

	Toebedelen onderdelen Handboek Douane aan Vaco's	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 toebedeling en actualiteit t.b.v. rapportage 3e viermaandsperiode.	10.2.e 10.2.e
	Input intervisieoverleg BFC d.d. 8-1-2019	De volgende punten zijn besproken: <ul style="list-style-type: none"> - Door toegenomen werk en minimale bezetting staat het proces onder grote druk. - Nieuwe instructie van het OM op de strafbeschikking, delen daarvan hebben invloed op de FSB - Natte handtekening op de FSB, moet nu nog wel maar zegt weinig want er is geen tijd om de juistheid van de FSB te beoordelen. - Er komt geen brochure om vooraf uit te reiken aan personen die gehoord worden. - In beslag nemen van rode gasolie, over de regularisatie wordt overleg gevoerd met Domeinen - Kunnen uitgaande viskotters van achter het bureau worden gecontroleerd op misbruik accijnsvrij provianderen? Binnen de 12 mijlszone wel want dan kan niet belastingvrij geproviandeerd worden, bij een zodanige bevinding (bureaucontrole) legt de CUA een naheffing op. Bij reizen buiten de 12 mijlszone een controlemix afhankelijk van de risico's. 	
	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.	10.2.e
	Waarschuwingsoverleg	De volgende opmerkingen worden gemaakt: <ul style="list-style-type: none"> - 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	Eenieder
	Vergrijpboete bij ACC en VB en Invordering	Er is sprake van een tweeledig probleem, te weten: <ul style="list-style-type: none"> - De naheffing wordt (nog) niet opgelegd - Vergrijpboete is nog niet definitief (duurt vrij lang) Naheffingsaanslagen moeten worden opgelegd. De CUA moet geïnformeerd worden dat niet moet worden ingegaan op verzoeken van klantmanagers en/of controleurs om de naheffingsaanslag nog maar even niet te versturen. 10.2.e kaart dit probleem aan bij 10.2.e 10.2.e brengt dit in bij de BFC	10.2.e 10.2.e
	Vragen LTZ	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. Vraag 2.	

		<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? Het is in ieder geval een indicatie om verder te onderzoeken. Het niet EU zegel is op zich zelf staand onvoldoende om als bewijs te dienen dat de goederen niet unie goederen zijn. De accijnswet heeft voldoende controle mogelijkheden om hier mee om te gaan.	
	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. De inspecteur moet 10.2 d Beschrijving van de systematiek van de Douane	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.

De bepaling is dat een vergunning verleend kan worden aan de persoon die de goederen veredelt of aan de persoon die de goederen laat veredelen.

De eerste is vrij eenvoudig. De persoon die de veredelingshandelingen uitvoert kan altijd een vergunning AV aanvragen. Hij hoeft niet de eigenaar van de goederen te zijn. Deze persoon krijgt vaak de opdracht van de eigenaar van de goederen om bepaalde handelingen uit te voeren. Een voorbeeld is het uitvoeren van allerlei mengingen op de grote olieterminals. Bedrijven als VOPAK hebben een vergunning AV waaronder ze ontelbare mengingen uitvoeren, zonder dat VOPAK ooit eigenaar van de goederen is. In deze situatie wordt de vergunning verleend aan de uitvoerder en niet aan de opdrachtgever.

Omgekeerd kan ook de persoon die de goederen laat veredelen ook een vergunning AV aanvragen en de handeling laten uitvoeren door een bedrijf als VOPAK. In deze situatie wordt de vergunning verleend aan de opdrachtgever en niet aan de uitvoerder.

Waar je in onderstaande casus over kunt discussieren is of de verkopende partij aangemerkt kan worden als opdrachtgever. Je zou kunnen stellen "hij is geen eigenaar meer van de goederen, dus hij kan ook geen opdracht meer geven om die goederen te veredelen". Als je dat stelt, dan zou deze partij inderdaad niet in aanmerking kunnen komen voor een vergunning AV. Waarschijnlijker is echter sprake van door de verkopende partij opgelegde dwingende voorwaarden. Iets in de trend van "Jij mag voor mij veredelingshandelingen uitvoeren onder de volgende voorwaarden;

1 je koopt de goederen van mij voor bedrag X, zodat jij risico loopt als er wat fout gaat;
2 je voert de volgende handelingen uit, namens mijn specificaties;
3 je verkoop de veredelingsproducten aan mij terug voor bedrag Y
4 het verschil tussen Y en X is jouw vergoeding voor de veredeling"
In dat geval vind ik wel degelijk dat de verkopende partij gewoon aangemerkt kan worden als persoon die laat veredelen.

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) kennisgroep 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. De vereenvoudigde procedure gebruiken voor de vaststelling van de douanewaarde, de vraag is of dit formeel juist is. Dat is alleen zo wanneer de transactiewaarde aangemerkt wordt als één van de elementen van de douanewaarde. Er zal per bedrijf een individuele afspraak gemaakt moeten worden. Op welke wijze dat moet gebeuren is aan de CG Heffing.</p>	
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. In dit geval [redacted] is [redacted] Wel [redacted]</p> <p>10.2 d beschrijving systematiek Douane</p> <p>moet er nog het volgende gebeuren:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 10.2 d beschrijving van de voorgenomen systematiek Douane - - 	

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 antwoord.</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>Conclusie is dat het lokaal moet worden opgelost, de klantmanager zou er voor moeten zorgen dat bij surseance van betaling er gewoon doorgewerkt zou moeten worden. Bij surseance zou het EORI-nummer niet geblokkeerd mogen worden. 10.2.e</p>	10.2.e
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. 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. Voorlopig wordt gekozen voor terugbetaling op verzoek, waarbij de bijlage A gegevens in het dossier aanwezig moeten zijn. Hoe zit het met de risico's? 10.2 e zoekt e.e.a. uit. Punt blijft dus openstaan.	10.2 e
	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	Er zijn veel verzoeken om terugbetaling, doel is om deze verzoeken snel af te doen. Er zou een zin in de beschikking moeten worden opgenomen om te voorkomen dat die ook toegepast kan worden op andere (gelijke) gevallen. Gevaar is dat de Commissie hier niet enthousiast van wordt. In Rotterdam wordt deze werkwijze al gehanteerd. Onderzocht moet worden wie deze werkwijze geaccordeerd heeft. 10.2 e gaat bij 10.2 e na hoe het zit.	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

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	<p>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:</p> <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 sfeer wil proeven. 	
2.	Verslag vorige vergadering	<p>Op het verslag van de vorige vergadering worden de volgende opmerkingen gemaakt.</p> <p>Ten aanzien van punt 2</p> <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. <p>Ten aanzien van punt 4.1</p> <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) <p>Ten aanzien van punt 4.4</p> <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: "Zo zal in de 100%-controle op Schiphol de Kmar medewerker niet aanwezig zijn bij en tijdens de controle van de reizigers door de douane. De controle van de douane wordt uitgevoerd in speciaal daartoe ingerichte controle ruimtes". 	<p>10.2.e</p> <p>10.2.e</p> <p>10.2.e</p>
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. [redacted]</p> <p>10.2.d beschrijving van de systematiek Douane</p> <p>[redacted]</p> <p>[redacted] Kernpunten uit de presentatie zijn de volgende:</p> <p>10.2.d beschrijving van de systematiek Douane</p> <p>[redacted]</p> <p>[redacted] Tot slot wordt nog een casus voorgelegd waarin wordt</p> <p>11.1 [redacted]</p> <p>vergadering is van mening dat er een praktische oplossing moet komen door met de belanghebbende in overleg te treden om de gegevens aan te vullen.</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	

		<p>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. Dat zou dan moeten leiden tot een reactie in de zin van:</p> <p>"Uw argumenten hebben geen aanleiding gegeven om van mijn voorgenomen beslissing af te wijken". De voorprocedure is een verdedigingsbeginsel en dient om de feitelijkheden te toetsen.</p>	
4.4	Wijziging/ongeldig making versus tenietgaan/terugbetaling	<p>Betreft een tweetal situaties:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. <p>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.</p>	10.2.e
4.5	Werken met workx	<p>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.</p>	
	Sfeer proeven	<p>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.e heeft aangegeven graag nog een bijeenkomst bij te willen wonen om dan de discussie over geagendeerde inhoudelijke zaken mee te maken. Het is de eerste keer dat een directeur nadrukkelijk belangstelling toont voor het werk van de CG, en de vergadering is daar blij mee.</p>	
4.6	Recht om gehoord te worden	<p>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.</p>	10.2.e
4.7	Bezwaar tegen eigen aangifte mogelijk?	<p>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 herstelmogelijkheid 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.</p>	10.2.e
4.8	Betaling aan vertegenwoordiger	<p>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</p>	

		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 directeur van de Douaneregio Amsterdam.</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 10.2 e 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 principieel 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.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. De memo heeft wellicht (organisatorische) gevolgen voor FT, OSODT, LTJ. Daarom is het van belang op de memo te reageren.	Eenieder
5. Actiepunten			
	Geheimhouding	Blijft staan	10.2.e
	Bedrijfsbezoeken	Wordt 24/6 besproken op DLK. Gaat daarna naar het MT HHB.	
	Casuïstiek 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 Van Vliet 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 tenietgegane 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	10.2.e Een update van het memo Surseance van betaling komt op Douanenet	
	Terugbetaling aan de vertegenwoordiger	10.2.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	10.2.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 10.2.e op het forum het volgende geplaatst. <i>Ik heb contact gehad met Anneke de Bruijn en Erna Pruym. 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.</i>	
	Aankondigingsbrief controle WZB	10.2.e vraagt wie de aankondigingsbrief voor een controle in het kader van de WZB in portefeuille heeft. In verband met opname in ATD. 10.2.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	10.2.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	10.2.e sluit de vergadering om 14.35 uur onder dankzegging aan de deelnemers voor hun Inbreng.	

Voorzitter Ruud Borst
 Vergaderdatum 1 juli 2019
 Vergadertijd 10.00 - 15.00 uur
 Aanwezig Rikke Smit, Joost Allein-Richir, Shirin Daha, Adrie Droste, Aydin Coskun, Michel Bakker, Joost Meijer, Isil Demirci en Henk Nijs
 Gast: Nanette van Schelven (13.00-14.20)
 Afwezig Guus Koopman, Ineke Duijmelinck-de Rooij, Marco Buijs, Jan Jansen, Cilia van Veen en John van der Graaf
 Kopie aan

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	10.2.e is vandaag voorzitter. 10.2.e heeft een motorongeluk gehad en is vandaag niet in de gelegenheid om naar Utrecht te komen. Isil is 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 - 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 Olaf 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	Het memo gaat nogal ver. Ten aanzien van de combinaties woning/winkel en vervoermiddel/woning/geheime bergplaats worden problemen gezien. 10.2.e maken een besprekingsmemo voor de volgende vergadering.	10.2.e

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. 	10.2.e

		<p>4. Douaneschuld na Tijdelijke invoer, het betreft de situatie na een gedeeltelijke vrijstelling 10.2.e maakt een antwoord op de vraag.</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.</p> <p>6. Input Handreiking schorsen en intrekken, dit punt is af. Kan gearhiveerd worden. Actie 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.</p> <p>8. Aangever, 10.2.e accepteert het antwoord, waarna de vraag is afgedaan.</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. Hooplicht en belanghebbende - art. 7:2, lid 2, Awb, ook deze is afgedaan.</p> <p>13. Kostenvergoeding in bezwaarfase, ook deze is afgedaan.</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>	10.2.e
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. Het risico is dat er tweemaal wordt teruggegeven. Koppeling tussen de diverse systemen is er niet. Dat zal veranderen nadat de GPA is vervangen.	
	FR 4 voor 1 mei aanvullen	10.2.e 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	Opgemerkt wordt dat de volgtijdelijkheid van belang is. Eerst het toezicht, dan art. 2.2 ADW en daarna pas het gegeven dat goederen Uniegoederen zijn tenzij het tegendeel wordt bewezen.	10.2.e

		Ook wordt aangegeven dat de controlebevoegdheid losstaat van de fictie van binnenbrengen. 10.2.e heeft een reactie op het forum.	
	Anonimiseren	10.2.e is niet aanwezig zodat dit punt blijft staan.	
	Kantoor- en kanaalkeuze	Wanneer de aanvraag bij een verkeerd kantoor wordt gedaan is het overboeken van het ene naar het andere niet mogelijk in CDMS. Er zal contact met de aanvrager moeten worden opgenomen om te bewerkstelligen dat hij zijn aanvraag intrekt en opnieuw indient bij het juiste kantoor. Het blijft puzzelen in deze kwestie zodat die niet afgerond kan worden.	
	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 Arnhem 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.	
	Infoverstrekking	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 John 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.	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 afwezig 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 zorgt 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 10.2.e 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". Ineke 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	<div data-bbox="1050 638 1105 680">10.2.e</div> <div data-bbox="1050 989 1136 1032">10.2.e</div> <div data-bbox="1050 1457 1183 1564">10.2.e</div> <div data-bbox="1050 1670 1144 1713">10.2.e</div>
-----	-------------------------	---	--

		<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. Henk 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>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</p> <p>NB. Inmiddels op het Forum toegevoegd en afgedaan.</p>	<p>10.2.e</p>
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>	<p>10.2.e</p>
4.5	Verlenging driejaarstermijn	<p>Volgens 10.2.e is 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>	<p>10.2.e</p>
4.6	Art. 50 AWR en art. 83 WA	<p>Tijdens de bespreking is vastgesteld dat artikel 68 AWR ten onrechte is genoemd als strafartikel. Het memo en de PPP zullen worden aangepast. Daarnaast is besproken over woningen. Daar blijven we in principe vandaan tenzij de "woning" zodanig gebruikt wordt dat het als "maskerade" dient. Als voorbeeld is gegeven dat wanneer een woning op een vrachtauto vol staat met dozen sigaretten waardoor het gebruik als woning niet mogelijk is, het feitelijk laadruimte is geworden. Immers het plaatsen van een bed in een laadruimte maakt van die laadruimte ook geen woning.</p>	<p>10.2.e</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 en 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
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, 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 dat het schorsen van een beschikking 10.2.d 10.2.d 16 GVo.DWU 10.2.e legt dit voor aan 10.2.e NB. 10.2.e heeft dit opgepakt	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 20.2.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.	
	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	Er is geen landelijke instructie voorhanden, nu wordt er lokaal zodanig gewerkt dat men zich weet te redden. De gebruikerswens bestaat hieruit dat voorkomen moet worden dat er tweemaal terugbetaald wordt. 10.2.e neemt actiepunten van 10.2.e over.	10.2.e
	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 Sopropebrief	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 wie? Convenant Belastingdiens
	Bijeenkomst	Er worden bijeenkomsten georganiseerd met procedeerders, BEC/CA, klachtbehandelaars en Formeel Recht.	Met opmerkingen [HHN1]: 10.2.n dat was een opmerking van 10.2.e volgens mij.
7.	Sluiten	10.2.e sluit de vergadering om 14.35 uur onder dankzegging aan de deelnemers voor hun inbreng.	

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>Ten aanzien van punt 4.3: 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)</p> <p>Ten aanzien van punt 4.5: 10.2.d, Het gaat over de controleperiode t.o.v. de navorderingstermijn.</p> <p>Daarnaast speelt de discussie over wat "strafrechtelijk vervolgbaar" is. De CG is van mening dat iets strafrechtelijk vervolgbaar is wanneer dit als zodanig is beschreven in de wet (ADW). Vanuit de discussie komt verder naar voren dat</p> <p>10.2.d Zie boven</p> <p>Ten aanzien van punt 6: 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. Daaruit vloeit de discussie en de vraag voort of deze informatie ook gedeeld dient te worden met "BLAUW" in de vorm van renseignering. 10.2.e bekijkt of dit past binnen het convenant Groen-Blauw. (Aktie 10.2.e)</p> <p>Actiepunten: Deze worden aan de hand van het verslag behandeld.</p>	10.2.e
3.	Mededelingen		
	Content 32.00.00	HD onderdeel 32.00.00 is aangepast en gepubliceerd. CG FR en procedeeersders 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.	10.2.e

	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. Tijdens deze werd de invloed van de Commissie op risicoanalyses en risicoprofielen belicht en het feit dat Brussel vaker het afdekken van deze risico's dwingend gaat voorschrijven aan de lidstaten. 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.	
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	Verstrekkingen 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: <ul style="list-style-type: none"> - 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	<p>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. Ook stelt deze instructie dat [10.2.e]</p> <p>[10.2.e]</p> <p>Vanuit de vergadering komt de vraag hoe de BFC hierbij betrokken is, maar ook de behoefte om de onderhanden onderwerpen binnen BFC kenbaar te maken aan de CG FR. [10.2.e] zal de gesprekspunten uit het intervisie overleg die voor de CG van belang zijn binnen het forum van de CG FR plaatsen. (Aktie [10.2.e])</p>	[10.2.e]
4.7 / 4.8	Presentatie artikel 83 WA /artikel 83 WA	<p>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 wij niet hoeven mee te werken aan eisen van bedrijven, wanneer deze strijdig zijn met onze bevoegdheden. Bij bedrijven, organisaties waar internationale verdragen op van toepassing zijn, kunnen afwijkende procedures voorkomen, waaraan de Douane zich moet conformeren (bijvoorbeeld Urenco, NAVO, etc.) Aangaande het memo geheimhouding slechts de opmerking dat dit memo niet verder verspreid wordt dan binnen de CG. Aangaande de fictie van binnenkomst stellen we vast dat de bevoegdheid tot controle aanwezig is. Het instellen van een controle dient per geval te worden beoordeeld. We wachten het memo van [10.2.e] af (Aktie [10.2.e]) Aangaande bevoegdheden en toegang wordt gesteld dat we toegang kunnen vorderen wanneer er geen toestemming wordt verleend. Afstemming met BFC en EBU is hier gewenst.</p> <p>De meest praktische oplossing voor de toepassing van artikel 83 WA zou zijn het opnemen van de Wet op de Accijns in bijlage 1 bij de ADW. [10.2.e] onderzoekt deze mogelijkheid. (Aktie [10.2.e]) Naar verwachting zal de presentatie enige weerstand oproepen in de praktijk en mogelijk leiden tot vragen.</p>	<p>[10.2.e]</p> <p>Aktie [10.2.e]</p>
		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
Vergaderdatum
Vergadertijd
Aanwezig

10.2.e
4 november 2019
10.00 - 15.30 uur

Afwezig

Kopie aan

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	<p>10.2.e is ziek 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.</p> <p>Aan de agenda wordt onder punt 4 (agendapunten) als punt opgenomen: Terugwerkende kracht ingangsdatum van vergunningen</p>	
2.	Verslag vorige vergadering	<p>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.</p> <p>Onder punt 2 in het verslag van de vorige vergadering wordt ook naar aanleiding van het fiscale nummer door 10.2.e opgemerkt dat op aangiften ook regelmatig het fiscale nummer, OB nummer voorafgegaan door NL, van een fiscale eenheid wordt vermeld. AGS accepteert dat. Een fiscale eenheid kan geen aangever zijn, maar voor de verlegging van de OB is dat wel mogelijk. Hoe lossen we dit op? Als een vertegenwoordiger een fiscale eenheid vermeldt als vertegenwoordigde doet hij aangifte op eigen naam en voor eigen rekening. De secretaris zal dit voorleggen aan IM.</p> <p>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.</p> <p>Bij punt 4.4 wordt verwezen naar onderdeel 31.00.00 van het Handboek Douane, dit moet 32.00.00 zijn.</p> <p>Onder punt 4.5 (Ontstaan en tenietgaan douaneschuld) staat dat het memo is aangeboden aan het MT. Wat is hiervan de stand van zaken?</p> <p>Ten aanzien van punt 4.6 (Artikel 1:37 ADW) vraagt de vergadering zich af wat ook hier de stand van zaken is.</p>	<p>10.2.e</p> <p>10.2.e</p> <p>10.2.e</p> <p>Eenieder</p> <p>10.2.e</p>
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 geeft 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. Er is een verstrekingentabel (inmiddels geplaatst op CP) waarin de artikelen zijn opgenomen op basis waarvan strafrechtelijke informatie gedeeld mag worden. De beslissing om deze info te delen ligt bij de CA. Voor toezichtgegevens is er niets veranderd.	
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 expediteur	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	Guus heeft de PPT aangepast met de relevante artikelen uit de AWR, WA en ADW. Er komen verschillende situaties (cases) voorbij die tijdens de voorlichtingen aan de orde komen. Over het algemeen is men tevreden met de voorlichting, men weet nu waar de grenzen liggen. Bij twijfel altijd de BFC raadplegen! 10.2.e, 10.2.e en 10.2.e delen de volgende vergadering hun ervaringen. Opgemerkt wordt ook nog dat bij het bezoeken van een bedrijf een voor iedereen zichtbaar register getekend moet worden, dat is niet AVG proof. Hier zou een taak voor de klantmanager weggelegd zijn om in overleg te gaan met de klant.	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 rensenigieren	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	
5.3	Bezwaar tegen eigen aangifte mogelijk	Blijft open staan in verband met de afwezigheid van 10.2 e	
5.4	Uitvoer door particulieren	Blijft open staan in verband met de afwezigheid van 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".	
5.6	Vooraankondiging Sopoprebrief	De meeste douaneregio's sturen het conceptrapport mee. Tijdens de vergadering blijkt dat de noodzaak om een verslag van bevindingen in plaats van het conceptrapport niet wordt onderschreven. Gesproken wordt over de opname van een tiental brieven uit ATD in GDC.	
5.7	Cruise	Blijft open staan in verband met de afwezigheid van 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.	
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: <u>Inmiddels geplaatst</u>. - 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 (maandelijks een voorraadverloop/aanzuiveringsafrekening) nader aan te duiden zet 10.2 e de problematiek op het forum. Noot secretaris: <u>Inmiddels geplaatst</u> 	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
 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	Tijdens een "lean" bijeenkomst over het proces vergunningen bleek dat de actuele kennis van de praktijkmedewerkers wel wat onderhoud kon gebruiken. Controle en toezicht werken soms met verouderde versies van het Handboek Douane. Men moet op de hoogte zijn van de laatste ontwikkelingen en de meest recente versie van het Handboek moet worden gebruikt. Collegiale toetsing is dus nodig. De vaco FR en Toezicht worden gevraagd hier samen aandacht aan te besteden.	
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. Guus 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	<p>10.2.d beschrijving van de systematiek van lijfsvisitatie</p> <p>Iedere Vaco gaat in zijn of haar regio na of de mandaten "up to date" zijn. Het mandaat van DSP is leidend.</p>	<p>10.2.e</p> <p>Alle Vaco's</p>
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 beoetbaar 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 opnemen 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 renselgnen	<p>10.2.e heeft het afspraken document bijgevoegd. Daaruit trekt hij de volgende conclusie:</p> <p>"Wanneer om informatie wordt verzocht heeft de verstrekker doorlopend toestemming om te verstrekken. Daarnaast is er over en weer een inkijsfunctie in bestanden.</p> <p>Kern is dan dat er een verzoek vooraf gaat aan de verstrekking. Bij renselgnen is er geen verzoek vooraf maar gaat initiatief uit van de verstrekker. Ergo het afspraken document dekt deze situatie niet.</p> <p>Wat niet gevraagd is maar waar ik aan denk is dat we voor de eerstvolgende evaluatie om aanpassing vragen in die zin dat ook doorlopende toestemming gegeven wordt om op initiatief van de</p>	

		verstrekker te verstrekken. In dat geval zou de renseignering er wel onder passen". NB. Er blijkt ook een document van jongere datum te zijn waaruit mogelijk een andere conclusie getrokken kan worden.	
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	Voor aankondiging 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.	
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 (actie 10.2.e) Bovendien moet er een beeldkrantbericht komen dat door het cluster FR wordt gemaakt.	Guus
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.	

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.	



Leden Coördinatiegroep Formeel Recht

Douane Landelijk Kantoor

Handhavingsbeleid

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

Concept

Contactpersoon

10.2.e
Secretaris Coördinatiegroep
Formeel Recht
10.2.e

verslag

Coördinatiegroep Formeel Recht
16 december 2019

Datum

16 december 2019

Vastgesteld

Versienummer

0.9

Auteur

10.2.e

Bijlagen

Zie CP

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	Tijdens een "lean" bijeenkomst over het proces vergunningen bleek dat de actuele kennis van de praktijkmedewerkers wel wat onderhouden kon gebruiken. Controle en toezicht werken soms met verouderde versies van het Handboek Douane. Men moet op de hoogte zijn van de laatste ontwikkelingen en de meest recente versie van het Handboek moet worden gebruikt. Collegiale toetsing is dus nodig. De vaco FR en Toezicht worden gevraagd hier samen aandacht aan te besteden.	

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	Sinds 2006 schouwen we niet meer in het onderlichaam. Op DSP is beleid m.b.t. tot de 100% controles dat is afgestemd met het OM Haarlem. De regiodirecteur moet medewerkers aanwijzen voor deze taak. Weten de regio's wel wie er aangewezen is voor deze taak? 10.2.e voegt het betreffende document (100% controles) bij dit punt op de agenda. Deze nota is regionaal vastgesteld en van belang voor de overige regio's. Iedere Vaco gaat in zijn of haar regio na of de mandaten "up to date" zijn. Het mandaat van DSP is leidend.	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 renseigneren	<p>10.2.e heeft het afsprakendocument bijgevoegd. Daaruit trekt hij de volgende conclusie: "Wanneer om informatie wordt verzocht heeft de verstrekker doorlopend toestemming om te verstrekken. Daarnaast is er over en weer een inkijkfunctie in bestanden. Kern is dan dat er een verzoek vooraf gaat aan de verstrekking. Bij renseignering is er geen verzoek vooraf maar gaat initiatief uit van de verstrekker. Ergo het afsprakendocument dekt deze situatie niet. Wat niet gevraagd is maar waar ik aan denk is dat we voor de eerstvolgende evaluatie om aanpassing vragen in die zin dat ook doorlopende toestemming gegeven wordt om op initiatief van de verstrekker te verstrekken. In dat geval zou de renseignering er wel onder passen". NB. Er blijkt ook een document van jongere datum te zijn waaruit mogelijk een andere conclusie getrokken kan worden.</p>	
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 Sopropebrief	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 (actie 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.	

Voorzitter ^{10.2.e}
 Vergaderdatum 27 januari 2020
 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 10.00 uur. Aan de agenda wordt geen onderwerp toegevoegd zodat de agenda wordt vastgesteld.	
2.	Verslag vorige vergadering	Ad. 3.2 Met betrekking tot de opmerking in het verslag dat "de actuele kennis van de praktijkmedewerkers wel wat onderhoud kon gebruiken" wordt de vraag gesteld of het handig is om een powerpoint te maken. Daartoe zal wel geïnventariseerd moeten worden wat er precies nodig is. Het is de vrijheid van iedere Vaco om dat voor de eigen regio te organiseren. Ad. 4.5 Aanzuiveringsafrekening bij bijzondere bestemming. Net als de vorige vergadering is de conclusie ook nu dat er een douaneschuld ontstaat wanneer de aanzuiveringsafrekening buiten de wettelijke termijn wordt ingeleverd. Het niet (tijdig) inleveren van het voorraadsverloop levert op grond van art. 9:4 ADW een boete op. (aanzuiveringsafrekening en voorraadverloop zijn niet hetzelfde) Ad 5.9 Ten aanzien van het onderwerp tenietgaan douaneschuld wordt gevraagd hoe dit landelijk geïmplementeerd wordt. De wijze van communiceren staat ook op de agenda van vandaag. Deze memo houdt een administratieve vereenvoudiging in. Ad 6.3 Sanctioneringsoverzicht groen/rood kanaal. ^{10.2.e} heeft het in het BFC overleg gebracht. Uitkomst is dat er in dat geval geen aangifte is gedaan. Zie de artikelen 141 GVo.DWU en 219 UVo.DWU. Sanctie is opgenomen in artikel 10:1, letter c ADW.	
3.	Mededelingen		
3.1	Terugkoppeling voorzittersoverleg d.d. 13-01-2020	De 4 maandsrapportage is gemaakt. Verslagen van de coördinatiegroep blijven binnen de community en worden niet gedeeld. Uitkomsten van de vergaderingen worden via de Vaco onder de aandacht gebracht bij de lokale KIS. Elke Vaco doet dat op zijn of haar eigen wijze. V.w.b. vindplaatsen van standpunten van de CG buiten het Handboek Douane wordt de vraag gesteld of het probleem groot genoeg is om dit te regelen. Wel geven de Vaco's aan dat het soms moeilijk is om standpunten terug te vinden in de verslagen. (Wie, wanneer enz.) Besloten wordt om alle verslagen van de CG in één PDF te gieten zodat zoeken veel makkelijker wordt. Om dit te realiseren wordt ^{10.2.e} gevraagd de verslagen tot de vergadering van 19 november 2018 aan ^{10.2.e} te verstrekken. ^{10.2.e} stelt de verslagen van 19 november 2019 en	^{10.2.e}

		later ter beschikking. ^{10.2 e} gaat er vervolgens één PDF van maken.	
3.2	3.00.00 aangeboden	Ter kennisneming.	
3.3	Art. 1:37 een update	De stand van zaken wordt in het memo dat bij dit agendapunt is opgenomen weergegeven. Bij het convenant met Justitie moet een bijlage komen waarin de procedure wordt beschreven.	
3.4	3 ^e viermaands-rapportage naar het MT HHB gestuurd	Eenieder heeft kennis kunnen nemen van de ingezonden 4 maandsrapportage.	
3.5	Deelname aan het RIEC	De Douane is geen ondertekenaar van het Convenant betreffende de RIEC's. Wel is besloten om aan te sluiten bij de drie meest prominente RIEC's. Dit aanschuiven houdt niet in dat er daar sprake is van een "onthefing" van de geheimhoudingsverplichting. Er is geen wijziging in wetgeving of in beleid gemaakt vanwege die deelname. Het delen van informatie met Blauw is voor de Accijns en Verbruiksbelasting geregeld in de AWR, voor de Douane is dat de ADW. Blauw mag deze informatie wel delen.	
3.6	Signalering handelswijze ^{10.2 e}	Bij overschrijding van de hoeveelheid op een vergunning probeert CK via een achterdeur, wijziging van de aangifte (toevoeging van de code 00100), alsnog een vergunning te krijgen voor de betreffende hoeveelheid. Op grond van art. 163, lid 2, letter h GVo.DWU staat achteraf afgifte van een vergunning op aangifte niet toe.	
3.7	Mededeling namens ^{10.2 e}	Op 12 maart organiseren de vaco's BTW in Utrecht een landelijke themadag (voor de I- en Férs) met betrekking tot de BTW bij in- en uitvoer in Utrecht. <u>Zie bijlage.</u> Ik kreeg de mogelijkheid om ook max 5 douane-collega's aan deze dag deel te laten nemen. Ik denk dat het voor de contacten met "Blauw" heel nuttig is. Mijn verzoek is of jullie binnen jullie regio willen kijken of er belangstellenden zijn voor deze dag en zo ja, mij dit uiterlijk maandag 3 februari te laten weten.	
3.8	Quark	^{10.2 e} geeft aan dat hij een mail heeft ontvangen van ^{10.2 e} over de opleiding voor Quark. Iedereen wordt gevraagd op die mail te reageren.	
3.9	32.00.00	Wijziging HD onderdeel 32.00.00 (bezwaar en beroep), paragraaf 2.1.4, m.b.t. niet-ontvankelijk bezwaarschrift. Als dat ertoe strekt dat invoerrechten geheel of gedeeltelijk moeten worden terugbetaald, omdat sprake is van één van de situaties genoemd in de artt. 117, 119 of 120 DWU: dan toetsten of terugbetaling "op eigen initiatief" kan plaatsvinden. Dan moeten wel alle "bijlage A gegevens" in het dossier aanwezig zijn. Voorheen stond er dat het als een verzoek om terugbetaling kon worden behandeld.	^{10.2 e}
3.10	Brieven B&B	Teamleiders B&B geven aan dat er op- of aanmerkingen zijn op de standaardbrieven. Deze moeten geïnventariseerd worden. ^{10.2 e} gaat dan met de mensen in gesprek.	^{10.2 e}
4.	Agendapunten		
4.1	Afdoening forumvragen	^{10.2 e} heeft een document bij het agendapunt gevoegd waarin de openstaande forumvragen zijn opgenomen. Ten aanzien van die lijst valt het volgende op: - Vragen worden niet als vraag gemarkeerd; - Blijven vaak openstaan als de vraag al beantwoord is;	

		<p>- Op sommige vragen wordt amper gereageerd door andere Vaco's.</p> <p>Afgesproken wordt dat eenieder zijn of haar ingediende vragen nog eens bekijkt.</p> <p>Zijn er lang openstaande vragen dan kan de eigenaar deze vraag agenderen voor de vergadering van de CG.</p>	Allen
4.2	Vrijwillige bijbetaling	<p>Vraag staat op het <u>forum</u>.</p> <p>Gaat vaak om kleinere bedragen, voornamelijk in de maandaangifte. Wat is een praktisch oplossing? Als gevraagd om een vrijwillige bijbetaling, dan moet een UTB worden opgelegd. Eerder is afgesproken te zijn dat deze (kleine) bedragen verzameld kunnen worden en dat er dan één UTB komt voor meerdere bijbetalingen. (deze afspraak is echter niet teruggevonden in de verslagen)</p>	
4.3	Vernietigen op basis van VGEM	<p>Vraag staat eveneens op het <u>forum</u>.</p> <p>Als de NVWA de vernietiging gelast dan is het een vernietiging op grond van art. 197 DWU. Kan de belanghebbende ook kiezen voor wederuitvoer, hij heeft dan de keuze, dan moet voor vernietiging een vergunning AV gevraagd worden. Voor de goederen uit bijlage 71-02 zal dan een vergunning op aangifte niet mogelijk zijn en zal dus een vergunning AV op de normale wijze aangevraagd moeten worden. Overigens kan belanghebbende de NVWA ook vragen om hem te verplichten tot de vernietiging van de goederen. Dan is weer art. 197 DWU van toepassing.</p>	
4.4	Archiveren van mededelingen	Is reeds ter sprake gekomen onder punt 3.1 van deze vergadering.	
4.5	Terugbetaling accijns: verlengt bezwaar in feite de termijn?	<p>Bij veraccijnsde inslag in een AGP ontstaat een recht op terugbetaling. In de AGP aangifte leidt dit tot een:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Betaling op aangifte, of - Een verzoek om terugbetaling. <p>Wordt tegen de betaling of terugbetaling bezwaar gemaakt, dan is de vraag of dit bezwaar de termijn verlengt?</p> <p>De conclusie van de vergadering is de volgende: Materieel gezien geeft het gebruik van de maximale termijn voor een verzoek om terugbetaling vermeerderd met de termijn van bezwaar, de mogelijkheid dat aan het eind van beide termijnen een terugbetaling wordt verleend.</p>	
4.6	Vrijstelling OB bij terugkerende goederen	Dit agendapunt is door de indiener teruggetrokken.	
5	Actiepunten		
5.1	Mandatering lijfsvisitatie	Degene die het mandaat verleend moet weten wat er gemandateerd wordt. Aan ^{10.2.e} wordt gevraagd of de mandatenregisters nog "up to date" zijn. Actiepunt is af.	10.2.e
5.2	Fictie van binnenkomst	Dit actiepunt is af.	
5.3	Bezwaar tegen eigen aangifte mogelijk	Dit actiepunt is af.	
5.4	Voor aankondiging Soprobebrief	De versie "definitief 1.1" is de versie die gebruikt moet worden in ATD. Met betrekking tot de accijns/verbruiksbelastingen moet nog het e.e.a. aangepast worden. Dit concept wordt besproken met de BFC-ers. Actiepunt is af.	

5.5	Cruise	Er is nog geen actie geweest. Mocht het actueel worden, dan wordt het alsnog aan de CG aangeboden. Actiepunt is af.	
5.6	Financiële machtiging	De Fenex machtiging zou aangepast moeten worden om de terugbetaling aan de vertegenwoordiger mogelijk te maken. Zolang dat niet gebeurd is zal er per verzoek een afzonderlijke machtiging moeten worden opgemaakt. 10.2.e maakt een notitie voor het ODB. Actiepunt is af.	10.2.e
5.7	Memo ontstaan en tenietgaan douaneschuld	Actiepunt is af. Ter implementatie wordt de cursief gedrukte tekst (zoals in het agendapunt is opgenomen) op Douanenet geplaatst.	
5.8	Standaardbrieven voor GDC m.b.t. bezwaar/beroep en terugbetaling	Blijft staan.	
5.9	Sanctionerings-overzicht groen/rood kanaal	Is besproken onder punt 2 van deze vergadering. Actiepunt is daarmee af.	
5.10	BTI	Volgt zo spoedig mogelijk.	
5.11	Afdoen beantwoorde vragen in het forum	Is eveneens besproken onder punt 4.1 van deze vergadering. Actiepunt is daarmee af. Over het forumonderwerp <u>garantieverklaringen</u> wordt 10 februari gesproken. 10.2.e houdt de CG op de hoogte.	10.2.e
6.	W.v.t.t.k. Rondvraag		
6.1.	Dubbele aangifte	Een nabrander. AGS had problemen met de verlegging van de omzetbelasting. Er is toen dubbel aangifte gedaan en twee keer invoerrecht betaald. Op welke aangifte wordt teruggegeven? Dit is op de tweede aangifte, want toen was er geen verschuldigdheid.	
7.	Sluiten	10.2.e sluit de vergadering om 14.35 uur onder dankzegging aan de deelnemers voor hun inbreng.	

Voorzitter 10.2.e
 Vergaderdatum 9 maart 2020
 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 opent de vergadering om 10.00 uur. Aan de agenda worden de volgende onderwerpen toegevoegd: Onder punt 6.1: Lijfsvisitatie genders Onder punt 6.2: Conclusie AG Vervolgens wordt de agenda vastgesteld.	
2.	Verslag vorige vergadering	Ad. 2.2 (Tenietgaan douaneschuld 5.9) 10.2.e heeft een tekst gemaakt en naar 10.2.e gezonden. 10.2.e beoordeeld deze tekst. Ad. 3.9 10.2.e heeft onderdeel 32.00.00 van het Handboek aangepast. Ad. 4.1 Het blijft lastig om in het forum een vraag ook als zodanig te registreren. Ad. 5.1 Mandatering. Het is de keuze van de regio zelf of er al dan niet gebruik wordt gemaakt van deze regeling. Zie daartoe de artikelen 1:26 en 1:28 ADW.	10.2.e
3.	Mededelingen		
3.1	Standaardbrieven terugbetaling GDC	In overleg met 10.2.e zijn de standaardbrieven voor terugbetaling vastgesteld, zodat deze in GDC kunnen worden opgenomen. Gezien de tijdsdruk (uiterlijk 5 maart verwerken in GDC) is dit op deze wijze opgepakt, omdat de brieven anders pas in een latere release konden worden meegenomen en dan ongeveer een half jaar op de plank zouden blijven liggen. De brieven zijn op 6 maart geplaatst en moeten dan ook gebruikt worden.	
3.2	Behandeling verzoeken om informatie over de FSV lijst	FSV = fraude signalen voorziening. Burgers kunnen een AVG verzoek doen. Een ontvangstbevestiging van dat verzoek moet vervolgens verzonden worden. Daarna wachten op informatie van de privacy medewerker.	
3.3	Uitwisseling van gegevens tussen Douane en FIOD	De lijn is uitgezet in het in de agenda opgenomen memo. De FIOD wordt daarin aangemerkt als de bevoegde autoriteit (art. 47, lid 2 DWU) zodat uitwisseling van gegevens mogelijk is. Bij twijfel de contactambtenaar raadplegen. Het Handboek Douane zal op dit punt moeten worden aangepast. 10.2.e zal dit aanpassen.	10.2.e
3.4			
4.	Agendapunten		
4.1	Ongeldigmaking van de douaneaangifte douanewaarde	Ongeldig verklaring na controle met bevindingen is niet aan de orde, wel het corrigeren van een onjuiste aangifte. De vergadering is van mening dat art. 174, letter a DWU van toepassing is. Na het opleggen van een boete voor het doen van een onjuiste aangifte wordt dan een andere regeling gekozen.	

		<p>Aan letter b van art. 174 komen we niet toe, zodat er ook geen uitspraak hoeft te worden gedaan over de "bijzondere omstandigheid".</p> <p>De vergissingsvereiste, zoals het op dit gebied strengere CDW die kende, is nu opgenomen in art. 148 GVo.DWU.</p> <p>10.2.e conclusie is dus juist. Voor het vaststellen van de douanewaarde zijn de waardebepalingen (art. 69 e.v. DWU) gewoon van toepassing.</p>	
4.2	WOB verzoek 10.2.e	Het lijkt geen WOB verzoek maar een verzoek om informatie. Geen UTB maar een FSB. Betrokkene wil informatie om zich voor te kunnen bereiden op het horen, hij heeft inzagerecht. De FSB moet gemotiveerd zijn. Om de Plato te verstrekken wordt gezien als een "brug te ver". Plato opdracht geeft inzage in de controlestrategie en is dus strategische informatie. Strategische informatie weglakken moet, in ieder geval moeten de uitkomsten van de controle worden gedeeld met verzoeker.	
4.3	Tenietgaan douaneschuld na inbeslagname en verbeurdverklaring accijnsgoederen	Ten aanzien van dit onderwerp was de mening gevraagd van het cluster Accijns, tijdens de vergadering was die nog niet bekend. Kort na de vergadering is de reactie van Accijns in het <u>forum</u> opgenomen.	
4.4	Memo wegvoering AB-FT	De vraag die hier gesteld wordt is wie (AB of FT) het PV moet opmaken. De CG is van mening dat deze taak bij AB ligt en het dus een inrichtingsvraagstuk is.	10.2.e
4.5	Handreiking initieel onderzoek	Op verzoek van 10.2.e is dit op de agenda gezet voor vandaag. De CG heeft geen op- of aanmerkingen op de Handreiking.	
4.6	Alle op de zaak betrekking hebbende stukken en art. 22, lid 6, DWU jo. art. 8, lid 1 onder a en c UVo.DWU	<p>Gevraagd wordt af of alle medewerkers die vooraankondigingen sturen zich wel bewust zijn van de reikwijdte van de verdedigingsrechten. Documenten en informatie waarop het voornemen berust (voorprocedure) vallen hieronder.</p> <p>Guus kwam onlangs een uitspraak van Hof A'dam, met verwijzing naar het arrest "Ispas" van het HvJEU (C-298/16) tegen. Uit de overwegingen 5.5 t/m 5.8 blijkt dat de inspecteur niet ambtshalve in de fase voorafgaand aan het opleggen van de utb het integrale dossier hoeft te verstrekken. Bij Bezwaar en beroep ligt dat anders, indien er om gevraagd wordt moet het ook verstrekt worden.</p> <p>Besloten wordt om in het ochtenddeel van de vergadering van 20 april, waar de procedeerders bij aanwezig zijn, dit in het kader van bewustwording te agenderen. In de namiddag is er dan de reguliere CG vergadering.</p>	Secretaris
4.7	Loket Belastingdienst voor ontvangst reneigementen OB van de Douane	Er is geen loket (centrale postbus) voor het toezenden door de Douane van reneigementen voor de OB. Nu wordt gerenseigneerd aan de competente inspecteur van de belastingplichtige.	
4.8	Trader waarschuwen bij verlopen termijn	De vraag is of een aanvrager van een vergunning bij het verstrijken van een door de Douane gestelde termijn hiervoor gewaarschuwd moet worden. De CG is van mening dat dit niet verplicht is, maar dat er geen reden is het niet te doen. Fatsoen en zorgvuldigheid zijn de begrippen die in dit geval van toepassing zijn.	

		In het kader van efficiency en effectiviteit lijkt het beter om de aanvrager in te seinen, omdat we onszelf een hoop tijd besparen.	
5	Actiepunten		
5.1	Aanleveren verslagen tot 19-11-2019	^{10.2.e} heeft aangegeven hoe ^{10.2.e} alle verslagen uit CP kan halen. Actiepunt is daarmee afgedaan.	
5.2	Aanpassen HD 32.00.00	^{10.2.e} heeft dit gedaan, zodat het actiepunt is afgedaan.	
5.3	Inventarisatie brieven B&B	De inventarisatie heeft plaatsgevonden, actiepunt is daarmee afgedaan.	
5.4	Afdoening forumvragen	Blijft een punt van aandacht, daarom blijft het nog even openstaan.	Eenieder
5.5	BTI	Het gaat om een verzoek om terugbetaling, aanleiding daartoe is een ingetrokken (indelings)verordening. De <u>vraag</u> staat inmiddels op het forum. Het actiepunt is daarmee afgedaan.	
5.6	Standaardbrieven voor GDC m.b.t. bezwaar/beroep en terugbetaling	Op de volgende vraag is nog geen antwoord gekregen. Hoe is de stand van zaken met betrekking tot de standaardbrieven voor bezwaar/beroep en terugbetaling die in GDC zouden worden opgenomen? Actiepunt blijft dus openstaan.	^{10.2.e}
6.	W.v.t.t.k. Rondvraag		
6.1.	Lijfsvisitatie genders	Lijfsvisitatie wordt op grond van art. 1 :28 ADW uitgevoerd door personen van hetzelfde geslacht. Tegenwoordig wordt de Douane in toenemende geconfronteerd met personen die aangeven van een ander geslacht te zijn dat dat in het paspoort is vermeld. De CG is van mening dat de informatie uit het paspoort leidend is. Staat er een X in het paspoort dan handelen naar bevinden. Zie ook het forum.	
6.2	Conclusie AG	Er is een conclusie van de Advocaat Generaal gepubliceerd in de zaak Pfeifer & Langen GmbH & Co. KG. Volgens de conclusie zou de persoon van de aangever gewijzigd kunnen worden. Dit staat lijnrecht tegenover de mening van Nederland (ook HR). Wat is het gevolg als het Hof van Justitie deze mening overneemt in het antwoord op de prejudiciële vraag. Is Nederland aanwezig op de zitting van het Hof? ^{10.2.e} overlegt dit met ^{10.2.e} en eventueel met het Ministerie.	
6.3	Herziening van de vergunning	De vraag die gesteld wordt is de volgende: Als je constateert dat de in de vergunning vergunde hoeveelheid zal worden overschreden zou je dan een signaal afgeven aan de vergunninghouder en hoe kan e.e.a. worden opgelost? De CG is van mening dat de vergunninghouder op de hoogte moet worden gesteld van de dreigende overschrijding. Een nieuwe vergunning zou met terugwerkende kracht verleend kunnen worden. Als de aanvraag in eerste instantie per e-mail wordt gedaan en later, binnen 14 dagen, schriftelijk binnenkomt (en compleet is) wordt terugwerkende kracht verleend tot de datum van ontvangst van de e-mail.	
7.	Sluiten	^{10.2.e} sluit de vergadering om 13.00 uur onder dankzegging aan de deelnemers voor hun inbreng.	

Voorzitter 10.2.e
 Vergaderdatum 12 mei 2020
 Vergadertijd 13.00 - 15.00 uur
 Aanwezig 10.2.e

Afwezig

Kopie aan

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	10.2.e opent de eerste Webex vergadering om 13.00 uur. De agenda wordt zonder wijzigingen vastgesteld.	
2.	Verslag vorige vergadering	Ad. 4.7 (centrale postbus) De vraag was of er een loket kan komen voor het toezenden van renaissancevoorstellen voor de OB. 10.2.e legt de vraag voor aan de lavaco's. Volgens 10.2.e bestaat deze vraag al heel lang. 10.2.e gaat hier verder mee aan de slag.	10.2.e 10.2.e
3.	Mededelingen		
3.1	Aanpassen HD 22.00.00	In samenspraak met de CG VGEM zal het onderdeel 22.00.00 (Vernietigen en afstand doen van de goederen) worden aangepast. Dit ziet op vernietigen van goederen in opdracht van de NVWA op grond van artikel 197 DWU.	
3.2	Reactie fraude aanpak n.a.v. FSV	19 mei komt dit stuk op de agenda van het MTD.	
3.3	Aanpassen HD 31.00.00	Vorige week is de aanpassing gepubliceerd van de onderdelen 1, 2, 4, 6 en 8 van het onderdeel terugbetaling van het HD	
3.4			
4.	Agendapunten		
4.1	Partiële ongeldigmaking standpuntbepaling	10.2.e heeft voldoende aan de reacties op het forum en kan de vraag afdoen. Zie forum .	
4.2	Dubbele aangifte	Twee aangiften voor in het vrije verkeer brengen van dezelfde goederen houdt in dat twee keer een douaneschuld voldaan moet worden. Voor dezelfde goederen kan nooit twee keer een douaneschuld ontstaan. De UTB die voortvloeit uit de tweede aangifte is daarom niet terecht. Voor de met de eerste aangifte ontstane douaneschuld is de UTB wel terecht, zij het voor een te laag bedrag vastgesteld. Omdat de eerste UTB te laag is vastgesteld moet er nog een UTB volgen voor het verschil tussen het te laag aangegeven bedrag en het later vastgestelde hogere bedrag, vergelijkbaar met een vaststelling of correctie na "controle na vrijgave". De door de belanghebbende ingediende tweede aangifte voor hetzelfde goed kan, mits is voldaan aan de voorwaarden, ongeldig worden gemaakt ex art.174, lid 2 DWU jo art.148, lid 4 letter c GVo.DWU. De grond voor ongeldigmaking kan zijn dat de goederen bij vergissing zijn aangegeven op meer dan één douaneaangifte. Na ongeldigmaking kan op verzoek worden terugbetaald o.g.v. artikel 116, lid 1, tweede alinea DWU. Verrekenen is niet aan de orde.	

		Er wordt nog verwezen naar een uitspraak)09/6397 d.d. 14-10-2011) van het Hof Amsterdam	
4.3	Verlengen aanzuiverings-termijn bij AV	<p>De goederen worden nog niet afgeroepen. Op grond van art 257, lid 2 DWU kunnen de douaneautoriteiten vastgestelde termijn met een redelijke duur verlengen indien de vergunninghouder een gerechtvaardigde aanvraag daartoe indient. Is de in deze casus omschreven situatie een gerechtvaardigde reden c.q. een bijzondere omstandigheid? Er is sprake van een bijzondere omstandigheid wanneer de verzoeker ten opzichte van andere marktdeelnemers, en dan kijkend naar het product, in een bijzondere omstandigheid verkeerd. Iedere marktdeelnemer heeft met Corona te maken. Waardoor voor de individuele marktdeelnemer niet snel sprake is van de uitzondering voor bijzondere omstandigheden. In de Q&A van Corona is aangegeven dat het DWU uitstel van 60 dagen voor het indienen van de aanzuiveringsafrekening mogelijk maakt. Degene die om een zodanige verlenging verzoekt moet aantonen dat er sprake is van een bijzondere omstandigheid.(gerechtvaardigde reden) Dit ziet niet op het goed zelf. Er is een goed alternatief en dat is het entrepouzen van de goederen.</p> <p>Conclusie CG is: geen uitstel voor de aanzuivering zelf maar opslag in douane-entrepot. Dan blijven we binnen de juridische mogelijkheden.</p> <p>De secretaris stuurt deze conclusie naar F&BR.</p>	Secretaris
4.4	Heffen accijns na inbeslagname sigaretten	<p>De situatie onder het CDW was anders dan die onder het DWU nu. In het CDW was er sprake van "tijdens het onregelmatig binnenbrengen". In het DWU is in art 124, lid 1 letter e opgenomen dat de schuld teniet gaat wanneer de goederen "in beslag worden genomen en tegelijkertijd of naderhand worden verbeurdverklaard", dus ook nadat deze zijn binnengekomen. Artikel 124, lid 7 DWU is een apart geval van tenietgaan. Als de douaneschuld tenietgaat, gaat ook de accijnschuld teniet, is de CG Accijns het hiermee eens?</p>	10.2 e
4.5	Corona	<p>De vraag is hoe het zit met de behandeling van bezwaarschriften, verzoeken om terugbetaling en de aanvraag van vergunningen. In het ODB van 24-4 jl. is daarover het volgende gecommuniceerd: (citaat 10.2 e)</p> <p>"Digitaal mogen indienen van formele verzoeken, waaronder uitstel van betaling.</p> <p>De Douane deelt mee dat alleen formele verzoeken in digitale vorm in behandeling worden genomen als de Douane daarvoor een digitale postbus als communicatiekanaal heeft opengesteld. Dit is nu zo gedaan voor verzoeken om uitstel van betaling. Voor andere formele verzoeken geldt het beleid zoals is vastgelegd in Handboek Douane, bijvoorbeeld voor bezwaar paragraaf 2.1.4 Handboek Douane 32.00.00 en paragraaf 6 van het Besluit Fiscaal bestuursrecht.</p> <p>Bedrijven wordt aangeraden om gebruik te maken van de ruimte die er nog is in de reactietermijn (6 weken bij bezwaar en 3 jaren voor verzoeken om teruggaaf) en waar mogelijk nog te wachten met het indienen van formele verzoeken. Mocht een formeel (pro forma) verzoek, bijvoorbeeld een bezwaarschrift, toch per e-mail aan de Douane verzonden worden zal deze niet in behandeling worden genomen.</p>	

		<p>De Douane zal dat dan in de ontvangstbevestiging aangeven en de indiener de gelegenheid geven het bezwaar binnen vier weken na de datum op deze brief alsnog op papier in te dienen. Als de Douane binnen deze gestelde termijn het bezwaarschrift alsnog op de juiste wijze ontvangt, geldt als datum van binnenkomst van het bezwaar de datum van ontvangst van het eerder verzonden e-mail bericht.</p> <p>Een koepel geeft hierbij aan dat de Douane niet altijd overeenkomstig dit beleid handelt en wel eens het digitale bericht al in behandeling neemt, zonder te wijzen op de vereiste van een schriftelijk verzoek. De Douane merkt op dat dit aandachtspunt bij het ODB Actueel is ingebracht en besproken zal worden bij het eerstkomende overleg van die werkgroep".</p> <p>M.b.t. het houden van een hoorgesprek gelden de volgende uitgangspunten: Niet op kantoor, telefonisch is mogelijk. Wil belanghebbende gehoord worden maar niet telefonisch, dan impliceert dat zijn keuze voor een uitspraak zonder te horen.</p>	
5	Actiepunten		
5.1	Inventarisatie Brieven BB	Actiepunt blijft, alle opmerkingen zijn verwerkt, voor 4 brieven wordt nog contact met de makers van de opmerkingen wordt gezocht. 4 staan er dus nog ter discussie. Nadien worden deze in het modellenboek opgenomen.	
5.2	Afdoening forumvragen	Dit punt is afgedaan.	
5.3	Tenietgaan douaneschuld	Handboek Douane is reeds aangepast, er moet alleen nog een bericht op Douanenet komen.	10.2 e
5.4	Uitwisseling gegevens Douane/Fiod	Actiepunt blijft openstaan.	10.2 e
5.5	Memo wegvoering AB/FT	Blijft nog openstaan. Dit raakt ook een onderwerp van de BFC/CA, Heffings- en fraudeproces moeten gescheiden blijven. Hierover zal 10.2 e contact zoeken met 10.2 e	10.2 e
6.	W.v.t.t.k. Rondvraag		
6.1.	Aanpassing GDC	De brieven m.b.t. terugbetaling staan in het onderdeel "Algemeen". Daarom zijn die brieven moeilijk te vinden. Een apart onderdeel zou beter zijn. 10.2 e sluit dit kort met 10.2 e om een aparte map te krijgen voor terugbetaling.	10.2 e
6.2	Verbetering boetestelsel	De vaco's FR is verzocht om input te leveren in verband met inconsistenties en hiaten in het boeterecht. Deze input is geleverd. Hoe gaat het nu verder? 10.2 e geeft de reacties op deze problematiek door aan de KG Formeel Recht.	10.2 e
7.	Sluiten	10.2 e sluit de vergadering om 15.00 uur onder dankzegging aan de deelnemers voor hun inbreng.	

Voorzitter 10.2.e
 Vergaderdatum 26 mei 2020
 Vergadertijd 13.00 - 15.00 uur
 Aanwezig 10.2.e

Afwezig

Kopie aan

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	10.2.e opent de eerste Webex vergadering om 13.00 uur. De agenda wordt zonder wijzigingen vastgesteld.	
2.	Verslag vorige vergadering	Ad punt 5.4 10.2.e maakt melding van het feit dat hij een stagiaire begeleidt die de uitwisseling van gegevens tussen de verschillende overheidsinstanties heeft beschreven. Ze heeft dit o.a. in een schema geplaatst. Dit is een praktische bijdrage voor alle collega's. 10.2.e zorgt voor verspreiding binnen de CG. Behalve deze toelichting zijn er geen opmerkingen over het verslag.	
3.	Mededelingen		
4.	Agendapunten		
4.1	Wijziging vergunning met terugwerkende kracht	In deze vraag heeft 10.2.e . gewezen op de Guidance Special Procedures, daarin is de volgende zin opgenomen: "An amendment of an existing authorisation according to Article 22(4) UCC, even if such amendment has retroactive effect, is not deemed to be an authorisation with retroactive effect in the sense of Article 211(2)(e) UCC". Dit geldt dus alleen voor de vergunningen van art. 211 DWU. In CDMS is een wijziging van de vergunning met terugwerkende kracht niet mogelijk. In het kader van de verschillen tussen de Guidance enerzijds en CDMS anderzijds zal Brussel uitsluitel moeten geven over een eventuele aanpassing van CDMS. Vooralnog is de enige mogelijkheid om meerdere vergunningen te verlenen voor één en dezelfde regeling, met daaraan gekoppeld ook meerdere aanzuiveringsafrekeningen. De coördinatiegroep is van mening dat art. 211 DWU betrekking heeft op vergunningen en niet op wijzigingen van zo'n vergunning. Het standpunt van de CG is dan ook: Alhoewel het vergunningen zijn met een beperkte geldigheidsduur en het geen veel voorkomend probleem is, is het een onwenselijke situatie om ten aanzien van wijzigingen van een vergunning terugwerkende kracht toe te staan. Vergunningen, uiteraard wel.	
5	Actiepunten		
5.1	Centrale postbus rensignering	Er wordt een lijst vervaardigd met daarin de soort rensignementen die de Douane aan de Belastingdienst verstrekt. Vraag en aanbod moeten afgestemd worden. 10.2.e maakt een opzet en neemt contact op met afdeling toezicht van de Belastingdienst (blauw).	10.2.e

5.2	Verlengen aan- zuiveringstermijn	Standpunt ter kennis gebracht van de CG F&BR. Punt is afgedaan.	
5.3	Heffing accijns na inbeslagname sigaretten	Vraag gesteld aan cluster Accijns. Punt is afgedaan.	
5.4	Tenietgaan douaneschuld	Handboek Douane is reeds aangepast, er moet alleen nog een bericht op Douanenet komen. 10.2.e heeft een tekst gemaakt voor 10.2.e en stuurt dat naar 10.2.e	10.2.e
5.5	Uitwisseling gegevens Douane/Fiod	Het concept zoals aangegeven bij punt 2 van deze vergadering kan wellicht helpen voor de aanpassing van het Handboek Douane. Actiepunt blijft openstaan.	10.2.e
5.6	Memo wegvoering AB/FT	De uitkomst van de bespreking met de BFC/CA is gedeeld met 10.2.e Punt is afgedaan.	
5.7	Aanpassing GDC	10.2.e heeft het verzoek bij 10.2.e gedaan. Punt is afgedaan.	
5.8	Inventarisatie Brieven BB	Actiepunt blijft, alle opmerkingen zijn verwerkt, voor 4 brieven wordt nog contact met de makers van de opmerkingen wordt gezocht. 4 staan er dus nog ter discussie. Nadien worden deze in het modellenboek opgenomen.	10.2.e
5.9	Afdoening forumvragen	Eenieder wordt gevraagd nog eens naar de forumvragen te kijken en daar waar mogelijk vragen af te doen.	
6.	W.v.t.t.k. Rondvraag		
6.1.	Naamloos	De inhoud van dit punt gaat over de controlebevindingen na een CNI. De vragensteller vraagt of er andere inzichten zijn dan in de betreffende casus weergegeven. Kern is dat op hetgeen door de controleambtenaren is gesteld niet door belanghebbende wordt ingegaan. Wel komt hij met het verhaal dat voortschrijdend inzicht is gebleken dat de werkelijke kosten veel hoger zijn geweest, zodat de aangegeven douanewaarde steeds (substantieel) te hoog was. De onderbouwing van deze bewering moet nog worden overgelegd. Het zal een kwestie worden van wie de langste adem heeft. De conclusie van 10.2.e zoals verwoord op CP bij dit punt wordt onderschreven.	
6.2	Quark	De vraag wordt gesteld hoe we hier als CG mee om gaan. Gaan we iemand aanwijzen (zoals Accijns) die dit voor de gehele CG gaat doen? Uit de discussie volgt dat we gewoon op de afgesproken wijze doorgaan.	
7.	Sluiten	10.2.e sluit de vergadering om 15.00 uur onder dankzegging aan de deelnemers voor hun inbreng.	

Voorzitter 10.2.e
 Vergaderdatum 09 juni 2020
 Vergadertijd 14.00 - 16.00 uur
 Aanwezig 10.2.e

Afwezig
 Kopie aan

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	10.2.e opent de eerste Webex vergadering om 14.10 uur. Met excuses voor de rommelige start door zijn geklungel met webex. 10.2.e voegt nog een punt toe aan de rondvraag. De agenda wordt zonder wijzigingen vastgesteld.	
2.	Verslag vorige vergadering	Ad punt 2 10.2.e heeft het stroomschema en de toelichting daarop aan eenieder toegezonden (9 juni 13.50 uur) per mail. Tevens stelt hij de vraag hoe we dit gaan afstemmen. Afgesproken wordt dat de toezenden aan de leden van de CG onder embargo is en dat het op het forum wordt geplaatst, waarop eenieder kan reageren. Ad punt 4.1 (Wijziging vergunning met terugwerkende kracht) 10.2.e wordt gevraagd de reactie van de CG F&BR te delen met de leden. 10.2.e zegt dit toe. Ad punt 5.2 (Verlengen aan- zuiveringstermijn) de CG F&BR heeft gereageerd op dit onderwerp, 10.2.e zal die reactie delen. Alhoewel in de "Guidance on Customs issues related to the COVID-19 emergency" staat dat COVID-19 een reden is om de termijn van wederuitvoer te verlengen bij Tijdelijke invoer, is deze Guidance sterk casuïstisch. Er zal dus per geval een afweging moeten worden gemaakt. Ad punt 5.3 (Heffing accijns na inbeslagname sigaretten) 10.2.e heeft het voorgelegd aan Accijns. Er kunnen zich twee situaties voordoen: <ul style="list-style-type: none"> - Accijns bij invoer, in deze situatie volgt de accijns het invoerrecht, bij inbeslagname vervalt het invoerrecht en ook de accijns - Bij een binnenlandse aanslag is het niet vanzelfsprekend dat de accijns vervalt bij inbeslagname. 10.2.e heeft nog geen concreet antwoord gehad, zodra hij dat krijgt zal hij het delen. Verder zijn er geen opmerkingen over het verslag.	10.2.e
3.	Mededelingen		
3.1	Herijking afdeling HHB	Het MT HHB heeft gezien dat er een behoefte is om de afdeling HHB vijf jaar na de omslag/vorming te herijken: past de opzet en de inrichting nog steeds bij de behoeften en doelstellingen van de douane van vandaag? 10.2.e ondersteunt tijdelijk het MT HHB om te onderzoeken waar de knelpunten zitten en waar het beter kan. 10.2.e vertrekt uit het cluster FR en gaat naar DSC. Voor de open gevallen functie zal er een vacature komen.	
4.	Agendapunten		

4.1	Uitleg en toepassing van artikel 32 lid 6 UAWR.	Moet er in de casus op het forum een UTB worden opgelegd of een naheffingsaanslag? Artikel 32, lid 6, UAWR speelt hier een belangrijke rol. De meningen van de deelnemers in de CG zijn verdeeld: <ul style="list-style-type: none"> - Het betreft hier een vrijstelling bij <u>invoer</u> van invoerrecht en OB waarvoor de basis ligt in de artikelen 7:16f en 7:27 van de ADR. - Wordt de auto in het <u>binnenland of intracommunautair</u> verworven dan wordt vrijstelling OB verleend op grond van art 32, lid 1 UAWR. De vrijstelling vervalt wanneer niet of niet langer wordt voldaan aan de voorwaarden die voor de vrijstelling gelden. (art. 32 lid 2 UAWR). De belasting is dan verschuldigd door degene ten behoeve van wie de vrijstelling is verleend. (art 32, lid 3 UAWR) Na discussie is de conclusie: In dit geval een naheffingsaanslag. 	
4.2	Arresten HvJ BTW bij invoer	Een punt ter informatie en tevens aandachtspunt. Vraagpunt is waar bij onregelmatigheden de BTW moet worden geheven. DBR gaat een stappenplan maken waarna de CG hier naar kan kijken en hun mening kunnen geven.	10.2.e
4.3	Update casus e-commerce	Van belang is of de steekproef voldoet aan de eisen die daarvoor gesteld zijn. Een uitgebreide procedurebeschrijving is aanwezig. Kan voldoende duidelijk gemaakt worden dat de steekproef aan de eisen voldeed? Belanghebbende was akkoord met de steekproef, bij het indienen van het bezwaar echter niet meer. De belanghebbende moet de mogelijkheid geboden worden om tegenbewijs aan te leveren. De aankondiging van de steekproef is niet geheel conform de regels geweest. Een zorgvuldige procedure is van groot belang. 10.2.e vraagt hoe de procedure is gegaan en legt dat tegen de procedurebeschrijving, vervolgens wordt dit verder gecommuniceerd met de CG.	10.2.e
4.4	Verlengen aanzuiverings-termijn bij BB	Bij actieve veredeling en passieve veredeling (art. 257 lid 2 DWU en artikel 259 lid 3 DWU) moet sprake zijn van een "gerechtvaardigde aanvraag". Deze voorwaarde wordt niet gesteld bij een verzoek om verlenging van de aanzuiveringstermijn voor de regeling bijzondere bestemming. In onderdeel 17.00.00, onder punt 8.3 van het Handboek Douane Staat deze voorwaarde echter wel. De tekst van die paragraaf is dus niet juist. 10.2.e zal dit kortsluiten met de CG F&BR teneinde die paragraaf aan te passen.	10.2.e
5	Actiepunten		
5.1	Centrale postbus reñseignering	Loopt nog	10.2.e
5.2	Tenietgaan douaneschuld	10.2.e heeft de tekst van 10.2.e ontvangen en gaat daarmee verder.	10.2.e
5.3	Uitwisseling gegevens Douane/Fiod	10.2.e gaat met de verstrekte informatie van 10.2.e verder met dit actiepunt.	10.2.e
5.4	Inventarisatie Brieven BB	25 juni is er een afspraak gemaakt om verder te gaan met dit punt.	10.2.e
5.5	Verspreiding verslag gegevens informatie-uitwisseling	10.2.e heeft het ter beschikking gesteld. Actiepunt is af.	
6.	W.v.t.t.k. Rondvraag		

6.1.	Vraag over CDMS	Onderwerp is de aanpassing van de memo's over aanvaardings- en behandelvragen in CDMS. Michel geeft aan dat hij al deelnemer is aan de community superusers CDMS en daar een bijdrage aan wil leveren. Hij zal dit zelf doorgeven.	
6.2	Communicatie bedrijfsleven over Navorderings-termijn	In HD 200.00.00 mededeling 1 (overgangsbepalingen CDW-DWU) is het volgende opgenomen in par.1.4.3: "Voor de toepassing van artikel 103, lid 2 DWU (verlengde termijn voor het mededelen van een douaneschuld in geval van een strafrechtelijk vervolgbare handeling) is de groep van mogelijke schuldenaren met ingang van 1 mei 2016 uitgebreid door het vervallen van artikel 7:7, lid 2 ADW. Voor douaneschulden die zijn ontstaan vóór 1 mei 2016 gelden nog de criteria van artikel 7:7, lid 2 ADW (oud)." Verder is een en ander aan de orde geweest in het ODB eind 2016/begin 2017. In de agenda van deze vergadering is onder dit punt een document opgenomen waarin de navorderingstermijn is toegelicht op het ODB.	
6.3	Art. 8:29 AWB en integraal PV	Als gevolg van een FIOD onderzoek inzake accijns is een integraal proces verbaal opgemaakt, dit PV is de basis voor de naheffing. In hoeverre mag de inhoud met belanghebbende gedeeld worden in het kader van zijn bezwaar en beroep tegen de aanslag. Het onderzoek loopt overigens nog. De OvJ bepaalt welke info gedeeld mag worden. Indien de Rechtbank meer vraagt, dan terug naar de OvJ in verband met de geheimhouding. Niet op eigen initiatief meer verstrekken dan is toegestaan. Eventueel voorleggen aan de geheimhoudingskamer.	
6.4	Art. 10:2 ADW (proviandmelding)	De wijziging voor dit artikel staat op de rol voor 1-1-2022.	
6.5	Klacht over AGS en nieuwe incoterms	AGS herkent de nieuwe incoterms per 1-1-2020 nog niet, zodat deze niet in de aangifte vermeld kunnen worden. Oorzaak hiervan is bijlage B van de UVo.DWU. Pas als deze bijlage is aangepast met de nieuwe incoterms kunnen die ook in AGS worden gebruikt. Waarschijnlijk eind 2020 of begin 2021.	
6.6	Standpunt MT over art. 124, lid 1, letter k DWU	Op de vraag of dit standpunt ook geldt voor situaties in andere havens dan Rotterdam en Antwerpen antwoordt de voorzitter neen.	
7.	Sluiten	10.2.e sluit de vergadering om 15.57 uur onder dankzegging aan de deelnemers voor hun inbreng.	

Voorzitter 10.2.e
 Vergaderdatum 23 juni 2020
 Vergadertijd 13.00 - 14.00 uur
 Aanwezig 10.2.e

Afwezig

Kopie aan

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	10.2.e opent de eerste Webex vergadering om 13.00 uur. De agenda wordt zonder wijzigingen vastgesteld.	
2.	Verslag vorige vergadering	<p>10.2.e heeft nog een aanvulling geplaatst op het onderwerp "Heffing accijns na inbeslagname sigaretten". Deze aanvulling is opgenomen in de elektronische agenda onder punt 2 van deze vergadering. De kern van de reactie is:</p> <p>De situatie onder het CDW was anders dan die onder het DWU nu. In het CDW was er sprake van "tijdens het onregelmatig binnenbrengen". In het DWU is in art 124, lid 1 letter e opgenomen dat de schuld teniet gaat wanneer de goederen "in beslag worden genomen en tegelijkertijd of naderhand worden verbeurdverklaard", dus ook nadat deze zijn binnengekomen. Artikel 124, lid 7 DWU is een apart geval van tenietgaan. Als de douaneschuld tenietgaat, gaat ook de accijnschuld teniet, is de CG Accijns het hiermee eens?"</p> <p>De reactie is conform het Dansk arrest: Tot het passeren van het douanekantoor van binnenkomst vervalt bij inbeslagname naast het invoerrecht eveneens de accijns. Is het douanekantoor van binnenkomst eenmaal gepasseerd en volgt daarna de inbeslagname, dan vervalt de accijns niet.</p> <p>10.2.e is van mening dat de tekst van het DWU niet in de weg staat aan het volgen van het Dansk arrest.</p> <p>Onder 6.2 (Communicatie bedrijfsleven over Navorderings-termijn)</p> <p>Aan de agenda van deze vergadering (09-06-2020) is onder dit punt een document opgenomen waarin de navorderingstermijn is toegelicht op het ODB. De navorderingstermijn bedraagt 5 jaren wanneer er sprake is van een strafrechtelijk vervolgbare handeling. Het doen van bijvoorbeeld een onjuiste aangifte is zo'n strafrechtelijk vervolgbare handeling. Overigens merkt 10.2.e nog op dat wanneer een AM melding wordt ontvangen er in die melding wordt aangegeven dat er altijd sprake is van een termijn van 5 jaren wanneer er nagevorderd moet worden.</p> <p>Verder zijn er geen opmerkingen over het verslag.</p>	

3.	Mededelingen		
3.1	Quark	Er is een totaaloverzicht met namen van auteurs van de Handboeken en tevens is er verkorte Handleiding Quark. Met andere woorden we kunnen aan de slag.	
4.	Agendapunten		
4.1	Verzoek om wijziging vergunning en terugwerkende kracht - voornemen ex art. 22, lid 6 DWU	<p>De Guidelines en het CDMS systeem zijn niet met elkaar in overeenstemming. Om juridisch te beargumenteren waarom geen terugwerkende kracht wordt verleend, dient de volgende argumentatie:</p> <p>Op grond van art. 28, lid 1, onder b, DWU heeft u als de houder van de vergunning verzocht om wijziging van de vergunning (beschikking). Art. 22, lid 4, DWU is van toepassing op de wijziging van de beschikking. Dit vloeit voort uit hetgeen is opgenomen in art. 28, lid 4, DWU. Dit betekent dat de beschikking van wijziging van de vergunning van kracht wordt op de datum waarop de aanvrager deze ontvangt of wordt geacht deze te hebben ontvangen, tenzij dat in de douanewetgeving anders is bepaald. In de douanewetgeving is niet anders bepaald. Hetgeen in art. 211, lid 2, DWU is opgenomen, ziet alleen op de toepassing van terugwerkende kracht bij verlening van vergunningen voor de daarbij vermelde bijzondere regelingen. Dit wetsartikel ziet echter niet op een wijzigingsbeschikking die volgt ná die verleende vergunning. Dit betekent dat de door u aangevraagde wijzigingsbeschikking van kracht wordt op de datum waarop u deze ontvangt. ^{10.2.e} plaatst dit in het forum. (Noot secretaris: inmiddels gebeurd)</p>	10.2.e
4.2	Rente op achterstallen art 114, lid 4 DWU	<p>Het totaalbedrag van rente op achterstallen wordt niet in rekening gebracht wanneer het bedrag per UTB kleiner is dan € 10. Dit is dan niet per regel, maar het totaal.</p> <p>^{10.2.e} neemt het antwoord op deze vraag op in het forum.</p>	10.2.e
4.3	CNI en geheimhoudingsplicht	<p>Een aangever doet op eigen naam en op eigen rekening aangifte voor een importeur. Hoe zit het met de geheimhoudingsplicht van de betreffende ambtenaar? Welke gegevens mogen wel en welke mogen niet aan de importeur worden verstrekt, de CNI heeft immers bij hem plaatsgevonden.</p> <p>Betreft het gegevens van de agent (aangever) dan mogen die niet naar de importeur. Eigenlijk gaat de CG Toezicht hierover. De mening van de CG FR zal door ^{10.2.e} ter info worden gezonden aan de CG Toezicht.</p> <p>De bestaande handleiding CNI dateert nog uit het CDW-tijdperk. Vanuit Toezicht wordt deze geactualiseerd. De handleiding zal dus op een gegeven moment nog wel langskomen.</p> <p>^{10.2.e} heeft nog een andere vraag, ook voortvloeiend uit een CNI. Wat doe je met informatie die je krijgt (zonder dat je er om gevraagd hebt) van de importeur en die nadelig is voor de aangever. De aangever treft blaam voor het doen van de onjuiste aangiften. Mag deze informatie gebruikt worden in het bezwaar en beroepstraject? Conclusie is dat deze informatie gewoon gebruikt mag worden.</p>	10.2.e
5	Actiepunten		
5.1	Centrale postbus renseignering	Loopt nog	10.2.e

5.2	Tenietgaan douaneschuld	Loopt nog	10.2.e
5.3	Uitwisseling gegevens Douane/Fiod	Loopt nog	10.2.e
5.4	Inventarisatie Brieven BB	25 juni is er een afspraak gemaakt om verder te gaan met dit punt.	10.2.e
5.5	Wijziging vergunning met terugwerkende kracht	10.2.e wordt gevraagd de reactie van de CG F&BR te delen met de leden, 10.2.e zegt dit toe. De reactie is onder dit punt op de agenda vandaag (23-06-2020)opgenomen.	
5.6	Arresten HvJ BTW bij invoer	Loopt nog	
5.7	Update casus e-commerce	Loopt nog	
5.8	Verlengen aanzuiveringsterminen bij BB	10.2.e heeft dit ter kennisneming aan de CG F&BR aangeboden. Daar was men verwonderd dat deze vraag bij de CG FR opkwam, terwijl dit een onderwerp is dat van F&BR is. Binnen de CG F&BR wordt hier momenteel over gediscussieerd. Wat inmiddels wel duidelijk is dat de communicatie tussen de verschillende CG's belangrijk is.	
6.	W.v.t.t.k. Rondvraag		
6.1.	Accijns en zekerheid	In het Handboek Accijns is geregeld dat wanneer een bedrijf een AEO-status "customs" (douanevereenvoudigingen) of "full" (douanevereenvoudigingen en veiligheid) van de Belastingdienst/Douane gekregen de zekerheid gematigd wordt tot 5%. (Paragraaf 4.3 van onderdeel 30.60.00) De vraag die opkomt is waarom een AEO status afgegeven in een andere Lidstaat minder waarde heeft dan die door de Belastingdienst/Douane zijn afgegeven. 10.2.e geeft aan met een aanvulling te komen op de reactie van de Vz. van de CG Accijns. NB. De aanvulling is inmiddels naar de vraagsteller gestuurd en de vz. van zowel de CG Accijns als de CG FR zitten op dezelfde lijn. Zonder motivatie is een onderscheid niet te verdedigen. Binnen het cluster accijns zijn de motieven voor de verbijzondering niet achterhaald. Vraagsteller is geadviseerd een tekstwijziging voor te stellen en de brief te beantwoorden.	
7.	Sluiten	10.2.e sluit de vergadering om 14.00 uur onder dankzegging aan de deelnemers voor hun inbreng.	

Voorzitter 10.2.e
 Vergaderdatum 07 juli 2020
 Vergadertijd 14.00 - 15.00 uur
 Aanwezig 10.2.e

Afwezig

Kopie aan

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	10.2.e opent de Webex vergadering om 13.00 uur. Aan de agenda wordt onder punt 6.2 de "casus 10.2.e opgenomen, betreffende de invoer van fietsen.	
2.	Verslag vorige vergadering	Verslag van de vorige vergadering is geaccordeerd. 10.2.e vraagt nog om meer reacties op het verslag van de stagiaire. Ad punt 2: m.b.t. de accijns wordt nogmaals aangegeven dat wanneer het punt van binnenkomen gepasseerd is, de accijnsschuld niet teniet gaat. Ad punt 6.1: het tekstvoorstel ligt nu bij Accijns. Verder zijn er geen opmerkingen op het verslag.	
3.	Mededelingen		
3.1	Art. 72 WA, teruggaaf van betaalde accijns	10.2.e verzoekt aan iedereen om het klein te houden. Advies is om altijd de term 'uitvoering' te gebruiken en niet de term 'beleid'.	
3.2	Zittingen hoeveelheidoverschrijdingen bijzondere bestemmingen	Er is een korte samenvatting gegeven over de zes zittingen die hebben plaatsgevonden. DEI, DAR en DGR waren aanwezig. De betrokkenen waren niet aanwezig tijdens de zitting. De tegenpartij heeft aangegeven dat de Douane het beleid niet goed uitvoert (de inspecteur werd "zwalkend beleid" verweten) Volgens de gemachtigde werd er vaak niet gehandhaafd en was daar zelfs het beleid op gericht. De inspecteur werd verweten van het niet overhandigen van alle op de zaak betrekking hebbende stukken . Bovendien was de hoeveelheid onderwerp van discussie. Is de in de vergunning genoemde hoeveelheid per jaar of voor de gehele duur van de vergunning? Dit bleek niet uit de betreffende vergunningen. De belanghebbende is van mening dat volgens bijlage 67 van de Tvo.CDW de hoeveelheid en waarde van de te plaatsen goederen per maand moesten worden opgegeven. Bijlage A heeft het over de waarde van de goederen en niet de douanewaarde. De volledige e-mails zijn na oordeel van de geheimhoudingskamer vooralsnog verstrekt. In deze e-mails wordt ook aangegeven dat dit onderwerp ook tijdens de coördinatieoverleg HHB FR is	

		<p>besproken. De verslagen van de coördinatieoverleg HHB FR en memo van 10.2.e , die hierop betrekking hebben, zijn verstrekt tijdens de zitting.</p> <p><i>De rechter heeft tijdens de zitting gevraagd wat er wordt bedoeld met 'de waarde'. De tegenpartij vroeg aan of het hier gaat over de douanewaarde of de (factuur)waarde van goederen.</i></p> <p>Douane heeft strak volgehouden dat er nooit sprake is geweest van beleid en wij altijd een strikte handhaving hebben voorgestaan. Er is intensief gecontroleerd wat tot diverse constatering leidde. Alleen de Europese Commissie kan immers beleid maken. Bovendien heeft gemachtigde aangegeven waarschijnlijk nog de betrokken ambtenaren te willen horen.</p> <p>De uitspraak van de rechter volgt en de leden van de coördinatiegroep HHB FR worden op de hoogte gehouden. De mogelijkheid bestaat dat de Rechtbank het onderzoek heropent.</p>	
3.3	Jurisprudentie	De jurisprudentie is kort toegelicht en besproken.	
3.4	Nieuwe instructie informatieverstrekking	De nieuwe instructie informatieverstrekking is ter kennisneming gedeeld.	
3.5	Vacatures raadsheer Arnhem	Ter informatie.	
4.	Agendapunten		
4.1	Rente op achterstallen	<p>10.2.e heeft de nieuwe wending toegelicht. Er is sprake van voortschrijdend inzicht. Conclusie op basis van wat de guidance omschrijft, moeten we bij een verzamelaangifte kijken per aangifte en anders (bijv. bij een maandaangifte) moet er gekeken worden naar het totaal bedrag. De 10 euro grens gaat dus over het bedrag van de douaneschuld. (douanerechten)</p> <p>Er is geen recht op invordering, als er geen douaneschuld is. (art. 114 lid 4 DWU)</p> <p>Art. 222 UVo.DWU – hier dient gekeken te worden per artikel.</p> <p>10.2.e stemmen af of deze grens ook ziet op het tezamen nemen van middelen op een UTB, en zullen hiervoor het Ministerie bevragen.</p> <p>NB. 10.2.e heeft dat inmiddels gedaan.</p>	10.2.e
4.2	Geheimhouding en reikwijdte uitspraak geheimhoudingskamer	<p>Naar wie dient de geheimhoudingsplicht in acht genomen te worden.</p> <p>Een op de zaak betrekking hebbend stuk (een PV) dient overlegd te worden en daarbij is de vraag of dit wordt verstrekt met of zonder gelakte passages. Met gelakte passages dienen we ons te beroepen op een gerechtvaardigd belang.</p> <p>Als de betrokkene het stuk (PV) al heeft dan is er enkel nog de vraag of we onze geheimhoudingsplicht schenden door de rechter dit ter beschikking te stellen in de wetenschap dat de belanghebbende het al heeft.</p> <p>Om problemen met de geheimhouding te voorkomen wordt in gevallen als deze geadviseerd de stukken langs de geheimhoudingskamer te laten gaan, dan houd je het zuiver.</p>	

		<p>AM meldingen bevatten risico informatie die niet gemeld mag worden. Bij een PV mogen we het i.v.m. persoonsgegevens niet delen i.v.m. AVG. De rechter dient ons dan hiervan te ontszeggen. Advies is om altijd de weg naar de geheimhoudingskamer te bewandelen.</p> <p>Er is behoefte om kennis te nemen van de uitvoering van de Belastingdienst.</p> <p>10.2.e legt de vraag voor aan de VACO's Belastingdienst met de vraag of deze situatie gekend wordt en hoe heur ermee wordt omgegaan.</p>	10.2.e
4.3	CDMS	<p>Een casus over schorsen en intrekken van een vergunning is besproken.</p> <p>Om de vergunning te migreren naar CDMS zijn aanvullende gegevens benodigd. De houder van de vergunning reageert niet op dit (herhaaldelijk) verzoek. Kan de vergunning worden ingetrokken? En zo ja, is dat dan met of zonder schorsing? Als grondslag wordt in de vergadering als mogelijkheid art. 23 lid 3 juncto art. 6 van het DWU gegeven.</p> <p>Kan er een boete worden opgelegd wegens het niet verlenen van medewerking?</p> <p>De transitieverordening bepaalt dat overgangsmaatregelen zijn totdat de voor de toepassing van de bepalingen van het wetboek benodigde elektronische systemen operationeel zijn.</p> <p>Korte toelichting:</p> <p>Aan de Landelijk Kantoor is een vraag voorgelegd welk grondslag wordt gebruikt bij intrekking van een vergunning. Het betreft hier om een digitale omzetting.</p> <p>Antwoord:</p> <p>Een waarschuwing verzenden aan de houder van de vergunning(wijzen op zijn verplichtingen)met daarin opnemen dat het uiteindelijk kan leiden tot schorsen en/of intrekken van een vergunning.</p> <p>10.2.e legt het morgen voor bij het overleg en houdt 10.2.e 10.2.e ervan op de hoogte.</p>	10.2.e
5	Actiepunten		
5.1	Centrale postbus renseignering	Loopt nog	10.2.e
5.2	Tenietgaan douaneschuld	Loopt nog	10.2.e
5.3	Uitwisseling gegevens Douane/FIOD	Loopt nog	10.2.e
5.4	Inventarisatie Brieven BB	Voltooid Alle brieven zijn besproken met TBB. De definitieve brieven zijn gereed en zijn gepubliceerd in de forum te delen stukken. De VACO's zullen zorgdragen voor de verspreiding binnen de team. Ook moeten de brieven opgenomen worden in GDC.	10.2.e
5.5	Arresten HvJ BTW bij invoer	Loopt nog	
5.6	Update casus e- commerce	Loopt nog De EDP-auditor van 10.2.e heeft inmiddels contact gehad met 10.2.e Op zich is de procedure wel goed gevolgd. Het is alleen	

		gebruikelijk dat de EDP-auditor aan de gecontroleerde een toelichting geeft over de steekproef (uitgangspunten, techniek en gevolgen). In dit specifieke geval heeft de controlemedewerker dit gedaan. Deze had bij een eerdere controle de toelichting van de EDP-auditor bijgewoond en heeft bij onderhavige controle eigenlijk precies hetzelfde verhaal verteld. Van de bezwaarbehandelaar heb ik vernomen dat de EDP-auditor samen met de voormalige EDP-auditor een reactie zal schrijven op het bezwaarschrift, voor zover dit zich tegen de steekproef richt.	10.2.e
5.7	CNI en geheimhoudingsplicht	Voltooid	10.2.e
6.	W.v.t.t.k. Rondvraag		
6.1.	Stand van zaken i.v.m. niet/te laat indienen PRO bericht	Vraag van 10.2.e Is de aanpassing strafbepalingen al gebeurd en gaat het ook over de PRO bericht? 10.2.e zal deze vraag per e-mail beantwoorden richting 10.2.e Noot secr. Zie ook punt 6.4 van de vergadering van 9 juni jl.	10.2.e
6.2	Casus invoer fietsen	De casus is uitgelegd. Het betreft een casus waar het gaat om invoer van fietsen die mogelijk van oorsprong zijn uit China, terwijl er bij de Douane was aangegeven dat die van oorsprong waren uit Taiwan. Deze informatie is af te leiden uit een civielrechtelijke uitspraak. De vraag was of de rechtbank gevraagd kan worden de betreffende uitspraak ongeschoond ter beschikking te stellen. Antwoord: Vragen aan de rechter op grond van Art.15 DWU en art. 1:33 ADW.	
7.	Sluiten	10.2.e sluit de vergadering om 16.35 uur onder dankzegging aan de deelnemers voor hun inbreng.	

Voorzitter 10.2.e
 Vergaderdatum 21 juli 2020
 Vergadertijd 13.30 - 15.30 uur
 Aanwezig 10.2.e

Afwezig

Kopie aan

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	10.2.e opent de Webex vergadering om 13.37 uur. Aan de agenda worden geen punten toegevoegd.	
2.	Verslag vorige vergadering	Ad punt 3.2: In de tweede alinea moet de zin die gaat over bijlage 67 TVo.CDW als volgt gaan luiden: "De belanghebbende is van mening dat volgens bijlage 67 van de TVo.CDW de hoeveelheid en waarde van de te plaatsen goederen per maand moesten worden opgegeven". Ad punt 4.1: Over de rente op achterstallen komt nog een bespreking. Verder zijn er geen opmerkingen op het verslag.	
3.	Mededelingen		
3.1	Geen	Geen mededelingen, maar wel vragen, die komen onder punt 6 van deze vergadering terug.	
4.	Agendapunten		
4.1	Terugbetaling i.v.m. terugwerkende kracht afgegeven vergunning	Een vergunning bijzondere bestemming (BB) wordt met terugwerkende kracht afgegeven, in de voorafgaande periode zijn goederen voor het vrije verkeer (IVV) aangegeven. Deze aangiften IVV worden ongeldig gemaakt en de betaalde invoerrechten teruggegeven. Nieuwe aangiften tot plaatsing onder de regeling BB worden ingediend. Complicerende factor is dat ten tijde van de plaatsing onder de regeling IVV het percentage invoerrecht voor de BB 0% was. Op het moment dat de aangifte tot plaatsing onder de regeling BB daadwerkelijk wordt gedaan is het voor deze regeling van toepassing zijn percentage invoerrecht 1,3%. <div style="border: 1px solid red; padding: 5px; margin: 5px 0;"> <p>10.2.d beschrijving van de methode</p> </div> Deze oplossing is alleen voor deze casus. 10.2.e maakt een samenvatting van deze casus.	10.2.e
5	Actiepunten		
5.1	Centrale postbus renseignering	Loopt nog	10.2.e
5.2	Tenietgaan douaneschuld	Afgedaan, zie punt 5.3 van het verslag van 12 mei 2020, bericht op Douanenet	

5.3	Uitwisseling gegevens Douane/FIOD	Loopt nog	10.2.e
5.4	Arresten HvJ BTW bij invoer	Loopt nog	
5.5	Update casus e-commerce	Afgedaan	
5.6	Geheimhouding en reikwijdte uitspraak geheimhoudingskamer	Afgedaan	
5.7	CDMS	Loopt nog	10.2.e
5.8	Stand van zaken niet of te laat indienen PRO bericht	De aanpassing van art 10.2 ADW komt per 1-1-2022. Misschien zelfs eerder. Punt is afgedaan.	
6.	W.v.t.t.k. Rondvraag		
6.1.	Geen zekerheid gesteld toch vergunning afgeven?	Moet je een vergunning afgeven zonder dat de benodigde zekerheid is gesteld? In CDMS moet het vergunningnummer van de vergunning doorlopende zekerheid worden vermeld. Hieruit volgt dat eerst zekerheid moet worden gesteld alvorens de vergunning kan worden afgegeven. De huidige instructie, waarin staat dat het geen belemmering is om zonder zekerheid een vergunning af te geven, moet worden aangepast.	Wie? 10.2.e
6.2	Arrest HvJ (Pfeifer & Langen)	Het arrest van het HvJ in zaak C 97/19 (Pfeifer & Langen GmbH & Co. KG) ziet op een verzoek om herziening dat, volgens de bewoordingen van het Hof, erop ziet een relatie van indirecte vertegenwoordiging te doen uitkomen tussen een volmachtouder die bij vergissing heeft vermeld dat hij uitsluitend in eigen naam en voor eigen rekening handelde. Dit arrest moet niet te ruim worden uitgelegd, het gaat uitsluitend over indirecte vertegenwoordiging en niet over directe vertegenwoordiging. 10.2.e heeft een duidelijk <u>commentaar</u> geschreven. 10.2.e kijkt naar het stuk van 10.2.e daarna zal dit gedeeld worden met de procedeerders zodat er één lijn gevolgd wordt.	10.2.e
6.3	Biodiesel	De vraag is wie er verantwoordelijk is voor de TEM. Heffing van TEM is een zaak van de inspecteur. De betreffende regiodirecteur is dus verantwoordelijk.	
6.4	Naheffingsaanslag en B&B	Er is een naheffingsaanslag opgelegd en na bezwaar te hebben afgewezen gaat belanghebbende in beroep bij de rechtbank. Volgens de rechtbank is het beroep gegrond. Vervolgens wordt door de griffier aan de inspecteur gemeld dat hoger beroep is ingesteld. De Douane zou in incidenteel beroep gaan. Echter laat de griffier van het gerechtshof na het verloop van de termijn weten dat er in die zaak géén hoger beroep is ingesteld. Vervolgens is de Douane te laat om zelf hoger beroep in te stellen. Omdat het een aanzienlijk financieel belang is wordt de casus voorgelegd aan het team cassatie, deze beslist immers. De uitkomst hiervan wordt afgewacht, eventueel moeten de procedures worden aangepast.	
7.	Sluiten	10.2.e spreekt zijn dank uit voor het goede werk dat 10.2.e als secretaris van deze vergadering heeft verricht en het "teamwork"	

		<p>dat hij als voorzitter daarbij heeft ervaren. De leden van de vergadering wensen ^{10.2.e} een mooie tijd als "pensionada" toe. ^{10.2.e} geeft aan dat zolang hij de beschikking heeft over zijn DWB en diensttelefoon in hoge nood beschikbaar is voor vragen. ^{10.2.e} sluit de vergadering om 14.58 uur onder dankzegging aan de deelnemers voor hun inbreng.</p>	
--	--	---	--

Voorzitter 10.2.e
 Vergaderdatum 04 augustus 2018
 Vergadertijd 13.00 - 14.40 uur
 Aanwezig 10.2.e

Afwezig

Kopie aan

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	<p>Aan onderdeel 03 Mededelingen wordt toegevoegd:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Bezoek AP aan RIEC 10.2.e <p>Aan onderdeel 04 Agendapunten wordt toegevoegd:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Douaneschuld op grond van artikel 77 of 79 DWU 10.2.e <p>Aan onderdeel 06 Rondvraag wordt toegevoegd:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tenietgaan douaneschuld na wijziging aangifte 10.2.e - Rente op achterstallen ex verslag 07/07 10.2.e 	
2.	Verslag vorige vergadering	<p>N.a.v. het verslag van de vorige vergadering (6.2) geeft 10.2.e aan dat er naar aanleiding van het arrest van het HvJ inzake Pfeifer & Langen een verzoek om heroverweging is binnengekomen. Omdat niet wordt voldaan aan één van de criteria van het arrest van HvJ inzake Kühne & Heitz wordt het verzoek niet-ontvankelijk verklaard. Volgens dit arrest van het Hof van Justitie moet namelijk een bestuursorgaan een definitief geworden besluit desgevraagd opnieuw onderzoeken teneinde rekening te houden met de uitlegging die het Hof inmiddels aan de relevante bepaling van gemeenschapsrecht heeft gegeven, wanneer hij naar nationaal recht bevoegd is om op dat besluit terug te komen.</p> <p>In art. 8:119, lid 1, Awb is neergelegd dat de bestuursrechter op verzoek van een partij een onherroepelijk geworden uitspraak kan herzien op grond van feiten of omstandigheden die hebben plaatsgevonden vóór de uitspraak. Van nieuwe feiten of omstandigheden die hebben plaatsgevonden vóór de uitspraak, is in het onderhavige geval van het verzoek om heroverweging geen sprake. Er is een gesloten rechtssysteem. Het bestuursorgaan is daarom in casu niet bevoegd om terug te komen op dit besluit.. Het verslag wordt vastgesteld.</p>	
3.	Mededelingen	<p>10.2.e deelt mee dat de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) zal deelnemen aan het Regionaal expertise en informatiecentrum (RIEC) waarin de directie van DRH participeert, zal bezoeken en dat hij is gevraagd om als waarnemer van 10.2.e aan die vergadering deel te nemen. Hij verdiept zich momenteel in de vraag wat daar al of niet gedeeld mag worden. En geeft de andere Vaco's aan alert te zijn of de AP ook andere RIEC's bezoekt waarin de Douane participeert. Het formele standpunt wordt nog eens gedeeld. Douane deelt geen informatie in het RIEC, alleen met "blauw". Blauw participeert wel in het RIEC en heeft de mogelijkheid om info te delen o.g.v. de AWR.</p>	
4.	Agendapunten		

4.1	Wijzigen van de aangever op de aangifte	<p>De basisvraag van ^{10.2.e} hoe andere regio's omgaan met het toetsen van de machtiging, of daar ook bij hoort dat onderzocht wordt of de vertegenwoordiger wel opdracht heeft van de in de aangifte genoemde aangever, wordt besproken. (zie voor de casusbeschrijving de agenda in CP)</p> <p>Wanneer bij een verzoek om wijziging aan het licht komt dat ten aanzien van de aangegeven vertegenwoordigde iets mis is gegaan, kan in het onderhavige geval de conclusie worden getrokken dat een douaneschuld is ontstaan. Voor het vaststellen wie douaneschuldenaar is vereist de zorgvuldigheid dat vastgesteld wordt dat de vertegenwoordiger én gemachtigd is én opdracht heeft om deze aangifte te doen en voor wie. Het ligt voor de hand om de vraag of er wel sprake is van machtiging en opdracht tot het doen van deze aangifte aan de in de aangifte vermelde aangever te stellen. Op grond van de bewoordingen van artikel 19 DWU blijkt dat deze vraag aan de vertegenwoordiger moet worden gesteld, dit is immers de in dit artikel bedoelde "persoon". In het geval dat er sprake is van een doorlopende machtiging tot het indienen van aangiften kan dit er toe leiden dat "aangever" en "vertegenwoordiger" tegenstrijdig verklaren. In dat geval is de verklaring van de vertegenwoordiger bepalend voor de vraag aan wie de UTB moet worden opgelegd. Wanneer de vertegenwoordiger een geldige machtiging met een doorlopende opdracht overlegt en verklaart deze aangifte in opdracht te hebben gedaan voor de aangever, dan ontvangt de aangever de UTB. Hierbij moet worden opgemerkt dat het wel verstandig is om altijd (ook) de vertegenwoordigde te bevragen om te voorkomen dat later in de procedure alsnog onduidelijkheid bestaat over de vraag of rechtsgeldig vertegenwoordigd is.</p> <p>Een geschil over de rechtmatigheid van het gebruik van de machtiging en de verantwoordelijkheid voor de daar uit voortvloeiende betalingsverplichting moeten aangever en vertegenwoordiger in civilibus oplossen. Wanneer de aangever bezwaar maakt tegen de UTB met het argument dat deze ten onrechte aan hem is opgelegd, wordt dit op formeelrechtelijke gronden beoordeelt. Een rechtsgeldige machtiging en opdracht met de verklaring van de "persoon" als bedoeld in art. 19 DWU vormen hierbij het uitgangspunt. Het onderzoek kan anders uitwijzen.</p> <p>Als de Douane op basis van het onderzoek tot een conclusie komt omtrent het schuldenaarschap, maar zijn opdrachtgever en opdrachtnemer het niet eens over wie nu de consequenties moet dragen, dan kunnen zij eventueel onderling een civiele zaak starten.</p> <p>In de bespreking komen meerdere variaties op dit thema naar voren. Elke casus zal op zich zelf staand moeten worden beoordeeld.</p> <p>Opmerking ten overvloede:</p> <p>Indien sprake is van een gebrek in de machtiging bijvoorbeeld onbevoegd gegeven, zullen we de vertegenwoordigde moeten benaderen. De HR noemt de volgende mogelijkheden om het gebrek te repareren. Dit kan/kunnen alleen de wel bevoegde(n):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. De bevoegde heeft, voorafgaand aan het doen van de aangifte, ingestemd met het verlenen van de volmacht om namens en voor rekening van de vertegenwoordigde deze aangifte te doen; 	
-----	---	---	--

		<p>2. De bevoegde heeft nadien het verlenen van de volmacht bekrachtigd om de aangifte namens en voor rekening van de vertegenwoordigde te doen, door een verklaring als bedoeld in artikel 3:33 BW in samenhang gelezen met artikel 3:37 BW;</p> <p>3. Indien geen sprake is van een van de hiervoor genoemde situaties, dan kan de in naam van de vertegenwoordigde gedane douaneaangifte aan de inspecteur bekrachtigd worden door een verklaring als bedoeld in artikel 3:33 BW in samenhang gelezen met artikel 3:37 BW.</p>	
4.2	Douaneschuld op grond van artikel 77 of 79 DWU	<p>De casus wordt besproken en de vergadering is unaniem van mening dat artikel 77 DWU de grondslag vormt. Hieruit volgt de vraag hoe omgegaan moet worden met rente op achterstallen (ROA). 10.2.e vraagt bij het LWT na wat de werkwijze is.</p> <p>NB. Navraag leert dat het LWT in alle gevallen dat afspraken gemaakt worden over later toevoegen van informatie m.b.t. de aangifte ook de ROA in de afspraak wordt betrokken.</p>	
5	Actiepunten	Vanwege een wat gebrekkige voorbereiding door de voorzitter wordt afgesproken de actiepunten uit de vorige vergadering door te schuiven naar de volgende.	
6	Wvttk/Rondvraag		
6.1	Tenietgaan douaneschuld na wijziging aangifte (Guus)	<p>Wanneer sprake is van herhaaldelijk onzorgvuldig handelen, is in de ogen van de Commissie (guidance customs debt en in navolging daarvan het HD) sprake van "poging tot bedrog" (art. 124 lid 1 letter h DWU). Wanneer daar sprake van is kan de douaneschuld niet meer teniet gaan. Naar aanleiding [redacted]</p> <p>10.2.d beschrijving van de systematiek Douane</p> <p>[redacted]</p> <p>[redacted] Uit eerder besprekingen is naar voren gekomen dat</p> <p>10.2.d Beschrijving systematiek douane</p> <p>[redacted]</p> <p>10.2.e wordt nog gevraagd om hierover zijn gezichtspunt te geven.</p> <p>De vergadering is ontstemd over het feit dat AB zonder afstemming met KB over gaat tot wijziging van de aangifte, waardoor belanghebbende mogelijk gehonoreerd wordt met een teruggave terwijl dat vanwege de herhaalde onzorgvuldige handeling uitgesloten zou moeten zijn. De Vaco van DBR zal dit opnemen met de teams AB en de Vaco van DSC. Ook overigens moet de onderlinge communicatie tussen KB en AB aandacht krijgen. Voor</p> <p>10.2.d informatie die o.g.v. inspectie, controle of toezicht niet gedeeld kan worden.</p>	<p>10.2.e (gezichtspunt) 10.2.e (aandachtsver- tiging AB)</p>

		<p>Aan de vraag van 10.2.e wel of niet doorprocederen is niet meer toegekomen.</p> <p><i>Advies van de voorzitter:</i> </p> <p><small>10.2.d kan niet openbaar gemaakt worden i.v.m. inspectie, controle en toezicht.</small></p>	
6.2	Rente op achterstallen ex verslag 07/07 <small>10.2.e</small>	<p><small>10.2.e</small> vraagt zich af wat verstaan moet worden onder een "verzamelaangifte". Bedoeld is onderscheid te maken tussen aangiften bestaande uit één artikel; aangiften bestaande uit meer dan één artikel en maandaangiften bestaande uit meerdere regels.</p>	
7.	Sluiting	De voorzitter merkt op dat de vergadering wat chaotisch verliep door dat de agendavolgorde niet is gevolgd en bedankt ieder voor diens inbreng waarna hij de vergadering sluit om 14.45 uur.	

Voorzitter 10.2.e
 Vergaderdatum 18 augustus 2020
 Vergadertijd 10.00 - 12.00 uur
 Aanwezig 10.2.e

Afwezig

Kopie aan

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	10.2.e opent de Webex vergadering om 10.03 uur. Aan de agenda worden geen punten toegevoegd.	
2.	Verslag vorige vergadering	<p>Ad punt 4.1: de zin 'Wanneer bij een verzoek om wijziging aan het licht komt dat ten aanzien van de aangegeven vertegenwoordigde iets mis is gegaan, kan de conclusie worden getrokken dat een douaneschuld is ontstaan.' aangepast naar 'Wanneer bij een verzoek om wijziging aan het licht komt dat ten aanzien van de aangegeven vertegenwoordigde iets mis is gegaan, kan in het onderhavige geval de conclusie worden getrokken dat een douaneschuld is ontstaan.'</p> <p>Punt 6.1 is nogmaals besproken.</p> <p>10.2.e heeft aangegeven dat er <input type="text"/> worden op grond van artikel 173 lid 3 DWU.</p> <p>10.2.d geen openbaarmaking o.g.v. inspectie, controle en toezicht.</p> <p>Er zijn verder geen opmerkingen die afwijken van het geen wat al vermeldt staat in het verslag.</p> <p>10.2.e vraagt wie verantwoordelijk is voor het handboek onderdeel wijziging van verzoeken. 10.2.e I geeft aan dat Formaliteiten verantwoordelijk is. Er is afgesproken dat 10.2.e een voorstel maakt en afstem met de vaco formaliteiten. (opgenomen als actiepunt 5.5)</p> <p>Verder zijn er geen opmerkingen op het verslag.</p>	
3.	Mededelingen		

3.1	Zekerheid en DMS	<p>De lijn zoals door 10.2e aangegeven (en in mijn reactie nog eens bevestigd) is de lijn die voor CDMS gevolgd moet worden. De WI wordt aangepast.</p> <p>Verwijzing: Het vraagstuk rondom het zekerheid in relatie tot vergunning afgifte popt geregeld op.</p> <p>In de concept Handreiking IO hebben we op enkele plaatsen tekst opgenomen over zekerheid om dit onder de aandacht te brengen.</p> <p>In onderdeel 6.2 opdracht staat: Let op! Voor een aantal vergunningen moet zekerheid gesteld zijn voordat de gevraagde vergunning kan worden afgegeven. Het is daarom van belang om de berekening van het referentiebedrag zo snel mogelijk te toetsen, hetzij door de risicoanalist Klantmanagement, hetzij door de controlemedewerker bij de start van het initieel onderzoek. Hierdoor kan de vergunning doorlopende zekerheid (CGU) zonder matiging/ontheffing eerder worden afgegeven en kan de vereiste zekerheid tijdig gesteld worden.</p> <p>Heeft het bedrijf wel om vermindering dan wel ontheffing van de te stellen zekerheid gevraagd dan moeten tijdens het initieel onderzoek eerst de voorwaarden voor matiging of ontheffing worden getoetst voordat de vergunning kan worden afgegeven.</p> <p>In onderdeel 5.10 <u>Verlengen van de termijn</u> hebben we de volgende tekst opgenomen: Het bedrijf dat de vergunning aanvraagt kan zélf om verlenging vragen als het meer tijd nodig heeft om aan de vergunningsvoorwaarden te voldoen. Het voordeel hiervan is dat de aanvrager niet gebonden is aan de 30 dagen termijn (artikel 22 lid 3 derde alinea DWU).</p> <p>De digitale procedure werkt als volgt: <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> De aanvrager vraagt in het Europese portaal verlenging van de termijn aan en vermeldt welke maatregelen nog genomen moeten worden (bijvoorbeeld: het aanpassen van een AO/IB beschrijving of het stellen van zekerheid) en wanneer de aanpassing gereed zal zijn. <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> De behandelaar van de vergunningaanvraag beoordeelt het voorstel en keurt dit goed of past dit aan. De behandelaar kan ook de termijn aanpassen als dat nodig is. De aanvrager ontvangt vervolgens een bericht in het portaal. <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> De aanvrager informeert de Douane als de benodigde aanpassingen gedaan zijn. <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> De behandelaar stelt vast (of laat dit vaststellen door de controlemedewerker) dat de voorgestelde maatregelen geïmplementeerd zijn. De behandelaar bevestigt dit in CDMS/EOS. De aanvrager ontvangt vervolgens een bericht in het digitale portaal. <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Vervolgens wordt een besluit genomen over de afgifte van de vergunning.</p>	
-----	------------------	--	--

		<p>De schriftelijke procedure werkt op een vergelijkbare wijze met dien verstande dat termijnen handmatig bewaakt moeten worden door de behandelaar.</p> <p>Als tijdens een initieel onderzoek wordt vastgesteld dat de aanvrager aanpassingen moet doorvoeren dan biedt deze procedure de mogelijkheid om een passende termijn hiervoor af te spreken. Deze procedure kan ook gebruikt worden als een bedrijf nog zekerheid moet stellen.</p>	
3.2	Linkin pin BFC/CA	<p>10.2.e is sinds augustus Contactambtenaar en gaat als linkin pin tussen ons en het BFC/CA intervisie overleg optreden. Als gevolg van deze keuze is 10.2.e toegevoegd als lid aan deze community.</p>	
3.3	Migratie-instructie EIR inschrijving in de administratie van de aangever naamloos	Ter kennisneming gedeeld.	
3.4	Migratie-instructies EIR CGU en DPO per 1 september 2020	Ter kennisneming gedeeld.	
3.5	Nieuw handleiding Quark	Ter kennisneming gedeeld.	
3.6	Migratie vergunningen	<p>Ter kennisneming gedeeld.</p> <p>Alle vergunningen kunnen worden opgevraagd vanuit het Portaal en er kan dan ook een wijzigingsverzoek worden gedaan.</p>	
3.7	Voorzitter op 1 september 2020	10.2.e zal 10.2.e waarnemen als voorzitter.	
4.	Agendapunten		
4.1	Gebruik bevoegdheden	<p><u>Vraag 1 en 2 VBL controles</u> 10.2.e is naar aanleiding van een presentatie VBL controles gegeven op FT Amsterdam, geconfronteerd met het fenomeen VBL controles. [redacted]</p> <p>10.2.d Gaat over de controlebevoegdheid van de Douane</p> <p>[redacted]</p> <p><u>Regio's waar mogelijk VBL controles plaatsvinden</u> 10.2.d gaat over de regio waar mogelijke controle kan plaatsvinden [redacted] waar dit wellicht voor kan komen. 10.2.e is momenteel niet aanwezig, volgend overleg zal dit weer ter sprake komen.</p> <p>10.2.d zie boven</p> <p>[redacted] 10.2.e geeft aan dat VBL controles geheel onbekend is bij hem. Wel worden er auto's gecontroleerd op accijnsgoederen.</p> <p><i>Poortcontrole bij een bedrijventerrein</i></p>	

		<p>In algemene zin is een poortcontrole, controleren op terreinen waar goederen de terreinenveld verlaten en binnenkomen. In het basis DWU controles en er wordt dan een algemene bevoegdheid toegepast om goederen te controleren.</p> <p>Er is afgesproken dat 10.2.e de presentatie deelt in het Forum. Iedereen gaat de twee vragen na per regio. In het volgend overleg wordt dit agendapunt nogmaals besproken waar een conclusie uit zal voortvloeien.</p> <p>Vraag 3 verzoek om bijstand van de politie eenheid Amsterdam Als er om bijstand wordt gevraagd, is dit een vraag voor mensen en middelen, dit is een vraag voor bedrijfsvoering. Er is hiervoor geen formeelrechtelijk standpunt te maken. Bij formeelrechtelijke vragen, zullen wij zorgdragen voor de beantwoording daarvan.</p>	
4.2	Navorderingstermijn ODB	<p>10.2.e vraagt hoe het zit met de een controleopdracht en navorderingstermijn ODB als een bedrijf bijvoorbeeld vier á vijf jaar niet gecontroleerd is. Wordt er dan ook een controleopdracht voor vier á vijf jaar aangemaakt of wordt dit toch drie jaar?</p> <p>De navorderingstermijn is drie jaar. Er kan enkel teruggedaan worden tot 1 mei 2016. Je geeft een controleopdracht en na constatering, teruggaan tot 1 mei 2016. Het cycluis wordt niet veranderd, alleen als er aanleiding is, dan een langere controle periode.</p> <p>John geeft aan dat er steeds door adviseurs wordt verteld adviseurs dat er sprake is van gewijzigd beleid. Daar is hier geen sprake van, er is geen gewijzigd beleid het is een vraag over hoe dit beleid toepast moet worden.</p>	
4.3	Openstaande forumvragen	<p>10.2.e heeft alle forumvragen verzameld tot juni/juli 2020. Een aantal kon als beantwoord worden afgedaan er staat nog veel open waar naar gekeken moet worden.</p> <p>Iedereen kijkt naar de openstaande vragen vóór het volgend overleg.</p>	
5	Actiepunten		
5.1	Centrale postbus rensignering	<p>Afgedaan</p> <p>Als reactie op dit actiepunt wordt gesproken over het belang van afstemming met Belastingdienst. Belastingdienst heeft geen centrale postbus heeft.</p> <p>10.2.e geeft aan dat een afsprakendocument van de Belastingdienst en Douane, staat op de douane.nl gepubliceerd.</p>	10.2.e
5.2	Uitwisseling gegevens Douane/FIOD	Loopt nog	10.2.e
5.3	Arresten HvJ BTW bij invoer	Afgedaan	

		10.2.e geeft aan dat dankzij 10.2.e een afstemmingsoverleg wordt gepland met de Belastingdienst. Hier zullen onderwerpen als Arresten HvJ BTW bij invoer, Centrale postbus reseinering etc. besproken worden.	
5.4	CDMS	Afgedaan	10.2.e
5.5	Handboek onderdeel wijzigingen	10.2.e vraagt wie verantwoordelijk is voor het handboek onderdeel wijziging van verzoeken. 10.2.e geeft aan dat Formaliteiten verantwoordelijk is. Er is afgesproken dat 10.2.e een voorstel maakt en afstem met de vaco formaliteiten.	10.2.e
6.	W.v.t.t.k. Rondvraag		
6.1.	Stand van zaken	Rente op achterstallen: MinFin is ook van mening dat ieder middel apart getoetst moet worden op achterstallig betalingen. 10.2.e zal het antwoord van MinFin opnemen in CP. 10.2.e zal ook een link plaatsen en 10.2.e komt erop terug als het anders gaat dan afgesproken.	
6.2	Corona hoorbrief	10.2.e geeft aan dat de brief z.s.m. wordt gepubliceerd en dat hij het protocol z.s.m. zal delen. Naar aanleiding van het protocol zal Q&A FR worden aangepast en worden gedeeld op het corona forum.	
6.3	Afsprakendocument	10.2.e zal de link op het forum zetten.	
7.	Sluiten	10.2.e sluit de vergadering om 11.27 uur onder dankzegging aan de deelnemers voor hun inbreng.	

Voorzitter 10.2.e
 Vergaderdatum 15 september 2020
 Vergadertijd 10.00 - 12.00 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 opent de Webex vergadering om 10.03 uur. Aan de agenda worden geen punten toegevoegd.	
2.	Verslag vorige vergadering	<p>Ad punt 3.1: de lijn zoals door 10.2.e aangegeven, is toegevoegd aan dit punt, als een verwijzing.</p> <p>Ad punt 4.1: het woord 'accijnsvergunningen' gewijzigd naar 'accijnsgoederen'.</p> <p>Ad punt 4.2: toevoeging 'het cyclus wordt niet veranderd, alleen als er aanleiding is, dan een langere controle periode.</p> <p>Ad punt 5.3: - is dit 10.2.e wordt nagevraagd om welke 10.2.e het gaat en naar de uitkomsten van alles.</p> <p>Verder zijn er geen opmerkingen op het verslag.</p>	
3.	Mededelingen		
4.	Agendapunten		
4.1	Dubbele aangifte/toepassing art. 173 lid 3 of art. 174 lid 2 DWU.	<p>10.2.e heeft in het verleden geschreven over de toepassing art. 173 lid 3 of art. 174 lid 2 DWU.</p> <p>10.2.e krijgt signalen dat er behoefte aan duidelijkheid omtrent de toepassing van artikel 173 lid 3 DWU en de toepassing van artikel 174 lid 2 DWU juncto artikel 148 GVo DWU. Zowel uit de hoek van terugbetaling als vanuit de hoek van bezwaar/beroep is er een vraag om duidelijkheid. Maar gezien de verschillende verzoeken van bedrijven ben ik van mening dat men daar ook "zoekende" is.</p> <p>VRAAG : zouden we in samenwerking met formaliteiten iets aandoen, om wat specifieker te zijn omtrent de toepassing van artikel 173 lid 3 DWU en de toepassing van artikel 174 lid 2 DWU?</p> <p>10.2.e geeft aan dat hij dezelfde problemen heeft gesignaleerd. 10.2.e stelt voor of één a twee leden vaco FR een onderzoek doen.</p>	10.2.e

		<p>10.2.e geeft aan behoefte te hebben aan een intern stuk dat geschreven wordt, wat duidelijkheden verschaft over hoe om te gaan met artikel 173 lid 3 DWU en de toepassing van artikel 174 lid 2 DWU juncto artikel 148 GVo DWU.</p> <p>10.2.e geeft aan dat het van belang is om eerst alle vragen in kaart te brengen en vervolgens aan te geven hoe wij hier mee omgaan.</p> <p>ANTWOORD: Er zal een verbetervoorstel opgemaakt worden voor de tekst uit de handboek. Dit zal in samenwerking zijn met de cluster formaliteiten. Het voorstel is om dit met vier vaco's te doen, twee vaco's van Formeel recht en twee vaco's van Formaliteiten.</p> <p>10.2.e pakt dit op en gebruikt het memo van 10.2.e als basis.</p>	
4.2	UTB opnieuw verzenden	<p>10.2.e geeft aan dat de vraagt de coördinatiegroep Heffing afkomstig is.</p> <p><i>Casus :</i> <i>UTB wordt opgelegd op basis van Verordening Antidumpingrecht (ADR).</i> <i>Hangende bezwaar of beroep tegen die UTB wordt de Verordening ongeldig verklaard.</i> <i>Na hernieuwd onderzoek stelt de Commissie een wederinstellingsverordening vast die opnieuw voorziet in heffing van ADR.</i></p> <p>VRAAG : wordt de oorspronkelijke UTB gehandhaafd of wordt er, na vernietiging van de verordening door de rechter, gekozen voor uitreiking van een nieuwe UTB?</p> <p>ANTWOORD: als de grondslag wegvalt, dan valt de UTB ook weg. De rechtsgeldigheid van de UTB komt dus te vervallen. In feiten zou er na de uitspraak van de rechtbank een nieuwe UTB opgelegd moeten worden. Daarnaast speelt ook de variant dat de ongeldig verklaring en wederinstelling niet aan de orde komt in de beroepsprocedure als bedoeld in art. 44 DWU, maar in de terugbetalingsprocedure van art. 116 e.v. Dan treft dit niet UTB's, maar raakt het wel aan de wettelijke verschuldigheid.</p> <p>10.2.e zoekt dit uit, stemt het af met 10.2.e en zorgt voor een definitief antwoord in het forum.</p>	10.2.e
4.3	Niet toepassen van Covid-19 maatregelen door bedrijf	<p>Onder de collega's van CG Toezicht circuleren wat vragen over het omgaan met bedrijven, die zich niet houden aan de Covid-19 maatregelen.</p> <p>10.2.e geeft aan dat collega 10.2.e vanuit CG Toezicht zijn visie op heeft gegeven, maar er blijven toch wat vragen staan, die meer bij ons liggen.</p> <p>VRAAG 1: Wat moeten we doen als een bedrijf niet werkt volgens de Covid-19 maatregelen?</p> <p>ANTWOORD 1: we hebben protocollen en daar moeten we ons houden. Als je volgens de protocol niet naar het bedrijf hoeft, dan dient er contact opgenomen te worden met de teamleider, conform de protocollen.</p>	

		<p>VRAAG 2: Wat moeten we doen als een bedrijf niet werkt volgens de Covid-19 maatregelen, in het bijzonder voor het aspect AEO-vergunning veiligheid</p> <p>ANTWOORD 2: In Nederland zijn alle VGM-taken onder de Veiligheid gebracht. CBS is opdrachtgever en we hebben geen opdracht gekregen, zolang we geen opdracht hebben, hebben we ook geen taak.</p> <p>VRAAG 3: is het niet houden aan de Covid-19 maatregelen een overtreding of misdrijf (Sr)?</p> <p>ANTWOORD 3: dit vraag valt niet binnen het formeel rechterlijke rechtsgebied.</p>	
4.4	Aangifte DV door niet toegelaten douanevertegenwoordiger	<p>10.2.e heeft een vraag om het forum gesteld en vraagt om dit te bespreken (i.v.m. afwezigheid).</p> <p>Uit aangiftebestanden blijkt dat FF B.V., een zusteronderneming van FN B.V., 63 aangiften ten invoer heeft ingediend in directe vertegenwoordiging (status 2) namens FN B.V. FF BV heeft geen toelating douanevertegenwoordiging. De contactpersoon van FN B.V. geeft aan dat er een onderliggende afspraak is tussen beide B.V.'s en dat er geen toelating nodig is. De vraag is "Wat doen we hiermee?".</p> <p>Ik heb gevraagd of <input type="text"/></p> <p>10.2.d Beschrijving van methodiek Douane</p> <p>Komt de casus jullie bekend voor en heeft iemand nog andere oplossingen?</p> <p>ANTWOORD: Wanneer je een onjuiste aangifte krijgt, mag je het niet aanvaarden. Bij een verplicht gegeven, dient het antwoord juist te zijn. Is het een facultatief gegeven, dan is het niet invullen ook juist, maar als het wel is ingevuld dient het antwoord juist te zijn.</p> <p>Er is afgesproken dat deze discussie op het forum verder zal worden afgewerkt en afgerond.</p>	Allen
4.5	Procedure bij plaatsen standaardbrieven	<p>VRAAG: is er een vaste proces afgesproken voor het plaatsen/delen van de standaardbrieven?</p> <p>Antwoord: Nee, standaardbrieven zijn besproken binnen de coördinatiegroep FR en is vervolgens geplaatst op de forum. Iedereen kan via de vaco hieraan komen. De standaardbrieven kunnen dus ook regionaal gebruikt worden.</p>	10.2.e

		ALGEMENE VRAGEN: wat is de standaardbrief in GDC, waarom duurt het zo lang en wat is het proces? Antwoord: ^{10.2.e} gaat dit navragen, wordt vervolgd.	
5	Actiepunten		
5.1	Uitwisseling gegevens Douane/FIOD	Loopt nog	^{10.2.e}
5.2	Handboek onderdeel wijzigingen	Loopt nog, ^{10.2.e} neemt hierover contact op met ^{10.2.e}	^{10.2.e}
5.3	Dubbele aangifte/ toepassing art. 173 lid 3 of art. 174 lid 2 DWU.	Er zal een verbetervoorstel opgemaakt worden voor de tekst uit de handboek. Dit zal in samenwerking zijn met de cluster formaliteiten. Het voorstel is om dit met vier vaco's te doen, twee vaco's van Formeel recht en twee vaco's van Formaliteiten. ^{10.2.e} pakt dit op en gebruikt het memo van ^{10.2.e} als basis.	^{10.2.e}
5.4	UTB opnieuw verzenden	^{10.2.a} zoekt dit uit, stemt het af met ^{10.2.e} en zorgt voor een definitief antwoord in het forum.	^{10.2.e}
5.5	Procedure bij plaatsen standaardbrieven	^{10.2.e} zal de volgende vragen navragen en uitzoeken hierover: wat is de standaardbrief in GDC, waarom duurt het zo lang en wat is het proces?	^{10.2.e}
6.	W.v.t.t.k. Rondvraag		
6.1.	VBL controles	Dit punt is als geheugen steuntje gezet.	
6.2	Vrijstelling vervoersmiddelen NAVO	^{10.2.e} geeft aan dat hij van Heffing de vraag gekregen of er wat wordt gedaan met vrijstelling vervoersmiddelen NAVO? Dit forumvraag loop nog, er zal worden afgewacht, ligt bij ^{10.2.e} en wanneer het weer langskomt, zal het besproken worden.	
7.	Sluiten	^{10.2.e} sluit de vergadering om 11.33 uur onder dankzegging aan de deelnemers voor hun inbreng.	

Voorzitter 10.2.e
 Vergaderdatum 29 september 2020
 Vergadertijd 10.00 - 12.00 uur
 Aanwezig 10.2.e

Afwezig

Kopie aan

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	10.2.e opent de Webex vergadering om 10.04 uur. Aan de agenda worden geen punten toegevoegd.	
2.	Verslag vorige vergadering	Er zijn geen opmerkingen op het verslag.	
3.	Mededelingen		
3.1	Rapportage 1 ^e en 2 ^e viermaandsperiode 2020	Ter kennisneming gedeeld.	
3.2	Klachten huisstijl	10.2.e geeft aan dat vanuit team Bezwaar & Beroep is aangegeven dat er klachten zijn i.v.m. de huisstijl. 10.2.e blijkt de standaardbrieven in huisstijl gezet te hebben.	
4.	Agendapunten		
4.1	Vindplaats modelbrieven	<p>10.2.e vraagt waar de modelbrieven komen te staan?</p> <p>10.2.e geeft aan dat modelbrieven in GDC horen te staan en andere brieven in ATD.</p> <p><u>Signaal</u> Het loopt nog niet soepel met het content van ATD.</p> <p><u>Actiepunt Allen</u> Iedereen dient het forum, onderwerp 'brieven, te raadplegen. Wat er nog niet staat, dient te worden toegevoegd</p> <p>10.2.e legt het proces als volgt uit: 'Ieder cluster heeft een aanspreekpunt van KI&S. KI&S dient daar capaciteit voor vrij te maken en wanneer dit er is, dan kan men aan de slag. Wanneer het gereed is, dient het nog goedgekeurd te worden door ons en na goedkeuring komen ze terug in GDC. De basis is, de brieven zijn beschikbaar binnen de coördinatiegroep Formeel Recht, tot dat ze in GDC zijn geplaatst'</p>	Allen

4.2	TBB-systeem en rente op achterstallen (ROA)	<p>In het TBB systeem is er een mogelijkheid om ROA te berekenen. In deze versie wordt het berekend rentebedrag <i>naar beneden afgerond</i>. In de applicatie die wij gebruiken wordt het berekend rentebedrag niet afgerond, wel het bedrag waar de rente over wordt berekend.</p> <p>In artikel 8:5, lid 1, van de Algemene douaneregeling staat dat het bedrag aan rente of interest rekenkundig wordt afgerond op <u>eurocenten</u>.</p> <p>Het lijkt erop dat de berekening van het TBB-systeem niet juist is. Volgens de toepassingsdeskundige in de IV-keten van team Inning zijn de wijzigingen die zij hebben doorgevoerd sinds 6 juli in productie.</p> <p>De afrondingsregels zijn afgestemd met Handhavingsbeleid van DLK. Met wie? Is er een reden om in het TBB-systeem af te wijken van hetgeen wettelijk is neergelegd?</p> <p><u>Centrale vraag</u> Wie van handhavingsbeleid is hierover geraadpleegd?</p> <p><u>Antwoord</u> dit is niet bekend.</p> <p><u>Actiepunt</u> 10.2.e 10.2.e neemt contact op met 10.2.e hierover. NB. Is inmiddels gedaan.</p>	10.2.e
4.3	Wijziging aangever bij onjuiste vertegenwoordiging	Dit agendapunt wordt verplaatst naar de volgende vergadering.	
5	Actiepunten		
5.1	Vooraankondiging naheffingaanslag accijns	Afgedaan	10.2.e
5.2	Dubbele aangifte/toepassing art. 173 lid 3 of art. 174	Loopt nog	10.2.e
5.3	UTB opnieuw verzenden	Loopt nog	10.2.e
5.4	Procedure bij plaatsen standaardbrieven	Afgedaan	10.2.e
5.5	Handboek onderdeel wijzigingen van verzoeken	Loopt nog	10.2.e
5.6	Uitwisseling van gegevens tussen Douane en FIOD	Loopt nog	10.2.e
5.7	Modelbrieven	Iedereen dient het forum, onderwerp 'brieven, te raadplegen. Wat er nog niet staat, dient te worden toegevoegd.	Allen

5.8	TBB-systeem en rente op achterstallen (ROA) – onderdeel 'af rondingsregels'	10.2.e neemt contact op met Apeldoorn over de afrondingsregels.	10.2.e
5.9	Geheimhouding	10.2.e vraagt na wat de definitieve versie is van het stuk 'geheimhouding'. Zie forum geheimhouding van 6 mei 2020.	10.2.e
6.	W.v.t.t.k. Rondvraag		
6.1.	Forumvragen	Niet op alle forumvragen worden er daadwerkelijk antwoorden gegeven. 10.2.e vraagt om aandacht wat betreft de forumvragen.	
6.2	Geheimhouding	10.2.e vraagt of wat de definitieve versie van het stuk geheimhouding is. I Zie forum geheimhouding van 6 mei 2020. <u>Actiepunt</u> 10.2.e 10.2.e vraagt na wat de definitieve versie is van het stuk 'geheimhouding'. Zie forum geheimhouding van 6 mei 2020.	10.2.e
7.	Sluiten	10.2.e sluit de vergadering om 10.37 uur onder dankzegging aan de deelnemers voor hun inbreng.	

Voorzitter 10.2.e
 Vergaderdatum 13 oktober 2020
 Vergadertijd 10.00 - 12.00 uur
 Aanwezig 10.2.e

Afwezig

Kopie aan

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	10.2.e opent de Webex vergadering om 13.15 uur. Aan de agenda wordt op verzoek van Adrie toegevoegd het punt: navorderen o.b.v. art. 77 of 79 DWU	
2.	Verslag vorige vergadering	N.a.v. het verslag wordt opgemerkt dat: - blz 2: IM heeft nog niet gereageerd op de vraag van 10.2.e - blz 3: 10.2.e weet niet wat wordt bedoeld met 5.5 HBD. 10.2.e zoekt dit uit. (zie actiepunt 5.2)	10.2.e
3.	Mededelingen		
3.1		10.2.e : betreft 'Toevoegen controlelocatie aan TG vergunning'. <div style="border: 1px solid red; padding: 5px; margin-top: 5px;">10.2.d. gaat over controle</div>	
4.	Agendapunten		
4.1	Telefonische hoorzittingen	Uitgangspunt is dat in principe telefonisch wordt gehoord. Alleen wanneer direct contact noodzakelijk is wordt, bij uitzondering, fysiek gehoord. In dat geval wordt het protocol gevolgd. <u>Actiepunt:</u> 10.2.e passen de tekst in de brief aan.	10.2.e

4.2	Wijzigen aangifte i.v.m. claimen preferentie	<p>Het probleem in deze casus is dat in de aangifte niet, middels het vermelden van de code, preferentie is aangevraagd. Het certificaat was wel bij de aangever aanwezig, het nummer ervan is ingevuld op de aangifte.</p> <p>Toen de klant de aangifte wilde wijzigen was het certificaat inmiddels verlopen. Om die reden kan het niet meer worden ingestuurd ter controle naar het land van afgifte; 'De geldigheid van het certificaat is gekoppeld aan de controlemogelijkheid.'</p> <p>Niet iedereen is zeker van de juistheid van deze stelling. Afgesproken wordt dat 10.2.e de casus zal aanvullen met hetgeen het protocol hierover zegt. Zodra hij dit op het forum heeft gezet zal iedereen hier direct op reageren.</p>	Actie 1 10.2.e 2. Allen
4.3	Wijziging aangever bij onjuiste vertegenwoordiging	<p>10.2.e stelt vast de uitspraak van de rechtbank in deze anders is dan onze opvatting in de Blokker zaak.</p> <p>De conclusie van de discussie is dat, in het geval van DV, de UTB normalerwijze gaat naar de vertegenwoordigde. Wanneer deze protesteert, bijvoorbeeld omdat hij niemand heeft gemachtigd, dan gaat, wanneer ons feitenonderzoek dat bevestigt, de rekening naar de 'vertegenwoordiger'.</p>	
4.4	Intrekken registratie aangifte via AGS	<p>Een aangever doet al langere tijd slechte aangiftes. Vanuit de dienst komt de vraag of zijn registratie om middels AGS aangifte te doen kan worden ingetrokken.</p> <p>Dat kan niet: er is de wettelijke plicht om elektronisch aangifte te doen en daarvoor is een registratie noodzakelijk.</p> <p>Het aangrijpingspunt om de aangever aan te pakken ligt bij zijn optreden als vertegenwoordiger: aangifte doen in DV vereist het AEO-proof zijn. Aan die criteria voldoet hij niet, hij is niet vertegenwoordigingsbevoegd, [redacted]</p> <p>10.2.d gaat over de wijze van controle door de douane</p>	
4.5	Arrest Combinova	<p>Het arrest heeft gevolgen voor de wijze waarop wij het begrip 'gebruik' van 124,1,k,DWU hanteren.</p> <p>NL heeft nu 'gebruik' gekoppeld aan gebruik ná de AV-regeling. Bij die beoordeling is voortaan meer nuance nodig.</p> <p>Afgesproken wordt dat we voortaan casus/beroepen op Combinova voorleggen aan de CG ter bespreking.</p>	Allen
4.6	Wijziging vergunning 182 DWU	<p>In essentie is 182 DWU een kan-bepaling. FDR is er ook mee bezig, daar wachten we op. Omdat 10.2.e er op dit moment niet meer bij is gaan we waar nodig op het forum verder met de bespreking.</p>	
4.7	Aangiften in DV door niet-toegelaten d.vertegenwoordiger	<p>10.2.e schetst de casus waarbij sprake is van twee zuster-ondernemingen waarbij de één de ander heeft gemachtigd om aangifte in DV te doen. Die ander heeft echter geen toelating d. vertegenwoordiger. Er is dan sprake van een onjuiste aangifte waartegen de Douane moet optreden. De vraag of dat ook met een boete moet zijn wordt niet beantwoord.</p>	
4.8	Memo fictie van binnenkomst	<p>10.2.e vraag naar de stand van zaken m.b.t. de herziening van het memo. Er is nog geen herziene versie, 10.2.e komt er op terug.</p>	10.2.e
4.9	Douaneschuld obv 77 of 79 DWU	<p>10.2.e legt de vraag voor welk artikel van toepassing is, wanneer in het geval van een vereenvoudigde aangifte voor het vrije</p>	

		verkeer de eerste stap: inschrijven in de administratie wel wordt uitgevoerd maar de tweede stap: de aanvullende aangifte niet- of onjuist wordt gedaan. De conclusie is dat er sprake is van één actie: het op vereenvoudigde wijze in het vv brengen. Er is alleen sprake van een correctie achteraf van het bedrag, daartoe wordt 77 gebruikt.	
5	Actiepunten		
5.1	Dubbele aangifte/toepassing art. 173 lid 3 of art. 174	Gaat door naar de volgende vergadering	10.2.e
5.2	Handboek onderdeel wijzigingen van verzoeken	idem	10.2.e
5.3	Uitwisseling van gegevens tussen Douane en FIOD	idem	10.2.e
5.4	UTB opnieuw verzenden	idem	10.2.e
6.	W.v.t.t.k. Rondvraag		
6.1.	CNI en geheimhouding	10.2.e vraagt ons de forumvraag te bekijken en te reageren	allen
6.2	Gebruik KRM	10.2.e ziet dat een aangever veel bezwaren indient namens cliënt. Moet de uitspraak op bezwaar in KRM dossier van bezwaarmaker, van klant zelf of van beiden? Omdat de correspondentie plaatsvindt met de aangever moet de uitspraak in diens dossier. Omdat de cliënt direct belanghebbende is bij de uitspraak moet deze eveneens in diens dossier.	
6.3	Meldingen verlegging BTW	10.2.e vraagt of er een postbus is voor deze meldingen. 10.2.e meldt dat daar aan wordt gewerkt.	
6.4	Zelf gegenereerde UTB's	10.2.e vraagt naar de status van UTB's die niet uit AGS komen maar o.b.v. MIG n.a.v. een taxbericht door de vertegenwoordiger zelf worden gegenereerd. Daartegen is geen bezwaar.	
7.	Sluiten	10.2.e sluit de vergadering om 15.30 uur onder dankzegging aan de deelnemers voor hun inbreng.	

Voorzitter 10.2.e
 Vergaderdatum 27 oktober 2020
 Vergadertijd 10.00 - 12.00 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 opent de Webex vergadering om 10.10 uur. Aan de agenda worden geen punten toegevoegd. Inge Jansen stelt zich voor.	
2.	Verslag vorige vergadering	Er zijn geen opmerkingen op het verslag. Met dank aan 10.2.e wordt het verslag vastgesteld.	
3.	Mededelingen	Er zijn geen mededelingen.	
4.	Agendapunten		
4.1	Rente op achterstallen	<p><u>Vraag</u> Wat is de stand van zaken? 10.2.e heeft een tekstvoorstel gedaan. Dit heeft hij aan Joost toegezonden. Hoe staat het met de bevindingen en het rekenprogramma?</p> <p><u>Actie:</u> 10.2.e neemt dit mee naar het clusteroverleg, daarbij is 10.2.e aanwezig. 10.2.e zal dit uitzoeken en er op reageren.</p>	10.2.e
4.2	Stand van zaken wijziging aangiften i.v.m. claimen preferentie	<p>Na een lange en intensieve discussie is afgesproken dat 10.2.e de zaak nog eens zal voorleggen aan 10.2.e en de uitkomst zal teruggekoppeld worden aan de vergadering. Het certificaat moet worden ingediend bij het indienen van de aangifte. Binnen welke termijn mag je een terugbetaling doen? Het certificaat is niet meer geldig op het moment van terugbetaling. Op het moment van indiening van de aangifte was het certificaat geldig. De bedoeling was om de preferentie te claimen. Terughoudend zijn met toepassing van art. 173, lid 3, DWU. Memo van 10.2.e in het kader van wijzigen van de aangifte. Zodra het financiële consequenties heeft, kan art. 173, lid 3, DWU worden toegepast. Dit gaat op in het verzoek om terugbetaling. 10.2.e Wijziging aangifte – tenietgaan van de douaneschuld – terugbetaling (indien de douaneschuld is betaald)(art. 117 DWU)</p>	10.2.e

		Er is verdeeldheid over art. 117 lid 2 DWU. Moet het gaan om het moment van de aanvaarding van de aangifte of om het moment van het verzoek van terugbetaling? Op welk moment bepalen wij de geldigheid van het certificaat? <i>10.2.e</i> gaat dit voorleggen aan <i>10.2.e</i>	
4.3	Bepaling douanewaarde en de invoeraangifte	<i>10.2.e</i> doet een dringend beroep op de leden om toch vooral tijdig te reageren op vragen als deze. De vraag wordt gesteld vanuit het besef dat één vaco niet alles kan weten en dat een standpunt gedragen door alle vaco's het krachtens is. Dus we spreken af dat alle vaco's binnen een week nog deze zullen reageren. Het volgend overleg wordt hierop een definitief antwoord gegeven.	Allen
5	Actiepunten		
5.1	Dubbele aangifte/toepassing art. 173 lid 3 of art. 174	Loopt nog	<i>10.2.e</i>
5.2	Uitwisseling van gegevens tussen Douane en FIOD	Loopt nog	<i>10.2.e</i>
5.3	UTB opnieuw verzenden	Loopt nog	<i>10.2.e</i>
5.4	Telefonisch horen	Loopt nog	<i>10.2.e</i>
5.5	Combinova	Loopt nog	<i>10.2.e</i>
5.7	Memo fictie van binnenkomst	Loopt nog	
5.8	CNI en geheimhouding	Loopt nog	Allen
6.	W.v.t.t.k. Rondvraag		
7.	Sluiten	<i>10.2.e</i> sluit de vergadering om 10.55 uur onder dankzegging aan de deelnemers voor hun inbreng.	

Voorzitter 10.2.e
 Vergaderdatum 10 november 2020
 Vergadertijd 10.00 - 12.00 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 opent de Webex vergadering om 10.00 uur. Aan de agenda worden geen punten toegevoegd.	
2.	Verslag vorige vergadering	Er zijn geen opmerkingen op het verslag. Het verslag wordt vastgesteld.	
3.	Mededelingen		
3.1	Handreiking CNI updaten	Ter kennisneming gedeeld.	
3.2	Memo aanvaarding CDMS	10.2.e geeft aan dat de memo de afrondingsfase begint te krijgen. Iedereen die nog wilt reageren, kan deze week nog reageren.	
3.3	Gebruik CDMS in de praktijk: toepassing van art.15 GVO.DWU	<p>10.2.e vraagt of dit ziet op de wijziging van wet, bestuur en dat soort zaken. 10.2.e zal contact opnemen met 10.2.e hierover.</p> <p>10.2.e geeft aan dat als het echt om een wijziging gaat, dat de klant dan kan verzoeken om een wijziging. Als de wijziging ingrijpend is, dan dient er over te gaan om herziening. Wanneer is er sprake van herziening?</p> <p>Er dient gekeken te worden wanneer er sprake is van een noodzakelijk wijziging. De wetgeving dient leidend zijn en niet de tekst in de user guide CDMS.</p> <p>10.2.e benadrukt dat de vraag bij hem is gekomen vanuit DAR en vraagt het volgende: welke term wordt in CDMS gebruikt?</p> <p>Antwoord: herziening.</p> <p>10.2.e geeft aan dat het in de Nederlandse taalversie, de termen herbeoordeling en herziening doorelkaar gebruikt. In de Engelse taalversie, is dit maar één term.</p> <p>Herziening betekent enkel 'we gaan er nog eens naar kijken' en het kan leiden tot een wijziging/intrekking/schorsing van een vergunningen.</p> <p>10.2.e concludeert dat herziening de oorzaak is en wijziging een gevolg.</p> <p>Vraag: hoe gaan we om met de termen die worden gegeven in CDMS? (het betreft hier Engelse termen).</p>	<p>10.2.e</p> <p>10.2.e</p>

		<p>10.2.e vult dit aan met het volgende: Het is vooral belangrijk wat de redenen zijn voor het kiezen van de term 'herziening' en/of 'herbeoordeling'</p> <p>10.2.e neemt contact op met 10.2.e en vraagt wat precies de bedoeling is en zal zich als vrijwilliger aanbieden.</p>	
4.	Agendapunten		
4.1	Ongeldig maken aangifte en bijzondere omstandigheden	<p>10.2.e heeft dit agendapunt ingebracht. (zie bijgevoegd memo in de agenda)</p> <p>10.2.e licht dit als volgt toe: Alles dat niet genoemd is in artikel 174 DWU en/of artikel 148 GVo DWU, is er, in principe, géén reden om de douaneaangifte ongeldig te maken. In de praktijk van alle dag komen er echter situaties voor, die om een pragmatische aanpak van het fenomeen "ongeldig maken" vragen. Dat zijn situaties die niet naar de letter van de wet, maar in de geest van de wet dienen te worden behandeld. Er zijn voorbeelden dat vasthouden aan het "formele" niet bijdraagt aan een praktische in- en externe klantgerichtheid. Met andere woorden: er is een roep om een beleidsbesluit waarbij de in de memo vermelde voorbeelden worden geformaliseerd en mogelijk aan te wijzen als "een <u>bijzondere omstandigheid</u>" in de zin van art. 174, lid 1, onder b, DWU. Kan het aanwezig zijn van een bijzondere omstandigheid daarbij misschien worden gekoppeld aan het aspect "financiële schade"?</p> <p>Doel is om naast het formele standpunt dus ook een praktisch beleidsstandpunt in te nemen. In de praktijk merkt AB DBr bepaalde situaties nu (al) aan als <u>bijzondere omstandigheid</u>. Indien het formele standpunt wordt ingenomen, dan lijkt M2 AB DBr het handig dat we dit wel gaan communiceren in bijvoorbeeld het ODB. Het heeft namelijk (volgens M2 AB DBr) daadwerkelijke gevolgen voor de indieners van aangiften.</p> <p>Ter info: Artikel 174, lid 1, onder b, DWU: Op verzoek van de aangever maken de douaneautoriteiten een reeds aanvaarde douaneaangifte ongeldig, indien voldoende wordt aangetoond dat ten gevolge van bijzondere omstandigheden de plaatsing van de goederen onder de douaneregeling waarvoor zij zijn aangegeven, niet meer gerechtvaardigd is.</p> <p>10.2.e geeft aan [redacted]</p> <p>10.2.d gaat over de soort actie die van de CG wordt verwacht</p> <p>jurisprudentie wordt duidelijk gemaakt, dat sprake is van een bijzondere omstandigheid wanneer belanghebbende zich in een uitzonderlijke situatie bevindt ten opzichte van andere marktdeelnemers die dezelfde werkzaamheid verrichten.</p> <p>10.2.e zal reageren als voorzitter van de coördinatiegroep, namens de coördinatiegroep Formeel recht.</p>	10.2.e

4.2	De functie 'her beoordelen in CDMS'	Zie mededelingen.	
4.3	Papieren vergunning	<p>In verband met de corona crisis worden momenteel de vergunningen in eerste instantie via de mail als PDF (niet ondertekend) verstuurd. Eens in de vier vijf weken gaat dan een collega naar kantoor en verstuurt alsnog de papieren ondertekende versie.</p> <p>De vraag is met CDMS in het vooruitzicht waarbij alles digitaal gaat, is het nog noodzakelijk dat we alsnog een papieren versie wel ondertekend sturen?</p> <p>Antwoord: tot dat CDMS in de lucht is, blijven wij ondertekenen. Corona is een bijzondere omstandigheid.</p> <p>Vraag ^{10.2e} hoe gaan we later om met elektronische ondertekeningen?</p> <p>Antwoord ^{10.2e} een elektronische ondertekening is, mits voldaan aan eisen zoals certificering van de gebruikte applicatie, ook rechtsgeldig.</p>	
5	Actiepunten		
5.1	Dubbele aangifte/toepassing art. 173 lid 3 of art. 174	Loopt nog	^{10.2e}
5.2	Uitwisseling van gegevens tussen Douane en FIOD	Loopt nog	^{10.2e}
5.3	UTB opnieuw verzenden	Loopt nog	^{10.2e}
5.4	Combinova	Doorlopend tot herroeping.	^{10.2e}
5.5	Memo fictie van binnenkomst	Loopt nog	^{10.2e}
5.6	N.a.v. de vraag 'Bepaling douanewaarde en invoeraangifte', vraag AGS.	<p>Waarom maakt AGS het niet mogelijk om een langere termijn dan 18 weken te hanteren?</p> <p>Gebruikerswensen zullen worden geformuleerd door ^{10.2e} en ^{10.2e} Langere termijn dan 18 weken, i.v.m. art. 173, lid 3 DWU. Het wordt ter aanvulling en doorgeleiding naar CG Heffing gestuurd.</p>	
5.7	Ongeldig maken aangifte en bijzondere omstandigheden	^{10.2e} zal reageren als voorzitter van de coördinatiegroep, namens de coördinatiegroep Formeel recht.	^{10.2e}
5.8	Standaardbrieven TBB	^{10.2e} gaat aankaarten dat er te veel standaardbrieven zijn.	^{10.2e}

6.	W.v.t.t.k. Rondvraag		
6.1	Handboek HHB-verzoeken	10.2.e vraagt wat er wordt bedoeld met actiepunt handboek HHB verzoeken. 10.2.e heeft een tekstvoorstel gestuurd op 19 augustus en op 27 oktober is er opnieuw een mail gestuurd aan 10.2.e en 10.2.e 10.2.e vraagt hier nog aandacht voor.	10.2.e
6.2	Rente op achterstallen	10.2.e heeft een stuk geschreven hierover en zijn voorstel is om een blog hierover te schrijven. 10.2.e vraagt of 10.2.e naar zijn stuk kan kijken of het correct is samengevat. (ze staan op het forum). 10.2.e kijkt hier naar.	10.2.e
6.3	Recht op horen	10.2.e vraagt of het modeltekst voor het bezwaarschrift, dat door 10.2.e is gemaakt, ook voor het recht op horen geldt? Antwoord: Nee, dit stuk gaat over hoe gaan we om met fysiek horen.	
6.4	Uitspraken Hoge Raad	10.2.e stuurt de twee Hoge Raad uitspraken naar 10.2.e	
6.5	Standaardbrieven TBB	10.2.e geeft aan kwijt te zijn waar de standaardbrieven TBB staan. Ook geeft hij aan dat geklaagd is door één regio dat de standaardbrief het colofon van een andere regio bevatte. Bij het begrip "standaardbrief" draait het om de inhoud van de tekst. Het colofon dient aangepast te worden aan de situatie van de regio van de schrijver/gebruiker van de standaardbrief. Antwoord: de standaardbrieven staan in het forum bij te delen stukken. Dit zijn de geaccordeerde standaardbrieven. Als er zoveel standaardbrieven zijn, is er geen standaardbrief meer. 10.2.e gaat dit nog oppakken en aankaarten.	10.2.e
6.6	Uitspraak Hof Den Bosch onderzoeksmethode monsters Douane Laboratorium	10.2.e : geeft aan dat de door het laboratorium gebruikte onderzoeksmethode bij monsters afweek van de wettelijk voorgeschreven methode en daarom door de rechter is afgewezen. Het Douane Laboratorium moet de voorgeschreven wettelijke onderzoeksmethode gebruiken omdat zo gewaarborgd is dat in de hele Unie dezelfde methode gebruikt wordt. 10.2.e vraagt: Gaan we de uitslag van het onderzoek, wanneer die conform is, bekend maken aan de klant? Het laboratorium adviseert de inspecteur. Als de inspecteur goede redenen heeft om het advies op te volgen of niet op te volgen Dient hij zijn beslissing te motiveren, Het advies is daarbij een hulpmiddel. Een advies aan de inspecteur is niet per definitie een stuk wat verstuurd dient te worden aan de klant. Wanneer het tot een procedure komt is het advies een op de zaak betrekking hebbend stuk, en heeft de belanghebbende er om die reden recht op. Dient het in de Handboek aangepast te worden? De coördinatiegroep leden komen gezamenlijk overeen dat dit niet noodzakelijk is.	
6.7	Bijpraten art. 1:37 Algemene douanewet	10.2.e geeft aan behoefte te hebben om bijgepraat te worden over art1:37 Algemene douanewet.	

		10.2.e geeft een korte toelichting en geeft aan dat de rechter in een uitspraak meegaat met het OM in haar verzoek tot onttrekking aan het verkeer.	
6.8	Aanhouding in accijnszaken	10.2.e geeft aan behoefte te hebben aan het geïnformeerd worden over besluiten die in de intervisies worden genomen. 10.2.e geeft aan dat hij zich dit realiseert en daarin tekort is geschoten. Met 10.2.e als linking pin hoopt hij hier verbetering in te brengen.	
7.	Sluiten	10.2.e sluit de vergadering om 11.56 uur onder dankzegging aan de deelnemers voor hun inbreng.	

Voorzitter 10.2 e
 Vergaderdatum 24 november 2020
 Vergadertijd 10.00 - 12.00 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 opent de Webex vergadering om 10.07 uur. Aan de agenda worden geen punten toegevoegd.	
2.	Verslag vorige vergadering	Er worden enkele vragen gesteld over het verslag, dit leidt niet tot aanpassingen. Het verslag wordt vastgesteld.	
3.	Mededelingen		
3.1	Dagtekening en terpostbezorging	<p>10.2 e geeft aan dat hij een signaal heeft gekregen van een klachtbehandelaar, waarin aandacht wordt gevraagd voor het zorgvuldig omgaan met de dagtekening.</p> <p><i>Hij heeft diverse voorbeelden overgelegd gekregen waarbij er soms 5, maar soms 10 tot 12 dagen zit tussen de dagtekening van de brief en de ontvangst van de brief bij X of de klant. Sommige voorbeelden zijn incidenten, maar uit navraag bij de betreffende behandelaar van andere voorbeelden kwam naar voren dat soms de dagtekening van de brief niet overeenkomt met de dag waarop (verwacht wordt dat) de brief ter post wordt bezorgd.</i></p> <p>Het is van belang dat met de behandelaren wordt gecommuniceerd dat er zorgvuldig wordt omgegaan met de dagtekening..</p>	
4.	Agendapunten		
4.1	Twee vragen m.b.t. casus LM -controle met steekproef	<p>10.2 e geeft aan dat </p> <p>10.2 d Dit gaat over hoe te handelen in een individuele casus.</p> <div style="border: 1px solid red; height: 100px; width: 100%;"></div>	

10.2.d zie boven

Er zijn twee vragen die besproken dient te worden.

1. Hoe moet de rente op achterstallen berekend worden?

10.2.d

10.2.e geeft aan dat

10.2.d beschrijving hoe te handelen in deze individuele casus

Opmerking van de voorzitter: Het agendapunt wordt in een intervisieachtige sfeer besproken. De leden van de Coördinatiegroep wisselen uit wat zij hebben waargenomen binnen hun regio.

10.2.d

10.2.d

Vanuit CG FR zal er geen standpunt worden gegeven. Het geen wat hierboven wordt vermeldt, is enkel wat in de praktijk wordt gedaan.

2. Hoe werkt de schorsing van de verjaringstermijn nu uit als de vooraankondiging op 25 november 2020 wordt uitgereikt?

10.2.d beschrijving hoe te handelen in dit individuele geval

De feiten die aanleiding gaven tot de uitspraak van Hof Amsterdam van 27 februari 2018, en de overwegingen van het Hof, lijken mijn 10.2.e opvatting te ondersteunen. Zie:

<https://uitspraken.rechtspraak.nl/inziendocument?id=ECL>

		<p>I:NL:GHAMS:2018:605&showbutton=true&keyword=artikel+103+DWU</p> <p>In die zaak was de aangifte gedaan op 4 juli 2013, de vooraankondiging op 1 juni 2016, en de utb op 18 juli 2016. De inspecteur beriep zich hierbij op de opschorting van artikel 103 DWU. Het Hof beoordeelde of deze DWU bepaling wel op de CDW schuld van toepassing was. Zou de tweede hierboven genoemde zienswijze van toepassing zijn, dan had het Hof dit niet meer hoeven te beoordelen. Ook de AG gaat in haar conclusie niet uit van een andere opvatting. Zie: https://uitspraken.rechtspraak.nl/inziendocument?id=ECLI:NL:PHR:2019:187&showbutton=true&keyword=artikel+103+DWU</p> <p>10.2.e is van mening dat door de vooraankondiging, de verjaringstermijn van dertig dagen is geschorst.</p> <p>10.2.e geeft aan dat het van belang is om te zorgen dat de termijn d.m.v. de vooraankondiging met dertig dagen te verlengen.</p> <p>10.2.e geeft aan dat er standaard een tekst wordt toegevoegd in de brief waarin wordt aangegeven dat de termijn met dertig dagen wordt verlengd.</p> <p>10.2.e merkt op dat het beter is om het niet op het kritische moment aan te laten komen.</p>	
4.2	Toepassing art. 117 DWU voor terugkerende goederen	<p>10.2.e gaf aan een vraag te hebben gekregen van TBB over de toepassing artikel 117 lid 1 DWU.</p> <p>Bedrijf x doet aangifte uitvoer van een pakket. Pakket komt aan in de VS maar wordt niet opgehaald door geadresseerde. Na een paar dagen wordt deze retour gezonden.</p> <p>Bij invoer wordt er een aangifte IMA in het vrije verkeer brengen zonder een beroep te doen op de vrijstelling voor terugkerende goederen (artikel 203 DWU). In art. 203 DWU is opgenomen dat niet-Uniegoederen die, na oorspronkelijk als Uniegoederen uit het douanegebied van de Unie te zijn uitgevoerd, dit douanegebied binnen drie jaar opnieuw binnenkomen en in het vrije verkeer worden gebracht, worden op aanvraag van de belanghebbende van invoerrechten vrijgesteld.</p> <p>Bedrijf X gaat in bezwaar tegen de UTB en verzoekt om terugbetaling van de betaalde rechten.</p> <p>Er is discussie over het wel of niet kunnen toepassen van art. 117 lid 1 DWU.</p> <p>Artikel 117</p> <p>Invoer- of uitvoerrechten die te veel in rekening zijn gebracht</p> <p>1. Een bedrag aan invoer- of uitvoerrechten wordt terugbetaald of kwijtgescholden indien het bedrag dat correspondeert met de aanvankelijk meegedeelde douaneschuld het verschuldigde bedrag overschrijdt of indien de douaneschuld ►C2 in strijd met artikel 102, lid 1, tweede alinea, onder c) of d), ◀ aan de schuldenaar was meegedeeld.</p> <p>Opvatting 1:</p> <p>Geen terugbetaling in de zin van art. 117, lid 1, DWU mogelijk omdat de aanvankelijk meegedeelde douaneschuld gelijk is aan het verschuldigde bedrag. Immers bij invoer heeft hij geen</p>	

		<p>beroep gedaan op de vrijstelling voor de terugkerende goederen en is dus hetgeen (aanvankelijk) medegedeeld ook verschuldigd.</p> <p>Opvatting 2: Het verschuldigde bedrag is, indien wel beroep op de vrijstelling zou zijn gedaan, lager dan de aanvankelijk medegedeelde schuld bij aangifte ten invoer omdat onterecht geen beroep is gedaan op de vrijstelling.</p> <p>Daarom bestaat er wel recht op terugbetaling in de zin van art. 117, lid 1, DWU.</p> <p>CG FR is eens met opvatting 2. Art.117 lid 1 kan toegepast worden.</p>	
5	Actiepunten		
5.1	Dubbele aangifte/toepassing art. 173 lid 3 of art. 174	Loopt nog	10.2.e
5.2	Uitwisseling van gegevens tussen Douane en FIOD	<p>Loopt nog</p> <p>Naar aanleiding van de ondernemingsraad, is er een memo geschreven over hoe om te gaan met geheimhoudingsverplichtingen. 10.2.e heeft de memo AVG-proof gemaakt. Ook is er een stuk van een stagiaire, namelijk een schema.</p> <p>Dit stuk is destijds als hulpmiddel voor de uitvoering opgemaakt. Dit wordt nu door 10.2.e ter besluitvorming aan het MT van DRH voorgelegd.</p> <p>10.2.e zal 10.2.e hierop aanspreken. 10.2.e zal de reactie onder het actiepunt zetten en daarna kan het actiepunt afgesloten worden.</p>	10.2.e
5.3	UTB opnieuw verzenden	Loopt nog	10.2.e
5.4	Combinova	<p>Loopt nog</p> <p>10.2.e heeft een casus voorgelegd in het forum.</p> <p>Zie forum: Hoeveelheidsoverschrijding en het arrest Combinova - Forum voor discussie en vragen binnen CGFR Forum - Overleggen Coördinatiegroep HHB Formeel recht</p> <p>CG FR geeft aan dat in deze casus de Combinova arrest niet van toepassing is.</p>	Allen
5.5	Memo fictie van binnenkomst	10.2.e heeft de gang van zaken achterhaald maar nog niet kunnen vinden of het ook in het MT HHB is geweest. Hij zal 10.2.e hierover bevragen Loopt nog	10.2.e
5.6	Ongeldig maken aangifte en bijzondere omstandigheden	<p>Na verwerking van de aanpassingen van 10.2.e , wordt het ter beschikking gesteld aan 10.2.e</p> <p>Dit actiepunt is hiermee afgedaan.</p>	10.2.e
5.7	N.a.v. de vraag 'Bepaling douanewaarde en invoeraangifte', vraag AGS.	Loopt nog	

5.8	Standaardbrieven TBB	10.2.e heeft de zaak ter bespreking voorgelegd aan de voorzitters van de Coördinatiegroepen en nog maar één reactie ontvangen. Loopt nog	10.2.e
6.	W.v.t.t.k. Rondvraag		
6.1		10.2.e heeft een vraag gekregen van CG Formaliteiten. Gegevens van de Douane wordt gedeeld met CBS. Wat is daar de juridische basis voor? <ul style="list-style-type: none"> - Nationale: statistiekwet (CBS) - Europees: statistiekverordening. 	
6.2	CDMS in de praktijk. Herziening art. 15 GVoDWU	Dit zal als actiepoint worden opgenomen voor het volgend overleg.	10.2.e
7.	Sluiten	10.2.e sluit de vergadering om 11.56 uur onder dankzegging aan de deelnemers voor hun inbreng.	

Voorzitter 10.2.e
 Vergaderdatum 8 december 2020
 Vergadertijd 10.00 - 12.00 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 opent de Webex vergadering om 10.01 uur. Aan de agenda worden geen punten toegevoegd.	
2.	Verslag vorige vergadering	Er worden enkele vragen gesteld over het verslag, dit leidt niet tot aanpassingen. Het verslag wordt vastgesteld. Agendapunt 4.1 van de vorige vergadering wordt nogmaals besproken door 10.2.e 10.2.e zal z.s.m. reageren.	
3.	Mededelingen		
3.1	KIS	Ter kennisneming	
4.	Agendapunten		
4.1	Hoe wij als CG FR om moeten gaan met de standaardisering van brieven	10.2.e geeft aan dat er geen draagvlak is om de standaardbrieven te beperken. De standaardbrieven worden juist meer. 10.2.e geeft aan dat naar aanleiding van het actiepunt en de reacties daarop er een werkbare modus afgesproken moet worden. Hij heeft de volgende optie: <ul style="list-style-type: none"> - alleen op verzoek de eindredactie van een in concept gereede brief; - geen eindeloos herhaalde reviewkansen; - dwingend voorgeschreven gebruik. En wellicht iets anders of iets meer. 10.2.e vraagt om input van de leden. Conclusie van de coördinatiegroep FR: Wanneer de coördinatiegroep FR de standaardbrieven heeft vastgesteld, dan is het ook echt vastgesteld. Enkel op verzoek, zal er formeel juridisch gekeken worden naar de standaardbrieven. Afspraak: 10.2.e plaats de betreffende standaardbrieven in het forum om een formeel akkoord te krijgen. Vóór de volgende vergadering zal er dan een akkoord worden gegeven.	10.2.e

4.2	Intern beraad en alle op de zaak betrekking hebbende stukken en advies of bindend advies	<p><u>Intern beraad en alle op de zaak betrekking hebbende stukken</u> 10.2.e heeft een memo met als onderwerp "Op de zaak betrekking hebbende stukken" van de Landelijke kennisgroep FR bijgevoegd. Hieruit wordt afgeleid dat de Hoge raad de deur heeft opgezet om interne stukken (ook die dus van intern beraad) tot op de zaak betrekking hebbende stukken aan te merken. De inspecteur kan zich (ook in de bezwaarfase) beroepen op de geheimhouding van het document, omdat sprake is van een gewichtige reden daartoe (intern beraad). Bij de verdere procesvoering dient dan echter wel te worden voldaan aan een aantal "spelregels" voor de onderbouwing daarvan (in het kader van art. 8:29 Awb). 10.2.e is van mening dat er getraptheid in zit: zitten er op de zaak betrekking hebbende stukken? Zo ja, dan dienen de betreffende stukken beoordeeld te worden. Als er stukken zijn die onder intern beraad vallen, dan wordt dat aan de geheimhoudings kamer verzonden. Dit memo kan breed verspreid worden onder de bezwaarbehandelaars. <u>Advies of bindend advies</u> 10.2.e kreeg vorige week tijdens een besprek over wel of geen UTB opleggen, waarbij de CG Accijns had gezegd de UTB kan opgelegd worden er is geen strijd met wetgeving, de volgende opmerkingen van een collega die het niet eens was met het standpunt van de CG. Citering van de reactie van de inspecteur: "Ja, maar het standpunt van de CG is maar een advies. Ik ben als inspecteur autonoom en mag zelf beslissen of ik dit advies opvolg" <u>Conclusie CG FR:</u> Wanneer CG groepen van de Douane een standpunt innemen dan worden de inspecteurs geacht analoog aan wat voor Kennisgroepen geldt, zich de standpunten eigen te maken. Wanneer zij het niet eens met een standpunt, dan horen ze de discussie aan te gaan met de CG via hun VACO.</p>	
4.3	Bespreking bijzondere zaken in regiagroep HHB	<p>10.2.e heeft aangegeven dat [redacted] 10.2.d Gaat over de plaats en wijze waarop bepaalde casussen binnen de douane worden besproken</p> <p>[redacted] De casuïstiek moet door de regiokantoren worden ingebracht. De CG FR is van mening [redacted]</p> <p>10.2.d zie boven</p>	