 10.2.e	10.2.e
Verbod op reformatio in peius		Aan de orde kwam de uitspraak van het Gerechtshof Amsterdam, waarin het verbod op reformatio in peius aan de orde kwam. De vraag was treden we bij de behandeling van een bezwaarschrift buiten hetgeen als onderwerp van bezwaar wordt aangemerkt. Het antwoord is ja, de douanewetgeving verplicht de douane om de rechten te innen die verschuldigd zijn. Wanneer blijkt na de behandeling van een bezwaarschrift dat er te weinig rechten zijn geheven dan moeten we alsnog een UTB opleggen.	
Infoverstreking		Via de NHD kunnen aangevers een overzicht krijgen van de door hun gedane aangiften. Kan er ook een incidenteel verzoek worden gedaan? Deze vraag wordt regelmatig aan de BCP's gesteld. Als de verzoeker de aangever is dan is dat geen probleem, het zijn immers zijn aangiften. Met betrekking tot dit onderwerp zijn eerder memo's verschenen, 10.2.e zoekt deze op.	10.2.e
Vooraankondiging Sopropé brief		In de vooraankondiging ontbreekt de verwijzing naar een mogelijke heffing van rente op achterstallen. 10.2.e had deze bij 10.2.e weggelegd. Ook het meesturen van het concept rapport komt ter sprake. (afsprake was dat deze niet meegestuurd wordt) 10.2.e stuurt de mail door en 10.2.e kijkt naar de vragen.	10.2.e
Cruise		Kan de Douane de verkooplijsten van de shops aan boord van een cruiseschip opvragen teneinde de controle op passagiers te vergemakkelijken? 10.2.e zet de vraag op het forum.	10.2.e
7.	Sluiten	10.2.e sluit de vergadering om 14.25 uur onder dankzegging aan de deelnemers voor hun inbreng.	

Voorzitter 10.2 e
 Vergaderdatum 12 augustus 2019
 Vergadertijd 10.00 - 15.00 uur
 Aanwezig 10.2 e

Afwezig

Kopie aan

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	10.2 e opent de vergadering om 10.01 uur. De vakantietijd is de reden dat er nogal wat afwezigen zijn.	
2.	Verslag vorige vergadering	Op het verslag van de vorige vergadering worden de volgende opmerkingen gemaakt. Ten aanzien van punt 5: - Ambtshalve terugbetaling: Bijlage A aanvullen met GVo.DWU - T.a.v. art 124, lid 1, letter k wordt opgemerkt dat veredelingshandelingen in het kader van de AV niet wordt gezien als "gebruik". - Fictie van binnenkomst ADR wijzigen in ADW. Verder zijn er geen opmerkingen zodat het verslag wordt goedgekeurd.	
3.	Mededelingen		
	Geheimhouding	Het MT HHB stelt voor om het memo te beschouwen als uitwerking ten behoeve van de leden van de coördinatiegroep Formeel Recht. Van daaruit kunnen managers desgevraagd geadviseerd worden in gevallen waarin de beschreven situaties zich voordoen. Momenteel wordt de hand gelegd aan het memo "Informatie delen" als aanvulling op de memo geheimhouding.	
	Art 22/23 Wet OB	Speelt met name bij Aangiftebehandeling, welke diepgang bij controle op art 22/23? Bij toepassing van art 23 zijn er twee voorwaarden, namelijk het hebben van een vergunning en het bestemd zijn voor. Bij twijfel moet belastingdienst blauw worden geraadpleegd. Deze werkwijze is ook van toepassing wanneer er sprake mis van een fiscaal vertegenwoordiger. In voorkomend geval wordt de verificatie aangehouden in afwachting van een reactie van belastingdienst blauw. E.e.a. wordt nog op papier gezet. In het handhavingsplan 2020 wordt hier aandacht aan besteedt. Ook moet onderdeel 13.00.00 van het Handboek Douane worden aangepast. 10.2 e :orgt voor aanpassing.	10.2 e
4.	Agendapunten		
4.1	Werkinstructies	Dit onderwerp is in het voorzittersoverleg van de CG's aan de orde geweest. Vaco's hebben de taak om te controleren of de werkinstructies formeelrechtelijk juist zijn en dat er sprake is van EBU. Zie de tekst op het Forum. De Vaco's geven aan dat dit niet in alle Coördinatiegroepen zo gedeeld is. Op het volgende voorzittersoverleg zal dit nogmaals aan de orde brengen.	

4.2	Openstaande forumvragen	<p>Als eerste wordt er op gewezen een vraag ook als zodanig te markeren in het forum.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Vertragingen bij verlenen vergunning. De vraag is wie geeft hier een klap op? Er moet zekerheid gesteld worden voordat een vergunning gebruikt mag worden. In CDMS zou het vergunningnummer van de vergunning doorlopende zekerheid moeten worden vermeld. 10.2.e doet de vraag af door het antwoord van 10.2.e te accepteren. 2. Vertegenwoordiging bij de douaneaangifte en bijzondere verplichtingen. Het antwoord van 10.2.e wordt geaccepteerd als antwoord op de vraag. 3. Douaneschuld na Tijdelijke invoer. De berekeningsmethode en de heffingsgrondslagen zijn duidelijk. Er is consensus over het antwoord van 10.2.e dat wordt geaccepteerd. 4. Casus actieve veredeling, douaneschuld en tenietgaan. In deze casus is een aangifte ten uitvoer gedaan in plaats van een aangifte wederuitvoer. Het antwoord van 10.2.e wordt geaccepteerd als antwoord op de vraag. 5. Garantieverklaring. Het betreft een garantieverklaring van de moeder die buiten de EU is gevestigd. Er komt een notitie van 10.2.e 10.2.e vragen naar de stand van zaken. 6. GPA en vooraankondiging. De vergunninghouder vraagt zelf om een UTB. We moeten hier praktisch mee omgaan. Per telefoon of per e-mail en goed vastleggen. De praktijk lost dit zelf op. Antwoord accepteren. 7. Aanvang beslistermijn bezwaar Opgelost, TBB is al aangepast. 8. I. Opleggen UTB Het antwoord van 10.2.e wordt geaccepteerd. 10.2.e geeft een aanvulling en moet er een klap op geven en publiceren. 9. II. Casus BB Deze is afgedaan. 10. III. Terugkerende goederen en bijzondere omstandigheden. Wordt als vraag gemarkeerd en het antwoord wordt geaccepteerd. 11. IV. Vertegenwoordiger. 10.2.e vult dit onderwerp aan, wel op eigen naam en eigen rekening, maar niet als vertegenwoordiger. 12. V. Hoeveelheidsoverschrijding en "per jaar." 10.2.e zoekt de betreffende memo (van 10.2.e en 10.2.e past deze indien nodig aan. NB. Is inmiddels op het Forum toegevoegd en daarna afgedaan. 13. VI. Kan de registratie AGS worden ingetrokken en op welke gronden. De vraag gaat over het communiceren met de Douane, trek je de registratie in, dan ontnem je de mogelijkheid om aan zijn verplichting (aangifte doen) te voldoen. 10.2.e geeft staande de vergadering een reactie en sluit het onderwerp 	<p>10.2.e</p> <p>10.2.e</p> <p>10.2.e</p> <p>10.2.e</p> <p>10.2.e</p> <p>10.2.e</p> <p>10.2.e</p> <p>10.2.e</p> <p>10.2.e</p>
-----	-------------------------	--	--

		<p>af. De toelichting (algemene voorwaarden) op de registratie zouden niet juist zijn. 10.2.e kijkt hier naar.</p> <p>14. VII. Noot Boersma bij HvJEU 19 oktober 2017, nr. C-522/16. 10.2.e archiveert dit onderwerp.</p> <p>15. VIII. Fiscale vertegenwoordiging en Douane. Dit onderwerp is afgedaan.</p> <p>16. IX. Zekerheid en strafheffing. 10.2.e archiveert dit onderwerp</p> <p>17. X. Handboek Douane aanpassen aan de AVG 10.2.e archiveert dit onderwerp</p> <p>18. XI. toegang klachtbehandeling tot documenten ten onrechte geweigerd o.g.v. AVG 10.2.e doet het onderwerp af.</p> <p>19. XII. Kwijtingformulier (verzoeken om schadevergoeding) Afgesproken wordt dat eenieder hierop reageert voor de volgende vergadering.</p> <p>20. XIII. Geheimhoudingsplicht Is als vraag gemarkeerd en afgedaan.</p> <p>21. XIV. Praktijkervaringen schorsen en intrekken van vergunningen Is als vraag gemarkeerd en afgedaan.</p>	<p>10.2.e</p> <p>10.2.e</p> <p>10.2.e</p> <p>10.2.e</p> <p>Eenieder</p>
4.3	Motivering voornemen	<p>De conclusie is dat de UTB vernietigd moet worden op formele gronden, maar de schuld blijft. Nieuwe gemotiveerde vooraankondiging en een nieuwe UTB. Als de termijn verstrijkt dan moeten we roeien met de riemen die we hebben. Het verdedigingsbeginsel vloeit voort uit art 22, lid 6 DWU. Maar de vraag behoeft een uitgebreider antwoord. 10.2.e maakt een antwoord en sluit dit kort met 10.2.e NB. Inmiddels op het Forum toegevoegd en afgedaan.</p>	10.2.e
4.4	Verplichtingen Douane in bezwaarfase	<p>Op grond van de AWB is er voor belanghebbende de gelegenheid om gehoord te worden en stukken in te zien. Het beantwoorden van 65 vragen vloeit niet voort uit de AWB. In het forum wordt een landelijk standpunt ingenomen en wordt de vraag door 10.2.e afgedaan.</p>	10.2.e
4.5	Verlenging driejaarstermijn	<p>Volgens 10.2.e s de periode altijd 5 jaar. Standpunt van FR 4 is de basis voor het antwoord. 10.2.e antwoord op het forum waarop de vraag afgedaan kan worden. De vraag wordt nog gesteld of het niet verstandig is om de controletermijn ook te verlengen tot 5 jaar. Antwoord op deze vraag is dat dat niet verstandig zou zijn omdat bij oprekking van termijnen de kans op verjaring ook toeneemt. 10.2.e zal dit bespreken met de voorzitter van de CG Toezicht. NB. Afspraak gepland op 3 september.</p>	10.2.e
4.6	Art. 50 AWR en art. 83 WA	<p>Tijdens de bespreking is vastgesteld dat Het memo en de PPP zullen worden aangepast. Daarnaast is besproken over</p>	<p>10.2.e 10.2.g</p> <p>11.1 10.2.d</p>

		In ruimten, andere dan woningen, kan veel. Het memo biedt daarvoor handvatten.	
4.7	Art 22, lid 6 DWU	Er zijn een aantal "open einden" bij het voornemen tot het opleggen van een UTB. De wijze waarop, per e-mail, schriftelijk of bij een gesprek aan tafel. In 2010 waren er standaardafspraken, zijn die er nog? Vanuit AB is het veelal bellen of e-mailen. Een aanvullend memo van het MT samen met de instructie extern mailen (e-mail conventie) geldt vanaf 2014. 10.2.e maken vanuit de bestaande situatie een voorzet hoe om te gaan met deze problematiek. 10.2.e beoordeelt het ook in relatie tot de huidige mogelijkheden van AGS.	10.2.e 10.2.e
4.8	DMS 4.0	Er zijn bepaalde gebruikerswensen met betrekking tot DMS 4.0. 10.2.e neemt contact op met 10.2.e en 10.2.e om inzicht te krijgen omtrent de mogelijkheden.	10.2.e
4.9	Moment aanvang schorsingstraject	In de memo omtrent dit onderwerp is sprake van NB. 10.2.e legt dit voor aan 10.2.e heeft dit opgepakt	10.2.g 10.2.e
4.10	Consequenties uitspraak HvJ C249/18.	De strekking van het arrest C 249/18 ziet op een specifiek waardeprobleem. Aan dit standpunt is niets toe te voegen. Deze uitspraak zal ook in het overleg met de procedeerders ter sprake komen.	
5.	Actiepunten		
	Art 50 AWR/83 WA	Voor 10.2.e is dit onderwerp af, staat alleen nog open voor 10.2.e	10.2.e
	Invoer na PV	Actiepunt kan worden afgedaan, we zijn er uit.	
	Geheimhouding	10.2.e moet nog een aanvulling geven op het memo naar 10.2.e	10.2.e
	Toepassing art. 124, lid 1, letter k	Onderwerp is afgedaan.	
	FR 4	FR 4 is aangevuld. Punt dus afgedaan.	
	Bezwaar tegen eigen aangifte	10.2.e moet forum nog aanvullen.	10.2.e
	Reikwijdte fictie van binnenkomst	10.2.e moet nog een reactie op het forum geven.	10.2.e
	Anonimiseren	Werkwijze is. Uitdraaien, zwarten en daarna verzenden (kan ook digitaal, na opnieuw inscannen.) Nooit in PDF zelf omdat dit terug gehaald kan worden. Onderwerp is afgedaan.	
	Verzoek TBB	neemt actiepunt van 10.2.e over.	10.2.e 10.2.g
	Uitvoer door particulieren	10.2.e is bezig met het aanpassen van het Handboek Douane.	10.2.e

	Brieven en tekstblokken	Volgens een behandelaar uit Arnhem zouden er in veel brieven nog fouten zitten. De opmerkingen moeten via de KIS lopen.	10.2.e
	Voor aankondiging Soproprief	In de voor aankondiging ontbreekt de verwijzing naar een mogelijke heffing van rente op achterstallen. 10.2.e had deze bij 10.2.e weggelegd. Ook het meesturen van het concept rapport komt ter sprake. (afpraak was dat deze niet meegestuurd wordt) 10.2.e stuurt de mail door en 10.2.e kijkt naar de vragen. Actiepunt blijft open staan.	10.2.e
	Cruise	10.2.e zou de volgende vraag op het forum zetten: Kan de Douane de verkooplijsten van de shops aan boord van een cruiseschip opvragen teneinde de controle op passagiers te vergemakkelijken?	10.2.e
6.	W.v.t.t.k.		
	AGS en vertegenwoordiger	AGS accepteert in vak 14 (aangever) ook het fiscale nummer voorafgegaan door NL in plaats van het EORI-nummer. AGS schakelt dan via KIS. DGR stuurt in dat geval een voor aankondiging aan de vertegenwoordiger en gaat op deze ingeslagen weg verder.	
	Renseignering	Er moeten met belastingdienst blauw afspraken worden gemaakt over het renseigneren.	10.2.e vie? Convenant Belastingdiens
	Bijeenkomst	Er worden bijeenkomsten georganiseerd met procedeerders, BFC/CA, klachtbehandelaars en Formeel Recht.	
7.	Sluiten	10.2.e sluit de vergadering om 14.35 uur onder dankzegging aan de deelnemers voor hun inbreng.	

Met opmerkingen [10.2.e dat was een opmerking van 10.2.e volgens mij.

Voorzitter 10.2.e
 Vergaderdatum 23 september 2019
 Vergadertijd 10.00 - 15.30 uur
 Aanwezig 10.2.e

Afwezig

Kopie aan

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	10.2.e opent de vergadering om 10.06 uur. Voorafgaande aan de vergadering een korte bespreking over het op handen zijnde douanecongres.	
2.	Verslag vorige vergadering	<p>Opmerkingen:</p> <p><u>Ten aanzien van punt 4.3:</u> Het memo van 10.2.e is besproken binnen de CG. 10.2.e heeft nog wel enige opmerkingen m.b.t. de gronden, de feiten en de documenten behorende bij de procedure rond artikel 22 lid 6 DWU. Hij sluit dit kort met 10.2.e (Aktie 10.2.e) <u>Ten aanzien van punt 4.5:</u></p> <p><u>Ten aanzien van punt 6:</u> 10.2.e stelt de vraag of het klopt dat de het aangeversnummer/EORI-nummer het fiscaalnummer is voorafgaande met NL. Antwoord: Dat is juist.</p> <p>10.2.e kijkt of dit past binnen het convenant Groen-Blauw. (Aktie 10.2.e) <u>Actiepunten:</u> Deze worden aan de hand van het verslag behandeld.</p>	<p>10.2.e</p> <p>10.2.d 10.2.g</p> <p>10.2.d</p> <p>10.2.e</p>
3.	Mededelingen		
	Content 32.00.00	HD onderdeel 32.00.00 is aangepast en gepubliceerd. CG FR en procedeerdere zijn via CP geïnformeerd.	
	Nieuwe voorzitter KG FR (blauw)	10.2.e heeft kennisgemaakt met de nieuwe voorzitter van de Kennisgroep Formeel Recht 10.2.e Zij verbaasde zich over de aanwezigheid van de Douane binnen deze KG. 10.2.e heeft aan de hand van voorbeelden duidelijk gemaakt waarom er een noodzaak voor de Douane is om te participeren binnen deze KG. Wordt vervolgd.	

	2 ^e 4 maandsrapportage	10.2.e heeft ter info de 2 ^e viermaandsrapportage van de CG FR gedeeld	
	Landelijke themadag Fiscaal DLTC	10.2.e geeft een terugkoppeling vanuit de Landelijke Themadag Fiscaal van het DLTC. Verder is er nog kort gesproken over de KIS-structuur. Hierbij kwam naar voren dat er meer gezocht moet worden naar verbinding met de uitvoering.	10.2.d
4.	Agendapunten		
4.1	Jaarplan 2020 CG FR	Na enige discussie over de mogelijke inhoud van een jaarplan voor de CG FR wordt vastgesteld dat de CG FR geen jaarplan maakt. Mochten er onderwerpen zijn die binnen een jaarplan passen, dan kunnen deze binnen het forum worden geplaatst.	
4.2	Verstrekingen WPG	In verband met de afwezigheid van 10.2.e wordt dit agendapunt doorgeschoven naar het volgende overleg (actie 10.2.e)	10.2.e
4.3	Toepassing financiële machtiging	Met betrekking tot dit onderwerp wordt opgemerkt dat deze "machtiging" alle data-elementen moet bevatten die eerder zijn vastgesteld in het antwoord aan het ODB. De financiële machtiging Wanneer een eventueel terug te betalen bedrag in het kader van een verzoek om terugbetaling/bezwaarschrift moet worden uitbetaald aan een vertegenwoordiger, moet bij dat verzoek/bezwaarschrift een afzonderlijke machtiging overgelegd. Hierin dient in ieder geval te zijn opgenomen: - voor, achternaam en functie van de gevolmachtigde vertegenwoordigde; - naam, adres en vestigingsplaats bedrijf, zijnde vertegenwoordigde; - een verwijzing naar het specifieke verzoek/bezwaarschrift waarop de machtiging betrekking heeft; - IBAN rekeningnummer - vertegenwoordiger waarop moet worden uitbetaald; - naam, adres en vestigingsplaats bedrijf, zijnde vertegenwoordiger; - datum en ondertekening door de gevolmachtigde vertegenwoordigde. De standaard FENEX machtiging 'Overeenkomst/machtiging voor het optreden als direct vertegenwoordiger' voldoet niet aan de voorwaarde om terug te betalen aan de direct vertegenwoordiger en zou met een separate machtiging die voldoet aan het bovenstaande kunnen worden aangevuld	
4.4	Termijn bezwaarclausule	Binnen de Douane circuleren meerdere brieven waarin er verschillen zijn in de tekst van de bezwaarclausule. Enerzijds "6 weken na dagtekening" maar ook "uiterlijk voor (datum)". De CG stelt vast dat de datum van de brief bepalend is en hetgeen is beschreven in onderdeel 32.00.00 van het Handboek Douane moet worden toegepast. Er is geen wijziging van het standpunt	
4.5	Ontstaan en tenietgaan douaneschuld	De vraag/discussie binnen het forum van de CG FR is hiermee grotendeels afgedekt. Wanneer het MT instemt met de memo, dan zullen de betreffende processen daar nog wel op worden ingericht Gezien de status van het memo nog niet verder verspreiden !!.	

4.6	Artikel 1:37 ADW	Er is een instructie m.b.t het terughoudend zijn bij het innemen van voertuigen welke door de politie/het OM op grond van artikel 1:37 ADW in beslag zijn genomen.	10.2.e 10.2.d
4.7 / 4.8	Presentatie artikel 83 WA /artikel 83 WA	De vragen van 10.2.e worden herkend. Het merendeel van deze vragen is inmiddels binnen het forum besproken of hierover is een memo verschenen. Aangaande de bedrijfsbezoeken wordt vastgesteld dat Aangaande het memo geheimhouding Aangaande de fictie van binnenkomst memo van af (Akte 10.2.e) We wachten het Aangaande bevoegdheden en toegang onderzoekt deze mogelijkheid. (Akte 10.2.e)	10.2.d 10.2.e 10.2.d Akte 10.2.e 11.1 10.2.g
		EINDE VERGADERING 23 SEPTEMBER 2019 OM 15.30 UUR	
4.9	Werkinstructies		
4.10	Aanvraag toestemming douane-expediteur		
5.	Actiepunten		
		Kortheidshalve a.d.h.v. verslag vorige vergaderingen	

6.	W.v.t.t.k./ Rondvraag		
6.1.	Standaard brieven voor GDC m.b.t. bezwaar/beroep en Terugbetaling		
7.	Sluiten	10.2.e sluit de vergadering om 15.30 uur onder dankzegging aan de deelnemers voor hun inbreng. De onderwerpen waar we niet aan zijn toegekomen zullen in de volgende vergadering ter sprake komen (Aktie 10.2.e	10.2.e

Voorzitter 10.2.e
 Vergaderdatum 4 november 2019
 Vergadertijd 10.00 - 15.30 uur
 Aanwezig 10.2.e

Afwezig

Kopie aan

	<u>Agendapunt</u>	<u>Verslag</u>	<u>Actie</u>
1.	Opening en vaststellen agenda	10.2.e en 10.2.e gaat de rol van voorzitter vervullen en opent de vergadering om 10.01 uur. Aanwezig bij de vergadering vandaag is ook 10.2.e die als trainee op het DLK aan het cluster FR op het DLK is toegevoegd voor de komende twee jaar. Aan de agenda wordt onder punt 4 (agendapunten) als punt opgenomen: Terugwerkende kracht ingangsdatum van vergunningen	
2.	Verslag vorige vergadering	10.2.e heeft nog geen antwoord van 10.2.e gehad op zijn reactie naar aanleiding van punt 4.3 van de vergadering van 12 augustus (Motivering voornemen) zoals vermeld onder punt 2 in het verslag van 23 september. Onder punt 2 in het verslag van de vorige vergadering wordt ook naar aanleiding van het fiscale nummer door 10.2.e opgemerkt dat De secretaris zal dit voorleggen aan IM. Ten aanzien van hetgeen gesteld is onder punt 4.3 (financiële machtiging) wordt afgesproken dat eenieder op dit onderdeel reageert op het forum. Naar aanleiding van die reacties wordt een definitieve tekst gemaakt. Bij punt 4.4 wordt verwezen naar onderdeel 31.00.00 van het Handboek Douane, dit moet 32.00.00 zijn. Onder punt 4.5 (Ontstaan en tenietgaan douaneschuld) staat dat het memo is aangeboden aan het MT. Wat is hiervan de stand van zaken? Ten aanzien van punt 4.6 (Artikel 1:37 ADW) vraagt de vergadering zich af wat ook hier de stand van zaken is.	10.2.e 10.2.g 10.2.e Eenieder 10.2.e 10.2.e
3.	Mededelingen		
	Deelnemer kennisgroep FR (blauw)	10.2.e is deelnemer met een speciale status aan de (blauwe) kennisgroep Formeel Recht.	
	36.00.00 HD	Onderdeel 36.00.00 (strafbepalingen) van het Handboek Douane is aangepast.	

	Zekerheid Publiek Douane-entrepot	Vraag is of je bij plaatsing onder de regelingen zou willen gaan controleren op de zekerheid? 10.2 e eeft aan dat er een handmatig model is ontwikkeld voor de doorlopende zekerheid. Een voorbeeld daarvan wordt opgenomen in de Instructie Zekerheid.	
	Bijwonen vergaderingen CG door stagiaires c.q. trainees	De aanwezigheid van 10.2 e vandaag is hier een voorbeeld van.	
	Deelname procedeerders	De procedeerders zullen op 20 april 2020 een dagdeel deelnemen aan het overleg van de CG FR. De CG is benieuwd hoe dit uitpakt.	
4.	Agendapunten		
4.1	Verstrekingen WPG	Het betreft een doorgeschoven agendapunt.	10.2.d
4.2	Werkinstructies	Het betreft een doorgeschoven agendapunt. Het standpunt omtrent de werkinstructies is bekend, de Vaco is verantwoordelijk. Mochten er aanvullingen zijn zal 10.2 e die plaatsen.	10.2 e
4.3	Aanvraag toestemming expeditie	Het betreft een doorgeschoven agendapunt. Onderwerp staat op het forum. De toelating is geen beschikking. De vergadering is het eens met 10.2 e . Welke termijnen moeten daarbij gehanteerd worden, geen DWU termijn, maar wel die van de AWB? Het cluster FR op het DLK moet nog reageren, wellicht dat het cluster een andere mening heeft.	Cluster DLK
4.4	Delen van ervaringen met voorlichtingen	10.2 e heeft de PPT aangepast met de relevante artikelen uit de AWR, WA en ADW.	10.2.d 10.2.g 10.2 e
4.5	Opvragen gegevens art. 13 GVo.DWU	Valt het opvragen van de AO/IB te rubriceren onder de aanvullende informatie (basis daarvoor is art. 13 GVo.DWU) om een beschikking te kunnen geven? Art 2, lid 1 GVo.DWU geeft aan dat alle inlichtingen conform bijlage A moeten worden verstrekt. Aanvullende informatie zoals bedoeld in art 13 GVo.DWU gaat verder dan de gegevens van bijlage A, bijvoorbeeld de AO/IB. Die extra gegevens zien niet op de aanvaarding. De termijn wordt dan opgeschort met 30 dagen.	
4.6	Terugbetaling na vergunning BB met terugwerkende kracht	Er is een vergunning BB met terugwerkende kracht afgegeven. Goederen zijn in het vrije verkeer gebracht, verwerkt en niet meer aanwezig en kunnen dus ook niet aangebracht worden. Kunnen de aangiften voor het vrije verkeer ongeldig gemaakt worden en de aangifte tot plaatsing onder de regeling BB worden aanvaard? Als het aanbrengen van de goederen een voorwaarde is zou de toepassing van art 211, lid 2 DWU een dode letter zijn. Goederen	

		<p>worden immers verwerkt en kunnen als zodanig niet <u>nog</u> een keer worden aangebracht. Bij de aangifte voor het vrije verkeer zijn de goederen immers al aangebracht. Bovendien stelt de laatste zin van art 211, lid 2 DWU het volgende: "De douaneautoriteiten kunnen tevens een vergunning met terugwerkende kracht verlenen indien de goederen die onder een douaneregeling waren geplaatst, niet langer beschikbaar zijn op het moment dat de vergunningsaanvraag was aanvaard".</p> <p>Een voorwaarde om een vergunning met terugwerkende kracht te verlenen is o.a. "alle formaliteiten om de situatie van de goederen te regulariseren kunnen worden verricht, zo nodig met inbegrip van de ongeldigmaking van de betrokken douaneaangiften" (art 211, lid 2 letter d DWU)</p> <p>Daarnaast vermeldt art. 148, lid 4 GVo.DWU geen termijn voor het ongeldig maken van de aangiften.</p> <p>Conclusie: ongeldig maken aangiften voor het vrije verkeer en tegelijkertijd aangiften aanvaarden tot plaatsing onder de regeling BB o.g.v. de met terugwerkende kracht verleende vergunning. De secretaris zet de uitkomst van de discussie op het forum. (Noot Secr. Inmiddels gebeurd)</p>	Secretaris
4.7	Consequenties arrest Nigl voor nationaal vertrouwensbeginsel	<p>In het arrest van het Hof van Justitie, HvJ EU 12 oktober 2016, Nigl, nr. C-340/15 (ECLI:EU:C:2016:764) geldt een toetsing door de Belastingdienst voor het verleden, maar kan hieraan geen vertrouwen worden ontleend voor een zelfde fiscale behandeling na het controletijdvak, mocht deze behandeling onjuist blijken. De lijn van de Hoge Raad is in strijd met de uitleg van het HvJ van het Europese vertrouwensbeginsel!</p> <p>De cassatieprocedure loopt momenteel nog. 10.2.e wordt gevraagd hier zich eens over te buigen en dat voor te leggen aan de CG.</p>	10.2.e
4.8	Terugwerkende kracht ingangsdatum vergunning	<p>In juni 2016 wordt een aanvraag voor een vergunning BB gedaan. In november 2016 wordt de vergunning verleend met als ingangsdatum 1 augustus 2016.</p> <p>Op 17 januari 2018 wordt een nieuwe aanvraag gedaan voor een vergunning BB gedaan voor dezelfde goederen als in de vergunning van 2016. In de aanvraag van 17 januari wordt verzocht om terugwerkende kracht tot 1-1-2018. Art. 211, lid 2, letter e DWU bepaalt dat terugwerkende kracht voor de tweede aanvraag <u>niet</u> mogelijk is.</p> <p>De vraag is of het een wijziging op een eerdere vergunning is of dat het een nieuwe vergunning is. In het Handboek Douane was opgenomen dat wanneer hoeveelheden e.d. gewijzigd zouden moeten worden er een nieuwe aanvraag moest worden gedaan. Inmiddels is de tekst in het Handboek aangepast, de vergunning kan nu wel gewijzigd worden. De vraagsteller vraagt zich af of de Douane eenzijdig een vergunning met terugwerkende kracht kan verlenen of dat er altijd een verzoek aan ten grondslag moet liggen. Uit de Guidance blijkt dat een wijziging van een vergunning geen terugwerkende kracht kan hebben.</p> <p>Uitkomst van de bespreking is dat terugwerkende kracht alleen verleend kan worden op (aanvullend) (schriftelijk) verzoek van de aanvrager. Zie ook forum.</p>	
5.	Actiepunten		

5.1	Informatie delen in de vorm van rensigneren	Past dit binnen het convenant groen-blauw? Punt blijft staan in verband met de afwezigheid van 10.2 e	10.2 e
5.2	Fictie van binnenkomst	Blijft open in verband met de afwezigheid van 10.2 e	10.2 e
5.3	Bezwaar tegen eigen aangifte mogelijk	Blijft open staan in verband met de afwezigheid van 10.2 e	10.2 e
5.4	Uitvoer door particulieren	Blijft open staan in verband met de afwezigheid van 10.2 e	10.2 e
5.5	Brieven / tekstblokken	In de agenda staat: "Na twee jaar zijn de brieven "afgehamerd". Volgens een behandelaar uit Arnhem zouden er in veel brieven nog fouten zitten. De opmerkingen moeten via de KIS lopen".	10.2 e
5.6	Vooraankondiging Sopoprebrief	De meeste douaneregio's sturen het conceptrapport mee. Gesproken wordt over de opname van een tiental brieven uit ATD in GDC.	11.1 10.2.g
5.7	Cruise	Blijft open staan in verband met de afwezigheid van 10.2 e	10.2 e
6.	W.v.t.t.k./ Rondvraag		
6.1.	Standaard brieven voor GDC m.b.t. bezwaar/beroep en Terugbetaling	Hoe is de stand van zaken met betrekking tot de standaardbrieven voor bezwaar/beroep en terugbetaling die in GDC zouden worden opgenomen.	10.2 e
6.2	Nagekomen onderwerpen	<ul style="list-style-type: none"> - Tekst in ATD (tevens generator van controlerapporten) m.b.t. traject overleg BFC/BFS over de bevindingen. Voorgestelde tekst voor controlerapport is: over de bevindingen wordt overlegd met de BFC/BFS, hierover wordt u nader ingelicht. Ter verduidelijking van de problematiek zet 10.2 e e.e.a. op het forum. Noot secretaris: Inmiddels geplaatst. - 2. Consequenties van niet/te laat indienen "aanzuiveringsafrekening" in het kader van de bijzondere bestemming. Het indienen van de aanzuiveringsafrekening is een vergunningsvoorwaarde, het niet voldoen levert een bestuurlijke boete op (art 9.4 ADW) Om de wettelijke verschillen (30 dagen na aanzuiveringstermijn) en hetgeen in de vergunning is opgenomen (maandlijks een voorraadverloop/aanzuiveringsafrekening) nader aan te duiden zet 10.2 e de problematiek op het forum. Noot secretaris: Inmiddels geplaatst 	10.2 e 10.2 e
6.3	Rondvraag	<ul style="list-style-type: none"> - Wanneer er bij een herbeoordeling een materiële bevinding wordt gedaan hoe dan te handelen? antw. Er zal dan een nieuwe controleopdracht gemaakt moeten worden. 	
7.	Sluiten	10.2 e sluit de vergadering om 14.50 uur onder dankzegging aan de deelnemers voor hun inbreng.	

Voorzitter 10.2.e
 Vergaderdatum 16 december 2019
 Vergadertijd 10.00 - 15.30 uur
 Aanwezig 10.2.e

Afwezig

Kopie aan

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	10.2.e opent de vergadering om 09.59 uur en bedankt 10.2.e dat hij de vorige vergadering de rol van voorzitter op zich heeft genomen. Aan de agenda wordt onder punt 6 (wvttk/rondvraag) de volgende punten toegevoegd: <ul style="list-style-type: none"> - Melding proviand - Sanctioneringsbepaling groen/rood kanaal - BTI - Mandatering inspecteur resp. ontvanger - Casus douane-entrepot 	
2.	Verslag vorige vergadering	Onder punt 4.5 van de vorige vergadering wordt nogmaals aangegeven dat de extra informatie geen betrekking heeft op de aanvaarding. De aanvraag wordt aanvaard als alle gevraagde gegevens van bijlage A in de aanvraag zijn opgenomen.	
3.	Mededelingen		
3.1	Handboek 5.00.00 en AVG	Iedereen heeft kennis kunnen nemen van dit onderdeel. Er zijn geen reacties ontvangen dus is de inhoud akkoord.	
3.2	Vergunningen	De vaco FR en Toezicht worden gevraagd hier samen aandacht aan te besteden.	11.1 10.2.g
3.3	EBU bij B&B	Er is een memo van 10.2.e over de niet ontvankelijk verklaring van een bezwaarschrift en het in behandeling nemen als een verzoek om terugbetaling. Op de regio is dit memo niet (bij iedereen) bekend. Tevens is niet bekend wanneer het Handboek is aangepast. 10.2.e heeft een PPT over douaneschuld die hij aan de overige Vaco's wel ter beschikking wil stellen. Hoe komen de standpunten of uitleg van de wetgeving bij de collega's.	
4.	Agendapunten		
4.1	Art. 1:37 ADW	Er is geen convenant met de Domeinen. Bij Domeinen is een innamestop. De ruimte die vrijkomt wordt gebruikt voor auto's waarvan de Douane heeft vastgesteld dat er sprake is van verborgen ruimtes. De politie moet dat regelen vanuit hun wetgeving waarvoor zij bevoegd zijn (vb. RDW bepalingen, waarbij vastgesteld wordt dat een auto niet meer in dezelfde staat is als waarvoor de goedkeuring is verleend).	

		De zaak loopt nog. Voor het in beslag nemen o.g.v. 1:37 ADW is een ambtelijke verklaring voldoende, geen proces verbaal.	
4.2	Lijfsvisitatie	Iedere Vaco gaat in zijn of haar regio na of de mandaten "up to date" zijn. Het mandaat van DSP is leidend.	10.2.d 10.2.e Alle Vaco's
4.3	Nummer fiscale eenheid in rubriek aangever	Een verkeerd nummer in vak 14 (aangever) van de aangifte. Een fiscale eenheid is geen persoon en kan dus geen aangever zijn. In AGS zit klaarblijkelijk geen check. In deze gevallen is de vertegenwoordiger dan de aangever. Is al bij het ODB aangekaart, staat ook in bijlage VI van de ADR. We gaan op dezelfde manier verder, het bedrijfsleven moet dan maar door schade en schande wijs worden, een oplossing is er niet. Bij constateren gaat de UTB naar de vertegenwoordiger. Het risico is dat dat in deze situaties een verzoek om terugbetaling wordt gedaan op het eind van de termijn en dat er dan niet tijdig een nieuwe UTB kan worden opgelegd. (5 jaar) Uitkomst is dat iedere casus afzonderlijk behandeld wordt.	
4.4	Toegang tot terreinen	Met betrekking tot dit onderwerp hebben de overige regio's geen ervaringen. Wel is de vergadering het er over eens dat toegang afgedwongen kan worden.	
4.5	AAR bij BB	Op het forum is reeds het e.e.a. geplaatst. Bij BB is geen globalisatie mogelijk. Maandelijks moet een aanzuiveringsafrekening, waarin het voorraadverloop is opgenomen, worden ingediend. Hoe zit het met het sanctioneren? Moet er een UTB worden gestuurd wanneer er Niet of niet tijdig een aanzuiveringsafrekening wordt ingeleverd? Conclusie is dat het wel een beboetbaar feit is maar geen basis om te heffen. Een UTB is pas aan de orde na de wettelijke termijn.	
4.6	Rente op achterstallen.	Ingeval van een vrijwillige bijbetaling wordt de rente op achterstallen gewoon in rekening gebracht. Met de belanghebbende wordt contact opgenomen of er een vooraankondiging (art 22, lid 6) gestuurd moet worden of dat er van kan worden afgezien.	
5	Actiepunten		
5.1	Informatie delen in de vorm van rensenieren	10.2.e heeft het afspraken document bijgevoegd. Daaruit trekt hij de volgende conclusie:	10.2.d

		NB. Er blijkt ook een document van jongere datum te zijn waaruit mogelijk een andere conclusie getrokken kan worden.	10.2.d
5.2	Fictie van binnenkomst	10.2.e plaatst het memo op het forum. In het memo wordt uitgegaan van de situatie aan de buitengrens, dus een verbinding met open zee. De CG heeft 14 dagen om te reageren op het memo, daarna wordt het aan het MT aangeboden.	10.2.e
5.3	Bezwaar tegen eigen aangifte mogelijk	Blijft open staan.	10.2.e
5.4	Uitvoer door particulieren	Is afgedaan.	
5.5	Brieven / tekstblokken	Deze zijn opgenomen in het forum "te delen stukken" De modellen zijn in word beschikbaar en verspreid via de teamleiders TBB. KI&S heeft de terugbetaling stukken opgenomen bezwaar moet nog naar KI&S. Punt is afgedaan.	
5.6	Vooraankondiging Soprobebrief	De vraag is welke versie gebruikt moet worden in ATD. Voor de volgende vergadering sluit 10.2.e de problematiek kort.	10.2.e
5.7	Cruise	Blijft open staan.	10.2.e
5.8	Financiële machtiging	10.2.e heeft e.e.a. op het forum gezet, waarop door de CG leden is gereageerd. Moet in het onderdeel terugbetaling worden opgenomen, een verklaring oor de financiële afwikkeling. 10.2.e heeft een tekstvoorstel. V.w.b. de opsomming van punten op het forum wordt aangegeven dat de 5 ^e bullit (naam., adres vestigingsplaats van (het bedrijf van) de vertegenwoordiger) bij de 1 ^e bullit kan worden opgenomen. 10.2.e plaatst de uitkomst op het forum en accepteert dit als het juiste antwoord.	10.2.e
5.9	Stand van zaken memo ontstaan en tenietgaan douaneschuld	Moet worden opgenomen in het Handboek Douane (acti€ 10.2.e) Bovendien moet er een beeldkrantbericht komen dat door het cluster FR wordt gemaakt.	10.2.e
5.10	Consequenties arrest Nigl voor nationaal vertrouwensbeginsel	Voor de douanerechten is deze niet van belang. Voor OB en Accijns zou deze uitspraak wel van toepassing kunnen zijn, cassatie wordt afgewacht. De Douane volgt de lijn van het HvJ. Kortsluiten met het cluster accijns.	
5.11	Standaardbrieven voor GDC m.b.t. bezwaar/beroep en terugbetaling	Hoe is de stand van zaken met betrekking tot de standaardbrieven voor bezwaar/beroep en terugbetaling die in GDC zouden worden opgenomen.	10.2.e
6.	W.v.t.t.k. Rondvraag		
6.1.	Aanvaardingseisen vergunningen in CDMS	Er zijn geen opmerkingen ten aanzien van de aanvaardingseisen voor vergunningen in CDMS.	
6.2	Proviand melding	Welke sanctie is van toepassing wanneer een proviand melding onjuist, onvolledig of zelfs in het geheel niet gedaan wordt? Art 10:2 ADW geeft hier geen oplossing. Het staat wel op de wetgevingsagenda. Art. 10:5 b 1 ADW stelt het onjuist inlichtingen verstrekken strafbaar.	
6.3	Sanctioneringsoverzicht groen/rood kanaal	Groen kiezen terwijl het rood had moeten zijn. De uitkomsten van het BFC intervisieoverleg (onjuiste aangifte) worden door 10.2.e aan 10.2.e ter hand gesteld.	10.2.e

6.4	BTI	Een BTI is afgegeven op grond van een indelingsverordening. Die indelingsverordening wordt ingetrokken door een uitspraak van het HvJ. Hoe om te gaan met verzoeken die na de datum van de uitspraak van het HvJ zijn gedaan. 10.2 e zal de vraag op het forum zetten.	10.2 e
6.5	Mandatering inspecteur/ontvanger	Op de afdeling zekerheid in DGR zijn ambtenaren gemandateerd. Een mandatering voor zowel inspecteur als ontvanger is niet mogelijk. Functiescheiding is er niet voor niets.	
6.6	Casus douane-entrepot	De vergunning domproc plaatsing is in 2011 ingetrokken. Toch zijn er goederen geplaatst zonder daarvoor een aangifte te doen. Voorraadoverzichten zijn wel ingeleverd. De vraag komt op of dit een meerbevinding zou kunnen zijn. Zie HD 15.50.00 paragraaf 9.1.4. Ook onttrekking op het tijdstip van inslag is mogelijk. De CG onthoudt zich van het innemen van een standpunt omdat dit een incidenteel geval is. De inspecteur moet naar eigen bevindingen handelen. Wellicht dat de genoemde paragraaf van het HD aangepast of genuanceerd moet worden. Wel wordt opgemerkt dat e.e.a wel binnen de toepassing van art. 124, lid 1, letter h DWU en art. 103 GVo.DWU moet passen.	
7.	Sluiten	10.2 e sluit de vergadering om 14.50 uur onder dankzegging aan de deelnemers voor hun inbreng.	