



Aan: leden CG Accijns en verbruiksbelasting

**Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i**

Definitief Verslag

**Contactpersoon
5.1.2e**

Juni 2024

Coördinatiegroep Accijns en verbruiksbelasting

**Datum
25 juni 2024**

**Versienummer
V1.1**

**Auteur
5.1.2e**

Bijlagen

Dit verslag van de Coördinatiegroep accijns wordt intern gepubliceerd op de Community van Douane Nederland. Voor een nadere toelichting kunt u terecht bij de 5.1.2e op de regio. Eventuele uitleg van wetgeving wordt verwerkt in de Handboeken. Een nader ingenomen standpunt wordt gepubliceerd op de daartoe ingerichte website van Douane. Raadpleeg daarom altijd de Handboeken en de website. Deze zijn leidend voor wat betreft de uitleg van de wetgeving.

Deelnemers aan de vergadering zijn de regionale Vaco's, 5.1.2e. Per onderwerp kan er gebruik worden gemaakt van gastsprekers. De Vaktechnisch Specialisten van het cluster Accijns DLK sluiten waar nodig aan.

	<u>Agendapunt</u>	<u>Toelichting / verslag</u>	<u>Actie</u>
01	Opening en vaststellen agenda		5.1.2e
02	Mededelingen/ Organisatorische zaken		
02.01	<i>Lopende projecten/ werkgroepen/ thema's, met name:</i>		
02.01.01	Mededelingen	Schriftelijk	5.1.2e
02.01.02	Overig		
02.01.02.01	Middagdeel in teken van GG/GCG	Vandaag de eerste bespreking over de uitgangspunten. Het doel is om duidelijk krijgen waar we staan en wat de situaties zijn in de discussie. In de themasessie van 4 juli worden o.b.v. van deze voorbereiding de praktijksituaties besproken.	
02.01.02.02	Afscheid en 5.1.2e	Het afscheid van 5.1.2e is gepland op 21 nov 2024. Nader bericht volgt.	
02.01.02.03	WOO verzoeken	Er is een nieuw WOO-verzoek binnengekomen. Het betreft wijzigingen in het handboek verbruiksbelasting alcoholvrije dranken. Het WOO-verzoek is inmiddels in behandeling.	
02.01.02.04	Persbericht NU.NL: Douane controleert ook Europese vluchten op tabakssmokkel	https://www.nu.nl/economie/6318115/douane-controleert-ook-europese-vluchten-op-tabakssmokkel.html?referrer=https%3A%2F%2Fwww.google.nl%2F Het op 26 juni verschenen persbericht over controle op Europese vluchten (tabakssmokkel) bevat onvolkomenheden en moet genuanceerd worden voor de collega's in de regio's. In het persbericht wordt namelijk ten aanzien van deze controles geen melding gemaakt van het criterium "Gerede aanleiding". Een voorbeeld van gerede aanleiding is een tip van een Douanedienst van een van de lidstaten. Op basis van het persbericht zouden collega's controle op EU-reizigers uit kunnen gaan voeren zonder toepassing van voormeld criterium. Dat is tegen het EU-verdrag.	
02.01.02.05	Actualiteitendagen	Voor de actualiteitendagen worden de volgende workshops voorbereid: • Verbruiksbelasting • Fiscale belangen • Grote en komende wetswijzigingen • Jurisprudentie Er moet voor worden gewaakt dat er geen overlap is met de workshops van de contactdag accijns op 17 oktober.	
02.01.02.06	Contactdag accijns	De aanmeldingen voor de contactdag accijns van 17 oktober stromen nu binnen. Eind augustus wordt ter voorbereiding en afstemming een bijeenkomst georganiseerd voor de collega/s die een bijdrage leveren aan de contactdag.	
03	Helpdeskvragen		

03.01	Minerale olie		
		-	
03.02	Alcohol/VB		
		-	
03.03	Formaliteiten		
03.03.01	Aangifte door curator of door failliete vergunninghouder	Casus: Bij een actieve vergunninghouder worden de maandaangiften klaargezet — uitgereikt— in het portaal Mijn Douane. Het kan voorkomen dat er sprake is van een faillissement waarop een curator wordt aangesteld. Nadat het faillissement is uitgesproken blijft in de casus de vergunning nog langere tijd actief. De consequentie is dat na het faillissement nog maandaangiften worden uitgereikt aan het failliete bedrijf. De vraag is of dit juist is. Boordeling: De vergunninghouder is alleen aansprakelijk voor de schulden die voor het faillissement zijn ontstaan, ook wel de faillissementsschulden genoemd. Het uitgesproken faillissement zou moeten betekenen dat per die datum gestopt wordt met het uitreiken van aangiften aan de vergunninghouder door dit direct in KIS aan te passen. Schulden die ontstaan na die datum zijn boedelschulden en voor rekening van de curator en zullen door deze persoon — als het accijns/VB betreft op aangifte— voldaan moeten worden. Het uitreiken van een aangifte aan een failliet bedrijf voor een tijdvak na het faillissement is zinloos en veroorzaakt praktische problemen op de CUA. De uitgereikte aangifte kan niet worden geannuleerd. Conclusie: Eens met het voorstel om de code in KIS direct op nul te zetten en geen aangiften via KIS meer uit te reiken. Er moet een schriftelijke aangifte worden uitgereikt aan de curator. Deze procedure moet worden opgenomen in het Handboek Accijns hoofdstuk 30.10.00 Accijnsgoederenplaats punt 5.4 “Vergunning intrekken”. Het intrekken van de vergunning blijft een besluit van de Inspecteur.	
03.03.02	AGP-productie onderwijsinstelling en	Casus: Afdeling vergunning beheer krijgt aanvragen binnen voor vervaardiging van alcohol van minder dan 1 liter per maand of zelfs 1 liter per jaar. Het betreft vervaardiging in de scheikunde-les. De alcohol wordt daarna gebruikt voor het reinigen van materiaal. Formeel gezien moet de onderwijsinstelling een AGP-vergunning hebben, voorafgegaan door een initieel onderzoek. Daarnaast moet men een vrijstellingsvergunning aanvragen. De vrijstellingsbestemming blijkt immers niet uit de goederen. In het verleden is hier al discussie over geweest en dat heeft onder andere geresulteerd in artikel 18a UBA (geen verg. art. 65 WA vereist voor apotheken en ziekenhuizen). Hoe om te gaan met deze casus?	

		Beoordeling: De casus is mogelijk onder te brengen onder bijlage A.3. URA onder 2. Dit kan zo worden gelezen dat, als het gaat om een glazen distillatie-opzet binnen een onderwijsinstelling, deze niet vergunning plichtig is, en gebruik daarvan niet hoeft plaats te vinden binnen een AGP. Betrekt de onderwijsinstelling veraccijnsde alcohol van een externe partij, dan is geen vergunning Vrijstelling Accijns nodig en is er ontheffing van artikel 5 WA. De schoonmaakdoeleinden kunnen worden geschaard onder art. 64a, eerste lid, onderdeel b WA, waardoor ze de gedeeltelijk gedenatureerde alcohol met vrijstelling kan worden ontvangen. In de situatie dat niet wordt voldaan aan de criteria gesteld in bijlage A.3. URA is een vergunning verplicht. Afdeling vergunning beheer bepaalt in hoeverre een initieel onderzoek moet plaatsvinden. Het distilleertoestel moet worden beoordeeld door het laboratorium. Wellicht is er geen vergunning nodig voor een distilleertoestel maar dat zegt niets over het vervaardigen van de alcohol. Conclusie: Akkoord met de uitleg.	
03.03.03	Gin maken met veraccijnsde alcohol en distilleerketel	Casus: Een ondernemer wil gin gaan maken met gebruik van veraccijnsde alcohol. Artikel 5, lid 3 onderdeel a WA zou van toepassing kunnen zijn. Van een overig alcoholhoudend product wordt een ander overig alcoholhoudend product gemaakt (verwerking en geen productie) waarbij zelfs een verlies optreedt voor wat betreft de te verkopen hoeveelheid. Om de gin te maken wil de ondernemer een deel van de alcohol gaan gebruiken om daarvan een soort essence te maken door deze alcohol te voorzien van kruiden/herbals en deze vervolgens af te stoken in een distilleertoestel. In deze casus lijkt het erop dat vanwege het gebruik van een distilleertoestel een vergunning AGP nodig is. Kan daarvan worden afgezien zolang de Douane de garantie heeft dat het distilleertoestel zich in de bedrijfsruimte bevindt? Beoordeling: Er is een casus bekend van een museum dat enkel veraccijnsde alcohol gebruikte waarvan zij met toevoeging van kruiden e.d. weer andere overige alcoholhoudende product maakte. Dat werd gedaan bij workshops en rondleidingen m.b.v. een distilleertoestel. Aan het laboratorium is gevraagd of de te vervaardigen eindproducten qua accijnsheffing ooit hoger zouden kunnen worden en het antwoord was nee. Het museum mocht vervaardigen buiten AGP via art 5 lid 3 WA en dat mochten ze doen met een distilleertoestel (buiten AGP) waarvoor een aangepaste vergunning was verstrekt. Een vergunning distilleertoestel is noodzakelijk voor het voorhanden hebben of het produceren van een distilleertoestel (artikel 90 Wet op de Accijns). Wanneer een distilleertoestel wordt gebruikt is een AGP-vergunning vervaardigen nodig. Artikel 5 lid 3 van de Wet op de Accijns geeft daar uitzonderingen voor. In de beschreven casus is geen vergunning AGP noodzakelijk.	

		Conclusie: Akkoord met de uitleg.	
03.03.04	Commercieel of niet (art 66 lid 3 WA)	Wederom is er op aangeven van collegae uit DAR stil gestaan bij een eerder gevoerde discussie. Rode draad in de discussie is de vraag commercieel versus pleziervlucht. 5.1.2e zal de discussie terugkoppelen aan de collegae.	
03.03.05	Voorstel opmaak vergunning AGP als sprake is van 'Bottelen is uitslag'	Casus: DEI heeft een opzet gemaakt voor de 'hersteloperatie' van de vergunningen AGP waarbij sprake is van de afspraak 'bottelen is uitslag'. Uitgangspunten: - Er wordt aangesloten bij het belastbaar feit uit de WA: het onttrekken aan een accijnsschorsingsregeling, i.c. het fysiek brengen buiten een AGP. - De grens van het AGP moet blijken uit de situatietekening. - Aansluiting bij de standaard vergunning AGP. Afwijkingen ten opzichte van de standaard vergunning AGP worden vermeld onder 'de voorwaarden bij de vergunning'. Er worden geen veranderingen aangebracht aan de tekst onder de kopjes 'Wat kunt u met deze vergunning' en 'Toepassingsgebied'. Het NLW-nummer wordt opgenomen. Bij een eventuele latere uitbreiding met toegang tot SEED/EMCS, is het NLW-nummer dan al bekend. De keuze voor "bottelen = uitslag" mag losgekoppeld worden van de keuze voor wel of geen gebruik van SEED/EMCS. In de individuele voorwaarden kunnen maatwerkafspraken worden gemaakt, bijvoorbeeld alleen niet-gebotteld product verzenden onder schorsing van accijns. Inzicht in de goederenstromen is daarom belangrijk. In het rapport IO en in de vergunning wordt duidelijk toegelicht wat de afspraken inhouden. Dat kan met behulp van standaardtekstblokken. Vanuit toezicht gezien, zal de AO/IB moeten aansluiten bij de gemaakte individuele afspraken. Ook is het belangrijk om in KIS aan te geven wat de afspraken zijn voor teruggaven bij inslag in de AGP: - In de situatie 'bottelen is uitslag' mag er geen teruggaaf van accijns plaatsvinden als gebotteld product wordt ingeslagen in de AGP. - Bij de situatie 'einde productieproces is uitslag' kan er enkel teruggaaf van accijns plaatsvinden voor de inslag in de AGP van accijnsgoederen als grondstoffen voor het productieproces. Beoordeling. Het mogelijk maken van "bottelen is uitslag" is voortgekomen uit de wens van kleine bedrijven met een zeer beperkte AO/IB, om zo toch de afgifte van een AGP-vergunning mogelijk te maken. Het oorspronkelijke uitgangspunt bij "bottelen is uitslag" was dat er enkel productie onder schorsing van accijns zou kunnen plaatsvinden. Ontvangen en verzenden onder schorsing van accijns hoorde daar niet bij. Als de vergunninghouder meer wilde, dan moest er een "gewone" AGP-vergunning worden	

		aangevraagd, waarbij de vergunninghouder een uitgebreidere AO/IB moest hebben. Met de voorgestelde werkwijze kan er meer maatwerk worden geleverd en sluit de vergunning beter aan bij de wettelijke bepalingen. Conclusie: Het is duidelijk dat met de aanpassing van de vergunning naar "bottelen is uitslag" tegemoet wordt gekomen aan de wens van kleine bedrijven met een zeer beperkte AO/IB, om zo toch de afgifte van een AGP-vergunning mogelijk te maken. Daarbij is er nog steeds maatwerk mogelijk ten aanzien van het gebruik van SEED/EMCS. De AGP-vergunning zal uitgaan van de standaardvergunning, en maatwerkafspraken zullen onder de "afspraken" worden opgenomen. De toelichting op Douane.nl en het handboek Accijns (30.10.00) kunnen worden verduidelijkt.	
03.03.06	Beleidsregel accijns 3.4	Casus: In het kader van de bespreking met DGFZ is gevraagd om het belang van de beleidsregel te onderzoeken en zo ja, in hoeverre die gewijzigd moet worden. Gelet op de verwijzing naar artikel 2e WA én artikel 34 lid 3 van Richtlijn (EU) 2020/262 ziet de regeling alleen op goederen die al in NL zijn uitgeslagen tot verbruik. Vraag: Is de beleidsregel nog van belang ofwel komt de verkoop van accijnsgoederen die niet zijn bestemd voor onmiddellijk verbruik aan boord in het intracommunautaire vervoer aan passagiers nog wel voor? Beoordeling: De regeling ziet voor NL met name v.w.b. het scheepsvervoer op de ferry's naar Engeland. Deze vallen sinds de Brexit niet meer onder de regeling. Het gaat om veerbootexploitanten die een dienst tussen 2 lidstaten onderhoud (zie Pb EG van 10 april 1999 nr. 1999/ C 99/08). Nederland onderhoudt geen veerdiensten meer met andere lidstaten. Er zijn er ook geen vergunningen meer op basis van beleidsregel 3.4. Cruiseschepen zijn uitgesloten van deze regeling. Conclusie: Beleidsregel 3.4 heeft zijn belang m.b.t. de ferry regelingen verloren.	
03.03.07	Teruggaaf accijns minerale oliën o.g.v. art 69a WA (straddle carriers) vraag 2	Casus: Dient artikel 14 van Richtlijn 2003/96 in samenhang met artikel 69a WA zo te worden uitgelegd dat enkel en alleen al het technologisch proces van omzetting van energieproducten in elektriciteit in een hybride voertuig of werktuig kan worden beschouwd als de "productie van elektriciteit" dan wel "opwekking van elektriciteit"? Indieners zijn van mening dat hybride voertuigen en werktuigen niet vallen onder de reikwijdte van deze artikelen. Beoordeling: Uit de toelichting op vraag wordt opgemaakt dat de vraag die wordt gesteld of bijv. een straddle carrier kan worden gezien als een installatie die gebruikt wordt voor de opwekking van elektriciteit. Het antwoord daarop is nee, een straddle carrier is op zich geen installatie die bedoeld is om elektriciteit mee op te wekken.	

		Echter een onderdeel van de straddle carrier is de generator die wordt gebruikt om de elektriciteit op te wekken. Moet een generator per se een zelfstandige unit zijn die op een vaste stationaire plek staat om te kunnen kwalificeren als een installatie of kan een installatie ook onderdeel zijn van een groter geheel zoals hier bij de straddle carrier? Het enige materiële verschil tussen een stationaire generator die wordt gebruikt om de straddle carrier van stroom te voorzien en een mobiele generator die op de straddle carrier is aangebracht is de lengte van de stroomkabel die nodig is om de elektrische stroom van de generator naar de elektromotoren van de straddle carrier te voeren. Wanneer de verbruikte, zelfopgewekte, elektrische stroom kan worden gemeten en belast met EB en de installatie voldoet aan het criterium van een installatie van tenminste 60kW is er binnen de huidige wetgeving geen belemmering om de accijns over de verbruikte MO terug te betalen, mits aan de overige bepalingen van het teruggaafverzoek voldaan wordt. Er is wel een verschil tussen volledig elektrisch aangedreven voertuigen die zelf opwekken en hybride voertuigen waar een deel van de aandrijving ook nog plaatsvindt met verbrandingsmotoren. Bij een groot deel van de genoemde voorbeelden van hybride voertuigen zal niet worden voldaan aan alle criteria, waarbij met name het meetbaar zijn van de te belasten hoeveelheid elektriciteit en de verbruikte hoeveelheden MO voor de opwekking van die elektriciteit de knelpunten zullen zijn. Conclusie: De CG is akkoord met de verhandeling.	
03.03.08	Teruggaaf accijns 69a WA voor combinaties	Casus: Een spoorwegmaatschappij heeft een grote hoeveelheid dieselelektrische locomotieven in gebruik. Deze locomotieven hebben een hoofdmotor met een netto vermogen van 1100 KWh. Naast die hoofdmotor beschikt elke locomotief ook nog over een hulpmotor. Deze hulpmotor dient er o.a. voor om de hoofdmotor op temperatuur te houden/te verwarmen indien deze uitstaat en om de accu van de locomotief op spanning te houden ter voorkoming van schade aan de hoofdmotor. Het verwarmen gebeurt met behulp van verwarmingselementen die het koelwater verwarmen. De hulpmotor wordt alleen gebruikt als de locomotief niet gebruikt wordt. De hulpmotor levert 14 of 19 KWh. De vraag is: moet de combinatie van hoofdmotor en hulpmotor als 1 installatie gezien worden zodat voldaan wordt aan de minimumeis van 60 KWh? Of moeten beide motoren afzonderlijk beoordeeld worden zodat de brandstof die gebruikt is in de hulpmotor niet in aanmerking komt voor teruggaaf van accijns? Gedachte is dat het gaat om 2 installaties voor de opwekking van elektriciteit. Voor de brandstof die gebruikt wordt in de hulpmotor bestaat dan geen teruggaaf van accijns.	

		Beoordeling: De gedachtegang van de Douane (1 installatie) is strikt volgens de wetgeving. Maar het verhaal van de belanghebbende (2 installaties) klinkt ook redelijk Schade is voor de wetgeving geen argument. Wanneer het ene nodig is voor het andere en het voor de EB als 1 geheel wordt gezien en die EB ook wordt afgedragen kan Douane de teruggaaf niet weigeren. Het niet verlenen van teruggaaf voor die hulpmotor in deze specifieke situatie zal in deze situaties geen stand houden. Bij gebrek aan een wettelijke definitie van het woord 'installatie' moeten we het doen met wat de wetgever kennelijk bedoeld heeft. Zie voor de totstandkoming van artikel 69a de MvT; <i>Onderdeel G (artikel 69a Wet op de accijns)</i> https://www.parlementairemonitor.nl/9353000/1/j9vvij5epmj1ey0/vi3ali9m32zv Conclusie: De CG deelt de mening dat de stroom die wordt opgewekt door de kleine dynamo niet meegenomen wordt in de heffing EB en daardoor niet in aanmerking komt voor teruggaaf accijns.	
03.03.09	Vervolg op Rechtstreekse aflevering/Gebruik BSN nummer in R nummer bij meerdere afleveradressen	Via beleidsregel accijns 1.2 is het mogelijk om bij rechtstreekse aflevering een code te gebruiken in plaats van het adres van de partij aan wie rechtstreeks wordt geleverd. Het is mogelijk om als code te gebruiken R+BTW-identificatienummer van de vergunninghouder, zo nodig aangevuld met voorloophnullen tot totaal 10 karakters. 5.1.2d	
03.03.10	Proviand vissersschepen tijdelijk opslaan op verzamelpunt	Casus: Proviandeurs lijken ertoe over te gaan om goederen die besteld worden voor de proviandering van vissersschepen af te leveren op een 'verzamelpunt' (veelal de woonplaats van de bemanning). De bemanning haalt zelf de accijnsgoederen op en neemt deze goederen mee aan boord van het vissersschip. De goederen	

		worden onder dekking van een e-AD onder de regeling uitvoer overgebracht. Als plaats van aflevering wordt de haven vermeld van waaruit het schip zal vertrekken (aangewezen havens o.g.v. bijlage III ADR). 5.1.2d	
		Conclusie: Akkoord met het voorstel.	
03.03.11	Vergunning FV voor meerdere afzenders	Casus. Een Nederlandse ondernemer is gevraagd voor meerdere afzenders op te treden als fiscaal vertegenwoordiger voor verkopen op afstand (FV). Gelet op de tekst van artikel 50f lid 4 letter d WA en artikel 50f lid 5 WA kan een vergunning fiscaal vertegenwoordiger maar voor 1 afzender afgegeven worden. Echter, noch in de wetgeving, handboek Accijns als de wetshistorie zijn aanknopingspunten te vinden waarom een FV niet voor meerdere afzenders de accijns kan voldoen. Dat zou voor zowel het bedrijfsleven als voor Douane voordelig zijn omdat voorkomen wordt dat er onnodige vergunningen afgegeven worden. Sinds kort mogen ook de afzenders zelf de accijns op aangifte voldoen.	

		Deze procedure is niet alleen lastig voor de Douane maar ook voor het bedrijfsleven. Er moeten aparte afspraken worden gemaakt en er moet dagaangifte worden gedaan. De Douane is erbij gebaat om zoveel als mogelijk via FV's te laten lopen. Beoordeling: Zie memorie van toelichting (vergaderjaar 1991-92 22 697). De vergunning is een vorm van erkenning van de (ene) vertegenwoordiger en kan doorlopend gelden voor meerdere verkopers. De accijnswetgeving geeft verplichtingen per afzender in een andere lidstaat maar er staat nergens dat verschillende afzenders niet mogen worden opgenomen in 1 vergunning. In de aanvraag voor de vergunning kan in de toelichting "Waarom dit formulier?" worden aangegeven dat wanneer de aanvrager de vergunning aanvraagt voor diverse verkopers in andere lidstaten er een bijlage moet worden toegevoegd bij de aanvraag, met per verkoper een ingevuld aanvraagformulier met de gegevens van de vakken 2, 3 en 4. De vergunning zal moeten worden uitgebreid met deze optie. Met de huidige wettekst van artikel 50f WA is het mogelijk om de vergunning te laten werken voor meer dan een afzender. In de vergunning moet i.i.g. per afzender de gegevens worden opgenomen. Conclusie: Akkoord met de mogelijkheid van 1 of meerdere afzenders voor de vergunning vertegenwoordiger voor verkopen op afstand (FV).	
03.03.12	5.1.2f	Casus: Er is een product voorgelegd met de vraag of het moet worden belast met VB. Het gaat om 5.1.2f . (In de beschrijving wordt niets vermeld over het gebruik in water). Moet 5.1.2f worden aangemerkt als limonade in geconcentreerde vorm? Er zijn twee vergelijkbare producten gevonden waarbij de toepassing als siroop in water wordt genoemd. Die producten vallen onder limonade in geconcentreerde vorm. Het gaat om 5.1.2f r en 5.1.2f . Beoordeling: Er zijn veel vloeibare zoetstoffen te vinden, al dan niet met een smaakje, met een beschrijving "ideaal voor het zoeten van koffie, thee of andere warme en koude dranken". Deze producten worden niet belast omdat ze worden gezien als een smaakversterker en niet als een product waarmee een zelfstandige drank kan worden gemaakt. Eerder is al afgesproken smaakversterkers e.a. toevoegingen die niet zelfstandig (al dan niet via aanlengen met water) kunnen worden gedronken, niet met VB te belasten. Uit de etikettering blijkt niet dat die druppels bestemd zijn om zelfstandig onverwarmd te worden gedronken. Dat de presentatie van het product een rol speelt is al vaker besproken, maar het blijft subjectief. De bestemming is in de huidige wetgeving bepalend. En die bestemming moet voor een	

		groot gedeelte (zo niet helemaal) worden gehaald uit de aanbieding, presentatie, etiketten etc. Conclusie: Het product 5.1.2f is, kijkend naar de verpakking, niet belast met verbruiksbelasting.	
03.03.13	Bewaarplicht herkomst-bescheiden	Casus: Er is een vraag gesteld over de bewaartermijn van herkomstbescheiden bij voorhanden hebben (niet vervoer). De vragensteller heeft het handboek Accijns (HA) geraadpleegd maar het antwoord niet gevonden. Het betreft whisky die meer dan 7 jaar opgeslagen blijft. Er is een standpunt gevonden van 2005 dat nog steeds geldig lijkt te zijn. 2 vragen hierover: - Wordt de mening gedeeld dat dit standpunt nog geldig is? - Klopt het dat het standpunt niet is verwerkt in het handboek Accijns? Beoordeling: Het standpunt is nog steeds geldig. Zolang de goederen voorhanden zijn moet de herkomst worden aangetoond. Vanaf het moment dat de goederen niet meer voorhanden zijn vangt de bewaartermijn van 7 jaar aan. In het handboek Accijns is dit niet terug te vinden. Conclusie: De bewaartermijn van 7 jaar moet worden verwerkt in het handboek Accijns.	
03.03.14	Opwekking elektriciteit, rendementseis	Casus: Deze casus betreft het verlies van energie bij de omzetting van minerale olie in elektriciteit ofwel het rendement van de generator. Scheepsmotoren worden gebruikt om smeerolie te testen en omdat ze toch moeten draaien drijven ze een generator aan die stroom opwekt. De motoren leveren ongeveer 90% van hun vermogen terug in de vorm van terug geleverde energie. Verlies vindt plaats in de koppeling, de versnellingsbak en de generator. Ofwel 10 % van de MO gaat verloren bij de productie van de stroom. De vraag is of er recht op teruggaaf bestaat voor de MO die niet is omgezet in elektriciteit doordat het rendement van de generator minder dan 100% is. Beoordeling: In de wetgeving is het volgende opgenomen: 'Ingevolge artikel 14, eerste lid, onderdeel a, van de richtlijn Energiebelastingen dient vrijstelling van belasting te worden verleend voor energieproducten die worden gebruikt voor de opwekking van elektriciteit. Ter uitvoering van die bepaling wordt in artikel 69a van de Wet op de accijns voorzien in een vrijstelling van accijns voor de relevante minerale oliën die worden ingezet voor de productie van elektriciteit (halfzware olie, gasolie en zware stookolie). De achtergrond van deze vrijstelling in de richtlijn is dat het uiteindelijke energieproduct, i.c. de elektriciteit, wordt belast (outputbelasting) en dat de energieproducten die worden gebruikt voor de vervaardiging/opwekking daarvan (de input) moeten worden vrijgesteld. In dat kader past ook het beginsel dat er	

		geen vrijstelling wordt verleend voor de input ingeval de elektriciteit niet wordt belast. De wetgever zegt niets over het rendement en gebruikt inderdaad de woorden "ingezet" en "gebruikt". De Douane verleent teruggaaf maar er bestaat ook een vrijstelling voor de opwekking van elektriciteit met aardgas, met name in centrales. Die vrijstelling is geregeld in de Wet belastingen op milieugrondslag en die wordt met ingang van <u>1</u> januari 2025 beperkt. Uit de memorie van toelichting wordt opgemaakt dat in de WBM een rendement-eis geldt van 30% die per 1 jan 2025 verhoogd wordt naar 60%. De wetgever accepteert het feit dat elektriciteitsopwekking inherent gepaard gaat met energieverlies. Het is redelijk om dat ook te accepteren bij de teruggaaf van accijns. Per 1 jan 2025 geldt voor aardgas alleen een volledige vrijstelling wanneer het rendement tenminste 60% is. Is het rendement minder dan moet een deel EB betaald worden. Dan zou bij de teruggaaf van accijns voor het gebruik van diesel dezelfde 60% eis moeten gelden, zodat tenminste een rendement van 60% word gehaald voor een volledige teruggaaf. Bij teruggaaf zou je daarom het rendementsverlies moeten accepteren, want dat verlies is inherent aan de opwekking van stroom. Conclusie: Eens dat er 'verlies' is, dat Douane vervolgens accepteert. Vraag aan dossierhouder: - Behoefte in één lijn brengen MBT en Accijns - Zie ook de toename van generatoren binnen bouwprojecten.	
03.03.15	Tabaksproducten met vrijstelling invoeren zonder zegel	Doorgeschoven naar CG 23 juli 2024.	
03.04	Tabak		
03.04.01		-	
04	Handhaving		5.1.2e
04.01		De (aanpak) accijnsfraude krijgt op het moment volop de aandacht. Dat levert een aantal aandachts- en ontwikkelgebieden op. Er wordt bewust voor het begrip accijnsfraude gekozen. We kiezen er niet voor om dit onderwerp specifiek onder paraplu van ondermijning te brengen Er is groei in de activiteiten. Denk daarbij aan het Handhavingsplan 2025, Kamerbrieven (stand van zaken brief) en persvragen.	
05	Jurisprudentie / Nieuwe wetgeving		

05.01	Bewijs c.q. aannemelijk maken dat accijns is voldaan	Er is een uitspraak inzake het bewijs, het aannemelijk maken, dat eerder de accijns is betaald bij een verzoek om teruggaaf. Het gaat om de uitspraak van 10 juni 2024 nr. 24/1458 van Rechtbank Zeeland West-Brabant. Er is van de verschillende situaties die in deze kwestie worden genoemd slecht voor 1 situatie door de rechter aannemelijk geacht dat belanghebbende recht heeft op de teruggaaf. Dat is de situatie waarbij belanghebbende rechtstreeks heeft gekocht bij de leverancier die bij ons de accijns ook heeft voldaan. De uitspraak is niet anders dan door de Douane vanaf juli 2021 naar buiten is gebracht. Tevens heeft de inspecteur voor diverse geschoonde stukken verzocht om geheimhouding hetgeen eveneens volledig is gehonoreerd. Aanvullend: Op 10 oktober is er een douanecongres waarbij deelnemers van de CG aansluiten. Een van de onderwerpen is eis van bewijs.	Cluster
-------	--	---	---------

**Aan: leden CG Accijns en verbruiksbelasting****Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid**
5.1.2i

Verslag

Contactpersoon
5.1.2e**December 2024 Coördinatiegroep Accijns en
verbruiksbelasting****Datum**
10 december 2024**Versienummer**
V1.0**Auteur**
5.1.2e**Bijlagen**

Dit verslag van de Coördinatiegroep accijns wordt intern gepubliceerd op de Community van Douane Nederland. Voor een nadere toelichting kunt u terecht bij de 5.1.2e op de regio. Eventuele uitleg van wetgeving wordt verwerkt in de Handboeken. Een nader ingenomen standpunt wordt gepubliceerd op de daartoe ingerichte website van Douane. Raadpleeg daarom altijd de Handboeken en de website. Deze zijn leidend voor wat betreft de uitleg van de wetgeving.

Deelnemers aan de vergadering zijn de regionale Vaco's, 5.1.2e Per onderwerp kan er gebruik worden gemaakt van gastsprekers. De Vaktechnisch Specialisten van het cluster Accijns DLK sluiten waar nodig aan.

	Agendapunt	Toelichting / verslag
01	Opening en vaststellen agenda	
02	Mededelingen/ Organisatorische zaken	
02.01	Lopende projecten/ werkgroepen/ thema's, met name:	
02.01.01	Mededelingen	
02.01.02	Overig	
03	Helpdesk vragen	
03.01	Minerale olie	-
03.02	Alcohol/VB	
03.02.01	Is een THC houdend verbruiksbelasting product een legale alcoholvrije drank	Casus: Bij een controle door FT zijn verbruiksbelastingproducten aangetroffen. Het betreft een verbruiksbelastingproduct met THC. THC dient ter vervanging van wiet-olie. Vanwege het lage gehalte THC (0,05%) zou het volgens de leverancier om een legaal product gaan. In 2021 heeft het ministerie van Financiën een brief gestuurd met daarin opgenomen de beleidslijn inzake THC-producten. Uitgangspunt daarbij is dat THC-producten niet onder de accijnsheffing vallen. Vraag: Geldt deze brief ook voor alcoholvrije dranken? Het product in deze casus is aan te merken als gearomatiseerd water en voldoet daarmee aan de definitie van limonade. Is het betreffende product een product dat legaal in de handel mag worden gebracht, en zo niet, wie handhaaft daarop? Beoordeling: Het product voldoet aan de definitie van limonade. De aanwezigheid van de THC van 0,05% levert wel problemen op. Eerder is al eens aangegeven dat er in NL een grens is van 0%, alhoewel dat wel ging om rookbare producten. Op een vraag van Douane betreffende de aanwezigheid van een heel klein beetje THC in rookbare tabak vervangende producten heeft het Ministerie van VWS destijds geantwoord (mail van 03-03-2021): "Zoals je zelf al aangeeft is THC een verboden middel op lijst I van de Opiumwet. De Opiumwet kent geen ondergrens, dus ieder product waarin THC zit is verboden en wordt gezien als een harddrug. De pure stof CBD is niet verboden op basis van de Opiumwet, maar er mag dan geen enkele hoeveelheid THC aanwezig zijn. Als er dus een, al is het geringe, hoeveelheid THC in het product aanwezig is, is het in Nederland verboden en dus ook het invoeren in Nederland". Conclusie: Het is verboden. Dat betekent het volgende: - De Douane heft geen verbruiksbelasting en verleent ook geen vergunning IVV indien die aangevraagd zou worden. - De Douane draagt dit over aan de politie, aangezien dit aangetroffen wordt in het binnenland en het goederen betreft die zich niet onder douanetoezicht bevinden.

03.02.02	Overleg spierversterkers	Op 29 november 2024 heeft het gesprek plaatsgevonden tussen belastingplichtige, zijn gemachtigde en Douane. Namens Douane waren aanwezig bezwaar/beroep DEI, Douane-lab, vaco accijns DBR, vaco FR DBR. De toezegging is gedaan de antwoorden op de vragen schriftelijk te delen. De gemachtigde vertegenwoordigt een fabrikant/importeur van spierversterkers in poedervorm. In discussie is of de vermenging met water en/of melk de poeders tot een te belasten product voor de WVAD maken. Tevens merkt de gemachtigde op dat onevenredig veel controles plaatsvinden op dit product bij CNI's ten opzichte van controle in het binnenland (ongelijk speelveld). Volgens gemachtigde zijn er veel spelers op de markt met hetzelfde product die geen verbruiksbelasting betalen. Beoordeling DBR heeft reacties van de overige VACO's verzameld. De lijn is dat de presentatie op de verpakking en website leidend zijn. (producent zegt water, verkoper zegt melk). Maar ook moet worden gekeken wat een fabrikant oorspronkelijk heeft bedoeld met dit product. Actie: CG wordt gevraagd om deze week nog input te leveren zodat DBR eind deze week de schriftelijke input kan versturen. Voor wat betreft ongelijk speelveld: Hoe gaan we om met deze producten bij niet-invoer. Hier wordt later op teruggekomen. Actie: DBR Het onderwerp staat ook op de knelpuntenlijst: 26: Definities van het belastbaar product (te wijzigen)
03.03		
03.03.01		Zie 03.04.01
03.03.02	Bevindingen binnenland bij particulieren	Casus: Uit rondvraag CG 5 november 2024. In bespreking is het schema "handhaving tabak bij voorhanden hebben". In dit schema is het volgende weergegeven: De vraag is of particulieren in het binnenland onder de hoeveelheden van art. 2d, tweede lid, WA jo. artikel 3a URA herkomst moeten aantonen. Beoordeling: In artikel 34 lid 3 UBA wordt alleen verwezen naar de <u>hoeveelheden</u> van artikel 2d WA en niet naar geheel artikel 2d WA. Volgens de presentatie moet er ook sprake zijn van het overbrengen vanuit een andere lidstaat. Als dat het geval zou zijn dan is de tekst van artikel 34 lid 3 UBA onnodig lang en te uitgebreid. Dan was een simpele vermelding dat in de gevallen dat artikel 2d lid 1 WA van toepassing is er geen herkomst te worden aangetoond voldoende geweest. Daar heeft de wetgever niet voor gekozen. Dat de tekst in de NvT zo lang is, is niet vreemd. Zoals wel vaker gebeurt wordt aangegeven waarom dat die hoeveelheden vastgesteld zijn. Die hoeveelheden zijn primair bedoeld bij het brengen vanuit een andere lidstaat naar Nederland, maar deze hoeveelheden worden nu ook gebruikt bij het aantonen van de herkomst. Artikel 34 UBA geeft aan dat in beginsel de herkomst van accijnsgoederen moet worden aangetoond. De herkomst van goederen hoeft niet te worden aangetoond als het gaat om accijnsgoederen die beneden de vastgestelde

		indicatieve hoeveelheden liggen EN die bij particulieren die voor hun zelf EN voor eigen behoeften worden vervoerd EN zich bevinden in de gebruikelijke kleinhandelsverpakking. Conclusie: De herkomst moet pas worden aangetoond als: - Het geen particulier betreft, of - Indicatieve hoeveelheden van artikel 3a URA worden overschreden en/of - Goederen zich niet in de gebruikelijke kleinhandelsverpakking bevinden. Het al dan niet aanwezig zijn van een accijnszegel speelt geen rol zodra wordt voldaan aan de criteria: - voor eigen gebruik en - kleinhandelsverpakking
03.03.03	Zekerheid GG	Casus: Er is een aanvraag binnengekomen voor een vergunning Geregistreerde Geadresseerde voor het betrekken van Minerale Oliën GN 2710 1221 en GN 2710 1929. Belanghebbende vraagt de vergunning aan om de MO uit een andere lidstaat te betrekken. De MO valt onder de controlebepalingen en moeten daarmee worden overgebracht met EMCS. De goederen krijgen niet de bestemming motorbrandstof/verwarming. Vraag is: Moet belanghebbende zekerheid stellen voor de vergunning GG indien alleen goederen betrokken worden waarvoor geen tarief voor is vastgesteld? Beoordeling: De ontvangende partij heeft voor deze zending(en) uit een andere lidstaat een vergunning GG nodig omdat die producten onder de controlebepalingen vallen. Het zijn weliswaar MO goederen (artikel 25 WA) maar voor deze MO goederen is in beginsel geen tarief voor vastgesteld tenzij gebruikt voor bestemming motorbrandstof/verwarming. Conclusie: De goederen krijgen niet de bestemming die een belastbaarheid oplevert en dat betekent dat geen zekerheid hoeft te worden gesteld.
03.03.04	Te late betaling IVV	Casus: Binnen meerdere regio's zijn er bedrijven met een vergunning IVV die achterlopen met de betaling van de verbruiksbelasting. 5.1.2d Beoordeling: Het proces van bewaking van betalingen op aangifte is geautomatiseerd zodat bij de niet of gedeeltelijke betaling direct een naheffing wordt aangemaakt (maar nog niet verstuurd). Het probleem zit niet in de naheffing maar in het wachten op de boete die in de naheffing moet worden opgenomen. Zodra het aangiftesysteem constateert dat een betaaltermijn van een gedane aangifte verstreken is zonder volledige betaling wordt een signaal aan het proces 'onregelmatigheden' doorgegeven en een boetedossier met daarin een concept-naheffing aangemaakt wegens te late betaling. Een advies om een betalingsregeling te treffen is voor de Ontvanger en niet voor de Inspecteur.

		5.1.2d Conclusie: 5.1.2d De CUA bespreekt dit in het dashboard overleg met het DWO. Noot: 5.1.2d
03.03.05	Regeling kleine wijnproducenten	Casus: Het elektronische administratief document voor accijnsplichtige wijnproducten, die door kleine producenten worden verzonden voor kleine wijnproducenten, zoals beschreven in ons Handboek, staat niet online. Daarnaast is de vraag welk systeem in NL wordt gebruikt voor het opstellen van dit 'geleidedocument'. Beoordeling: In artikel 10 van VO 2018/273 is e.e.a. opgenomen v.w.b. begeleidende documenten. Verschillende exemplaren van deze documenten zijn opgenomen in de bijlages bij de VO. Een informatiesysteem is er slechts voor bedrijven die in SEED zijn opgenomen. Overigens geldt de ontheffing van het geleidedocument alleen bij onveraccijnsd vervoer. Veraccijnsd vervoer (e-VAD) is daar niet bij inbegrepen. Artikel 48 van de richtlijn 2020/262 maakt ontheffing mogelijk van de in artikel 14 t/m 31 bepaalde voorwaarden en die betreffen uitsluitend het vervoer onder schorsing Conclusie: In NL is de regeling 'kleine wijnproducenten' niet uitgewerkt. De mogelijkheid van art. 48 RL 2020/262 is een optionele bepaling die in NL niet wordt toegepast.
03.03.06	Casus cateraars	Casus: De Canarische eilanden vallen onder een lidstaat van de Unie. Maar goederen brengen vanuit de Canarische eilanden naar de EU is niet hetzelfde als in het vrije verkeer brengen. Er kan niet gesteld worden dat aan de formaliteiten voor invoer wordt voldaan zoals de accijnswetgeving deze voorschrijft. De status is niet verwisseld voor de DWU en daarmee wordt artikel 201 DWU niet toegepast. Invoer o.g.v. de accijnswetgeving kan niet plaatsvinden bij deze goederenbeweging.

		Welk belastbaar feit moet hier worden gehanteerd zodat bepaald kan worden aan welke formaliteiten o.g.v. de accijnswetgeving voldaan moet worden? Beoordeling: De Canarische eilanden zijn een onderdeel van het grondgebied van het Koninkrijk Spanje, en behoren daarom tot het douanegebied van de EU volgens artikel 4, 1^e lid DWU. Ze behoren echter niet tot het accijnsgebied van de EU, zie artikel 4, tweede lid Richtlijn 2020/262. Daarmee zijn de Canarische eilanden voor de accijnswetgeving een derdelandsgebied, zie artikel 3, 4^e lid Richtlijn 2020/262 en artikel 1a, 1^e lid WA. Invoer is volgens artikel 1a, 1^e lid WA het brengen in het vrije verkeer overeenkomstig artikel 201 DWU. Volgens artikel 201,1^e lid DWU kunnen alleen niet-Uniegoederen in het vrije verkeer gebracht worden. Er moet dus worden vastgesteld of de accijnsgoederen bij aankomst op Schiphol vanuit de Canarische eilanden de status van niet-Uniegoederen hebben. Hierna wordt ervan uit gegaan dat de betreffende goederen op het moment van vertrek van het vliegtuig van de Canarische eilanden de douanestatus van Uniegoederen hadden. Een vliegtuig dat van de Canarische eilanden naar Nederland vliegt, verlaat tijdelijk het douanegebied van de EU. Immers, ergens in het luchtruim zal het vliegtuig boven zee buiten de territoriale wateren vliegen. Artikel 154, onderdeel a DWU bepaalt dan dat de goederen de Uniestatus verliezen en niet-Uniegoederen worden. Dit principe kent een flink aantal uitzonderingen. Volgens artikel 155,2^e lid DWU en 119,2^e lid, onderdeel a GVo. DWU behouden goederen de douanestatus van Uniegoederen als ze zijn geladen op een EU-luchthaven en per vliegtuig onder een enkele vervoersovereenkomst die in een lidstaat is afgegeven, worden overgebracht naar een andere EU-luchthaven. Nu zal er voor de goederen waarover de casus gaat waarschijnlijk geen vervoersovereenkomst worden gesloten (de luchtvaart-maatschappij zou dan een vervoersovereenkomst met zichzelf moeten afsluiten). Deze bepaling zou ook moet worden toegepast op de casus-goederen. Het aantonen van de douanestatus van Uniegoederen bij aankomst op Schiphol is niet nodig. Lid 2 van artikel 119 GVo. DWU verschilt van lid 3. In de situaties van lid 3 van artikel 119 GVo. DWU moet je de douanestatus wel aantonen (bijv. met een T2LF). De situaties van lid 2 zijn minder risicovol dan die van lid 3. HBD 14.10.00 paragraaf 2 bevestigt deze stelling. Conclusie: De casus-goederen hebben bij aankomst op Schiphol de status van Uniegoederen. Het gevolg is dat er geen sprake kan zijn van invoer in de zin van artikel 2, 1^e lid onderdeel d WA. De vraag welk belastbaar feit moet worden gehanteerd zodat bepaald kan worden aan welke formaliteiten o.g.v. accijnswetgeving voldaan moet worden is daarmee nog niet beantwoord. Een artikel zoals bij de OB wordt gemist. (22a Wet OB 'bijzondere regime goederen')
--	--	---

		Accijnsrichtlijn 2020/262 bepaalt dat een deel van de formaliteiten van het DWU van toepassing zijn, maar dit beperkt zich tot de binnenkomstformaliteiten. De rechter heeft inmiddels al wat jaren geleden uitgesproken dat accijns heffen d.m.v. een UTB niet kan als de goederen de douanestatus Uniegoederen hebben. Cluster F&BR wil dat cateraars voldoen aan alle formaliteiten. Voor de douanekant moet je een invoeraangifte doen, maar die geldt niet voor de accijns. Binnenbrengen valt niet onder het begrip invoer. Invoer doet zich niet voor, ten aanzien van de accijns dus is het AWR-regime van toepassing. 5.1.2d
03.03.07	Memo "Toezichtaanpak vergunning Geregistreerd Geadresseerde"	Ter bespreking de memo van Toezicht: "Toezichtaanpak vergunning Geregistreerd Geadresseerde" Toezicht is bezig met een eerste aanzet voor herziening van het memo 'Afgifte en toezicht vergunning GG'. Ten opzichte van het momenteel geldende memo zijn de voornaamste beoogde wijzigingen de volgende: 5.1.2d 5.1.2d

		5.1.2d
03.03.08	Zeevaartbunkerprocedure 2019, uitvoeraangifte en EMCS	Casus Bij uitvoer van accijnsgoederen vindt er sinds 13 februari 2024 een cross-check plaats tussen uitvoeraangifte (DMS 4.0) en een e-AD (EMCS/DAG). In de uitvoeraangifte moet aan de hand van codes worden vermeld wat de accijnssituatie van de goederen is. Als een e-AD is gemaakt moet ook het ARC van het e-AD worden vermeld. Een vergunninghouder erkend bunkeraar die de Zeevaartbunkerprocedure 2019 gebruikt doet een uitvoeraangifte maar maakt geen e-AD op. In DMS is geen code die aangeeft dat deze ontheffing van toepassing is. Om te voorkomen dat een uitvoeraangifte niet wordt geaccepteerd, gebruiken vergunninghouders erkend bunkeraar nu code C658. Deze code geeft aan dat de noodprocedure EMCS/DAG is gebruikt. Deze oplossing werkt, maar is niet zuiver en geen geeft een vertekend beeld van het gebruik van de noodprocedure. Het voorstel is om een code (nationaal) te introduceren waarmee in de uitvoeraangifte wordt vermeld dat de ontheffing voor het opmaken van een e-AD vanwege het gebruik van de Zeevaartbunkerprocedure 2019 geldt. Het lijkt het meest logisch deze code te laten invullen in Gegevenselement (GE) 12 02 000 000 in DMS omdat er geen voorafgaand document is. Er geldt immers een ontheffing voor het opmaken van het e-AD. Of GE-en 12 12 001 000 (soort vergunning) en 12 12 002 000 (vergunningsnummer) in dit kader een rol zouden kunnen spelen is de vraag. In DMS zou hier dan de vergunning erkend bunkeraar moeten worden vermeld waarmee DMS kan vaststellen dat de ontheffing voor het opmaken van een e-AD geldt. Dit kan niet omdat, volgens bijlage B UVo.DWU, in deze GE-en alleen vergunningen die hun oorsprong vinden in het DWU kunnen worden ingevuld. De vergunning erkend bunkeraar is dat niet. Beoordeling: Wellicht kan de beschrijving van NAC code N5020 worden aangepast. Deze code is bedoeld als escape voor de gevallen waarin er geen e-AD is (en er geen verzoek om teruggaaf wordt gedaan). Die omschrijving van code N5020 zou kunnen worden uitgebreid naar:

		" Ingeval goederen zich in het vrije verkeer bevinden en zullen worden uitgevoerd zonder dat een verzoek om teruggaaf van accijns zal worden gedaan of ingeval een vergunninghouder erkend bunkeraar de Zeevaartbunkerprocedure 2019 toepast. N5020 (UITVOER ACCIJNSGOED ZONDER SCHORSING EN VERZ TERUGGAAF) in GE 12 02 000 000 'Aanvullende informatie' (GS/SI)". De aanpassing van de extra nationale code in DMS zou moeten worden afgestemd met IM en worden gemeld in Brussel. De code moet in TAB en in het codeboek worden aangepast. Een andere mogelijkheid is aan te sluiten bij de oplossing van de Belgische douane. <u>G.E. 12.01.002.00, gegevenvereisten voor aangiften, kennisgevingen en bewijs van douanestatus (bijvoegsel 22)</u> 1ZVB Dit is de nationale Belgische code voor de Zeevaartbunkerprocedure 2019 <table><tr><td>12 01 002 000</td><td></td><td>Soort</td><td></td><td>an4</td><td>N</td><td>De codes zijn opgenomen in de Taric-databank met formaat alau3. Als er geen dergelijke codes in Taric zijn opgenomen, kunnen de lidstaten nationale codes vaststellen. Nationale codes moeten het formaat alau3 hebben.</td></tr></table> Daarnaast moet in een Belgische aangifte ook in G.E. 12.03.002.000 (bewijsstuk) en G.E. 12.03.001.00 (referentienummer) informatie worden vermeld over de Zeevaartbunkerprocedure 2019. <u>G.E. 12.03.002.000 en G.E. 12.03.001.000, gegevenvereisten voor aangiften, kennisgevingen en bewijs van douanestatus (bijvoegsel 26)</u> <table><tr><td>G.E. 12.03.002.000</td><td>G.E. 12.03.001.000</td></tr><tr><td>4021 (vergunning erkend bunkeraar)</td><td>Identificatienummer (= vergunningnummer vergunning erkend bunkeraar)</td></tr><tr><td>4022 (bunkergeleidedocument)</td><td>Volgnummer (= volgnummer bunkergeleidedocument)</td></tr></table> De codes 4021 en 4022 zijn eveneens nationale Belgische codes. <table><tr><td>12 03 001 000</td><td></td><td>Referentie-nummer</td><td></td><td>an.70</td><td>N</td><td></td></tr><tr><td>12 03 002 000</td><td></td><td>Soort</td><td></td><td>an4</td><td>N</td><td>De codes voor Unie- of internationale documenten, certificaten en vergunningen zijn opgenomen in de Taric-databank. Zij hebben het formaat alau3. Voor nationale documenten, certificaten en vergunningen kunnen de lidstaten nationale codes vaststellen. Nationale codes moeten het formaat alau3 hebben.</td></tr></table> <i>G.E. = gegevenselement</i> Opvallend is dat er aan NL-zijde in de aangifte niets over de toepassing van de Zeevaartbunkerprocedure staat. De noodgedwongen code C658 is hoogstens een aanwijzing. Aan Belgische zijde is veel opgenomen over de toepassing van de Zeevaartbunkerprocedure. M.n. het vergunningnummer erkend bunkeraar en het volgnummer van het bunker-geleide document zijn waardevol. In een overzicht is achteraf te zien welke aangiften ten uitvoer betrekking hebben op de Zeevaartbunkerprocedure en welke bunker-geleide documenten er bij horen. Het voorstel is om de Belgische systematiek ook in NL in te voeren, en ook voor de niet-Uniekant van de Zeevaartbunkerprocedure, nl. de wederuitvoer.					12 01 002 000		Soort		an4	N	De codes zijn opgenomen in de Taric-databank met formaat alau3. Als er geen dergelijke codes in Taric zijn opgenomen, kunnen de lidstaten nationale codes vaststellen. Nationale codes moeten het formaat alau3 hebben.	G.E. 12.03.002.000	G.E. 12.03.001.000	4021 (vergunning erkend bunkeraar)	Identificatienummer (= vergunningnummer vergunning erkend bunkeraar)	4022 (bunkergeleidedocument)	Volgnummer (= volgnummer bunkergeleidedocument)	12 03 001 000		Referentie-nummer		an.70	N		12 03 002 000		Soort		an4	N	De codes voor Unie- of internationale documenten, certificaten en vergunningen zijn opgenomen in de Taric-databank. Zij hebben het formaat alau3. Voor nationale documenten, certificaten en vergunningen kunnen de lidstaten nationale codes vaststellen. Nationale codes moeten het formaat alau3 hebben.
12 01 002 000		Soort		an4	N	De codes zijn opgenomen in de Taric-databank met formaat alau3. Als er geen dergelijke codes in Taric zijn opgenomen, kunnen de lidstaten nationale codes vaststellen. Nationale codes moeten het formaat alau3 hebben.																											
G.E. 12.03.002.000	G.E. 12.03.001.000																																
4021 (vergunning erkend bunkeraar)	Identificatienummer (= vergunningnummer vergunning erkend bunkeraar)																																
4022 (bunkergeleidedocument)	Volgnummer (= volgnummer bunkergeleidedocument)																																
12 03 001 000		Referentie-nummer		an.70	N																												
12 03 002 000		Soort		an4	N	De codes voor Unie- of internationale documenten, certificaten en vergunningen zijn opgenomen in de Taric-databank. Zij hebben het formaat alau3. Voor nationale documenten, certificaten en vergunningen kunnen de lidstaten nationale codes vaststellen. Nationale codes moeten het formaat alau3 hebben.																											

		5.1.2d
03.03.09	Intrekken vergunning bij niet betaling	Bijgaand onderwerp is in 2014 behandeld en beantwoord. De wetgeving is niet veranderd. Casus: een vergunninghouder IVV loopt enkele maanden achter met het betalen op aangifte. De Douane heeft nog niet alle naheffingen opgelegd en daarmee is er nog geen ontvanger in beeld. Bij het opleggen van de naheffingen wordt overwogen om een vergrijpboete op te leggen. De zaak is voorgelegd aan een fiscaal jurist en deze wil overgaan tot het intrekken van de vergunning. Vraag is: Is het besluit dat in 2014 is genomen nog steeds van toepassing is en zo ja, staat de Douane nog achter dat besluit. Beoordeling: Het in 2014 gegeven antwoord klopt nog steeds en is mutatis mutandis van toepassing op een vergunning IVV: art. 15, 2e lid WVAD verklaart art. 48 WA van overeenkomstige toepassing. In art. 48 WA staan de gronden tot intrekking van de vergunning vermeld. Dit is een limitatieve opsomming! Het niet betalen op aangifte staat daar niet als grond tot intrekking genoemd. De verplichting tot voldoening van de belasting op aangifte vloeit voort uit een wettelijke bepaling (i.c. art. 19 AWR) en niet uit een voorwaarde die de inspecteur aan de vergunning stelt. Er kan discussie zijn of de informatie van het Informatieblad tevens voorwaarden betreft van de vergunning. Maar een verplichting tot het doen van aangifte en de betaling daarop kan alleen bij wet worden bepaald. Dat die verplichting evengoed in het Informatieblad is opgenomen is te beschouwen als een service naar belanghebbende toe: in één document staat de hele opsomming waaraan belanghebbende moet denken. Voor niet betalen van belasting worden andere middelen toegepast. (Invordering, vergrijpboete, 100% zekerheid). Conclusie: Gelet op de artikelen 48 WA en 15, tweede lid, WVAD, kan een vergunning niet worden ingetrokken in een situatie waarin wel aangifte wordt gedaan, maar de op de gedane aangifte verschuldigde accijns niet wordt voldaan.
03.03.10	Vrijstelling bij productie diergeneesmiddelen	Casus: In artikel 64a, lid 1 letter d WA is een mogelijkheid opgenomen voor vrijstelling van alcohol voor de vervaardiging van onder andere diergeneesmiddelen. Een fabrikant van diergeneesmiddelen in Nederland wil gebruik maken van deze vrijstelling voor alcohol die betrokken wordt vanuit een andere lidstaat. Deze alcohol is niet gedenatureerd en wordt met een e-AD onder schorsing van accijns overgebracht. Om de alcohol te kunnen ontvangen heeft de producent van de diergeneesmiddelen een vergunning Geregistreerde Geadresseerde. In de aanhef van artikel 64a lid 1 WA staat dat er bij algemene maatregel van bestuur voorwaarden en beperkingen worden gesteld. In de UBA en de URA zijn er voor deze vrijstelling geen voorwaarden en beperkingen vastgesteld. De eerste conclusie zou kunnen zijn dat deze vrijstelling zonder meer verleend kan worden. Deze mening is ook producent van de diergeneesmiddelen toegedaan. Echter, bij deze vrijstelling moet artikel 65 WA worden betrokken. Vanuit artikel 64a WA zijn er geen voorwaarden of beperkingen gesteld om de vrijstelling <u>direct</u> toe te kunnen passen. Maar dit betreft een situatie waarbij uit de goederen als zodanig (de alcohol) de aangegeven bestemming niet of niet voldoende blijkt. Daarmee is de vrijstelling van

		artikel 65 lid 1 letter a WA van toepassing. Dit betekent automatisch dat er een vrijstellingsvergunning noodzakelijk is o.g.v. artikel 65 lid 3 WA. In de Kluwer is dit ook duidelijk beschreven in de beschouwing op de vrijstelling van artikel 64a lid 1 letter d WA. In het Handboek Accijns (HA) in paragraaf 3.3 van onderdeel 50.10.00 is dit uitgewerkt: <i>Vrijstelling van accijns kan ook worden verleend voor overige alcoholhoudende producten die worden gebruikt voor de vervaardiging van geneesmiddelen (farmaceutische producten) (artikel 64a, eerste lid, onderdeel d WA). De vrijstelling is van toepassing bij de uitslag tot verbruik van farmaceutische producten waarin overige alcoholhoudende producten zijn verwerkt. <u>Voor deze vrijstelling heeft de gebruiker in beginsel geen vergunning nodig.</u></i> De laatste zin (onderstreept) doelt op de situatie dat er al sprake is van een farmaceutisch product en niet op de alcohol die gebruikt gaat worden voor het vervaardigen van geneesmiddelen. Er kan gediscussieerd worden over de tekst. Als de laatste zin ziet op de gehele vrijstelling van artikel 64a lid 1 letter d WA dan zou dit betekenen dat alcohol zonder mogelijkheid voor controle vrijgesteld kan worden van accijns. De vragen: • Wordt de opvatting gedeeld dat de vrijstelling van artikel 64a lid 1 letter d WA alleen verleend kan worden met het gebruik van een vrijstellingsvergunning zoals bedoeld in artikel 65 lid 3 WA? • Zo ja, moet dan de tekst van het HA aangepast worden? • Zo nee, moet dan de tekst van het HA verduidelijkt worden? Beoordeling: In art. 64a, eerste lid, onderdeel d staat "<i>bestemd voor de vervaardiging van</i> " en dat geeft aan dat het nog gefabriceerd moet worden. Wanneer dat het kant en klare geneesmiddel betreft is geen vergunning nodig maar zo is dat artikel niet geredigeerd. Wat er nu in onderdeel 3.3 van het handboek Accijns staat is correct. Het is duidelijker om dit aan te vullen als een dergelijk bedrijf alcohol betreft voor het vervaardigen van (zie art 64a lid 1 letter d WA) en dat via art. 65 WA wel een vrijstellingsvergunning nodig is. Er is een vergunning nodig voor het betrekken van de alcohol als uit de alcohol niet blijkt dat het een vrijstellingsbestemming heeft. Dat stelt de Douane in staat na te gaan wat met de alcohol wordt gedaan. Het woord 'deze' van de zin '<i>Voor deze vrijstelling heeft de gebruiker in beginsel geen vergunning nodig.</i>' slaat op de voorgaande zin: '<i>De vrijstelling is van toepassing bij de uitslag tot verbruik van farmaceutische producten waarin overige alcoholhoudende producten zijn verwerkt.</i>'. De vraag is of die zin klopt. Er vindt geen uitslag tot verbruik plaats van het eindproduct. Conclusie: Het handboek Accijns moet worden aangepast zodat duidelijker is dat een vrijstellingsvergunning nodig is wanneer de vervaardiging nog niet heeft plaatsgevonden. (Actie: DAR wijst auteur aan).
03.03.11	Aangifte doen boven de vrijstelling voor militairen	Casus: Een militair koopt belastingvrij goederen (parfum en sigaretten) boven de 430 euro op een militaire basis in Duitsland. De militair neemt deze goederen mee naar NL en wil aangifte doen. De militair informeert bij verschillende kantoren en ontvangt als antwoord dat het gaat om vrij verkeer van goederen en dat er geen belasting hoeft te worden betaald. Er wordt wel geadviseerd om bij aankomst contact op te nemen met de

		douane op Schiphol. Omdat niet duidelijk is hoe in deze situatie gehandeld moet worden is besloten geen belastingen te laten betalen. Beoordeling: — Het betreft een Nederlandse militair die in Duitsland met vrijstelling tabaksproducten heeft verkregen. Voor de accijnsheffing in NL betreft deze situatie een particulier die vanuit een lidstaat met accijnsgoederen naar NL komt. Er is dus geen sprake van invoer. — Vanwege de vrijstelling die in Duitsland is verleend, worden de accijnsgoederen beschouwd als uitgeslagen tot verbruik in een andere lidstaat. Op grond van art. 2d Wet op de accijns en art. 3a Uitvoeringsregeling accijns wordt tot de indicatieve hoeveelheid (800 sigaretten) geen accijns verschuldigd; daarboven moet de particulier aannemelijk maken dat de accijnsgoederen, voor eigen behoeften zijn. Tevens moet aan de eis dat hij de accijnsgoederen zelf meeneemt worden voldaan. — Voor de accijnsgoederen die niet voor eigen behoeften zijn moet de particulier die aangeven bij het rode kanaal: De particulier kan een AWR-aangifte doen via MijnDouane. Elke particulier kan inloggen op MijnDouane met behulp van DigiD, maar het kan ook schriftelijk door bij de CUA een formulier aan te vragen. Daartoe moet diegene mailen naar de CUA, 5.1.21 die dan een model-dagaangifte stuurt. Dagaangifte invullen, printen en opsturen naar de CUA. De CUA stuurt een betalingskenmerk, waarna betaling volgt. De betaling op aangifte mag uiterlijk de volgende dag na aankomst plaatsvinden. De particulier mag de goederen dus zonder betaling meenemen en de dag daarop thuis aangifte doen. (Hier doet zich dan wel bij tabaksproducten die voor commerciële doeleinden voorhanden zijn het probleem voor dat die niet zijn voorzien van geldige Nederlandse accijnszegels, en daarom in beslag moeten worden genomen.) — De vrijstellingsgrens van € 430 bij invoer is hier om 2 redenen niet van toepassing: 1. Dit betreft intra-EU verkeer van de ene lidstaat naar de andere. Er is dan voor de accijns geen sprake van invoer, en dus ook geen sprake van vrijstelling bij invoer. 2. Bij vrijstelling bij invoer ziet het vrijstellingsbedrag van € 430 niet op tabaksproducten (zie art. 21b Wet OB, met name de onderdelen a. en b.). Conclusie: De goederen zijn uitgeslagen tot verbruik in een andere lidstaat, ook al is dit met vrijstelling van accijns. Dat betekent indien de goederen bedoeld zijn voor eigen gebruik er geen heffing van toepassing is. Wanneer het commercieel gebruik is moet aangifte worden gedaan. Zie ook het van de Water arrest: C-325/99: Het HvJ overwoog in dat arrest dat een accijnsgoed dat buiten een schorsingsregeling voorhanden wordt gehouden, noodzakelijkerwijs ooit, op welke wijze dan ook, is uitgeslagen tot verbruik. Het maakt daarbij niet uit hoe de accijnsgoederen in een andere lidstaat fiscaal zijn behandeld.
--	--	--

		DSP heeft de vragensteller antwoord gegeven. Deze casus wordt kenbaar gemaakt bij de contactpersoon Fiscale privileges. (Actie: cluster).
03.04	Tabak	
03.04.01	Memo belastbaarheid rookproducten zonder tabak	Casus: Tijdens de CG van 5 november is stilgestaan bij de vraag over de belastbaarheid van rookproducten zonder tabak. Met DGFZ zijn gesprekken gevoerd. Naar aanleiding van deze gesprekken is een conceptmemo opgesteld. Het memo gaat om 5.1.2d

		5.1.2d
04	Handhaving	
04.01	AVP-controle versus een administratieve controle KM	In de CG van 1 oktober is over dit onderwerp gesproken. Het uitgangspunt is dat er gehandeld wordt conform de Plato-opdracht. Afspraak is dat elke VACO in zijn/haar regio nagaat, in hoeverre FT de Plato-opdracht volgt bij controles, of FT naheffingen oplegt en zo ja, hoe dan/met welke basis? Het streven is om te komen tot een goede en uitvoerbare controle, die recht doet aan de inspanningen van FT, en waarbij de gecontroleerde er ook direct wat van kan merken als hij bijvoorbeeld geen aangifte heeft gedaan/ heeft laten doen. 5.1.2d

		5.1.2d
05	Jurisprudentie / Nieuwe Wetgeving	
05.01	Voorstel aanpassing artikel 7:17 Algemene douaneregeling	Vanaf 1 januari 2025 verandert een tweetal elementen in de berekening van het forfaitaire tarief van sigaretten, rooktabak en gedistilleerd in DRA. Feitelijk is er dan geen verschil meer tussen het wettelijk- en het forfaitair tarief in DRA. Het te betalen belastingbedrag is dan hetzelfde bij zowel aangifte in de rode doorgang als bij het passeren van het groene kanaal (smokkel). 5.1.2d
05.02	Huurder opslag unit	Gerechtshof Den Bosch 5 december 2024, 22/1432, ECLI:NL:GHSHE:2024:2742. Kan de huurder van een opslagunit worden aangemerkt als degene die onveraccijnsde sigaretten voorhanden heeft.
05.03	Teruggaafregeling LPG artikel 71 e WA vervalt	De teruggaafregeling van accijns voor glastuinders zonder aansluiting op het aardgasnet vervalt per 1 januari 2025.



Aan: leden CG Accijns en verbruiksbelasting

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid

5.1.2i

Definitief Verslag

Contactpersoon
5.1.2e

Juli 2024

**Coördinatiegroep Accijns en
verbruiksbelasting**

Datum
23 juli 2024

Versienummer
V1.1

Auteur
5.1.2e

Bijlagen

Dit verslag van de Coördinatiegroep accijns wordt intern gepubliceerd op de Community van Douane Nederland. Voor een nadere toelichting kunt u terecht bij de 5.1.2e op de regio. Eventuele uitleg van wetgeving wordt verwerkt in de Handboeken. Een nader ingenomen standpunt wordt gepubliceerd op de daartoe ingerichte website van Douane. Raadpleeg daarom altijd de Handboeken en de website. Deze zijn leidend voor wat betreft de uitleg van de wetgeving.

Deelnemers aan de vergadering zijn de regionale Vaco's, de handhavingsregisseur, 5.1.2e. Per onderwerp kan er gebruik worden gemaakt van gastsprekers. De Vaktechnisch Specialisten van het cluster Accijns DLK sluiten waar nodig aan.

	<u>Agendapunt</u>	<u>Toelichting / verslag</u>	<u>Actie</u>
1	Opening en vaststellen agenda		5.1.2e
02	Mededelingen/ Organisatorische zaken		
02.01	<i>Lopende projecten/ werkgroepen/ thema's, met name:</i>		
02.01.01	Mededelingen	-	5.1.2e
02.01.02	Overig	Het cluster Accijns en VB zoekt afstemming met DGFZ en CG voor wat betreft de GG/GCG discussie. De focus is vooral gericht op het vinden van praktische oplossingen die passen binnen de wetgeving. OLGA: Casus "Waterstof" Terugkoppeling uit de bijeenkomst met de Vereniging Energie voor Mobiliteit en Industrie (VEMOBIN). De sheets van de presentatie zullen worden gedeeld. DAR: Retouren supermarkten (Tabak). Vraag is hoe de telling wordt gedaan. Afstemming met DBR nodig. Wellicht Track and Trace registraties gebruiken.	
03	Helpdesk vragen		
03.01	<i>Minerale olie</i>		
03.01.01	Dierlijk meel gebruikt als verwarmingsbrandstof	Casus: Een externe adviseur heeft aan de douane bevestiging gevraagd dat voor het gebruik van dierlijk meel als verwarmingsbrandstof geen accijns MO verschuldigd is. Dierlijk meel voldoet volgens de verzoeker aan categorie 1 meel van VO1069/2009 zijnde een dierlijk bijproduct dat niet wordt bestemd/gebruikt voor menselijke consumptie en wordt volgens de verzoeker ingedeeld onder GN-code 2301 1000 (meel, poeder en pellets van vlees of van slachtafvallen, kanen). GN-code 23 01 1000 is niet genoemd in art 25, lid 1 WA, wordt niet gebruikt als motorbrandstof, als additief of als vulstof in motorbrandstoffen zoals genoemd in art 25, lid 2 letter a WA. Het is de vraag of het gebruik valt onder art 25 lid 2 letter b WA. De verzoeker wil van de douane bevestiging dat dit dierlijk meel, gebruikt voor verwarming, niet onder art 25-2-b WA valt. De verzoeker gebruikt de volgende argumentatie: "Op grond van artikel 25, tweede lid, onderdeel b, WA worden andere koolwaterstoffen dan die bedoeld in artikel 25, hiervoor vermeld, voor de heffing van accijns aangemerkt als een minerale olie, indien deze bestemd zijn voor verwarming. <u>Een koolwaterstof in dit verband is een zuivere koolwaterstof en niet een product dat tevens andere stoffen bevat.</u>"	

		Vragen: - Is de uitleg die de verzoeker geeft aan de "andere koolwaterstoffen" die zijn genoemd in art 25 lid 2, letter b WA, de juiste? - Is het daadwerkelijk zo dat onder die "andere koolwaterstoffen" enkel de zuivere koolwaterstoffen worden verstaan en niet als dat product tevens nog andere stoffen zou bevatten? Onze regelgeving geeft niet de grenzen aan of het nog als "andere koolwaterstof" moet worden aangemerkt. Beoordeling: - In vakstudie staat: <i>Als producten worden aangewend als verwarmingsbrandstof, moet alleen heffing van de accijns plaatsvinden als dit product vrijwel volledig bestaat uit koolwaterstoffen. Als dit niet het geval is, dan wordt niet voldaan aan de bepaling van artikel 25, tweede lid, onderdeel b, van de WA en vindt geen heffing van accijns plaats.</i> Aangegeven wordt dat "vrijwel volledig" dicht in de buurt komt van "nagenoeg geheel". Dat laatste is in de jurisprudentie van de Belastingdienst vastgesteld op 90% of meer. Het as gehalte, de onbrandbare elementen, van dit diermeel is 216 g/kg. Dat is een fors percentage, 21,6 %. Het is een uitdaging om het product als brandstof te gebruiken. Het product zal niet ingedeeld worden in één van de posten welke genoemd staan in art. 25 lid 1 van de Wet op de Accijns. Het Lab is met de Cg van mening dat diermeel geen koolwaterstof is. Er wordt ook veel hout (restanten), (huishoudelijk afval) e.d. verbrand. Ook dit zijn geen minerale oliën in de zin van de Wet op de Accijns. Gesteld kan worden dat vrijwel alles accijnsvrij kan verbranden zolang het maar geen minerale olie of hieraan gerelateerd product is. Conclusie: De CG is het eens met de uitleg van het LAB. Voor het gebruik van dierlijk meel als verwarmingsbrandstof is geen accijns MO verschuldigd. De vragensteller heeft antwoord gehad.	
03.01.02	Rode diesel	In het Hoofdlijnenakkoord is opgenomen dat rode diesel terugkomt voor boeren, loonwerkers en tuinders. Er zijn 3 scenario's mogelijk: 5.1.2d	

		5.1.2d	
		5.1.2d	
		5.1.2d	
03.02	Alcohol/VB		
03.02.01	67awr	Casus: Er is een vraag over de indeling van het product: 67awr een cocktail die voor 30% bestaat uit Reben rabarberlikeur van 27,5% (samengesteld uit rabarber en wodka), 30% water en 40% Duitse bruiswijn van 11,5% vol. De cocktail komt uit op 13% alcohol, gebotteld in een champagnefles met 5 bar druk. De vraagsteller komt uit op een tussenproduct. Douane ziet het als een overig alcoholhoudend product (OAP). Beoordeling: De indeling in de Gecombineerde Nomenclatuur (GN) is bepalend voor de accijns-technische kwalificatie als wijn, tussenproduct of overig alcoholhoudend product. De GN-omschrijving van post 2208 luidt: "Ethylalcohol, niet gedenatureerd, met een alcoholvolumegehalte van minder dan 80 %vol; gedistilleerde dranken, likeuren en andere dranken die gedistilleerde alcohol bevatten". Vrijwel alle dranken ('bereidingen') die zowel gefermenteerde als gedistilleerde alcohol bevatten moeten worden ingedeeld onder post 2208. Naast likeurachtige dranken worden ook andersoortige dranken vervaardigd die zowel gefermenteerde als gedistilleerde alcohol bevatten. Het product bestaat uit een mengsel van wijn en likeur (en water) en voldoet daarmee aan de kop post 2208 nl. "dranken die gedistilleerde alcohol bevatten". Op basis van bovenstaande omschrijving is douane de mening toegedaan dat GN-code 2208 van toepassing is en Reben Spritz moet worden aangemerkt als een OAP. Op basis van indelingsregel 1 kan het product niet onder post 2206 worden ingedeeld. Het betreft geen gegiste drank, mengsel van alcoholvrije drank en gegiste drank of een mengsel van gegiste dranken.	

		Het product zou kunnen voldoen aan de bewoordingen van post 2204: Wijn van verse druiven, <u>wijn waaraan alcohol is toegevoegd</u> daaronder begrepen, maar likeur toevoegen is wat anders dan alcohol toevoegen. In de EU-wijnverordeningen staat dat de toegevoegde alcohol alleen afkomstig mag zijn van destillatie van wijn, maar dat staat niet in het Tarief. In post 2204 is een kleurtje, smaakje e.d. niet toegestaan. Conclusie: De CG is het eens met de indeling in van post 22.08.	
03.03	Formaliteiten		
03.03.01	<i>Memo</i> <i>"Toezichtaanpak vergunning Geregistreerd Geadresseerde"</i>	In bespreking is de herziening van het memo "Toezichtaanpak vergunning Geregistreerd Geadresseerde" van HHB Toezicht. Ten opzichte van de momenteel geldende memo zijn de voornaamste beoogde wijzigingen de volgende: 5.1.2d	
03.03.02	Aanvraag vrijstellingsvergunning	Casus: Er is een aanvraag binnengekomen voor een vergunning vrijstelling accijns (art. 65 WA).	

	ning (BIO) LNG - CNG	Het betreft de volgende casus: (BIO) LNG (vloeibaar BIO gas, gemaakt van plantenresten, mest etc.) wordt voor een deel omgezet in CNG (samengeperst aardgas). Dit gebeurt op de afleverlocatie. De klant kan aan de pomp kiezen tussen LNG (vloeibaar gemaakt aardgas) of CNG. Tot op heden betaalt belanghebbende accijns over de gehele hoeveelheid (BIO) LNG. Hierdoor betaalt belanghebbende over de geleverde CNG dubbel belasting (Accijns en energiebelasting). Voor het deel (BIO) LNG dat omgezet wordt in CNG doet belanghebbende een beroep op de hardheidsclausule. Deze wijst de douane toe (schrijven van DLK DLK2021/001 d.d. 21-01-2021). Belanghebbende krijgt de accijns terug op het moment dat men de Energiebelasting (EB) heeft betaald. Belanghebbende doet nu een aanvraag vergunning vrijstelling accijns. Vraag is of men de vergunning nodig heeft om in aanmerking te komen voor teruggaaf. Het beroep op de hardheidsclausule voorziet immers al in de teruggaaf. Indien het wettelijk mogelijk is om vrijstelling te krijgen voor het gedeelte (BIO) LNG dat wordt omgezet in CNG, is het dan technisch mogelijk om vrijstelling te krijgen voor dat deel. Op het moment van uitslag, het afleveren bij het tankstation, is nog niet bekend welk deel van de (BIO) LNG wordt omgezet naar CNG. Deze casus is eerder aan de orde geweest. Gelezen de beschouwing kan de conclusie worden getrokken dat voor (BIO) LNG die wordt omgezet in CNG-vrijstelling kan worden verleend. Vragen bij de beoordeling van deze vergunningaanvraag zijn: 1. Is deze situatie inderdaad uitzonderlijk, in de zin dat dit alleen bij deze belanghebbende speelt? 2. Komt belanghebbende in aanmerking voor een vrijstellingsvergunning? Ja, als de beschouwing wordt gevolgd waar de CG mee akkoord was. 3. Indien ja, klopt de veronderstelling dat het voor belanghebbende moeilijk is op voorhand vrijstelling toe te passen voor het deel (BIO) LNG dat wordt omgezet in CNG? 4. Hoe moet de toelichting door belanghebbende bij de aanvraag worden geïnterpreteerd dat men de vergunning nodig zou hebben voor de teruggaaf? De indruk bestaat dat de vrijstellingsvergunning ten onrechte wordt aangevraagd. Beoordeling: De aanvrager heeft de vergunning nodig om teruggaaf te krijgen. Deze vrijstellingsvergunning zal niet worden gebruikt om in het begin meteen de LNG-vrijstelling te verlenen (misschien ook wel als men de exacte hoeveelheden weet die voor de CNG-tanks zijn bestemd), maar achteraf sowieso de mogelijkheid te verlenen voor de teruggaaf voor het totale LNG-deel waarvan CNG is	
--	----------------------	---	--

		gemaakt. Om voor teruggaaf in aanmerking te komen zie art 70, lid 2 WA. Voor de teruggaaf van art 70 lid 1, letter a jo lid 2 WA geldt: indien geen vrijstellingsvergunning, dan ook geen teruggaaf. De hardheidsclausule van art. 63 AWR lijkt niet noodzakelijk. De hardheidsclausule ziet alleen op LNG dat omgezet wordt in CNG en is toegewezen in januari 2021. De Douane heeft in november 2021 aan de adviseur van belanghebbende aangegeven dat er voor BIO-LNG een vrijstellingsmogelijkheid is. In augustus 2022 heeft belanghebbende een beroep op de hardheidsclausule gedaan voor BIO-LNG dat wordt omgezet in BIO-CNG. Dit verzoek is in november 2022 afgewezen omdat hiervoor een vrijstellingsmogelijkheid bestaat op grond van artikel 65 WA. De hardheidsclausule wordt niet toegekend omdat de wet een mogelijkheid biedt. Conclusie: Bij goederen die onder de controlebepalingen vallen is het risico te groot voor een vrijstelling en zal vervaardiging binnen het AGP moeten plaatsvinden. Voor de (BIO) LNG die wordt omgezet in (BIO) CNG kan teruggaaf worden verleend o.g.v. art 70 lid 1, letter a WA. Daarvoor is de vrijstellingsvergunning art 65 WA vereist is (o.g.v. art 70 lid 2 WA). Er worden immers accijnsgoederen gebruikt voor het produceren van niet-accijnsgoederen (art 65 lid 1, letter b WA). V.w.b. de hardheidsclausule: De hardheidsclausule is niet van toepassing op BIO-LNG. Een verzoek daarop is afgewezen. Er is wel een verzoek om toepassing van de hardheidsclausule toegewezen voor LNG dat wordt omgezet in CNG. LNG en CNG resp. BIO-LNG en BIO-CNG hebben andere GN-codes en daarom is de accijns-technische uitwerking anders.	
03.03.03	Tabaksproducten met vrijstelling invoeren zonder zegel	Met betrekking tot deze casus staan nog een aantal vragen open. 1. Er wordt gesuggereerd om de tabaksproducten over te brengen naar een AGP. Worden die producten daar verbruikt anders dan als grondstof? Dan is het namelijk uitslag tot verbruik o.g.v. artikel 2 lid 2 WA en wordt er accijns geheven. In de praktijk is heffing achterwege gelaten voor onderzoek, proeven etc. Binnen een AGP dat is niet geregeld. 2. Wat gaat douane doen met artikel 69 lid 2 WA? Dat moet duidelijk worden in het HA. 3. Hoe om te gaan met de vraag van DSC. Daar is nog geen antwoord op gekomen. 4. In artikel 23 UBA wordt nog gesproken over "uitslag en invoer". Lijkt achterhaald. 5. In artikel 68 WA is opgenomen dat de vrijstelling alleen bij uitslag tot verbruik uit een AGP en bij uitslag tot verbruik (invoer) verleend kan worden. In het verleden is ooit aangegeven dat deze vrijstelling ook mogelijk moet zijn als er sprake is van ontvangst door een GG en nu ook een GCG. Advies: neem die extra mogelijkheden ook op het HA. Beoordeling: Voor proefzendingen en testen zou geen zegel nodig moeten zijn.	

		Formeel is er geen regeling voor het ontbreken van accijnszegels. Voor het nu voorliggende geval zal de inspecteur dit met maatwerk moeten oplossen. Te denken valt aan het opnemen van voorwaarden in de vergunning, analoog aan voorwaarden van douanevrijstelling. (Art 68 WA, 23 UBA). Conclusie: Vrijstelling IR is mogelijk op basis van de vrijstellingsverordening (VO 1168/2009). Wellicht kan accijns daarin mee. Voor een structurele oplossing moet artikel 36 URA worden uitgebreid.	
03.03.04	Wie moet aangifte doen voor de verbruiksbelasting	Casus: Bedrijf A (NL) koopt alcoholvrije dranken bij bedrijf B (DE) en geeft opdracht om deze alcoholvrije dranken af te leveren bij bedrijf C (NL). B (DE) schakelt voor het vervoer van de alcoholvrije dranken van Duitsland naar C (NL) bedrijf D in. B (DE) verkoopt de alcoholvrije dranken aan A (NL). A (NL) verkoopt deze dranken door aan C (NL). Zowel A (NL) als C (NL) zijn belastingplichtige o.g.v. artikel 17 WVAD (situatie na 1-1-24). Er is geen sprake van vergunninghouders. Concreet de vraag: Wie moet in NL de (dag) aangifte voor de VB doen, A (NL) of C (NL)? Beoordeling: B (DE) verkoopt aan A (NL) maar levert rechtstreeks af aan C (NL). De aangifte moet worden gedaan door A (NL). A (NL) is de koper van de goederen. B (DE) maakt de factuur op naar A (NL). A (NL) maakt factuur op naar C (NL) en A (NL) weet dus waar de goederen vandaan komen en dat voor die goederen VB verschuldigd is. A (NL) kan er niet vanuit gaan dat iemand anders voor hem VB betaalt. C (NL) kan daar niet op worden aangesproken want deze zal in de regel de NL-factuur van A (NL) krijgen en mag er dan vanuit gaan dat de VB is voldaan. De vervoerder zal geen VB verschuldigd zijn voor zover er sprake is van een reguliere overbrenging. (art 4 lid 2 letter b Wet VB). Daar staat dat er geen sprake is van uitslag voor de dranken die worden vervoerd mits dat vervoer via een bescheid (zie art 5 Uitvoeringsbesluit VB) kan worden aangetoond. Conclusie: De CG is akkoord.	
03.03.05	Casus cateraars	Casus: Vanuit de CG Formaliteiten en Bijzondere Regelingen is het verzoek ontvangen om de formaliteiten van de accijnswetgeving uiteen te zetten m.b.t. tot levering/bevoorrading accijns/verbruiksbelastinggoederen voor verbruik en verkoop aan boord binnen en buiten de unie. In het bijzonder gaat het om de situatie dat accijnsgoederen uit de Canarische eilanden binnenkomen. Welk belastbaar feit moet hier dan worden gehanteerd, zodat bepaald kan worden aan welke formaliteiten o.g.v. de accijnswetgeving voldaan moet worden? Is hier sprake van invoer?	

		Voor de Canarische eilanden geldt het volgende: • Ze maken geen deel uit van het fiscale gebied van de EU • Voor accijnsgoederen betekent dit dat het goederen betreft van buiten de EU • Er moeten douaneformaliteiten worden vervuld met gebruikmaking van een specifieke code-aanduiding Conclusie: De CG F&BR is leidend. Invoer is gerelateerd aan in vrije verkeer brengen DWU (Aansluiten bij de juiste definitie). Welk belastbaar feit hanteren we hier en aan welke formaliteiten moeten we vanuit de WA voldoen? De casus wordt verder uitgewerkt.	
03.03.06	Vervolg op Rechtstreekse aflevering/Gebruik BSN nummer in R nummer bij meerdere afleveradressen	Vervolg op eerdere conclusie (zie 24.05.03.03.09). Moet beleidsregel 1.2 worden aangepast? De beleidsregel is gebaseerd op een guideline en hoeft niet te worden aangepast. Overeenkomstig de guideline staat er in de beleidsregel: 10 alfanumerieke karakters. In het handboek EMCS kan daaraan nadere invulling worden gegeven. 5.1.2d	
03.04	Tabak		
04	Handhaving		5.1.2e
04.01	Aantreffen tabaksproducten AVP (anders dan een speciaalzaak of tankstation)	Sinds 1 juli 2024 bestaat er een verbod op de verkoop van tabaksproducten bij supermarkten. Verkoop is alleen nog toegestaan in tabaksspeciaalzaken en tankstations. Als de Douane handelszendingen aantreft bij een supermarkt moet dit worden gemeld aan de NVWA (Convenant Douane - Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, bijlage 5).	
05	Jurisprudentie / Nieuwe wetgeving		
05.01	Wetenschap vereist in strafzaken	Dit betreft een strafuitspraak van het Hof den Bosch. Werd eerder nog een verschil in uitspraak gezien m.b.t. het voorhanden hebben in straf— en fiscale zaken (bij strafzaken	

		hanteerde men vaak nog de situatie zoals we die fiscaal vóór 01-04-2010 toepasten), dan lijkt er nu duidelijkheid te zijn. In deze strafuitspraak is een beslisschema opgenomen onder C. https://uitspraken.rechtspraak.nl/resultaat?zoekterm=EC%3AL:NL:GHSHE:2024:2140&inhoudsindicatie=zt0&publicatiestatus=ps1&sort=Relevance	
--	--	---	--

**Aan: leden CG Accijns en verbruiksbelasting****Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid**
5.1.2i

Verslag

Contactpersoon
5.1.2e**November 2024 Coördinatiegroep Accijns en
verbruiksbelasting****Datum**
5 november 2024**Versienummer**
V1.0**Auteur**
5.1.2e**Bijlagen**

Dit verslag van de Coördinatiegroep accijns wordt intern gepubliceerd op de Community van Douane Nederland. Voor een nadere toelichting kunt u terecht bij de 5.1.2e op de regio. Eventuele uitleg van wetgeving wordt verwerkt in de Handboeken. Een nader ingenomen standpunt wordt gepubliceerd op de daartoe ingerichte website van Douane. Raadpleeg daarom altijd de Handboeken en de website. Deze zijn leidend voor wat betreft de uitleg van de wetgeving.

Deelnemers aan de vergadering zijn de regionale Vaco's, 5.1.2e. Per onderwerp kan er gebruik worden gemaakt van gastsprekers. De Vaktechnisch Specialisten van het cluster Accijns DLK sluiten waar nodig aan.

	Agendapunt	Toelichting / verslag
1	Opening en vaststellen agenda	
02	Mededelingen/ Organisatorische zaken	
02.01	Lopende projecten/ werkgroepen/ thema's, met name:	
02.01.01	Mededelingen	
02.01.02	Overig	
02.01.02.01	Proces GG/GCG	Het memo "Wanneer komt een ondernemer in aanmerking voor een GG_GCG" heeft inmiddels versie 8. Het vervolgproces GG/GCG bestaat uit 3 stappen: S.1.2d
02.01.02.02	Toelichting aanpak nieuwe rookproducten	Dit onderwerp raakt uitleg van nieuwe wetgeving en het maken van nieuw beleid en heeft daardoor uitstalingseffect. Het is cruciaal om met de opdrachtgever, DGFZ, op één lijn te zitten. Volgend overleg met de opdrachtgever is 12 november. DGFZ werkt met meerdere EU lidstaten aan een gezamenlijk statement naar de CIE waarin wordt gemaand vaart te maken met een nieuwe richtlijn. Douane zal samen met de DGFZ een memo opstellen met daarin een gezamenlijk route naar de nieuwe Richtlijn toe. Daarin zal ook worden opgenomen hoe om te gaan met de huidige situatie zolang een nieuwe Richtlijn nog niet beschikbaar is. Vraag is of bekend is hoeveel accijnsopbrengsten Douane mist. Het gaat naast een financieel belang maar ook zeker om imagoschade. Er zijn bedrijven die nu wel betalen maar een besluit zou kunnen leiden tot niet heffen van accijns. Advies is om de DG hierover in te lichten. Bij een regio zijn vanuit het bedrijfsleven nog vragen binnengekomen hoe het product 67awr moeten worden aangeven. In afwachting van het gesprek van Douane met DGFZ kan het bedrijfsleven het product naar eigen inzicht aangeven en indien gewenst gebruik maken van rechtsmiddelen ter behoud van rechten. De regio kan in het individuele klantcontact aangeven dat Douane nog in gesprek is met DGFZ over de belastbaarheid van het product met accijns en dat dat antwoord langer op zich laat wachten.

03	Helpdeskvragen	
03.01	Minerale olie	
03.01.01	Wassen uit stookolie halen	Casus: Een Oostenrijks bedrijf (opdrachtgever) heeft een nieuwe filtratiemethode ontwikkeld. Vanwege economische redenen wordt er in Nederland een filtratiepilotfabriek gebouwd met de Nederlandse partner als hoofdaannemer. Zowel de Nederlandse partner als het bedrijf waar de fabriek wordt gebouwd beschikken niet over een AGP of andere accijnsvergunningen. Vraag is op welke manier kan het accijns-technisch worden opgelost indien er geen AGP vergunning is? Beoordeling: Het bedrijf heeft 2 mogelijkheden hiervoor op een rij gezet, maar deze verdienen beide afstemming met Douane: 1: Betalen van accijns. Voor de LCO (gebruikt voor spoelen) en purge oil (grondstof waaruit de wassen worden gehaald) kan de accijns worden betaald. De test in het vrije verkeer zou kunnen worden uitgevoerd op grond van art. 5, lid 3, letter a, WA. Omdat ook de hoeveelheid wordt vergroot met de niet belaste HVGO en nog niet bekend is wat precies de GN codes van de eindproducten zijn kan nog niet met zekerheid worden gezegd dat dit mogelijk is. Ontvangst met Vergunning Geregistreerde of Gecertificeerde Geadresseerde is een mogelijkheid. De accijns wordt betaald. Produceren is mogelijk mits het accijnsbelang niet hoger wordt van de geproduceerde goederen t.o.v. de goederen waaruit zij zijn geproduceerd of verwerkt. (Art. 5 lid 3 letter a WA, Art. 7 UBA). Op dit moment zijn er te weinig gegevens om te concluderen dat het accijnsbelang niet toeneemt. Er kan geen antwoord worden gegeven. 2: Vrijstelling van accijns. De vrijstelling voor testen buiten accijnsgoederenplaats van art. 68 WA, gebaseerd op art. 15, lid 1, letter a, Richtlijn energiebelastingen (Richtlijn 2003/96/EG) is geen optie. Het product zelf wordt namelijk niet getest. Blend is accijnsgoed: Eventueel kan ook worden bekeken of de vrijstelling van art. 64 WA dan wel 65 WA van toepassing is. Als de blend (eindproduct) een MO blijkt te zijn waarvoor accijnstarief geldt, kan de vrijstelling (met vergunning) van art. 65 lid 1-a WA in relatie met art. 64 lid 1-a WA van toepassing zijn afhankelijk van de eindbestemming van het eindproduct (de blend). Blend is geen accijnsgoed: Er zijn 2 opties: - Directe vrijstelling voor de grondstoffen op grond van artikel 64 lid 1 letter a WA jo artikel 15 UBA. Dat kan dus alleen als de prijs van de grondstoffen hoog genoeg is. - Vrijstelling voor de grondstoffen via een vergunning op grond van artikel 65 lid 1 letter b WA. Aan de adviseur is aangegeven dat de uiteindelijke accijnsbehandeling veelal afhangt van het eindproduct. Daarover is op dit moment nog te weinig bekend. De regio kan verder met de individuele klantbehandeling.
03.02	Alcohol/VB	
03.03	Formaliteiten	

03.03.01	Teruggaaf biobrandstof / hernieuwbare brandstof	Casus: Een oliebedrijf heeft 2 vragen gesteld over de teruggaafmogelijkheid van art. 71h WA (verder uitgewerkt in art. 31e UBA en 35k URA). Voor het terugvragen van een gedeelte van de accijns op duurzaam geproduceerde biobrandstoffen is in de tarievenlijst Accijns en Verbruiksbelasting (pagina 23 en verder) een rekenvoorbeeld gegeven. In het rekenvoorbeeld staat een energie-inhoud van biodiesel vermeld van 33 MJ/L (megajoule/liter), voor reguliere diesel is dit 36 MJ/L. De vraag is of voor de teruggaaf van accijns voor een biodiesel die aantoonbaar een energie-inhoud van 34 MJ/L (HVO) heeft, toch van de algemene biodiesel energie-inhoud van 33 (zoals vermeld op de tarievenlijst) moet worden gerekend. Dit betekent dat bijvoorbeeld de AGP de biodiesel uitslaat tot verbruik naar het tarief van de reguliere diesel. Als de AGP houder deze art. 71h WA teruggaaf wenst moet deze geleverde biobrandstof als motorbrandstof worden gebruikt voor het aandrijven van motorrijtuigen (art. 31e, eerste lid, UBA). Beoordeling: Wanneer de schakel die van deze AGP heeft betrokken die motorbrandstof uitvoert of overbrengt naar een andere lidstaat heeft deze schakel recht op teruggaaf (art. 71 WA) maar moet op dat terug te geven bedrag de eerdere teruggaaf van art. 71h WA in mindering worden gebracht. 5.1.2d
03.03.02	Zekerheid gesteld door eigenaar	Casus: Bedrijf A produceert accijnsgoederen en is in het bezit van een vergunning AGP. A produceert alleen voor bedrijf B. B is vanaf het begin eigenaar van de goederen. A (productie) en B (opslag) hebben een vergunning AGP gevestigd op hetzelfde adres. B ontvangt de goederen op

		enig moment van A met e-AD. A heeft géén zekerheid gesteld, B heeft zekerheid gesteld op grond van artikel 56 derde lid WA. Is de stelling terecht dat A geen zekerheid hoeft te stellen als dit door B is gedaan. Artikel 56 WA spreekt over het vervoer, en niet over de productie? Uit artikel 39a UBA blijkt dit niet. Beoordeling: Artikel 56 lid 3 geldt slechts voor het vervoer. Dat blijkt uit de Memorie van toelichting op kst 24153, Stb 1995,331 die betrekking had op de wijziging van de WA per 1 juli 1995. Conclusie: Art. 56, lid 3, WA i.c.m. art. 39a UBA ziet slechts op vervoer en niet op productie. In dit geval moet partij A zelf zekerheid stellen voor de accijnsgoederen die hij gemiddeld in een aangiftetijdvak voorhanden of in opslag heeft.
03.03.03	Afwijzen bunkerverklaring door zwavelgehalte	Casus: Een douaneregio heft in de commerciële binnenvaart na bij het aantreffen van hoogzwavelige olie (hoger dan 50 mg/kg). Schepen bunkeren volgens de bunkerverklaringen laag zwavelige olie, maar men bevindt hoogzwavelige olie. Men verwerpt in de regio dan de bunkerverklaringen als herkomstbescheid met laagzwavelige leveringen (er is immers hoogzwavelige olie bevonden) en heft de accijns na van de in de bunkertank aanwezige olie. Rapporteren aan het IL&T moet vanaf 13 mg/kg en de kapitein krijgt een informerende brief zonder verdere actie. Beoordeling: Landelijk is de afspraak dat er een controlerapport moet worden opgemaakt vanaf 100mg/kg, maar met BFC is de afspraak gemaakt om vanaf 50mg/kg een controlerapport op te maken en na te heffen. Er loopt nog een navraag waarop de grens van 50mg op gebaseerd is. Zie ook de discussie bij agendapunt: A. 17.03.03.01.01. Hoogzwavelige diesel. Is de herkomst aantoonbaar bij het aantreffen van hoogzwavelige diesel, als gekeken wordt naar de normale goederenstroom van hoogzwavelige diesel? Noch de bunkerverklaring (art. 29 URA), noch het herkomstbescheid (art. 54 URA) eisen dat daarin een omschrijving als "hoogzwavelige gasolie" staat. De verplichting om soort (art. 29 URA) dan wel soort van de accijnsgoederen naar de onderscheidingen van de wet (art. 54 URA) op te nemen gaan niet verder dan hun handelsnaam/commerciële naam, dan wel de begrippen die art. 26 WA gebruikt. De omschrijving "gasolie" is daarom voldoende. De bewijslast ligt bij de Douane. Als op het herkomstbescheid niets vermeld is over het zwavelgehalte dan is het aan de douane om aan te tonen dat een herkomstbescheid geen betrekking heeft op de goederen. Alleen als herkomst niet aantoonbaar is, dan kan worden nageheven op grond van art. 2, eerste lid, onderdeel b, WA. Conclusie: Op basis van de huidige wet- en regelgeving ziet de CG geen grondslag om accijns na te heffen puur op het gegeven dat hoogzwavelige diesel wordt aangetroffen. Het herkomstbescheid vereist in art. 54, derde lid,

		onderdeel d, URA slechts vermelding van het soort accijnsgoed naar onderscheid van de wet. De wet (WA) maakt geen onderscheid in hoog- of laagzwavelige diesel. Handhaving op hoog- of laagzwavelige diesel is wat betreft de CG een taak van de IL&T. Noot: Hoogzwavelig mag niet aan binnenvaart worden geleverd, wel aan zeevaart. BFC/BFS gaat overigens niet over heffen, dat is aan de behandelend Inspecteur.
03.03.04	Artikel 60 URA	Casus: de vraag is of de leden 1 t/m 3 van artikel 60 URA nog wel noodzakelijk zijn na de afschaffing van het verlaagde tarief voor rode gasolie (oude rode diesel regeling). Beoordeling: Lid 1 t/m 3 kunnen worden geschrapt. Rood alleen was al voldoende om op te treden. Conclusie: Dit wordt meegenomen in het wetgevingstraject "rode diesel voor de landbouw." (Belastingplan 2026).
03.03.05	ACC 40 en ACC 41	Casus: Met de invoering van de herziene formulieren ACC 040 en ACC 041 is geen ruimte gemaakt om aan te geven of- en welke identificatiemiddelen (verzegeling) worden gebruikt bij belading. In de praktijk komt het echter regelmatig voor dat het controleren en tellen van de te vernietigen goederen veel eenvoudiger is op de plaats van lading dan op de plaats van vernietiging. De vraag van FT is of het mogelijk is dat op de formulieren een vak voor eventuele identificatiemiddelen komt. Beoordeling: Die mogelijkheid is aanwezig in vak 9b (ACC40) en/of vak 11b (ACC41) waar "opmerkingen" kunnen worden geplaatst. Daar kan ook verwezen worden naar bijlage waarop e.e.a. wordt vermeld. De collega's zouden een vak 'verzegeling' of 'identificatie' als een verplichting voor het bedrijfsleven kunnen gezien, maar de accijnswetgeving kent het begrip verzegeling, zoals in het DWU, niet. Conclusie: Dit valt buiten de werking van het formulier. De CG is het eens met de voorgestelde praktische oplossing om gebruik te maken van vak 9b (ACC40) en/of vak 11b (ACC41).
03.03.06	Base-oil gebruiken voor afdichting olieboorput	Casus: Er is een vraag binnengekomen over het afdichten van een boorput waarvoor eerst een hoeveelheid base-oil wordt gebruikt ter voorkoming van corrosie in de boorput. Vervolgens wordt de put volgestort met beton en blijft de base-oil permanent in de boorput. Het bedrijf heeft op dit moment een vergunning VA om deze base-oil (Surdyne B140) te verwerken tot Oil Based Mud (boorspoeling) om boorgruis af te voeren en smering en koeling te verzorgen van de boorbeitels. Het bedrijf vraagt of het de pure base-oil accijnsvrij kan gebruiken voor de definitieve afdichting van een olieboorput. Beoordeling: De base-oil wordt niet gebruikt als motorbrandstof of brandstof voor verwarmingsdoeleinden.(art. 64 eerste lid onderdeel a WA). Voorwaarde is echter dat de prijs van deze olie dan moet voldoen aan de eisen gesteld in art. 15 UBA.

		De prijs van Surdyne B140 is wel hoger dan van diesel, maar voldoet desondanks niet aan de in art. 15 UBA gestelde eis. Dat zou betekenen dat er dan accijns geheven moet worden over een accijnsgoed dat nooit (meer) de bestemming brandstof zal krijgen. Gezien de permanente onttrekking aan de brandstofbestemming zou afwijking van art 15 UBA toegestaan kunnen worden om de base-oil accijnsvrij als afdekking van de boorput toe te passen. Als de prijs van de base-oil zonder btw en accijns hoger is dan de prijs van de diesel inclusief btw en accijns dan wordt voldaan aan artikel 15 UBA en is de vrijstelling direct van toepassing. Wanneer niet wordt voldaan aan artikel 15 UBA dan is een vrijstellingsvergunning nodig. Een vrijstelling is mogelijk maar de vraag is welke zekerheid er is dat de base-oil gebruikt wordt bij het afdichten van de boorput. Met een vergunning zou e.e.a. in de administratie kunnen worden vastgelegd. Zonder vergunning zou een afwijking zijn van andere situaties waar wel vergunning wordt verleend voor de andere toepassingen van de base-oil. Conclusie: Vrijstelling door middel van vergunning ex artikel 65(1)(a) WA is mogelijk nu niet wordt voldaan aan artikel 64 WA. De bestaande vrijstellingsvergunning voor smering en koeling bij oliebooring kan worden uitgebreid.
03.03.07	Zelf tabaksproduct maken	Casus: De laatste tijd verschijnen er artikelen in de media die gaan over het zelf tabak maken door particulieren. Een van de artikelen heeft als kop: Carlo (48) kweekt eigen shag: 'Natuurlijk alternatief voor hoge winkelprijzen' https://www.gelderlander.nl/binnenland/carlo-48-kweekt-eigen-shag-natuurlijk-alternatief-voor-hoge-winkelprijzen~a30f0b34/ https://www.hartvannederland.nl/het-beste-van-hart/persoonlijke-verhalen/artikelen/carlo-kweekt-shag-eigen-achtertuin-geen-belasting In de tabaksrichtlijn 2011/64 bestaat geen ontheffingsbepaling voor het zelf maken voor eigen gebruik van tabaksproducten (of andere voor roken geschikte producten). Nationaal is in art 5 lid 3, letter e van de WA het toegestaan handmatig een sigaret te produceren in de persoonlijke sfeer voor zover die voor eigen gebruik wordt aangewend. De tekst "daaronder begrepen" in dit artikel geeft aan dat het onder andere daaronder zou kunnen vallen maar dat het niet uitsluitend geldt voor wat daar wordt genoemd (het zelf stoppen van veraccijnsde shag in een sigarettenhuls). Het lijkt echter juist hetgeen wat achter "daaronder begrepen" van art 5 lid 3 letter e WA, is genoemd (veraccijnsde rooktabak in een sigarettenhuls doen) feitelijk de enige toepassing zou moeten zijn waarvoor dit zou kunnen gelden. Dit is niet duidelijk geredigeerd. Uit het mediabericht komt naar voren dat door een persoon 2 kg tabak is vervaardigd die rookbaar is. Die tabak is niet veraccijnsd en wordt gebruikt om in de sigarettenhulzen te doen. Alles volledig handmatig. Er wordt voldaan aan art 5 lid 3 letter e WA (ondanks dat daar in de tabaksrichtlijn geen regel voor is). Wanneer het als rooktabak (shag) zou

		worden gebruikt zou het niet mogen want de ontheffing is slechts gebaseerd op sigaretten. Is deze aanname juist? Beoordeling: Tabaksplanten telen is niet verboden omdat de plant nog geen tabak is. De oogst in de vorm van bladeren en stelen zal ruwe tabak vormen die al onder de controlebepaling van artikel 82 WA valt. Zodra ruwe tabak via een eenvoudige bewerking geschikt is gemaakt om te worden gerookt, wordt het als rooktabak aangemerkt. In het verhaal is dat het moment waarop de tabakssnijder van de genoemde persoon zijn werk heeft gedaan. Dan is artikel 5, lid 1 WA overtreden omdat shag is gemaakt buiten een AGP. Daar zit het aangrijpingspunt voor de heffing. Als van <u>belaste shag</u> later thuis een sigaretje gemaakt wordt is dat dan wel weer vrijgesteld o.g.v. artikel 5 lid 3 WA. De ontheffing van artikel 5 lid 3 WA geldt voor het handmatig rollen alsmede voor met een eenvoudig apparaatje maken zolang dat door een particulier gedaan wordt. De toepassing van artikel 5 lid 3 beperkt de werking van artikel 5 lid 1 niet. Het is de bedoeling dat voor het zelf maken van sigaretten reeds belaste shag wordt gebruikt. Maar dat staat niet sec in art 5 lid 3 letter e WA. Daar staat dat handmatig sigaretten mogen worden vervaardigd voor eigen gebruik. Art 5 lid 3 letter e WA is een tot voor kort noodzakelijke uitbreiding op letter artikel 5 lid 3 letter a; De ontheffing om een accijnsgoed te produceren uit een ander accijnsgoed waarbij de accijnsschuld niet hoger wordt door die productie. Tot 2022 bedroeg de accijns ongeveer 20 cent per gedraaid shagje (uitgaand van 40 shagjes uit een 50 grams pakje die belast was met 8 euro) en de accijns op een sigaret was minimaal 24 cent. Destijds was een uitbreiding op artikel 5 lid 3 letter a, middels letter e, nodig om het draaien van shagjes buiten een AGP toe te staan. Inmiddels is een shagje zwaarder belast dan een sigaret (sigaret minimaal 39 cent en shagje is ongeveer 43 cent) en we zouden het nu dus ook zonder letter e kunnen doen omdat letter a nu van toepassing is. Conclusie: De situatie is niet toegestaan. Er is geen vrijstelling voor onveraccijnsde tabak.
03.03.08	Rode petroleum	Casus: Een oliehandelaar krijgt een zending petroleum (halfzware olie) aangeboden die rood gekleurd is. De handelaar vraagt aan de Douane of dit is toegestaan. Artikel 4 van Richtlijn 95/60/EG wordt hier toegepast. Discussie zou kunnen zijn of de petroleum wel aangemerkt kan worden als "betrokken minerale oliën" zoals in het artikel staat. De nationale wetgeving maakt het in artikel 1 lid 3 WA mogelijk om herkenningmiddelen voor te schrijven bij een ministeriele regeling (artikel 13 URA). Aan halfzware olie mag ACCUTRACE PLUS worden toegevoegd o.g.v. lid 1 van artikel 13 URA. De rode kleurstof mag alleen worden toegevoegd aan lichte gasolie. Conclusie is dat rode kleurstof niet mag worden toegevoegd aan petroleum. - Is deze conclusie juist?

		- Hoe komen signalen terecht bij het DLTC? Beoordeling: In het kader van handhavingsaspecten kan de Douane er voordeel bij hebben als aan petroleum/kerosine een kleur is toegevoegd. De URA verbiedt het niet voor halfzware olie. Artikel 92 WA verbiedt het alleen voor benzine ofwel de lichte olie. De verbodsbepaling van artikel 91 WA staat in het teken van de juiste toepassing van de vrijstelling van artikel 66 WA. Het rood kleuren van halfzware olie doet geen afbreuk aan het toezicht op de vrijstelling. Om vrijstelling te kunnen krijgen moet er Accutrace in zitten. Aan zware stookolie (lichtere varianten) worden ook herkenningmiddelen toegevoegd. De historische reden is dat in België de vrijstelling alleen wordt verleend als er herkenningmiddelen zijn toegevoegd (de Belgische wetgeving noemt dit lichte stookolie). Een meer "moderne" reden is het flipflop: zeevaartbrandstoffen die qua GN-indeling op de grens zitten van zware stookolie en gasolie. Commercieel gezien is er geen verschil tussen de varianten zware stookolie en gasolie. Voor de zekerheid wordt dan ook de variant zware stookolie gekleurd. 5.1.2d Conclusie: Gelet op bovenstaande is de CG van mening dat halfzware olie met rood kleursel is toegestaan. Echter, de CG benadrukt dat te allen tijde de verbodsbepalingen die voortvloeien uit artikel 91 WA van toepassing blijven. Artikel 13, derde lid, URA schrijft rood kleursel alleen voor lichte gasolie voor, maar er is geen verbod voor het toevoegen van rood kleursel aan halfzware olie.
03.03.09	Toezicht op tekorten op goederen die onder de controlebepalingen vallen	Casus: Op dit moment wordt in de automatisering gewerkt aan het toezicht op tekorten in EMCS/DAG. Elk tekort in een bericht van aankomst dat is afgegeven door een NL geadresseerde wordt door DAG onderkend. Tot voor kort moesten veel dossiers handmatig beoordeeld worden. Maar inmiddels zijn de verliesnormen in de software gebouwd en worden alleen bovenmatige tekorten nog als behandeldossier in de werkvoorraad van de CUA klaargezet. Door deze stap neemt het aantal behandeldossier al behoorlijk af. In de behandeldossiers zitten ook dossiers waar het accijnsgoederen betreft waarvoor geen tarief geldt maar die wel onder toezicht staan. Dat zijn dan met name benzeen, tolueen, terpentine etc. Deze groep goederen wordt belast als deze producten voldoen aan het bestemmingscriterium als bedoeld in artikel 28 WA. De vraag is of zo'n product op het moment dat de Douane een tekort constateert al bestemd was om te worden gebruikt als brandstof voor verwarming, dan wel (door belanghebbende) werd aangeboden voor de verkoop als brandstof. 5.1.2d

		Is de CG akkoord met die aanpak? Beoordeling: De CG is het eens dat dit geen taak is van de CUA. Bij de regio is bekend of aan een geadresseerde een vergunning is verleend voor producten die onder de controlebepalingen vallen van art 5 lid 4 WA, waarvoor in beginsel geen tarief in art. 27 WA is vastgesteld. De CUA meldt de tekorten niet actief bij de regio. Wanneer KM een ontvangende GG of AGP controleert op de ontvangsten zal KM de EMCS data uitvragen bij de DWO. Bekeken moet worden wat de gevolgen zijn als er geen uitworp is. Dit heeft invloed op de risicosignalen. Andere vraag is of dit mee moet in de risicoweging voor de AC. Conclusie: Voor tekorten waarbij sprake is van goederen uit de categorieën E300, E480, E490, E600 en E700 vindt geen uitworp plaats in DAG zodat deze niet als behandeldossier voor de CUA wordt aangemerkt. 5.1.2d KM is op de hoogte van de aard van de bedrijven die dit soort goederen ontvangen.
03.03.10	Monsters ruwe tabak met vrijstelling	Casus: Er wordt een partij ruwe tabak ten invoer aangegeven met GN 2401 2085 van in totaal 6,3 kg (bestaande uit 3 afzonderlijke soorten van zo'n 2 kg) met de bestemming bedrijf X. Dit bedrijf heeft een vergunning 'handelaar in ruwe tabak'. In de invoeraangifte moet men bij deze GN-code de verplichte keuze maken uit de nationaal aanvullende code U300 (zonder accijns) of U379 (met accijns, waarbij dan in de daarbij horende voetnoot is aangegeven dat het dan gaat om tabak die zonder industriële bewerking geschikt is of kan worden gemaakt om te worden gerookt met daarbij nog een verwijzing naar het EKO arrest). De aangever kiest voor code U379 waardoor er over die ruwe tabak accijns verschuldigd wordt. Het betreft een aangifte waarvoor aan accijns is $6,3 \times € 216,64 = €1364,00$ is verschuldigd. Bij de douaneaangifte is verzuimd de vrijstellingscode C30 te vermelden en is voor zending zowel invoerrecht als accijns geheven. Er wordt een verzoek om terugbetaling gedaan. De vraag is of het verzoek kan worden toegewezen. Beoordeling: Op basis van art 86 VO 1186/2009 (= douane vrijstellingsverordening), bestaat er een vrijstelling voor monsters van onbeduidende waarde die slechts kunnen dienen om bestellingen te werven voor goederen van het soort dat zij vertegenwoordigen. Het Handboek Douane, onderdeel 27 van hoofdstuk 24.00.00, vermeldt dat die vrijstelling geldt voor o.a. sigaretten max. 10 stuks, sigaren max. 2 stuks, gekorven rooktabak max. 20 gram en voor ruwe tabak max 2 gram. Deze vrijstelling is ook mogelijk voor monsters ruwe tabak voor handelaren in ruwe tabak mits de hoeveelheid ruwe tabak per soort of

		kwaliteit niet groter is dan 5 kg en het totaal gewicht van de zending monsters niet hoger is dan 25 kg. Het lijkt een ongewenste situatie om dergelijke monsters ruwe tabak (die we voor de accijns als rooktabak aanmerken) onder deze douanevrijstelling te laten vallen. Voor de douane-indeling blijven het 'monsters ruwe tabak' (2401 2085) en voldoen ze aan de vrijstellingsvoorwaarden. Via art 7:27 van de Algemene Douaneregeling is deze vrijstelling dan van overeenkomstige toepassing op de accijns. Voor monsters ruwe tabak mag volgens de vrijstelling de hoeveelheid per zending max 25 kg bedragen, hetgeen als de Douane het als rooktabak moeten beschouwen, over een accijnsbedrag gaat van $25 \times \text{€ } 346,98 = \text{€ } 8674,50$. Conclusie: Het gaat om invoer en daarmee blijft het DWU-regime van toepassing. Op basis van korte analyse lijkt de vrijstelling van toepassing, ook ten aanzien van de geheven accijns via de weg van art. 7:27 Algemene douaneregeling. Dat betekent terugbetaling. Wel doet de vraag zich verder voor onder welke regeling binnen de vrijstellingsverordening deze producten concreet vallen. Dit is relevant omdat er dan mogelijk een uitsluiting van accijnsproducten (m.u.v. MO) geldt. Vrijstelling is verplicht op basis van Verordening 1186/2009, maar de hoeveelheden worden nationaal vastgesteld. In artikel 86 van Verordening 1186/2009 betreffende de instelling van een communautaire regeling inzake douanevrijstellingen komt geen tabaksproduct voor. Artikel 24 van de Verordening sluit tabak en tabaksproducten uit. Het is alleen uitgewerkt in het handboek Douane maar verder niet in nationale wetgeving.
03.04	Tabak	
04	Handhaving	
04.01	Eigen waarneming medewerker	Er is een bezwaarschrift ingediend tegen een naheffing van accijns op waterpijptabak. Het bezwaar wordt toegewezen omdat 5.1.2d Beoordeling: Het is geen 'beleid' om altijd een monster te nemen; het is aan de inspecteur om per geval te beoordelen of monsternamen nodig is. Een controlerend ambtenaar zal altijd in het achterhoofd moeten houden dat zijn of haar bevindingen stand moeten kunnen houden in een bezwaar— en beroepsprocedure. Dan kom je wel gauw uit op monsternamen. Voor de accijns wordt aangehaakt bij de monsternamenprocedures van het handboek Douane (12.10.00.) via art. 84 WA en art. 56 URA. De CG accijns draagt al jarenlang de stelling uit om monsters te nemen. Dit wil echter niet zeggen dat het een verplichting is.

		In bepaalde gevallen kan ook zonder monsteronderzoek overtuigend vast komen te staan dat het een belast product betreft. Als een douaneambtenaar op de ambtseed in zijn of haar relaas met feiten en omstandigheden vermeldt waarom de conclusie luidt dat het product waterpijptabak is, dan zal de rechter daar een zwaarder oordeel aan hechten. Conclusie: Lijn is en blijft: monsternamen niet verplicht, maar wel sterk aanbevolen vanuit de Cg. Ambtsedig relaas is voldoende bewijs voor vervolgstappen.
04.02	Start werkgroep proviandering (zie memo "Werkgroep proviandering")	DLTC heeft een memo "werkgroep proviandering" opgesteld. Doelstelling is de aanpak van de proviandcontroles die zijn opgenomen in het HHP 2025. Voordat de WG zal worden opgestart gaat DLTC kijken wat een goede controleopdracht zou kunnen zijn. Daarvoor is inbreng nodig van de CG. Er zijn tal van voorbeelden waarbij proviandering handhavingsvraagstukken oproept. De CG is akkoord met de start van de werkgroep. De signalen vanuit de CG worden meegenomen bij het opstellen van de controleopdrachten. Advies is om iemand van Formaliteiten te laten aansluiten. Er moet gezocht worden naar een uniforme werkwijze.
05	Jurisprudentie / Nieuwe wetgeving	-
05.01	Geen opgewekt vertrouwen bij verbruiksbelasting	Het Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden heeft een uitspraak gedaan in een hoger beroepzaak die betrekking heeft op alcoholvrije dranken en daarin de inspecteur (douane) gelijk gegeven. De opgelegde naheffingsaanslag bleef v.w.b. het middel verbruiksbelasting geheel overeind. Het betreft een zaak die ging over een controle in de periode 2014-2018. De wetgeving met betrekking tot de alcoholvrije dranken is vanaf die tijd niet drastisch gewijzigd. De uitspraak is nog relevant voor nu. De zaak betreft het hoger beroep op een uitspraak van de Rechtbank Gelderland van 16-12-2022 nummer 22/1760 die helaas niet is gepubliceerd. De Rechtbank had het beroep van belanghebbende afgewezen voor zover het betrekking had op de verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken. Het onderdeel boete werd door die Rechtbank gegrond verklaard. Het ging om 3 correcties: 1: De eerste correctie: De aangegeven limonade was in 2014 en 2015 naar een te laag tarief aangegeven, te weten naar het tarief dat destijds gold voor vruchtensap, groentesap en mineraalwater. 2: De limonade in poedervorm was ten onrechte niet aangegeven 3: Een aantal leveringen werden niet aangegeven. De zaak gaat over opgewekt vertrouwen in relatie tot wat in strijd is met de wet. Goed om er kennis van te nemen.

**Aan: leden CG Accijns en verbruiksbelasting****Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid**
5.1.2i**Definitief Verslag****Contactpersoon**
5.1.2e

Oktober 2024

**Coördinatiegroep Accijns en
verbruiksbelasting****Datum**
1 oktober 2024**Versienummer**
V1.0**Auteur**
5.1.2e**Bijlagen**

Dit verslag van de Coördinatiegroep accijns wordt intern gepubliceerd op de Community van Douane Nederland. Voor een nadere toelichting kunt u terecht bij de 5.1.2e op de regio. Eventuele uitleg van wetgeving wordt verwerkt in de Handboeken. Een nader ingenomen standpunt wordt gepubliceerd op de daartoe ingerichte website van Douane. Raadpleeg daarom altijd de Handboeken en de website. Deze zijn leidend voor wat betreft de uitleg van de wetgeving.

Deelnemers aan de vergadering zijn de regionale Vaco's, 5.1.2e. Per onderwerp kan er gebruik worden gemaakt van gastsprekers. De Vaktechnisch Specialisten van het cluster Accijns DLK sluiten waar nodig aan.

	<u>Agendapunt</u>	<u>Toelichting / verslag</u>	<u>Actie</u>
1	Opening en vaststellen agenda		
02	Mededelingen/ Organisatorische zaken		
02.01	<i>Lopende projecten/ werkgroepen/ thema's, met name:</i>		
02.01.01	Mededelingen		
02.01.02	Overig		
02.01.02.01	Overdracht voorzitterschap	Het voorzitterschap van de CG wordt per 1 november 2024 formeel overgedragen aan de nieuwe voorzitter.	
02.01.02.02	Werkgroep regeling 45	Volgende meeting: 22 oktober 2024.	
02.01.02.03	Agenda CG	Basisafspraken voor het opstellen van de agenda. - De agenda is van ons allemaal. - Geef zo vroeg mogelijk de urgentie van een agendapunt aan - Wees kritisch voor jezelf De agenda wordt opgemaakt op de maandag in de week voor de vergadering. - Dat geeft ruimte voor de secretaris en eventuele andere voorbereidingen zoals (interne) afstemmingen Uiterlijk de woensdag in de week voor de vergadering wordt de agenda met de stukken verspreid onder de deelnemers. - Toevoegen van agendapunten is mogelijk zo lang het niet ten koste gaat van de kwaliteit Toegevoegde agendapunten worden over het algemeen opiniërend behandeld.	
03	Helpdeskvragen		
03.01	<i>Minerale olie</i>		
03.02	<i>Alcohol/VB</i>		
03.03	<i>Formaliteiten</i>		
03.03.01	Reizigersvrijstelling VB	Casus: Is er een vrijstelling van verbruiksbelasting mogelijk voor reizigers die alcoholvrije dranken kopen op de luchthaven? Beoordeling: De reizigersvrijstelling is geregeld in artikel 41 van de verordening 1186/2009 en uitgewerkt in artikel 21b van de Wet OB. In artikel 21b Wet OB staan voor een aantal accijnsgoederen maximale hoeveelheden aangegeven. Zo niet voor alcoholvrije dranken. Dat betekent dat alcoholvrije dranken vallen onder de hoeveelheidsbeperking van artikel 21b lid 1 letter a Wet OB, dus de grens van € 430,00 per persoon. Dit is de situatie als iemand de Unie binnenkomt vanuit een derde land.	

		Wanneer een reiziger vanuit Nederland naar een derde land of derdelandsgebied gaat is voor accijns in artikel 66b WA een vrijstelling opgenomen. Die vrijstelling is er niet voor alcoholvrije dranken. Voor gebruik aan boord geldt artikel 30 WVAD en artikel 66a WA. Het enige dat we binnen de VB Wetgeving op reizigersgebied kennen is de verbodsbepaling van art 39 Wet VB waarin o.a. staat dat je geen alcoholvrije dranken voorhanden mag hebben die niet in de heffing zijn betrokken tenzij je ze als particulier voor eigen gebruik hebt betrokken uit een andere lidstaat. Zie ook art 4, eerste lid, onderdeel c Wet Vb. Voor accijns zijn indicatieve niveaus vastgesteld (3a URA). Voor de VB bestaan die niet. Conclusie: De CG gaat akkoord met bovenstaande uitleg.	
03.03.02	GG / GCG discussie	5.1.2e dankt de collega's van de CG en het cluster die een bijdrage hebben geleverd aan het tot stand komen van de notitie GG/GCG. Kern is dat in de notitie duidelijkheid wordt geboden aan zowel het bedrijfsleven als aan onze eigen collegae. Er kan worden overgegaan tot implementatie en het maken van procesafspraken. De volgende stappen kunnen worden gezet: 5.1.2d De hiervoor genoemde stappen moeten worden opgenomen in een implementatieplan.	.
03.03.03	Bewijs c.q. aannemelijk	Casus: Er is een uitspraak van de rechtbank Zeeland West-Brabant Belastingrecht over het aannemelijk maken dat eerder de accijns	

	maken dat accijns is voldaan	is betaald bij een verzoek om teruggaaf. Het betreft zaaknummer: BRE 24/1458. De rechtbank heeft uitspraak gedaan tegen een door de Douane afgewezen bezwaarschrift. Van de verschillende situaties die in deze kwestie worden genoemd is in 1 situatie door de rechter aannemelijk geacht dat belanghebbende recht heeft op de teruggaaf. Dat is de situatie waarbij de belanghebbende rechtstreeks heeft gekocht bij de leverancier die bij de Douane ook de accijns ook heeft voldaan. Deze uitspraak sluit aan bij de werkwijze die in 2021 door de Douane is gecommuniceerd. Over het afgewezen bezwaarschrift: Belangrijk is de motivering: " De rechtbank begrijpt dat het in het geval van fusten bier die via één of meerdere tussenschakels zijn verkregen lastig en wellicht zelfs onmogelijk kan zijn om een dergelijke koppeling te maken, maar ziet in deze omstandigheid geen reden om een lichtere vorm van bewijs voldoende te achten". Er is inmiddels hoger beroep aangetekend bij Hof Den Bosch. Belanghebbende X heeft de Douane verzocht om een gesprek in bijzijn van gemachtigde. Dat gesprek met het oog op een praktische oplossing heeft inmiddels plaatsgevonden. X beraadt zich nog op het doorzetten van het hoger beroep dat betrekking heeft op het verzoek over het kwartaal 2 van 2022. Over de kwartalen nadien zijn inmiddels verzoeken gedaan voor een totaalbedrag van ongeveer 1 miljoen euro en het betreft ruim 45.000 fusten bier. De behandeling van deze verzoeken is in afstemming met X aangehouden in afwachting van het beroep. Belanghebbende wil nu, gezien de financiële impact op het bedrijf, graag verder en zoekt naar een werkbare situatie voor de nog te beoordelen verzoeken. De Douane heeft met X verkend wat een werkbare situatie zou kunnen worden. Tijdens de verkenning is duidelijk aangegeven dat de Douane niet ingaat op de lopende rechtszaak en dat de enige mogelijkheid om daar nog iets aan veranderen alleen bestaat door de uitkomst van het hoger beroep. Beoordeling: De Douane doet geen uitspraken zo lang de casus nog onder de rechter is. De volgende opties zijn besproken: 5.1.2d Conclusie: Voor oude verzoeken: De inspecteur heeft de ruimte bij het beoordelen van het verzoek. Collegiaal beraad over kelderproces	
--	-------------------------------------	---	--

		(al dan niet met zekerheid) met 5.1.2e Voor nieuwe verzoeken: werken via het bestaande kader. Geen uitspraken zo lang een casus nog onder de rechter is. De Douane blijft bij haar uitgangspunt dat er niet ingegaan wordt op de behoefte om op voorhand af te kaderen waar een bewijs (minimaal) aan moet voldoen. Dit vanwege het uitgangspunt: vrije bewijsleer. Daarbij blijft de verzoeker aan zet wat betreft bewijsvoering. De behandelend inspecteur beoordeelt vervolgens het bewijs.																																																																												
03.03.04	Teruggaaf biobrandstof / hernieuwbare brandstof	Dit agendapunt wordt verplaatst naar de vergadering van 5 november 2024.																																																																												
03.03.05	Gasolie met voldoende Accutrace Plus maar ook met Solvent Yellow 124	Casus: In België ligt een hoeveelheid gasolie met daarin Solvent Yellow 124, maar geen rode kleurstof. Een Nederlands bedrijf wil het kopen en naar Nederland overbrengen. In Nederland wordt er Accutrace Plus bij gedaan en in bunkerstations verkocht aan de binnenvaart. Is dit toegestaan? Beoordeling: V.w.b. de vrijstelling van accijns (artikel 66 WA) moet gasolie bij uitslag tot verbruik voorzien zijn van de herkenningmiddelen bedoeld in artikel 13 URA. Dat betreft dan Accutrace Plus in de daar genoemde hoeveelheid. Dat er ook het oude herkenningsmiddel Solvent Yellow 124 in zit, is voor het verlenen van de vrijstelling niet van belang. Als bij iedere bunkering op zijn minst de minimale hoeveelheid Accutrace Plus in de bunker zit, kan die bunkering niet tot gevolg hebben dat in de brandstoftank van het gebunkerde schip de hoeveelheid Accutrace Plus onder het minimum komt. De vraag van het bedrijf moeten daarom met "ja" worden beantwoord. Conclusie: De Cg is het eens met het bovengenoemde antwoord.																																																																												
03.03.06	Resultaten metingen Solvent Yellow 124 en Butoxybenzeen (Accutrace Plus)	Het overzicht van de metingen van de markers in rode gasolie. <table><tr><td>Maand</td><td>Januari</td><td>%</td><td>Februari</td><td>%</td><td>Maart</td><td>%</td><td>April</td><td>%</td><td>Mei</td><td>%</td><td>Juni</td><td>%</td><td>Juli</td><td>%</td></tr><tr><td>Aantal rode monsters</td><td>198</td><td>100</td><td>249</td><td>100</td><td>279</td><td>100</td><td>162</td><td>100</td><td>144</td><td>100</td><td>121</td><td>100</td><td>219</td><td>100</td></tr><tr><td>Aantal conform SY</td><td>119</td><td>60</td><td>74</td><td>30</td><td>37</td><td>13</td><td>17</td><td>10</td><td>8</td><td>6</td><td>9</td><td>7</td><td>6</td><td>3</td></tr><tr><td>Aantal conform SY +BBE</td><td>34</td><td>17</td><td>97</td><td>39</td><td>101</td><td>36</td><td>63</td><td>39</td><td>55</td><td>38</td><td>23</td><td>19</td><td>12</td><td>5</td></tr><tr><td>Aantal conform BBE</td><td>45</td><td>23</td><td>78</td><td>31</td><td>141</td><td>51</td><td>82</td><td>51</td><td>81</td><td>56</td><td>89</td><td>74</td><td>201</td><td>92</td></tr></table>	Maand	Januari	%	Februari	%	Maart	%	April	%	Mei	%	Juni	%	Juli	%	Aantal rode monsters	198	100	249	100	279	100	162	100	144	100	121	100	219	100	Aantal conform SY	119	60	74	30	37	13	17	10	8	6	9	7	6	3	Aantal conform SY +BBE	34	17	97	39	101	36	63	39	55	38	23	19	12	5	Aantal conform BBE	45	23	78	31	141	51	82	51	81	56	89	74	201	92	
Maand	Januari	%	Februari	%	Maart	%	April	%	Mei	%	Juni	%	Juli	%																																																																
Aantal rode monsters	198	100	249	100	279	100	162	100	144	100	121	100	219	100																																																																
Aantal conform SY	119	60	74	30	37	13	17	10	8	6	9	7	6	3																																																																
Aantal conform SY +BBE	34	17	97	39	101	36	63	39	55	38	23	19	12	5																																																																
Aantal conform BBE	45	23	78	31	141	51	82	51	81	56	89	74	201	92																																																																

		Rode gasolie Accutrace OK <table border="1"><thead><tr><th>Maand</th><th>Percentage gebruik</th></tr></thead><tbody><tr><td>Jan</td><td>25</td></tr><tr><td>Feb</td><td>30</td></tr><tr><td>Mrt</td><td>50</td></tr><tr><td>Apr</td><td>50</td></tr><tr><td>Mei</td><td>55</td></tr><tr><td>Jun</td><td>75</td></tr><tr><td>Juli</td><td>92</td></tr></tbody></table> Duidelijk is te zien dat het percentage gebruik van gasolie welke voor 100% "gekleurd" is met Accutrace plus sterk toeneemt. De periode maart - mei was bijzonder. Het moet wel zo zijn dat er in deze periode veel gasolie gemarkeerd met alleen Solvent Yellow 124 op de markt is gekomen. In juli bevatte 92% van de rode gasolie monsters voldoende Accutrace plus. Het laboratorium heeft in het overzicht alleen de voldoende "gekleurde" monsters meegenomen. D.w.z. dat er voldoende Solvent Yellow 124, Accutrace plus of een mengsel van SY 124 en Accutrace plus in aanwezig was. Tot 1 juli heeft het laboratorium in alle monsters zowel Butoxybenzeen (Accutrace plus) en Solvent Yellow 124 gemeten. Na 1 juli heeft het laboratorium in eerste instantie Butoxybenzeen gemeten. Als er te weinig Accutrace plus in het monster aanwezig was, is ook het gehalte Solvent Yellow 124 gemeten. Op basis van de trend heeft het laboratorium besloten om vanaf 1 oktober 2024 geen Solvent Yellow 124 meer te meten. Voorgesteld wordt om de coulance periode af te ronden. De reguliere rode gasolie monsters komen uit de handel (op-overslag en transport) of van de binnenvaartschepen (bunker of lading). De cijfers van augustus en september worden nog teruggekoppeld. Voor nu heeft Douane voldoende informatie. Het is wel relevant om te weten waar het monster vandaan komt. Bij een AGP wordt alleen Accutrace Plus geaccepteerd. Bij een schip kan nog een combinatie voorkomen van Accutrace Plus en Solvent Yellow 124. Vraag aan het laboratorium of het na 1 oktober 2024 in uitzonderlijke gevallen nog mogelijk is om te testen op Solvent Yellow 124.	Maand	Percentage gebruik	Jan	25	Feb	30	Mrt	50	Apr	50	Mei	55	Jun	75	Juli	92	
Maand	Percentage gebruik																		
Jan	25																		
Feb	30																		
Mrt	50																		
Apr	50																		
Mei	55																		
Jun	75																		
Juli	92																		
03.03.07	Teruggaaf accijns luchtvaartuigen	Casus: Een luchtvaartbedrijf heeft 10 helikopters. Een aantal daarvan gebruikt AvGas (benzine) als brandstof maar ook een gedeelte JetA1 (kerosine). Het bedrijf doet verzoeken om teruggaaf van accijns met toepassing van artikel 66/70 WA.																	

		Voor de benzine (lichte olie) kan dit omdat ze eigenaar zijn van deze heli's. Voor de kerosine heeft het luchtvaartbedrijf geen recht op teruggaaf omdat artikel 70 lid 3 WA aangeeft dat de teruggaaf verleend moet worden aan de leverancier (hij die de levering heeft verricht). De vraag is hoe andere kantoren hiermee omgaan Beoordeling: Teruggaaf voor kerosine wordt normaal gesproken aan de leverancier uitbetaald. Bij AvGas is dat aan de afnemer zelf. Bij kerosine is de afnemer dus afhankelijk van de medewerking van de leverancier. Omdat niet elke leverancier hieraan wil meewerken bestond medio 2012 al de wens bij enkele kleine afnemers om verzoeken voor kerosine, net als voor AvGas, zelf te regelen. Destijds werd geregeld dat de leverancier de afnemer schriftelijk machtigde om de teruggaaf namens hem aan te vragen met uitbetaling op rekening van de afnemer. Bedoeld bedrijf beschikt kennelijk over zo een schriftelijke machtiging want deze werd bij het eerste verzoek overlegd. Enerzijds moet er een machtiging zijn en daarnaast een betalingsopdracht. Het cluster zou voor deze situatie nog een tekst maken voor het handboek Accijns. Vraag is nu hoe de Douane grip houdt dat er niet 2 keer teruggaaf wordt gevraagd? Enerzijds door de leverancier en anderzijds door de gemachtigde. 5.1.2d Conclusie:	
--	--	---	--

		De CG gaat akkoord met bovenstaande uitleg.	
03.03.08	Omschrijving van begrip verbruiksbelasting goederen in externe uitingen	De Douane heeft te maken met externe uitingen over de definitie van verbruiksbelastinggoederen. Denk bijvoorbeeld aan het handboek en een aantal webpagina's van de Douane. Vraag is hoe extern invulling moet worden gegeven aan het begrip verbruiksbelastinggoed. Kiest Douane de uitgebreide weg door water uit te sluiten voor zover dat valt onder GN-code 2201, of kan worden volstaan met vruchten— en groentesap en limonade. Water dat gezoet is en/of gearomatiseerd wordt aangemerkt als limonade, omdat dat water voldoet aan de definitie van artikel 9 lid 1 WVAD: "Onder limonade worden verstaan met water aangelengd vruchten- of groentesap alsmede gezoete en aromatische dranken en dranken waaraan geurstoffen of smaakstoffen zijn toegevoegd die kennelijk zijn bestemd om onverwarmd te worden gedronken." 5.1.2d en naar mineraalwater verwijderd van de webpagina's.	
03.03.09	67awr verzoek tot teruggaaf mix diesel met benzine	Casus: Een collega tankt de verkeerde brandstof in een dienstauto. De 67awr wordt gebeld en maakt de tank met de mix diesel/benzine weer leeg. De medewerker van de 67awr vertelt aan onze collega dat deze mix weer wordt doorverkocht en de accijns wordt teruggevraagd. Kan dit? Beoordeling: Met ingang van 25 oktober 2008 was goedgekeurd dat de inspecteur teruggaaf van accijns verleent voor de inslag in een accijnsgoederenplaats van de lichte olie en gasolie uit brandstoftanks van Nederlandse sloopauto's en uit brandstoftanks van auto's waarin een onjuiste brandstof is getankt. Het gaat om op grond van milieuwetgeving ingezamelde olie. Het laatste beleidsbesluit waarin dit nog was verwerkt was die gepubliceerd was in de Stcrt 2012, 25933. In paragraaf 4.18 hiervan was deze teruggaafmogelijkheid toen opgenomen. Deze goedkeuring is met ingang van 1 januari 2016 (zie hierna) ingetrokken ingevolge het besluit van 1 december 2015, nr. BLKB 2015/1192M, Stcrt. 2015, 45343. Omdat de inzameling en verwerking van de in paragraaf 4.18 bedoelde (mengsels) van brandstoffen onder milieuregelgeving valt, is het volgens de staatssecretaris niet nodig dit fiscaal te stimuleren. De regeling had als bijnaam: "de 67awr".	

		Het blijkt dat er 2 bedrijven zijn die de afgelopen 2 jaren verzoeken tot teruggaaf hebben gedaan en "contaminatie" in het verzoek hadden vermeld. Er moet onderscheid worden gemaakt in de 67awr (brandstoftank auto, na vulpistool) en de grote bedrijven regeling (misstorting, voor vulpistool). De misstorting is nooit gebaseerd geweest op de toenmalige beleidsregel van de 67awr Bij een misstorting kan teruggaaf kan worden verleend als aannemelijk is welke hoeveelheden in de contaminatie zijn opgenomen. Conclusie: De CG gaat akkoord met bovenstaande uitleg.	
03.03.10	Rode diesel met SY-124 na 18-1-2024	Casus: Hoe moet Douane omgaan met bevindingen waarbij roodgekleurde MO is bevonden in de brandstoftanks van voertuigen/werktuigen. Sinds <u>SY-124</u> per 18-1-2024 niet meer als herkenningmiddel wordt aangemerkt kan dit niet meer worden gesanctioneerd wanneer dat wordt aangetroffen in de brandstoftank van voertuigen/werktuigen. 5.1.2d Conclusie: Op basis van de huidige wet- en regelgeving kan worden gehandhaafd. Artikel 1a en artikel 91 WA hebben het over herkenningmiddelen (meervoud). Artikel 13 URA heeft het over Solvent Yellow 124 of Accutrace Plus als 'herkenningmiddel' en daarnaast wordt in lid 3 een 'kleursel' genoemd. Het doel van zowel de markering als het kleursel is dat ze worden herkend, enerzijds door laboratoriumonderzoek en anderzijds door het blote oog.	

03.03.11	Tijdstip verschuldigdheid	Casus: Accijns wordt verschuldigd op het tijdstip van de uitslag tot verbruik (artikel 52 lid 1 WA). In artikel 52 wordt een verwijzing gemist naar het tijdstip waarop het belastbare feit omschreven in artikel 2 lid 1 sub a WA ontstaat. In het handboek Accijns staat het volgende: Indien de accijnsgoederen op onregelmatige wijze onttrokken worden aan de AGP: het tijdstip van deze onregelmatige onttrekking. In de praktijk zal dit tijdstip vaak niet bekend zijn. Indien dit niet bekend is en ook niet bij benadering bekend is, wordt het tijdstip waarop de onregelmatigheid geconstateerd aangemerkt als het tijdstip waarop de verschuldigdheid ontstaat (Artikel 2c lid 2 WA). In dit artikel wordt de handeling overbrengen beschreven. Dit zou betekenen dat op het moment van constateren in een AGP er geen sprake is van overbrenging en dit artikel dus niet kan worden toegepast. Dan blijft er voor deze handeling geen tijdstip over waardoor het moment van verschuldigdheid uit blijft en in theorie dus niet kan worden geheven? Beoordeling: De handeling van het op reguliere wijze buiten de AGP brengen (ook art 2 lid 1-a WA) is qua tijdstip (het fysiek brengen buiten de plaats die we als AGP hebben aangewezen) ook niet specifiek omschreven in de WA. Er is in beide situaties onttrokken aan de accijnsschorsingsregeling dus die is niet meer van toepassing en dat betekent dat er vanaf dat moment sprake is van verschuldigdheid van accijns. Als het op reguliere wijze plaatsvindt is het moment van het buiten de AGP brengen het moment waarop de 'accijnsschorsing' over is en is dat dus het tijdstip van ontstaan van de verschuldigdheid die dan later op aangifte wordt voldaan via de regels die gelden voor de AGP-aangifte. Als Douane in de AGP een onregelmatige onttrekking vaststelt is dat een vermis en gelden dezelfde regels als bij een reguliere onttrekking. Er is sprake van uitslag tot verbruik en er is accijns verschuldigd. Kortom als dan (uiteraard) veelal niet het precieze tijdstip bekend is kan het niet anders zijn dan het tijdstip waarop Douane het geconstateerd. De goederen zijn niet meer in de AGP. Dat is tenminste het moment waarop de accijns verschuldigd is. Artikel 52 lid 1 WA heeft betrekking op de AGP-houder wegens het aan een accijnsschorsingsregeling onttrekken, daaronder begrepen het onregelmatig onttrekken, van accijnsgoederen en de accijns wordt verschuldigd op het tijdstip van de uitslag tot verbruik waarbij in principe wordt bedoeld op het tijdstip van het buiten het AGP brengen van goederen. Artikel 52 lid 2 WA ziet op de andere situaties en geeft geen uitleg aan lid 1. Dat is niet nodig gevonden omdat de vastgestelde onttrekking het tijdstip is. Er kan niets anders overblijven dan het moment van	
----------	---------------------------	--	--

		constatering want dat er sprake is van uitslag tot verbruik (vermis) staat vast. Conclusie: De CG gaat akkoord met bovenstaande uitleg.	
03.03.12	Vrijstelling voor zakenvluchten door tussenschakeling van eigen BV?	Casus: De WA kent een vrijstelling voor kerosine als het luchtvaartuig wordt gebruikt voor commerciële doeleinden. De vrijstelling geldt niet voor plezierluchtvaartuigen. Een groot servicebedrijf op Schiphol levert kerosine aan met name zaken en privéjets op basis van bunkerverklaringen en doet verzoeken om teruggaaf. Dit bedrijf stelt de volgende vraag; "Indien een directielid van een multinational met een company plane vliegt voor een meeting naar bijvoorbeeld de VS, is er dan sprake van een zakenvlucht en kan dan de accijns worden terug gevorderd? Of wordt dit gezien als een privé vlucht en moet er accijns worden afgedragen?" Het antwoord van Douane op de vraag van het servicebedrijf: "Een zakenvlucht zonder het vervoeren van personen onder bezwarende titel (tegen betaling) valt niet onder de vrijstelling. Hier kan dus geen teruggaaf voor worden verleend. Het servicebedrijf stelt de volgende vraag: Kan de vrijstelling van artikel 66 van de Wet op de Accijns wel van toepassing zijn voor vliegtuigen die onder een ontheffing op basis van artikel 16d van de Luchtvaartwet worden geëxploiteerd. Als deze vliegtuigen in een aparte groepsmaatschappij zijn ondergebracht, waarbij voor elke uitgevoerde vlucht wordt gefactureerd, dan geldt in fiscale zin dat de vluchten onder bezwarende titel worden verricht. Beoordeling: Bij het vervoer van personen van de eigen organisatie is in beginsel geen sprake van een commerciële vlucht. Zie ook Helmholz arrest HvJ EU 01-12-2011, C-79/10 waaruit blijkt dat de belastingvrijstelling voor luchtvaartbrandstof niet van toepassing is op een onderneming die voor haar acquisitie een haar toebehorend vliegtuig gebruikt voor de verplaatsingen van haar personeelsleden naar klanten en beurzen, voor zover deze verplaatsingen niet rechtstreeks dienen tot de verrichting van een luchtvaartdienst onder bezwarende titel door deze onderneming. Dat laatste is van belang omdat dit betekent dat met het vliegtuig door de onderneming een betaalde dienst wordt verleend aan een afnemer. De stelling is dat die afnemer buiten de eigen organisatie moet bestaan, lees aan een derde. De ontheffing exploitatievergunning, waarbij geen vervoer van derden is toegestaan, gaat niet samen met de vrijstelling die vereist dat sprake is van vervoer tegen betaling door derden. Het lijkt alsof er commercieel gevlogen wordt door de aparte vennootschap Y.	

		De vrijstelling toekennen voor het vervoer van personeel van X lijkt in strijd met de geest van de regeling ook al wordt civielrechtelijk mogelijk wel voldaan aan het vervoer van personen tegen betaling. Bovenstaande is in 2021 al eens aan de orde is geweest. Het is duidelijk: De positie waarin Helmholtz verkeerde is dezelfde als waarin X verkeert en dat wordt niet anders door het gebruik van Y. Dus geen vrijstelling van accijns. Conclusie: Voor de vrijstelling wordt niet gekeken naar de luchtvaartwetgeving. Een wettelijk koppeling ontbreekt. De luchtvaartwetgeving kan eventueel wel als steunargument worden gebruikt. Discussie is nog of de situatie in de vervolgvraag vergelijkbaar is met de derde situatie uit de vraag van 2021. Daarvan is toen geconcludeerd dat er vrijstelling mogelijk is. Lijn is dat vooral gekeken moet worden naar het commerciële aspect in relatie tot een reële vergoeding. Dat geeft voor de Inspecteur het kader voor de beoordeling van dit verzoek.	
03.04	Tabak		
04	Handhaving		5.1.2e
04.01	5.1.2d	5.1.2d	

		5.1.2d	
05	Jurisprudentie / Nieuwe wetgeving	-	



Aan: leden CG Accijns en verbruiksbelasting

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Definitief Verslag

Contactpersoon
5.1.2e

April 2024

Coördinatiegroep Accijns en verbruiksbelasting

Datum
2 april 2024

Voorzitter 5.1.2e
Vergaderdatum 2 april 2024
Vergadertijd 10:00 – 15:00
Vergadernummer 24.03

Versienummer
V1.0

Auteur
5.1.2e

Bijlagen

Dit verslag van de Coördinatiegroep accijns wordt intern gepubliceerd op de Community van Douane Nederland. Voor een nadere toelichting kunt u terecht bij de 5.1.2e op de regio. Eventuele uitleg van wetgeving wordt verwerkt in de Handboeken. Een nader ingenomen standpunt wordt gepubliceerd op de daartoe ingerichte website van Douane. Raadpleeg daarom altijd de Handboeken en de website. Deze zijn leidend voor wat betreft de uitleg van de wetgeving.

Deelnemers aan de vergadering zijn de regionale Vaco's, 5.1.2e. Per onderwerp kan er gebruik worden gemaakt van gastsprekers. De Vaktechnisch Specialisten van het cluster Accijns DLK sluiten waar nodig aan.

	<u>Agendapunt</u>	<u>Toelichting / verslag</u>	<u>Actie</u>
01	Opening en vaststellen agenda		5.1.2e
02	Mededelingen/ Organisatorische zaken		
02.01	<i>Lopende projecten/ werkgroepen/ thema's, met name:</i>		
02.01.01	Mededelingen	-	5.1.2e
03	Helpdesk vragen		
03.01	<i>Minerale olie</i>		
03.01.01	Onbekendheid bij FT omtrent 5.1.2d	5.1.2d	
03.02	<i>Alcohol/VB</i>		
03.02.01	Alcoholpercentage versus Plato en meer aangifteredels	Casus: Met ingang van 1 januari 2024 wordt in de aangifte accijns voor bier gevraagd om aangifte te doen per alcoholvolumepercentage. Dat levert soms aanzienlijk meer aangifteredels op. De vraag is of mogelijk is om de hoeveelheden bij elkaar op te tellen en in maximaal 4 aangifteredels aangifte te doen: - gewoon tarief, minimum - gewoon tarief, normale berekening - verlaagd tarief, minimum - verlaagd tarief, normale berekening. Beoordeling: De systematiek voor bier is afgekeken van de systematiek voor het aangeven van sigaretten met verschillende kleinhandelsprijzen. Dit omdat er bij bier net als bij sigaretten rekening moet worden gehouden met een minimumbedrag aan accijns. Achterliggende gedachte was mede om de kleine aangever te ontzorgen. Het systeem staat echter toe dat belanghebbenden het bier administratief omrekent naar 100% en 1 aangifteredel invult. Dit moet te herleiden zijn in de administratie.	

		Conclusie: Het is mogelijk om aangifte te doen voor bier per alcoholvolumepercentage of omrekening naar 100%. Beide scenario's kunnen in de aangifte. Er kan maatwerk worden toegepast voor de bedrijven die daarom vragen.	
03.02.02	Verlaagd tarief brouwerij	Casus: Voor nieuwe AGP vergunningen wordt voor de productie van bier het eerste jaar het normale tarief toegepast vanwege het ontbreken van referentiegegevens over het voorgaande jaar. Wanneer het voor een nieuwe AGP vaststaat dat de hoeveelheid van 200.000 hl vrijwel nooit gehaald wordt zou het beter zijn het verlaagde tarief toe te passen. Wanneer na het 1e jaar blijkt dat er dan toch meer dan 200.000 hl is geproduceerd, wordt het verschil nageheven. Bij de beoordeling en het eventuele IO blijkt al snel of de installatie groot genoeg is om 200.000 hl per jaar te kunnen produceren. In die gevallen dat dat niet blijkt wordt altijd uitgegaan van het verlaagde tarief voor kleine brouwerijen. Conclusie: De CG is het eens met de werkwijze om in het eerste jaar het verlaagde tarief toe voor kleine brouwerijen toe te passen als vaststaat dat de hoeveelheid van 200.000 hl niet gehaald zal worden. Wanneer na het 1e jaar blijkt dat meer dan 200.000 hl is geproduceerd, wordt het verschil nageheven.	
03.02.03	Dieetsupplement met Aloë Vera extract	Casus: Van een sapproductent is een vraag ontvangen over heffing van verbruiksbelasting over pure Aloë Vera sappen. Beoordeling: Over het pure sap, zijnde een plantensap, waar geen aroma's of zoetstoffen aan zijn toegevoegd, wordt geen verbruiksbelasting geheven. Het aangeboden product voldoet niet aan de definitie van artikel 9 WVAD en is daarmee niet belast met VB. Zie ook de eerdere discussie bij agendapunt 22.03.03.02.01: "Dieetsupplement met Aloë Vera extract". Ter vastlegging.	
03.03	Formaliteiten		
03.03.01	Hoefijzerverkeer na uitslag uit AGP	Casus: Een supermarktketen vraagt naar de mogelijkheid van hoefijzerverkeer in de provincie Zeeland via België. Via de tunnel is het omrijden. Het betreft veraccijnsde goederen die worden bezorgd bij particulieren in Nederland. Beoordeling: Wanneer in NL de accijns is betaald en bij weder binnenkomst de herkomst kan worden aangetoond, inclusief eerdere betaling van accijns, is een GCA/GCG niet noodzakelijk. Het betreft geen situatie van artikel 2e Wet op de Accijns. De goederen zijn niet in een andere lidstaat uitgeslagen tot verbruik. Het lijkt erop dat art 6aa Uitvoeringsbesluit Accijns (in Richtlijn 2020/262 betreft dit art 42) voor hoefijzerverkeer een e-VAD voorschrijft maar door te verwijzen naar art 6 en art 6a van het Uitvoeringsbesluit Accijns betekent dit dat er gebruik zou moeten worden gemaakt van een GCA en GCG. Bij een zending die is	

		bestemd voor particulieren geldt de GCA/GCG regeling echter niet. Conclusie: Vanuit NL is het niet noodzakelijk om iets nader te regelen.	
03.03.02	Levering riviercruises	Casus: De vraag betreft een aanvraag Geregistreerd Geadresseerde (GG) voor een bedrijf dat Nederlandse rivierschepen (cruises) maar ook schepen van andere lidstaten schepen bevoorraadt die met name op de Rijn varen. Met de GG wil men bier vanuit een andere lidstaat onder schorsing van accijns ontvangen en vervolgens 'veraccijnzen' middels de weekaangifte. Daarna zal het bier op bestelling naar de klant (schepen) gaan. Hiervoor is een GCA (leverancier) en een GCG (schip) noodzakelijk. Het probleem is dat de schepen geen vast adres hebben. De schepen worden op verschillende adressen bevoorraadt. Hoe moet hiermee worden omgegaan en speelt de nationaliteit nog een rol? Beoordeling: De voorlopige conclusie is dat de levering alleen veraccijnsd kan. De exploitant van het cruiseschip kan gebruikmaken van een vereenvoudigde regeling op basis van beleidsregel 3.7. "Verkoop van alcoholhoudende producten aan passagiers aan boord van riviercruiseschepen voor onmiddellijk gebruik". Op het verschuldigde bedrag aan accijns kan de exploitant het in dat tijdvak ontstane recht op teruggaaf in mindering brengen. Dat zou geregeld kunnen worden door in Nederland door de leverancier een GCA-vergunning aan te vragen. De ontvangende partij (cruiseschip, varende in een andere lidstaat met Nederlandse eigenaar/exploitant)) moet een GCG-vergunning hebben. Hoe de ontvangende partij dan aan een GCG-vergunning moet komen, is afhankelijk van de aanpak in de andere lidstaten. Mogelijk kan de in Nederland gevestigde cruisemaatschappij in een andere lidstaat een vergunning aanvragen. Als het riviercruiseschip meerdere lidstaten aandoet en vanuit Nederland in meerdere lidstaten bevoorraadt moet worden, zal er per lidstaat een vergunning aangevraagd moeten worden. Er kan gebruik worden gemaakt van de 'any place'-aflevering, aangezien een schip op meerdere plaatsen in een lidstaat zal aanleggen. De vergunning voor de vereenvoudiging wordt in beginsel per schip verleend. Als een exploitant meer schepen heeft, kan worden volstaan met één vergunning waarbij de betreffende schepen in een bijlage zijn opgenomen.	
03.03.03	Levering accijnsgoederen aan (zee)schip dat over zee naar een andere lidstaat vaart	Casus: Een klant levert veraccijnsd wijn, bier en andere alcoholhoudende dranken aan een zee cruiseschip dat op het moment van levering in Nederland ligt. Dit schip vaart over de zee naar de Duitse Waddeneilanden. Deze groep eilanden ligt binnen de 12 mijl zone van Duitsland. Het schip doet geen derde landen aan. Kan de klant de voor het bier betaalde accijns terugvragen? Het gaat immers om een zeeschip dat niet naar een derde land vaart, maar wel binnen territoriale wateren van EU blijft.	

		Beoordeling: De Waddenzee is volgens de beschrijving in artikel 1.2. van de Binnenvaartregeling een binnenwater. De grens hiervan loopt aan de Noordzeekant van de Nederlandse Waddeneilanden. De WA kent geen eigen definitie van binnenwater, logisch om de definitie uit de Binnenvaartregeling toe te passen. Het betekent dat als het schip op de Waddenzee blijft, artikel 66a WA niet kan worden toegepast. Vaart het schip ook over de Noordzee, dan wordt niet uitsluitend over binnenwateren wordt gevaren. Het verbruik aan boord verhindert een eventuele teruggaaf op grond van artikel 71-1-e WA. De goederen worden immers niet in een andere lidstaat geleverd. Conclusie: Aan de klant is doorgegeven, dat de vrijstelling van artikel 66a WA bestaat, maar dat het gebruik van de vrijstelling afhankelijk is van de daadwerkelijke route die het schip vaart. De vragensteller is gewezen op de Binnenvaartregeling voor de definitie van binnenwateren. Daarmee is de casus afgerond.	
03.03.04	Verkopen op afstand	Casus: D GmbH heeft een vestiging in Berlijn. Vanuit die vestiging worden overige alcoholhoudende producten verzonden naar particulieren in Nederland. Die particulieren bestellen bij de Nederlandse vestiging van D, D BV. D BV werkt de betaling af en D BV zet de bestelling door naar D GmbH. Kan D BV een vergunning fiscaal vertegenwoordiger krijgen? Beoordeling: D BV is een zelfstandige vestiging en D BV is de afzender. De Nederlandse wetgeving eist dat de afzender in een andere lidstaat gevestigd moet zijn. De EU-wetgeving eist dit niet. Vanuit de EU-wetgeving redenerend kan de afzender zich laten vertegenwoordigen in Nederland. D BV kan niet zelf de fiscaal vertegenwoordiger zijn, maar dat kan wel iemand anders. Zodoende kan gebruikt worden gemaakt van de maandaangifte. Als D BV zich niet laat vertegenwoordigen zal D BV zelf een dagaangifte moeten doen. D BV wil gebruik gaan maken van een administratiekantoor. Dit administratiekantoor kan wel een vergunning fiscaal vertegenwoordiger krijgen. Wordt de mening gedeeld dat: D BV de afzender is zoals bedoeld in artikel 2f van de Wet op de Accijns? Dat D BV zelf niet kan optreden als fiscaal vertegenwoordiger? Dat het administratiekantoor een vergunning fiscaal vertegenwoordiger kan krijgen om op te treden als fiscaal vertegenwoordiger namens D BV? 5.1.2d Verdere afstemming met het cluster en DGFZ is noodzakelijk.	

03.03.05	ACC 40 en ACC 41 / Vernietigen buiten AGP	Casus: Het gepubliceerde formulier ACC 041 "onder water gezet". Er is nog wat discussie over de inhoud en gebruik van het formulier. De discussie richt zich hoofdzakelijk op het al dan niet handhaven van vak 14 in het formulier. Beoordeling: Het gaat om vernietiging binnen AGP. Dit moet worden gemeld aan het BCP. Dit staat ook in vak 14 van de ACC 041. Het blijft mogelijk om individuele afspraken met bedrijven te maken. Hoe zit het met de vernietiging van wel geplakte zegels? (Zie oude ACC 028). Zou hier 100% prioriteit aan gegeven moeten worden? Afspraak is dat de vernietiging gemeld moet worden. Het is aan de regio of er wordt gecontroleerd. Conclusie: - Bij de ACC 040 is de afspraak dat Douane altijd controle uitvoert. - Bij de ACC 041 is er ruimte voor de regio om dit nader te beoordelen.	
03.03.06	Toegevoegde waarde artikel 61a WA Hoofdelijke aansprakelijkheid vervoerder	De casus betreft artikel 61a WA over hoofdelijke aansprakelijkheid voor de vervoerder van accijnsgoederen. - Heeft dit artikel nog toegevoegde waarde? Het gaat om onveraccijnsde goederen. Als tijdens het vervoer daarvan een onregelmatigheid zou optreden, dan kunnen we de vervoerder al zien als een betrokkene. - Het gaat om 'tijdens dat vervoer'. Wat verstaan we daaronder? Moeten we dat uitleggen in het kader van het BP-arrest? - Waarom is dit artikel enkel van toepassing op onveraccijnsd vervoer? De vervoerder kan immers ook zekerheid stellen bij veraccijnsd vervoer, zie artikel 56 lid 3 WA. Overigens is dit artikel ook opgenomen in de WVAD onder artikel 25. - Daar gaat het uiteraard om goederen waarvan de belasting niet is geheven. - Er is bij de WVAD geen artikel die de mogelijkheid geeft aan de vervoerder om zekerheid te stellen. - Ook daar hebben we te maken met de bepaling 'tijdens het vervoer'. - Zouden we dat ook kunnen uitleggen met behulp van het BP-arrest? Verder de vraag of artikel 23 lid 2 WVAD correct verwijst. Artikel 23 lid 2 WVAD zegt: <i>De artikelen 56, vijfde tot en met achtste lid, en 57 tot en met 60 WA zijn van overeenkomstige toepassing</i> Dat moet zijn: de artikelen 56, zesde tot en met negende lid WA. Beoordeling: In principe is de vervoerder niet aansprakelijk als tijdens het vervoer een onregelmatigheid — zeg een diefstal — zou optreden. Dat blijkt uit de Memorie van Toelichting.	

		Wanneer is de vervoerder aansprakelijk voor de belasting: - Als de vervoerder of eigenaar zekerheid heeft gesteld. - Als de vervoerder geen zekerheid heeft gesteld maar wel bij de onregelmatige onttrekking betrokken is geweest. - Als de vervoerder niet bij de onregelmatige onttrekking betrokken is geweest en geen zekerheid heeft gesteld is hij geen belastingplichtige maar wel mede aansprakelijk indien door zijn toedoen of nalatigheid de onregelmatigheid is ontstaan. Conclusie: Het nut van deze bepaling is dus om de zekerheidsteller die de dupe wordt van het nalaten van de vervoerder enigszins terzijde te staan doordat de vervoerder mede aansprakelijk wordt voor de schuld.	
03.03.07	Memo Controle op accijnsgoederen intra-EU	5.1.2d Conclusie: De opsomming in de memo is niet uitputtend en kan worden gezien als een controle-aanwijzing.	
03.03.08	Begrip 'verwerken' bij AGP: kan rijpen van whisky daar ook onder vallen?	Casus: Er is een aanvraag ingediend voor een vergunning AGP-productie waarbij een distilleertoestel op een locatie komt te staan, die aan de voorwaarden voor een AGP voldoet. De eigenaar heeft bedacht dat het uniek is om 67awr te verkopen, die in een mergelgrot gerijpt is, en wil voor een mergelgrot een AGP-vergunning aanvragen. Omdat de verwachte hoeveelheden te stoken product gering zijn komt de mergelgrot op grond van artikel 17 URA niet in aanmerking voor een vergunning AGP-opslag. Zijn er mogelijkheden voor het afgeven van een vergunning AGP-productie? Beoordeling: Voor de vorming van het product 67awr is rijpen een essentieel onderdeel van het gehele productieproces. In de mergelgrot wordt niet geproduceerd. Het accijnsgoed ontstaat op de locatie waar het distilleertoestel staat. Door het rijpen wijzigt de samenstelling van het accijnsgoed, in ieder geval qua kleur, geur en smaak. Door verdamping wijzigt het alcoholpercentage. Conclusie: Rijpen kan worden aangemerkt als verwerken. De samenstelling wijzigt immers. Er kan voor de mergelgrot een vergunning AGP-productie worden verleend.	
03.03.09	Zekerheid bij vrijstelling en GG	Casus: Een Geregistreerde Geadresseerde (GG) ontvangt accijnsgoederen die worden gebruikt voor vrijstellingsdoeleinden. De GG heeft daarom ook een vrijstellingsvergunning artikel 65	

		WA. Voor zowel een vergunning GG als een vrijstellingsvergunning moet zekerheid worden gesteld. Beoordeling: Dit onderwerp is voor het laatst aan de orde geweest in de CG van 11-10-2022. Toen is afgesproken dat er maar 1 keer zekerheid hoeft te worden gesteld als een GG ook een VA heeft mits alle goederen die op de vergunning GG worden ontvangen ook worden ondergebracht onder de VA. Dit moet worden opgenomen als voorwaarde in de vergunning GG. Het handboek Accijns is hierop aangepast.	
03.03.10	Tabaksproducten met vrijstelling invoeren zonder zegel	De casus betreft invoer van tabaksproducten waarbij er een vrijstellingsvergunning is voor proef en analyse van tabaksproducten (artikel 68 lid 1 WA). De wet zegt dat bij uitslag tot verbruik de tabaksproducten voorzien moeten zijn van een accijnszegel. Dus ook bij invoer. De wet geeft geen uitzondering voor vrijstellingen. Beoordeling: Art 73 WA geeft aan dat bij uitslag tot verbruik het tabaksproduct voorzien moet zijn van een accijnszegel. Via artikel 2 WA valt invoer daar ook onder. De vrijstelling van accijns van art 68 WA wordt verleend terzake van de uitslag tot verbruik. Dat zou betekenen dat er een accijnszegel aanwezig zou moeten zijn als het bestemd is voor een vrijstellinggenietende (in dit geval van art 68 WA). De vrijstelling moet aan de voorwaarden voldoen die zijn genoemd in art 23 UBA respectievelijk 32 URA. Wanneer de vrijstellingsvergunning is verleend voor tabaksproducten die in het kader van die vergunning worden getest, past het niet dat deze tabaksproducten van accijnszegels zouden moeten zijn voorzien. Art 36 URA zou moeten worden uitgebreid zodat er geen accijnszegel op het tabaksproduct aanwezig hoeft te zijn voor zover er sprake is van tabaksproducten die worden uitgeslagen tot verbruik met vrijstelling van accijns o.b.v. art 68 WA. 5.1.2d In art 36 URA moet expliciet de vrijstelling van art 68 WA worden genoemd alsmede de douanevrijstellingen van VO1186/2009 waarin de tabaksproducten 'meelopen' met de douanevrijstelling.	

		Conclusie: In deze casus moet worden verwezen naar art 68 WA en art 95 van VO 1186/2009. Artikel 36 URA moet worden uitgebreid zodat er geen accijnszegel op het tabaksproduct aanwezig hoeft te zijn voor zover er sprake is van uitslag tot verbruik met vrijstelling van accijns op basis van art 68 WA. Dit wordt nader opgepakt (actie cluster).	
03.04	Tabak		
03.04.01	67awr waterpijptabak-	Casus: Het arrest van de Duitse Cigarettenfabrik C336/22 is gepubliceerd. Dit arrest gaat over het al dan niet kunnen toepassen van een extra heffing via art 1 lid 2 Accijnsrichtlijn (zowel van 2008/118 als 2020/262). Voor NL gaat het in deze zaak erom of het Hof vindt dat verhitte tabak, waarvan duidelijk is aangegeven dat deze niet verbrandt, als accijnsgoed kan worden aangemerkt. Nederland stelt dat er altijd een verbranding of vorm daarvan (pyrolyse) moet plaatsvinden om een product als voor roken geschikt aan te kunnen merken. Dat lijkt met ingang van dit arrest niet bepalend te zijn. Zie onder andere de punten 13, 29, 33 en 34 van het arrest. Beoordeling: De conclusie lijkt gerechtvaardigd dat als door verhitting, verdamping of verbranding een aerosol wordt gegenereerd dat door de consument wordt ingeademd dat er dan sprake is van een product dat geschikt is om te worden gerookt o.g.v. art 5 lid 1-a dan wel art 5 lid 1-b van Richtlijn 2011/64 en het dan een accijnsgoed betreft. In deze specifieke zaak gaat het om daadwerkelijke tabak maar via art 2 lid 2 RL 2011/64 geldt dat dan automatisch ook voor andere stoffen dan tabak voor zover die voldoen aan art 3 en art 5 lid 1 RL 2011/64. Bepaalde passages in het arrest geven input voor de opvatting dat ook de waterpijpvarianten met gel of glycerol, geabsorbeerd door een drager van cellulose, onder het begrip 'rooktabak' kunnen worden geschaard van art. 5 Richtlijn 2011/64. Maar het arrest gaat uit en ziet toe op een product dat, zo staat herhaaldelijk genoemd, bestaat uit tabak. En waarbij de vraag niet gaat of het product wel of niet met accijns is belast, maar of de bijzondere belasting terecht op basis van de Richtlijn kan worden geheven. En welk (vergelijkbaar) product wij al vanaf het begin ook al belasten als rooktabak. Het is de vraag of het arrest zo breed kan worden uitgelegd. Aan DGFZ is gevraagd hoe dit moet worden gezien. Conclusie: Na overleg met DGFZ is besloten dat DGFZ contact opneemt met de Commissie met de vraag hoe om te gaan met dit arrest en dan met name voor wat betreft de criteria verdampen, verhitten en verbranden.	
04	Handhaving		5.1.2e

04.01	Controles AZC's	Casus: De politie heeft de Douane gevraagd om een tas met sigaretten (750 stuks ongezegelde sigaretten) en 1,4 kg rooktabak op te komen halen die de politie bij het AZC in beslag heeft genomen. Degene die deze producten op dat AZC voorhanden had heeft verklaard dat hij dat vanuit een auto bij dat AZC heeft gekocht. Vast staat dat hij dit niet zelf heeft meegebracht vanuit een andere lidstaat. BFC/BFS hebben aangegeven dat de producten moesten worden teruggegeven omdat het onder de hoeveelheden van art 3a URA zou blijven. Het is niet bekend waar de producten vandaan komen en daarmee ook niet of art 2d WA van toepassing zou zijn. Formeel geredeneerd zijn die hoeveelheden voorhanden zonder dat ze in de heffing zijn betrokken. Het staat vast dat ze illegaal zijn verkocht en dan ook illegaal voorhanden zijn. De herkomstvrijstellingen gelden niet omdat verkoop en voorhanden hebben op deze manier in NL niet is toegestaan. Nu bekend is hoe het voorhanden is gekomen en de herkomst van de illegale producten niet kan worden aangetoond, kan een aanslag voor de totale hoeveelheid worden opgelegd. Vraag is wat DLK wil vanuit heffingsoogpunt. 5.1.2d op huidige voet door te gaan. De regio/BFC beslist.	
05	Jurisprudentie / Nieuwe wetgeving		

05.01	Wetenschap vereist in strafzaken	Een tabakszaak waarin de uitspraak in hoger beroep van het Gerechtshof Den Bosch 21-03-'24 is gepubliceerd. Het betreft de hoger beroepszaak op de uitspraak van de Rechtbank Zeeland West-Brabant nr 20/9339 van 18 maart 2022. Waar gaat het om: Uit onderzoek kwam een belanghebbende bovendrijven die meer dan regelmatig in een garagebox aanwezig was. In die garagebox werden 460.000 sigaretten werden aangetroffen die niet in de accijnsheffing waren betrokkenen. De volgende relevante zaken werden m.b.t. die belanghebbende vastgesteld: - belanghebbende had de sleutel en opende de roldeur van de garagebox - belanghebbende hield zich bezig met het laden en lossen van kartonnen dozen - belanghebbende maakte de huur meermaals contant over aan de verhuurder - belanghebbende hadt telefonisch contact met diverse figuren en hanteerde daarbij het zogenoemde 'versluisde taalgebruik' met een aanduiding van de producten met 'lange mouwen', "Maria" of voor die producten een cijfer gebruikte - belanghebbende kon voor het versluisde taalgebruik geen duidelijke uitleg/verklaring worden gegeven - in de woning van deze belanghebbende werden vervolgens ook nog ruim 7000 onveraccijnsde sigaretten aangetroffen Dit alles leverde op dat deze belanghebbende als belastingplichtige werd aangemerkt wegens het voorhanden hebben van de sigaretten of het betrokken zijn bij het voorhanden hebben door een ander van deze in de garagebox aangetroffen sigaretten. Voor de persoon die voorhanden heeft of betrokken is bij het voorhanden hebben door een ander, wordt in de fiscale zaken telkens hetzelfde aangevoerd (zie r.o. 4.6 van deze uitspraak van het Gerechtshof den Bosch): <i>"Het begrip de persoon die de accijnsgoederen voorhanden heeft als bedoeld in artikel 8, lid 1, letter b, van Richtlijn 2008/118/EG ziet in het gewone spraakgebruik op een persoon die deze goederen fysiek tot zijn beschikking heeft. Volgens Unierecht is niet relevant of de desbetreffende persoon een recht of enig belang kan doen gelden met betrekking tot die goederen. Sinds de inwerkingtreding van Richtlijn 2008/118/EG per 1 april 2010 is - anders dan voorheen - volgens Unierecht evenmin relevant of deze persoon weet of redelijkerwijs had behoren te weten dat voor die goederen accijns wordt verschuldigd (er geldt geen wetenschapsvereiste). Uit de omstandigheid dat behalve de persoon die de accijnsgoederen voorhanden heeft, iedere andere persoon die is betrokken bij het voorhanden hebben van accijnsgoederen door een ander, in artikel 8, lid 1, letter b, van Richtlijn 2008/118/EG is aangewezen als schuldenaar, moet worden afgeleid dat de richtlijngever een ruime kring van personen heeft aangewezen als schuldenaar van de accijnsschuld"</i>	5.1.2e
-------	----------------------------------	--	--------

		¹De genoemde Richtlijn 2008/118 is inmiddels vervangen door de huidige richtlijn 2020/262. Het genoemde artikel 8, eerste lid, onderdeel b van de Accijnsrichtlijn 2018 is in de huidige Accijnsrichtlijn 2020/262 opgenomen in artikel 7, eerste lid, onderdeel b. Gelet hierop zeker geen vreemde of aparte uitspraak. <i>Foute uitleg door strafrechter:</i> Wat opvalt is dat er in deze fiscale zaak wordt verwezen naar een vrijspraak in de strafzaak die hiervoor eveneens speelde. - Onlangs heeft in een andere zaak iets soortgelijks gespeeld en dat heeft te maken dat de rechtspraak van het Europese Hof voor de Rechten van de Mens met zich meebrengt dat het hof (in de fiscale zaak) geen twijfel mag doen ontstaan over de juistheid van een vrijspraak van hetgeen de verdachte in een eerdere strafzaak werd verweten. - Hetzelfde kan aan de orde zijn in een geval waarin een strafrechtelijke vervolging door seponering is beëindigd en het daardoor niet tot een rechterlijke uitspraak over de gegrondheid van die vervolging is gekomen. - Dit noemt men de toetsing aan het zogenoemde "Melo Tadeu" arrest. In deze situatie heeft de vrijspraak in de strafzaak tegen belanghebbende echter helemaal geen betrekking op mogelijke onschuld van belanghebbende wegens onvoldoende bewijs maar had die vrijspraak enkel te maken met het tijdsverloop. In die situatie kan er dan ook geen schending optreden van het vermoeden van onschuld van feiten die in de strafzaak ook aan de orde zijn geweest. Wat in deze zaak opvalt is dat het Hof den Bosch vaststelt in r.o. 4.7 dat de strafrechter te Rotterdam de uitleg van het voorhanden hebben niet juist heeft toegepast: <i>" Het hof constateert dat de strafrechterhetweergegeven Unierechtelijke rechtskader met betrekking tot het begrip 'de persoon die de accijnsgoederen voorhanden heeft of enig ander persoon die bij het voorhanden hebben ervan betrokken is' niet juist heeft toegepast. Feitelijke (fysieke) beschikkingsmacht en wetenschap zijn immers sinds 1 april 2010 voor de toepassing (van artikel 51, lid 1, aanhef, onderdeel b) van de Wet niet meer van belang; betrokkenheid bij het voorhanden hebben is voldoende"</i> De strafrechter stelde immers: <i>" 'De rechtbank stelt vast dat het dossier serieuze aanwijzingen bevat dat de verdachte op enigerlei wijze betrokken is geweest bij het hem ten laste gelegde voorhanden hebben van ruim 17,5 miljoen onveraccijnsde sigaretten. (...) De rechtbank kan echter op basis van deze aanwijzingen niet met voldoende zekerheid vaststellen dat de verdachte de benodigde (feitelijke) beschikkingsmacht - waaronder wetenschap - had over de in de betrokken loads en bestelbus aangetroffen onveraccijnsde sigaretten. Concrete bewijzen daarvoor bevat het dossier niet."</i>	
--	--	--	--

		- We zien dat in de praktijk vaak dat de strafrechter nog steeds beschikkingsmacht en wetenschap als basis voor het voorhanden hebben toepast terwijl dat in de fiscale kwesties al sinds 1 april 2010 al niet meer van toepassing is. - Dat maakt het er niet echt duidelijker op als er steeds vaker wordt getoetst aan dit Melo Tadeu arrest. We weten dat er verschil is tussen het strafrecht (wettig en overtuigend bewijzen) en het fiscale recht (aannemelijk maken) en dat er bij het strafrecht sprake moet zijn van het opzettelijk voorhanden hebben terwijl de belastbaarheid aan de fiscale kant 'het voorhanden hebben' is. Als echter de strafrechter een onjuiste/onduidelijke uitleg geeft en de fiscale rechter vervolgens moet voorkomen dat er geen twijfel mag ontstaan over de vrijspraak in die strafzaak dan wordt het fiscaal gezien bij een dergelijke toetsing aan dit Melo Tadeu arrest, ingewikkeld, zo niet onmogelijk om zaken overeind te gaan houden.	
--	--	--	--



Leden Coördinatiegroep Formaliteiten & Bijzondere regelingen

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Definitief

Contactpersoon
5.1.2e

verslag

Coördinatiegroep Formaliteiten & Bijzondere regelingen
14 mei 2024Rotterdam
Voorzitter
Vergaderdatum
Vergadertijd
AanwezigCluster F&BR DLK
14 mei 2024
09.30 – 12:30 uurDatum
14 mei 2024
Vastgesteld
Versienummer
Versie 1.0

5.1.2e

Auteur
5.1.2eBijlagen
Zie CP

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	Om 09:30 uur opent 5.1.2e de vergadering via de webex en heet de deelnemers van harte welkom. Er zijn geen punten die aan de agenda worden toegevoegd.	
2	Vorige vergadering		
2.1	Verslag vorig overleg	Het laatste verslag wordt doorgenomen. 5.1.2e heeft een tekstvoorstel naar 5.1.2e verstuurd, dit wordt nog opgenomen in het verslag. Daarnaast moet er nog een actiepunt worden toegevoegd n.a.v. agendapunt 4.6 m.b.t. het scroll-menu. Het verslag van 16 april 2024 wordt definitief vastgesteld en opgeslagen op CP. 5.1.2e stelt nog een vraag over het valideren lesmateriaal n.a.v. een verzoek van de academie om lesmateriaal te valideren. Hoe gaat de CG op dit moment met deze verzoeken om? 5.1.2e vraagt het verzoek te delen en zal dit eventueel verder bespreken in het voorzittersoverleg. Bijna alle kennismakingsgesprekken met de CG-leden zijn afgerond. Dit heeft ook een aantal goede ideeën opgeleverd. O.a. om bij definitieve besluiten in de toekomst een checklist te hanteren (bijv. aanpassen HD, beeldkrantbericht of informeren specifieke doelgroep). Komt hierop terug in het volgende overleg.	700 ()

3.	Mededelingen		
3.1	Actualiteitendagen	5.1.2e heeft de leden een mail gestuurd met het verzoek om input te leveren voor de actualiteitendagen. De volgende mogelijke onderwerpen zijn meegegeven namens de CG FBR: - nDWU (kort iedereen meenemen in de achtergrond, basisgedachte en tijdlijn en wellicht is er na de zomervakantie ook al een doorkijk te geven hoe de wetsvoorstellen er 'globaal' uit komen te zien (denk bijv. aan de huidige discussie rond de verantwoordelijkheid van de 'deemed importer/exporter', termijn tijdelijke opslag, rol van het agentschap, aanpak ecommerce, EU datahub) <u>Actor:</u> Projectgroep nDWU - Overzicht van alle IT systemen die zijn uitgerold of nog moeten worden uitgerold en hoe deze op elkaar aan moeten sluiten. Wellicht ook de uitdagingen die we nog hebben op dat moment, omdat systemen uit hun planning zijn gelopen of zijn opgeleverd met een MVP. Hierbij zou je ook nader kunnen inzoomen op de nieuwe systemen: ICS2, PoUS, DVA en misschien ook DMS 4.1. Voor ICS2 en DVA zijn ook recent webinars gegevens, zie de onderstaande linken: - ICS2 Release 3 Veranderingen Binnenbrengen en Tijdelijke opslag (28 maart 2024) 5.1.2i - DVA (3 april 2024) 5.1.2i <u>Actor:</u> Iemand van IM (eventueel samen met iemand van HHB die betrokken is bij deze systemen). <u>Specifiek thema's:</u> In de lijst met thema's die zijn opgevoerd door de douaneregio's staat 'Gebruik regeling douanevervoer in relatie tot de TA/TG problematiek'. Onduidelijk is op welke specifieke TA/TG problematiek wordt bedoeld. Graag daar nog meer informatie over opvragen. Het zou eventueel een interessant onderwerp kunnen zijn als daar behoefte aan is. <u>Actor:</u> nog niet bekend i.v.m. verlof expert.	
3.2	Kennismaking CG-leden	5.1.2e heeft bijna met iedereen een nader kennismakingsgesprek gevoerd. Volgende week heeft 5.1.2e het laatste gesprek. Er zijn een aantal mooie suggesties en verbetervoorstellen uit voort gekomen. Deze wil ik graag met jullie delen en bespreken in de volgende vergadering op 11 juni aanstaande. Daarom een voorkeur voor een fysiek overleg. <i>Noot: De vergadering op 11 juni 2024 vindt plaats in 5.1.2i</i>	
4.	Agendapunten		
4.1	Overzicht HD	Het overzicht wordt direct aangepast met de voorgestelde wijzigingen en op CP geplaatst. Afsproken wordt dat er in principe twee leden zijn opgesteld voor het schrijven en tegenlezen. Daarnaast wordt de vraag gesteld wanneer de AGS-codes uit het HD worden gehaald? 5.1.2e zal dit nader uitzoeken en komt hierop terug.	7 03 5.1.2e

4.2	Verschuiving fysieke controle 5.1.2e) (meningvormend)	5.1.2d De vraag is of er een termijn aan gekoppeld kan worden. 5.1.2e heeft onlangs een memo geschreven en dit moet nog worden meegenomen in de discussie. Daarnaast moet rekening worden gehouden met de implementatie van de WVP-tool. Een van de vragen is: wie gaat er actie ondernemen als het bedrijf niet belt? Op het moment dat er toestemming tot wegvoering wordt gegeven moet er direct een afspraak worden gemaakt. Op verzoek van 5.1.2e wordt het onderwerp nog niet inhoudelijk besproken. De discussie wordt eerst nog vervolgd op het forum.	
4.3	AV vernietigen - gebruik artikel 177 DWU? 5.1.2e (meningvormend)	De vraag is hoe om te gaan met e-commerce zendingen die retour komen naar Nederland en onder douanetoezicht vernietigd dienen te worden. Een postaanbieder heeft vragen over het mogelijk maken van grootschalige vernietiging van pakketpost^{67awr} waar afstand van is gedaan. ^{67awr} wil graag vernietigen. Eerder is geconcludeerd dat art. 177 DWU (verzamelaangifte) niet van toepassing is. In het memo doet 5.1.2e een voorstel om een aangifte te doen met de goederen verdeeld op basis van hoofdstukken (nomenclatuur) om het werkbaar te maken. 5.1.2e zoekt naar een oplossing en is benieuwd hoe de leden naar het voorstel kijken. 5.1.2e is voorstander van het voorstel, 5.1.2d	

		5.1.2d	De discussie wordt vervolgd op	
		het forum.		
5.				
6.	WVTTK / Rondvraag			
7.	Sluiting			
		5.1.2e	sluit de vergadering om 12:24 uur. Het volgende	
		overleg staat gepland op 11 juni 2024 en vindt plaats op	5.1.2i	



Douane
Belastingdienst

Leden Coördinatiegroep Formaliteiten & Bijzondere regelingen

Concept

verslag

Coördinatiegroep Formaliteiten & Bijzondere regelingen
16 april 2024

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Contactpersoon
5.1.2e

Rotterdam
Voorzitter
Vergaderdatum
Vergadertijd
Aanwezig

Cluster F&BR DLK
16 april 2024
09.30 – 12:30 uur

Datum
16 april 2024
Vastgesteld

Versienummer
Versie 0.1

5.1.2e

Auteur
5.1.2e

Bijlagen
Zie CP

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	Om 09:30 uur opent 5.1.2e de vergadering en heet de deelnemers van harte welkom. Er zijn geen punten die aan de agenda worden toegevoegd.	
2	Vorige vergadering		
2.1	Verslag vorig overleg	Het laatste verslag wordt doorgenomen. Het verslag van 27 februari 2024 wordt definitief vastgesteld en opgeslagen op CP.	
3.	Mededelingen		
3.1	WOO-verzoek aan CG's.	FBR heeft alle verslagen 2019 t/m 2024 aangeleverd bij de WOO-juristen, die de betreffende verslagen zullen gaan lakken. Het oorspronkelijke WOO verzoek zag op de volgende stukken: - agenda's; - vergaderverslagen; en - onderliggende stukken, over de periode 1 januari 2014 tot en met 18 maart 2024 (= datum ontvangst WOO-verzoek). Na een gesprek met de verzoeker is afgesproken om het verzoek op te splitsen in deelbesluiten. 1 ^e deelbesluit: de agenda's + definitieve verslagen over de periode: 1 januari 2019 t/m 18 maart 2024.	

		Na het eerste deelbesluit zal er een overleg ingepland worden met de verzoeker om de informatiebehoefte nader te bepalen. <i>Stand van zaken:</i> 5.1.2e hebben op 11 april jl. alle verslagen over de gevraagde periode aangeleverd aan de Woo-collega's die alle stukken van de 6 CG's zullen 'lakken'. <i>(Noot: agenda hoeft bij nader inzien toch niet omdat deze al in het verslag is opgenomen)</i> Zodra dit verzoek is afgerond (eind mei) zullen we c5.1.2e uitnodigen in onze CG-vergadering voor een presentatie over de Woo.	
3.2	Mogelijke taakuitbreiding CG's v.w.b. valideren lesmateriaal	Tot nu toe zijn de CG's niet betrokken bij het schrijven en valideren van het lesmateriaal en is dit voorbehouden aan de Belastingacademie. Mogelijk dat het valideren van het lesmateriaal onder onze verantwoordelijkheid komt te vallen. Zodra hierover meer duidelijkheid over is, worden de leden van de CG geïnformeerd.	
3.3	Recente webinars op www.douane.nl	- ICS2 Release 3 Veranderingen Binnenbrengen en Tijdelijke opslag (28 maart 2024) 5.1.2i - DVA (3 april 2024) 5.1.2i	Gewijzigde veldcode Gewijzigde veldcode
3.4	Voorlichting Aanzuiveringsafrekening	Goed beeld gekregen van het tool waarmee de AAR wordt aangezuiverd. Ook wat verbaasmomenten, o.a: 5.1.2d	
3.5	Ontwikkelingen DZU	Ontwikkelingen, van 5 MT naar MT-leden. Het Joint Strike Fighter dossier (JSF) is organisatorisch onder de zuivering geplaatst maar komt mogelijk onder DWU terugbetaling. Ook het aantal teams wordt uitgekleeft.	
3.6	DMS 4.1	5.1.2d	

		5.1.2d	
	Klankbordgroep DMS	Transitie DMS moet dit jaar worden afgerond.	
4.	Agendapunten		
4.1	Verzamelaangifte verhuisgoederen zonder vrijstelling	De volgende vragen zijn gesteld: 1) mag een privé persoon een verzamelaangifte o.q.v. art. 177 DWU doen voor verhuisgoederen die niet onder de verhuisboedelvrijstelling vallen en een gezamenlijke waarde hebben van meer dan € 1.000 euro? 2) vallen die goederen onder de uitzondering van de StatistiekVo, "persoonlijke goederen van natuurlijke personen die hun normale verblijfplaats overbrengen"? Als dit wordt bevestigd mag er een verzamelaangifte worden gedaan. Anderzijds betreft de discussie de toepassing van artikel 177 DWU in relatie tot de 1000 euro/kg drempel. Afgesproken wordt het eerdere standpunt, om alleen de €1000- grens op te nemen, te blijven hanteren. Dit staat zo ook in de Guidance simplifications. Vervolgvrage in het forum was of deze grens ook voor de mondelinge aangifte geldt. Hierbij volgen we het beleid in het HD (zowel hoeveelheid als waardegrens). Dit is strikter dan artikel 135 GVo. DWUDWU. De tekst in het HD blijft dus ongewijzigd. Conclusie: voor art. 177 DWU het HD aanpassen met alleen de waardegrens en de uitzonderingen van de StatistiekVo t/m letter m globaal vermelden. Hoe gaan we om met verzamelaangifte? Navragen bij CBS of ze interesse hebben in informatie over de waarde van een verhuisboedel van een natuurlijk persoon waarvoor geen vrijstelling geldt.	696 5.1.2e
4.2	Minimis-regeling - fietsonderdelen uit China	N.a.v. de publicatie van het cluster Heffing is een discussie ontstaan op het forum over vergunningen afgegeven voor en vanaf 21 maart 2023 i.v.m. het stellen van zekerheid. 5.1.2d	697 5.1.2e

		5.1.2d	698 5.1.2e
4.3	Aanpassing invulinstructie EU Trader Portal + instructie vergunningafgifte voor de vergunning EIR 5.1.2e	Er ontstaat een discussie over of de CG van de beoordeling van invulinstructies is. De eindverantwoordelijk ligt volgens 5.1.2e bij de CG. 5.1.2e vraagt aandacht voor eenheid van uitvoering beleid en dat landelijke invulinstructies niet op regionaal niveau mogen worden aangepast. Daarnaast zijn er verschillende vertalingen voor het aanbrengen van goederen. De NL vertaling van bijlage A vanuit het Engels ('notificatie') is hier mede debet aan. Hoe gaan we hier verder mee om? Dooi5.1.2e wordt voorgesteld om te verwijzen naar de toelichting en algemene voorwaarden en tijdelijke opslag eruit te halen. 5.1.2e maakt een voorstel en legt dit voor aan 5.1.2e vervolgens wordt dit op het forum geplaatst.	699 5.1.2e
4.4	Verschillende vragen iz. raffineren oliën 5.1.2e	Vanwege de tijd wordt discussie voortgezet op forum.	
4.5	Verschuiving Fysieke Controle 5.1.2e	Wordt verschoven naar het volgende overleg.	
4.6	Toepassing artikel lid 324, lid 1, letter e Uvo.DWU 5.1.2e inclusief voetnoot 2 5.1.2e	Vraag voor welke goederen geldt art. let 324, lid 1, letter e Uvo.DWU? Conform het EU werk-document 'Simplified discharge of the inward processing procedure in accordance with Article 544(c) CCIP'. 1) Moet er een aangifte worden ingediend? Nee. 2) Als er reparatie of onderhoud wordt gepleegd aan een niet-unie vliegtuigonderdeel onder de regeling AV, dan kan het niet vereenvoudigd worden aangezuiverd. Als het betreffende herstellende onderdeel alsnog wordt gebruikt binnen de Unie, dan kan dat geplaatst worden onder regeling AV en vereenvoudigd worden aangezuiverd. In dat geval wordt het dus gezien als voor de eerste keer gebruikt.	

		Voorgesteld wordt om in het scroll-menu van de het controletool op de aanzuiveringsafrekening artikel 324 (1)e UVo.DWU toe te voegen.	
5.	Presentatie nDWU		
	5.1.2e	_____ geeft een presentatie over het nDWU.	
6.	WVTTK / Rondvraag		
		5.1.2d	
7.	Sluiting		
		5.1.2e	sluit de vergadering om 12:20 uur. Het volgende overleg staat gepland op 14 mei 2024 via Webex.



Leden Coördinatiegroep Formaliteiten & Bijzondere regelingen

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Definitief

Contactpersoon
5.2.1e

verslag

Coördinatiegroep Formaliteiten & Bijzondere regelingen
11-12-2024

Rotterdam
Voorzitter Cluster F&BR DLK
Vergaderdatum 11-12-2024
Vergadertijd 09.30 – 12:30 uur
Aanwezig

Datum
15 januari 2025
Vastgesteld
Versienummer
Versie 1.0

5.2.1e

Auteur
5.2.1e

Bijlagen
Zie CP

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	Om 09:30 uur opent 5.2.1e de digitale vergadering en heet de deelnemers welkom.	
2	Vorige vergadering		
2.1	Verslag vorig overleg	De aanvullingen die de CG-leden tussentijds hebben doorgegeven zijn verwerkt in het verslag. 5.2.1e heeft nog een opmerking over de besluitvorming over de categorie-indeling van software updates in de context van gebruikelijke behandelingen. Deze opmerking wordt verwerkt in het verslag. Verder zijn er geen andere opmerkingen of wijzingen. Met toevoeging van voornoemde opmerking wordt het verslag van de CG-vergadering van 6-11-2024 definitief vastgesteld en opgeslagen op CP.	

3. Mededelingen			
3.1	<i>Overgangsfase ICS2 R3 5.2.1e</i>	Op douane.nl is een bericht gepubliceerd over de transitie naar ICS2 release 3 in het kader van het proces binnenbrengen. De overgangsperiode voor maritieme carriers om over te gaan tot het gebruik van ICS2 R3 is geëindigd op 4-12-2024. De housefilers hebben tot 1-4-2024 de tijd om over te gaan. Het HD-onderdeel 10.00.00 (Binnenbrengen via zee) is grotendeels aangepast aan de wijzigingen die verband houden met ICS2 R3. 5.2.1e zal onderdeel 10.50.00 (Binnenbrengen door de lucht) beoordelen en een aanpassingsvoorstel op korte termijn opleveren.	Actie 738
3.2	<i>Voorstel actieve openbaarmaking publicatie verslagen CG-vergaderingen 5.2.1e</i>	Het MT HHB is akkoord gegaan met het voorstel om de definitieve versies van de verslagen van de coördinatiegroepen op eigen initiatief extern openbaar te maken (d.w.z. zonder mogelijke Woo-verzoeken af te wachten). Daarbij wordt de volgende werkwijze gehanteerd: - Na een CG-vergadering wordt het definitieve verslag, behoudens bijzondere omstandigheden, binnen drie maanden na deze vergadering openbaar gemaakt; - Zodra het verslag definitief is (normaal gesproken gebeurt dat tijdens de CG-vergadering volgend op de vergadering waarop het verslag ziet) zal in overleg met de Woo-juristen beoordeeld worden welke passages in het verslag moeten worden gelakt; - De verslagen worden gepubliceerd op: douane.nl, waarvoor een extra pagina wordt gecreëerd; - In het verslag wordt duidelijk aangegeven of een discussie nog lopend, dan wel is afgerond. - Streven is om in Q1-2025 met deze werkwijze te starten; - Ook de verslagen van de CG-vergaderingen van 03-2024 tot en met 12-2024 zullen gefaseerd worden gelakt en extern openbaar gemaakt. Het eerdere Woo-verzoek zag niet op deze periode.	
3.3	<i>Forumdiscussies CP sluiten 5.2.1e</i>	Op verzoek van 5.2.1e wordt aan alle CG-leden gevraagd om na te gaan of er forumdiscussies op CP kunnen worden afgesloten. 5.2.1e zal vervolgens de lijst met forumdiscussies opschonen.	Actie 739
4. Agendapunten			
4.1	<i>Oplossingsrichtingen voor regularisatie formaliteiten bij vergunningverlening met terugwerkende kracht (5.2.1e)</i> <u>Meningvormend, lopend onderwerp</u>	5.2.1e heeft een document voorbereid waarin een drietal mogelijke oplossingen zijn uitgewerkt voor gevallen waarbij een vergunning retroactief wordt afgegeven en waarbij formaliteiten achteraf moeten worden geregulariseerd. Tijdens de vergadering zijn deze oplossingen besproken. Hieronder zijn per oplossingsrichting de belangrijkste overwegingen van de CG-leden verkort beschreven. Voor een uitvoerige beschrijving van de oplossingen en de aandachtspunten wordt verwezen naar het document dat 5.2.1e heeft voorbereid.	

5.2.1d

5.2.1d

Actie 740

Actie 741

4.2

*Formaliteiten bij
proviandgoederen
vanuit
douaneperspectief/
werkwijze
cateringbedrijven
Schiphol Cargo
5.1.2e*

5.1.2e heeft een memo voorbereid waarin de werkwijze van cateringbedrijven in kaart is gebracht die zich bezig houden met de bevoorrading van luchtvaarttuigen. 5.2.1d

het memo zijn ook werksituaties beschreven waarvoor is geanalyseerd op welke manier(-en) deze cateringbedrijven compliant kunnen zijn met douane- en accijnswetgeving. 5.1.2e pleit in het memo

	<u>Besluitvormend</u>	voor een pragmatische (maar compliante) oplossing/werkwijze, erop gelet dat de meeste andere beschreven oplossingen allemaal vrij ingrijpend zijn voor de cateringbedrijven en niet in verhouding staan tot het fiscale belang. Behoudens enkele kleine opmerkingen, kunnen de CG-leden zich vinden in het voorstel van DSC om te kiezen voor een pragmatische oplossing/werkwijze, zoals beschreven in het memo. De CG-leden komen tot de volgende actie: - Regionaal evalueren of en in hoeverre de beschreven pragmatische oplossing/ werkwijze door cateringbedrijven op de andere luchthavens dan Schiphol worden nageleefd en terugkoppeling geven aan CG.	Actie 742
4.3	<i>Bepaling waarde bij afgifte vergunningen</i> 5.2.1e <u>Evaluatie</u>	5.2.1e] is een forumdiscussie gestart met de vraag welke waarde moet worden aangegeven in de vergunning Tijdelijke Invoer. In het bijzonder gaat het in voorkomend geval over kunstvoorwerpen bestemd voor een beurs en waaraan op het moment van plaatsing onder de regeling tijdelijke invoer geen koop/verkoop transactie ten grondslag ligt. De wijze van waardering van de goederen waarop de vergunning ziet is nog niet gespecificeerd in douanewetgeving, guidance documenten of instructies. In de CEG-SPE is het voorstel gedaan om aan te sluiten bij de intrinsieke waarde van de goederen, maar formeel is hierover nog geen definitief akkoord. De CG-leden geven ter overweging mee om: - Aan de CG Heffing voor te leggen of bij deze casus moet worden aangesloten bij de intrinsieke waarde of de douanewaarde van de goederen.	
5.	WVTTK / Rondvraag		
5.1	<i>Jaarplan 2025</i> 5.2.1e	5.2.1e staat stil bij het voornemen om vanaf 2025 te gaan werken met een jaarplan voor de CG. VZ heeft de CG-leden een e-mail gestuurd met een overzicht van de aankomende ontwikkelingen en (voorbeeld-)doelstellingen. 5.2.1e] zal in Q1-2025 een concept jaarplan maken en deze delen met de CG. Aan de CG-leden de oproep om na te denken over aanvullende doelstellingen.	
5.2	<i>Gegevensverwerking in vergunningaanvraag AV (5.2.1e]</i>	5.2.1e schetst een situatie waarbij een aanvraag wordt gedaan voor een vergunning AV, waarbij het geplaatste product ingedeeld wordt onder één goederencode, deze geplaatste producten worden onderworpen aan verschillende productieprocessen, waaruit ook verschillende verdelingsproducten komen met verschillende opbrengstpercentages. De vraag is hoe dit onderscheid in opbrengstpercentage het beste kan worden opgenomen in de vergunningaanvraag? - Variant 1: één keer de goederencode voor geplaatste goederen opvoeren in de vergunningaanvraag en in het bijbehorende vak de	

		opbrengstpercentages per productieproces uitsplitsen en specificeren. Het uitsplitsen en specificeren van het opbrengstpercentage in CDMS is mogelijk. van deze vergadering bevestigd - Variant 2: meerdere keren dezelfde goederencode voor geplaatste goederen opvoeren in de vergunningaanvraag – gelijk aan het aantal productieprocessen – en in de bijbehorende vakken het opbrengstpercentage specificeren. Bijkomend nadeel is dat de aanvrager dan ook de hoeveelheden en waarden van de geplaatste goederen moet uitsplitsen en specificeren. De andere CG-leden geven aan hier geen ervaring mee te hebben. 5.2.1e] neemt hierover nog contact op met 5.2.1e voor nadere afstemming en koppelt vervolgens terug aan de CG.
5.3	<i>Fysieke beschikkingsmacht goederen in douane-entrepot</i> 5.2.1e	5.2.1e] heeft een vraag over de reikwijdte van het begrip fysieke beschikkingsmacht in de context van het beheer van een douane-entrepot. In het HD is daar een en ander over opgenomen in onderdeel 15.50.00, bijlage 2. Daarin is het volgende opgenomen: <i>Met fysieke beschikkingsmacht over de goederen wordt bedoeld het daadwerkelijke fysieke houderschap van de goederen. De fysieke beschikkingsmacht ligt feitelijk bij de persoon die verantwoordelijk is voor de goederen tijdens de opslag. Dit is de persoon die toegang heeft tot de goederen tijdens de opslag, die de goederen binnen de opslaglocatie kan verplaatsen en ze op een bepaalde wijze en op een bepaalde plaats kan opslaan.</i> <i>De fysieke beschikkingsmacht ligt dus bij de persoon die de goederen daadwerkelijk in opslag heeft.</i> <i>Om in aanmerking te komen voor een vergunning douane-entrepot, dient de aanvrager of de economische beschikkingsmacht, de fysieke beschikkingsmacht of beide vormen van beschikkingsmacht hebben over de goederen.</i> 5.2.1e schetst een situatie van een aanvrager die een contract heeft met een verhuurder voor een opslaglocatie, waar geen personeel rondloopt van de aanvrager, maar waar wel contractueel is geregeld dat de aanvrager toegang heeft tot de goederen en de verhuurder meewerkt aan controles van de Douane. Vraag is of deze aanvrager in aanmerking komt voor een vergunning douane-entrepot. 5.2.1e zal hiervoor een forumdiscussie op CP starten.
5.4	<i>Forumdiscussie Bijzondere gevallen van aanzuivering AV</i> 5.2.1e	5.2.1e] is een tijd geleden een forumdiscussie op CP gestart met enkele vragen over bijzondere gevallen van aanzuivering van Actieve Veredeling op basis van artikel 324 Uvo. DWU. Aan de CG-leden wordt gevraagd om input te leveren.
5.4	<i>Waarmerken van CPD Carnet bij Tijdelijke Uitvoer</i> 5.2.1e	Bij DRH is het al dan niet waarmerken van een CPD Carnet door de Douane een aandachtspunt. 5.2.1e heeft de aanzet gegeven voor e-mailverkeer binnen DRH en de CG om uit te zoeken of een CPD Carnet moet worden afgestempeld. 5.2.1e wijst op een discrepantie in relevante HD-onderdelen, die kort samengevat er op neer komt dat: - In HD-onderdeel 18.00.00 is aangegeven dat een CPD Carnet niet hoeft te worden gewaarmerkt (onder redactie van VACO DAM); - In HD-onderdeel 20.00.00 is aangegeven dat een CPD Carnet wel moet worden gewaarmerkt. 5.2.1e van 5.1.2e] heeft een uitvoerige analyse opgesteld waaruit wordt geconcludeerd dat een CPD Carnet wel zou moeten worden gewaarmerkt.

		5.2.1e] zal de analyse bespreken met de 5.2.1e . Zo nodig zal HD-onderdeel 18.00.00 moeten worden aangepast.	
6.	Sluiting		
		5.2.1e sluit de vergadering om 12:20 uur. De volgende CG-vergadering is gepland op woensdag 15/01/2024. De vergadering is fysiek in Rotterdam5.2.1i	



Leden Coördinatiegroep Formaliteiten & Bijzondere regelingen

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Definitief

Contactpersoon
5.1.2e

verslag

Coördinatiegroep Formaliteiten & Bijzondere regelingen
6-11-2024

Rotterdam		Datum
Voorzitter	Cluster F&BR DLK	12 december 2024
Vergaderdatum	6-11-2024	Vastgesteld
Vergadertijd	09.30 – 12:45 uur	Versienummer
Aanwezig		Versie 1.0

5.1.2e

Auteur
5.1.2e

Bijlagen
Zie CP

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	Om 09:30 uur opent de voorzitter de vergadering en heet de deelnemers van harte welkom. *5.1.2e is afwezig. 5.1.2e is namens DRH bij deze CG-vergadering aanwezig (hierna: 5.1.2e) *5.1.2e is afwezig. 5.1.2e is namens DSC bij deze CG-vergadering aanwezig (hierna: 5.1.2e)	
2	Vorige vergadering		
2.1	Verslag vorig overleg	Het verslag van de CG-vergadering van 16-10-2024 wordt definitief vastgesteld en opgeslagen op CP. De aanvullingen die de CG-leden tussentijds hebben doorgegeven zijn verwerkt in het verslag. Verder zijn er geen andere opmerkingen of wijzigingen voor het verslag.	

3.	Mededelingen		
3.1	<i>Livegang DVA</i> (5.1.2e)	De geplande livegang van NCTS fase 5 (DVA) is opgeschoven van 29-10-2024 naar 31-10-2024. Dit in verband met een interne technische storing. Tijdens deze overbruggingsperiode was NCTS fase 4 al uit de lucht, dus het bedrijfsleven heeft tijdelijk gebruik moeten maken van de noodprocedures voor douanevervoer.	
3.2	<i>Toetreding Georgië tot Overeenkomst Gemeenschappelijk Douanevervoer</i> 5.1.2e)	De toetreding van Georgië tot de Overeenkomst Gemeenschappelijk Douanevervoer is uitgesteld. De toetreding zou aanvankelijk plaatsvinden op 1-12-2024. Als nieuwe datum voor toetreding wordt gedacht aan 1-2-2025, maar die datum staat nog niet vast. Zodra er meer informatie beschikbaar is, zal 5.1.2e de CG daarover informeren.	
3.3	<i>Kantorenlijst</i> (5.1.2e)	Verzoek aan de VACO's om na te gaan of de kantoor (contact-) gegevens van hun regio, zoals opgenomen in de meeste recente versie van de kantoorlijst, nog accuraat en volledig zijn. De VACO's kunnen de terugkoppeling sturen naar 5.1.2e . Graag ook een bevestiging sturen naar 5.1.2e als er voor de regio niets verandert.	Actie 733
3.4	<i>Noodprocedures</i> (5.1.2e)	De nieuwe versies van de noodprocedures voor Binnenbrengen en douanevervoer zijn gepubliceerd (ook in het Engels).	
3.5	<i>Toetsing economische voorwaarden bij AV</i> (5.1.2e)	5.1.2e geeft aanzet voor interpretatie/discussie van een specifieke voorwaarde ("goederen onderworpen aan landbouwpolitieke maatregelen") in het stroomschema voor de toetsing van de economische voorwaarden bij een vergunningaanvraag AV met gebruik van artikel 85, lid 1 DWU, oftewel heffing op basis van de veredelingsproducten. De discussie wordt vervolgd op het CP forum.	Actie 734
4.	Agendapunten		
4.1	<i>Overslag/ mengen op de boeien</i> (5.1.2e)	5.1.2e geeft een korte toelichting bij de vragen die naar voren zijn gekomen in CG-vergaderingen van 09-2024 en 10-2024, die verband houden met handelingen en douaneformaliteiten die wel en/of niet kunnen worden gedaan bij paallocaties die zijn opgenomen in de N24-codelijst. De vragen en relevante achtergrond zijn door 5.1.2e op het CP forum geplaatst (link). Aan de CG-leden wordt verzocht om hun input aan te leveren op de vragen via het forum (actie 721), zodat we dit onderwerp kunnen behandelen tijdens de CG-vergadering van 01-2025.	
4.2	<i>Openmaken pakketten door RTO vergunninghouders zonder aanwezigheid van douane</i> (5.1.2e)	5.1.2e neemt de vergadering mee in een verzoek van een e-commercebedrijf om in haar RTO een doorlopende toestemming te verkrijgen voor het openmaken van zendingen zonder aanwezigheid van de Douane. Dit ter verbetering van hun interne beheers5.1.2e en de kwaliteit van de DECO aangiften. 5.1.2d	

		5.1.2d 5.1.2d 5.1.2e heeft een samenvatting van het verzoek, de relevante achtergrond en de discussie geplaatst op het CP forum (link). Aan de CG-leden wordt verzocht om te reageren op het CP forum. Omdat dit verzoek ook een beleidsvraag betreft, zullen 5.1.2e en 5.1.2e dit inbrengen in het cluster F&BR en het cluster Toezicht om de mogelijkheden te bespreken en voor nadere opvolging (actie 735).	
4.3	<i>Aandachtsgebieden en oplossingen vergunningen terugwerkende kracht (5.1.2e)</i>	5.1.2e heeft een aantal oplossingen bedacht om het bedrijfsleven te helpen met het regulariseren van de douaneformaliteiten in geval dat zij een vergunning voor een bijzondere douaneregeling verkrijgen met terugwerkende kracht. VACO DAR heeft deze oplossingsrichtingen op het CP forum geplaatst 5.1.2i Aan de CG-leden wordt verzocht om hun input aan te leveren op de vragen via het forum (actie 688), zodat we dit onderwerp kunnen behandelen tijdens de CG-vergadering van 12-2024.	
4.4	<i>Software updates als gebruikelijke handeling (5.1.2e)</i>	5.1.2e is het op CP forum een discussie gestart over de vraag of een software update kan worden aangemerkt als een gebruikelijke behandeling onder de regeling douane-entrepot, in de zin van bijlage 71-03 Gvo. DWU 5.1.2i Op basis van de reacties op het CP forum en discussie tijdens de vergadering concludeert de CG dat: - Software updates bestemd voor goederen op basis van hun eigen specifieke kenmerken en omstandigheden beoordeeld moeten worden; - Software updates die enkel zijn gericht op het voldoen aan de technische normen van de goederen en – in een bredere context – de presentatie of handelskwaliteit	

		van de goederen onderhouden of verbeteren, worden aangemerkt als een gebruikelijke behandeling. De software updates mogen niet leiden tot een indeling van de goederen onder een andere achtcijfercode van de GN; - Er zowel argumenten zijn om het testen van software in te delen in categorie 19 ("het testen, bijstellen, afstellen (...)") of onder restcategorie 22 ("andere gebruikelijke behandelingen (...)") van bijlage 71-03 Gvo.	
4.5	<i>Delen ervaringen implementatie DVA (Alle CG-leden)</i>	De CG-leden bespreken mondeling de aandachtspunten en hun eerste ervaringen met de livegang van DVA. Gelet op het vertrouwelijke karakter van deze bespreking, is dit punt niet uitgewerkt in het verslag.	
5.	WVTTK / Rondvraag		
5.1	<i>Jaarplan 2025</i> (5.1.2e)	5.1.2e geeft aan om vanaf 2025 te gaan werken met een jaarplan voor de CG, waarin onze doelstellingen voor het komende jaar zijn beschreven. 5.1.2e noemt enkele voorbeelden van doelstellingen die zien op de bevordering van de zichtbaarheid/positionering van de CG binnen de Douane/management als ook de uitvoering van de primaire taken van de CG, zoals bijvoorbeeld het actueel houden van de Handboek onderdelen. 5.1.2e roept de CG-leden op om ook doelstellingen aan te dragen (voor zover nog niet gedaan), zodat we deze kunnen bespreken tijdens de CG-vergadering van 12-2024.	
5.2	<i>Oneigenlijk gebruik regeling douanevervoer voor verlenging termijn tijdelijke opslag</i> (5.1.2e)	5.1.2e geeft aan dat het met enige regelmaat voor komt dat marktdeelnemers goederen in opslag in een RTO i.v.m. het verstrijken van de 90 dagen termijn, (administratief) plaatsen onder de regeling douanevervoer en deze regeling vervolgens direct weer beëindigen door de goederen opnieuw (administratief) te plaatsen in datzelfde RTO. Er heeft dus geen fysieke goederenbeweging plaatsgevonden. Door deze werkwijze wordt voor de goederen opnieuw een termijn van 90 dagen toegekend waarbinnen de goederen een douanebestemming moeten krijgen. De CG-leden zijn het met 5.1.2e eens dat deze werkwijze leidt tot oneigenlijk gebruik van tijdelijke opslag en de regeling douanevervoer. 5.1.2e zullen deze situatie aankaarten bij de 5.1.2e om in samenspraak met de LTC tot passende vervolgstappen te komen (actie 736).	
5.3	<i>Ongeldig maken van aangifte in het vrije verkeer brengen</i> (5.1.2e)	Vanuit het ZGO-team is er een vraag binnengekomen bij 5.1.2e over het ongeldig maken van een aangifte in het vrije verkeer brengen (met toepassing IIAA) van goederen, waarvan naderhand is vastgesteld dat de goederen niet zijn binnengekomen in het douanegebied van de Unie. De aangever wenst de aangifte ongeldig te laten maken met als doel om zijn betaalde invoerrechten terug te krijgen. De vraag van 5.1.2e richt zich op de rechtsgrondslag waarmee deze aangifte ongeldig kan worden gemaakt en of de andere CG-leden daarmee ervaringen hebben. Voor wat betreft de rechtsgrondslag wordt artikel 198 DWU genoemd, waarin onder lid 1 punt a is opgenomen dat de douaneautoriteiten de nodige maatregelen moeten nemen indien een van de bij de douanewetgeving vastgestelde	

		verplichtingen bij binnenbrengen van niet-Unie goederen niet is nagekomen. Of deze bepaling ook kan worden toegepast op deze casus is twijfelachtig. De andere CG-leden geven aan dat ze soortgelijke casusposities niet eerder zijn tegengekomen. De aanbeveling wordt gedaan om deze casus te laten afhandelen door FR, mede gelet op het feit dat zij al eerder bij deze casus zijn betrokken. De uitkomst van deze casus is mogelijk nog van belang voor HD onderdeel 12.00.00, hoofdstuk 11.4. De redactie van dit onderdeel in beheer is van de CG F&BR.
5.4	<i>Hekwerken bij RTO vergunninghouders (5.1.2e)</i>	5.1.2e verifieert of de andere CG-leden bekend zijn met afgesproken normen/ beheersmaatregelen voor RTO vergunninghouders ten aanzien van de hoogte van hekwerken op en rond het terrein. In het verleden schijnt DLK normen/ beheersingsmaatregelen hierover te hebben gecommuniceerd. In casu staat een hekwerk ter discussie van een terrein/loods die door twee RTO vergunninghouders wordt gebruikt. De CG-leden zijn hiermee niet bekend. Geadviseerd wordt om dit vraagstuk voor te leggen aan de 5.1.2e .
6.	Sluiting	
		De 5.1.2e sluit de vergadering om 12:45 uur. De volgende CG-vergadering is gepland op woensdag 11/12/2024. De vergadering is digitaal.



Leden Coördinatiegroep Formaliteiten & Bijzondere regelingen

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Definitief

Contactpersoon
5.1.2e

verslag

Coördinatiegroep Formaliteiten & Bijzondere regelingen
16 oktober 2024

Rotterdam
Voorzitter
Vergaderdatum
Vergadertijd
Aanwezig

Cluster F&BR DLK
16 oktober 2024
09.30 – 12:30 uur

Datum
6 november 2024
Vastgesteld
Versienummer
Versie 1.0

5.1.2e

Auteur
5.1.2e

Bijlagen
Zie CP

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	Om 09:40 uur opent 5.1.2e de vergadering en heet de deelnemers van harte welkom.	
2	Vorige vergadering		
2.1	Verslag vorig overleg	Het verslag van de CG-vergadering van 10/09/2024 wordt definitief vastgesteld en opgeslagen op CP. De aanvullingen die de CG-leden tussentijds hebben doorgegeven zijn verwerkt in het verslag. Verder zijn er geen andere opmerkingen of wijzigingen voor het verslag.	

3.	Mededelingen		
3.1	<i>Presentatie CDMS</i> (5.1.2e)	De planning is dat 5.1.2e in de CG-vergadering van 15-01-2025 een presentatie zal geven over CDMS. Aan de CG-leden wordt verzocht om eventuele vragen en voorkeuren uiterlijk 15-12-2024 toe te sturen naar 5.1.2e.	
3.1	<i>Stavaza transitie DVA</i> (5.1.2e)	De livegang van DVA staat nog steeds gepland op 29/10/2024. Er is veel voortgang geboekt de afgelopen weken, maar er reteren nog enkele uitdagingen die verdere aandacht vereisen. Om deze uitdagingen goed te beoordelen en eventuele risico's te mitigeren, heeft de stuurgroep Vervoer nog geen definitief besluit genomen over de doorgang van de livegang op 29/10/2024, maar dit besluit wordt wel op zeer korte termijn verwacht. <i>Noot: Inmiddels is besloten dat de livegang op 29/10/2024 plaatsvindt.</i> 5.1.2e merkt op dat er de afgelopen weken veel theoretische en praktische vragen binnenkomen vanuit het bedrijfsleven over DVA. 5.1.2e merkt op dat er door het MTO nog geen besluit is genomen over de organisatorische inrichting van het kantoor van incident bij douanevervoer. 5.1.2e en het cluster F&BR zijn bezig met het aanpassen van de relevante HD-onderdelen en andere relevante publieke content.	
3.2	<i>Instructie publicatie verzegelingen verg. SSE</i> (5.1.2e)	5.1.2e verzoekt de CG-leden om de gewijzigde instructie voor publicatie van verzegelingen verg. SSE te delen met de relevante contactpersonen in de regio. De gewijzigde instructie is terug te vinden op het CP forum 5.1.2i	Actie 722
3.3	<i>Verzegeling door Spoorwegmaatschappijen in DVA</i> (5.1.2e)	De 5.1.2e heeft via het CP forum aandacht gevraagd voor het benaderen van spoorwegmaatschappijen (SWM's) in het kader van het aangeven van de verzegeling in aangiften douanevervoer in DVA. In DVA kunnen SWM's spoorwegmaatschappijen de verzegeling feitelijk niet in het daarvoor bestemde vak (vak D van de aangifte douanevervoer) rapporteren, omdat invulling van dit vak is voorbehouden aan de Douane en aan houders van de vergunning "Vergunning voor het gebruik van verzegelingen van een bijzonder model (SSE)". SWM's hebben deze vergunning normaliter niet, omdat zij o.g.v. artikel 302, lid 2 letter b UVo.DWU als alternatief voor de verzegeling eigen identificatiemaatregelen mogen treffen. 5.1.2d	

		5.1.2d	
3.4	<i>Einde overgangstermijn gebruik ECS</i> (5.1.2e)	Vanaf 01/12/2024 kan definitief geen gebruik meer worden gemaakt van ECS en kunnen er dus ook geen ARX-berichten en EXS-berichten meer worden verstuurd. In AES is het ARX-bericht vervangen door het AAX-bericht en het EXS-bericht door het EXD-bericht. Binnenkort wordt een bericht op www.douane.nl gepubliceerd.	
3.5	<i>Noodprocedures voor binnenbrengen door lucht en douanevervoer aangepast</i> (5.1.2e)	De noodprocedure voor het proces Binnenbrengen door lucht en de noodprocedures voor douanevervoer (in het kader van de transitie naar DVA) zijn aangepast. Naar verwachting worden de nieuwe versies van deze noodprocedures binnenkort gepubliceerd.	
3.6	<i>AV EX/IM met TORO in het licht van transitie van AGS naar DMS</i> (5.1.2e)	In DMS is een aanvaardingsverhinderende validatie ingebouwd, waarmee een geautomatiseerde koppeling kan worden gemaakt tussen de aangever van de aangifte AV en de vergunninghouder AV zoals opgenomen in CDMS. Deze validatie heeft tot gevolg gehad dat in het geval van TORO een aangifte AV EX/IM (regelingscode 51 11) vooralsnog niet kon worden gedaan in DMS, wanneer de aangever van de aangifte AV een andere partij is dan de vergunninghouder AV. 5.1.2d 5.1.2d 5.1.2d	
3.7	<i>Brief AV/ BB compliance naar vergunninghouders</i> (5.1.2e)	Begin 10-2024 is een brief naar alle vergunninghouders AV en BB verzonden waarin aandacht wordt gevraagd voor het belang van het goed naleven van de voorwaarden van de vergunningvoorwaarden (met name op de vergunde hoeveelheid en waarde).	
3.8	<i>Zorgpunten kennisinfrastructuur</i> (5.1.2e)	5.1.2e heeft een memo met de CG-leden gedeeld waarin gesignaleerde zorgpunten zijn uitgeschreven over de KIS. Deze zorgpunten zijn aangekaart door de REVACO's van Heffing/ GLB. 5.1.2e vraagt aan de CG-leden of zij zich herkennen in deze zorgpunten. 5.1.2d Een aantal voorzitters van de coördinatiegroepen sluiten op 23-10-2024 aansluiten bij een overleg waarin de structuur/ positionering van de KIS en de gesignaleerde zorgpunten verder worden besproken. Terugkoppeling van dit overleg wordt meegenomen in de CG-vergadering van 06-11-2024.	Actie 723

4.	Agendapunten
4.1	<i>Pantrygoederen tijdelijke invoer</i> (5.1.2e) Op het CP forum is een discussie gestart over de aangiftebehandeling van de tijdelijke invoer van pantrygoederen via luchtvaartuigen (zoals trolleys, dienbladen, servies, bestek, dekens en kussentjes). Daarbij speelt de vraag hoe de aangiftebehandeling kan plaatsvinden in het geval dat pantrygoederen gelijktijdig met het luchtvaartuig als cabinegoederen worden binnengebracht in het douanegebied van de Unie (<i>situatie 1</i>) en het geval dat pantrygoederen afzonderlijk van het luchtvaartuig – als vracht – worden binnengebracht in het douanegebied van de Unie (<i>situatie 2</i>). Zie de forumdiscussie voor meer achtergrond 5.1.2i DSC heeft een elektronische postbus ingericht voor het indienen van mondelinge aangiften voor de tijdelijke invoer van (onder meer) pantrygoederen. Ten aanzien van het gebruik van deze elektronische postbus wordt geen onderscheid gemaakt tussen de beschreven situaties. Conclusie situatie 1 De CG-leden delen het standpunt van 5.1.2e dat pantrygoederen die gelijktijdig met het luchtvaartuig als cabinegoederen worden binnengebracht: - Niet afzonderlijk onder de regeling tijdelijke invoer hoeven te worden geplaatst. Onder vervoermiddel (hier: luchtvaartuig) wordt ook verstaan de gebruikelijke uitrusting (hier: pantrygoederen), reserveonderdelen en toebehoren van het vervoermiddel; - Het gebruik van de elektronische postbus is voor deze situatie niet nodig. Conclusie situatie 2 De CG-leden zijn het eens met het standpunt van 5.1.2e dat voor pantygoederen die afzonderlijk van het luchtvaartuig (als vracht) worden binnengebracht: - Een aangifte tijdelijke invoer in DMS moet worden ingediend. De relevante DWU bepalingen bieden geen ruimte om voor deze situatie de aangifte tijdelijke invoer mondeling of door een enige andere handeling in te dienen. - Het gebruik van de elektronische postbus is voor deze situatie niet geschikt. In een bredere context zijn deze conclusies ook van toepassing op de aangiftebehandeling van wisselstukken voor luchtvaartuigen, laadborden en containers; en zal overeenkomstig moeten worden aangepast. 5.1.2e verwerkt de conclusies en gevolgen in de relevante HD-onderdelen (actie 724). 5.1.2e bespreekt intern de conclusies voor de aangiftebehandeling, de gevolgen voor de elektronische

		postbus en de communicatie naar het bedrijfsleven (actie 725).	
4.2	<i>Interpretatie artikel 73 GVo. DWU (5.1.2e)</i>	Op het CP forum is een discussie gestart over de interpretatie van artikel 73 GVo.DWU over de toepassing van bepalingen betreffende de regeling BB op veredelingsproducten die zijn voortgebracht in het kader van AV. 5.1.2e heeft de vraag opgeworpen of goederen op het tijdstip van plaatsing onder de regeling AV reeds de bijzondere bestemming moeten hebben gekregen? 5.1.2i Een soortgelijke casus over de interpretatie van artikel 73 Gvo. DWU is ingebracht in het CEG SPE van 15/10/2024 en 16/10/2024. 5.1.2e zal naderhand terugkoppeling geven over de uitkomst van de discussie tijdens het CEG SPE, zodra het verslag van deze vergadering door TAXUD is gepubliceerd (actie 726). Dit onderwerp wordt opnieuw geagendeerd voor besluitvorming voor de CG-vergadering van 06/11/2024.	
4.3	<i>Analyse afgifte eenmalige vergunningen AV/BB (5.1.2e)</i>	Vervolg op de discussie in de CG van 09/2024 over de analyse die heeft plaatsgevonden op afgegeven vergunningen op aangiften (VoA's) voor de bijzondere regelingen AV en BB gedurende een bepaalde referentieperiode, waarin naar voren is gekomen dat: - Bedrijven met een doorlopende vergunning nog steeds veel VoA's aanvragen voor de bijzondere regeling waarvoor zij een doorlopende vergunning hebben; - Er veel bedrijven zijn die in de referentieperiode meer dan tien VoA's hebben aangevraagd. 5.1.2e heeft contact gehad met 5.1.2e – in haar hoedanigheid betrokken bij het bredere project "KM in control" – en het cluster Toezicht om de bevindingen van deze analyse te delen, om na te gaan of zij al bekend waren met deze bevindingen en zij al eventuele vervolgacties hebben ondernomen. In lijn met onze eerdere suggesties voor vervolgacties, is voorgesteld om met een aantal van de betrokken bedrijven in gesprek te gaan om te inventariseren wat de beweegredenen zijn om gebruik te maken van VoA's in plaats van een doorlopende vergunning. 5.1.2e zal de overzichten van de betrokken bedrijven rondsturen binnen de CG. De VACO's zullen op hun beurt de overzichten doorzetten naar KM in de regio's met het verzoek om gesprekken met een aantal van deze bedrijven te initiëren (actie 727). De uitkomsten van deze gesprekken zullen in een toekomstige CG-vergadering worden geëvalueerd.	
4.4	<i>Goederen naar offshore installaties (5.1.2e)</i>	5.1.2e heeft een concepttekst voor het HD voorbereid waarin het beleid van de douane over de douaneformaliteiten (aangifteprocedures) bij bepaalde goederen van en naar offshore installaties wordt toegelicht. 5.1.2e heeft de	

		concepttekst op het CP forum gedeeld. Enkele CG-leden hebben via het CP forum input op de tekst gegeven. 5.1.2e heeft deze input verwerkt in de concepttekst.5.1.2i 5.1.2e hebben de concepttekst voorgelegd aan het cluster Toezicht, in het bijzonder het onderdeel over de administratieve waarborgen die partijen die gebruik willen maken van deze vereenvoudigde aangifteprocedures, moet treffen. Het cluster Toezicht heeft n.a.v. de concepttekst nog enkele aanvullende vragen gesteld, die i.s.m. 5.1.2e zijn beantwoord. Daarnaast wil het cluster Toezicht graag meer inzicht in welke bedrijven gebruik willen maken van deze vereenvoudigde aangifteprocedures. Het cluster Toezicht heeft geen opmerkingen of verbeteruggesties m.b.t. de inrichting van de administratieve waarborging. De CG komt tot volgende vervolgacties: - 5.1.2e : draagt zorg dat de tekst voor het HD wordt gepubliceerd. Dit onderdeel wordt meegenomen met de publicatie van de gewijzigde HD-onderdelen in verband met transitie naar ICS2. 5.1.2e zal de CG informeren zodra de tekst voor het HD is gepubliceerd (actie 728); - 5.1.2e : doorgeven van de bedrijven/ adviseurs die verzocht hebben om vereenvoudigde aangifteprocedures voor dergelijke goederenstromen te faciliteren, aan 5.1.2e (actie 729); - Alle VACO's: na publicatie van tekst in het HD betrokken bedrijven informeren en zo nodig in het verleden gemaakte afspraken met bedrijven herzien (actie 730);	
5.	WVTTK / Rondvraag		
5.1	<i>Vergunning Tijdelijke Invoer voor sportevenementen</i> 5.1.2e)	5.1.2e vraagt zich af of de andere CG-leden ervaring hebben met de afgifte van vergunningen tijdelijke invoer voor sportevenementen. Het gaat in casu om sportevenementen zoals het WK roeien of de Formule 1 in Zandvoort, waarbij dikwijls een organisatie (of organisaties) betrokken is bij de tijdelijke invoer van de bij het sportevenement benodigde goederen. Een vergelijking kan worden gemaakt met evenementen in de zin van artikel 234 Gvo. DWU, waarvoor een mondelinge en/of een aangifte door enige andere handeling niet mogelijk is. In het HD (onderdeel 18.00.00 hoofdstuk 11 Persoonlijke bezittingen en goederen voor sportdoeleinden van reizigers als bedoeld in artikel 219 GVo.DWU) is op dit moment een stukje tekst opgenomen waaruit volgt dat organisaties van sportevenementen een mondelinge aangifte kunnen indienen voor de tijdelijke invoer van met het sportevenement benodigde goederen. De vraag is op welke situatie het stukje tekst precies doelt en of een dergelijke organisatie de aangifte wel kan doen voor goederen als bedoeld in artikel 219 GVo.DWU of dat deze organisatie eigenlijk een vergunning zou moeten hebben op grond van artikel 234 GVo.DWU.	

		5.1.2e zal deze vraag en achtergrond op het CP forum plaatsen (actie 731).	
		5.1.2e deelt enkele voorbeelden van ATA carnets die zijn gebruikt voor sportevenementen met 5.1.2e .	
5.2	ATD bijwerken (5.1.2e)	5.1.2e werpt de vraag op wie er tegenwoordig verantwoordelijk is voor het bijwerken van ATD (Applicatie Toezicht Douane) in geval er (systeem-)wijzigingen plaatsvinden? Mogelijk is 5.1.2e daarvoor aangewezen. 5.1.2e neemt contact met 5.1.2e om na te gaan wie er nog meer bij het bijwerken van ATD is betrokken (actie 732).	
5.3	Jaarplan 2025 5.1.2e	5.1.2e verzoekt de CG-leden om na te denken over doelstellingen die we met de CG volgend jaar willen bereiken (bijvoorbeeld deelname aan de actualiteitendagen/ omlooptijd voor beoordelen/ aanpassen van HD onderdelen, etc). 5.1.2e komt hier bij de volgende CG-vergadering weer op terug.	
6.	Sluiting		
		5.1.2e sluit de vergadering om 12:05 uur. De volgende CG-vergadering is gepland op woensdag 6/11/2024. De vergadering is fysiek en vindt plaats in 5.1.2i Aanvang van de vergadering is 9:30.	



Leden Coördinatiegroep Formaliteiten & Bijzondere regelingen

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Definitief

Contactpersoon
5.1.2e

verslag
Coördinatiegroep Formaliteiten & Bijzondere regelingen
10 september 2024

Rotterdam		Datum
Voorzitter	Cluster F&BR DLK	16 oktober 2024
Vergaderdatum	10 september 2024	Vastgesteld
Vergadertijd	09.45 – 12:45 uur	Versienummer
Aanwezig		Versie 1.0

5.1.2e

Auteur
5.1.2e

Bijlagen
Zie CP

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	Om 09:45 uur opent 5.1.2e de vergadering en heet de deelnemers van harte welkom.	
2	Vorige vergadering		
2.1	Verslag vorig overleg	Het verslag van 9 juli 2024 wordt definitief vastgesteld en opgeslagen op CP. Er zijn geen aanvullingen opmerkingen of wijzigingen voor het verslag.	

3.	Mededelingen		
3.1	Wijzigingen in CG	5.1.2e de CG verlaten. Per 1/10/2024 is 5.1.2e zijn vervanger als 5.1.2e . Ook 5.1.2e gaat de CG verlaten. 5.1.2e volgt haar op..	
3.2	WOO-verzoek 5.1.2e	De verslagen van de CG-vergaderingen van de periode 01/2019 t/m 02/2024 zijn gepubliceerd. Het zou kunnen dat er in een later stadium nog meer onderliggende stukken worden opgevraagd en moeten worden gepubliceerd. Tijdens de actualiteitendagen gaat één van de workshops ook over de WOO. Een aantal CG-leden hebben zich ingeschreven voor deze workshop. In de CG van 16/10/2024 zal 5.1.2e polsen of er dan nog behoefte is om een collega van het cluster FR te vragen om een presentatie over de WOO te geven tijdens onze CG.	
3.3	Presentatie CDMS 5.1.2e	5.1.2e heeft bij de CG FR aangegeven een presentatie te willen geven over de werking van CDMS. De CG-leden vinden een presentatie over dit onderwerp ook van toegevoegde waarde. 5.1.2e zal dit bespreken met 5.1.2e .	Actie 714
3.4	Commissiedebat over de Douane 5.1.2e	Op 25/09/2024 is er een commissiedebat in de Tweede Kamer over de Douane. Het debat is live te volgen via de website van de Tweede Kamer.	
3.5	Stavaza nDWU 5.1.2e	5.1.2e geeft een korte terugblik van de eerste raads werkgroep Douane Unie in Brussel na het zomerreces. Alle DG's van EU-douanediensten waren daarbij aanwezig om beelden te delen over de voorstellen in het douane hervormingspakket en de vervolgaanpak n.a.v. de afronding van de eerste lezing van het nDWU voorstel.	
3.6	Quark 5.1.2e	Er zijn tweetal collega's aangesteld om aanpassingen in HD-onderdelen te verwerken in Quark. Het proces moet nog verder worden ingericht.	
3.7	Planning CG-vergaderingen komende periode 5.1.2e	De planning van de aankomende CG-vergaderingen wordt enigszins gewijzigd i.v.m. de beschikbaarheid van de CG-leden. De laatste CG-vergaderingen in 2024 vinden plaats op: - Woensdag 16/10/2024, via WebEx. De vergadering van dinsdag 8/10/2024 komt te vervallen; - Woensdag 6/11/2024, fysiek (onder voorbehoud). De vergadering van dinsdag 5/11/2024 komt te vervallen; - Woensdag 11/12/2024, via WebEx. De vergadering van dinsdag 3/12/2024 komt te vervallen. 5.1.2e werkt aan de planning van de CG-vergaderingen voor 2025. De CG-leden zijn akkoord om de vergaderingen i.v.m. beschikbaarheid van vergaderzalen voortaan op woensdagen te organiseren in plaats van dinsdagen. 5.1.2e zal tijdig de uitnodigingen voor de vergaderingen rondsturen.	

4.	Agendapunten		
4.1	<i>Communicatie over besluit gewijzigde aangiftebehandeling van gereedschappen voor offshore installaties 5.1.2e</i>	MT HHB heeft akkoord gegeven op het besluit om de aangiftebehandeling bij invoer en (weder-) uitvoer van bepaalde gereedschappen bestemd voor offshore installaties te vereenvoudigen. Vervolgpunt is de afwikkeling van de interne en externe communicatie van dit besluit. De CG-leden komen tot de conclusie dat: - De consequenties van dit besluit moeten worden verwerkt in HD-onderdelen 10:00:00 en 23:00:00, daaronder begrepen: - o Het opnemen van het schema van de aangiftebehandeling van de geïdentificeerde goederenstromen, zoals opgenomen in het onderliggende memo van de werkgroep; - o Een korte toelichting over de aangiftebehandeling, administratieve verplichtingen en gevolgen van non-compliance. - 5.1.2e maakt een concept tekstvoorstel. Het concept wordt gedeeld op het CP forum voor beoordeling door de CG-leden. Ook Toezicht moet het concept tekstvoorstel beoordelen. - Na afronding/ publicatie worden de vragenstellers overeenkomstig geïnformeerd.	Actie 715
4.2	<i>Fiat vrijgave scheepsvoorraden 5.1.2e</i>	Zie ook de discussie op het CP forum over dit agendapunt. Er is een nieuw formulier ontwikkeld i.v.m. het verzoek aan de douane voor extra vrijgave van scheepsvoorraden, voor het gebruik aan boord van schepen die varen onder een vreemde vlag. 5.1.2e de CG-leden gevraagd om terugkoppeling op het conceptformulier "Fiat vrijgave scheepsvoorraden". De CG-leden hebben enkele opmerkingen en aanvullingen gedeeld via het forum, welke zullen worden verwerkt door 5.1.2e E.e.a. wordt vervolgens afgewikkeld via KI&S.	
4.3	<i>AV EX/IM ná mengen Unie en niet-Uniegoederen 5.1.2e</i>	Zie ook de discussie op het CP forum over dit agendapunt. De casus ziet op een situatie die gelijkenis vertoont met AV EX/IM, maar bij AV EX/IM moet het veredelingsproduct geheel uit Uniegoederen zijn verkregen en de Uniestatus hebben. In het onderhavige geval worden Uniegoederen en niet-Uniegoederen met elkaar gemengd, het veredelingsproduct heeft de niet-Uniestatus en wordt wederuitgevoerd. De vergunninghouder reserveert de in het veredelingsproduct gebruikte hoeveelheid Uniegoederen als equivalentievolume op een tussenrekening. Als op een later tijdstip niet-Uniegoederen onder de regeling actieve veredeling worden geplaatst, dan worden deze administratief omgeboekt naar de Uniestatus en afgeboekt van de tussenrekening. 5.1.2e heeft bedenkingen bij de toepassing van AV EX/IM in deze situatie, erop gelet dat de Uniegoederen de Uniestatus verliezen bij	Actie 716

		vermenging met de niet-Uniegoederen; én de wetgeving niet voorziet in de mogelijkheid voor een dergelijk gebruik van equivalente goederen. De CG-leden komen tot de volgende acties: - Op verzoek van 5.1.2e zal 5.1.2e deze casus inbrengen bij EU COM Special Procedures; - 5.1.2e vraagt bij OLGA team hoe zij tegen deze casus aankijken.	
4.4	Vragen DVA/ douanevervoer (5.1.2e cluster F&BR)	Een overzicht van de vragen over DVA/ douanevervoer is opgenomen op het CP forum. Vanuit het DVA Implementatieteam en andere partijen (hierna: de stakeholders) zijn meerdere vragen doorgezet naar 5.1.2e en het cluster F&BR met het verzoek om een inhoudelijk en/of een handhavingsstandpunt te geven. Voor een aantal van deze vragen is de CG-leden verzocht om akkoord te geven. 5.1.2e heeft i.s.m. het cluster F&BR, 5.1.2e en 5.1.2e een concept voorbereid voor de reactie op deze vragen. De CG-leden zijn akkoord met de voorgestelde reacties. 5.1.2e en het cluster F&BR verzorgen de opvolging richting de stakeholders.	
4.5	Analyse eenmalige vergunningen op aangiften (5.1.2e)	5.1.2e neemt de CG mee in een analyse die heeft plaatsgevonden op afgegeven vergunningen op aangiften (VoA). De afdeling Zuivering heeft overzichten gemaakt van de VoA's, afgegeven voor de bijzondere regelingen AV en BB, in de periode 04/2020 t/m 01/2024. In de overzichten zijn uitgelicht: - een koppeling tussen de aan bedrijven verleende eenmalige vergunningen, terwijl diezelfde bedrijven ook in het bezit waren van een doorlopende vergunning; en - een overzicht gemaakt van bedrijven, die in het bovengenoemde tijdvak meer dan tien eenmalige vergunningen hebben ontvangen. Uit de analyse zijn onder meer de volgende bevindingen voortgekomen: 5.1.2d 5.1.2e neemt contact op met 5.1.2e) en 5.1.2e) om na te gaan welke acties in dit kader al zijn ondernomen.	Actie 717

		De terugkoppeling van 5.1.2e van deze contactmomenten zal plaatsvinden in de CG van 10/2024. In de CG van 10/2024 worden eventuele vervolgactiepunten besproken. Een mogelijkheid is om met de bedrijven in gesprek te gaan over hun aangiftegedrag.	
5.	N.v.t.		
6.	WVTTK / Rondvraag		
6.1	Wijzigingen in aanvraagformulier TORO (5.1.2e)	5.1.2e vraagt of er nog wijzigingen verwerkt moeten worden in het aanvraagformulier voor de TORO (in het kader van de bijzondere bestemming) of dat het huidige aanvraagformulier in stand kan blijven. De CG-leden zijn van mening dat het aanvraagformulier vooralsnog in z'n huidige vorm in stand kan blijven. Met verwijzing naar de discussie op het CP forum, punt van aandacht is dat er geen veredelingslocatie is opgenomen in het aanvraagformulier in de TORO, terwijl naar verwachting de productie door de houder van de TORO op een andere plaats zal zijn dan de vergunninghouder van de regeling Bijzondere Bestemming. De TORO is niet opgenomen in bijlage A Gvo. DWU, maar wel in de EU guidance voor Special Procedures. Eventueel moet daar via het EU COM Special Procedures verzocht worden om een wijziging in deze EU guidance. Deze discussie wordt verder gevoerd op het CP forum: 5.1.2i 5.1.2e geeft door dat het huidige aanvraagformulier vooralsnog in stand kan blijven.	
	AV – mengen op boeien midden in de haven (5.1.2e)	5.1.2e vraagt de andere CG-leden of zij ervaringen hebben met het opnemen van AV-locaties van boeien die zijn gelegen in het midden van de haven (bijvoorbeeld de haven van Amsterdam/ Rotterdam), waarbij goederen met elkaar kunnen worden gemengd. Ter verduidelijking, het gaat in casu niet om schepen die zijn afgemeerd aan de loswal. Daarvan is onderkend dat deze onderdeel kunnen uitmaken van een vergunning douane-entrepot (zoals opgenomen in het HD) en een vergunning AV. Er is een beleidsbesluit Accijns, waarin expliciet een toestemming is opgenomen dat het mengen op een boei (midden in de haven) mogelijk is. Vraag is of we hiermee een parallel moeten trekken. Enkele CG-leden gaan na of ze hiermee ervaringen hebben en komen hierop terug. Actie 718 5.1.2e	
	AV – vernietigen of verwerken (5.1.2e)	5.1.2e heeft een vraag over het verschil tussen vernietigen en verwerken. Vernietiging kan als veredelingshandeling in een vergunning actieve veredeling worden opgenomen als de aanvrager tot doel heeft om de goederen te vernietigen. Als uit de vernietiging een veredelingsproduct wordt verkregen met een meer dan geringe economische waarde (bijvoorbeeld elektrische energie), dan is geen sprake meer van de veredelingshandeling "vernietiging", maar van de veredelingshandeling "verwerking", tenzij vernietiging van goederen geen	

		gebruikelijke bedrijfsactiviteit van de aanvrager is. 5.1.2e en 5.1.2e zijn bezig om te kijken hoe de tekst van HD 16.00.00 H7 op dit punt kan worden verduidelijkt. Ook zullen voorbeelden worden toegevoegd en bestaande voorbeelden worden aangepast. De vraag zal door 5.1.2e op het forum worden geplaatst. De CG-leden delen de visie dat, als er een (rest-)product overblijft er een douanebestemming aan moet worden gegeven. Een aangifte is dan nodig (in het vrije verkeer brengen, douane-entrepot, opnieuw actieve veredeling). 5.1.2d 5.1.2d
7.	Sluiting	
		De 5.1.2e sluit de vergadering om 12:45 uur. De volgende CG-vergadering is gepland op woensdag 16/10/2024 (via WebEx).



Leden Coördinatiegroep Formaliteiten & Bijzondere regelingen

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Definitief

Contactpersoon
5.1.2e

verslag

Coördinatiegroep Formaliteiten & Bijzondere regelingen
9 juli 2024

Rotterdam		Datum
Voorzitter	Cluster F&BR DLK	9 juli 2024
Vergaderdatum	9 juli 2024	Vastgesteld
Vergadertijd	09.30 – 12:30 uur	
Aanwezig		Versienummer
		Versie 1.0

5.1.2e

Auteur
5.1.2e

Bijlagen
Zie CP

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	Om 09:30 uur opent 5.1.2e de vergadering en heet de deelnemers van harte welkom. Er zijn geen punten die aan de agenda worden toegevoegd.	
2	Vorige vergadering		
2.1	Verslag vorig overleg	Het laatste verslag wordt doorgenomen. Het verslag van 11 juni 2024 wordt definitief vastgesteld en opgeslagen op CP.	
3.	Mededelingen		
3.1	Douanevervoer bericht IE044	Graag aandacht voor onderstaande vraag op het forum. 5.1.2i	
3.2	Vertrek 5.1.2e	Er is een bsi opengesteld voor de functie van vacc5.1.2e . 5.1.2e wordt vanaf 16 september een jaar gedetacheerd bij 5.1.2e	
3.3	DMS/ AV/ TORO EX/IM	Een AV vergunning met TORO kan in DMS nog niet worden verwerkt. Voorlopig wordt geadviseerd wordt om AGS te gebruiken. Aan een oplossing door het DMS team wordt gewerkt.	

3.4	Digitaliseren formulier 302	In het kader van het JSF 35 project wordt gewerkt met een pdf van het papieren formulier 302. Voorstel is om tot het moment dat er een elektronisch 302 aangiftesysteem is gerealiseerd, te werken met deze variant. gedeeltelijk digitaal te werken.	
4.	Agendapunten		
4.1	Presentatie	5.1.2e geeft een presentatie over de afhandeling van de TEFAF-diefstal die in 2022 plaatsvond.	
5.	N.v.t.		
6.	WVTTK / Rondvraag		
	Verzegeling van een bijzonder model	-Wat is de stavaza binnen de regio's m.b.t. het omzetten van de "oude" vergunning TA naar een "nieuwe" vergunning TA en de vergunning voor het gebruik van een verzegeling van een bijzonder model? Er zijn momenteel meer vergunningen TA dan vergunningen voor het gebruik van een verzegeling van een bijzonder model. Het project is door de CG Toezicht opgestart. De CG FBR heeft destijds checklijsten gemaakt. De regio's gaan (nogmaals) inventariseren of dit goed is afgerond. Daarnaast zou dit via controles op douanevervoer en vergunningen TA kunnen worden opgepakt (672 Kwaliteit aangiften douanevervoer monitoren). -Daarnaast is in de vorige CG gesproken over de verzegelingen die niet voldoen aan de eisen. 5.1.2e verzoekt input te leveren voor de inhoud van de brief.	
	Hoeveelheid/ waardesleutel	Op dit moment is de waardesleutel nog niet opgenomen in de aanzuiveringsrekening. Gevraagd wordt hoe in de tussentijd moet worden omgegaan met de aanzuiveringsrekening? Tot nader order wordt de oude werkwijze gehanteerd. Er wordt voor deze vraag een forum aangemaakt.	
	TORO en veredelingslocaties	Worden in de TORO-vergunningen veredelingslocaties opgenomen? Deze vraag wordt ook op het forum geplaatst.	
7.	Sluiting		
		5.1.2e sluit de vergadering om 12:00 uur. Het volgende fysieke overleg staat gepland op 10 september 2024 (locatie volgt). Op 8 oktober is een ruimte beschikbaar 5.1.2i, maar daar is geen Webex faciliteit.	



Leden Coördinatiegroep Formaliteiten & Bijzondere regelingen

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Definitief

Contactpersoon
5.1.2e

verslag

Coördinatiegroep Formaliteiten & Bijzondere regelingen
11 juni 2024

Rotterdam		Datum
Voorzitter	Cluster F&BR DLK	11 juni 2024
Vergaderdatum	11 juni 2024	Vastgesteld
Vergadertijd	09.30 – 12:30 uur	
Aanwezig		Versienummer
		Versie 1.0

S.1.2e

Auteur
5.1.2e

Bijlagen
Zie CP

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	Om 10:00 uur opent 5.1.2e de vergadering en heet de deelnemers van harte welkom. Er zijn geen punten die aan de agenda worden toegevoegd.	
2	Vorige vergadering		
2.1	Verslag vorig overleg	Het laatste verslag wordt doorgenomen. Het verslag van 14 mei 2024 wordt definitief vastgesteld en opgeslagen op CP.	
3.	Mededelingen		
3.1	Nieuwe release DECO	Zie agenda.	
3.2	Actualiteitendagen	Zie publicatie op douanenet d.d. 3 juni 2024. De actualiteitendagen vinden plaats in september en oktober 2024 in Nieuwegein. De volgende onderwerpen komen aan bod: - Formeel Recht Inzagerecht, insteek voornamelijk vanuit de Woo en de handreiking alle op de zaak betrekking hebbende stukken. - Verbruiksbelasting en accijns Te verwachten wijzigingen in de wetgeving en zijn deze fiscaal of niet-fiscaal?	

		En hoe moet je daarmee omgaan? Kosten/baten of kijken naar de bescherming van de samenleving? - Heffing Nacontrole oorsprong (uitvoer) in het kader van administratieve samenwerking met partnerlanden. - Algemeen thema door projectgroep nDWU	
3.3	DVA	De geplande release van de Douane Vervoer Applicatie (NCTS fase 5) die op 1 juli stond gepland is verschoven naar dinsdag 29 oktober 2024. De transitieperiode van 1 juli tot 1 oktober 2024 komt hierdoor te vervallen en bedrijven gaan op 1 moment over naar DVA.	
3.4	Nieuwe werkwijze voor AEO-gecertificeerde bedrijven bij voorafaangifte	Zie beeldkrantbericht: 5.1.2i Door de komst van DMS is het controleproces rond de voorafaangifte veranderd voor AEO-gecertificeerde bedrijven. Bescheiden voor de fysieke controle kunnen pas worden ingestuurd als de aankomstmelding is gedaan. Bij AGS konden de bescheiden al voor de aankomstmelding worden ingediend en kon er ook een al controleafspraak worden gemaakt. Voor bederfelijke waar kan dit leiden tot vertraging en in geval van bijvoorbeeld 'vers gevangen vis' tot waardevermindering. Praktische oplossing is dat op het werkverdeelpunt bij de planning van de fysieke controle rekening zoveel als mogelijk houdt met bederfelijke goederen. Problemen omtrent deze werkwijze graag melden bij de ⁶	
3.5	WOO-verzoek	5.1.2e zullen de komende weken de CG-verslagen beoordelen die middels een WOO verzoek zijn opgevraagd.	
3.6	Van BCP naar DCC	Vanwege de herinrichting van BCP's naar één Douane Contact Centrum (DCC) vraagt 5.1.2e aandacht voor het proces vernietiging en het indienen van de D0-40? Elke regio heeft dit proces anders ingericht. Het DCC zal binnen de regio DBR worden gevestigd, 5.1.2e zal dit signaal meenemen.	704 5.1.2e
3.7	Douanevertegenwoordiging en nagezonden reizigersbagage	De afhandelaren hebben nu nog geen toelating douanevertegenwoordiger dus dan doen zij aangifte op eigen naam. De toelatingen worden aangevraagd en vervolgens zullen er initiële onderzoeken plaatsvinden. Hoe wordt er in de tussentijd gehandeld als er (nog) geen toelating is afgegeven? 5.1.2e vragen dit na bij Formeel recht.	705 5.1.2e
3.8	Verschuiving fysieke controle	5.1.2e heeft een memo geschreven over de openstaande controleopdrachten in Plato. De komende weken wordt er een uitvoeringstoets gedaan in de regio Breda en evalueren dit op 23 juni. Daarnaast wordt gekeken of de WVP-tool een oplossing biedt. Zodra er meer bekend is komt dit onderwerp terug op de agenda.	
3.9	Aanpassing Kantorenlijst en reactietijden	5.1.2e wil de Kantorenlijst en brochure reactietijden laten aanpassen. Er zijn verschillen tussen de Bijlage I in de Adr en de kantorenlijst. 5.1.2e vraagt de wijzigingen tijdig aan te leveren i.v.m. deadline 1 juli.	

3.8	DVA- Kantoor van incident/ Incident melden	DVA en de nieuwe kantoorrol voor kantoor van incident. Als een incident plaatsvindt moet men naar het dichtstbijzijnde kantoor echter in de nacht zijn veel kantoren gesloten. Moet een verwijzing naar deze kantoren worden vermeld? Wellicht is dit een Z01-locatie is. Dit onderwerp graag op het forum plaatsen.	706 5.1.2e
3.9	5.1.2d	5.1.2d 5.1.2e zal dit onderwerp op het forum plaatsen.	707 5.1.2e
4.	Agendapunten		
4.1	67awr 5.1.2e besluitvormend	67awr	
4.2	RTO/KTO - belang van de ruimte voor Kortdurende Tijdelijke Opslag 5.1.2e meningvormend	In de regio DSC is er discussie ontstaan over het al dan niet gebruik moeten maken van een Ruimte voor Tijdelijke Opslag (RTO) of Kortdurende Tijdelijke Opslag (KTO). Het betreft de situatie wanneer goederen onder de regeling douanevervoer zijn gebracht en opvolgend in het vrije verkeer worden gebracht. De KTO is gebaseerd op artikel 115, lid 2 GVO.DWU. Marktd deelnemers kunnen deze toestemming KTO aanvragen. Voor deze toestemming wordt ook een initieel onderzoek ingesteld. Er moet worden voldaan aan de voorwaarden genoemd in artikel 115, lid 2 GVo.DWU. 5.1.2e vraagt zich af wat de noodzaak is voor een KTO voor marktdeelnemers (m.n. bij e-commerce). 5.1.2e is voorstander om deze vergunning in te perken. De administratieve eis is minder zwaar dan bij een RTO. Het verschil bij een KTO is dat de goederen max. 6 dagen mogen worden opgeslagen. De vraag is wat het extra risico is van een KTO t.o.v. een RTO? De administratieve verplichtingen zijn vrijwel gelijk en de controleprogramma's zijn hetzelfde. 5.1.2e vraagt 5.1.2e om een aantal aspecten na te gaan; - Hoeveel vergunningen betreft het? Wat zijn de ervaringen?; - Risico t.o.v. een RTO?; - bij het cluster FBR ligt ook nog een memo over kortdurende opslag, dit ook meenemen in de discussie;	

		Graag input op het forum, komt terug op de agenda.	708 5.1.2e
4.3	Waardesleutel 5.1.2e	De vraag gaat over de toepassing van de waarde- en/of hoeveelheidssleutel zoals opgenomen in art. 72 GVo.DWU. In de betreffende casus gaat het over het verwerken van vis onder de AV-regeling. Hierbij wordt een hele vis verwerkt tot een filet. Daarnaast blijven er resten en afval over (ingewanden, huid, graten, etc.). 5.1.2d	709 5.1.2e 710 5.1.2e
4.4	Terugkoppeling gesprekken Revaco's	De vraag kan worden afgesloten op het forum. 5.1.2e geeft een terugkoppeling van de gesprekken met de VACO's.	
5.	N.v.t.		
6.	WVTTK / Rondvraag		

	Stavaza HD Binnenbrengen	5.1.2e vraagt of het HD-onderdeel Binnenbrengen al is tegengelezen. Dit is nog niet het geval.	
7.	Sluiting		
		5.1.2e sluit de vergadering om 12:24 uur. Het volgende overleg staat gepland op 9 juli 2024 en vindt plaats in 5.1.2i <u>Vergaderruimte.</u>	



Leden Coördinatiegroep Formeel Recht

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

definitief

verslag

Coördinatiegroep Formeel Recht
[11 oktober 2024]

Contactpersoon
5.1.2e

Datum
11 oktober 2024

Versienummer
0.1

Auteur
5.1.2e

Bijlagen
Zie CP

Voorzitter 5.1.2e
Vergaderdatum 11 oktober 2024
Vergadertijd 11:00 – 13:00 uur
Aanwezig 5.1.2e

Afwezig 5.1.2e

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	De vergadering wordt om 10.03 uur door de Voorzitter geopend. De nieuwe collega's (5.1.2e) stellen zichzelf voor. De overige leden van de CoGr stellen zichzelf ook kort voor.	
2.	Verslag vorige vergadering.	Het concept verslag van 24 september 2024 wordt doorgenomen en ongewijzigd vastgesteld.	
3.	Mededelingen		
3.1	Beslisnota inzake de aangepaste Kamerbrief stand van zaken implementatietrajecten DWU	Ter kennisname	
3.2	Presentatie CDMS	De presentatie wordt op 5 november 2024 verzorgd door 5.1.2e . Aan de leden van de CoGr FR wordt gevraagd of ze	Allen

		eventuele vragen willen delen met de secretaris voor 18 oktober 2024.	
4.0	Agendapunten		
4.1	Wijzigingen HD 32.00.00 bevoegdheid EU-rechter prejudiciële vragen (schriftelijk)	Het tekstvoorstel van 5.1.2e is gedeeld met de leden van de CoGr FR en de leden van de CoGr zijn akkoord met het tekstvoorstel. Het HD onderdeel 32.00.00, hoofdstuk 6.1.4 wordt aangepast. Actiepunt: 5.1.2e gaat dit doorvoeren binnen het HD.	Actiepunt: 5.1.2e
4.2	Wijzigingen HD 28.00.00 n.a.v. uitspraak ROA bij OB bij invoer (schriftelijk)	Het tekstvoorstel van 5.1.2e is gedeeld met de leden van de CoGr FR en de leden zijn akkoord met het tekstvoorstel. Het HD onderdeel 28.00.00 wordt aangepast. N.a.v. de opmerking op de agenda zal 5.1.2e nog een stukje tekst toevoegen/wijzigen. Dit komt terug op de agenda. Actiepunt: 5.1.2e gaat dit doorvoeren binnen het HD.	Actiepunt: 5.1.2e
4.3	Renseignement BTW	Er is op dit moment geen postbus waar de Douane uitspraken die zien op de btw bij invoer naar toe kan sturen. Dit heeft tot gevolg dat de uitspraken op bezwaar die worden gedaan en die zien op de btw bij invoer niet aan de BD worden gezonden (btw verklaringen). TBB Arnhem had begrepen dat dit landelijk niet gebeurde. Recent werd vernomen dat Douane Breda de uitspraken die zien op btw bij invoer naar de eenheid van de BD stuurt waar belanghebbende onder valt. Het schijnt dat TBB Groningen op dezelfde wijze werkt als TBB Arnhem, en een andere regio stelt de BD alleen op de hoogte boven een bepaald bedrag. Kortom, er worden verschillende werkwijzen gehanteerd. Een mogelijkheid om de renseignementen op een eenduidige manier centraal aan te kunnen leveren blijft een wens. Actiepunt: 5.1.2e zal dit signaal delen met 5.1.2e en 5.1.2e met het verzoek om het tijdens de kennisgroep FR en de kennisgroep OB van de BD te bespreken.	Actiepunt: 5.1.2e
4.4	Schadeverzoeken onder de €100	5.1.2d Aan de leden van de CoGr FR worden de volgende vragen gesteld: 1. Waren jullie op de hoogte van bovenstaand besluit? 2. Ontvangen jullie schadeverzoeken lager dan 100 euro? 3. Zo ja, hoe worden deze afgehandeld? 4. Zijn de aantallen bekend, wordt momenteel vastgelegd hoeveel schadeverzoeken onder de 100 euro binnen komen cq afgehandeld worden? Het gaat dan met name om de voorbeelden uit de praktijk. De reacties worden gedeeld met 5.1.2e	Actiepunt: 5.1.2e en alle vaco's FR

		5.1.2e geeft aan dat zij eerder in augustus 2024 stukken van het MTO heeft gedeeld met 5.1.2e. In de stukken zit ook een besluit van het MTO waarin de volledige reikwijdte, de geldigheid van het besluit en de reacties van de regiodirecteuren wordt besproken. Verder geeft zij aan dat er een regionaal overleg klachtcoördinatie bestaat. Dit betreft een landelijk overleg met de regionale klachtcoördinatoren. De desbetreffende vragen kunnen beter daar ingebracht worden. 5.1.2e geeft aan dat ondanks het besluit er in de regio's onduidelijkheid is over de reikwijdte van het besluit. Actiepunten: Aan 5.1.2e zal worden gevraagd of zij de vragen tijdens het regionale overleg klachtcoördinatie kan inbrengen. Aan de leden van de CoGr FR wordt tevens gevraagd of zij input kunnen verzamelen vanuit de praktijk. De desbetreffende input kan gedeeld worden met 5.1.2e.	
4.5	Vraag vanuit ODB actueel 5 juni en 2 oktober (aansprakelijkheid bij douanevervoer)	Artikel 233 lid 3 DWU. Wordt op grond van de verklaring douanegoederen nog steeds afgezien tot het opleggen van een bestuurlijke boete aan de expediteur-aangever in geval het niet naleven van de verplichting aan de vervoerder moet worden toegekend? Antwoord: De zgn "Verpflichtungserklärung" komt zeker voor waardoor de verplichtingen tot het aanbrengen van de goederen op het kantoor van bestemming overgaan op de vervoerder. Vanuit de zuivering gaat dan een UTB en een daarbij passende bestuurlijke boete op basis van deze verklaring naar de vervoerder en niet naar de aangever. Hierbij wordt wel gekeken of de verplichtingen daadwerkelijk zijn overgegaan, door (bijvoorbeeld) wederzijdse ondertekening van de "Verpflichtungserklärung". Actiepunt: 5.1.2e koppelt dit terug naar het secretariaat van het ODB.	Actiepunt: 5.1.2e
4.6	Vraag vanuit ODB (predateren van stukken)	Vanuit het bedrijfsleven krijgen we het signaal dat het beleid niet uniform wordt uitgevoerd. Er is met de Douane al meerdere keren gesproken over het verzenden (per post) en dateren van formele beschikkingen. Het beleid is helder, maar wordt niet juist/uniform toegepast. Antwoord: Het DWU gaat uit van de ontvangsttheorie (vooruitlopend op het digitaal communiceren). Dat heeft tot gevolg dat de Douane zijn beleid bij de komst van het DWU hierop heeft aangepast. Zie hiervoor HD onderdeel 3.00.00. 1.2.12 Beschikkingen onmiddellijk uitvoerbaar Een beschikking wordt van kracht op de datum waarop de aanvrager deze ontvangt of wordt geacht te hebben ontvangen. De douane moet als verzender van de beschikking aantonen dat de beschikking door de aanvrager is ontvangen. Bij elektronisch	Actiepunt: 5.1.2e

		verzonden beschikkingen of mondelinge beschikkingen zijn het moment van verzending en het moment van aankomst gelijk. Wanneer een beschikking per post wordt verzonden, wordt ervan uitgegaan dat de aanvrager dit uiterlijk 7 dagen na deze verzending heeft ontvangen. Vanaf die datum is de beschikking onmiddellijk uitvoerbaar. Dit betekent dat de uitvoering ervan niet kan worden gestopt door het instellen van bezwaar of beroep tegen de beschikking. (artikel 22, lid 4 DWU). NB. Bezwaar en beroep dient ook meegenomen te worden. Vanuit de regio's is naar voren gekomen dat er bij bezwaar en beroep ook onduidelijkheid bestaat. Actiepunt: Aan 5.1.2e wordt gevraagd om een tekstvoorstel op te maken voor het HD onderdeel 3.00.00. Het tekstvoorstel dient een verduidelijking van de theorie en het beleid te bevatten.	
4.7	Inzet drones bij accijnstoezicht	Naast de inzet van drones in het douanetoezicht en opsporing, is ook de inzet van drones in accijnstoezicht een actueel onderwerp. 5.1.2e geeft het volgende aan: 5.1.2d 5.1.2e geeft het volgende aan: De CoGr FR (CoGr FR) is niet betrokken bij het concept wetsvoorstel. Hierbij het verzoek om de CoGr FR voortaan wel aan te haken bij (de totstandkoming van) wetsvoorstellen. Bij de inzet van drones staat de veiligheid van de medewerkers op één. In het MTO wordt hier over gesproken. 5.1.2e stelt de vraag welke situaties denkbaar zijn voor het inzet van drones vanuit het toezicht i.h.k.v de veiligheid van de medewerkers. Bij welke controles worden drones ingezet en hoezo en of op welke manier is de veiligheid van de medewerkers in het geding. Voorbeelden zijn gewenst. 5.1.2e gaat samen met 5.1.2e na waar op dit moment drones worden ingezet. 5.1.2e : Het gaat met name om de persoonsgegevens. Het concept wetsvoorstel plaatsen op het forum.	
4.8	Actualiseren HD 16.00.00, 17.00.00, 18.00.00 en 19.00.00	De CoGr FBR is voornemens om het HD 16.00.00, 17.00.00, 18.00.00 en 19.00.00 De termijnen in de voorbeelden kloppen volgens de CoGr FBR niet. Aan de leden van de CoGr FR wordt gevraagd om naar de voorbeelden te kijken zodat FBR het HD aan kan passen. 5.1.2e licht dit punt verder toe en geeft aan dat de voorbeelden inderdaad niet juist zijn, maar dat in de praktijk wel de juiste termijnen worden toegepast. De vergadering is akkoord met de tekstvoorstellen van FBR.	Actiepunt: 5.1.2e

		Actiepunt: 5.1.2e geeft door aan 5.1.2e dat het HD aangepast kan worden.	
4.9	Toepassing artikel 170 Gvo Dwu	Er heeft een intensieve discussie over dit onderwerp plaatsgevonden. Alle betrokkenen zijn het nu eens over de toepassing van artikel 170 Gvo Dwu. Bij toestemming artikel 170 GVo DWU kan er tussentijds partijen op de markt gebracht worden. Uiteraard moet wel de juiste AAR gebruikt worden. Actiepunt: 5.1.2e plaatst een duidelijke conclusie op het forum.	Actiepunt: 5.1.2e
4.10	Buitenlandse machtigingen (directe vertegenwoordiging)	De casus wordt door 5.1.2e toegelicht en de leden reageren op de casus. 12 dwu De vergadering is na interne discussie, voor het afwijzen van het bezwaar.	
5.	Actiepunten	Geen verdere actiepunten.	
6.	WVTTK / Rondvraag		
6.1	Concept agendapunt Rente op achterstallen bij onnodig lang wachten met UTB	De leden van de CoGr zijn het eens dat een termijn van 2 maanden te lang is. Afsproken wordt dat er op een later moment hier verder over wordt gesproken.	
6.2	Verplaatsen van de CoGr FR 22 oktober.	Volgende CoGr FR van 22 oktober 2024 wordt verplaatst naar 28 oktober 2024.	Actie 5.1.2e
6.3	Pro actief openbaar maken	Aan de leden wordt gevraagd om na te denken over het actief openbaar maken van de verslagen van de coördinatiegroep Formeel recht. 5.1.2e neemt dit punt mee naar het voorzittersoverleg van de coördinatiegroepen.	
7.	Sluiting	5.1.2e sluit de vergadering om 13:37.	

Buiten reikwijdte

Buiten reikwijdte

*dag-maand-jaar.volgnummer



Leden Coördinatiegroep Formeel Recht

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Contactpersoon
Buiten reikwijdte

verslag

Coördinatiegroep Formeel Recht
3 december 2024

Datum
3 december 2024

Versienummer
0.1

Auteur
Buiten reikwijdte

Bijlagen
Zie CP

CI
Voorzitter
Vergaderdatum
Vergadertijd
Aanwezig

5.1.2e
3 december 2024
10:00 – 12:00 uur

5.1.2e

Afwezig

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	De vergadering wordt om 10.00 uur door 5.1.2e geopend.	
2.	Verslag vorige vergadering.	Verslag 19 november 2024 - Agendapunt 3.4 De prejudiciële vraag is ingetrokken. - Agendapunt 3.6 Nota extern openbaar maken verslagen. Het MT is akkoord. - Agendapunt 4.1 Nota kosteloze rechtsbijstand. Nadia is hier nog mee bezig en dit punt komt volgend overleg terug. - Agendapunt 4.3 Het vervolg van dit punt wordt verplaatst naar het volgende overleg. - Agendapunt 4.4 Dit is bij het cluster Toezicht neergelegd. Het verslag van 19 november 2019 wordt vastgesteld.	
3.	Mededelingen		
3.1	Invoer zonnepanelen met OB 0%	Dit betreft een signaal uit DBR. 5.1.2d	Actiepu nt: 5.1.2e

		5.1.2d	
		Actiepunt: 5.1.2e pakt dit verder op met de 5.1.2e	
4.0	Agendapunten		
4.1	Het risico op dubbele terugbetaling	5.1.2e) zal dit punt mondeling toelichten. 5.1.2e is niet aanwezig bij de CoGr en 5.1.2e is ziek. 5.1.2e pakken dit verder op.	
4.2	Aanpak tijdelijke toename handmatige berekeningen aanvullende aangifte	<i>Binnen DMS 4.1 raken bepaalde combinaties van codes profielen waardoor er uitworp ontstaat.</i> <i>In onderstaande geval met name het gebruik van de Douanewaarde van het 'TE veredelen product' voor het 'Veredelde product' zoals omschreven in artikel 86 lid 3 DWU.</i> <i>Deze uitworp moet handmatig worden afgedaan.</i> <i>De vraag van de superuser DBR is als volgt:</i> <i>1) Als een aangifte handmatig wordt afgedaan zonder diepgaande controle, is een controle op een later moment (bv ihkv eindcontrole vergunning AV dmv een AC) op het aspect Douanewaarde nog mogelijk?</i> <i>2) Indien een latere controle niet meer mogelijk is op het aspect Douanewaarde, wat is dan verstandig om deze uitworp af te werken? Bestaat er een uitzonderingsverklaring die we op kunnen nemen waardoor het alsnog mogelijk is de Douanewaarde later nog te onderzoeken?</i> Antwoorden: 1) Het gaat erom of je vertrouwen opwekt. Het is aan de inspecteur om het vertrouwensbeginsel in een later stadium te beoordelen, zoals na het nemen van het besluit. 2) Zie antwoord op vraag 1. Conclusie: Er wordt gevraagd om een tekstvoorstel. Antwoord: Zo veel mogelijk vasthouden aan HD. Als er een code is in het Handboek die hier op ziet, gaat de voorkeur daarnaar uit. Bij Handboek aansluiten zodat je geen andere situaties krijgt. In HD 12.6.2.5 is het verificatiespoor opgenomen. Het gaat om de codes waarmee je aangeeft hoe je de controle hebt afgehandeld. Bijvoorbeeld: VC-1 ziet op deze situatie. Aangifte VC-1 afgedaan: volledige aangifte heeft administratief afgedaan, dus geen controle.	
4.3	Voorbehoud in aangifte voldoende om als 'prematuur bezwaar' dan wel 'verzoek om terugbetaling' aan te merken?	12 dwu	

12 dwu

12 dwu

4.4	Discussie belastbaar feit en ongeldig maken	Dit agendapunt wordt verplaatst naar het volgende CoGr 17-12 overleg. De mondelinge toelichting van ^{5.1.2e} volgt nog.	
4.5	Berekening referentiebedragen piekmomenten	Hoe dient de berekening van referentiebedragen plaats te vinden? HDU onderdeel 27.00.00 en de instructie zekerheid zijn daarin wat strikter dan hoe er in de praktijk mee wordt omgegaan. Er staat namelijk bij entrepot bijvoorbeeld dat er moet worden gekeken naar het hoogste tarief aan douanerechten dat van toepassing is op de goederen in opslag. In de werkelijkheid zie je dat er vaak meerdere goederen onder schorsing van rechten onder een douaneregeling liggen en wordt er dus ook nog een extra uitsplitsing gemaakt naar deze verschillende rechten. Wel kijkende naar piekmomenten en hoogste. Blijkbaar wordt bovenstaande werkwijze wel al bij Vergunning afgifte gebruikt en nu wilt operaties deze werkwijze ook bij het cyclisch toezicht toepassen. 5.1.2e heeft bijgevoegd stuk ter bespreking gedeeld. . Vraag: vinden we het logisch dat we het anders gaan doen of blijven we bij de stringente bepaling van het Handboek, wetende dat de praktijk dit anders toepast. Bedrijf beschikt niet over historische gegevens. Toch komt uitsplitsing van het bedrijf naar voren. Bedrijf heeft een planning dus weet best wat hij in gaat voeren. Als er iets verandert moet hij het toch aangeven. Handboek is wel heel erg stringent. Er zijn richtlijnen over. Guidance lijkt afgestemd met Handboek. In regio's vragen hoe het in de praktijk wordt gedaan. Drie opties: handboek zo laten, handboek afstemmen aan de guidance, of verder afwijken (voorstel wat er ligt). Aan de leden van de CoGr wordt gevraagd om te reageren.	

4.6	Wijziging HD 3.00.00 (predateren)	5.1.2e hebben een voorstel gedaan. Hopelijk is het verschil tussen de ontvangst- en verzendtheorie duidelijker, zodat de praktijk er beter mee uit de voeten kan. Voorgestelde tekst: 1.2.12 Beschikkingen onmiddellijk uitvoerbaar Een beschikking wordt van kracht op de datum waarop de aanvrager deze ontvangt of wordt geacht te hebben ontvangen. De douane moet als verzender van de beschikking aantonen dat de beschikking door de aanvrager is ontvangen. Bij elektronisch verzonden beschikkingen of mondelinge beschikkingen zijn het moment van verzending en het moment van aankomst gelijk. Wanneer een beschikking per post wordt verzonden, wordt ervan uitgegaan dat de aanvrager dit uiterlijk 7 dagen na deze verzending heeft ontvangen. Om te voorkomen dat de beschikking te laat door de aanvrager wordt ontvangen, wordt een datum in de toekomst als dagtekening voor de beschikking opgenomen (predateren). De dagtekening van de beschikking wordt dan 7 dagen na het moment van verzenden vastgesteld. Wanneer uit omstandigheden blijkt dat een beschikking zo snel als mogelijk in werking moet treden kan de dagtekening voor het van kracht worden van de beschikking worden bekort tot op zijn vroegst de datum van verzending. Daarbij moet rekening worden gehouden met de bezorging aan de ontvanger van de beschikking. De snelheid kan worden bereikt door bijvoorbeeld de beschikking per exprés toe te sturen of fysiek uit te reiken). Let op! Bij beschikking op basis van onze nationale wetgeving (AWR en AWB) geldt dat de datum van verzending van de beschikking de datum is waarop deze ook van kracht wordt. Een dergelijke beschikking kan de datum van verzend hebben. Een voorbeeld: de uitspraken op bezwaar, ook als deze zien op de geschillen i.h.k.v. het DWU zoals een UTB. Vanaf de datum van ontvangst is de beschikking onmiddellijk uitvoerbaar. Dit betekent dat de uitvoering ervan niet kan worden gestopt door het instellen van bezwaar of beroep tegen de beschikking. (artikel 22, lid 4 DWU). Er zijn enkele uitzonderingen op de directe uitvoerbaarheid van de beschikking (artikel 14 GVo.DWU), te weten: - wanneer de aanvrager hierom verzoekt en de beschikking een gunstig effect zal hebben voor de aanvrager; in dit geval wordt het besluit van kracht met ingang van de door de aanvrager gevraagde datum onder voorwaarde dat dit na de datum is waarop deze van toepassing zou zijn als het beschikking direct uitvoerbaar zou zijn (artikel 22, lid 4 DWU); - wanneer een eerdere beschikking met een beperkte geldigheidsduur is afgegeven en het doel van de nieuwe beschikking uitsluitend is om de geldigheid daarvan te verlengen; in dit geval zal de beschikking ingaan op de dag na het verstrijken van de geldigheidsduur van de vorige beschikking; - wanneer het effect van de beschikking afhankelijk is van de voltooiing van bepaalde formaliteiten door de aanvrager; in dit geval wordt de beschikking van kracht op de dag waarop de aanvrager de kennisgeving van de bevoegde douaneautoriteit	
-----	-----------------------------------	---	--

		ontvangt of wordt geacht te hebben ontvangen waarin staat dat de formaliteiten naar behoren zijn voltooid. De tekst moet meer in overeenstemming met de wetstekst. Termijn van instellen bezwaar vangt aan na dag van dagtekening, tenzij de dag van dagtekening is gelegen voor de dag van de bekendmaking. Art. 22j en voor beroep: art. 26c. 5.1.2e vraagt 5.1.2e om het toe te voegen, dan komt het de volgende keer terug voor akkoord.	
4.7	Handreiking Alle op de zaak betrekking hebbende stukken	<i>Onderstaand tekstvoorstel wordt gedeeld in de activiteit. Aan de leden van de CoGr wordt gevraagd om het tekstvoorstel door te nemen en eventueel te voorzien van opmerkingen. Bij geen reactie wordt uitgegaan van akkoord.</i> <i>Als er om inzage wordt verzocht geven wij een inventarisatielijst mee, om vervolgens de stukken te verstrekken die belanghebbende wil ontvangen. Soms verzoekt de bezwaarmaker gelijk om een inventarisatielijst. Dus de inventarisatielijst is gekoppeld aan het verzoek om inzage, maar niet altijd gelijk aan het moment van horen.</i> <i>Het Juridisch Team van DGR stuurt dus in twee gevallen een inventarisatielijst:</i> <i>-los van een eventueel hoorgesprek, bij het indienen van de summiere gronden van het bezwaar, en aan de hand daarvan worden stukken opgevraagd om het bezwaar nader te motiveren;</i> <i>-in het kader van een te houden hoorgesprek.</i> <i>Alleen de tweede situatie volgt uit artikel 7:4 Awb. Als je in de eerste situatie al het opmaken van een inventarisatielijst wenselijk acht, dan moet je inderdaad ook al onder punt 8 hier iets over vermelden. Denk ook aan de wenselijkheid om ook al in de pre-bezwaarfase, dus in het kader van de procedure vooraankondiging, de beschikking te hebben over een inventarisatielijst.</i> <i>Voorstel:</i> <i>"Zowel de betrokkene in de fase van de vooraankondiging en de bezwaarfase als de rechter in de beroepsfase moeten weten wat de op de zaak betrekking hebbende stukken zijn, ook al zijn er gewichtige redenen om die niet allemaal ter inzage te geven respectievelijk ook al zijn er gewichtige redenen voor geheimhouding. Het is dan zeer aan te bevelen om een inventarisatielijst van alle op de zaak betrekking hebbende stukken op te maken."</i> Nu: vrijgelaten, waardoor mogelijk irritatie en discussie is. Voorstel: we maken inventarisatielijst, tenzij. Tenzij kan collega zelf invullen, als het echt niet anders kan, of ziekte o.i.d. dan mogelijkheid om gemotiveerd van af te wijken. Per inventarisatielijst duidelijk aangeven in welk stadium het valt (controlefase, bezwaarfase). Vaak kan het zijn dat je tegengeworpen krijgt dat je een andere lijst hebt in een andere fase. Voor duidelijkheid handig om te vermelden. <i>Tekstvoorstel:</i> Let op! 1. Er is alleen een verplichting voor zover de stukken betrekking hebben op het geschil. 2. Verstrek het gehele stuk. Als	

		een stuk kwalificeert als een op de zaak betrekking hebbend stuk dan moet het gehele stuk worden verstrekt. Dus als een stuk passages bevat die op de zaak (het geschil) betrekking hebben, is het gehele stuk een op de zaak betrekking hebbend stuk (ECLI:NL:HR:2018:672). 3. Zo nodig kan een beroep op geheimhouding worden gedaan (voor delen of voor het gehele stuk). 4. Onder 'stuk' wordt ook verstaan in elektronische vorm vastgelegde gegevens, ongeacht of deze moeten worden 'opgehaald' uit één of meerdere bestanden. Dit is niet beperkt tot het 'bestand', omdat relevante gegevens verspreid kunnen zijn over vele bestanden, die bovendien een dynamisch karakter kunnen hebben. Hierbij toevoegen aan 1: Maak hiervan zo mogelijk een inventarisatielijst. De vergadering is met het wijzigingsvoorstel akkoord.	
4.8	Jurisprudentie	Graag aandacht voor drie uitspraken van Rb N-H. -de eerste is van 19 november 2024, waarbij het gaat om een nieuwe utb nadat de eerdere door Hof Amsterdam was vernietigd, omdat de inspecteur in eerste aanleg ter zitting had aangevoerd dat hij het bewijs (niet-preferentiële oorsprong) niet kon leveren m.b.t. twee zendingen. -de tweede is van 8 november van de geheimhoudingskamer: Rb geeft een mooie inleiding over de te maken afweging: "De rechtbank stelt voorop dat het recht van partijen op gelijke proceskansen het uitgangspunt is in bestuursrechtelijke procedures. Dat betekent dat partijen in beginsel onbeperkt kennis moeten kunnen nemen van alle op de zaak betrekking hebbende stukken. Daarop zijn uitzonderingen mogelijk. Een beroep op beperkte kennisneming in de zin van artikel 8:29 van de Awb is zo'n uitzondering. Deze beperking is alleen bij gewichtige redenen mogelijk. Dat vergt een belangenafweging, waarbij de aangevoerde redenen voor beperkte kennisneming aanzienlijk zwaarder moeten wegen dan het belang van de wederpartij bij onbeperkte kennisneming van de op de zaak betrekking hebbende stukken. Daarbij speelt de betekenis van het stuk voor het oordeel van de rechter in de hoofdzaak een belangrijke rol, alsmede de procespositie van partijen. Zo is het van belang om te beoordelen of een partij door de beperkte kennisneming wezenlijk in zijn procesvoering wordt belemmerd. Als de weggelakte passages niet de kern van de rechtsstrijd van partijen raken en de betekenis daarvan voor de hoofdzaak gering is, wordt de procespositie van de wederpartij niet geraakt. In dat geval zal het belang bij beperkte kennisneming sneller zwaarder wegen dan het belang bij gelijke toegang tot de processtukken. Gewichtige redenen zijn voor een bestuursorgaan in ieder geval niet aanwezig voor zover op grond van de Wet open overheid (Woo) de verplichting zou bestaan een verzoek om informatie, vervat in de over te leggen stukken, in te willigen. Andersom betekent dit dat ook als een beperking op grond van de Woo van toepassing is, er toch nog altijd een belangenafweging moet plaatsvinden." De zaak gaat over (passages) uit een FIOD-rapport. Belanghebbende stelt dat hij al de beschikking heeft over de ongeschoonde processen-verbaal. De rechtbank oordeelt dat belanghebbende dit niet aannemelijk heeft gemaakt, maar oordeelt wel dat indien gegevens al openbaar zijn gemaakt er geen beroep op art. 8:29 Awb kan worden gedaan. Onder punt 6 genoemde zou je kunnen afleiden	

		dat indien belanghebbende zijn stelling wel had onderbouwd door die stukken zelf in te brengen, de rechtbank van mening zou zijn dat dan sprake zou zijn van "openbaar gemaakt". Ook indien de inspecteur geen motivering heeft gegeven bij het lakken van bepaalde passages, wordt het beroep op geheimhouding afgewezen. -de derde uitspraak is van 6 november 2024, en gaat over de verlengde navorderingstermijn, voor aangiften die zijn gedaan vóór 1 juli 2021, en die dus onder de overgangsregeling vallen. De uitspraak betreffende artikel 8:29 Awb is een zaak van DAR. Reeds in de bezwaarfase is deze kwestie op 16 januari 2024 ingebracht in de Co-groep met de vraag: "Dossiers in bezwaar en beroep waaraan parallel ook een strafdossier loopt, waarbij het Fiod dossier en eventueel andere stukken reeds in het strafdossier zijn overhandigd aan belanghebbende. In hoeverre moet de procedeerder nog informatie lakken die al in het bezit is van belanghebbende?" Als Co-groep hebben wij toen vastgesteld dat de inspecteur een eigen verantwoordelijkheid hebben betreffende de geheimhouding en dat we dus gewoon moeten lakken. Zie tekst uit het verslag: <i>Juridisch gezien kan dit niet vanwege de geheimhoudingsplicht. Op het moment dat blh die stukken al heeft, wordt je niet automatisch ontheven van de geheimhoudingsplicht. Geheimhoudingskamer zou ooit hebben geoordeeld dat het uit praktische overwegingen niet wenselijk is om de stukken te lakken.</i> <i>Conclusie: Het lakken conform onze geheimhoudingswetgeving staat voorop.</i> De collega's van bezwaar en beroep waren hier niet blij mee en terecht natuurlijk vanwege de omvang van het extra werk wat in hun ogen dan ook onnodig is. Ik heb toen geadviseerd op de voet van het besluit van de Co-groep door te procederen in de hoop hier middels een uitspraak van de rechter meer duidelijkheid in te krijgen. De duidelijkheid is nu gegeven door de rechter. Kunnen we nu stellen dat we terugkomen op het besluit van 16 januari 2024 en dat we conform de uitspraak van de rechter gaan werken? Dat wil zeggen dat het lakken niet nodig is/ niet mag als vaststaat dat belanghebbende de stukken integraal al in zijn bezit heeft. Uitspraak van rechtbank die gaat over de geheimhoudingskamer. Geeft aan dat het lakken van bijv. groot FIOD stuk voor geheimhoudingskamer niet zou hoeven. Vraag of dat voor de inspecteur ook niet meer nodig is om te lakken. 5.1.2e; ook de eerdere uitspraak had dit inzicht. De inspecteur heeft eigen verantwoordelijkheid tav geheimhouding. Dus zelf overwegen wat je al dan niet lakt. Rechter kan daar niets over zeggen. Rechter zegt niet dat wij het ook niet geheim hadden moeten houden, ook niet indirect.	
5.	Actiepunten	Geen verdere actiepunten.	
6.	WVTTK / Rondvraag		

6.1	Woo-verzoek DLTC	DGR behandelt nu een bezwaar tegen een uitspraak op een Woo-verzoek, waarbij de gevraagde informatie niet is verstrekt. Maar de behandelaar van het Woo-verzoek heeft niet de beschikking gekregen over de stukken waarvan DLTC en het betrokken management vindt dat ze geheim gehouden moeten worden. Bezwaarbehandeling wil nu weten hoe dit verder moet gaan? Bezwaar gegrond verklaren of ongegrond? De behandelaar niet kan beoordelen of er terecht een beroep op geheimhouding gedaan is. Omdat er besloten is dat deze stukken dusdanig geheim moeten blijven dat ze onder uitsluitingsgrond vallen. Ter bescherming is van onze eigen WOO-juristen en bezwaarbehandelaar. Wat moet bezwaarbehandelaar nu doen? Het lijkt goed dat voor bezwaar zelfde lijn wordt doorgetrokken en dat de rechter dan beslist of het terecht is geweest of niet. Meer principieel punt. Uit context kan je afleiden dat het onder uitzonderingsgrond van Woo valt, zonder dat je alle stukken gelezen hebt. Relatieve uitzonderingsgronden, maar niet beoordeeld, wel context geschetst. 5.1.2e neemt contact op met 5.1.2e (Woo-jurist). Het Woo-team gaat een memo schrijven en voorleggen aan MTD over deze kwestie.	
6.2	Beoordeling concept prejudiciële vragen	Betreft een accijnszaak waarbij het de vraag is welke lidstaat bevoegd is om te heffen. Hof DB heeft aangegeven dat besloten is om prejudiciële vragen te stellen en heeft partijen gelegenheid geboden om op het concept te reageren. Wie is hierbij bevoegd om een reactie te formuleren? Is dat de behandelend inspecteur of b.v. cluster accijns DLK? Reactie moet uiterlijk 10 december gestuurd worden. Antwoord^{5.1.2e}: De inspecteur is de reguliere weg. Inspecteur is degene die de zaak behandelt. Krijgt zo nodig, ongevraagd, advies van accijns, vaco accijns zou COGR accijns aan kunnen haken. Dat is de reguliere weg. Hebben waarschijnlijk ook spoedprocedure. <u>5.1.2e kan contact opnemen met 5.1.2e van accijns.</u>	
6.3	Uitleg artikel 124 lid 1 letter F Dwu	Casus: Kan een douaneschuld die op grond van artikel 79 DWU is ontstaan tenietgaan als de douaneschuldenaar verzoekt de goederen te laten vernietigen? De casus wordt in het kort omschreven. Dit onderwerp wordt geplaatst op het forum.	

6.4	Welke waarde in de vergunning opnemen, intrinsieke waarde of de douanewaarde?	In de vergunningen EDR zoals de Tijdelijke Invoer wordt de waarde gevraagd van de te plaatsen goederen onder de regeling. Welke waarde wordt hier bedoeld? De douane waarde of de intrinsieke waarde van de goederen? Wie is hier ooit tegen aan gelopen en welke keuze is gemaakt met welke argumenten? Gezegd wordt 'waarde'. In diverse bepalingen wordt 'douanewaarde' gezegd. Als er 'waarde' staat zal het dus niet douanewaarde zijn. Neigen naar intrinsieke waarde. Antwoord lijkt te zijn economische cq intrinsieke waarde. Maar er is begripsbepaling van intrinsieke waarde, dus houden bij economische waarde, marktwaarde, taxatiewaarde.	
7.	Sluiting	5.1.2e sluit de vergadering om 12:15	

Buiten reikwijdte

Buiten reikwijdte



Leden Coördinatiegroep Formeel Recht

Douane Landelijk Kantoor

Handhavingsbeleid

5.1.2i

Concept

Contactpersoon

5.1.2e

verslag

Coördinatiegroep Formeel Recht
7 mei 2024

Datum

7 mei 2024

Versienummer

0.1

Voorzitter 5.1.2e
Vergaderdatum 7 mei 2024
Vergadertijd 10:00 – 12:10 uur
Aanwezig 5.1.2e

Auteur

5.1.2e

Bijlagen

Zie CP

Afwezig 5.1.2e

	<u>Agendapunt</u>	<u>Verslag</u>	<u>Actie</u>
1.	Opening en vaststellen agenda	De vergadering wordt om 10.00 uur door 5.1.2e geopend. 5.1.2e is de beoogd opvolger van 5.1.2e en zal de komende vergaderingen meelopen.	
2.	Verslag vorige vergadering.	Het verslag van 9 april wordt in concept vastgesteld. Verslag 9 april: Update Agendapunt 4.1 - feitcodelijst: De feitcodelijst is vastgesteld in de vorm deze er nu ligt, met de kanttekening dat deze nog verder geoptimaliseerd moet worden. De verbeteringen kunnen vervolgens naar het intervisieoverleg. Het verslag van 26 maart wordt definitief vastgesteld.	
3.	Mededelingen		
3.1	Update klachtensite	Ter info: Er is een klachten-informatie-site voor klachten Douane opgezet vanwege de ontvlechting.	

		De volgende stap is de inhoudelijke beoordeling door een aantal collega's vanuit Formeel recht en klacht-coördinatoren: volgens afspraak worden jullie verzocht de site te beoordelen. Dit zullen 5.1.2e, 5.1.2e en 5.1.2e verder oppakken.	
3.2	Content beheer	5.1.2e gaat naast de Woo-coördinatie de content beheren. Zij kan stukken handboek verquarken.	
3.3	Update stavaza Woo-verzoek	5.1.2e hebben alle lakvoorstellen beoordeeld. Dit is grotendeels afgestemd met 5.1.2e. De laatste zijn aangeleverd. Dit betekent dat de verslagen van CG FR beoordeeld zijn.	
3.4	Kennisdeling CG FR	Eens in de drie maanden zal er een langere fysieke vergadering plaatsvinden. Tijdens deze vergadering is er meer tijd voor kennisdeling onderling. Op de CP is een formulier geplaatst die alle vaco's in kunnen vullen. Het bespreken van casussen aan de hand van een onderwerp zijn hier uitermate geschikt voor. 5.1.2e zal dit in december verzorgen met het onderwerp Douaneschuld.	
3.5	Beoordeling lesmateriaal	Voorzitters van de CG's hebben gesproken over de beoordeling van het lesmateriaal. De CG's zijn niet verantwoordelijk voor het schrijven van het lesmateriaal en het lesgeven. Wel is gevraagd om het lesmateriaal te beoordelen op juistheid. Dat wordt als CG opgepakt. Wees er attent op dat de CG FR enkel formeelrechtelijk lesmateriaal kan beoordelen.	
3.6	Ambtshalve terugbetaling in DSF	Wegens tijdsgebrek niet	
3.7	Actualiteitendagen	FR wil Woo en op de zaak betrekking hebbende stukken inbrengen bij de aankomende actualiteitendagen (september/oktober 2024). Zijn er andere onderwerpen die geschikt zijn voor de actualiteitendagen? Binnen de CG is er gebrainstormd over de volgende onderwerpen: - AI: het algoritmeregister en AI act. - Herstel reguliere navorderingstermijn: vragen die opkomen binnen de regio bij de implementatie. 5.1.2e neemt deze onderwerpen mee.	
3.8	Verzoek sprongcassatie	Team cassatie heeft een verzoek binnengekregen voor een sprongcassatie binnen DGR. 5.1.2e is gevraagd om advies te geven hierover. In dit dossier zijn er geen bezwaren, omdat de feiten vast liggen en de Rb de feiten juist heeft weergegeven. Stavaza cassatie verlenen wijziging vergunningen met terugwerkende kracht: er is een negatief advies opgesteld richting cassatie. Men is proforma in cassatie gegaan, terwijl DGFZ hier niet positief over was.	

		5.1.2d	
4.2	Tekstvoorstel HD 2.00.00	Op de CP van de CG FR staat het tekstvoorstel voor de wijziging HD 2.00.00. Het huidige tekstvoorstel is niet helemaal geschreven op c-medewerker niveau, dus hier kan nogmaals een blik op geworpen worden. De CG FR signaleert dat HD 2.00.00 op bepaalde punten niet meer actueel is. Specifiek paragraaf 2.3.4 is niet volledig in overeenstemming met HR 17 augustus 2018 ECLI:NL:HR:2018:1314. Op andere punten is dit niet ook niet meer actueel. Voorstel om HD 2.00.00 te beoordelen.	

4.3	Update stavaza herstel reguliere navorderingstermijn	Aan de CG FR is een update gegeven over de stavaza herstel reguliere navorderingstermijn. De vragen die opkwamen, zijn via de e-mailprocedure gedeeld met de vaco's.	
5.	Actiepunten	Geen verdere actiepunten.	
6.	WVTTK / Rondvraag		
6.1	Uitvraag wet versterking waarborgfunctie Awb.	Is er inmiddels een uitvraag gedaan over de operationele input van de Wet versterking waarborgfunctie Awb. Een aantal vaco's zijn op de lijn genomen. Nog niet iedereen is hier echter bij betrokken.	
6.2	Nieuwe DWU	Wat is de huidige stavaza van het nieuwe DWU? Er zijn werkgroepen ingesteld, waar leden van de CG FR zijn aangesloten. Inmiddels zijn de werkgroepen volop aan de slag.	
7.	Sluiting	De voorzitter sluit de vergadering om 12:30.	

Bijlage: Actiepuntenlijst

Buiten reikwijdte

Buiten reikwijdte

*dag-maand-jaar.volgnummer

Bijlage: Actiepuntenlijst

*dag-maand-jaar.volgnummer



Douane
Belastingdienst

Leden Coördinatiegroep Formeel Recht

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Concept

verslag

Coördinatiegroep Formeel Recht
4 juni 2024

Contactpersoon
5.1.2e

Datum
4 juni 2024

Versienummer
0.1

Auteur
5.1.2e

Bijlagen
Zie CP

Voorzitter 5.1.2e
Vergaderdatum 4 juni 2024
Vergadertijd 10:00 – 12:10 uur
Aanwezig 5.1.2e

Afwezig 5.1.2e

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	De vergadering wordt om 10.50 uur door 5.1.2e geopend. 5.1.2e heet 5.1.2e . Zij is vandaag begonnen in het cluster Formeel Recht. Iedereen stelt zich voor.	
2.	Verslag vorige vergadering.	Het verslag van 7 mei 2024 wordt definitief vastgesteld met de volgende aanvullende opmerking van DRH over 4.1 Haventerrein: 'De vraag die is gesteld is besproken in de CG. Dit antwoord biedt niet de gewenste duidelijkheid en roept vragen op bij de werkvloer van Haven als de indiener van Douane Breda. Dit wordt opnieuw aangeboden.' Het verslag van 21 mei 2024 wordt in concept vastgesteld. Opmerkingen 4.2	

		Toevoeging DGR, terugwerkende kracht met boetezaken is artikel 7 EVRM. Boete is een criminal charge. Je kunt geen gedragingen met terugwerkende kracht beboeten. Voorzitter geeft aan dat om deze reden de vragen ook uit staan. De Nota boetebeleid wordt deze week door operaties behandeld en wordt dan ter kennis name aan het MTD gestuurd. Daarmee is de nota vastgesteld. Let op, stuk tekst met betrekking tot boete/strafrechtelijk traject in controlerapport dat uit ATD komt moet ook aangepast worden. Het project of cluster toezicht zal dit moeten doen. 4.3 5.1.2d Actiepunten De actiepunten in de bijlage van het verslag van 21 mei 2024 zijn in dit verslag aangepast in de bijlage.	
3.	Mededelingen		
3.1	Geautomatiseerde besluitvorming	N.a.v. Schuffa arrest en het advies door de landsadvocaat hierop lijken de signalen er op te wijzen dat, als wij geautomatiseerde besluitvorming en profilering gebruiken, we een (aanvullende) wettelijke grondslag moeten opnemen in onze wetgeving. Daarvoor worden twee sporen bewandeld. 1. Er wordt wetgeving voorbereid, dit betreft aanpassing in de AWR en Adw. In Adw gaat het om nationale wetgeving die wij bij onze grenscontroles ook meenemen (bijvoorbeeld de opiumwet). 2. Er is advies gevraagd aan de AP. Hopelijk is er eind van de week reactie. Er is een Kamervraag gesteld: lever alle mogelijke algoritmes en selectiemethodes aan die in strijd zijn met het Schuffa arrest. Dit is ingewikkeld. Vallen bijvoorbeeld opgevraagde query's ten behoeve van BI ook onder geautomatiseerde besluitvorming? BZK heeft hier een programmamanager opgezet en is er in overleg met de ministeries mee aan de slag. BZK gaat voor alle departementen kijken of er wetgeving moet worden aangepast. Doel is om 1 januari 2025 de wetgeving voor de Douane in orde te hebben. Daarvoor moet voor de zomer advies aan de Raad van State worden gevraagd, dat lukt niet meer, dus moet het wetsvoorstel mee met het belastingplan. De Douane heeft aangegeven dat risicoselectie geen directe rechtsgevolgen heeft, want er is menselijke tussenkomst. Maar de landsadvocaat heeft hiervan aangegeven: voor de mensen die niet uit het profiel zijn gekomen, is wel sprake is van geautomatiseerde besluitvorming. Mochten er vragen langskomen, laat het aan 5.1.2e weten.	

3.2	Actualiteitendagen 2024	De onderwerpen Woo en alle op de zaak betrekking hebbende stukken worden in één presentatie gegeven op de actualiteitendagen.	
3.3	Update stavaza beoordeling standaardbrieven bezwaar en beroep	Managers hebben naar de brieven gekeken en zijn met een voorstel gekomen. 5.1.2e gaat de eerste beoordeling vanuit FR uitvoeren en daarna komen de brieven richting de CG.	
3.4	Informeren nieuwe bewindspersonen	Op DLK is een eerste beoordeling gedaan van het regeerakkoord op hoofdlijnen en de gevolgen voor de uitvoering. Er worden bij nieuwe bewindspersonen altijd factsheets gemaakt. Een eerste ronde is gehouden, daarin zijn geen formeelrechtelijke aspecten opgenomen. In de tweede ronde zal dit misschien wel moeten worden toegevoegd. Dit zal waarschijnlijk in de vakantieperiode vallen. Dus misschien is hulp nodig van de vaco's en dan komt het cluster op de lijn.	
3.5	Woo-verzoek verslagen CG FR	Het eerste deelbesluit met de verslagen van de CG FR is gepubliceerd. Zie mail van: 24-05-2024 15:25 Er zijn al reacties van collega's, die stellen vragen n.a.v. de verslagen die online stonden. Mooi dat het gelezen wordt.	
3.6	Algemene module Douane staat nu 'live' op DBA	Links: DBA Kijk eens naar de module en loop er eens doorheen. Mogelijke feedback mag richting 5.1.2e .	
4.0	Agendapunten		
4.1	Hoeveelheidsoverschrijdingen	5.1.2e heeft een gesprek gehad met gedragsdeskundigen over hoe we de bedrijven beter kunnen informeren over dit onderwerp. Nagedacht wordt om nogmaals de vergunninghouders te benaderen en meer de gevolgen aan te geven.	
4.2	Aanpassing HD 5.00.00 Wet gegevensverstrekking douane voor uitvoering politie— of toezichtstaken	Het is HD 5.00.00 dat moet worden aangepast. Het wetsvoorstel gaat er kortgezegd over dat binnen het toezicht informatie kan worden overgedragen aan de Politie en KMAR. Maar de informatieaanlevering moet wel beheersbaar blijven en noodzakelijk zijn.	
4.3	De minimisregeling	Het gaat om kleine importeurs van fietsonderdelen die een beperkt aantal fietsonderdelen vrijgesteld van adh mogen importeren. Als de maximale hoeveelheid wordt overschreden moet over alle geïmporteerde onderdelen adh worden betaald. Daarvoor moet zekerheid voor gesteld worden. Er zitten formeel rechterlijke vragen aan deze casus, deze zijn opgenomen in het verslag . Hoe kijkt de CG naar deze vragen?	

		DGR: de zekerheid voor de vorige minimisregeling is niet gesteld omdat je zonder meer vrijstelling had voor die 299 stuks per maand. Nu is dat niet meer het geval, bij een overschrijding moet alles worden nagevorderd. Daarom moet zekerheid nu worden gesteld. (Het kan gaan om vergunningen voor 5 jaar). 5.1.2d Zekerheid In het handboek zekerheid moet worden aangepast dat er zekerheid gesteld moet worden voor de hoeveelheden die vergund zijn. DAR: Er is een vraag gesteld of ook op aangifte zekerheid kan worden gesteld als je een vergunning bijzondere bestemming hebt, maar geen vergunning doorlopende zekerheid. Verzoek om dit vraagstuk mee te nemen in de aanpassing van het handboek zekerheid. DGR: Eenmalige zekerheidstelling zal dan op contante storting gedaan worden. Zekerheid kan pas worden vrijgegeven als de bijzondere bestemming bereikt wordt. De zekerheid kan vervolgens niet worden vrijgegeven omdat je na (bij een vergunningduur van 5 jaar) 5 jaar nog kans op de overschrijding hebt. Zekerheid op aangifte loopt dus net zo op als een doorlopende zekerheid. Aanzuiveringsafrekening Is het opsturen van een aanzuiveringsafrekening nog een idee? → Is hier lastig, omdat fiscale risico de hele vergunningduur aanwezig is (namelijk een hoeveelheidsoverschrijding). Je moet dan de hele vergunningperiode dit in de gaten houden.	
--	--	--	--

		Aanzuiveringsafrekening zegt dus niets over of je op jaarbasis kan voldoen aan de verplichting. Het enige wat je hiermee kan is in de gaten houden of de vergunninghouder wel of niet aan de maximale hoeveelheid komt. Dit is echter de verantwoordelijkheid van de vergunninghouder. Samengevat Mededelingen voor voorzitter CG Formaliteiten en Bijzondere Regelingen: * vergunning van 1 jaar is prima, beperkt risico's voor ons en ondernemer. * Wil je een bestaande vergunning van 5 jaar naar 1 jaar – voer hierover een gesprek met de vergunninghouder en bespreek de risico's. Een formele mogelijkheid ziet FR niet. * Aanzuiveringsafrekening dient in deze geen nut. Verantwoordelijkheid is voor ondernemer. * Doorlopende zekerheid is nodig, zekerheid op aangifte lijkt ons geen optie.	
4.4	Natte handtekening	Het gaat om de natte handtekening die op beschikkingen staan en die wij vervolgens archiveren. Het ziet vooral op de procedures waar je uitprint, tekent, en vervolgens weer inscant. Vanuit archiefwet is er geen verplichting om een document met natte handtekening te archiveren. Alleen zit je met het aspect dat er een andere versie is die de belanghebbende heeft dan de versie die wij hebben gearchiveerd als we wel een handtekening op de brief hebben gezet. Dus het is belangrijk dat daar geen verschil in zit ivm mogelijk intern of extern verantwoorden. Is het een optie om 'met natte handtekening verstuurd' op te nemen op de stukken in het archief? Voor wat betreft de vraag, is er een handtekening nodig? Het antwoord is, er is geen wettelijke verplichting, maar wel beleid dat we een handtekening zetten. Hoe gaan we hier dan nu verder mee om? En kunnen we stukken bijvoorbeeld van een digitale handtekening voorzien? Onze directeurs hebben deze optie. Is dit voor de uitvoering ook mogelijk? Daar moet naar gekeken worden en eventueel beleid voor komen. Risico is dat stukken sneller worden verstuurd per mail. Dat kan niet binnen het beleid hierop.	
5.	Actiepunten	Zie Bijlage.	
6.	WVTTK / Rondvraag	DGR: 5.1.2d	

		5.1.2d 2. Vermelden van goederen in de vergunning AV Wat is hier de stavaza? Dit is nog niet afgestemd. (Moet met clusterlid formeelrecht, en clusterleden Formaliteiten en Bijzondere Regelingen worden afgestemd) DSC 1. Vergunning AV vernietiging (10 weken) Het blijkt dat niet is vernietigd maar dat de goederen met douanevervoer de Unie verlaten hebben. Op dit moment wordt de zekerheid niet vrijgegeven. DSC van mening dat dit wel zou moeten kunnen omdat de regeling AV wel is aangezuiverd (Artikel 215, lid 1, DWU) Mening van CG is dat, als kan worden aangetoond dat goederen uit zijn gegaan, de regeling inderdaad is aangezuiverd met uitvoer uit de Unie. De zekerheid kan worden vrijgegeven.	
7.	Sluiting	5.1.2e sluit de vergadering om 12.06	

Buiten reikwijdte

Buiten reikwijdte

*dag-maand-jaar.volgnummer



Douane
Belastingdienst

Leden Coördinatiegroep Formeel Recht

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

definitief

verslag

Coördinatiegroep Formeel Recht
[5 november 2024]

Contactpersoon
5.1.2e

Datum
5 november 2024

Versienummer
0.1

Auteur
5.1.2e

Bijlagen
Zie CP

Voorzitter 5.1.2e
Vergaderdatum 5 november 2024
Vergadertijd 10:00 – 12:00 uur
Aanwezig 5.1.2e

Afwezig 5.1.2e

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	De vergadering wordt om 10.00 uur door de Voorzitter geopend. De voorzitter heet 5.1.2e welkom, zij neemt voorlopig deel aan de CG vergadering namens DLTC. We starten met een presentatie van CDMS door 5.1.2e , team vergunningafgifte DBR, superuser CDMS. 5.1.2e neemt ons mee in het proces behandelen van een aanvraag van een vergunning.	
2.	Verslag vorige vergadering.	Het concept verslag van 28 oktober 2024 wordt vastgesteld, met het verzoek om de volgende punten te wijzigen: Blz. 7, een na laatste alinea, artikel 77 lid 3 toevoegen. Aan het verslag van 11 oktober moet nog een passage worden toegevoegd. 5.1.2e komt met een tekstvoorstel.	
3.	Mededelingen		

3.1	KIS-structuur EDO	5.1.2e geeft een update over de EDO. De EDO, Expeditie Doorontwikkeling Operaties, heeft invloed op de KIS-structuur. Morgen 6 november 2024 is daar een laatste overleg over. Vanuit Heffing&GLB VACO's is (via een memo) input gegeven. Als het goed is, is aan de vaco's in de regio's ook om input gevraagd. Op 11 november 2024 moet er een definitief voorstel liggen, dat betekent dat dat voorstel voorgelegd wordt ter vaststelling. Zorg zelf dat je aangehaakt bent en blijft vanuit de regio.	
3.2	2 minutendebat (18 november 2024)	Ter informatie: Op 25 september 2024 is een Commissie-debat Douane geweest. Daar is aangegeven dat er een 2-minutendebat moet komen. Dit is gepland op 18 november 2024. Dit is een debat waar alle leden van de Tweede Kamer commissie vragen kunnen stellen en moties kunnen indienen. We verwachten vragen en wellicht ook een motie over de (hoeveelheids)overschrijdingen. De verwachte vragen zijn al uitgezet binnen de regio's. In de app van de Tweede Kamer, Debat Direct, kun je live meekijken.	
3.3	Rente op achterstallen (artikel 114 lid 3 DWU)	Casus komt uit DGR. In tekst van de Nederlandse vertaling van artikel 114 DWU is er diversiteit in de benaming van de rente. In de DU/EN/FR tekst wordt er over dezelfde rente gesproken. Dit is een constatering. Een tijd geleden is er ook gesproken over het toepassen van 114 lid 4 DWU. Conclusie was toen dat de jurisprudentie en de uitgangspunten voor invorderingsrente ook op rente op achterstallen toe moeten worden gepast (per aangifte, aangifteredel en per middel). Dit had met het inzicht van vandaag makkelijker gekund. 5.1.2e kan, indien in de gelegenheid, nog eens navragen waar dit verschil in vertaling vandaan komt.	
3.4	Formele procedure DSA	Ter informatie: Zie het bericht van de EC: https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/en/ip_24_5622 De DSA is een Europese verordening die (samen met de DMA, de Digital Markets Act) betrekking heeft op: 1. Het creëren van een veiligere digitale ruimte waarin de grondrechten van alle gebruikers van digitale diensten worden beschermd 2. het tot stand brengen van een gelijk speelveld om innovatie, groei en concurrentievermogen te bevorderen, zowel op de Europese interne markt als wereldwijd. De DSA heeft een brede scope. Het te koop aanbieden van illegale producten, dus producten die niet aan EU-eisen voldoen, aan consumenten in de EU valt binnen de reikwijdte van de DSA. Toezicht op de naleving van de DSA is in Nederland belegd bij de ACM. De DSA bevat specifieke regels voor de zeer grote online platforms (VLOPs). Dit zijn onlineplatforms met meer dan 45 miljoen gebruikers per maand in de EU. Zij moeten zich houden aan de strengste verplichtingen van de wet. En de Europese	

		Commissie ziet hier op toe. Onder andere Aliexpress, Shein en Temu zijn aangemerkt als VLOP. De inschatting van DG Taxud is dat de DSA hoogstens ondersteunend zal blijken voor het douanetoezicht. Van VLOPs wordt weliswaar meer gevraagd, maar het is nog te vroeg om in te kunnen schatten wat het effect van de DSA op de compliance van de e-commercestroom zal zijn. 2 links: Algemene informatie over de DSA https://digital-strategy.ec.europa.eu/nl/policies/digital-services-act-package Informatie over de VLOPs, met per VLOP de stappen die de Europese Commissie heeft gezet. https://digital-strategy.ec.europa.eu/nl/policies/list-designated-vlops-and-vloses	
3.5	WOO-verzoeken verslagen	Update door de voorzitter. Wij hebben een tijd geleden onze verslagen (FR) gepubliceerd. Er wordt nu gewerkt aan deelbesluit 4 van de 6 coördinatiegroepen die betrokken zijn in het WOO verzoek. De verzoeker heeft aangegeven dat hij einde van het jaar een WOO-verzoek gaat indienen voor de verslagen van maart 2024 tot en met december 2024. Met de voorzitters van de CG Toezicht en de CG Heffing&GLB wordt nagedacht over een voorstel aan MT dat we de verslagen voortaan extern publiceren zodat dergelijke WOO-verzoeken niet meer nodig zijn.	
4.0	Agendapunten		
4.1	Voorstel boetestelsel 2024 motivatie van de verhoging	In de agenda staat de rekenmethode uitgelegd samen met een aanvulling vanuit de CG Accijns. De CG FR gaat akkoord met het voorstel zoals die nu voor ligt.	
4.2	Artikel 77 lid 3 Gvo Dwu	12 dwu	Actie 5.1.2e
4.3	Afschrift aan UTB gemachtigde	12 dwu	Actie 5.1.2e

12 dwu

4.4	Afstemmen wijzigen handboek Douane 3.00.00	Voorstel staat aangegeven bij de activiteit. CG FR gaat akkoord met het voorstel.	
5.	Actiepunten	Geen verdere actiepunten.	
6.	WVTTK / Rondvraag		
6.1	E-bikes ontstaan douaneschuld en ongeldigmaking	Rondvraag is gistermiddag op de agenda gezet. Zaak komt vanuit AB-DBR. De voorzitter heeft de casus niet kunnen voorbereiden. Er is wel al een reactie aangegeven onder het rondvraagpunt. Voorstel is om het onderwerp op het forum te plaatsen en om daarop (uiterlijk donderdag 7 november 2024) te reageren.	
6.2	Update soort/hoeveelheid omschrijving goederen in vergunning.	Is er al een conclusie voor wat betreft de omschrijving soort/hoeveelheid van de goederen in de vergunning daarvan? Nog niet, is in vergevorderd stadium.	
7.	Sluiting	De vergadering wordt om 12.15 afgesloten door de voorzitter.	

Buiten reikwijdte

Buiten reikwijdte

*dag-maand-jaar.volgnummer



Leden Coördinatiegroep Formeel Recht

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Concept

Contactpersoon
5.1.2e

verslag

Coördinatiegroep Formeel Recht
9 april 2024

Datum
9 april 2024

Versienummer
0.1

Voorzitter 5.1.2e
Vergaderdatum 9 april 2024
Vergadertijd 10:00 – 12:10 uur
Aanwezig 5.1.2e

Auteur
5.1.2e

Bijlagen
Zie CP

Afwezig 5.1.2e

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	De vergadering wordt om 10.00 uur door de Voorzitter geopend. 5.1.2e is een periode met verlof. 5.1.2e stemmen volgende week samen af of de CG FR van 23 april '24 door gaat. Dit zal er van afhangen of er zaken zijn die urgent besproken moeten worden en die niet via de e-mailprocedure af kunnen worden gedaan.	
2.	Verslag vorige vergadering.	Het verslag van 12 maart 2024 wordt definitief vastgesteld. Het verslag van 26 maart 2024 wordt in concept vastgesteld.	
3.	Mededelingen		
3.1	Woo-verzoek	Update stand van zaken Woo-verzoek CG verslagen: Mede dankzij de goede informatiehuishouding van de CG FR (op orde gebracht door 5.1.2e) hebben 5.1.2e en 5.1.2ein korte tijd de verslagen opgeleverd aan de Woo-juristen.	

		De Woo-juristen gaan starten met lakken. Als dit is afgerond moeten alle verslagen gecontroleerd worden of alles goed gelakt is. 5.1.2e, 5.1.2e en 5.1.2e gaan dit oppakken. 5.1.2e en 5.1.2e willen hierbij ondersteunen.	
3.2	Kennisdeling	Nogmaals aandacht gevraagd voor dit onderwerp. Reeds besproken op 26/3/24. <i>Voorstel naar aanleiding van gesprekcyclus met vaco's: Kunnen we een keer in de drie maanden fysiek bij elkaar komen om vervolgens met elkaar langer te vergaderen (drie of vier uur) en meer tijd te nemen voor kennisdeling.</i> Zie actiepunt 26-03-24.6	
3.3	Update stavaza cameratoezicht adb	Er is een conceptversie van de aanpassing van het Adb inzake cameratoezicht. Deze is ter kennisgeving gedeeld met de CG FR. Extra punt van aandacht: Het cameraplan voor komend jaar moet aan de eisen vanuit deze AMvB voldoen. Eventuele vragen/opmerkingen hieromtrent aangeven bij 5.1.2e, dan kan zij die doorzetten richting DGFZ, voor 19 april.	
3.4	Risicoprofielen	Update over de stand van zaken risicoprofielen: Naar aanleiding van het Schufa arrest en het bijbehorende advies van de landsadvocaat. Kort samengevat bepaalt het Schufa arrest dat een risicoanalyse al heel snel onder geautomatiseerde besluitvorming valt, welke verboden is onder de UAVG. Naar aanleiding van het arrest en advies van de LA zijn er twee trajecten opgestart: 1) De AP gaat advies geven over deze problematiek. 2) Een wetgevingstraject met ontheffing op het verbod. Cluster FR pakt dit op. Hopelijk is hier op korte termijn meer duidelijkheid over. Een uitgebreide update van de stavaza staat in de CP.	
3.5	Awb menselijke maat UT	5.1.2e geeft een toelichting op deze mededeling. Cluster FR heeft in samenwerking met de CG FR een dag georganiseerd voor de juridische analyse van het Wetsvoorstel Wet versterking waarborgfunctie Awb. Deze input is verwerkt. Naast de juridische analyse is er ook een analyse op de operationele impact van dit wetsvoorstel nodig. Kernteam Uitvoeringstoets vraagt aan de vaco's FR om te ondersteunen bij de operationele analyse van dit wetsvoorstel betreffende de primaire besluitvormingsfase. In dat kader heeft kernteam UT in samenwerking met Cluster FR een aantal vragen opgesteld, inclusief bijlage met de juridische duiding.	

		Er is een start gemaakt met een inventarisatie van welke processen (waar primaire besluitvorming plaatsvindt) in welke regio plaatsvinden, aan de vaco's gevraagd of deze lijst compleet is. De processen worden verdeeld onder de vaco's waarbij het uitgangspunt is dat de vaco aangehaakt wordt waarbij binnen de regio het proces plaatsvindt. Processen in meerdere regio's worden verdeeld over de vaco's. Aan de lijst worden ook de LVM'ers toegevoegd. Via een memo aandacht vragen voor dit wetsvoorstel, deze wordt uitgezet in de regio's via de lijn. De vaco's worden hierin meegenomen ter kennisname/als vraagbaak.	
3.6	Zonnepanelen update	In overleg met de EU is er gekeken naar de betalingen die gedaan zijn en de verschuldigdheid hiervan, aangaande het begrip 'verzonden uit'. Naar aanleiding van problematiek de zonnepanelen zijn er wijzigingen gedaan in de wijze waarop hiermee om wordt gegaan. Hier zijn stukken voor verspreid. CG Heffing&GLB heeft gevraagd om dit ter kennisname met CG FR te delen.	
3.7	Artikel 23 vergunninghouders	5.1.2e is in gesprek geweest met 5.1.2e en 5.1.2e over de evaluatie wijzigen aangifte na vrijgave goederen (173.3 DWU). De nota hieromtrent zit in de afrondende fase. Tijdens deze bespreking kwam nog andere problematiek naar voren. Er komt post binnen bij Rotterdam als er een wijziging van vergunninghouder artikel 23 gewenst is, dit gaat in de vorm van bezwaar tegen de aangifte. De behandelingen van bezwaren behoren in de betreffende regio. DBR moet dit allemaal doorsturen. Vandaag wordt dit ook in het selecteursoverleg besproken. Dit vraagt nu geen actie van de CG FR, maar weet dat dit speelt. Vanuit de vergadering komen nog vragen over de wenselijkheid hiervan (kan DBR niet beter eerst vragen wat het bedrijf precies bedoeld). Dit is op dit moment geen onderwerp van discussie.	
4.0	Agendapunten		
4.1	Feitcodelijst	De feitcodelijst heeft een aantal vergaderingen terug op de agenda gestaan. Deze feitcodelijst is al langs het intervisieoverleg geweest. De CG FR stelt de feitcodelijst vast.	
4.2	12 dwu	5.1.2d	

5.1.2d

Omdat de Douane te laat was met het behandelen van het bezwaarschrift wil de bezwaarbehandelaar het bezwaar toewijzen (ook al is het contingent niet meer beschikbaar).

Advies CG FR:

Bij een verzoek om terugbetaling kijken we naar het moment van het indienen van het verzoek op terugbetaling. Als na het moment indienen van het verzoek op terugbetaling het contingent uitgeput raakt, hanteren we 117 lid 2 DWU. Dit volgt dus het traject van reguliere terugbetaling. Deze werkwijze hoeft niet gemeld te worden bij de EU Cie. De werkwijze is ook goed uit te leggen aan de EU Cie als daar mogelijk ooit vragen overkomen.

Dit is anders als er sprake is van een geval in de zin van 119 DWU (vergissing Douaneautoreit vb in de aangifte is het contingent geclaimd maar niet toegewezen).

Samenvattend:

Een bezwaarschrift tegen een UTB waarin om het achteraf toepassen van een tariefcontingent wordt verzocht kan op dezelfde manier moet worden behandeld als een verzoek om terugbetaling (117 lid 2 DWU) waarin om een tariefcontingent wordt verzocht.

Let op: behandel een verzoek om terugbetaling of een bezwaar met deze problematiek zo spoedig mogelijk.

Zie ook HD: *6.15.6 Terugbetaling, bezwaar en beroep*.

4.3

12 dwu

12 dwu

12 dwu

4.4	Niet aanvaarden VOT bij onbevoegdheid	Binnen DEI is de discussie ontstaan over het wel of niet-aanvaarden van een verzoek om terugbetaling, wanneer blijkt dat de indiener geen vertegenwoordigingsbevoegdheid heeft. VRAAG : De vraag was/is of het onbevoegd indienen van een verzoek om terugbetaling in de zin van artikel 22, lid 1, DWU jo. artikel 172 UVo.DWU moet leiden tot het op die grond: i) niet aanvaarden van het verzoek; of ii) wel aanvaarden van het verzoek om vervolgens een afwijzende beschikking te nemen. Indien het verzoek niet aanvaard kan worden, dan komt de vraag op of de voor de aanvrager ongunstige beschikking voorzien moet zijn van een rechtsmiddelerwijzing als bedoeld in artikel 22, lid 7, DWU. Advies CG FR:	
-----	---------------------------------------	--	--

		In het HD staat dat er geen sprake is van een beschikking, want er is geen bevoegdheid tot het doen van een verzoek, dus het verzoek ziet niet op rechtsgevolg. Er is derhalve geen rechtsmiddelenverwijzing nodig. Zie ook <i>HD 3.00.00</i>. De vraag is of dit moet worden herzien n.a.v. de eerdere discussie over beschikkingen. Een verzoek tot terugbetaling kan ingediend worden door de schuldenaar. In dit geval is er geen machtiging om dit verzoek in te dienen. Dus: De ingediende aangifte wordt in twijfel getrokken, is hier geen sprake van verzoek tot wijziging aangifte. Dit kan enkel de aangever doen. Voor zover je het verzoek tot terugbetaling moet beoordelen, kijkend naar 172 Uvo.DWU kan alleen de schuldenaar dat of degene die de schuldenaar machtigt. Er is geen sprake van een machtiging. Dus: dit verzoek moet niet ontvankelijk verklaard worden. De vraag is nog of er een vooraankondiging verstuurd moet worden. Voorafgaand aan deze beslissing kan dit standpunt worden voorgelegd aan de blh met voornemen. Daar kan blh op reageren. Op deze manier kan de blh in de gelegenheid worden gesteld om het gebrek te repareren. Niet-ontvankelijk bestaat niet in het DWU, maar wel in Awb. Dit is ook bevestigd in een uitspraak van Gerechtshof Amsterdam. Ook een Rb heeft geoordeeld dat als niet de schuldenaar het verzoek indient, het verzoek niet-ontvankelijk verklaard worden. 5.1.2e en 5.1.2e en 5.1.2e pakken dit verder op, wegens onduidelijkheden over de oplossingsrichting voor de concrete casus. Te weten: i) niet aanvaarden van het verzoek; of ii) wel aanvaarden van het verzoek om vervolgens een afwijzende beschikking te nemen.	
5.	Actiepunten	Geen verdere actiepunten.	
6.	WVTTK / Rondvraag		
6.1	DG Budget controle	In november komt er een DG Budget controle over terugbetalingen/kwijtscheldingen van 2022/2023.	

7.	Sluiting	De 5.1.2e sluit de vergadering om 12.10.	
----	----------	--	--

Buiten reikwijdte

Buiten reikwijdte

*dag-maand-jaar.volgnummer



Leden Coördinatiegroep Formeel Recht

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Concept

Contactpersoon
5.1.2e

verslag

Coördinatiegroep Formeel Recht
13 augustus 2024

Datum
13 augustus 2024

Versienummer
0.1

5.1.2e

Vergaderdatum

Vergadertijd

Aanwezig

5.1.2e

13 augustus 2024

10:00 – 12:00 uur

5.1.2e

Afwezig

5.1.2e

Auteur
5.1.2e

Bijlagen
Zie CP

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	De vergadering wordt om 10.00 uur door de geopend. De nieuwe 5.1.2e stelt zich voor. is komende drie maanden afwezig ivm een detachering. Het secretariaat zal in de periode september-november worden waargenomen. Over de vervanging wordt de CG FR zsm geïnformeerd. Het concept agendapunt: uitspraak rb mbt tenietgaan douaneschuld bij plaatsing AV na voorafgaande uitvoer komt op het forum van de CG FR. Het agendapunt over artikel 170 DWU komt later terug op de agenda.	
2.	Verslag vorige vergadering.	Terugkoppelingen n.a.v. concept verslag 30 juli 2024: Agendapunt 4.2 inzake toepassing 170 Gvo.DWU schuift door naar volgende week.	

		Agendapunt 6.1: bij regio's Groningen, Arnhem en Breda speelt deze problematiek niet. Augustus 6.2: bureau veiligheid en integriteit ontvangt graag meldingen	
3.	Mededelingen		
3.1	Definitieve nota toepassing voorprocedure bij boetes	De 5.1.2e heeft akkoord gegeven op de nota inzake de toepassing van de voorprocedure bij bestuurlijke boetes. De definitieve nota is met de CG FR gedeeld.	
3.2	schadeclaims	De volgende vragen zijn beantwoord door de coördinator klachten en schade: 1. 5.1.2d 2. 12 dwu De coördinator : 1. 5.1.2d 2. Alle verzoeken die de regio wil afwijzen, kunnen ze ogv het besluit zelf afdoen. De regio kan niet een hoger schadebedrag dan 10.000 euro toekennen, bij toekenningen die hoger zijn moet het verzoek dan worden overgedragen aan 5.1.2e Let op: het gaat hier om de toekenning ,dit staat los van de hoogte van het verzoek. In het besluit is verder niets vermeld over bevoegdheidsverdeling Douane/ministerie in schadezaken, maar het lijkt gekoppeld aan de financiële mandatering. Zie voor het juridisch kader artikel 8 lid 4 Mandaatbesluit Directoraten-Generaal Belastingdienst, Toeslagen en Douane 2021 en Artikel 27 Fiscaal Besluit Bestuursrecht	

		HD 53.00.00 wordt herschreven op dit punt. Er is een handreiking van Blauw beschikbaar op dit onderwerp, deze wordt momenteel herzien.	
3.3	Planning komende CG FR	Wegens verlof van de voorzitter en afwezigheid van de secretaris ziet de planning er voor komende 2 CG's er iets anders uit: <u>CG FR van 27 augustus</u>: 5.1.2e zal de CG FR in afwezigheid van 5.1.2e technisch voorzitten. Op 23 augustus stellen 5.1.2e gezamenlijk de agenda vast. Het dringende verzoek om agendapunten voor vrijdag 23 augustus te delen met 5.1.2e. <u>CG FR van 10 september</u>: Deze CG komt te vervallen. Dringende zaken kunnen op het forum worden geplaatst, of via de mailprocedure.	
3.4	Steel quotas regulation	Zie Commission Implementing Regulation (EU) 2024/1782. Dit ziet enkel op de verzoeken om terugbetaling die zien op Q2 2024. Daarvoor moet er namelijk nog bericht uit Brussel komen en inhoudelijk wat afstemming plaatsvinden. NB. Het gaat dus niet om verzoeken voor een contingent. Bij onduidelijkheden kan het cluster Heffing worden bevestigd.	
3.5	Powerpoint bestuurlijke boetes roadshow	De powerpoint presentaties van de roadshow inzake bestuurlijke boetes zijn gedeeld met de CG FR. De presentatie is ingestoken naar aanleiding van vragen van de collega's van team TBB. Het projectteam heeft per abuis ook collega's uitgenodigd die geen bezwaar- en beroepsbehandelaren zijn. Hierdoor is wellicht verwarring ontstaan over de doelgroep.	
4.0	Agendapunten		
4.1	Voorstel boetes	Dit agendapunt is reeds ter sprake gekomen in de CG FR 18 juni. Dit agendapunt wordt aangehouden tot volgende vergadering.	
4.2	Modelbeschikkingen boetes nav BBBB	Naar aanleiding van het BBBB zijn de modelbeschikkingen voor de boetes aangepast. Deze zijn afgestemd bij de BFCers. Deze worden ter goedkeuring aangeboden aan de CG FR. Deze beschikkingen komen in DON, niet in GDC. Dit is een bewuste keuze, omdat alleen de BFCers met de modelbeschikkingen gaan werken. De volgende aanvulling is gedaan tijdens de CG: Waarom is er voor de rechtsmiddelenclausule en voor de uitstel van betaling niet gekozen voor de standaardformuleringen zoals in HD en in de UTB staan? De vraag is om hier bij aan te sluiten. De 5.1.2e stuurt deze aanvulling door naar 5.1.2e. Met de opmerking worden de modelbeschikkingen door de CG FR vastgesteld. Verder: De mededeling inzake het BBBB staat onder 200.00.00 in het HD. Per abuis is de vermelding van de mededeling onjuist, dit wordt gerepareerd.	
4.3	Toezending UTB aan gemachtigden	12 dwu	

12 dwu

	12 dwu	
4.4	Toepassing artikel 7:7 Adw 12 dwu	

4.5	Vermelden klantgegevens in agenda	In het verleden is afgesproken dat medewerkers geen namen en/of adressen van controles (controlebezoeken) in hun agenda mogen vermelden. (veiligheid en integriteit). In plaats daarvan kunnen ze het controlenummer in de agenda vermelden. Advies: gelet op de fiscale geheimhoudingsplicht, is het advies om geen namen/adressen van klanten en belanghebbenden in de agenda te zetten. Wees hier alert op. Dit geldt overigens ook voor onderliggende stukken en andere afspraken in de agenda. deze kunnen beter via een afzonderlijke mail naar de betrokken collega's gezonden worden. Men kan ook een agendaverzoek persoonlijk maken, zodat niet iedereen hier bij kan. Dit punt wordt ook op de agenda van het DPMO geplaatst.	
5.	Actiepunten	Geen verdere actiepunten.	
6.	WVTTK / Rondvraag		
6.1	Terugkoppeling agendapunt inzake 170 gvo.DWU	In afwachting van de terugkoppeling van 5.1.2e wordt dit agendapunt aangehouden. 5.1.2e heeft nog een aanvulling op hetgeen hij hier reeds over heeft geschreven (gelet op 5.1.2e). Zijn forumpost wordt hierop aangevuld. Tip: let ook op het HD.	
6.2	Verzoek tot wijziging aangifte	Vraag: kunnen verzoeken tot wijziging van de aangifte, waarbij de douaneschuld niet wordt gewijzigd, worden afgewezen? Dit zou kunnen betekenen dat bedrijven geen verzoeken tot wijziging doen, terwijl ze wel bij controle tot achteraf geconfronteerd worden met fouten in hun administratie. Antwoord: Er is aangepast beleid op 173 lid 3 DWU over dit punt. Dit is afgestemd met het ODB en staat opgenomen in HD.	
6.3	Aanpassing modelbrieven vergunning afgifte	Wie gaat over de aanpassing van modelbrieven van vergunning afgifte? Daar gaat Toezicht over. Als er formeelrechtelijke aspecten in zitten, kan afstemming worden gezocht met Formeel Recht.	
7.	Sluiting	5.1.2e sluit de vergadering om 11:35.	

Buiten reikwijdte

Buiten reikwijdte

*dag-maand-jaar.volgnummer



Leden Coördinatiegroep Formeel Recht

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid

Concept

5.1.2i

verslag

Coördinatiegroep Formeel Recht
21 mei 2024

Contactpersoon
5.1.2e

Datum
21 mei 2024

Versienummer
0.1

Auteur
5.1.2e

Bijlagen
Zie CP

Voorzitter 5.1.2e
Vergaderdatum 21 mei 2024
Vergadertijd 10:00 – 12:10 uur
Aanwezig 5.1.2e

Afwezig 5.1.2e

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	De vergadering wordt om 10.05 uur door 5.1.2e geopend.	
2.	Verslag vorige vergadering.	Het verslag van 9 april 2024 wordt definitief vastgesteld. Het verslag van 7 mei 2024 wordt in concept vastgesteld met een aantal actiepunten aangepast, zie bijlage.	
3.	Mededelingen		
3.1	Hoeveelheidsoverschrijdingen – update	5.1.2e zijn bezig om met een gedragsdeskundige van Douane DLK te kijken naar de problematiek van hoeveelheidsoverschrijdingen. Dit n.a.v. de brief die in december 2022 is gestuurd naar de vergunninghouders. Er is geen overzicht of dat wel of geen effect heeft gehad. N.a.v. antwoorden regio's kan de keuze gemaakt worden of er nog extra aandacht moet komen en op welke manier.	

		DAM: bezig met het controleren van die vergunningen (door controle op AAR). Nog niet in te schatten hoeveel precies maar de problematiek van hoeveelheidsoverschrijdingen komt zeker voor.	
3.2	Ambtshalve terugbetaling DSF	Er zijn momenteel problemen met het verwerken van verzoeken om ambtshalve terugbetaling in DSF. Dit zit hem onder meer in het feit dat het systeem sommige invorderingsnummers niet herkent. Ook ontbreekt in sommige zaken een invorderingsnummer of een aangiftenummer. Zonder deze nummers kan er geen ambtshalve terugbetaling plaats vinden. We zijn in overleg met de beheerder van DSF om deze problemen op te lossen. Daarnaast nog steeds de oproep om terughoudend te zijn met ambtshalve terugbetalingen. Als alle informatie om een ambtshalve terugbetaling te kunnen doen wel compleet is, is een ambtshalve terugbetaling wel mogelijk. Dan dus aandacht voor de verwerking in DSF. DAM herkent deze problematiek en vorig jaar is in plaats van een ambtshalve vermindering (van een onterechte UTB) een omzetting in een ambtshalve terugbetaling net weten te voorkomen. Hier blijven wij dus ook alert op.	
3.3	Cassatieprocedure terugwerkende kracht	Cassatievoorstel over terugwerkende kracht van wijziging in de vergunning wordt op dit moment bekeken. Het gaat om een verzoek om wijziging van de vergunning waarbij nieuwe goederencodes worden opgenomen. Dit heeft de Douane behandeld als wijziging van de vergunning en de wijziging is ingegaan op het moment van afgifte vergunning. Niet op datum verzoek. In de tussentijd heeft de aangever goederen aangegeven als ware hij het al in de vergunning had staan. UTB is opgelegd. RB en Hof hebben de Douane in het ongelijk gesteld. De Douane gaat in cassatie ivm rechtvindend.	
3.4	Gesprek Amnesty International (D/B/T)	5.1.2e heeft (samen met B&T) een gesprek gehad met Amnesty International. Amnesty heeft een rapport en een brief geschreven (aanleiding 1 jaar na de KMar uitspraak 'etnisch profileren'). 5.1.2e waren bij de presentatie. Afgesproken is dat nog een 1 op 1 gesprek met 5.1.2e en Amnesty komt. Amnesty wordt daarbij uitgenodigd om op Schiphol te komen kijken naar de controlekaders die we daar hanteren.	
3.5	Geautomatiseerde besluitvorming	Mededeling schuift door naar de volgende vergadering.	
3.6	Woo verzoek CG verslagen	5.1.2e hebben hard gewerkt om alle voorgelakte verslagen (met dank aan het harde werk van 5.1.2e) te bekijken. Suggesties voor aanpassing zijn aan 5.1.2e gedaan, zij beslist dan verder daarover. De verslagen CG FR liggen nu ter review bij de Woo-coördinator. Als dat wordt goedgekeurd kan het deelbesluit, met daarin de verslagen van de CG FR, openbaar worden gemaakt. Dat gebeurt binnen een paar dagen.	

		Verslagen worden vlak voor openbaar making op onze community gezet. Als het Woo verzoek is afgerond moeten we nadenken of we de verslagen sowieso openbaar maken en zo ja, in welke vorm. NB. Alle onderliggende stukken zijn ook opgevraagd. In eerste instantie is afgesproken deze niet in het verzoek mee te nemen. Die zouden dus nog opgevraagd kunnen worden.	
3.7	Feitcodelijst	Update stavaza feitcodelijst 5.1.2e hebben gesprek hierover gehad. Ruimte in het pv om de standaardtekst aan te passen schijnt een mogelijk te zijn. Voorgestelde aanpak is daarom dat in blokjes punten van DRH worden aangeleverd aan BFC. Vraag is wel of in de toekomst wijzigingen of aanvullingen van de feitcodelijst nog langs de CG moeten.	
3.8	Lesmateriaal	Voor de nieuwe opleidingen gaan de VACO's lesmateriaal tegenlezen. Nog niet bekend vanaf wanneer.	
3.9	Actualiteitendagen	Dagen zijn gepland in oktober en november. Een top 6 van onderwerpen is door FR aangeleverd. Voor FR staat de Woo en alle op de zaakbetrekkingshebbende stukken op de lijst. Binnenkort nadenken over de presentatiewijze, waarschijnlijk een zelfde opzet als de vorige actualiteitendagen (verdeling van de dagen over vaco's en cluster leden)	
3.10	Kwartaalrapportage CG FR 2024-1	Gaat naar MT HHB. Suggestie is om de rapportage ook aan je eigen manager/directie te verspreiden zodat inzichtelijk is met welke onderwerpen we allemaal bezig zijn (verantwoording tijdsbesteding).	
4.0	Agendapunten		
4.1	Memo extern mailen Douane	Het memo 'extern mailen' van de Belastingdienst is nog niet geactualiseerd naar het DWU. Verzoek is om dit te doen. Er is wel veel behoefte naar informatie over dit onderwerp. Voor verdere verruiming is dit niet het juiste moment. Afspraak: Memo moet gewijzigd/opgefrist worden op gebied van Douane/Belastingdienst ontvlechting en het CDW naar DWU. Michel pakt dit verder op en legt de versie dan voor aan de CG om het vast te stellen. Voor wat betreft het gebruik van postbussen: zolang je binnen de kaders/handleiding blijft dan kan deze worden gebruikt. Via de postbus komt er echter ook mailverkeer binnen. Het is lastig om daar altijd mee om te kunnen gaan. Michel maakt een tekstvoorstel voor in de handleiding. Voorzitter geeft verder aan dat het lastig is om inhoudelijk iets in het memo te wijzigen. Het beleid is namelijk niet veranderd. De Wet modernisering berichtenverkeer geeft daarbij ook aan	

		dat mailen niet veilig genoeg is (zorgplicht). Dus willen we juist <u>niet</u> richting 'meer mailen'.	
4.2	Herstel reguliere navordering	Implementatieplan van herstel reguliere navordering is inmiddels besproken. De Nota boetebeleid wordt deze week besproken. BFC heeft hier ook naar gekeken. Een eerste reactie vanuit de vergadering: Vraag 1: ontstaan van 'gat' in de navordering: 'Gat' zouden we het niet noemen. Het is een waarborging van de termijnen waar je aan moet voldoen. In een controle moet worden bekeken, wat is haalbaar. Vraag 2: Boete/FSB Voorzitter heeft artikelen overgangsbepalingen bekeken. Het is een ingewikkeld verhaal. DSC/DRH: Gaan voor meest gunstige. Na 1 juli 2024 geen FSB meer opleggen. Maar voorzitter geeft aan, lijkt in de overgangsbepalingen wel een terugwerkende kracht aan bepaalde boetezaken wordt gegeven. De vraag is of dat in lijn is met het strafrecht. Vraag is uitgezet bij DGFZ.	
4.3	Wet versterking waarborgfunctie Awb	5.1.2e geeft een update over de stand van zaken van de Uitvoeringstoets Wet versterking waarborgfunctie Awb. Uitvoeringstoets is gesplitst in 3 onderdelen. Onderdeel primaire besluitvorming, onderdeel bezwaar en beroep en onderdeel invordering. Voor het onderdeel primaire besluitvorming is een uitvraag naar alle bestuursondersteuners gestuurd om in kaart te brengen wat is de impact voor de Douane. Deadline voor de reactie was 14 mei. Van een aantal processen/regio's is reactie terug ontvangen. Van een aantal processen/regio's is uitstel aangevraagd. Van een aantal processen/regio's is niets ontvangen. Afgesproken is dat de Vaco's konden bijstaan met de beantwoording van vragen. In de mail is dat ook aangegeven. De vraag is dus, zijn jullie betrokken bij deze uitvraag? In de meeste reacties die wel zijn opgestuurd is aangegeven: we zien geen of beperkte impact in de mate waarin dit ons gaat raken. Zien jullie dit beeld ook? En herkennen jullie je daarin? In het begin is namelijk gezegd dat het wetsvoorstel veel impact heeft.	

		Reactie DAM: heel veel maatregelen die staan beschreven doen we al dus inderdaad aangegeven dat er geen impact is. Voorzitter heeft tijdens de UT-dag echter wel de indruk gekregen dat er veel impact is en dat er veel maatregelen zijn die extra werk gaan opleveren. Vanuit AB is ook aangegeven weinig impact, omdat DWU zijn eigen bepalingen heeft en er met DWU aangiftes wordt gewerkt. De communicatie bij AB kan bijvoorbeeld wel beter om dienstbaarder te zijn. Maar het is lastig om in te schatten hoeveel capaciteit dat moet kosten. Als we bijvoorbeeld een telefoonnummer vermelden, dan moeten we ook deskundige collega's hebben die de telefoon opnemen, maar hoeveel capaciteit dat precies kost is moeilijk om aan te geven. 5.1.2e zegt dat een grove schatting wel echt gewenst is. En dat waar vragen terug zijn gesteld in het document, graag toch concrete tekstsuggesties doen. Dit is de stand van zaken tot zover:	
--	--	--	--

		<table> <tr> <th>Proces</th><th>Regio</th><th>Aanspreekpunt</th><th>Stavaza</th></tr> <tr> <td>Klantmanagement</td><td>DAM/DBR</td><td></td><td>15/05: ontvangen van DBR. 15/05: ontvangen van DEI</td></tr> <tr> <td>Fysiek toezicht</td><td>DRH/DEI</td><td></td><td>16/05: DRH uiterlijk 21 mei. 13/05: ontvangen DBR. 15/05: ontvangen van DEI.</td></tr> <tr> <td>Aangiftebehandeling</td><td>DSC</td><td></td><td>14/05 en 15/05: ontvangen van DBR, 15/05: gemaald, uiterlijk 21/05.</td></tr> <tr> <td>Passagiers</td><td>DSP</td><td></td><td>07/05: ontvangen</td></tr> <tr> <td>CDIU</td><td>DGR</td><td>5.1.2e</td><td></td></tr> <tr> <td>Zuivering</td><td>DEI</td><td></td><td>15/05: uiterlijk 31 mei.</td></tr> <tr> <td>VBS</td><td>DRH</td><td></td><td>16/05: uiterlijk 21 mei.</td></tr> <tr> <td>CUA</td><td>DGR</td><td>5.1.2e</td><td>30/04: ontvangen</td></tr> <tr> <td></td><td>DBR</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>DBR</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>DAR</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>POSS</td><td>DGR</td><td></td><td>25/04: ontvangen</td></tr> <tr> <td>AUM</td><td>DEI</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td colspan="4">Extra:</td></tr> <tr> <td>Aanvullend</td><td>OLSO/AJZ</td><td></td><td>16/05: ontvangen</td></tr> <tr> <td>OLGA</td><td>BEL GO W</td><td></td><td>13/05: ontvangen</td></tr> <tr> <td>Handel GO</td><td>BEL GO NW</td><td></td><td>13/05: zie reactie OLGA</td></tr> <tr> <td>DWU terugbetaling</td><td>DEI</td><td></td><td>15/05: ontvangen</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td colspan="4">Legenda:</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td>Nog geen reactie</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td>Deels ontvangen</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td>Uitstel</td></tr> </table> 5.1.2e geven ook een update van de stand van zaken vanuit HHB. Beide geven (hopelijk 30 mei) een presentatie aan het MTO over het wetsvoorstel. Het doel is om het MTO kennis te laten nemen van dit omvangrijke wetsvoorstel dat de Douane gaan raken. Ook zal worden toegelicht dat we als Douane bezig zijn met een uitvoeringstoets. Het kan dat de vaco's worden gevraagd om op deze presentatie te annoteren. 5.1.2e stuurt ons nog een samenvatting (gemaakt door BZK) toe van het wetsvoorstel.	Proces	Regio	Aanspreekpunt	Stavaza	Klantmanagement	DAM/DBR		15/05: ontvangen van DBR. 15/05: ontvangen van DEI	Fysiek toezicht	DRH/DEI		16/05: DRH uiterlijk 21 mei. 13/05: ontvangen DBR. 15/05: ontvangen van DEI.	Aangiftebehandeling	DSC		14/05 en 15/05: ontvangen van DBR, 15/05: gemaald, uiterlijk 21/05.	Passagiers	DSP		07/05: ontvangen	CDIU	DGR	5.1.2e		Zuivering	DEI		15/05: uiterlijk 31 mei.	VBS	DRH		16/05: uiterlijk 21 mei.	CUA	DGR	5.1.2e	30/04: ontvangen		DBR				DBR				DAR			POSS	DGR		25/04: ontvangen	AUM	DEI							Extra:				Aanvullend	OLSO/AJZ		16/05: ontvangen	OLGA	BEL GO W		13/05: ontvangen	Handel GO	BEL GO NW		13/05: zie reactie OLGA	DWU terugbetaling	DEI		15/05: ontvangen					Legenda:							Nog geen reactie				Deels ontvangen				Uitstel	
Proces	Regio	Aanspreekpunt	Stavaza																																																																																																				
Klantmanagement	DAM/DBR		15/05: ontvangen van DBR. 15/05: ontvangen van DEI																																																																																																				
Fysiek toezicht	DRH/DEI		16/05: DRH uiterlijk 21 mei. 13/05: ontvangen DBR. 15/05: ontvangen van DEI.																																																																																																				
Aangiftebehandeling	DSC		14/05 en 15/05: ontvangen van DBR, 15/05: gemaald, uiterlijk 21/05.																																																																																																				
Passagiers	DSP		07/05: ontvangen																																																																																																				
CDIU	DGR	5.1.2e																																																																																																					
Zuivering	DEI		15/05: uiterlijk 31 mei.																																																																																																				
VBS	DRH		16/05: uiterlijk 21 mei.																																																																																																				
CUA	DGR	5.1.2e	30/04: ontvangen																																																																																																				
	DBR																																																																																																						
	DBR																																																																																																						
	DAR																																																																																																						
POSS	DGR		25/04: ontvangen																																																																																																				
AUM	DEI																																																																																																						
Extra:																																																																																																							
Aanvullend	OLSO/AJZ		16/05: ontvangen																																																																																																				
OLGA	BEL GO W		13/05: ontvangen																																																																																																				
Handel GO	BEL GO NW		13/05: zie reactie OLGA																																																																																																				
DWU terugbetaling	DEI		15/05: ontvangen																																																																																																				
Legenda:																																																																																																							
			Nog geen reactie																																																																																																				
			Deels ontvangen																																																																																																				
			Uitstel																																																																																																				
5.	Actiepunten	Zie Bijlage																																																																																																					
6.	WVTTK / Rondvraag	DAM: 1. Natte handtekening Verzoek van 5.1.2e, nav vraag teamleiders: wat is het beleid mbt 'natte handtekening'. Er worden in DAM vergunningen bijvoorbeeld uitgeprint, getekend, en vervolgens weer gescand en opgeslagen. Dit is niet wenselijk. Reactie: 5.1.2e heeft hierover een verhandeling op papier gezet. Daar staat, samengevat, in: beschikking stuur je per post, dus met natte handtekening. Andere stukken, bijvoorbeeld per mail vragen sturen, hoeft niet met handtekening. Ook als het uit een systeem komt, dan is het evident van de Douane, en dan hoeft het niet te worden getekend. Daarnaast heeft 5.1.2e nog een memo vanuit de Belastingdienst over dit onderwerp. Dit stuurt hij 5.1.2e toe.																																																																																																					

		Document wordt aan 5.1.2e gestuurd. Daarnaast is het een archiefrechterlijk vraagstuk. Afstemmen met informatiehuishouding 5.1.2e Afgesproken: 5.1.2e checkt zijn vraag met het document van 5.1.2e en document van 5.1.2e , en zet de vraag in het Forum als hij er niet uitkomt. Onderwerp komt volgende keer ter op de agenda. 2. Vergunning bijzondere bestemming. Er is een hoeveelheidsoverschrijding geconstateerd waarbij in de vergunning een hoeveelheid is opgenomen terwijl dit volgens de Gvo DWU bijlage niet nodig is. De omschrijving van de goederen is wel versoepeld conform Gvo DWU maar de hoeveelheid niet. En nu is sprake van een overschrijding. Nog aan het kijken hoe hier mee om te gaan. KM is op vakantie. Reactie Voorzitter: De vergunninghouder moet aan de voorwaarden in de vergunning voldoen. 3. Minimusregeling en zekerheid Is er nog gesproken over de zekerheid van de minimusregeling? Reactie: Ja, daar is vanmiddag en afspraak over. DEI: 1. Risico bij inning 5.1.2d In de applicatie DKF (terugbetaling) – wordt die problematiek helder. De vraag gaat naar 5.1.2e	
7.	Sluiting	De 5.1.2e sluit de vergadering om 12.05	

Buiten reikwijdte

Buiten reikwijdte

*dag-maand-jaar.volgnummer



Leden Coördinatiegroep Formeel Recht

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Concept

verslag

Coördinatiegroep Formeel Recht
18 juni 2024

Contactpersoon
5.1.2e

Datum
18 juni 2024

Versienummer
0.1

Auteur
5.1.2e

Bijlagen
Zie CP

Voorzitter 5.1.2e
Vergaderdatum 18 juni 2024
Vergadertijd 10:00 – 12:10 uur
Aanwezig 5.1.2e

Afwezig 5.1.2e

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	De vergadering wordt om 10.00 uur door 5.1.2e geopend. 5.1.2e stelt zich voor.	
2.	Verslag vorige vergadering.	Agendapunt 4.2: Er was enige verwarring over de inwerkingstreding van de Wet gegevensverstrekking Douane voor uitvoering politie- of toezichtstaken. De wet gaat in per 1 juli 2025. Het HD hoeft pas tegen die tijd aangepast te worden. Ook instructies moeten hier wellicht op worden aangepast. Agendapunt 6: Wie behandelt grote schadeclaims van meer dan 10.000 euro? Antwoord: op basis van de ontvlechting en het nieuwe BFB worden grote schadeclaims niet meer afgehandeld door DG Bel. Deze schadeclaims worden in samenspraak gedaan met het DLK. Het proces hieromtrent is nog niet ingericht, dus dat heeft nog tijd nodig, en wordt door de nieuwe coördinator opgepakt. En is er meer informatie beschikbaar over hoe om te gaan met een onrechtmatige overheidsdaad? Antwoord: Informeer bij de Belastingdienst Academie.	

3.	Mededelingen		
3.1	Formeel Recht dag	Let op, de formeel recht dag is op 2 juli a.s. Dit betekent dat er op 2 juli <u>geen</u> CG is. De eerstvolgende CG is op 16 juli '24. Als er in de tussentijd dringende zaken spelen, kan er gebruik worden gemaakt van het Forum op CP.	
3.2	Wet gegevensverwerking samenwerkingsverband en (WGS)	De Wet gegevensverwerking samenwerkingsverbanden is op 11 juni 2024 langs de Eerste Kamer gegaan. De wetgeving ziet op de gegevensdeling binnen o.a. de RIEC en iCOV.	
3.3	Vals geld aanpassing 36.00.00	Het MT heeft besloten te acteren op vals geld. Hiervoor moet HD 36.00.00 worden aangepast door vaco DLTC.	
3.4	Aanvaarden en afwijzen	5.1.2e hebben hierover gesproken. Uiteindelijk is gekozen voor de oplossing om het verzoek wel te aanvaarden en vervolgens af te wijzen. Zie Forum CP voor discussie en casuïstiek.	
3.5	UT Wet versterking waarborgfunctie Awb	De input van operaties UT wet versterking waarborgfunctie Awb is besproken in een overleg waar de vaco DAM bij aanwezig was. Mogelijk dat er binnen de regio's bij de vaco's op de lijn worden gegaan.	
3.6	Presentatie BB	5.1.2e gaat met 5.1.2e bij de bezwaar- en beroepsbehandelaren in de regio's een presentatie houden over de bestuurlijke boetes en de aanpassingen hieromtrent vanaf 1 juli 2024.	
4.0	Agendapunten		
4.1	Natte handtekening	Vanuit archiefwet is er geen verplichting om een document met natte handtekening te archiveren. Alleen zit je met het aspect dat er een andere versie is die de belanghebbende heeft dan de versie die wij hebben gearchiveerd als we wel een handtekening op de brief hebben gezet. Dus het is belangrijk dat daar geen verschil in zit ivm mogelijk intern of extern verantwoorden. Is het een optie om 'met natte handtekening verstuurd' op te nemen op de stukken in het archief? Hier zijn een aantal opties in: 1) Archiveren zonder handtekening. Nadeel hierbij is dat er twee verschillende versies bestaan van dezelfde brief. Eén versie 2) Uitdraaien, tekenen, inscannen. Nadeel: arbeidsintensief. 3) Archiveren zonder handtekening, mar met een clausule: 'Dit is een kopie. Het origineel is verzonden met een natte handtekening.' De derde opties heeft de voorkeur. Toelichting is als volgt: Gezien de wijziging van de Awb op het gebied van elektronisch berichtenverkeer, is het advies om conform het huidige beleid	

		handtekeningen onder beschikkingen te blijven zetten. Het archiveren van de beschikking kan eventueel zonder handtekening, met die kanttekening dat er wel in de digitaal gearchiveerde beschikking opgenomen moet worden dat dit een kopie is van de beschikking en dat er onder het origineel een handtekening staat. Op die manier wordt voorkomen dat er verwarring ontstaat over de twee versies van dezelfde beschikking.	
4.2	Voorstel boetes	Er is wat onduidelijkheid over redenatie achter de hoogte van de boetes. Welke sleutel hebben de BFC'ers in het verleden toegepast? Als jullie hier toelichting op geven kan de CG FR akkoord gaan.	
4.3	Feitcodelijst aangepast n.a.v. BB verlengde navorderingstermijn	Nieuwe feitcodes n.a.v. de invoering per 1 juli 2024 bestuurlijke boete onjuist en onvolledige aangifte en niet, onjuist, onvolledige gegevens verstrekking. De gewijzigde feitcodelijst wordt dan als volgt: Afgestemd en goedgekeurd in het BFC/Ca intervisie overleg. • BBADW17A Onjuiste of onvolledige aangifte <i>Het doen van een onjuiste of onvolledige aangifte</i> • BBADW Niet, onjuist of onvolledig verstrekken van inlichtingen <i>Het op verzoek van de douane en binnen de eventueel vastgestelde termijnen niet, onjuist of onvolledig verstrekken van alle nodige bescheiden en inlichtingen.</i> • BBBADW50X Doen van een onjuiste summier aangifte (ENS) <i>Het doen van een onjuiste summier aangifte</i> • BBADW50Y Doen van een onjuiste en onvolledige aangifte tijdelijke opslag (ATO) <i>Het doen van een onjuiste of onvolledige aangifte tijdelijke opslag. De ATO bevatte onjuiste gegevens en/of niet de vereiste gegevens als bedoeld in artikel 2:5, eerste lid, van de Algemene douaneregeling.</i> De CG FR gaat akkoord met de wijzigingen van de feitcodelijst.	
4.4	Rechtsbasis verzuimboete aangifte overschrijding vergunde hoeveelheid	Vraag 1: Is artikel 9:4, lid 1, Adw de juiste rechtsbasis voor een verzuimboete bij een aangifte waarbij de vergunde hoeveelheid is overschreden? Uit de jurisprudentie (ECLI:NL:GHAMS:2023:1825) hierover blijkt het volgende: <i>"Indien een vergunninghouder de in zijn vergunning vermelde hoeveelheid overschrijdt, beschikt hij voor het meerdere niet over een vergunning, zodat hij niet voldoet aan één van de voorwaarden voor plaatsing van de goederen onder die regeling."</i> Omdat in deze situatie de douaneschuld ontstaat wegens het niet voldoen aan één van de voorwaarden voor plaatsing van de	

		goederen onder desbetreffende regeling, is verzuimboete op basis van artikel 9:4, lid 1, Adw niet juist. Het moet aldus op grond van de onjuiste aangifte. Vraag 2: Ook bij een verzuimboete op basis van Adw moet een voornemen worden verzonden? De boete is een ordemaatregel en staat los van het besluit wat je neemt. Bij een ongunstige beschikking stuur je een voornemen, maar bij een strafbepaling niet. Ook al heeft de boete wel een ongunstige uitwerking. Daarbij komt: de sanctie is puur nationaal en volgt aldus de regels van het EVRM (artikel 6 EVRM). Dit vloeit aldus niet voort uit het DWU. Artikel 22 lid 6 DWU is aldus niet van toepassing.	
4.5	Bedrog en nalatigheid in het DWU	Betreft het niet tijdig doen van de T1 aangifte "(poging tot) bedrog" of (kennelijke) nalatigheid. Het betreft hier tenslotte ervaren marktdeelnemers die allen bekend zijn met de bijbehorende formaliteiten. Belanghebbende stelt dat art. 124 DWU van toepassing is, het tenietgaan van de schuld. Verzuim zonder werkelijke gevolgen. Als het hier bedrog betreft zou het bezwaar moeten worden afgewezen. Een verzoek om terugbetaling zou dan wel van toepassing kunnen zijn. Een boete is dan een aangewezen sanctie. De aanname is dat de adviseur zich hier beroep op art. 124 lid 1 letter k DWU? In de guidance on customs debt staat over "poging tot bedrog" (attempt at deception") het een passage. Belangrijk is om te achterhalen tot wie dit besluit zich richt. De entrepouthouder is namelijk verantwoordelijk dat de goederen niet aan Douanetoezicht worden onttrokken. Om te achterhalen of het daadwerkelijk bewust was ("Knowledge and Wilfulness" aldus guidance customs debt), moeten alle feiten volledig helder zijn. Er is een memo gemaakt over bedrog. Hierin is de jurisprudentie alsmede de guidance aangehaald. Alle feiten en omstandigheden moeten goed in beeld worden gebracht zodat de casus wordt opgebouwd. Denk aan de hoedanigheid van de schuldenaar, omstandigheden uit het verleden, etc. Aan de hand van de memo bedrog, kan vervolgens worden nagegaan of er in dit geval sprake is van bedrog.	
5.	Actiepunten	Geen verdere actiepunten.	
6.	WVTTK / Rondvraag		

6.1		Mag team POSS nog steeds gebruik maken van Belastingdienst File Transfer (ook na de ontvlechting)? Ja, conform huidig beleid handreiking extern mailen.	
7.	Sluiting	5.1.2e sluit de vergadering om 12.00.	

Bijlage: Actiepuntenlijst

Buiten reikwijdte

Buiten reikwijdte

*dag-maand-jaar.volgnummer



Douane
Belastingdienst

Leden Coördinatiegroep Formeel Recht

Douane Landelijk Kantoor

Handhavingsbeleid

5.1.2i

Contactpersoon

5.1.2e

verslag

Coördinatiegroep Formeel Recht
26 maart 2024

Datum

26 maart 2024

Versienummer

0.1

Voorzitter 5.1.2e
Vergaderdatum 26 maart 2024
Vergadertijd 10:00 – 12:10 uur
Aanwezig 5.1.2e

Auteur

5.1.2e

Bijlagen

Zie CP

Afwezig 5.1.2e

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	De vergadering wordt om 10.00 uur door 5.1.2e geopend.	
2.	Verslag vorige vergadering.	Opmerkingen verslag 2. verslag vorige vergadering: 4.1 Beoordeling handreiking CNI: <u>Terugkoppeling</u> 5.1.2e : Actiepunt opgepakt en afgerond. 4.2 DSF Problematiek actiepunt: <u>Terugkoppeling</u> 5.1.2e : Vak in DON is opgepakt door 5.1.2e . Op dit moment ervaart Breda geen problemen met DON. Rotterdam zal de werkwijze van Breda hierin volgen. 3.3: Herstel reguliere navorderingstermijn: <u>Terugkoppeling</u>: 5.1.2e heeft de MTO stukken toegestuurd aan 5.1.2e Na de presentatie in de CG heerste er nog onduidelijkheid over: coördinatie met de BFC/ers en de toepassing van de overgangsbepaling. Over de externe communicatie inzake	Cluster FR: Afstemming landelijke instructie Rente op Achterstallen verder oppakken. 5.1.2e vragen om over 4 weken weer een presentatie te komen

		herstel reguliere navorderingstermijn wil de CG graag aangehaakt blijven. 4.4 Goederenomschrijving vergunning AV: <u>Terugkoppeling 5.1.2e</u> Wordt deze week besproken. De CG blijft aangehaakt over de uitkomsten hiervan. 6.1 EORI Guidance Handboek 1.00.00 aanpassen. 5.1.2e pakt dit op. 5.1.2e sturen EORI Guidance door. Verslag wordt vastgesteld. Dank aan 5.1.2e voor de goede verslaglegging.	geven over de stavaza van de reguliere navorderings termijn. 5.1.2e Presentatie van 5.1.2e delen met de CG FR.
3.	Mededelingen		
3.1	Woo-verzoek CGs	Er is een Woo verzoek binnengekomen over alle verslagen en onderliggende stukken van alle CG's en Kennisgroepen van afgelopen 10 jaar. Er heeft een concretiseringsgesprek plaatsgevonden met verzoeker. Verzoeker heeft de achtergrond van het verzoek toegelicht. In het verleden zijn afspraken gemaakt met de Douane, welke zijns inziens niet zijn nagekomen. Daarom zag verzoeker geen andere uitweg dan het indienen van een Woo verzoek. De CG FR staat hier positief in, want dit betekent dat dit voor iedereen openbaar is. Periode van verzoek: alle verslagen en onderliggende stukken van afgelopen 10 jaar. Verzoeker is bereid om het verzoek in te kaderen in concretiseringsgesprek. Er wordt nu met een eerste deelbesluit gewerkt, waarin er alleen agenda's en verslagen worden verstrekt van de afgelopen 5 jaar (1/1/19 tot 18/3/24). Het gaat momenteel alleen om de definitieve verslagen of het meest voldragen concept, er worden bij het eerste deelbesluit geen forumdiscussies gedeeld. Vraag die speelt na de afhandeling van dit Woo-verzoek: Hoe wil de CG FR in de toekomst omgaan met het openbaar maken van de verslaglegging, zowel intern als extern.	
3.2	Memo inzake art 6:11 Awb	Memo inzake artikel 6:11 Awb is opgesteld door Blauw naar aanleiding van de uitspraak van het CBb. Momenteel hoeft het Handboek Douane hier niet op te wijzigen. Mocht dit wel zo zijn, deel dit met de CG.	Actiepunt 5.1.2e Memo delen met TBB.
3.3	Kennisdeling CG FR	Voorstel naar aanleiding van gesprekscyclus met vaco's: Kunnen we een keer in de drie maanden fysiek bij elkaar komen om vervolgens met elkaar langer te vergaderen (drie of vier uur) en meer tijd te nemen voor kennisdeling. Aanvulling vanuit de CG: evt. gastsprekers uitnodigen vanuit andere clusters.	Actiepunt alle vaco's: In welke onderwerpen ben je gespecialiseerd? En waar je een EP

			over wil geven? Deel dit met 5.1.2e
4.0	Agendapunten		
4.1	Vraagformulier CG FR	Vragen op het Forum: Soms komt dit er ongestructureerd op. Ook formulier op Forum plaatsen. Dit werkt de laagdrempeligheid wel tegen. Agendapunten is formulier wel makkelijk en nodig. Maar voor rondvragen is dit niet nodig, laagdrempeligheid.	5.1.2e onder de aandacht brengen bij andere secretarissen CG.
4.2	Jaarplan CG FR 2024	Afgelopen twee jaar is geen jaarplan gemaakt, wegens de personele wisselingen binnen het cluster. Doel is om aan de rest van de organisatie te laten zien waar de CG FR zich mee bezig houdt. Als de CG FR het jaarplan heeft vastgesteld, gaat deze naar het MT HHB. Als het MT dit jaarplan heeft goedgekeurd, kan deze verspreid worden binnen de regio's.	
4.3	Kwartaalrapportage CG FR 2024	Achterstand in het verquarken: Kan je aangeven voor onderdelen van het handboek wat bij jou is belegd waar de achterstand zit? En delen met 5.1.2e Doe dit aub deze week nog. Als 5.1.2e niks ontvangt, wordt ervan uit gegaan dat er geen achterstand is en wordt de kwartaalrapportage hierop aangepast.	Actiepunt alle leden CG: eventuele achterstanden bij verquarken doorgeven.
4.4	Begrip haventerrein Adw	Dit agendapunt wordt verplaatst naar een moment dat 5.1.2e aanwezig zijn.	
4.5	EBU – machtiging advocaat	Dit onderwerp is naar voren gekomen naar aanleiding van een klacht waarbij AB heeft gevraagd om een machtiging, als er een advocaat optreedt als vertegenwoordiger. In het verleden is er een document opgemaakt vanuit FR over het vragen van machtigingen. Vraag die nu speelt: kan dit onderdeel worden van het handboek Douane? Momenteel is het onduidelijk of het binnen alle regio's bekend is. Handboek onderdeel vertegenwoordiging is belegd bij 5.1.2e (HD 2.00.00). Zij komen met een voorstel over handboek zekerheid. Ook hier blijft problematiek van verquarken aan de orde.	Actiepunten: 5.1.2e komt met een tekstvoorstel voor wijziging HD 2.00.00. Actiepunt alle leden CG: Aanvullingen over stuk machtiging.
4.6	Reikwijdte begrip inlichtingen art. 14 DWU	De centrale vraag betreft de reikwijdte van het begrip inlichtingen in de zin van artikel 14 DWU. De adviseur wenst onder de mom van artikel 14 DWU praktische afspraken te maken alvorens een	

		nasporingsprocedure wordt gestart om problemen rondom de aanzuivering van de AV-regeling te voorkomen. In HD 4.00.00 is het e.e.a. opgenomen over verstrekken van informatie. Dit ziet echter op bindende BTI's e.d. Hier wordt heel summier ingegaan op de reikwijdte van artikel 14 DWU. De Douane hoeft niet in te gaan op theoretische vragen. Er dient dus daadwerkelijk sprake te zijn van een concrete situatie. Vooraf kan geen antwoord gegeven worden/zekerheid gegeven worden over toepassing van de wetgeving. Wel kunnen inlichtingen gegeven worden over de algemene wettelijke kaders. Informatie die vast staat, mag gewoon naar verwezen worden. Echter is de grens, te weten dat de Douane niet op de stoel gaat zitten van de adviseur. Voor adviesvragen moeten belanghebbenden dan ook verwezen worden naar een belastingadviseur. De Douane kan van te voren de kaders schetsen voor het doen van aangiften/aanvraag vergunning/etc. Maar voor concrete vragen moet de belanghebbende eerst aangifte doen/een aanvraag doen/etc. Let op, vooroverleggen doen we niet op basis van artikel 14 DWU. HD onderdeel 1.00.00 H2 staat er e.e.a. opgenomen over vaste inlichting.	
4.7	Digitale handtekening	Binnen de regio's komen nog steeds veel vragen over digitale handtekeningen. De Douane is momenteel nog niet in staat om een gekwalificeerde elektronische digitale handtekening te plaatsen. Het belangrijkste bij het doen van een digitale handtekening is de mogelijkheid om te kunnen verifiëren dat een persoon is wie hij zegt dat hij is. Bij een natte handtekening is dit goed te verifiëren. Bij een digitale handtekening is het aldus van belang om de identiteit van een persoon te kunnen verifiëren. Als er naar aanleiding van het algemene kader wat CG FR op het forum heeft geplaatst zich concrete vragen voordoen, schrijf deze uit. Dan kunnen we die bespreken in de volgende CG FR. Document afhandelaar en passagier. Afhandelaar heeft plicht om identiteit vast te stellen. CG akkoord om dit digitaal af te handelen.	
4.8	Op de zaak betrekking hebbende stukken	Hamerstuk n.a.v. agendapunt 4.5 CG 12/3/24. CG FR akkoord met de aangebrachte wijzigingen.	5.1.2e Vragen aan 5.1.2e om gewijzigde versie op Douanenet te plaatsen.
4.9	Aanpassing landelijke werkinstructie teruggaaf BTW	Bijgaand de aangepaste landelijke werkinstructie valideren teruggaaf BTW. Deze landelijke werkinstructie is aangepast /aangevuld met de digitale werkwijze via de BTW teruggaaf app. In het kader van Douane	Actiepunt 5.1.2e

		Aantoonbaar In Control is afgesproken dat de landelijke werkinstructies via de CG geaccordeerd moeten worden.	Dit stuk nalopen.
4.10	Feitcode lijst	Dit agendapunt wordt nu van de agenda gehaald wegens afwezigheid van meerdere leden CG FR. CG FR zal deze feitcode lijst vaststellen.	
5.	Actiepunten	Geen verdere actiepunten.	
6.	WVTTK / Rondvraag		
6.1	Ingebrekestelling.	Op 26 november 2023 heeft de aangever via de Postbus een verzoek tot ongeldigmaking van 873 aangiften ingediend. Op attenderen van AB heeft de aangever de verzoeken op 19 december 2023 ook ingeschoten in DMS. Het verzoek is tot op heden niet opgepakt door AB, de aangever heeft de inspecteur in gebreke gesteld. <i>Vraag 1: Wat is de behandeltermijn van een verzoek tot ongeldigmaking?</i> Als het verzoek aangemerkt kan worden als het aanvragen van een beschikking in de zin van artikel 22 dan is de behandeltermijn in beginsel 120 dagen, artikel 22 lid 3 DWU. In de GVo zijn een aantal uitzonderingen op deze termijn opgenomen, maar ook mogelijkheid tot verlenging. Ongeldigmaking wordt niet nader genoemd in de uitzonderingsgevallen. Als de ingebrekestelling binnen de 120 dagen termijn is gedaan, is deze ingebrekestelling prematuur. <i>Vraag 2: Wie/welk team behandelt binnen Douane een ingebrekestelling?</i> Antwoord CG FR: De behandelaar van het verzoek behandelt ook de ingebrekestelling.	
6.2	Motie omtzigt inzage fiscaal dossier.	DGFZ schrijft nota over motie Omtzigt fiscaal dossier. Deze gaat ook gelden voor BTW bij invoer. Feitelijk geldt deze motie dus voor alle nationale middelen bij invoer.	
7.	Sluiting	5.1.2e sluit de vergadering om 12.00.	

Bijlage: Actiepuntenlijst

Buiten reikwijdte

*dag-maand-jaar.volgnummer



Leden Coördinatiegroep Formeel Recht

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Definitief

verslag

Coördinatiegroep Formeel Recht
24 september 2024

Contactpersoon
5.1.2e

Datum
24 september 2024

Versienummer
0.1

Auteur
5.1.2e

Bijlagen
Zie CP

Voorzitter 5.1.2e
Vergaderdatum 24 september 2024
Vergadertijd 10:00 – 12:00 uur
Aanwezig 5.1.2e

Afwezig 5.1.2e

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	De vergadering wordt om 10:10 uur door 5.1.2e geopend. 5.1.2e stelt zichzelf voor. Zij is op 1 september 2024 begonnen bij het cluster FR bij HHB.	
2.	Verslag vorige vergadering.	Het concept verslag van 27 augustus 2024 wordt doorgenomen. Terugkoppelingen n.a.v. concept verslag 27 augustus 2024: - Agendapunt 3.2 inzake de presentatie CDMS De behoefte aan een presentatie bestaat ook bij FBR. 5.1.2e stemt dit af met de CoGr FBR en zal met 5.1.2e een datum voor de presentatie inplannen - Agendapunt 3.3 inzake het commissie debat Douane. Er wordt gesproken over de mogelijke	

		onderwerpen en 5.1.2e geeft aan dat het goed is om het debat te volgen. - Agendapunt 3.4 inzake de brief aangaande een vooraankondiging bij wijzigingen. 5.1.2e I heeft vastgesteld dat dit niet nodig is binnen CDMS omdat de vooraankondiging, de bewaking van de reactie termijn en het recht om gehoord te worden, volledig zijn opgesloten binnen. De communicatie met de vergunninghouder verloopt dus geheel binnen CDMS. De hiervoor genoemde brief zou dus alleen van toepassing zijn op de niet CDMS-vergunningen - Agendapunt 4.1 Brief vergunninghouders AV – BB Er ontstaat discussie over een bepaalde (mogelijke) passage in de zin. De conceptbrief is geplaatst op de community en de laatste versie van de brief is leidend.	
3.	Mededelingen		
3.1	Onderzoek IBTD	Onderzoek rechtsbescherming. De IBTD doet onderzoek naar rechtsbescherming van ondernemers bij geschillen over douaneheffingen. In het onderzoek staat de rechtsbescherming van ondernemers centraal. Dit onderzoek zal naar verwachting afgerond worden in 2025.	
3.2	Actualiteitendagen	De eerste twee actualiteitendagen hebben plaatsgevonden. 5.1.2e koppelt terug dat de workshops goed worden ontvangen, maar dat de middagworkshop minder goed wordt bezocht. 5.1.2e zal nog de workshop geven op 30 september en de workshops op de overige 2 dagen worden verzorgd door 5.1.2e.	
3.3	Hogere proceskostenvergoeding KBA	Gevolgen arrest HR 12 juli 2024 (ECLI:NL:HR:2024:1060) Er zijn problemen bij het uitbetalen van de hogere proceskostenvergoeding bij besluiten op bezwaren die nog niet onherroepelijk zijn geworden. In het systeem KBA is dit niet mogelijk. Een nieuw dossier aanmaken in KBA biedt een mogelijk uitkomst, maar vervuult het systeem. De toekenning van de hogere proceskostenvergoeding kan via het hoger beroep lopen. De vraag of er ambtshalve toekenning van een hogere proceskostenvergoeding plaatsvindt, wordt als volgt beantwoord: Als de termijn voor het instellen van beroep verloopt, wordt er geen ambtshalve hogere proceskostenvergoeding toegekend.	
3.4	Aanpassen HD 36.00.00	Kantoor Duiven gaat sluiten. Het handboek moet aangepast worden n.a.v. de sluiting van kantoor Duiven	Actiepunt 5.1.2e

		Dit actiepunt ligt bij 5.1.2e . Mogelijk is het onderdeel 36.00.00 niet juist.	
3.5	Aanpassen HD 27.00.00.9.3.1	Er is een nieuwe methodiek ontwikkeld met betrekking tot spoedbetalingen. Het handboek dienst aangepast te worden.	Actiepunt 5.1.2e
3.6	Uitspraak RB NH inzake tariefcontingenten en artikel 173/174 DWU	5.1.2e licht de uitspraak toe. Door de leden wordt de vraag gesteld of er hoger beroep is ingesteld. Op dit moment is nog niet bekend of er hoger beroep is ingesteld. De Douane is in de desbetreffende uitspraak op alle punten in het gelijk gesteld.	
3.7	Wijziging bevoegdheid EU-rechter prejudiciële vragen	HD 28.00.00 dienst aangepast te worden.	Actiepunt 5.1.2e
3.8	ATD mededeling	Het cluster Toezicht heeft een bericht rondgestuurd dat ATD niet werkt op de nieuwe werkplek.	
3.9	Besluit cameratoezicht	Het Besluit cameratoezicht Douane is gereed voor internetconsultatie. DGFZ heeft aangegeven dat we kunnen werken overeenkomstig het besluit. De verwachting is dat het besluit op 01-07-2025 in werking gaat treden. DGFZ gaat na of dit ook eerder kan op 01-04-2025.	
4.0	Agendapunten		
4.1	Arrest HR inzake rente op achterstallen	Aanpassing HD 28.00.00 inclusief verwijzing naar dit arrest. 5.1.2e heeft in dit kader tevens vragen over het vertrouwensbeginsel. 5.1.2e verzoekt 5.1.2e om een voorzet te doen om hier verder over te spreken.	Actiepunt 5.1.2e
4.2	Problematiek rondom 12 dwu en C-status	Het vraagstuk is ingebracht door 5.1.2e en tijdens de voorbereiding van de CoGr doorgestuurd naar DLTC. DLTC heeft de voorzitter voorzien van een antwoord. Het antwoord is geplaatst op de community. Tijdens de CoGr wordt er een discussie gevoerd over toezicht, de controlebevoegdheden en de douanestatus van de goederen. Conclusie: Als de Douanestatus niet vastgesteld kan worden en het Douane toezicht niet gewaarborgd kan worden (alles loopt via het entrepot) door bijvoorbeeld (interne) problemen bij het bedrijf, dan mag de Douane alle pakketjes controleren. Het is daarnaast de bedoeling dat we landelijk hetzelfde beleid gaan uitvoeren. 5.1.2e gaat na welke afspraken er zijn gemaakt bij DSC.	Actiepunt 5.1.2e
4.3	Kwartaalrapportage 2024-II	De voorzitter vraagt aan de leden om de kwartaalrapportage door te nemen en eventueel te voorzien van opmerkingen. De opmerkingen kunnen, voor 27-09-2024, gedeeld worden met 5.1.2e	
4.4	Toepassen 170 Gvo Dwu	5.1.2e heeft input geleverd en 5.1.2e licht dit tijdens de CoGr toe. De input en de reacties staan op de community. Er vindt een discussie plaats over dit onderwerp. Afsproken wordt dat 5.1.2e samen met 5.1.2e en 5.1.2e dit onderwerp nogmaals gezamenlijk bespreken. Actiepunt: 5.1.2e en 5.1.2e zullen dit samen oppakken.	Actiepunt 5.1.2e

4.5	Aanpassing in "lijst Medewerker die artikel 3 Bpg BOA mogen gebruiken"	5.1.2e licht dit punt toe. WPG gegevens mogen enkel ingezien worden als je BOA bent. Uitzondering bestaan bij administratieve of analyserende werkzaamheden op grond van artikel 3 Bpg. Aan het MT worden verzoeken gedaan om een artikel 3 aanwijzing te krijgen. De desbetreffende verklaring wordt toegevoegd aan het P-dossier van de betrokken medewerkers. Bij aanwijzing op grond van artikel 3 Bpg dient de medewerker ook in het bezit te zijn van een VOG P. Aan de Cg FR wordt akkoord gevraagd op de verklaring (document). De Cg FR is akkoord met de inhoud van de verklaring. 5.1.2e geeft aan dat het document ook langs BFC interview moet. 5.1.2e zal het inbrengen bij BFC interview.	
5.	Actiepunten	De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en er zijn geen aanvullende actiepunten.	
6.	WVTTK / Rondvraag		
6.1	Vraag vanuit TBB DAM	De verwijzing naar de website van de Belastingdienst en de belastingtelefoon klopt in sommige gevallen nog wel. Aan 5.1.2e wordt gevraagd om dit na te gaan.	
6.2	Aanpassen HD 1.00.00	Dit actiepunt ligt bij 5.1.2e	
7.	Sluiting	5.1.2e sluit de vergadering om 11:58.	

Buiten reikwijdte

*dag-maand-jaar.volgnummer



Leden Coördinatiegroep Formeel Recht

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

definitief

verslag

Coördinatiegroep Formeel Recht
[28 oktober 2024]

Contactpersoon
5.1.2e

Datum
28 oktober 2024

Versienummer
0.1

Auteur
5.1.2e

Bijlagen
Zie CP

Voorzitter 5.1.2e
Vergaderdatum 28 oktober 2024
Vergadertijd 10:00 – 12:00 uur
Aanwezig 5.1.2e

Afwezig 5.1.2e

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	De vergadering wordt om 10.00 uur door de 5.1.2e geopend. De 5.1.2e geeft aan dat de overleggen voor 2025 zijn ingepland.	
2.	Verslag vorige vergadering.	Het concept verslag van 11 oktober wordt vastgesteld. Aan de leden van de cogr FR wordt gevraagd om vragen aangaande CDMS, voorafgaand de presentatie van CDMS, te delen met 5.1.2e	
3.	Mededelingen		
3.1	Wetsvoorstel Wet cameratoezicht accijns	Het concept wetsvoorstel is ter informatie gedeeld met de leden.	
3.2	Algemeen douanebesluit – gegevensverstrekking douane voor politie- en toezichtstaken	Het concept algemeen douanebesluit is ter informatie gedeeld met de leden.	

3.3	Update hoeveelheidsoverschrijdingen (mondelinge toelichting)	5.1.2e licht dit mondeling toe. Op dit moment zijn er twee wegen, namelijk: 1. Preventie Op 1 oktober zijn de brieven verstuurd naar de vergunninghouders AV/BB en de DG is hier middels een nota geïnformeerd. In de nota staat tevens andere preventie acties die n.a.v. de brief opgepakt moeten worden door de regio's. De brief van 1 oktober is naar alle vergunninghouders AV en BB verstuurd. 2. Wetsvoorstel Het wetsvoorstel is in een non paper verstuurd naar Brussel. Er is veel moeite om dit op de agenda te krijgen van Ceg-Deb. De Commissie heeft in een paper gereageerd op het non-paper, en daarin wordt aangegeven dat wettelijke mogelijkheden zijn maar deze zijn gebaseerd op miscommunicatie. Er wordt op dit moment gelobbyd over dit onderwerp. Mogelijk ook door het kerndepartement (DGFZ) zodat het wetsvoorstel een kans van slagen heeft. De leden vragen of de regio's weten dat de brief is verstuurd. Toegelicht wordt dat de BCP's zijn meegenomen tijdens de versturing van de brieven. En 5.1.2e heeft KM meegenomen.	
3.4	Arrest HvJ C-412/22	Ter kennisname.	
3.5	KIS structuur	De KIS structuur wordt besproken in het kader van expeditie. Het lijkt meer in de cultuur te zitten dan in de structuur. Nog niet duidelijk is waar we heen gaan.	
4.0	Agendapunten		
4.1	Tekstvoorstel voor aanpassing HD onderdeel 28.00.00	Tekstvoorstel voor aanpassing van paragraaf 1.4.1. Het gaat om de volgende passage: <i>Let op!</i> <i>Vóór 1 mei 2016 gold nog een extra voorwaarde voor het kunnen toepassen van de verlengde termijn van vijf jaar; de verlengde termijn gold alleen voor personen wier handelen of nalaten was gericht op ontduiking van de rechten bij invoer (artikel 7:7, lid 2 (oud) Adw). In de praktijk betekent het dat bij correcties die zien op een douaneschuld die is ontstaan vóór 1 mei 2016 de standaard verjaringstermijn van drie jaar geldt. Alleen voor personen wier handelen of nalaten was gericht op ontduiking van de rechten bij invoer geldt een termijn van vijf jaar. Voor correcties die zien op een douaneschuld die is ontstaan vanaf 1 mei 2016, is de voorwaarde dat er sprake moet zijn van een "handelen of nalaten dat was gericht op ontduiking van de rechten bij invoer" vervallen en hanteren we de verlengde navorderingstermijn van vijf jaar.</i> <i>In enkele gevallen wordt de termijn van drie respectievelijk vijf jaar opgeschort:</i> <i>a. in geval van bezwaar en beroep. De opschorting geldt vanaf de datum waarop het beroep is ingesteld en loopt voor de duur van de beroepsprocedure;</i> <i>b. in geval van toepassing van de procedure van artikel 22, lid 6 DWU. De opschorting loopt vanaf de datum van de mededeling tot het einde van de periode waarbinnen de schuldenaar in de gelegenheid wordt gesteld zijn standpunt kenbaar te maken.</i>	

		(artikel 103, lid 3 DWU) Wanneer een douaneschuld overeenkomstig artikel 116, lid 7 DWU opnieuw verschuldigd wordt, wordt de termijn geacht te zijn opgeschort vanaf de dag waarop de aanvraag tot terugbetaling of kwijtschelding overeenkomstig artikel 121 DWU was ingediend tot de dag waarop het besluit over de terugbetaling of de kwijtschelding was gegeven. (artikel 103, lid 4 DWU) Wordt vervangen door: Let op! Het doen van een onjuiste of onvolledige aangifte als dat ertoe strekt dat te weinig rechten bij invoer worden geheven is met ingang van 1 juli 2024 alleen nog als strafbaar feit gekwalificeerd als sprake is van opzet (artikel 10:5 lid 4 Adw). Als die opzet niet kan worden bewezen is sprake van een beboetbaar feit (artikel 9:1a Adw). Dit heeft tot gevolg dat de mededeling alleen binnen 5 jaar kan worden gedaan indien sprake is van opzet. Voor onjuiste of onvolledige aangiften die zijn gedaan tussen 1 mei 2016 en 1 juli 2021 waarbij nog geen 5 jaar is verstreken na het ontstaan van de douaneschuld, kan nog wel de 5 jaarstermijn worden gehanteerd, ook indien geen sprake is van opzet. In enkele gevallen wordt de termijn van drie respectievelijk vijf jaar opgeschort: a. in geval van bezwaar en beroep. De opschorting geldt vanaf de datum waarop het beroep is ingesteld en loopt voor de duur van de beroepsprocedure; b. in geval van toepassing van de procedure van artikel 22, lid 6 DWU. De opschorting loopt vanaf de datum van de mededeling tot het einde van de periode waarbinnen de schuldenaar in de gelegenheid wordt gesteld zijn standpunt kenbaar te maken. (artikel 103, lid 3 DWU) Wanneer een douaneschuld overeenkomstig artikel 116, lid 7 DWU opnieuw verschuldigd wordt, wordt de termijn geacht te zijn opgeschort vanaf de dag waarop de aanvraag tot terugbetaling of kwijtschelding overeenkomstig artikel 121 DWU was ingediend tot de dag waarop het besluit over de terugbetaling of de kwijtschelding was gegeven. (artikel 103, lid 4 DWU) Aanvullende suggesties van 5.1.2e : Vóór 1 mei 2016 gold nog een extra voorwaarde voor het kunnen toepassen van de verlengde termijn van vijf jaar; de verlengde termijn gold alleen voor personen wier handelen of nalaten was gericht op ontduiking van de rechten bij invoer (artikel 7:7, lid 2 (oud) Adw). In de praktijk betekent het dat bij correcties die zien op een douaneschuld die is ontstaan vóór 1 mei 2016 de standaard verjaringstermijn van drie jaar geldt. Alleen voor personen wier handelen of nalaten was gericht op ontduiking van de rechten bij invoer geldt een termijn van vijf jaar. Voor correcties die zien op een douaneschuld die is ontstaan vanaf 1 mei 2016, is de voorwaarde dat er sprake moet zijn van een "handelen of nalaten dat was gericht op	
--	--	--	--

		<i>ontduiking van de rechten bij invoer” vervallen en hanteren we de verlengde navorderingstermijn van vijf jaar.</i> <i>In enkele gevallen wordt de termijn van drie respectievelijk vijf jaar opgeschort:</i> <i>a. in geval van bezwaar en beroep. De opschorting geldt vanaf de datum waarop het beroep is ingesteld en loopt voor de duur van de beroepsprocedure;</i> <i>b. in geval van toepassing van de procedure van artikel 22, lid 6 DWU. De opschorting loopt vanaf de datum van de mededeling tot het einde van de periode waarbinnen de schuldenaar in de gelegenheid wordt gesteld zijn standpunt kenbaar te maken. (artikel 103, lid 3 DWU)</i> <i>Wanneer een douaneschuld overeenkomstig artikel 116, lid 7 DWU opnieuw verschuldigd wordt, wordt de termijn geacht te zijn opgeschort vanaf de dag waarop de aanvraag tot terugbetaling of kwijtschelding overeenkomstig artikel 121 DWU was ingediend tot de dag waarop het besluit over de terugbetaling of de kwijtschelding was gegeven. (artikel 103, lid 4 DWU)</i> <i>Wordt vervangen door:</i> <i>Let op!</i> <i>De verlengde navorderingstermijn van vijf jaar is alleen van toepassing wanneer sprake is een strafbaar feit in de zin van hoofdstuk 10 van de Adw. Voor zover het betreft het doen van een onjuiste of onvolledige aangifte is daarbij sinds 1 juli 2024 een vereiste dat sprake moet zijn van opzet (artikel 10:5, lid 4 Adw). Is geen sprake van een strafbaar feit in de zin van hoofdstuk 10 van de Adw, dan geldt de reguliere navorderingstermijn van drie jaar (waarbij in geval van een onvolledige of onjuiste aangifte wel een bestuurlijke boete kan worden opgelegd op grond van artikel 9:1a Adw). Het doen van een onjuiste of onvolledige aangifte als dat ertoe strekt dat te weinig rechten bij invoer worden geheven is met ingang van 1 juli 2024 alleen nog als strafbaar feit gekwalificeerd als sprake is van opzet (artikel 10:5 lid 4 Adw). Als die opzet niet kan worden bewezen is sprake van een beboetbaar feit (artikel 9:1a Adw). Dit heeft tot gevolg dat de mededeling alleen binnen 5 jaar kan worden gedaan indien sprake is van opzet.</i> <i>Voor onjuiste of onvolledige aangiften die zijn gedaan tussen 1 mei 2016 en 1 juli 2021 waarbij nog geen 5 jaar is verstreken na het ontstaan van de douaneschuld blijft het oude recht van toepassing wat betekent dat voor die aangiften de verlengde navorderingstermijn van 5 jaar blijft gelden, ook wanneer geen sprake is van opzet.</i> <i>In enkele gevallen wordt de termijn van drie respectievelijk vijf jaar opgeschort:</i> <i>a. in geval van bezwaar en beroep. De opschorting geldt vanaf de datum waarop het beroep is ingesteld en loopt voor de duur van de beroepsprocedure;</i> <i>b. in geval van toepassing van de procedure van artikel 22, lid 6 DWU. De opschorting loopt vanaf de datum van de mededeling tot het einde van de periode waarbinnen de schuldenaar in de gelegenheid wordt gesteld zijn standpunt kenbaar te maken. (artikel 103, lid 3 DWU)</i> <i>Wanneer een douaneschuld overeenkomstig artikel 116, lid 7 DWU opnieuw verschuldigd wordt, wordt de termijn geacht te zijn opgeschort vanaf de dag waarop de aanvraag tot terugbetaling of kwijtschelding overeenkomstig artikel 121</i>	
--	--	--	--

		DWU was ingediend tot de dag waarop het besluit over de terugbetaling of de kwijschelding was gegeven. (artikel 103, lid 4 DWU) De leden gaan akkoord met het tekstvoorstel.	
4.2	Aanvullende aanpassing HD onderdeel 28.00.00 paragraaf 1.1.2.5	In onderdeel 28.00.00 moet onder paragraaf 1.1.2.5, na de eerste alinea (en voor de tabel) het volgende worden toegevoegd: <i>Let op!</i> <i>In vergunningen "overdracht van rechten en plichten" worden ook hoeveelheden en waardes genoemd. Bij het overnemen van rechten en verplichtingen is echter geen sprake van plaatsing onder een douaneregeling of het toekennen van een vrijstelling of verlaagd recht bij invoer wegens een bijzondere bestemming. Het overschrijden van in deze vergunningen genoemde hoeveelheden en waardes levert derhalve geen douaneschuld op grond van artikel 79 lid 1 letter c DWU op</i> De leden gaan akkoord met het tekstvoorstel.	
4.3	Casus afstaan van een 12 dwu	12 dwu	
4.4	Toepassing artikel 77 lid 3 Dwu	12 dwu	Actie 5.1.2e

Buiten reikwijdte

Buiten reikwijdte

Buiten reikwijdte

5.	Actiepunten	Geen verdere actiepunten.	
6.	WVTTK / Rondvraag		
6.1	Brief in ATD Het niet of onjuist verstrekken van informatie	Toelichting 5.1.2e : Na de recente wetswijziging m.b.t. de verlengde navorderingstermijn is in ieder geval één brief in ATD niet meer juist. Die brief ziet op DWU situaties (dus niet AWR) waarbij (nogmaals) om informatie gevraagd wordt en waarin wordt gewezen op de consequenties van het niet/onjuist/onvolledig verstrekken van inlichtingen etc. Eén van de mogelijke consequenties is de omkering/verzwaring van de bewijslast (alhoewel ik dat weer niet duidelijk in art. 8:2 lid 6 en 7 verwoord vind). In de huidige tekst staat ook dat het niet verstrekken een strafbaar feit (art. 10:5 lid Adw) oplevert. Dit is echter niet meer juist, want dit is alleen het geval bij opzet. Als dit niet bewezen kan worden, dan is sprake van een beboetbaar feit (art. 9:1b Adw). De tekst moet dus worden aangepast. 5.1.2e geeft aan dat hij overigens maar moeilijk kan vatten waarom deze wetgeving op dit punt is gewijzigd. Ook hier zou de (wens tot) wijziging van de verlengde navorderingstermijn aan ten grondslag liggen. Maar daarvoor was n.m.m. enkel vereist dat het doen van een onjuiste aangifte (zonder opzet) uit de strafrechtsfeer gehaald zou worden. Het niet verstrekken of het verstrekken van onjuiste of onvolledige inlichtingen, bijvoorbeeld tijdens een controle na vrijgave, heeft immers niets te maken met een handeling die tot het ontstaan van een douaneschuld leidt in de zin van art. 103 lid 2 DWU. Het is ook moeilijk voorstelbaar dat iemand zónder opzet geen informatie verstrekt ("ik verstrek u de door u gevraagde inlichtingen niet, maar ik doe dat niet expres hoor"). 5.1.2e reageert hierop geeft aan dat BFC hierover aan het beraden is. Er komt t.z.t. een reactie van BFC. Actiepunt: 5.1.2e geeft bovenstaande ook mee aan 5.1.2e .	

7.	Sluiting	De 5.1.2e sluit de vergadering om 11:38 uur.	
----	----------	--	--

Buiten reikwijdte

Buiten reikwijdte

*dag-maand-jaar.volgnummer



Douane
Belastingdienst

Leden Coördinatiegroep Formeel Recht

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Definitief

verslag

Coördinatiegroep Formeel Recht
27 augustus 2024

Contactpersoon
5.1.2e

Datum
13 augustus 2024

Versienummer
0.1

Auteur
5.1.2e

Bijlagen
Zie CP

Voorzitter 5.1.2e
Vergaderdatum 27 augustus 2024
Vergadertijd 10:00 – 12:00 uur
Aanwezig 5.1.2e

Afwezig 5.1.2e

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	De vergadering wordt om 10:00 uur door de technisch voorzitter geopend. 5.1.2e neemt 5.1.2e waar tijdens haar verlof. 5.1.2e stelt zichzelf voor. Zij loopt mee met 5.1.2e om de rol van revaco FR te verkennen 5.1.2e zal notuleren en de rol van secretaris de komende maanden waarnemen. De CoGr FR van 10 september komt te vervallen. Bij dringende zaken wordt verzocht om te mailen of de punten op het forum te plaatsen. Agendapunt 4.2 komt voor nu te vervallen. Het eerst volgende BFC-intervisie overleg staat gepland op 16 september. Dit agendapunt komt later terug zodra 5.1.2e een reactie heeft van de BFC'ers.	
2.	Verslag vorige vergadering.	Terugkoppelingen n.a.v. concept verslag 30 juli 2024:	

		Agendapunt 4.2 inzake toepassing 170 Gvo.DWU schuift door naar het overleg van 24 september 2024. Terugkoppeling n.a.v. concept verslag 13 augustus Agendapunt 3.4. Dit ligt iets genuanceerder en heeft enkel betrekking op verzoeken om terugbetalingen uit het tweede kwartaal 2024. Het verslag van 13 augustus 2024 wordt aangepast.	
3.	Mededelingen		
3.1	Quark	Er worden twee vaste collega's geworven voor Quark. Zij zullen zich onder andere bezighouden met het bijhouden van het handboek. Nadere informatie volgt nog.	
3.2	Presentatie CDMS	5.1.2e heeft aangegeven een presentatie te willen geven over de werking van CDMS. Aan de leden van de CoGr wordt gevraagd of hier behoefte aan is. De leden hebben aangegeven dat de desbetreffende behoefte bestaat. 5.1.2e zal (na 24 september) aan 5.1.2e vragen wat er wordt besproken tijdens de presentatie en zal de inhoud van de presentatie afstemmen. Bij het cluster FBR bestaat de behoefte ook. 5.1.2e heeft contact met de 5.1.2e .	Actiepunt: 5.1.2e
3.3	Commissie debat Douane	Op 25 september 2024 is er een commissie debat over de Douane. Het debat is live te volgen via de website van de Tweede Kamer. De verwachting is dat het onderwerp hoeveelheidsoverschrijdingen vergunningen AV/BB wordt besproken tijdens het debat.	
3.4	Brief inzake wijziging vergunningen	Aan de leden van de CoGr wordt de vraag gesteld of er behoefte is aan een standaard brief inzake het Voornemen tot afwijzing van een wijzigingsverzoek. De leden van de CoGr geven aan dat het, in het kader van uniformiteit, goed is om te beschikken over een standaard brief. 5.1.2e geeft aan dat de desbetreffende brieven mogelijk vanuit CDMS verstuurd kunnen worden. Hij zal nagaan hoe dit binnen CDMS is geregeld. Daarnaast geeft 5.1.2e aan dat er een onjuistheid in de brief staat. De zin 'Ik beslis dan om het wijzigingsverzoek aan u te verlenen' klopt niet. Het wijzigingsverzoek wordt immers niet verleend.	Actiepunt: 5.1.2e

		5.1.2e heeft nog een opmerking over het indienen van een zienswijze (zie artikel 22 lid 6 DWU). Tekstvoorstel: Als ik voor datum X geen reactie van u heb ontvangen, ga ik ervan uit dat u afstand hebt gedaan van uw recht om uw standpunt kenbaar te maken. De leden gaan akkoord met de inhoud van de brief.	
3.5	Aangetekend verzenden van brieven	Op 21 november 2023 is dit onderwerp tijdens de CoGr besproken. Het aangetekend verzenden van UTB's was niet mogelijk. 5.1.2e heeft 5.1.2e gemaïld en haar verzocht om bij Operaties de stand van zaken op te vragen. Verder nog een vraag over een douaneschuld met meerdere schuldenaren. Het is niet mogelijk als er één douaneschuld om meerdere UTB's te versturen naar meerderen schuldenaren. Het gevolg daarvan is dat er meerdere UTB's opgesteld moeten worden. Dit leidt vervolgens tot vragen vanuit Brussel omdat er 3 UTB-nummers zijn voor dezelfde douaneschuld. 5.1.2e zal dit vraagstuk afstemmen met 5.1.2e. 5.1.2e neemt dit dossier waar tijdens de afwezigheid van 5.1.2e	Actiepunt: 5.1.2e Actiepunt: 5.1.2e
4.0	Agendapunten		
4.1	Brief vergunninghouders AV - BB	Een aantal leden geeft aan dat de toon van de brief te vrijblijvend en 'soft' is. Verwachting was dat de brief, net als de vorige brief die in november 2022 is verstuurd, een vorm van handhavingscommunicatie zou zijn. Enkele ingebrachte inhoudelijke suggesties zijn: - De zin in de brief aanpassen naar: Het overschrijden van de hoeveelheden en waarden van uw vergunning heeft in het algemeen tot gevolg dat u een navordering van invoerrechten ontvangt voor alle goederen die u geplaatst heeft boven de in de vergunning opgenomen hoeveelheid. Daarnaast kunnen tijdens de individuele gesprekken met vergunninghouders de gevolgen van overschrijding van de vergunde hoeveelheid/waarde onder de aandacht worden gebracht;; - De formuleringen in de brief mogen een meer handhavend karakter bevatten; - De brief zal, naast de actieve veredeling en bijzondere bestemming, tevens moeten zien op passieve veredeling; - Ook aandacht voor de AEO-status voor een vergunninghouder, die bij overschrijding met een mogelijke schorsing of intrekking van zijn AEO-vergunning kan worden geconfronteerd; - Waarom niet standaard een boete opleggen, zodat er een dossier kan worden opgebouwd, wat dan mede kan dienen als onderbouwing als over wordt gegaan tot schorsing van een vergunning.	Actiepunt: Aan de leden van de CoGr wordt gevraagd om de brief te voorzien van opmerkingen

		Met de leden is afgesproken dat de opmerkingen worden gedeeld met de voorzitter en secretaris. DE LAATSTE VERSIE VAN DE BRIEF IS LEIDEND.	
4.2	Verhoging boetes	Komt voor nu te vervallen.	
4.3	Vragen in te stellen hoger beroep	De leden van de CoGr FR zijn het unaniem eens over het instellen van hoger beroep. Zie reacties op het forum. De voorzitter stelt voor dat de leden de discussie voortzetten via het forum om Herman van input te voorzien. De verzamelde input voor het hoger beroepsschrift wordt met 5.1.2e gedeeld. En het concept hoger beroepsschrift van 5.1.2e wordt vooraf met de CoGr FR en de CoGr FBR gedeeld, zodat zij eventueel nog zaken kunnen aanvullen en/of aanscherpen.	
5.	Actiepunten	De actiepuntenlijst wordt doorgenomen en er zijn geen aanvullende actiepunten.	
6.	WVTTK / Rondvraag		
6.1	Toepassing arrest Prysmian	Mogelijke verruiming van het Europees vertrouwensbeginsel. 5.1.2e plaatst de informatie op het forum van de procedeerders.	
7.	Sluiting	De 5.1.2e sluit de vergadering om 11:58.	

Bijlage: Actiepuntenlijst

Buiten reikwijdte

*dag-maand-jaar.volgnummer



Douane
Belastingdienst

Leden Coördinatiegroep Formeel Recht

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Contactpersoon
5.1.2e

Datum
30 juli 2024

Versienummer
0.1

Auteur
5.1.2e

Bijlagen
Zie CP

verslag
Coördinatiegroep Formeel Recht
30 juli 2024

Voorzitter 5.1.2e
Vergaderdatum 30 juli 2024
Vergadertijd 10:00 – 12:00 uur
Aanwezig 5.1.2e

Afwezig 5.1.2e

	Agendapunt	Verslag	Actie
1.	Opening en vaststellen agenda	De vergadering wordt om 10.00 uur door 5.1.2e geopend.	
2.	Verslag vorige vergadering.	Agendapunt 3.4: 5.1.2e heeft deze vraag opgepakt. Het antwoord hierop gaat hier binnenkort de deur uit. Agendapunt 4.4: De vraagsteller zal zelf deze vraag oppakken en afstemmen met de BFC'ers. Het verslag van 18 juni 2024 wordt in concept vastgesteld.	
3.	Mededelingen		
3.1	Terugkoppeling roadshow bestuurlijke boetes	Terugkoppeling: Vanuit de regio komen gemengde signalen over de roadshow bestuurlijke boete terug. De presentatie was een mooie manier om wat informatie op te frissen. De inhoud was echter niet in alle gevallen volledig afgestemd op de doelgroep en de verwachtingen die de collega's hadden. Wellicht de volgende keer meer maatwerk leveren voor verschillende functies.	

3.2	Verslagen CG FR openbaar maken	5.1.2e zijn voornemens om de verslagen van de CG FR vanaf nu op de interne openbare community te plaatsen. Dit voornemen ligt er al langer, maar wegens wisselingen van de wacht, is hier nu pas aan toegekomen. Hierbij is het wel van belang dat de verslaglegging waar mogelijk tot een duidelijke conclusie leidt. Alle leden van de CG FR moeten extra alert zijn op de verslaglegging en mogelijke fouten/nuances die hierin moeten worden aangebracht.	
3.3	WGS	Cluster FR is bezig met een analyse over de Wet gegevensverwerking samenwerkingsverbanden (zie ook mededeling 18 juni agendapunt 3.2), ten behoeve van de implementatie. Afgesproken is dat cluster FR dit via het cluster ondermijning uitvragen. Naar verwachting zal er een landelijk implementatietraject komen voor deze wet.	
3.4	Audit cameratoezicht	De Douane moet op grond van artikel 1:23g lid 4 ADW een jaarlijkse audit uitvoeren op de privacy- en integriteitsaspecten rond cameratoezicht. Dit raakt de interne procesbeheersing maar ook de verwerking van camerabeelden, zijnde persoonsgegevens. Dus AVG of WPG. Om deze audit vorm te geven zijn de beoogde doelen van de audit beschreven in een framework (zie bijlage op CP).	
3.5	Voorprocedure verzuimboetes	De CG FR wordt meegenomen in de ontwikkelingen omtrent de toepassing van de voorprocedure op verzuimboetes. Men is er tijdens het wetgevingstraject vanuit gegaan dat een boetebeschikking niet onder het DWU viel. De wetgever heeft het DWU echter op alle beschikkingen van toepassing verklaard. Dit brengt met zich mee dat de boetebeschikking nu ook met voorprocedure genomen dient te worden. DGFZ is bezig aan reparatiewetgeving om een uitzondering te creëren voor de toepassing van de voorprocedure op de boete. Deze treed naar verwachting 1/1/25 in werking. Echter zijn er nog een aantal maanden om te overbruggen. Aan het MT HHB wordt voorgelegd om de huidige werkwijze te blijven hanteren.	
3.6	Forumdiscussies	5.1.2e vraagt de vaco's om te reageren op de forumdiscussies die gelinkt zijn op CP.	
3.7	Conclusies AG hoeveelheidsoverschrijdingen	5.1.2e heeft in 5 procedures conclusie gewezen inzake hoeveelheidsoverschrijdingen. De conclusies worden gedeeld met de CG FR.	
5.1.2i			

		5.1.2i	
4.0	Agendapunten		
4.1	Voorstel Boetes	Dit punt komt de volgende keer terug op de agenda.	
4.2	Toepassing 170 Gvo.DWU	Indien een vergunninghouder AV de faciliteit heeft van artikel 170 GVo.DWU, dan ontstaat het belastbare feit (pas) op het moment waarop de aanzuiveringstermijn verstrijkt, ook al zijn de goederen eerder op de markt gebracht. De vergunninghouder zou dit ook pas moeten melden in de aanzuiveringsafrekening die over het desbetreffende globalisatietijdvak gaat. Praktijk is echter dat dit al eerder gebeurt, dus nog voordat het belastbare feit ontstaat. De Douane kan daarom ook nog geen UTB sturen in verband met het in het vrije verkeer brengen (zonder aangifte). Dit leidt tot problemen, ook omdat het standaardmodel aanzuiveringsafrekening hier geen mogelijkheden toe biedt. In dat kader zijn de volgende vragen gesteld: 1. Is het toegestaan om een 170 GvO plaatsing vroegtijdig, d.w.z. voor het verstrijken van de aanzuiveringstermijn in de aanzuiveringsafrekening te vermelden ? 2. Is sprake van een beboetbaar feit als dat wel gebeurt? 3. Hoe gaan andere regio's hiermee om? In de CG FR is discussie ontstaan over de juiste toepassing van dit artikel. Dit onderwerp keert de volgende keer terug op de agenda.	
4.3	Douaneschuld artikel 77 of 79 DWU	Tijdens de fysieke controle worden er regelmatig andere goederen met hogere waarde aangetroffen dan omschreven in de bijbehorende DECO aangifte en wordt er een (hogere) douaneschuld vastgesteld. Vraag 1: aantreffen 'andere' goederen: ontstaat de douaneschuld op basis van artikel 77 of 79 DWU. <i>In het geval uit de fysieke controle na vrijgave blijkt dat de in de DECO aangiften en bijbehorende bescheiden omschreven goederen niet aanwezig zijn, er goederen van een geheel andere aard worden aangetroffen met hogere douanewaarde (>€150,00), de geadresseerden op de aangiften gefingeerd zijn en er sprake is van een handelszending, dan is duidelijk dat goederen niet zijn aangebracht en niet aangegeven voor de douaneregeling brengen in het vrije verkeer. Er ontstaat een douaneschuld op basis van artikel 79 DWU door niet naleving (sluik invoer).</i> Vraag 2: op welk moment ontstaat de douaneschuld voor de aangever die de goederen niet vermeld op de invoeraangifte en vervolgens deze goederen op onregelmatige wijze in het vrije verkeer brengt. <i>Veelal worden er meerdere feitelijke handelingen verricht waardoor het lastig is het moment van ontstaan van de douaneschuld vast te stellen. Zo is in dit geval</i> <i>1) niet voldaan aan een van de verplichtingen betreffende het binnenbrengen: de goederen zijn niet vermeld op de summiere aangifte en zijn hiermee niet aangebracht en aangegeven (zie ook jurisprudentie Papismedov).</i>	

		2) de goederen zijn niet vermeld op de aangifte tijdelijke opslag van de opslaghouder. 3) de goederen zijn niet in de invoeraangifte opgenomen en op onregelmatige wijze in het vrije verkeer gebracht. de douaneschuld ontstaat op het moment dat niet voldaan is aan één van de binnenbrengverplichtingen. Artikel 134 lid 1 Dwu bepaalt dat niet Uniegoederen die het douanegebied worden binnengebracht, direct aan douanetoezicht zijn onderworpen. De douaneschuld ontstaat op grond van artikel 79, lid 1, letter a DWU, door niet naleving een van de bij de douanewetgeving vastgestelde verplichtingen betreffende het binnenbrengen van niet-Uniegoederen in het douanegebied van de Unie Er kunnen meerdere personen als douaneschuldenaar worden aangewezen. De Inspecteur kan in redelijkheid de aangever van de opvolgende douaneregeling als douaneschuldenaar aanmerken omdat hij kan beschikken over veel zending gegevens (dossier / opdracht) die mede in de vorm van vooraf-informatie (pre-alerts en Awb's) aan hem worden verstrekt. Als professioneel marktdeelnemer wist of had hij kunnen weten dat dezelfde informatie - in samengevatte vorm – overeenstemt met de informatie van de zending in de summiere aangifte. Door de goederen te onderzoeken had de aangever van de opvolgende douaneregeling kunnen weten dat de goederen niet waren vermeld op de S.A. en niet waren aangebracht en aangegeven. De aangever wordt als douaneschuldenaar aangemerkt op basis van artikel 79, lid 3 letter c DWU omdat hij wist of redelijkerwijs had moeten weten dat aan een uit de douanewetgeving voortvloeiende verplichting niet was voldaan. Vraag 3: kan de aangever van de opvolgende douaneregeling – in het geval hij niet wist of had kunnen weten dat de goederen niet in de S.A. waren vermeld - op andere gronden en op een later moment alsnog als schuldenaar kan worden aangemerkt: Hij heeft als aangever de goederen immers niet vermeld op de invoeraangifte, niet ter controle aan de douane aangeboden en de goederen zijn door zijn handelen administratief vrijgegeven en op onregelmatige wijze in het vrije verkeer gebracht (onttrokken aan het douanetoezicht). Antwoord: Artikel 79 lid 3 onder c lijkt op zijn plek. Vanaf het begin zijn er onregelmatighedenesignaleerd. De onderzoeksplicht van de aangever geeft een onderbouwing om schuld aan te wijzen. Er ontstaat een schuld op moment van binnenbrengen.	
4.4	Intrekken vergunning verbruiksbelasting	Deze vraag is reeds beantwoord via het forum.	
4.5	12 dwu		

12 dwu

5.	Actiepunten	Geen verdere actiepunten.	
6.	WVTTK / Rondvraag		
6.1	6:11 Awb	In hoeverre wordt er binnen de regio's nu een beroep gedaan op 6:11 Awb (verschoonbare termijnoverschrijding)? En zijn deze aantallen toegenomen sinds de uitspraak van het CBb ECLI:NL:CBB:2024:31 Mocht dit binnen je regio spelen, neem contact op met 5.1.2e /5.1.2e	
6.2	Ondertekenen beschikkingen/rapporten met naam	Medewerkers willen niet in alle gevallen een beschikking of een rapport met naam en toenaam te ondertekenen. De vraag is hoe we hiermee omgaan? Antwoord: Dit soort informatie dient verzameld te worden bij bureau veiligheid en integriteit.	
7.	Sluiting	5.1.2e sluit de vergadering om 12.00.	

Buiten reikwijdte

Buiten reikwijdte

*dag-maand-jaar.volgnummer



Aan: leden CG Heffing & GLB

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Verslag

Contactpersoon
5.1.2e

Juli 2024 Coördinatiegroep Heffing & GLB

Datum
11 september 2024

Versienummer
v1.0

Voorzitter 5.1.2e
Vergaderdatum 9 juli 2024
Vergadertijd 10:00 – 14:00u
Locatie 5.1.2i

Auteur
5.1.2e

Bijlagen

Aanwezigheid

5.1.2e

	Agendapunt	Toelichting / verslag	Actie
1.	Opening	5.1.2e opent de vergadering om 10:00u.	
2.	Presentaties	Er is geen presentatie gepland.	
3.	Organisatie		
3.a	Agenda	Op CP is een onderwerp aangemaakt over de waarde van gratis e-commercegoederen, dossier 3047. Memo LWT wordt toegevoegd aan het onderwerp. 5.1.2e zal hierin nog een aanvulling doen. Onderwerp komt in september op de agenda.	
3.b	Mededelingen	-	
3.c	Nieuwe onderwerpen op het dossieroverzicht sinds vorige CG	3043 HEF hoge tarieven op bepaalde producten van oorsprong of geëxporteerd uit RUS en BLR 3044 HEF schorsing rechten UA en automatische vrijwaringsmaatregelen	

		Sinds het opmaken van de agenda zijn nog 3 nieuwe onderwerpen toegevoegd: 3045 HEF Handhavingsaanpak TE & REX - LOT 3046 HEF EPA met Kenia 1 juli 2024 - LOT 3047 HEF Zendingen met gratis e-commercegoederen	
3.d	Dossieroverzicht	<i>Actuele dossieroverzicht is meegestuurd als <u>agendastuk 3d</u>.</i> <i>Svp aangeven indien dossiers zijn afgehandeld.</i>	
3.e	Verslag voorgaande CG	<i>Aantal schriftelijke opmerkingen ontvangen. Verslag wordt na deze vergadering definitief gemaakt.</i> 5.1.2e stuurt nog schriftelijke opmerkingen. Die worden meegenomen, daarna wordt het verslag definitief gemaakt.	
3.f	Actiepuntenlijst	<i>Actiepuntenlijst (bijlage bij het vorige verslag) wordt langsgelopen voor de huidige stand van zaken per actiepunt.</i> 09-22.2: moet nog verwerkt worden in quark. 11-22.2: Memo is afgestemd, navragen of dit verder uitgewerkt moet worden. 12-22.2: uitkomst is er nog niet. Cie heeft aangegeven dat ook zij vinden dat het onderwerp te lang bij hen ligt. 02-23.4: conclusie was dat bescheidcode moet worden toegevoegd worden aan de maatregel. Dit moeten de LS zelf doen. Actie ligt bij 5.1.2e om de benodigde info (bij welke maatregelen komt dit voor?) aan te leveren bij LTM. 06-23.1: verdere uitwerking afwachten. 02-24.1: recent antwoorden van nationale helpdesk ontvangen, wordt verder uitgewerkt. 03-24.2: staat nog open.	
4.	Vaktechniek		
4.a	3035 Einde corona versoepelingen	5.1.2d	

		5.1.2d	
4.b	EPA met Kenia	<i>De EPA met Kenia gaat in per 1 juli 2024. De gevolgen van deze invoering zijn zeer gering. Voor invoer vanuit Kenia zijn voorlopig de oorsprongsregels van de MAR2 van toepassing. De MAR2 geldt al voor Kenia, dus in de praktijk verandert hierin niets. We brengen graag de CG op de hoogte en werken aan een nieuwsbericht hierover.</i> <i>Doel bespreking: informierend</i> 5.1.2e informatie toegevoegd aan dossier 3046. Voor de invoer in Kenia geldt een afbouw van invoerrechten, echter deze begint pas over 6 jaar. Tot die tijd is er voor uitvoer geen belang bij oorsprongsregels, immers er geldt nog geen preferentieel tarief. Aan de invoerkant van de EU lijkt met de komst van deze EPA, waarbij nog wordt verwezen naar de oorsprongsregels van de MAR2 (die voorheen ook al golden), geen verschil te zijn. Hierom zal hierover niet op de website worden geïnformeerd. Als er toch vragen over komen kan dat alsnog. 5.1.2e merkt op dat de grondslag voor een UTB met ingang van 1 juli 2024 wijzigt naar de EPA en dat daarvoor wel aandacht moet zijn binnen desbetreffende processen. Verder aandacht voor hoe om te gaan met zogenaamde 'zeilende goederen': komt een zending die is uitgevoerd onder de oude regeling bij invoer wel in aanmerking voor preferentie onder de regeling die geldt met ingang van 1 juli 2024? De oorsprongsregels kunnen gelijk zijn, maar de wettelijke basis voor preferentie is wel gewijzigd. Is sprake van een overgangsbepaling? 5.1.2e geeft aan deze aandachtspunten te moeten uitzoeken.	
4.c	Handhavingsaanpak TE & REX	5.1.2d	

		5.1.2d	
4.d	3041 HEF Gebruik indelingstool bevestigingsmiddelen	<i>De status van deze indelingstool is verduidelijkt door LTT en LAB. Als daarmee alle vragen zijn beantwoord dan kan dit dossier worden gesloten.</i> <i>Doel bespreking: afronden dossier</i> Alle info staat in CP, de vragen zijn beantwoord. Het dossier kan daarmee worden gesloten. Het betreft een tool van de branchevereniging. Dit kan een nuttig hulpmiddel zijn, maar deze heeft juridisch geen status; voor de douane is de tariefindeling op basis van de GN leidend. De vaco's monitoren de komende tijd deze dossiers in het kader van EBU.	
4.e	2987 LWTs european fair price list	<i>Er is een conceptmemo over het gebruik van Access2Markets opgesteld, met daarin de werkinstructie voor de uitvoeringsprocessen. Het ligt ten tijde van het aandragen van dit agendapunt voor bij het LWT, waarna het conceptmemo met alle Vaco's HEFF&GLB gedeeld zal worden. Hopelijk lukt dat nog voor de vergadering.</i> <i>Verzocht wordt om het conceptmemo te beoordelen en indien nodig binnen de regio's voor te leggen bij de relevante processen/teams (bv AB, KM, Zuivering, TEC, etc.) voor feedback. Deadline voor feedback zal zijn 19 juli, terug te koppelen aan cluster Heffing&GLB. Het conceptmemo zal vóór ingebruikneming mogelijk nog voorgelegd moeten worden aan het MTHHB.</i> <i>Doel bespreking: informierend</i> Door clusterleden is hard gewerkt aan een memo over het gebruik van de database Access2Markets. Het onderwerp en het proces is verder uitgewerkt op CP. Input van LWT en vaco's wordt gevraagd op zowel het memo als de bijgevoegde werkinstructie. Deadline 19 juli. (Indien dit te kort dag is svp aangeven wat wel haalbaar is.)	5.1.2e

		In het memo is ook aandacht besteed aan de noodzaak van een goede dossiervorming. Van belang is dat (ook achteraf) duidelijk is welke stappen zijn doorlopen alvorens gebruik is gemaakt van het laatste alternatief om de douanewaarde te bepalen 5.1.2d Alle input zal worden verwerkt en vervolgens, omdat het in de kern een keuze betreft binnen meerdere opties met allemaal hun voor- en nadelen, ter besluit worden voorgelegd aan het MT HHB. 5.1.2d MinFin vraagt naar de noodzaak voor het ontwikkelen van een dashboard, als deze database ook bruikbaar is. Als reactie wordt aangegeven dat middels een dashboard specifiek gefilterd kan worden en zo nog accuratere data beschikbaar komt.	
5	Updates specialistische teams		
5.a	LWT	<i>Korte updates:</i> Bezoek DG Taxud in het kader van het gebruik van de EPFL: voorbereidingen lopen. De CG wordt op de hoogte gehouden.	
5.b	LOT	<i>Korte updates:</i> - Terugkoppeling CEG-ORI van juli volgt via het verslag en in de CG van september - LOT neemt met presentatie deel aan actualiteitendagen - Nieuwe medewerker geworven op I-niveau, een tweede plek zal extern worden opengesteld.	
5.c	LAB	<i>Schriftelijk ontvangen:</i> - <i>Comité Douanewetboek Agri/Chemie (ter kennisgeving)</i> Op 17 en 18 juni 2024 heeft LAB samen met LTT deelgenomen aan de 257e vergadering van Comité Douanewetboek Agri/Chemie. De inhoudelijke discussie van de meeste onderwerpen worden voortgezet in de volgende vergadering in oktober (zie verslag van 5.1.2e op CP). De gedelegeerde uit DEN meldde en passant dat de eerder voorziene nieuwe post 21.07 voor voedingssupplementen zal worden ingevoerd bij de GS versie van 2028. - <i>Toekomst van Customs Laboratories European Network (CLEN) (ter kennisgeving)</i> Binnen de commissie (DG TAXUD) is er op hoog niveau steeds meer bezwaar tegen de (kosten voor de) ondersteuning die de Customs Laboratories European Network (CLEN) krijgt van een aantal externe partijen. Het betreft voornamelijk secretariële ondersteuning bij het organiseren en rapporteren van fysieke en online bijeenkomsten, maar ook het up-to-date houden van	

		<i>ECICS (indeling chemicaliën) en trekken van de werkgroep SAMANCTA (monstername).</i> <i>Vooral het wegvallen van de secretariële ondersteuning zou een zwaar verlies betekenen voor de CLEN. Alhoewel we dergelijke werkzaamheden als netwerk in theorie ook zelf zouden kunnen uitvoeren, ontbreekt het in de praktijk aan personele capaciteit. Het wegvallen van deze ondersteuning kan zomaar resulteren in een sterfhuis constructie voor CLEN, waarmee een eind zou komen aan één van de meest actieve en best georganiseerde Europese samenwerkingsverbanden op Douane gebied.</i> <i>Dit alles zal dan weer een grote invloed hebben op de EBU op Europees niveau van alles wat met monsteronderzoek te maken heeft, en is daarmee relevant voor o.a. de CG's HEFF & GLB, VGEM en Accijns.</i> <i>In september zal er in Budapest een vergadering zijn waar (o.a.) dit onderwerp besproken zal worden.</i>	
5.d	LTT	<i>Korte updates:</i> - GN vergadering: GN 2025 goedgekeurd. - Vergadering mechanica: verslag rondgestuurd. Over het onderwerp chirurgische jassen is geen besluit genomen. Gaat schriftelijke besluitvorming in. - Arrest HvJ C-168/23: Hof van Justitie concludeert dat uitspraken van rechtbanken en alle BTI's uit landen buiten NL niet van invloed zijn op Nederlandse zaken.	
5.e	LTM	<i>Schriftelijk ontvangen:</i> <i>De laatste vier TARIC aanvullende codes in de bijlage van Verordening (EU) 2024/1866 zijn onjuist (89BO, 89BP, 89BQ en 89BR). De juiste codes moeten zijn: 89BX, 89BY, 89BZ en 89CA. De juiste codes staan in DTV. De afdeling die over de wet gaat in Brussel is hiervan op de hoogte.</i>	
5.f	Vrijstellingen	-	
6.	Nieuws MinFin	<i>Korte updates:</i> Er zijn door de EU submissions ingediend voor de WDO-vergadering in januari. Deze zien op testmethoden douanelaboratoria (scientific sub committee (SSC)) en strijklanken, waarbij een verschil is geconstateerd tussen de indeling in de EU en in de VS.	
7.	Jurisprudentie	-	

8.	Updates DLK		
8.a	Informatie ODB	-	
8.b	GLB	<i>Korte updates:</i> Clusterlid: binnenkort weer overleg met LNV en RVO, besprekpunten zijn hop, update Bijlage 1, toelichting ELAN.	
8.c	Heffing	<i>Korte updates:</i> - Verlenging vrijwaringsmaatregelen staalproducten Over bepaalde periode is vastgesteld dat ten onrechte rechten moesten worden betaald bij overschrijding van het contingent. Het gaat dan om specifieke goederen uit specifieke landen van oorsprong. Over de periodes Q3 en Q4 van 2023 kan op verzoek terugbetaling worden verleend. Verzoeken over de periode Q2 2024 dienen te worden aangehouden, omdat deze eerst getoetst moeten worden door de Europese commissie. Het is nog niet duidelijk hoe dit proces inhoudelijk precies loopt. Daarover zijn vragen gesteld, en volgt nog bericht via de lijn RemRep/FR. - Autonome tariefcontingenten miv 1 juli gepubliceerd (dossier 3026) Uitgewerkt in dossier 3026. Ook de verlenging van de schorsingen met ingang van 1 juli 2024 zijn daar nu aan toegevoegd. Svp delen op de regio's. - Hoge tarieven op producten uit Rusland of Wit-Rusland miv 1 juli (dossier 3043) Er is een bericht op de website gepubliceerd. Deze is ook gedeeld met het ODB. Nadere info is geplaatst in dossier 3043. In afstemming met DLTC zijn handhavingsmaatregelen ingesteld, al zijn er nog onduidelijkheden over wat precies onder 'onrechtstreeks uitgevoerd uit' betekent. - Stand van zaken de-minimis vrijstelling (dossier 3007) Aangepaste versie van de invulinstructie EUS zal nog worden gedeeld met de CG Heffing&GLB en de CG FBR. Het HD is opnieuw aangepast (HD 1.02.00). De meeste vragen zijn daarmee beantwoord. Het dossier in 3007 dient nog te worden aangevuld. - Schorsing rechten UA en automatische vrijwaringsmaatregelen (dossier 3044) De schorsing op rechten voor goederen van preferentiële oorsprong UA is verlengd. Daarbij is het tarief van invoerrechten op 0 gesteld en zijn tariefcontingenten	

		opgeschort. Bij overschrijding van een bepaalde hoeveelheid, zoals vastgesteld over een bepaalde referentieperiode, treedt evenwel 'automatisch' (na publicatie in Pb EU L) het tariefcontingent weer in werking, waarbij voorts rekening moet worden gehouden met de invoervolumes die reeds tijdens het lopende jaar hebben plaatsgevonden. De facto is het contingent direct uitgeput en geldt daarmee voor dat product dan het derde landen tarief. Hierover zijn vragen van LTM beantwoord. In de praktijk hebben we al voor een aantal goederen het tariefcontingent weer in werking zien treden. 5.1.2e geeft nog aan dat de BES-eilanden nu onder de belastingdienst vallen maar dat deze na de ontvlechting rechtstreeks onder de Douane komen te vallen. Hierom zal bij het opstellen van een handhavingsplan hulp worden geboden en valt ook te verwachten dat er op inhoudelijk vlak wat vaker om assistentie kan worden gevraagd.	
9.	Slot		
9.a	Rondvraag	5.1.2e vraagt aandacht voor het webinar 'Expeditie doorontwikkeling operaties', nu dit ook voor de CG Heffing&GLB mogelijk gevolgen kan hebben.	
9.b	Sluiting	5.1.2e sluit de vergadering om 12:30u.	

Bijlage: Actiepunten- en besluitenlijst

Actiepunten

Buiten reikwijdte

*maand-jaar.volgnummer

Besluiten

Buiten reikwijdte

*maand-jaar.volgnummer



Aan: leden CG Heffing & GLB

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Verslag

Contactpersoon
5.1.2e

Juni 2024 Coördinatiegroep Heffing & GLB

Datum
10 juli 2024

Versienummer
v1.0

Voorzitter 5.1.2e
Vergaderdatum 11 juni 2024
Vergadertijd 10:00 – 14:00u
Locatie 5.1.2i

Auteur
5.1.2e

Bijlagen

Aanwezigheid

5.1.2e

	Agendapunt	Toelichting / verslag	Actie
1.	Opening	<i>Voorstelronde nieuwe collega's cluster en LWT</i> Nieuwe afgevaardigden vanuit het LWT en cluster Heffing & GLB (fiscale privilegedossiers) stellen zich voor. Een afgevaardigde van MinFin neemt afscheid.	
2.	Presentaties	<i>Er is geen presentatie gepland.</i>	
3.	Organisatie		
3.a	Agenda	Geen toevoegingen. Organisatorisch: Juli 5.1.2i Augustus geen overleg September 5.1.2i of 5.1.2i	

3.b	Mededelingen	5.1.2e gesproken met 5.1.2e , die bezig is met het ontwikkelen van een landelijke CP waar TBB alle informatie vandaan kunnen halen. 5.1.2e is met de rest van de DEI Vaco's bezig om informatie(plekken) te verzamelen die in die landelijke CP kunnen worden gezet. 5.1.2e : binnen DAR lijkt een soortgelijk initiatief te zijn gestart. 5.1.2e met deze persoon in contact brengen zodat niet parallel twee soortgelijke ontwikkelingen lopen. 5.1.2e geeft aan om ook het QMS-plein te bekijken, waar werkinstructies voor de praktijk in zijn opgenomen (QMS-plein wordt landelijk gecoördineerd).	
3.c	Nieuwe onderwerpen op het dossieroverzicht sinds vorige CG	3039 150524 Oorsprong HEF Bescheid Y119 Ontheffing bewijs preferentiële oorsprong 3040 300524 Douanewaarde HEF Afschaffen forfaitaire douanewaarde voor alcohol in het reizigersverkeer 3041 030624 Indeling HEF Gebruik indelingstool bevestigingsmiddelen 3042 030624 DouanewaardeHEF Gebruik bestand douanewaardebepaling Zuivering	
3.d	Dossieroverzicht	Actuele dossieroverzicht is meegestuurd als <u>agendastuk 3d</u>. Svp aangeven indien dossiers zijn afgehandeld.	
3.e	Verslag voorgaande CG	Verslag wordt na deze vergadering definitief gemaakt.	
3.f	Actiepuntenlijst	09-22.2 Tekst is zo goed als afgerond. 11-22.2 Dit loopt, krijgt vervolg. 12-22.2 Geen update, nog geen CEG-ORI uitspraak. 02-23.4 Ligt bij LTM om nu terug te koppelen hoeveel werk dit gaat vergen. 04-23.1 Terugkoppeling volgt bij agendapunt 4.d. 06-23.1 Dit loopt, voorlopig moet dezelfde werkwijze voor Quark worden aangehouden. 2-24.1 Loopt nog. Dossier is inmiddels aangemaakt. 3-24.2 Geen update	
4.	Vaktechniek		
4.a	Wijziging HD 20.07.00	5.1.2e stelt (na akkoord tweede lezer) wijzigingen voor voor HD 20.07.00. Na akkoord van de CG kan deze wijziging worden verwerkt in quark. Zie <u>agendastuk 4a</u> Eventuele tekstuele opmerkingen van 5.1.2e worden nog aangeleverd bij de 5.1.2e zodat die nog verwerkt kunnen worden voor publicatie. CG voor het overige akkoord, en eens met publiceren, ook al gelden de uitvoerheffingen op dit moment niet.	

		5.1.2d Tenslotte: vanuit cluster zal 5.1.2e worden aangesproken op de noodzaak dat iemand vanuit vanuit DLTC onze overleggen bijwoont. Bovenstaande kwestie had namelijk beter en makkelijker ondervangen kunnen worden als er een 5.1.2e het CG overleg zou bijwonen.	
4.d	3042 HEF Gebruik bestand douanewaardebepaling Zuivering	5.1.2d <i>Doel bespreking: gedachtevorming</i> 5.1.2d	

		5.1.2d	

5	Updates specialistische teams		
5.a	LWT	Korte updates: - Bezoek TAXUD aan NL Douane staat gepland om te inventariseren hoe NL omgaat met onderwaardering en bepaling douanewaarde als er weinig documenten voorhanden zijn. Verdere invulling van het programma moet nog worden vormgegeven, dit wordt vanuit het LWT gedeeld met de CG zodra er meer bekend is. - Nieuwe juriste begonnen bij LWT. Vanuit extern binnengekomen. - Terugkoppeling TCCV (Technical Committee on Customs Valuation, WDO-niveau): er wordt een nieuw commentaar aangenomen (26.1). Guatemala wil een uitleg op de definitie van soortgelijke hoeveelheden voor de waardebepalingsmethode van soortgelijke goederen. Nieuw commentaar voor geschreven, gaat voor NL niet veel veranderen omdat het LWT daar al op die manier mee omgaat.	
5.b	LOT	Schriftelijk ontvangen: - <i>Recent bijeenkomst van PWGO (Permanente Werkgroep Oorsprong), Nederlands overleg tussen BuZa, Douane LOT, KvK, LNV en MinFin. Belangrijkste is dat we als Douane en KvK aan gemeenschappelijk beleid werken voor gebruikte goederen, specifiek gebruikte automobielen. Afgesproken dat we als Douane overwegen op een aantal posten uit het gebruikstarief af te stemmen waarvoor de uitzondering voor de gebruikte automobielen geldt. Als we hier uit zijn met KvK dan delen we dit met de CG Heffing.</i> - <i>Personeel op LOT I: zoals bekend gaat collega per 1 september beginnen bij OLAF in Brussel. LOT heeft binnen het eigen team een nieuwe collega geworven. Zij gaat per 1 juli beginnen als I-medewerker. Op termijn zal ze af en toe namens LOT deelnemen aan dit overleg. We zijn daarnaast bezig met volgende werving op een I-functie. Als daar in juli nieuws over is hoort de CG dat ook.</i> - <i>Volgende CEG-ORI is gepland op 8 juli in Brussel.</i>	
5.c	LAB	Schriftelijk ontvangen: - <i>Afwijkingen n.a.v. jaarlijkse audit RvA</i> <i>Na de jaarlijkse audit van de Raad voor Accreditatie (RvA) op 17 en 22 april 2024 zijn 8 afwijkingen vastgesteld door de vakdeskundigen van de RvA. Alle oplossingen voor de bevindingen van de RvA audit zijn ingestuurd voor de</i>	

5.f	Vrijstellingen	Geen updates	
6.	Nieuws MinFin	Korte updates: - Submissie voor het laboratoriumonderzoek staat hoog op de agenda begin juli bij de Commissie. NL is voor het gebruik van alternatieve analysemethodes. De voorgeschreven methodes in het HS zijn erg verouderd, er zijn modernere en snellere methodes. Gaat vaak om accijnsgoederen. Insteek is dat oude methodes mogen, maar nieuwe ook. Commissie is het er nu mee eens. Bedoeling is dat de Commissie dit inbrengt bij het WDO zodat daar de HS kan worden aangepast. - 67 AWR	
7.	Jurisprudentie	-	
8.	Updates DLK		
8.a	Informatie ODB	Korte updates: 67 AWR	
8.b	GLB	Korte updates: - 5.1.2d	

		- Wijn: veel vragen vanuit AB. Focus momenteel op verordening 2018/273, maar er zijn ook bilaterale overeenkomsten. Kan of onder de overeenkomst vallen of onder de verordening, die regels kunnen echter verschillen. Er wordt gekeken naar het HD om dit te verduidelijken. - Binnenkort overleg LNV/LVO over allerlei onderwerpen: vraag aan Vaco's om eventueel onderwerpen aan te leveren als die besproken moeten worden. - HHP: voorstel voor 2025 ingediend. Geen grote wijzigingen voor dit jaar. Toegevoegd afval maiszetmeelfabrieken USA.	
8.c	Heffing	Korte updates: - Woo-verzoek EFPL: stukken aangeleverd, maar geen werkinstructies want die waren er niet. Methodiek van Zuivering is ook gedeeld, relevante verslagen CG HEFF&GLB zijn ook gedeeld met WOO-juristen. - Woo-verzoek alle CG-notulen afgelopen jaren: voor onze CG gaat dit pas in de zomer verder lopen, andere CG's komen eerst aan bod. Het is veel werk om alles door te nemen, we wachten af. - De-minimisregel artikel 14c Vo 88/97: qua heffing lijkt de zaak helder: genoeg gesproken over overschrijding, consequenties, hoe gemiddeldes berekend moeten worden, etc. Vanuit FBR zijn er echter toch vragen over met name de hoogte van de te stellen zekerheid, wat uiteindelijk heeft geleid tot een nieuwe versie van HD 1.02.00 hoofdstuk 6, waarbij de invulinstructie EUS ook weer wordt aangepast. Daarnaast zal een aantal verleende vergunningen moeten worden aangepast op een viertal regio's. Hiervoor zullen binnenkort gesprekken tussen betreffende regio's en deze bedrijven worden gehouden, waarbij inzet is de aanpassing van bepaalde vergunningen. - Toelichting gegeven op de wijziging GN, waarmee hogere rechten voor bepaalde producten uit Wit-Rusland en Rusland worden ingesteld. Het gaat om betreffende producten van oorsprong Rusland of Wit-Rusland, maar ook indien 'geëxporteerd uit' één van deze landen. Voor de stroom producten die niet van oorsprong Rusland of Wit-Rusland zijn maar wel worden geëxporteerd uit deze landen, wordt een aanvullende TARIC-code gemaakt (Y155) waarmee bij invoer wordt aangegeven dat, hoewel het geen oorsprong Rusland of Wit-Rusland is, de goederen wel zijn geëxporteerd vanuit Rusland of Wit-Rusland. Dit resulteert dan ook in het hoge tarief. Er is nog onduidelijkheid als de producten bijvoorbeeld via bijvoorbeeld Georgië naar de EU gaan.	

		Transitzendingen zijn in elk geval uitgesloten van het hoge tarief, maar de vraag is waar precies de grens ligt. Verder is afstemming gaande via handhavingsregisseurs met DLTC, en volgt berichtgeving op de website van de Douane. De desbetreffende verordening treedt in werking op 1 juli 2024. Via CP zal nadere informatie worden verstrekt.	
9.	Slot		
9.a	Rondvraag	5.1.2e men kan preferentie claimen voor goederen met invoerrechten, maar niet voor goederen met een 0-tarief. Wat als goederen met 0% bij een controle gecorrigeerd worden naar een andere post, waar wel een tarief voor geldt? Probleem is vervolgens dat na correctie van de goederencode het oorsprongsbewijs niet meer geldig is, en dus niet meer gebruikt kan worden. Het bedrijf heeft vanwege het initiële 0-recht geen preferentiële oorsprongsstukken aangeleverd of vermeld, dat kon ook niet omdat niet is gekozen voor een preferentiële tariefbehandeling. 5.1.2e heeft hier wel ideeën over en geeft aan dat het risico op een onjuiste indeling in beginsel bij een aangever ligt, maar stelt voor dat 5.1.2e de vraag aan het LOT stelt.	
9.b	Sluiting	5.1.2e sluit de vergadering om 14:00u.	

Bijlage: Actiepunten- en besluitenlijst

Actiepunten

Buiten reikwijdte

*maand-jaar.volgnummer

Besluiten

Buiten reikwijdte

*maand-jaar.volgnummer

3.d	Dossieroverzicht	<i>Actuele dossieroverzicht is meegestuurd als <u>agendastuk 3d</u>. Svp aangeven indien dossiers zijn afgehandeld.</i>	
3.e	Verslag voorgaande CG	<i>Geen opmerkingen ontvangen. Verslag wordt na deze vergadering definitief gemaakt.</i>	
3.f	Actiepuntenlijst	09-22.2 – Loopt maar wordt onderdeel van grote herziening. Actiepunt wordt daarom afgevoerd en nieuwe opgevoerd. 11-22.2 – Binnenkort laatste versie op CP, ligt nu bij DSC voor laatste check. Daarna delen met AB. 12-22.2 – loopt, zie updates LOT. 02-23.4 – reminder LOT om gevraagde info aan te leveren. 2-24.1 – loopt, begin 2025 update verwacht. 3-24.2 – afvoeren, dubbel met 10-24.1 7-24.1 – op agenda 10-24.1 – geen opmerkingen vaco's, HD kan worden aangepast, daarna update via rKIS. 10-24.2 – vaco's reageren of wel of geen aanpassing is vereist. 10-24.3 – idem.	
4.	Vaktechniek		
4.a	3054 HEF Aanvullende TARIC-code bij bericht van inleiding	<i>Achtergrondinformatie volgt uit genoemd dossier.</i> <i>Gewenst doel: informierend</i> 5.1.2d	
4.b	2947 HEF/GLB Standaardisatie vrijstellingsvergunningen	<i>In het kader van EBU en de wens uit de operatie zijn wij de afgelopen 3 jaar bezig geweest met standaardisatie van de vrijstellingsvergunningen vanuit de Verordening (EG) 1186/2009. Op dit moment zijn zowel de aanvraagformulieren, als de toelichtingen opgenomen op Douane.nl voor 13 nieuwe vergunningen. Naast de 2 vergunningen die al bestonden, komt het totaal op 15 vergunningen.</i>	

		<i>De vergunningen kunnen worden opgemaakt binnen het systeem GDC, d.m.v. sjablonen. In de vergunningcodelijst zijn alle vergunningen opgenomen onder het tabblad: overzicht vergunningen KRM</i> <i>Vergunningbeheer kan door de vaco's ingelicht worden, dat de vrijstellingsvergunningen te benaderen zijn. Mochten er respectievelijk in de aanvraagformulieren, toelichtingen of vergunningen onvolkomenheden of onjuistheden zitten, dan graag een bericht naar vaco DRH. Zij zal deze signalen verzamelen en zo nodig laten aanpassen.</i> <i>Het dossier in CP zal worden afgerond. De administratieve vastleggingen (zoals afstemming met KI&S) zijn opgenomen op een aparte CP, waar secr ook lid van is.</i> <i>Gewenst doel: informierend en afronden</i> <i>DRH: inmiddels is alles afgerond en gepubliceerd. Op verzoek van de uitvoering zijn de vergunningen ook geplaatst onder 'overzicht douanevergunningen'. De sjablonen zijn ook in GDC opgenomen.</i> <i>Het verzoek aan de vaco's is nu kenbaar te maken bij KM vergunningafgifte dat alle standaarddocumenten zijn gepubliceerd. Ook dient dit bij AB onder de aandacht te worden gebracht.</i> <i>Het is veel werk geweest om alle documenten inhoudelijk juist te krijgen, omdat er kleine verschillen zijn. Mochten er nog foutjes ontdekt worden dan kunnen deze worden aangegeven bij vaco DRH. Vaco DRH zal ook de jaarlijkse actualisatie doen ism secr. De vraag is nog of we hier extern over moeten publiceren.</i> <i>De wens van de CG is om hiervoor inderdaad een algemeen bericht te publiceren op de website van de Douane.</i>	5.1.2e
4.c	Aanpassing HD 24.00.00 hfst 39	<i>Er zijn aanpassingen gedaan aan HD 24.00.00 hoofdstuk 39. Deze aanpassingen zijn ook van invloed op andere delen van het HD.</i> <i>Gewenst doel: informierend</i> <i>5.1.2e: er zijn aanpassingen gedaan aan genoemd onderdeel. Er zijn in samenspraak met FBR formulieren aangepast. In dit proces kwamen we in het HD bewoordingen tegen die niet in lijn zijn met de ADR. In ons gedeelte zijn de wettelijke bewoordingen nu opgenomen. Dit moet nog gepubliceerd worden. Ook in andere delen van het HD komen onjuiste bewoordingen voor. Dit zou moeten worden aangepast. DAM vraagt secr ook de andere clusters te vragen om hun deel aan te passen.</i> <i>DAM levert overzicht aan met onjuiste en juiste bewoordingen, die secr zal doorzetten naar verschillende clusters.</i>	5.1.2e
4.d	2987 HEF LWTS european fair price list	<i>Vanuit het cluster wordt op verzoek een update verzorgd omtrent de huidige stand van zaken in dit dossier.</i>	

		<i>Gewenst doel: informierend</i> 5.1.2e geeft toelichting stand van zaken. 5.1.2e heeft aangegeven dat hij de visie van cluster kan volgen maar nog expliciet de definitieve visie wil van DGFZ. Daaropvolgend is cluster naar DGFZ gegaan met het verzoek om te reageren. We hebben nog geen reactie. Totdat duidelijk is wat er anders zou moeten gebeuren of totdat een alternatief komt van DGFZ, kunnen we niet anders dan de lijn meegeven die nu op CP staat. 5.1.2e geeft aan dat het al met al een lastig onderwerp is voor collega's die werken in de AC. Collega's hebben duidelijke handvatten nodig. 5.1.2e: oproep om ook individuele zaken te laten beoordelen door LWT, zij zijn samen met de vaco's van de EBU op dit onderwerp. 5.1.2e: oproep om dan ook 5.1.2e mee te nemen.	
5	Updates specialistische teams		
5.a	LWT	Korte updates: - 5.1.2d - LWT is benaderd door LVVN voor informatie over het aanleveren van standaard invoerwaarden voor groenten en fruit. LVVN heeft LWT gevraagd om uit te leggen wat hierin de rol is van de Douane. Voor nu is geen directe actie vereist, maar het vraagstuk rondom het verstrekken van de verkoopgegevens loopt wel in Brussel. 5.1.2d Bekeken wordt of dit op korte termijn ook binnen CEG-VAL onder de aandacht moet worden gebracht.	

5.b	LOT	<i>Schriftelijk ontvangen:</i> - CEG-ORI 53 - 23 oktober Zie verslag. - Stand van zaken herziene PEM-Conventie Een aantal partnerlanden heeft aangegeven hun interne procedures niet tijdig te kunnen afronden voor de deadline van 1 januari 2025. Dit brengt het risico met zich mee dat preferentiële tariefbehandeling beperkt mogelijk zal zijn door verstoring van de diagonale cumulatiemogelijkheden. COM weet inmiddels van aantal landen al zeker dat die wel op tijd de herziene regels met EU gaan toepassen. Of echter landen elk onderling het op tijd rond hebben is de vraag. Ook is gesproken over de 'transitional provisions', vertaald de overgangsbepalingen. Die zouden juist mogelijkheden moeten bieden zodat handelsverdragen PEM oude stijl en PEM herziene regels wel cumulatie kunnen toepassen. Het is echter spannend of de PEM landen tijdens de PEM Joint Committee op 12 december allemaal gaan instemmen met deze overgangsbepalingen. COM werkt aan twee versies van een guidance over de herziene regels: 1 als alle landen wel instemmen met die bepalingen, en één voor als dat niet gebeurt. Dat betekent dat we pas na 12 december echt meer weten. Zodra er meer duidelijkheid is zal het LOT een presentatie geven over de PEM-situatie in de CG Heffing. Naar verwachting is december daarvoor net te vroeg. LOT zal deze dus waarschijnlijk geven tijdens de vergadering van januari.	
-----	-----	--	--

5.1.2i

		- <i>Wijzigingen UVo DWU</i> COM heeft feedback lidstaten verwerkt en concept teksten gedeeld. Deze teksten gaan nu verdere besluitvorming in, in december vertalingen en in januari stemmingen in CCC-ORI. <i>Als we de definitieve teksten hebben gaan we bekijken dat we het TWO informeren over gevolgen van wijzigingen. To be continued.</i> - <i>Adviescommissie van de Oorsprong donderdag 14 november</i> DLK Cluster Heffing en LOT gaan hier aan deelnemen en bereiden dit samen voor. [update secr: deze vergadering is uiteindelijk uitgesteld tot begin 2025.]	
5.c	LAB	Geen updates.	
5.d	LTT	Korte updates: - Recent is de GN2025 gepubliceerd, tijdens de vergadering van december zal LTT een presentatie verzorgen. - Recent schriftelijke stemmingen gehad over aantal verordeningen en toelichtingen. 5.1.2i Verwachting is dat begin januari 2025 deze verordening alsnog van kracht wordt. Daarna zullen we afhankelijk van de uitkomst eventueel BTI's moeten intrekken. - 5.1.2d . Het gaat om ruim 500 aanvragen. Dit kost veel capaciteit. - Unit A4 van Taxud reorganiseert, wat ook impact heeft op de comités. AgriChemie en Mechanica krijgt nu dezelfde voorzitter. De vergaderfrequentie zal zijn eens per jaar AgriChemie en tweemaal per jaar Mechanica. Verwachting is dat er binnen nu en een aantal jaar sprake zal worden van 1 comité.	
5.e	LTM	Korte updates: - Volgende week TARIC vergadering. Druk bezig met de voorbereiding. - Op 6 december is CEG-TAM vergadering. - Verder druk met BTW wijzigingen, regeling goederen voor tweërlei gebruik, nieuwe collega inwerken, etc.	

5.f	Vrijstellingen	Geen updates.	
6.	Nieuws MinFin	Afwezig.	
7.	Jurisprudentie	-	
8.	Updates DLK		
8.a	Informatie ODB	Er zijn geen nieuwe vragen ontvangen.	
8.b	GLB	Korte updates: - Bijlage 1 GLB bij het Convenant tussen Financiën en LVVN is akkoord bevonden door ons MT en is nu ter ondertekening voorgelegd aan LVVN. - Op 27 november vindt overleg plaats met LVVN en RVO.	
8.c	Heffing	<i>Korte updates:</i> - 3053 ADH hoger definitief recht dan voorlopig recht - Definitief CR op elektrische auto's uit 67 AWR - risicoafdekking ADR/CR bij toepassing regeling AV 5.1.2e geeft een update ten aanzien van deze lopende zaken. Daar waar nodig zijn betreffende vaco's betrokken. Op CP worden dossiers aangemaakt en aangevuld. 5.1.2e vraagt: wat moet er gebeuren als er maatregelen door LTM niet goed of tijdig (kunnen) worden verwerkt? Er kan dan teveel of te weinig worden geheven. Hoe wordt dat dan hersteld? 5.1.2e: met LTM hebben we recent een werkwijze afgesproken (zie dossier 67 AWR) dat als er te weinig wordt geheven door een fout in één van de maatregelen LTM dit aanlevert bij DLTC. Bij teveel heffing dient een verzoek om terugbetaling (VOT) te worden gedaan. Dat lijkt ook in deze situatie toepasbaar. 5.1.2e vult nog aan dat binnen HHB wordt nagedacht over het actief openbaarmaken van de verslagen van alle CG's.	
9.	Slot		
9.a	Rondvraag	5.1.2e: memo over KIS en EDO afgerond. Dit verwoordt niet de persoonlijke mening van DEI, maar is het resultaat van haar notuleerwerkzaamheden binnen betreffende projectgroep.	
9.b	Sluiting	5.1.2e sluit de vergadering om 11:30u.	

Bijlage: Actiepunten- en besluitenlijst

Actiepunten

Buiten reikwijdte

*maand-jaar.volgnummer

Besluiten

Buiten reikwijdte

^maand-jaar.voignummer



Aan: leden CG Heffing & GLB

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Verslag

Contactpersoon
5.1.2e

Oktober 2024 Coördinatiegroep Heffing & GLB

Datum
12 november 2024

Versienummer
v1.0

Voorzitter 5.1.2e
Vergaderdatum 8 oktober 2024
Vergadertijd 10:00 – 14:00u
Locatie 5.1.2i

Auteur
5.1.2e

Bijlagen

Aanwezigheid

5.1.2e

	Agendapunt	Toelichting / verslag	Actie
1.	Opening	5.1.2e opent de vergadering om 10:00u	
2.	Presentaties	-	
3.	Organisatie		
3.a	Agenda	Extra agendapunt: 4.d project Grote Geldstromen	
3.b	Mededelingen	-	
3.c	Nieuwe onderwerpen op het dossieroverzicht sinds vorige CG	3049 240924 Oorsprong HEF Registratie voorvisering ATR - eenduidige werkwijze voorvisering 3050 240924 GLB GLB ELAN GLB bescheiden	
3.d	Dossieroverzicht	Actuele dossieroverzicht is meegestuurd als <u>agendastuk 3d</u> . Svp aangeven indien dossiers zijn afgehandeld.	

3.e	Verslag voorgaande CG	Aantal schriftelijke opmerkingen ontvangen. Verslag wordt na deze vergadering definitief gemaakt. -	
3.f	Actiepuntenlijst	Actiepuntenlijst (bijlage bij het vorige verslag) wordt langsgelopen voor de huidige stand van zaken per actiepunt. De actiepunten zijn langsgelopen. Er zijn dit keer geen noemenswaardige updates. Wat open staat loopt nog.	
4.	Vaktechniek		
4.a	Werkgroep SAMANTCA	NL zit in de werkgroep SAMANTCA. Vaco DAM neemt namens NL deel. Vanuit de werkgroep is een projectgroepje samengesteld met 5 LS, w.o. NL. Dit projectgroepje moet samen met de externe partij 67 AWR zorgdragen dat de nieuwe website SAMANTCA op het gebied van content meedenkt en -kijkt. De nieuwe website zal alleen in het ENG worden omgezet. De overige talen worden niet bijgewerkt naar nieuwe content. Het contract met 67 AWR loopt in januari 2025 af. Dat betekent dat het projectgroepje zonder 67 AWR de website zelf zal moeten doorontwikkelen. De inschatting is dat de werkzaamheden zonder 67 AWR fors zullen zijn. Dat kost NL veel capaciteit terwijl er geen direct belang bij is, omdat het HD 12.00.00 leidend is. Het voorstel is dat de deelname van Douane NL in het projectgroepje zal worden gestaakt. Douane NL zal SAMANTCA wel blijven volgen via de werkgroep. Doel bespreking: besluitvormend 5.1.2e de betreffende projectgroep voegt voor NL weinig toe terwijl het wel veel werk oplevert, dus de wens is om deelname aan de projectgroep te stoppen maar wel deelnemer te blijven van de werkgroep. CG heeft geen bezwaar tegen het stoppen van de deelname aan de projectgroep als dat voor NL niks oplevert maar wel veel werk en tijd kost. 5.1.2e; middels memo uit 2019 is het MT HHB geïnformeerd over actieve rol Douane NL ten aanzien van SAMANTCA. De wens is hen wel te informeren over het feit dat wordt gestopt met de projectgroep en waarom. 5.1.2e levert ter informering van MT HHB hierover enkele bullets aan bij 5.1.2e Dit wordt tussen beiden onderling opgepakt en is dus geen actiepunt voor de CG.	
4.b	3049 HEF Registratie voorvisering ATR - eenduidige werkwijze voorvisering	LOT stelt voor deze tekst interne instructie (toe te voegen in HD, zie H 8, onderdeel 8.6): 5.1.2d	

		5.1.2d <i>Doel bespreking: besluitvormend</i> LOT geeft een toelichting. De voorgestelde tekst/instructie lijkt helder, maar moet na opname in het HD wel onder de aandacht gebracht worden op de regio's. Er wordt nog tot 18 oktober gelegenheid gegeven inhoudelijk te reageren, indien er bezwaren zijn bij de voorgestelde tekst en instructie. Na aanpassingen van het HD zal het LOT een signaal uit doen richting vaco's met het verzoek de instructie te delen met desbetreffende collega's op de regio's.	Vaco's
4.c	3045 - HEF Handhavingsaanpak TE & REX	5.1.2d	
4.d	Extra agendapunt: project Grote Geldstromen	Recent is een webinar gehouden over het project Grote Geldstromen, deze is 5.1.2i terug te kijken. Dit project heeft nu een document opgeleverd met 14 door hen geselecteerde proces(beschrijvingen), met daarbij de relevante wettelijke bepalingen en vindplaatsen in het HD. De vraag van ^{5.1.2e} aan de collega's is of zij: - de inhoud hiervan door hen gevalideerd kan worden; en	

		- of de auteurs van de desbetreffende HD onderdelen de vindplaats van bijbehorende informatie in het HD willen opnemen bij het beschreven proces. 5.1.2e heeft het verzoek inmiddels per email uitgezet.	
5	Updates specialistische teams		
5.a	LWT	<i>Korte updates:</i> 5.1.2d	
5.b	LOT	<i>Korte updates:</i> PEM - Gereviseerde conventie, overgangsbepalingen en overgangsregels Terugkoppeling naar aanleiding van recente PEM werkgroep: de bedoeling is dat met ingang van 1 januari 2025 de herziene Regionale Conventie in werking treedt, maar er is nog veel onduidelijk omdat veel partnerlanden hun interne procedures ter implementatie nog moeten afronden. De Commissie heeft daarom weer overgangsbepalingen voorgesteld, die erop neerkomen dat voor de landen die de nieuwe oorsprongsregels niet tijdig geïmplementeerd krijgen de 'oude' (dwz. huidige) oorsprongsregels nog van kracht blijven. Ook daarvan is echter onzeker of alle partnerlanden deze tijdig geïmplementeerd krijgen. In december is de volgende vergadering/stemronde en zal meer duidelijk zijn over hoe dit in de praktijk zal werken. De verwachting is dat een matrix-overzicht gepubliceerd zal worden met welke landen per 1 januari overgaan en welke landen tijdelijk nog de huidige regels toepassen. Op basis daarvan kan worden beoordeeld of zogenaamde 'diagonale cumulatie' tussen bepaalde landen mogelijk is. Naar verwachting zal het LOT tijdens de vergadering van januari een presentatie over dit onderwerp verzorgen.	
5.c	LAB	<i>Schriftelijk ontvangen:</i> - <i>Customs Laboratory Expert Network (CLEN)</i> Op 26 september 2024 heeft het Douane Laboratorium een bijeenkomst in Budapest, Hongarije bijgewoond in het kader van het 25 jarig jubileum van de CLEN. Één dag voor deze viering is een brief vanuit DG-TAXUD	

		verzonden aan de DG van Douane Nederland. In deze brief wordt genoemd dat de management van de CLEN activiteiten dient te worden gereviseerd, aangezien de contracten met externe partijen binnenkort aflopen. Deze externe contractanten worden gevormd door ondersteunende diensten (o.a. voor ringonderzoeken en SAMANCTA), de secretariële ondersteuning en/of ondersteuning bij het opzetten van meetings, en de uitbesteding van chemische analyses bij andere Douane laboratoria (Customs Laboratory Expert Team, CLET). DG-TAXUD heeft daarom voor een andere aanpak gekozen, waarbij de (laboratoria van de) lidstaten zelf invulling dienen te geven aan het voortbestaan van de CLEN. Het laboratorium zal via MT DAM vragen om een reactie vanuit Douane NL naar DG-TAXUD, waarbij duidelijk wordt gemaakt dat niet alle activiteiten door NL kunnen worden ingevuld. - Comité Douanewetboek (7 en 8 oktober 2024) In de komende vergadering worden de chemische methoden voor de indeling van diervoeders besproken. Voor de juiste indeling van diervoeders onder post 2309 dient eerst te worden beoordeeld of glucose, maltodextrine of zetmeel aanwezig is in het monster, terwijl er geen ondergrens van glucose of maltodextrine in het tarief wordt gegeven. Vervolgens wordt in de verdere postonderverdelingen onderscheid gemaakt in het gehalte aan zetmeel. Voor diervoeder wordt hierbij een ondergrens gehanteerd van 0,5% zetmeel. Naar aanleiding van een ringonderzoek georganiseerd door CLEN is daarom voorgesteld om een nieuwe parameter te introduceren, nl.: 'totaal glucose', waarvoor een ondergrens geldt van 0,5% glucose. De huidige ondergrens van zetmeel wordt vervangen door een nieuwe parameter om te kunnen toetsen of het gehalte aan glucose, maltodextrine en zetmeel voldoende is om in de betreffende postonderverdeling terecht te kunnen komen. Dit zou een verbetering opleveren voor douanelaboratoria om diervoeders juist in te kunnen delen in de GN. De resultaten uit het laatste CLEN ringonderzoek geven verder aan dat de analyse van totale glucose haalbaar is. Ter aanvulling: Zetmeel en maltodextrine bestaan allebei uit ketens van glucose. Zetmeel is een lange keten van glucose aan elkaar en maltodextrine is een afbraakproduct van zetmeel. Zie ook GS Toelichting op post 1702, punt 3 en 6: Glucose in handelskwaliteit wordt verkregen door hydrolyse van zetmeel onder inwerking van zuren, enzymen of beide te zamen. Malto-dextrine wordt op dezelfde wijze verkregen als glucose in handelskwaliteit. Zij bevat in variërende verhoudingen maltose en andere polysachariden. De	
--	--	---	--

		<i>hydrolyse is echter minder ver doorgezet dan bij de vervaardiging van glucose in handelskwaliteit.</i>	
5.d	LTT	Geen updates.	
5.e	LTM	<i>Korte updates:</i> - We merken dat in de uitvoering veel vragen zijn over quota/tariefcontingenten, er komen binnenkort dus weer presentaties. Het verzoek is om aan te geven of hier interesse in is. Vz: wellicht dat op DLK nieuwe collega's interesse hebben en zouden willen aansluiten. DAM: tijdens presentatie goed om ook te wijzen op de werking van de KIS op de regio. - Het HD over tariefcontingenten is niet up-to-date, omdat daarin nog wordt gesproken over GPA en AGS. Dit zal moeten worden aangepast. In algemene zin geldt de oproep om de content van het HD op dit aspect na te lopen en waar nodig aan te passen. - <i>Schriftelijk ontvangen:</i> <i>Het komt wel eens voor dat een transmissie (waarin alle updates van maatregelen staan die DG TAXUD die dag heeft verwerkt) niet in wordt geladen omdat er problemen zijn in Nederland of in Brussel. 5.1.2d</i> 5.1.2d	Vaco's
5.f	Vrijstellingen	Geen updates.	
6.	Nieuws MinFin	<i>Korte updates:</i> - WDO HSC 74 met veel onderwerpen op agenda, de meeste beslissingen waren conform EU standpunt - 21-23 oktober 65^e HS, precoördinatie voor de review subcommittee - 11-22 november review subcommittee WDO	

7.	Jurisprudentie	Reeds openbaar	
8.	Updates DLK		
8.a	Informatie ODB	Er is vanuit het ODB een vraag ontvangen over gratis e-commercegoederen. Dit raakt aan dossier ^{67 AWR} , 5.1.2e en 5.1.2e zijn betrokken, alsmede collega's van Toezicht en FR.	
8.b	GLB	<i>Korte updates:</i> - Aandacht gevraagd voor dossier ^{67 AWR}, er is gevraagd mee te denken maar er is nog niet gereageerd. Inmiddels heeft clusterlid al gereageerd en start binnenkort de consultatieronde. - Aandacht gevraagd voor de vermelding van LNV in HD onderdelen. Dit moet nu zijn LVVN. Dit moet mogelijk ook in het opleidingsmateriaal worden aangepast. Clusterlid zal hiervoor zelf de contactpersoon benaderen.	Vaco's
8.c	Heffing	<i>Korte updates:</i> - 5.1.2d	

		5.1.2e - Gemis van 5.1.2e wordt besproken met desbetreffende TL. - Zorgsignalen vaco's gedeeld met de 5.1.2e, zal ook worden gedeeld met de rest van de CG.	
9.	Slot		
9.a	Rondvraag	-	
9.b	Sluiting	5.1.2e sluit de vergadering om 12u.	

Bijlage: Actiepunten- en besluitenlijst

Actiepunten

Buiten reikwijdte

*maand-jaar.volgnummer

Besluiten

Buiten reikwijdte

*maand-jaar.volgnummer



Aan: leden CG Heffing & GLB

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Verslag

Contactpersoon
5.1.2e

December 2024 Coördinatiegroep Heffing & GLB

Datum
14 januari 2025

Versienummer
v1.0

Voorzitter 5.1.2e
Vergaderdatum 10 december 2024
Vergadertijd 10:00 – 14:00u
Locatie 5.1.2i

Auteur
5.1.2e

Bijlagen

Aanwezigheid

5.1.2e

	Agendapunt	Toelichting / verslag	Actie
1.	Opening	5.1.2e opent de vergadering om 10:00u.	
2.	Presentaties	Het LTT geeft een presentatie over de GN 2025. De sheets zijn gedeeld.	
3.	Organisatie		
3.a	Agenda	Geen toevoegingen aan de agenda.	
3.b	Mededelingen	5.1.2e: vergaderlocatie januari wordt aangepast, mogelijk via webex.	
3.c	Nieuwe onderwerpen op het dossieroverzicht sinds vorige CG	3055 271124 Indeling HEF toelichting nieuwe voertuigen spoedprocedure 3056 201124 GLB GLB LVVN Bijlage bij Convenant 3057 041224 Oorsprong HEF Niet preferentiële oorsprong - 60 lid 2 DWU kwalitatieve analyse	

		3058 041224 Indeling HEF vragen aan LTT over taric-codes betreffende ADH	
3.d	Dossieroverzicht	Actuele dossieroverzicht is meegestuurd als <u>agendastuk 3d</u> . Svp aangeven indien dossiers zijn afgehandeld.	
3.e	Verslag voorgaande CG	Enkele opmerkingen ontvangen en verwerkt. Verslag wordt na deze vergadering definitief gemaakt.	
3.f	Actiepuntenlijst	11-22.2 - afgerond 12-22.2 - loopt 02-23.4 - vertraagd ivm andere prioriteiten, loopt wel 2-24.1 - 5.1.2e neemt contact op met clusterlid over de vraag of energie in deze actie steken nog nodig is, nu de overeenkomst met de Mercosur is aangekondigd en dit mogelijk effect zal hebben op dit proces. 7-24.1 - geen updates, huidige werkwijze is dat de EFPL wordt toegepast als geen enkele andere mogelijkheid resteert. 10-24.1 - afgerond 10-24.2 - deadline 10 januari, ook landelijke teams worden opgeroepen dit te beoordelen 10-24.3 - deadline 10 januari, ook landelijke teams worden opgeroepen dit te beoordelen 11-24.1 - wordt in 2025 opgepakt 11-24.2 - loopt, tekst bericht ter review voorgelegd 11-24.3 - volgt	
4.	Vaktechniek		
4.a	3057 HEF Niet preferentiële oorsprong - 60 lid 2 DWU kwalitatieve analyse	67 AWR	

		67 AWR	

5.c	LAB	Schriftelijk aangeleverd: <i>Comité Douanewetboek Agri/Chemie (2-3 december 2024)</i> <i>In de comitévergadering van 7-8 oktober 2024 is de indeling van gevulde deegwaren besproken, zie ook verslag van CG Heffing & GLB van september 2024. Door een verschil in taalversies ontstond onduidelijkheid over de indeling van gevulde deegwaren op het Douane Laboratorium. De NL tekst van postonderverdeling 1902 20 91 ('gekookt of gebakken') stemt namelijk niet overeen met de andere taalversies in de Unie (EN: cooked; DE: gekocht; FR: cuites). COM heeft een voorstel gedaan voor een GN Toelichting waarin voorgebakken of voorgefrituurde deegwaren niet onder post 1902 als deegwaren, maar onder post 1905 als bakkerswaar worden ingedeeld. Een meerderheid van de lidstaten heeft gestemd voor het invoeren van deze toelichting. De tekst wordt in de interne consultatie gebracht en voorgelegd aan de lidstaten via een schriftelijke stemming.</i> <i>Customs Laboratory Expert Network (CLEN)</i> <i>In het verslag van CG Heffing & GLB van september en oktober 2024 is eerder t.a.v. CLEN genoemd dat de aanbesteding van ondersteunende diensten (o.a. ringonderzoeken en SAMANCTA) is ingetrokken, de secretariële ondersteuning zal worden betrokken bij andere reeds gecontracteerde partners (dit is op dit moment nog niet bekend) en de ringonderzoeken van de CLEN binnen het Customs Laboratory Expert Team (CLET) zullen worden uitgezet. COM probeert nu ook het beheer en de werkzaamheden voor de database van chemische stoffen (ECICS: European Customs Inventory of Chemical Substances; website) bij de CLEN onder te brengen. De externe contractant SciWan was verantwoordelijk voor het invoeren van de stoffen en voor de andere datavelden in de database. Zoals vastgelegd in GVo. (EU) 2024/249 en UVo. (EU) 2024/250 is het vanaf 1 maart 2027 verplicht om voor chemische stoffen een zogenaamd CUS-nummer (Customs Union and Statistics number) te gebruiken in elektronische datasystemen. Er is echter onvoldoende capaciteit bij de Douane laboratoria om voor 1 maart 2027 alle stoffen te controleren in de ECICS database. Daarom wordt in de komende vergaderingen met COM (w.o. ECICS vergadering van 10/12/2024 en Heads of Tariff vergadering van 13/12/2024) aandacht gevraagd om een andere oplossing hiervoor te bedenken.</i>	
5.d	LTT	Korte updates: - Spoedprocedure toelichting nieuwe/tweedehands auto's Het voorstel is aangenomen. S^{5.1.2e} vraagt LTT om een terugkoppeling (mn. over de geuite zorgen) te delen via CP. - Volgende week Head of Tariff-meeting Instructie gedeeld, verslag volgt	

5.e	LTM	Korte updates: - Terugkoppeling TARIC vergadering: Gesproken over nieuwe werkwijze bij bericht van inleiding ADR/CR. Als er teveel TARIC-codes zijn dan worden geen 10-cijferige TARIC codes meer aangemaakt maar wordt gewerkt met aanvullende TARIC codes. Het verzoek van NL was om deze maatregelen 1 dag later te laten ingaan, zodat marktdeelnemers geïnformeerd kunnen worden over deze codes en dit dus kunnen toepassen in hun aangiften. COM ging daar niet in mee, en gaf aan dat aangevers zich kunnen abonneren op de Progress reports die zij plaatsen op Circabc. 67 AWR - OB nultarief burgerluchtvaartuigen geregeld per 2 december 2024. Hierover is ook gepubliceerd op de website. Secr geeft aan hier nog inhoudelijke vragen over te hebben openstaan. Nader overleg secr en LTM.	
5.f	Vrijstellingen	Geen updates.	
6.	Nieuws MinFin	Korte updates: - 65^e review subcommissie van de WDO heeft plaatsgevonden. Hierin wordt besluitvorming voor Harmonized System Committee voorbereid.	
7.	Jurisprudentie	<i>Het LOT zal het arrest inzake C-297/23 toelichten.</i> Deze zaak gaat over het begrip 'economisch verantwoord' als bedoeld in artikel 60 DWU. Voorafgaande uitspraak van Gerecht is volledig gevolgd. De A-G had een andere mening, maar uiteindelijk heeft het HvJ dus het Gerecht gevolgd. Advies is om deze uitspraak te lezen. Bij vragen zal het LOT een toelichting verzorgen.	
8.	Updates DLK		
8.a	Informatie ODB	Geen updates.	

8.b	GLB	Schriftelijk aangeleverd: - <i>Terugkoppeling overleg LVVN, RVO en Douane eind november: de implementatie van ELAN is besproken. Aan bod gekomen zijn onder andere de datum van aansluiten van systemen, hoe risico's afgedekt kunnen worden en wie wat wanneer moet doen.</i> - <i>Handhavingsafspraken GLB 2025: deze zijn afgestemd met het DLTC en worden in CP geplaatst.</i>	
8.c	Heffing	Korte updates: - Nieuwe 5.1.2e met ingang van 1 januari 2025 is HHB gereorganiseerd naar een nieuwe directie en hebben we een andere naam: Strategie, Beleid & Internationaal. Het cluster Heffing&GLB valt onder de afdeling Beleid. Voor de CG verandert er niet direct iets. - WOO-verzoek verslag CG: er zijn 14 recente verslagen van onze CG met opmerkingen aangeleverd bij de WOO juristen. Deze zullen binnenkort als deelbesluit worden gepubliceerd. De rest volgt later, en mogelijk gaan we de verslagen actief openbaarmaken met ingang van 1 januari 2025. - 67 AWR	
9.	Slot		
9.a	Rondvraag	LTT: komende week uitspraak HvJ in de zaak C-388/23 'Golden Omega' (indeling van visolie). Dit betreft een zaak uit NL. 5.1.2e : 5.1.2e hebben gesproken om dagelijkse meldingen groente en fruit om te zetten naar wekelijkse meldingen. Onze visie is verzonden naar LVVN. Hierover is ook contact met clusterlid geweest.	

		5.1.2e refererend naar de mail over 67Awr en het standpunt dat we ontvingen van COM, speelt nu de vraag in hoeverre de GPA ook is geanalyseerd over deze bevinding. We zijn hiermee bezig.	
9.b	Sluiting	5.1.2e sluit de vergadering om 12:30u.	

Buiten reikwijdte

*maand-jaar.volgnummer

Besluiten

Buiten reikwijdte

*maand-jaar.volgnummer



Aan: leden CG Heffing & GLB

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i**Verslag**Contactpersoon
5.1.2e

April 2024

Coördinatiegroep Heffing & GLB

Datum
15 mei 2024Versienummer
v1.0

Voorzitter 5.1.2e
Vergaderdatum 9 april 2024
Vergadertijd 10:00 – 13:00u
Locatie Webex 5.1.2i

Auteur
5.1.2e

Bijlagen

Aanwezigheid

5.1.2e

	<u>Agendapunt</u>	<u>Toelichting / verslag</u>	<u>Actie</u>
1.	Opening		
2.	Presentaties	<i>Onderwerp: 'Praktijkcentrum tarief' (+- 45 minuten)</i> Het idee is om een praktijkcentrum tarief op te zetten, waar onder begeleiding aan de hand van casuïstiek ervaring kan worden opgedaan. De begeleiding zou kunnen komen van bijvoorbeeld LTT, TBB of vaco's Heffing&GLB. Er wordt gevraagd om onze mening over het praktijkcentrum in algemene zin (nut en noodzaak) en er is gesproken over eventuele randvoorwaarden. Vaco's worden gevraagd lokale initiatieven mailen aan 5.1.2e, deadline 12 april.	

3.	Organisatie		
3.a	Agenda	-	
3.b	Mededelingen	De planning van de vergaderlocaties voor de komende maanden is besproken. Alle aanwezigen zijn akkoord met voorgestelde locaties (5.1.2i). 5.1.2e , nog onbekend wie vervanger wordt.	
3.c	Nieuwe onderwerpen op het dossieroverzicht sinds vorige CG	3034 120324 Tariefmaatregelen HEF ADH citroenzuur intrekking verbintenissen ex Uvo (EU) 2024/738 3035 150324 Oorsprong HEF Einde tijdelijke coronaversoepelingen oorsprongscertificaten per 1 mei 3036 260324 Douanewaarde HEF forfaitaire douanewaarde sigaretten en rooktabak bij invoer door reizigers 3037 270324 Douanewaarde HEF Memo pluimveevlees	
3.d	Dossieroverzicht	Actuele dossieroverzicht is meegestuurd als <u>agendastuk 3d</u>. Svp aangeven indien dossiers zijn afgehandeld.	
3.e	Verslag voorgaande CG	Tekstuele opmerkingen ontvangen en verwerkt. 5.1.2e kijkt nog naar opmerkingen, daarna wordt het verslag definitief gemaakt en gedeeld.	
3.f	Actiepuntenlijst	Actiepuntenlijst (bijlage bij het vorige verslag) wordt langsgelopen voor de huidige stand van zaken per actiepunt. 05-22.4 TEM bedrag moet nog worden vastgesteld. Inhoudelijk vraagstuk is opgelost. Verdere afhandeling met klant is regionaal. 09-22.25.1.2e heeft gekeken naar voorstel clusterlid, nog te bespreken met LTM. 11-22.2 op de agenda onder 4b 12-22.2 wederom reminder gestuurd naar COM en geen reactie. Hopelijk reactie vooraf CEG-ORI 50 op 17 april as. 02-23.4 wordt volgende maand agendapunt 04-23.1 volgende maand met LTM en DLTC in gesprek. Er zijn ook prejudiciële vragen gesteld, LWT zal deze informatie toevoegen aan het dossier. 05-23.2 CG is van mening dat hoogte van de te stellen zekerheid gerelateerd moet zijn aan het risico en dus in dit geval aan het aantal opgegeven onderdelen, maar is ook van mening hier niet primair van te zijn. Er lijkt weinig ruimte om hiervan af te wijken en COM lijkt ook duidelijk in de Q&A. Brief naar individuele vergunninghouders wordt door de regio's verstuurd. DGR heeft al opdracht gegeven aan KM om brief te versturen, rest zal volgen. 05.23.3 afgerond 06-23.1 Vz gaat achterhalen wat status is 2-24.1 DBR heeft dossier aangemaakt en komt terug indien er ontwikkelingen zijn. 5.1.2d 5.1.2e wil ook naar AB DSC om impact te bespreken.	

		2-24.3 voor nu afgevoerd 3-24.1 Corona versoepelingen zijn ingetrokken. Nieuwsbericht ook intern geplaatst en via CP, tevens per mail aan vaco's. Afgehandeld in dossieroverzicht. Actiepunt afgerond. 3-24.2 LOT stuurt binnenkort een instructie aan vaco's over hoe in hun optiek in deze situatie moet worden gehandeld.	
4.	Vaktechniek		
4.a	2660 HEF Antidumpingrechten op steps	<i>Beknopte inhoud: Bespreking & afstemming advies vanuit de CG HEFF&GLB over 67Awr</i>	
4.b	Actiepunt 11-22.2 (Uitwerken toelichting bij transactiecodes)	<i>Beknopte inhoud: zie <u>agendastuk 4b</u>.</i> <i>Mogelijkheden om meer duidelijkheid te verschaffen voor AB m.b.t. het gebruik van de coderingen uit Tabel 091 van het codeboek bestemd voor gegevens element 99 05. Deze coderingen zijn bestemd voor verwerking door het CBS.</i> <i>Gewenst doel van de bespreking in de CG: ter informering, afsluiten actiepunt</i> 5.1.2e: dit bleek geen douanewaarde-vraagstuk maar te zien op statistische gegevens. In het bijgevoegde agendastuk is ingegaan op de vraag en de achtergrond. Vanuit de CG's zijn geen inhoudelijke vragen. 5.1.2e stuurt IM naar aanleiding van de beantwoording van deze vraag nog een verzoek tot aanpassing. 5.1.2e verzoekt LWT om een dossier aan te maken op CP en de beantwoording daarin op te nemen. Dan wordt de vraagstelling namelijk ook opgenomen in het dossieroverzicht en kunnen we het later makkelijker terugvinden. Actie 5.1.2e	
4.c	3036 HEF Forfaitaire waarde sigaretten en rooktabak vanaf 1 april 2024	<i>Beknopte inhoud: In de berekening van de nieuwe bedragen is anders dan bij eerdere vaststellingen geen douanerecht op de Weighted Average Price (WAP) in mindering gebracht. Dit omdat geen invoer van sigaretten in Nederland plaatsvindt (signaal 5.1.2e). Ook een percentage voor de in de WAP opgenomen winst voor producent en detailhandel is niet in aftrek genomen (eveneens op voorspraak van 5.1.2e dit omdat de invoer</i>	

		door reizigers en de WAP zien op verkopen op verschillende niveau's in de handelsketen. Zie stukken in CP. Gewenst doel van de bespreking in de CG: ter informering 5.1.2e heeft toegelicht waar dit op ziet, en geeft aan momenteel bezig te zijn met de aanpassing van het HD. Vanuit de CG zijn hierbij geen vragen.	
5	Updates specialistische teams		
5.a	LWT	Geen updates.	
5.b	LOT	5.1.2e : LOT heeft gevraagd mee te geven dat de FTA EU-NZ per 1 mei 2024 in werking treedt. Er wordt gewerkt aan berichtgeving en implementatie. Meer info volgt.	
5.c	LAB	<i>Schriftelijk ontvangen:</i> - <i>Verdere actie gevraagd aan de leden van de CG:</i> <i>In het scheikundigenoverleg (hierna SKO) is besproken dat een laboratoriumuitslag vanuit KM direct naar belanghebbende is gestuurd. In de laboratoriumuitslag worden de namen en telefoonnummers vermeld van de verantwoordelijke scheikundigen. Er is vervolgens door belanghebbende telefonisch contact opgenomen met de scheikundige van het uitgevoerde laboratoriumonderzoek. In het SKO is besproken dat dit geen wenselijke situatie is dat belanghebbende direct contact opneemt met het laboratorium. Het is ook geen incident. Het SKO verzoekt de 5.1.2e de werkinstructies aan te vullen/ aan te passen dat namen en telefoonnummers van laboratoriummedewerkers niet mogen worden gedeeld met belanghebbende(n). Deze gegevens zijn immers alleen voor intern gebruik. Het weglaten van deze gegevens heeft geen zin, want medewerkers van Douane nemen dan contact op via het algemene telefoonnummer van het Laboratorium. Hetzelfde verzoek zal ook worden gedaan via de desbetreffende 5.1.2e aan de CG van Accijns, VGEM en Toezicht.</i> - <i>Ter kennisgeving:</i> 5.1.2d	

r

		5.1.2d	
--	--	--------	--

		5.1.2d	
		5.1.2e : over eerste punt wordt geadviseerd dat LAB niet langer directe contactgegevens in het rapport zet. Indien het nodig is kan degene die het betreft de desbetreffende collega wel vinden via ETG. Verder wordt de vaco's gevraagd – ervan uitgaande dat de werkinstructies op dit vlak reeds op orde zijn – om op hun regio samen met de collega's van FR onder de aandacht te brengen dat structureel gelet moet worden op het (niet) delen van persoons- of contactgegevens van collega's. Bijna altijd gaat dit goed, maar soms helaas niet.	
5.d	LTT	Niet aanwezig.	
5.e	LTM	5.1.2e : vraag ontvangen van 5.1.2e . 67 AWR	
5.f	Vrijstellingen	5.1.2e : nog geen updates gezien over vrijstelling voor hulpgoederen voor UA. Vaco DGR merkt op dat UVo 2024/774 van 4 maart 2024 is gepubliceerd. 5.1.2e : vraag over externe onderzoeken naar de vrijstellingen in verband met covid 19: DGBudget heeft rechtstreeks contact gezocht met DAM en DSC via de 5.1.2e . Vraag DSC: hoe gaat de routing nu? Want er zijn nu ook vragen gesteld aan AB. 5.1.2e geeft aan dat hij hiervan niet op de hoogte is en dat dit normaalgesproken via de bestuursondersteuner gaat. 5.1.2e vraagt dit na bij externe onderzoeken.	
6.	Nieuws MinFin	Niet aanwezig.	
7.	Jurisprudentie	-	

8.	Updates DLK		
8.a	Informatie ODB	5.1.2e : er is aan het ODB een bericht gezonden over het Zonnepanelen-dossier, en over de intrekking van verbintenissen in het kader van ADH op citroenzuur. In beide gevallen betreft het dezelfde berichten als op de website zijn geplaatst.	
8.b	GLB	Geen updates.	
8.c	Heffing	<i>Korte updates over:</i> - <i>Stand van zaken WOO-verzoek mbt alle CG's</i> - <i>Stand van zaken 'Zonnepanelen 'verzonden uit''</i> - <i>Tariefverhogingen op graan ed uit RUS en BLR ihkv sanctiemaatregelen, definitie 'exported from'</i> 5.1.2e : er is een Woo-verzoek ontvangen voor alle stukken van alle vergaderingen van alle CG's van alle jaren. Na overleg tussen de juristen en de aanvrager is het verzoek voor nu beperkt tot de verslagen en agenda's van de afgelopen vijf jaar. Verwachting is wel dat daarna nog aanvullende vragen komen. Verder heeft vz een update gegeven over het dossier 'Zonnepanelen 'verzonden uit''. Hiervoor is ook schriftelijk een toelichting gedeeld. Vanuit de CG zijn hierover geen vragen. 5.1.2e : er is een voorstel gedaan om tariefverhogingen in te voeren op graan en andersoortige producten uit RUS en BLR. Volgens de tekst vallen ook betreffende producten 'exported from' RUS en BLR hieronder, maar onduidelijk is nog hoe breed dit begrip moet worden uitgelegd en of dat wel kan worden toegepast. Er is namelijk geen corresponderend aangifteveld. Het begrip komt vanuit de sanctiewetgeving nu over naar tariefmaatregelen, maar daarvoor zijn de lidstaten wel TEM aansprakelijk. Vandaar dat het belangrijk is hier vooraf duidelijkheid over te verkrijgen. Door NL zijn daarom schriftelijk vragen ingediend bij Groep Douane Unie, en in een Kamerbrief hebben we meegegeven praktische en uitvoeringsproblemen te voorzien bij het huidige voorstel. Er wordt nog nader over gesproken in Brussel.	

9.	Slot		
9.a	Rondvraag	5.1.2e : voor HD 12.10.00 par 3 en bijlagen zijn in mei 2023 voorstellen behandeld en geaccordeerd door de CG. Deze zijn nog niet verwerkt, waarom is dat zo? 5.1.2e na akkoord CG dient de auteur zelf – al dan niet met hulp van een collega – te zorgen voor verwerking via Quark. Vervolgens dient aan 5.1.2e) een signaal gestuurd te worden dat deze wijziging gepubliceerd kan worden.	
9.b	Sluiting	5.1.2e sluit de vergadering om 13u.	

Bijlage: Actiepunten- en besluitenlijst

Actiepunten

Buiten reikwijdte

*maand-jaar.volgnummer

Besluiten

Buiten reikwijdte

*maand-jaar.volgnummer



Aan: leden CG Heffing & GLB

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Verslag

Contactpersoon
5.1.2e

Mei 2024 Coördinatiegroep Heffing & GLB

Datum
14 juni 2024

Versienummer
v1.0

Voorzitter 5.1.2e
Vergaderdatum 14 mei 2024
Vergadertijd 10:30 – 14:00u
Locatie Webex 5.1.2e (5.1.2i)

Auteur
5.1.2e

Bijlagen

Aanwezigheid

5.1.2e

	Agendapunt	Toelichting / verslag	Actie
1.	Opening	Nieuwe collega MinFin (DGFZ) stelt zicht voor.	
2.	Presentaties	-	
3.	Organisatie		
3.a	Agenda	-	
3.b	Mededelingen	-	
3.c	Nieuwe onderwerpen op het dossieroverzicht sinds vorige CG	150424 Douanewaarde HEF Transactiecoderingen 71 en 72, Tabel 091	
3.d	Dossieroverzicht	Actuele dossieroverzicht is meegestuurd als <u>agendastuk 3d</u> . Svp aangeven indien dossiers zijn afgehandeld.	

3.e	Verslag voorgaande CG	<i>Geen opmerkingen ontvangen. Verslag wordt na deze vergadering definitief gemaakt.</i>	
3.f	Actiepuntenlijst	<i>Actiepuntenlijst (bijlage bij het vorige verslag) wordt langsgelopen voor de huidige stand van zaken per actiepunt.</i> 05-22.4: regionaal actiepunt, daarom afgevoerd als actiepunt van de CG. 09-22.2: loopt, nader overleg LTM nav tekstuele opmerkingen tweede lezer. 11-22.2: geplaatst op CP. 5.1.2d Dit onderwerp dient nog intern binnen het LWT te worden besproken met een andere collega. Dit onderwerp komt daarom mogelijk nog terug. Nadat er uitsluitel is omtrent dit onderwerp zal dit definitief worden gemaakt. 12-22.2: geen update, blijft aandacht houden, ook vanwege het tijdelijk aanhouden van dossiers. Volgende CEG-ORI in juli. 02-23.4: 5.1.2d . Dossier geplaatst op CP. Vz stelt voor overleg te plannen om nadere acties te bepalen. LTM zal dit initiëren. 04-23.1: clusterlid heeft overleg gehad met DLTC in april 2024. Er komt een vervolgbespreking met andere collega's van het DLTC. Bedoeling: een tool bouwen om een alternatieve FPL te berekenen. Begin juni 2024 een vervolgoverleg. Uitgangspunt was te gaan onderzoeken wat de alternatieven zijn indien de EFPL niet gebruikt kan worden voor correcties. 06-23.1: navraag gedaan bij TL Heffing & GLB. Memo is neergelegd bij de regiegroep. Status onduidelijk. Tot nader bericht blijven de afspraken mbt het werken met quark ongewijzigd. 2-24.1: geen update 3-24.1: afgerond 3-24.2: LOT zal beschrijven hoe zij vinden dat het hoort te gaan op de regio's. Vervolgens zullen de regio's bepalen/reageren of zij het eens zijn met dit proces.	
4.	Vaktechniek	-	
5	Updates specialistische teams		
5.a	LWT	Korte updates: - Twee nieuwe verordeningen van kracht tot wijziging van de DWU UVo en de DWU GVo, waarmee de BVI en BOI bepalingen en processen worden afgestemd op de BTI. Ingangsdatum: december 2027. Beide systemen moeten nog worden gebouwd.	

		- Compendium Douanewaarde 2024 gepubliceerd. Deze is te vinden op 5.1.2i	
5.b	LOT	Korte updates: - Vraagstuk omtrent E-certificaten is afgerond. Kleine update gedeeld op CP van CG. Matrix is geüpdatet. Interne communicatie goed gezet. Certificaten van PEM partnerlanden kunnen worden geaccepteerd, maar dit geldt niet voor ATR (herkomst) certificaten. Die vallen namelijk onder de bepalingen omtrent de Douaneunie EU-TR. Dit is aangepast in interne nieuwsbericht. Die informatie ziet dus alleen op EUR.1 en EUR.MED uit Turkije. - FTA Nieuw-Zeeland: bezig met schrijven van de Mededeling. Nog enkele punten resteren om af te stemmen met Nieuw-Zeeland. Voorts wordt in projectgroepverband guidance geschreven met enkele lidstaten en COM. Onze Mededeling baseren we op die Guidance, dus die wachten we af. Nieuwsbericht met algemene info al wel online, en later volgt de Mededeling, omstreeks juni/juli 2024. Punten die openstaan zien op de Customs Company Code die door NZ exporteurs gebruikt moet worden in hun oorsprongsverklaring. Ook over het drempelbedrag zijn vragen over en weer gesteld tussen COM en Nieuw-Zeeland. Verder gelden verschillende quota, waarbij voor een aantal goederen naast een oorsprongsbewijs ook een certificate of eligibility benodigd is. Ook hierover zullen vragen worden gesteld in de Guidance werkgroep.	
5.c	LAB	Schriftelijk ontvangen: <i>Op 17 en 22 april 2024 heeft de jaarlijkse audit door de Raad voor Accreditatie plaatsgevonden. Het beoordelingsteam bestond uit 5 vakdeskundigen en een teamleider. In totaal zijn 8 afwijkingen vastgesteld. De volgende afwijkingen zijn vastgesteld en zijn vrijwel allemaal lichte afwijkingen die redelijk eenvoudig kunnen worden opgelost:</i> 5.1.2d	

		5.1.2d Voor 31 mei 2024 dienen de oplossingen richting de RvA te worden gestuurd, waarna volgens verwachting de accreditatie zal worden verlengd. De afwijkingen hebben geen gevolgen (gehad) voor de laboratorium adviezen aan AB/KM.	
5.d	LTT	Korte updates: - Pilot met DLTC: er is geconstateerd dat er vragen binnenkomen in de postbus van LAB waarvan het logischer is deze te stellen aan LTT. 5.1.2d In sommige gevallen zal men nu primair naar het LTT worden verwezen. 5.1.2d De aanpassingen gebeuren op kleine schaal en voor specifieke producten, om eerst te bezien hoe dit werkt. - 67 AWR - 67 AWR	

		67 AWR	
5.e	LTM	Korte updates: - FTA Nieuw-Zeeland: preferentiële bescheiden toegevoegd aan maatregel. Gelukt om dit te doen voor het handelsakkoord in werking was getreden, dus geen workaround nodig.	
5.f	Vrijstellingen	-	
6.	Nieuws MinFin	Korte updates: - NL heeft submitie gedaan in comité GS/HS met betrekking tot de onderzoeksmethodes van het LAB. EC gaat nu daarvoor een nieuw document opstellen, met daarin de verschillende opties. In augustus volgt vervolgens nader overleg.	
7.	Jurisprudentie	-	
8.	Updates DLK		
8.a	Informatie ODB	-	
8.b	GLB	Korte updates: - Vanuit de Commissie hebben we een toelichting ontvangen op de info die op de begeleidende documenten bij de invoer van wijn uit landen waarmee een overeenkomst is gesloten moet staan. In het HD zal hierover een extra stukje tekst worden opgenomen om het onderscheid in aangiften die onder de overeenkomsten vallen en onder Vo. 2018/273, te verduidelijken. - ELAN (database voor elektronische certificaten):. Er is een mogelijkheid om deel te nemen aan een testfase. Hierover is contact met IM.	
8.c	Heffing	Korte updates: 5.1.20	

		5.1.2d - 67 AWR - WOO-verzoek CG's: alle verslagen van alle CGs van de laatste 5 jaar worden aangeleverd, de WOO-juristen zijn ermee bezig om deze inhoudelijke te beoordelen. Vanwege de hoeveelheid heeft dit vertraging opgelopen. - Er ligt conceptwetgeving om de tarieven op onder meer graan uit Rusland en Wit-Rusland te verhogen. Daarop is gereageerd door DLK en DGFZ. Kern: NL steunt de strekking van het voorstel, maar heeft uitvoeringstechnisch moeite met de formulering, omdat niet is aangesloten bij de bekende douanebegrippen. Wordt vervolgd.	
9.	Slot		
9.a	Rondvraag	<i>Schriftelijk ontvangen:</i> 5.1.2e heeft deelgenomen aan de bijeenkomst van de werkgroep SAMANTCA op 30 april 2024. Verschillende andere LS waren vertegenwoordigd. Het is na twee jaar opnieuw opgestart vanwege de corona en de tender. 5.1.2d 5.1.2e : volgende bijeenkomst SAMANTCA betreft een technische bijeenkomst aan het einde van 2024, waarbij iemand van LAB zal aansluiten. 5.1.2e : worden onze verslagen voortaan actief gepubliceerd? 5.1.2e geeft daarop aan dat dit wel iets is waarover wordt nagedacht, maar dit is nu nog niet aan de orde.	
9.b	Sluiting	5.1.2e sluit de vergadering om 13:00u.	

Bijlage: Actiepunten- en besluitenlijst

Actiepunten

Buiten reikwijdte

*maand-jaar.volgnummer

Besluiten

Buiten reikwijdte

*maand-jaar.volgnummer



Aan: leden CG Heffing & GLB

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Verslag

September 2024 Coördinatiegroep Heffing & GLB

Contactpersoon
5.1.2eDatum
8 oktober 2024Versienummer
v1.0

Voorzitter 5.1.2e
Vergaderdatum 10 september 2024
Vergadertijd 10:00 – 14:00u
Locatie 5.1.2i

Auteur
5.1.2e

Bijlagen

Aanwezigheid

5.1.2e

	<u>Aandapunt</u>	<u>Toelichting / verslag</u>	<u>Actie</u>
1.	Opening	5.1.2e opent de vergadering om 10:00u.	
2.	Presentaties	Onderwerp 'Zekerheid stellen' (collega FR DSC) De powerpoint is gedeeld met de CG. Tijdens de presentatie werd gedachtevormend stilgestaan bij de werking van zekerheidstellen bij voorlopige CR/ADR maatregelen. De vraag die opkwam is of deze situatie perse via (aanvullende) zekerheid moet worden afgedekt, of dat dit feitelijk rechten bij invoer zijn waarvoor een douaneschuld ex art 77 DWU kan ontstaan, die eventueel – bij het niet-instellen van definitieve rechten – weer moeten worden terugbetaald. Hier zal nog nader over worden gesproken met direct betrokkenen.	

3.	Organisatie		
3.a	Agenda	-	
3.b	Mededelingen	-	
3.c	Nieuwe onderwerpen op het dossieroverzicht sinds vorige CG	5.1.2i <i>Monstername hop</i>	
3.d	Dossieroverzicht	<i>Actuele dossieroverzicht is meegestuurd als <u>agendastuk 3d</u>. Svp aangeven indien dossiers zijn afgehandeld.</i>	
3.e	Verslag voorgaande CG	<i>Aantal schriftelijke opmerkingen ontvangen. Het verslag wordt na deze vergadering definitief gemaakt.</i> <i>Het verslag is na de vergadering definitief gemaakt en verspreid.</i>	
3.f	Actiepuntenlijst	<i>Actiepuntenlijst (bijlage bij het vorige verslag) wordt langsgelopen voor de huidige stand van zaken per actiepunt.</i> 09-22.2 – loopt 11-22.2 – 5.1.2e pakt dit nog op 12-22.2 – nog steeds geen duidelijkheid vanuit CEG-ORI 02-23.4 – LOT zorgt voor volgende CG voor een overzicht met partnerlanden waarbij deze situatie zich kan voordoen 06-23.1 – er is toegezegd dat 2 collega's hiervoor zullen worden aangesteld, onduidelijk per wanneer. Tot dat moment geldt de gebruikelijke werkwijze. Dit ligt vanaf nu bij Ops. 2-24.1 – loopt, vragen beantwoord over zekerheid stellen. 3-24.2 – LOT heeft e-mail gestuurd, afgesproken dat deze op CP wordt geplaatst (nieuw dossier), waar vaco's op kunnen reageren. 7-24.1 – loopt	
4.	Vaktechniek		
4.a	2987 LWTS european fair price list	<i>Clusterleden geven update over stand van zaken in het EFPL dossier. Alle informatie is toegevoegd aan het dossier op CP.</i> <i>Doel bespreking: informierend</i> 5.1.2e geeft een toelichting van de stand van zaken. Feedback ontvangen op de voorgestelde werkwijze, maar ook bezoek gehad van DGTaxud. 5.1.2d	

		5.1.2d 5.1.2d	
4.b	3047 HEF Zendingen met gratis e-commercegoederen	5.1.2e <i>hebben het onderwerp 'gratis e-commercegoederen' uitgewerkt. De informatie is gedeeld via het dossier op CP.</i> <i>Doel bespreking: informierend</i> 5.1.2e geeft toelichting op het onderwerp. Er zijn aanvullende vragen ontvangen, daar wordt nog naar gekeken. 5.1.2e houdt CG op de hoogte.	
4.c	3002 HEF ADH - handelsfactuur achteraf voor individueel recht	<i>Clusterleden hebben gereageerd op vraagstelling omtrent het achteraf opmaken. Er is gevraagd om de reactie van de vaco's daarop. Tevens zijn door 5.1.2e twee casusvoorbeelden ingebracht, waarover een beslissing moet worden genomen. Deze zijn toegevoegd aan het dossier op CP en ook daarop wordt input gevraagd.</i> <i>Doel bespreking: besluitvormend</i>	

		5.1.2e sluit me aan bij het zienswijze zoals verwoord door clusterleden. 5.1.2e : standpunt is duidelijk, collega die controles doet heeft moeite met dit standpunt. Zienswijze: de wetgeving is leidend. Iets wat niet expliciet volgt uit de wet- en regelgeving kan niet worden verboden. Het achteraf overleggen en achteraf opmaken van verklaringen is daarom in beginsel mogelijk, tenzij de desbetreffende uitvoerings-verordening andersluidende bepalingen kent. Verder is naast de (al dan niet achteraf opgemaakte en/of overgelegde) verklaring ook altijd het geheel aan overige aangiftebescheiden belangrijk. Verder wordt verwezen naar de vraagstelling, casusbeschrijving en reacties op CP. Het cluster heeft het standpunt uitgewerkt, waarop geen andersluidende meningen ingebracht of verwoord zijn. Dit standpunt wordt daarmee aangemerkt als gedragen door de CG Heffing&GLB.	
5	Updates specialistische teams		
5.a	5.1.2e	<i>Korte updates:</i> 5.1.2d	
5.b	5.1.2e	<i>Schriftelijk ontvangen:</i> - <i>Handhavingsaanpak TE & REX (CP forum 3045): 5.1.2e lid van de projectgroep die specifieke Handhavingsaanpak voor deze doelgroep uitwerkt. We zijn inmiddels bezig met eerste versie van een Plan van Aanpak (PvA) voor een pilot om bij deze doelgroep monitoring op te zetten. We werken aan een vragenlijst die we bij een pilot-groep van exporteurs willen uitzetten. We vinden feedback en draagvlak in de regio's en DLK belangrijk, dus we hopen dat we deze PvA een volgend of daarop volgende CG Heffing kunnen delen en toelichten.</i> - <i>Update Handboek Douane H7 en 8. We zijn - naast A.TR instructie - van plan weer grote update te doen van Handboek Douane. Daar zijn we te lang niet aan toegekomen. Mochten Vaco's specifieke feedback of gekke dingen in HD hebben gevonden laat het 5.1.2e 5.1.2e en 5.1.2e zeker weten.</i> - <i>VI-certificaten (CP forum 3025) speelt update. Als voor LOT duidelijk is WAT aangepast moet - input vanuit Heffing - dan passen we die pagina voor jullie / de AC collega's aan.</i>	

		- CEG-ORI is morgenmiddag 11 september gepland via webex. Volgende keer update als er spannende zaken uit naar voren komen. - ADR onderzoek naar Misbruik & Oneigenlijk Gebruik (M&O). Interview bij LOT met focus op rol LOT bij COF controles. COF ligt vooral bij KM. Wel soms ondersteuning door LOT en input selectie bij DLTC. We verwachten hier geen grote discussie uit met ADR en werken mee aan het interview (maandag 16 september). - DG Budget onderzoek, ze komen op bezoek in NL van 11 t/m 15 november. 2 dossiers LOT geselecteerd. 67 AWR - LOT werft een nieuwe I collega extern. Mochten jullie mensen weten die onze favoriete collega willen worden wijs ze op onze vacature. Reageren t/m 25 september. 5.1.2i - LOT geeft presentaties over nacontrole oorsprong, Nieuw Zeeland en oorsprongsbewijzen bij de Actualiteitendagen. Eerste keer komende donderdag in Nieuwegein, Allemaal al aangemeld? Tot dan!	
5.c	LAB	Schriftelijk ontvangen: - Bezoek Staatssecretaris aan Douane Laboratorium: het laboratorium krijgt op 12 september 2024 bezoek van de Staatssecretaris Toeslagen en Douane . Het bezoek zal voornamelijk in het teken staan van nieuwe ontwikkelingen binnen Accijns en Verbruiksbelastingswetgeving. - Customs Laboratory Expert Network (CLEN) Recentelijk is de toekomst van het CLEN netwerk besproken in een overleg tussen de CLEN Leaders & Advisors en de Europese Commissie. Hierbij zijn onder andere de volgende punten besproken: - De aanbesteding voor de ondersteunende diensten (o.a. voor ringonderzoeken en SAMANCTA) is ingetrokken en het budget hiervoor heeft een andere bestemming gekregen. - De secretariële ondersteuning en/of ondersteuning bij het opzetten van meetings zal worden betrokken bij andere reeds gecontracteerde partners. - Het budget voor het uitbesteden van chemische analyses bij andere Douane laboratoria (Customs Laboratory Expert Team, CLET) wordt onvoldoende gebruikt. Daarom zullen de ringonderzoeken van CLEN worden uitgezet binnen het CLET programma. Op dit moment hebben alleen Italië en Griekenland een accreditatie voor het organiseren van ringonderzoeken.	

		<i>In de toekomst zou de CLEN mogelijk kunnen worden ondergebracht in de EU Customs Authority. Tot die tijd is het ongewis hoe de CLEN en CLET netwerken overeind zullen blijven staan.</i> - <i>Comité Douanewetboek (7-8 oktober 2024)</i> <i>Op de komende vergadering heeft NL een agendapunt opgenomen over de indeling van deegwaren die gebakken zijn. Het blijkt dat de tekst van postonderverdeling 1902 20 91 niet overeenstemt met de andere taalversies in de Unie waardoor verschillen in indeling kunnen ontstaan, zie hieronder. In de FR taalversie wordt het werkwoord 'cuire' vertaald in zowel koken als bakken. Alle andere taalversies spreken voornamelijk over koken, terwijl de NL versie voornamelijk is gebaseerd op de FR taalversie.</i> <i>NL: Gevulde deegwaren (ook indien gekookt of op andere wijze bereid), andere, gekookt of gebakken</i> <i>EN: Stuffed pasta, whether or not cooked or otherwise prepared, other, cooked</i> <i>DE: Teigwaren, gefüllt (auch gekocht oder in anderer Weise zubereitet), andere, gekocht</i> <i>FR: Pâtes alimentaires farcies (même cuites ou autrement préparées), autres, cuites</i>	
5.d	LTT	<i>Korte updates:</i> Agenda verspreid voor het 260^e comité mechanica. Hierop is de toelichting voor chirurgische jassen opgenomen. Deze is akkoord door de lidstaten, en nu moet het voorstel naar de Juridische Dienst.	
5.e	LTM	-	
5.f	Vrijstellingen	Geen updates	
6.	Nieuws MinFin	<i>Korte updates:</i> Op 16 en 17 september as. is het HS comité. Het EU standpunt is inmiddels vastgesteld. Daarover heeft ook interne afstemming plaatsgevonden.	
7.	Jurisprudentie	-	
8.	Updates DLK		
8.a	Informatie ODB	Geen nieuwe vragen ontvangen.	
8.b	GLB	<i>Korte updates:</i> LNV is LVVN geworden (Landbouw, Visserij, Voedselzekerheid en Natuur).	

8.c	Heffing	5.1.2e geeft korte update uit Voorzittersoverleg. Hierin is onder meer gesproken over het KIS overleg dat op de regio's heeft plaatsgevonden, de actualiteitendagen (werking en organisatie wordt geëvolueerd), talentontwikkeling vanuit Directie Mensen & Middelen. Binnenkort sluit 5.1.2e aan bij het KIS-overleg om te spreken over de aanstaande reorganisatie van Ops in relatie tot de KIS.	
9.	Slot		
9.a	Rondvraag	LOT: aandacht gevraagd voor de inspectie T&D, alwaar een onderzoek gaat plaatsvinden naar de toepassing van de 'menselijke maat'. 5.1.2e : Douane in Actie seizoen 3: er worden nog steeds mensen gezocht die willen mee werken aan het programma.	
9.b	Sluiting	5.1.2e sluit vergadering om 13:45u.	

Bijlage: Actiepunten- en besluitenlijst

Actiepunten

Buiten reikwijdte

^maand-jaar.voignummer

Besluiten

Buiten reikwijdte

*maand-jaar.volgnummer



Aan: Coördinatiegroep Toezicht

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Contactpersoon
Coördinatiegroep Toezicht

Verslag Overleg Coördinatiegroep Toezicht

Datum
28 maart 2024

Versienummer
V1.0

Auteur
5.1.2e
Bijlagen

Vergaderdatum 28 maart 2024
Vergadertijd 09:30 – 16:00
Locatie 5.1.2i
Notulist 5.1.2e

Aanwezig:

5.1.2e

Agendapunt	Toelichting / Verslag	Doel/Actie
Inloop vanaf 09:00 uur, aanvang 09:30 uur		
1. Opening en vaststelling agenda		
1. Opening en vaststellen agenda	Aan de agenda wordt toegevoegd punt 3a.3 Terugkoppeling werkgroep beleid en uitvoering RA. Het agendapunt IO bij GG is niet aangemeld bij de agendacommissie. Aan de handhavingsregisseur bedrijven het verzoek een schriftelijke terugkoppeling te geven over dit onderwerp omdat diverse vaco's in hun regio uitgenodigd zijn om hierover door te praten. Met ingang van 1 mei 2024 sluit 5.1.2e aan.	Actiepunt: 5.1.2e
1.1 Verplaatsing vergadering 30 mei 2024	De vergadering van 30 mei wordt verplaatst naar maandag 3 juni 2024. Locatie volgt nog.	Actiepunt:

	5.1.2e locatie voor 30 mei.	annuleert de	5.1.2e
2. Verslag en actiepunten			
2.1 Verslag vorig overleg	De vergadering gaat akkoord met de gemaakte aanpassingen van de verslagen van januari en februari 2024 en zijn daarmee akkoord bevonden.		
2.2 Actiepuntenlijst			
3. Ingebrachte Agendapunten			
3a Klantmanagement			
3a.1 Toestemming e-mail verkeer meerdere zaken	Vanwege de afwezigheid van een groot deel van de vaco's wordt dit onderwerp doorgeschoven naar de portefeuille dag van 11 april 2024. In het kader van EBU aan alle vaco's het verzoek om de sjabloon brieven die in de regio gebruikt worden voor toestemming e-mailverkeer voor meerdere zaken te delen. Via het cluster HHB wordt sjabloon brief voorgelegd aan formeel recht. Doel is om zoveel mogelijk met beveiligde verbindingen te gaan werken.	Meningvormend – 45 minuten	Actiepunt: alle vaco's
3a.2 Presentatie Auditfile Voorraad (vanaf 13.00 uur)	In verband met de afwezigheid van de spreker wordt de presentatie verschoven naar een later moment.	Informerend – 90 minuten	
3a.3 Terugkoppeling werkgroep beleid en uitvoering RA	Door de werkgroepleden wordt mondeling een terugkoppeling gegeven.	Informerend	
Koffie en theepauze 15 minuten			
3b Fysiek Toezicht			
3b.1 Invulinstructie plato	De reacties zijn ontvangen en worden verwerkt. Besloten is om het document als invulinstructie Plato te publiceren. Omdat de aanbeveling destijds uit de FIX naar voor is gekomen, is besloten om het MTO wel te informeren maar niet ter besluitvorming voor te leggen. Noot: Het document is intussen voorgelegd aan het MTO. Na ontvangen signaal dat het in het MTO is geweest licht de 5.1.2e de overige vaco's in zodat implementatie in de regio plaats kan vinden.	Informerend - 10 minuten	Actiepunt: 5.1.2e en daarna alle vaco's
3c Dienstverlening en communicatie			
3c.1 Voortgang artikelen Nieuwsbrief Vaktechniek Toezicht	Artikel 5.1.2e wordt volgende week aangeleverd. Handhavingsregisseur bedrijven moet uiterlijk 31 mei het volgende artikel aanleveren.	Actiepunt: 5.1.2e	
4. Terugkoppeling diverse gremia			
4.1 Programma IIAA naar DMS	Een link naar een externe update (website Douane) is opgenomen. De informatie ziet op de verhoging van het aantal artikelregels naar 250. https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/berichten/nieuws/douane/update-aansluiting-op-dms-aanvullende-aangiften-beperkt-mogelijk		
5. Mededelingen			

5.1 YABB-dag op Nyenrode	De YABB is er voor accountants die de afgelopen 5 jaar zijn afgestudeerd of accountants die nog in opleiding zijn. Het is de bedoeling om deze groep meer te enthousiasmeren en meer in contact te brengen met bijvoorbeeld (landelijk) vaktechniek of (landelijke) management en met elkaar. De bijeenkomst is op 18 april op Nyenrode.	
5.2 Implementatie GUM per 11 maart 2023	Op 11 maart 2024 is een nieuwe release van CDMS en het EU Trader Portal geïmplementeerd. Deze release staat in het teken van GUM (Guarantee User Management). De belangrijkste wijziging is dat het referentiebedrag van de zekerheid verdeeld kan worden over verschillende douaneregelingen. Voor grensoverschrijdende vergunningen kan het referentiebedrag verdeeld worden over de betrokken lidstaten. Daarnaast is in CDMS een verbetering doorgevoerd. In de CGU-vergunning kan het referentiebedrag van de bijzondere regeling worden opgehaald uit de vergunning voor een bijzondere regeling. Daarmee worden overnamefouten voorkomen.	
5.3 Webinar binnenbrengen en tijdelijke opslag maritiem	Op donderdag 28 maart vindt tussen 13.30 en 15.00 uur de webinar plaats. Het is mogelijk dit webinar later terug te kijken.	
5.4 Data Date	In de Coördinatie Groep Innovatie (CGI) worden innovatieve ideeën omgezet in voorstellen en adviezen die bijdragen aan het bereiken van de strategische doelen van Douane Nederland. Tijdens de Data Date krijg je een inkijkje in de inrichting van innovatie bij de douane.	
5.5 Werkinstructie 5.1.2d	5.1.2d	
6. Rondvraag		
6.1 LOT	5.1.2d	

6.2 Landelijk coördineren autorisatieverzoeken dashboard DKBD	Een oproep wordt gedaan voor een vervangende coördinator autorisatieverzoeken dashboard DKBD.	Actiepunt: Alle vaco's
6.3 DQT	Omdat DQT op SAS VA omgeving werkt, wordt deze met ingang van april 2024 uitgefaseerd. Het is ook niet de bedoeling dat lokaal bestanden gedownload worden.	
7 Sluiting		



Douane
Belastingdienst

Aan: Coördinatiegroep Toezicht

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Contactpersoon
Coördinatiegroep Toezicht

Verslag Overleg Coördinatiegroep Toezicht

Datum
27 juni 2024

Versienummer
V1.0

Auteur
5.1.2e

Bijlagen

Vergaderdatum 27 juni 2024
Vergadertijd 09:30 – 16:00
Locatie 5.1.2i
Notulist 5.1.2e

Aanwezig:

5.1.2e

Agendapunt	Toelichting / Verslag	Doel/Actie
Inloop vanaf 09:00 uur, aanvang 09:30 uur		
1. Opening en vaststelling agenda		
1.1 Opening en vaststellen agenda	In afwezigheid van 5.1.2e , zit de5.1.2e de vergadering voor.	
1.2 Personele meldingen	<u>Personele uitbreiding DAM</u> Per eind augustus start er een 5.1.2e bij DAM. Ze gaat 5.1.2e regionaal ondersteunen bij met name FT. Zij komt extern vanuit Rijkswaterstaat. De huidige achternvanger van5.1.2e blijft bij afwezigheid van 5.1.2e achternvanger voor het KM proces. 5.1.2e	

	De opvolger van de vorige 5.1.2e is officieel aangenomen als 5.1.2e	
2. Verslag en actiepunten		
2.1 Verslag vorig overleg	De opmerkingen worden verwerkt in de verslagen. De opmerkingen van 5.1.2e zullen afzonderlijk met hem besproken worden i.v.m. zijn afwezigheid.	Besluitvormend 10 minuten
2.2 Actiepuntenlijst	De actiepuntenlijst is niet besproken tijdens dit overleg	
3. Ingebrachte Agendapunten		
3a Klantmanagement		
3a.1 Reactie 5.1.2d	De reactie op de 5.1.2d wordt toegelicht en besproken. Alle VACO's hebben gereageerd op dit voorstel, waarbij op 1 opmerking na alle opmerkingen in lijn waren met elkaar. Bij deze ene opmerking heeft hij de meest logische keuze gemaakt. De CGT is, na de verwerkte opmerkingen, akkoord met de reactie. Afgesproken wordt dat 5.1.2e de reactie tekstueel doorneemt en vervolgens nogmaals afstemt met de 5.1.2e. I. Daarna zal 5.1.2e in afwezigheid van 5.1.2e, de reactie doorsturen naar de schrijvers van de 5.1.2e	Besluitvormend – 30 minuten <u>Actiepunten:</u> 5.1.2e : Reactie definitief maken na tekstuele aanpassingen door 5.1.2e - 5.1.2e : Reactie doorzetten naar de schrijvers van de nota.
3a.2 Sjabloon aankondigingsbrief + eindverslag compliancetraject	Het sjabloon eindverslag compliancetraject wordt vrijdag 28 juni 2024 afgerond en is daarom niet besproken in dit CGT. <u>Sjabloon Aankondigingsbrief</u> Het sjabloon van de aankondigingsbrief voor het compliancetraject is gedeeld op de CP en daar zijn er door verschillende VACO's reacties opgegeven. Tijdens dit overleg zijn de verschillende tekstvoorstellen besproken. 5.1.2d	Besluitvormend – Voor elk 15 minuten

	5.1.2d	
3a.3 Stappenplan Solvabiliteit	De wijziging vanuit het intervisieoverleg solvabiliteit (Bij stap 4: van een 1/2 week naar 3 werkdagen) is verwerkt in het stappenplan. Ook alle opmerkingen vanuit het CGT d.d. 25 april 2024 zijn verwerkt. Het stappenplan is akkoord en kan bij de eerstvolgende aanpassing (zie ook agendapunt 3.a.4) opgenomen worden in Handreiking Solvabiliteit.	Besluitvormend - 10 minuten <u>Actiepunt:</u> -5.1.2e Stappenplan als bijlage 2 opnemen in handreiking Solvabiliteit
3a.4 Handreiking Solvabiliteit	1) Vanuit het intervisieoverleg solvabiliteit d.d. 10 juni 2024, wilde men voor de onderwerpen cashpooling en goodwill graag meer toelichting in de Handreiking Solvabiliteit. Voor deze thema's zijn forums gemaakt waarin (tekst)voorstellen gedaan en discussies met betrekking tot eventuele aanpassingen gevoerd kunnen worden. Op basis hiervan volgt mogelijk een aanpassing in de Handreiking Solvabiliteit. 2) Daarnaast is bij het intervisieoverleg solvabiliteit ook gesproken over aan aanpassing in de beoordeling in geval van matiging. 5.1.2d	Meningvormend - 15 minuten <u>Actiepunten:</u> 5.1.2e Handreiking solvabiliteit aanpassen na accordering normatiek solvabiliteit. (Deadline oktober 2024) - 5.1.2e Wijzigingen voor spreadsheet doorzetten naar kernteam ATD.

	5.1.2d De Handreiking Solvabiliteit zal op korte termijn ook aangepast moeten worden aan de normatiek solvabiliteit vanuit de werkgroep uitvoering (van KGT). Op het moment dat de normatiek solvabiliteit door landelijk dossierhouder solvabiliteit (HHB) geaccordeerd wordt, zal dit ook in de handreiking opgenomen moeten worden. Vanuit een deelnemer van de werkgroep uitvoering wordt voorgesteld om te wachten met het aanpassen van de handreiking solvabiliteit tot dit moment. Dit om zo diverse wijzigingen achter elkaar op korte termijn te voorkomen. 5.1.2e nemen deze aanpassing op zich en stemmen de voorstellen af met de landelijk dossierhouder solvabiliteit. Bij de meeste solvabiliteitsexperts was overigens niet bekend dat het beheer van de Handreiking Solvabiliteit bij de CGT ligt. 3. 5.1.2d	
Pauze		
3a.5 Handreiking CNI	Tijdens het overleg ligt de focus voornamelijk op paragraaf 5.5 met bijlage 2 en de aanvulling op paragraaf 6.2.3. 5.1.2d	Besluitvormend – 15 minuten <u>Actiepunten:</u> - 5.1.2e Een tekstvoorstel doen m.b.t. de gewijzigde werkwijze (5.1.2d - 5.1.2e : De wijzigingen voortkomend uit dit CGT-overleg verwerken in de handreiking CNI.

	dit kan bijvoorbeeld opgenomen worden in paragraaf 8.3.1. Op de toegevoegde tekst in paragraaf 6.2.3 zijn geen verdere opmerkingen en daarmee is de aanvulling akkoord. Aandachtspunt hierbij is wel dat je bij een opzettelijk onjuiste aangifte ook na 1 juli nog steeds 5 jaar terug kan met het opleggen van een UTB. Paragraaf 5.5: De opmerkingen bij de aangepaste tekst zijn besproken; Toegevoegde teksten met betrekking tot de statistische steekproef en kritieke deelwaarneming zijn voornamelijk overgenomen uit het HBC. De wijzigingen op basis van de tijdens het portefeuilleoverleg (d.d. 13 juni) gemaakte opmerkingen zijn verwerkt en leiden tijdens dit overleg enkel tot wat kleine tekstuele aanpassingen. Bijlage 2: De bijlage sluit aan bij paragraaf 5.5. Alinea1 & 3 worden samengevoegd, waarbij de LET OP! (paragraaf 2) ervoor of erna wordt geplaatst. 5.1.2d Het volgende CGT-overleg komt de Handreiking CNI nogmaals besluitvormend terug.	
3a.6 Terugkoppeling werkgroepen beleid en uitvoering risicomatrix	<u>Beleid</u> Het laatste overleg heeft 28 mei plaatsgevonden. Helaas was de LAVACO Toezicht verhinderd en heeft zij (nog) geen terugkoppeling ontvangen. 5.1.2d	Informerend – In totaal 15 minuten

¹ 5.1.2d

	5.1.2d <u>Uitvoering</u> Het laatste overleg heeft 18 juni plaatsgevonden; tijdens dit CGT-overleg is er niemand aanwezig die bij deze sessie aanwezig was, maar de belangrijkste punten zijn per e-mail samengevat teruggekoppeld aan de betrokkenen. 28 juni is het volgende overleg. Op basis van de samenvatting volgt een korte terugkoppeling van het laatste overleg aan de CGT. De belangrijkste punten tijdens het overleg waren tekstvoorstellen voor de werkinstructie risicoafweging (WIRA), juridische structuur en aanpassingen in ATD. Uit de samenvatting komt tevens een actiepunt voor de CGT, namelijk dat het memo van HHB Toezicht m.b.t. controleren ter plaatse op intranet geplaatst wordt, zodat er in een voetnoot naar verwezen kan worden. 5.1.2e gaat bij de auteur navragen of het memo al de status heeft om op intranet gepubliceerd te worden 5.1.2d	Actiepunt: 5.1.2d
Lunchpauze		
3a.7 Grote geldstromen - Accijns TGV	De focus van de presentatie ligt op de teruggaafverzoeken accijns en de aanpak hiervan. 5.1.2d	Informerend – 60 minuten <u>Actiepunt:</u> - 5.1.2e Presentatie, na ontvangst, opnemen in CP.

5.1.2d

5.1.2d

G

r

3a.8
Terugkoppeling
Taskforce
Reizigersbagage
(besproken voor
lunchpauze)

Bij deze Taskforce zijn vanuit toezicht de 5.1.2e
betrokken.

5.1.2e

Informerend – 15
minuten

Acties:

- 5.1.2e : stuurt
het memo
reizigersbagage naar
5.1.2e
- 5.1.2e : maakt
agendapunt aan
voor het CGT d.d. 29
augustus 2024.

De 5.1.2e is op dit moment bezig met een stuk
hierover voor de Taskforce van 3 september 2024.
Dit stuk wordt vooraf ingebracht in de CGT door het
naar de secretaris sturen, die het vervolgens
agendeert voor het CGT-overleg van 29 augustus.

	Voor nu verandert er niets in de werkwijze tot er meer duidelijkheid is, maar zodra dit stuk definitief is, zullen er dingen n.a.v. beleid gaan veranderen.	
Pauze		
3b Fysiek Toezicht		
3b.1 Actordag e-commerce Landelijk Team E-commerce	Toelichting vanuit 5.1.2e : De versie die gedeeld is bij het agendapunt is een groeidocument en inmiddels alweer gewijzigd. Hierbij is 'Def' dus rekkelijk. Er zijn verschillende stakeholders meegenomen voor reacties op het voorgenomen toezichtsproduct. 5.1.2d 5.1.2d	Meningvormend – 15 min <u>Actiepunten:</u> -5.1.2e De basisvragen voorleggen aan LTE om als CGT meer duidelijkheid te krijgen. -5.1.2e : Met ^{5.1.2e} afstemmen - 5.1.2e Bij de schrijvers van het memo aangeven dat er op 15-8 tijdens het portefeuilleoverleg ruimte is voor een nadere toelichting.

	5.1.2d	
3c Dienstverlening en communicatie		
3c.1 Voortgang artikelen Nieuwsbrief Vaktechniek Toezicht	Het door de HHR ingeleverde artikel is gedeeld met aantal collega's in cluster Toezicht, waarna de LAVACO hem nog een keer zal doornemen. Het definitieve artikel moet voor 1 september aangeleverd zijn. Het volgende artikel is voor VACO DLTC.	n.v.t.
3c.2 Communicatie insidersregeling	5.1.2d	Meningvormend 30 minuten <u>Actiepunt:</u> - 5.1.2e : Het advies vanuit de CGT m.b.t. de insidersregeling (zowel VACO als Compliance-

5.1.2d		/relatiemanager) terugkoppelen aan Bureau Veiligheid en Integriteit
4. Terugkoppeling diverse gremia		
5. Mededelingen		
5.1 PE Programma najaar 2024 bekend	Deze mededeling is niet besproken tijdens het overleg.	
5.2 Vragenlijst KMO compliance traject gereed	Deze mededeling is niet besproken tijdens het overleg.	
6. Rondvraag		
6.1 Insidersregeling compliance manager/ relatiemanager	Dit onderwerp is reeds besproken bij agendapunt 3C.2.	
6.2 Meedenken Accijns TGV – lange termijn	Besproken bij agendapunt 3A.7 5.1.2e sluiten aan om vanuit de CGT met dit proces mee te denken.	



Aan: Coördinatiegroep Toezicht

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Contactpersoon
Coördinatiegroep Toezicht

Verslag Overleg Coördinatiegroep Toezicht

Datum
3 juni 2024

Versienummer
V1.0

Auteur
5.1.2e

Bijlagen

Vergaderdatum 3 juni 2024
Vergadertijd 09:30 – 16:00
Locatie 5.1.2i
Notulist 5.1.2e

Aanwezig:

5.1.2e

Agendapunt	Toelichting / Verslag	Doel/Actie
Inloop vanaf 09:00 uur, aanvang 09:30 uur		
1. Opening en vaststelling agenda		
1.1 Opening en vaststellen agenda		
1.2 Kennismaking 5.1.2e	Na een welkom aan de nieuwe 5.1.2e volgt er een kennismakingsrondje, waarbij ook de 5.1.2e zich voorstelt.	
2. Verslag en actiepunten		
2.1 Verslag vorig overleg	In het conceptverslag missen de pro's en contra's met betrekking tot de meningvormende/ besluitvormende agendapunten. 5.1.2e heeft geprobeerd deze zoveel mogelijk in het conceptverslag op te nemen als opmerkingen. Daarnaast zijn bij de rondvraag de antwoorden niet opgenomen, waardoor niet duidelijk is of een punt	Besluitvormend -10 minuten <u>Actiepunt:</u> 5.1.2e past het verslag aan op de genoemde punten

	in de rondvraag al dan niet besproken is. Het verslag wordt op bovenstaande punten aangepast voordat het in het volgende overleg wordt vastgesteld.	
2.2 Actiepuntenlijst	Er is tijdens het CGT geen aandacht besteed aan de actiepuntenlijst.	
3. Ingebrachte Agendapunten		
3a Klantmanagement		
3a.1 Memo ATD 5.1.2d	De door 5.1.2e en 5.1.2e gemaakte opmerkingen en wijzigingen zijn tijdens dit overleg besproken, akkoord bevonden en overgenomen in het memo. Als deze wijzigingen verwerkt zijn, is het memo definitief en kan het door 5.1.2e op de openbare CP van de CGT geplaatst worden. Bij de bespreking van het memo wordt nogmaals aandacht gevraagd voor het feit dat de auteur van een CGT memo/verslag altijd de CGT is en niet een specifieke VACO.5.1.2e zal een standaard memo maken, dat door de deelnemers CGT gebruikt kan worden voor de memo's. 5.1.2d	Besluitvormend – 10 minuten <u>Actiepunten:</u> • 5.1.2e maakt standaard sjabloon memo's CGT. • Aangepast memo wordt definitief gemaakt door 5.1.2e en op openbare CP geplaatst.
3a.2 Handreiking CNI	De 5.1.2e heeft voorafgaand aan het CGT-overleg de handreiking nogmaals doorgenomen en opmerkingen erin gemaakt. Deze opmerkingen in de handreiking zijn doorgelopen en tekstueel verwerkt in de Handreiking CNI. Paragraaf 5.5.2 (met name de tekst m.b.t. de kritische deelwaarneming) moet nog worden aangepast in lijn met handboek controle. Voor deze paragraaf wordt een tekstvoorstel gedaan door de 5.1.2e. Dit tekstvoorstel zal in het volgende portefeuille-overleg nogmaals besproken worden. Bijlage 2 van deze handreiking is doorgeschoven en wordt in het volgende portefeuille-overleg besproken als hamerstuk.	Besluitvormend – 30 minuten <u>Actiepunten:</u> • 5.1.2e Voor Paragraaf 5.5.2 wordt een tekstvoorstel gedaan in lijn met handboek controle, welke de volgende keer nogmaals besproken wordt • 5.1.2e neemt contact op met 5.1.2e over verdere afstemming hoofdstuk 8.
3a.3a Stavaza Ontwikkeling Compliancetraject	De werkgroep Compliancetraject 5.1.2e heeft een ATD-werkprogramma ontwikkeld specifiek voor het compliancetraject. 5.1.2d	Informerend – 10 minuten

	5.1.2d	
3a.3b KMO Compliancetraject	De KMO Compliancetraject is opgesteld door de werkgroep ATD Compliancetraject en voorgelegd aan de CGT voor input. De voorgestelde wijzigingen vanuit de CGT zijn tijdens het overleg doorgenomen en geaccepteerd. Er komt voor het compliancetraject een verslagsjabloon en dit sjabloon moet gebruikt worden; uitzondering hierop is als het verslag door vergunninghouder gemaakt is. 5.1.2d 5.1.2e geeft aan dat de terminologie in de KMO nog op elkaar afgestemd moet worden; er worden nu verschillende termen voor hetzelfde gebruikt.	Besluitvormend – 15 minuten <u>Actiepunt:</u> 5.1.2e past de vragenlijst aan op basis van de gedane tekstvoorstellen en legt hem nog een keer voor aan de werkgroep.
Pauze		15 minuten

3a.4 Memo Accountants en IT- auditspecialisten	Het memo wordt doorgenomen op basis van eerder gemaakte opmerkingen in het document. Het memo waarnaar in dit memo verwezen wordt, is officieel bekrachtigd door het MTD. 5.1.2i	Besluitvormend -15 minuten <u>Actiepunt:</u> Allen – Reactie op kader minimale benodigde RA/RE (voor donderdag 6 juni 2024) Actiepunt: 5.1.2e verwerkt de input in het memo en levert het aangepaste memo aan bij de schrijver van het memo.
Lunch		
3a.6 Voorlichting Verlengde Navorderingstermijn	Een medewerker van TBB die betrokken is bij de begeleiding van het project bestuurlijke boete geeft een korte voorlichting hierover. De voorlichting bestaat uit 2 onderdelen die voortkomen uit een wetswijziging per 1 juli 2024: 1. De navorderingstermijn die per 1 juli 2024 teruggaat naar 3 jaar. 2. Per 1 juli 2024 worden er alleen nog bestuurlijke boetes (en geen Fiscale strafbeschikkingen, FSB's) opgelegd. <u>Navorderingstermijn</u>	Informerend – 45 minuten <u>Actiepunt:</u> De 5.1.2e stuurt per email 'paragraaf 6.2.3 vanuit de Handreiking CNI naar de medewerker TBB (met de secretaris in CC) om het aan te vullen met een voorbeeld zoals gegeven tijdens de voorlichting.

	Bij de inwerkingtreding van DWU werd elke onjuiste aangifte een strafbaar feit, dit leidde tot een standaard navorderingstermijn van 5 jaar. Hiertegen was veel verzet en met de wetswijziging per 1 juli 2024 gaat daarom de navorderingstermijn terug naar 3 jaar. Alle aangiften van voor 1/7/2021 hebben een navorderingstermijn van 5 jaar. Alle aangiften van 1/7/2021 en verder hebben een navorderingstermijn van 3 jaar. Hierdoor ontstaat er tot 1/7/2026 een steeds groter gat. Daarna zijn alle aangiften met een navorderingstermijn van 5 jaar ook vervallen. Tijdens de overgangstermijn (aangiften t/m 1-7-2021) zijn correcties wel navorderbaar, maar niet beboetbaar (artikel 8 overgangswet). <u>Bestuurlijke boete</u> Tot 1/7/2024 werd er bij een correctie een FSB opgelegd. Na 1/7/2024 kan er in de meeste gevallen alleen nog een bestuurlijke boete opgelegd worden. De bestuurlijke boete wordt opgelegd bij de aangever. Hierop zijn 2 uitzonderingen, namelijk wanneer de aangever in andere lidstaat gevestigd is en bij e-commerce. Het project bestuurlijke boetes ziet momenteel alleen nog op aangiften ten invoer. De drempel voor het opleggen van een bestuurlijke boete is hetzelfde als nu bij de FSB. De bestuurlijke boete is standaard €250 per aangifte, tenzij de correctie hoger is dan €5150 euro, in dat geval is de boete 10% van het gecorrigeerde bedrag. Vanuit de werkgroep bestuurlijke boetes, zijn de volgende zaken geregeld: - Opleidingsdagen voor de processen Bezwaar en beroep en BFC met uitleg over het boetebeleid – hierover is gecommuniceerd met de teamleiders van desbetreffende processen. - Communicatie via douanenet - Communicatie naar het bedrijfsleven (via overleg ODB) 5.1.2i Voor de handreiking CNI 'paragraaf 6.2.3' zal de medewerker TBB, op basis van de aangeleverde	
--	---	--

	paragraaf, de tekst aanvullen met een voorbeeld en een tijdpad.	
--	---	--

5.1.2i

Pauze		
3b Fysiek Toezicht		
3b.1 5.1.2i	5.1.2i	Besluitvormend – 30 minuten 5.1.2i

	5.1.2i	
3c Dienstverlening en communicatie		
3c.1 Voortgang artikelen Nieuwsbrief Vaktechniek Toezicht	Niet besproken tijdens de CG Toezicht.	nvt
4. Terugkoppeling diverse gremia		
4.1 Programma IIAA naar DMS	Niet besproken tijdens het CG Toezicht	
4.2 Verslag MTO – 2 mei 2024	Niet besproken tijdens het CG Toezicht	
5. Mededelingen		
5.1 Woo-verzoek steekproeven	Niet besproken tijdens het CG Toezicht	
5.2 Woo-verzoek verslagen CT deelverzoek 1 – Formeel recht	De verslagen van de CG Toezicht zijn naar verwachting pas rond oktober 2024 gereed.	
6. Rondvraag		
6.1 Onderwerpen gezocht PE Accountancy 2025	Onderwerpen kunnen aangemeld worden via het forum en/of 5.1.2e .	<u>Actiepunt:</u> Allen – onderwerpen aanleveren via forum of bij 5.1.2e
6.2 RA in combinatie met vergunning vrijstelling accijns	De VACO DAR licht de casus, die hij eerder gedeeld heeft op het forum, nogmaals toe. 5.1.2d	<u>Actiepunt:</u> 5.1.2e stelt een vragenlijst op die je kan scharen onder monitoring informatie voor deze vergunning en plaatst deze in de desbetreffende discussie op het forum voor reacties.
	5.1.2d	

	5.1.2d 5.1.2d 5.1.2d 5.1.2d De overige vaco's zullen daar hun reactie geven.	
6.3 Stavaza beleid IO rondom vergunning GG	5.1.2d	<u>Actiepunt:</u> 5.1.2e en 5.1.2e pakken het voorstel m.b.t. deze beleidsaanpassing op
6.4 Aanbevelingen verbetering CP CGT	Aanbevelingen met betrekking tot het verbeteren van de structuur van de CP van de CG Toezicht kunnen doorgegeven worden aan 5.1.2e Alle agendapunten (ook verslagen overige gremia, mededelingen en rondvraag) aanleveren via 5.1.2e Bij het aanleveren van het agendapunt graag ook de volgende zaken vermelden: - Toelichting van het agendapunt - Indien het bestand of de discussie al opgenomen is op de CP, de verwijzing naar het bestand of forum, - Indien het bestand nog niet op de CP staat, het document en eventueel een suggestie voor een map waarin het geplaatst kan worden.	<u>Actiepunt:</u> Allen – eventuele aanbevelingen voor de CP CGT aanleveren bij 5.1.2e
6.5 Vervanging VACO Toezicht	Er wordt opnieuw een oproep gedaan voor een vertegenwoordiger vanuit de CGT in het kernteam ATD. Bij interesse kan je je opgeven bij de voorzitter van het kernteam ATD.	<u>Actiepunt:</u> Allen – aanmelden bij de 5.1.2e

vertegenwoordiging in kernteam ATD		
6.6 Uniformeren 5.1.2d	Een herhaalde oproep van het programma Grote Geldstromen. Zowel 5.1.2e I hebben iemand die deel wil nemen aan het proces. De namen worden aangegeven bij de 5.1.2e die hen verder aanmeldt.	<u>Actiepunt:</u> 5.1.2e en 5.1.2e geven de namen van de medewerker door aan 5.1.2e
6.7 Bijdrage CGT aan actualiteitsdagen 2024	Voor de komende actualiteitsdagen is de planning gemaakt, maar graag voor de volgende actualiteitsplanning meer input vanuit de CGT. 5.1.2e draagt verschillende onderwerpen aan (o.a. vindbaarheid stukken, KIS-structuur, bewustwording m.b.t. geheimhouding, insidersregeling etc.)	<u>Actiepunt:</u> 5.1.2e neemt onderwerpen mee tbv volgende planning activiteitendagen. Allen: aanleveren onderwerpen bij 5.1.2e
6.8 Bijdrage 5.1.2e aan controledag 15 oktober 2024	Aan de 5.1.2e wordt een bijdrage gevraagd bij het helpen bij workshops en voorbereiden onderwerpen. Aanmelden kan bij de 5.1.2e	<u>Actiepunt:</u> Allen – aanmelden bij 5.1.2e
6.9 Vervanging 5.1.2e in LVOC	Een oproep voor een vervanger van 5.1.2e in het Landelijk Vaktechnisch Overleg Controle. 5.1.2e is ook onderdeel van dit overleg. 5.1.2e sluit aan bij dit overleg.	<u>Actiepunt:</u> 5.1.2e geeft dit door aan 5.1.2e van het LVOC.
6.10 Vakanties	5.1.2e vraagt of iedereen, wanneer men verlof heeft de komende maanden, de CGT- of portefeuilleoverleggen af zou willen wijzen. Op deze manier kan er bepaald worden of het zinvol is om deze overleggen door te laten gaan.	<u>Actiepunt:</u> Allen – CGT- en portefeuilleoverleggen voor juni, juli en augustus accepteren, dan wel afwijzen op basis van beschikbaarheid.
7 Sluiting		



Aan: Coördinatiegroep Toezicht

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2iContactpersoon
Coördinatiegroep Toezicht

Notulen

Overleg Coördinatiegroep Toezicht

Datum
25 april 2024Versienummer
V1.0Auteur
5.1.2e
Bijlagen

Vergaderdatum 25 april 2024
Vergadertijd 09:30 – 16:00
Locatie 5.1.2i
Notulist 5.1.2e

Aanwezig:

5.1.2e

Agendapunt	Toelichting / Verslag	Actiepunt
Inloop vanaf 09:00 uur, aanvang 09:30 uur		
1. Opening en vaststelling agenda		
1. Opening en vaststellen agenda	Een aantal VACO's doet persoonlijke mededelingen. De 5.1.2e kaart aan dat soms onderwerpen op de agenda staan waarvoor een forum is aangemaakt. Wanneer het antwoord in het forum voldoende is wordt het forum afgesloten. Thans zijn een aantal van deze onderwerpen geagendeerd. Dit is niet conform de gemaakte afspraken van de CGT.	Dit doorgeven aan 5.1.2e
2. Verslag en actiepunten		
2.1 Verslag vorig overleg	Akkoord en vastgesteld	
2.2 Actiepuntenlijst	Geen opmerkingen	
3. Ingebrachte Agendapunten		
3a Klantmanagement (1)		

3a.1 Memo ATD 5.1.2d	Tijdens de vergadering worden de pro's en contra's van de verschillende werkprogramma's waarover opmerkingen zijn gemaakt besproken. De volgende afspraken worden gemaakt: • 5.1.2d De aangepaste versie van het memo komt de volgende vergadering besluitvormend terug.	5.1.2e: past het memo aan op de ontvangen input.
3a.2 Verleggingsregeling art. 23 BTW en invloed op controle incl. ATD	5.1.2d	5.1.2e stemt af met de vraagsteller binnen DGR wat een logische plek is en stelt de wijziging voor aan het kernteam ATD. Allen: vaststellen bij welke vraag in ATD dit onderdeel in de toelichting

		dient te worden opgenomen.
3a.3 CNI risicovinding aanpak	5.1.2d	Allen: 5.1.2d
Pauze koffie / thee	Inclusief afscheid Vaco Team OLGA	
3a.4 Stavaza ontwikkeling Compliancetraject	5.1.2e geeft een toelichting op de ontwikkelingen omtrent het compliancetraject. Het traject wordt toegelicht in de werkinstructie keten 2 en 3. 5.1.2d Deze zal volgende CGT worden geagendeerd.	5.1.2e : KMO vragenlijst agenderen voor volgende vergadering.
3a.5 Stappenplan solvabiliteit	5.1.2e licht toe wat de ontwikkelingen zijn omtrent het landelijk overleg solvabiliteitsexperts. E.e.a. heeft geleid tot een stappenplan solvabiliteit. Opmerkingen van de CGT leden op dit document worden in de vergadering verzameld. Terugkoppeling gaat via DLK naar de Regio's.	5.1.2e : past het stappenplan aan op de verzamelde input.
3a.6 Memo artikel 29 UVo.DWU controle ter plaatse	5.1.2e licht toe wat de invloed is van art. 29 UVO.DWU op IO en CT. E.e.a. is vastgelegd in het memo art. 29 controle ter plaatse. Dit memo is niets meer dan een samenvatting van reeds bestaande wetgeving. 5.1.2d	5.1.2e : neemt voorstel mee naar werkgroep RM Beleid. Leden werkgroep RM uitvoering: bespreken dit met KGT.
Lunchpauze		
3b Fysiek Toezicht		
3b.1 Controle op Accijnsgoederen intra EU	5.1.2d Ook ontstaan er tijdens de vergadering vragen over mogelijke sfeerovergang naar het strafrecht.	5.1.2e neemt de opmerkingen mee naar de schrijver van het memo
3a Klantmanagement (2) – stavaza werkgroepen		
3a.7 Werkgroepen beleid en uitvoering risicomatrix	5.1.2e geeft een terugkoppeling vanuit de werkgroep beleid. Specifiek wordt toegelicht hoe toetsing op de kwaliteit van de RM wordt ingericht. Hier wordt door de betreffende werkgroep een memo over geschreven.	Geen

	5.1.2e geeft een terugkoppeling vanuit de werkgroep uitvoering. Het onderwerp gelaagde HI is afgerond. Nu bezig met uitwerken van normatiek.	
3a.8 Werkgroep tussentijdse signalen	5.1.2e geeft een terugkoppeling vanuit deze werkgroep. Opmerkingen over de beslisboom tussentijdse signalen worden verzameld.	
3a.9 Werkgroep prioritering afdekkingsmaatregelen	5.1.2e geeft een terugkoppeling over dit onderwerp. Vanuit de CGT zal de reactie komen dat dit onderwerp niet thuishoort binnen de CGT.	
Pauze koffie/thee		
3a.10 Werkgroep vastleggen afspraken in 5.1.2d	Dit wordt toegelicht aan de CGT.	
3a.11 Stavaza WOO-verzoek(en)	5.1.2e van de CGT geeft een terugkoppeling over dit onderwerp.	
3a.12 Stavaza evaluatie kwaliteitssessies	De bevindingen zijn gerangschikt in IO en CNI. Tevens een onderscheid in materieel en formeel. Terugkoppeling zal niet op kantoor niveau zijn. Op 3 juni 2024 zullen de bevindingen besproken worden met de LVM.	
3a.13 Stavaza memo Accountants en IT-auditspecialisten	Terugkoppeling volgt vanuit 5.1.2e CGT.	5.1.2e zal de reactie met de CGT gaan delen.
3c Dienstverlening en communicatie		
3c.1 Voortgang artikelen Nieuwsbrief Vaktechniek Toezicht	5.1.2e heeft conform planning een nieuwsbrief artikel aangeleverd.	nvt
4. Terugkoppeling diverse gremia		
4.1 concept verslag B-IV maart 2024	Aandacht voor DBO	
5. Mededelingen		
5.1 Memo voorraadverschillen in een particulier douane-entrepot	Het nieuwe memo en het opgaaf formulier worden verspreid via het programma DMS-IIAA.	
6. Rondvraag		
	6.1 PE accountancy Eventuele onderwerpen graag aanleveren.	Allen
	6.2 Gezocht wordt naar collega's met kennis van de aanzuiveringsafrekening. Dit i.v.m. het uniformeren van het proces.	Aanmelden bij 5.1.2e.
	6.3 Gezocht wordt naar deelnemers voor de werkgroep nieuwe DWU. Deze vraag is gesteld aan meerdere VACO's.	Geen.
	6.4 Gezocht wordt naar regionale coördinatoren voor autorisatie verzoeken DKBD. Aanmelden bij 5.1.2e	Actie: Allen
	6.5 Handreiking Shishalounges 5.1.2e licht toe dat de handreiking controle shisha gepubliceerd wordt.	Actie: 5.1.2e

	6.6 Monitoring op zekerheid 5.1.2e vraagt hoe de monitoring op zekerheid AWR vergunningen is ingeregeld op de verschillende regio's. Dit zeker gezien de verhoogde accijns en VB tarieven aan het begin van het jaar. Algemene reactie is dat hier niet specifiek aandacht voor is (geweest) anders dan regulier cyclisch toezicht. 6.7 Verlengde navorderingstermijn; 5.1.2e stelt voor om voorlichting m.b.t. dit onderwerp. De volgende vragen zijn gesteld: • Hoe wordt het geïmplementeerd; • Hoe loopt het proces; • Wat is de impact op het proces; • Wie bepaalt opzet, soort boete. Hier zal op termijn ruimte voor worden gemaakt. 6.8 Vanwege het vertrek van 5.1.2e wordt er gezocht naar een nieuwe vertegenwoordiger in het kernteam ATD.	Agenderen voor volgende vergadering. Aanmelden bij 5.1.2e
7 Sluiting		



Aan: Coördinatiegroep Toezicht

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Contactpersoon
Coördinatiegroep Toezicht

Verslag Overleg Coördinatiegroep Toezicht

Datum
27 juni 2024

Versienummer
V1.0

Auteur
5.1.2e

Bijlagen

Vergaderdatum 27 juni 2024
Vergadertijd 09:30 – 16:00
Locatie 5.1.2i
Notulist 5.1.2e

Aanwezig:

5.1.2e

Agendapunt	Toelichting / Verslag	Doel/Actie
Inloop vanaf 09:00 uur, aanvang 09:30 uur		
1. Opening en vaststelling agenda		
1.1 Opening en vaststellen agenda	In afwezigheid van 5.1.2e, zit 5.1.2e de vergadering voor.	
1.2 Personele meldingen	<u>Personele uitbreiding DAM</u> Per eind augustus start er een 5.1.2e. Ze gaat 5.1.2e regionaal ondersteunen bij met name FT. Zij komt extern vanuit Rijkswaterstaat. De huidige achtervanger van 5.1.2e afwezigheid van 5.1.2e het KM proces. 5.1.2e blijft bij voor	

	De opvolger van de vorige 5.1.2e is officieel aangenomen als 5.1.2e .	
2. Verslag en actiepunten		
2.1 Verslag vorig overleg	De opmerkingen worden verwerkt in de verslagen. De opmerkingen van 5.1.2e zullen afzonderlijk met hem besproken worden i.v.m. zijn afwezigheid.	Besluitvormend 10 minuten
2.2 Actiepuntenlijst	De actiepuntenlijst is niet besproken tijdens dit overleg	
3. Ingebrachte Agendapunten		
3a Klantmanagement		
3a.1 Reactie Nota Vervolg FIX	De reactie op de Nota Vervolg FIX wordt toegelicht en besproken. Alle VACO's hebben gereageerd op dit voorstel, waarbij op 1 opmerking na alle opmerkingen in lijn waren met elkaar. Bij deze ene opmerking heeft hij de meest logische keuze gemaakt. De CGT is, na de verwerkte opmerkingen, akkoord met de reactie. Afgesproken wordt dat 5.1.2e de reactie tekstueel doorneemt en vervolgens nogmaals afstemt met de 5.1.2e. Daarna zal de secretaris, in afwezigheid van 5.1.2e, de reactie doorsturen naar de schrijvers van 5.1.2e	Besluitvormend – 30 minuten <u>Actiepunten:</u> - 5.1.2e : Reactie definitief maken na tekstuele aanpassingen door 5.1.2e - 5.1.2e Reactie doorzetten naar de 5.1.2e
3a.2 Sjabloon aankondigingsbrief + eindverslag compliancetraject	Het sjabloon eindverslag compliancetraject wordt vrijdag 28 juni 2024 afgerond en is daarom niet besproken in dit CGT. <u>Sjabloon Aankondigingsbrief</u> Het sjabloon van de aankondigingsbrief voor het compliancetraject is gedeeld op de CP en daar zijn er door verschillende VACO's reacties opgegeven. Tijdens dit overleg zijn de verschillende tekstvoorstellen besproken. 5.1.2d	Besluitvormend – Voor elk 15 minuten

	5.1.2d Vanuit het CGT-overleg zijn er geen wijzigingen meer doorgevoerd op het sjabloon aankondigingsbrief. 5.1.2d	
3a.3 Stappenplan Solvabiliteit	De wijziging vanuit het intervisieoverleg solvabiliteit (Bij stap 4: van een 1/2 week naar 3 werkdagen) is verwerkt in het stappenplan. Ook alle opmerkingen vanuit het CGT d.d. 25 april 2024 zijn verwerkt. Het stappenplan is akkoord en kan bij de eerstvolgende aanpassing (zie ook agendapunt 3.a.4) opgenomen worden in Handreiking Solvabiliteit.	Besluitvormend - 10 minuten <u>Actiepunt:</u> - 5.1.2e Stappenplan als bijlage 2 opnemen in handreiking Solvabiliteit
3a.4 Handreiking Solvabiliteit	1) Vanuit het intervisieoverleg solvabiliteit d.d. 10 juni 2024, wilde men voor de onderwerpen cashpooling en goodwill graag meer toelichting in de Handreiking Solvabiliteit. Voor deze thema's zijn forums gemaakt waarin (tekst)voorstellen gedaan en discussies met betrekking tot eventuele aanpassingen gevoerd kunnen worden. Op basis hiervan volgt mogelijk een aanpassing in de Handreiking Solvabiliteit. 2) Daarnaast is bij het intervisieoverleg solvabiliteit ook gesproken over aan aanpassing in de beoordeling in geval van matiging. 5.1.2d	Meningvormend - 15 minuten <u>Actiepunten:</u> - 5.1.2e : Handreiking solvabiliteit aanpassen na accordering normatiek solvabiliteit. (Deadline oktober 2024) - 5.1.2e : Wijzigingen voor spreadsheet doorzetten naar kernteam ATD.

	5.1.2d De Handreiking Solvabiliteit zal op korte termijn ook aangepast moeten worden aan de normatiek solvabiliteit vanuit de werkgroep uitvoering (van KGT). Op het moment dat de normatiek solvabiliteit door landelijk dossierhouder solvabiliteit (HHB) geaccordeerd wordt, zal dit ook in de handreiking opgenomen moeten worden. Vanuit een deelnemer van de werkgroep uitvoering wordt voorgesteld om te wachten met het aanpassen van de handreiking solvabiliteit tot dit moment. Dit om zo diverse wijzigingen achter elkaar op korte termijn te voorkomen. De VACO DRH en DSC nemen deze aanpassing op zich en stemmen de voorstellen af met de landelijk dossierhouder solvabiliteit. Bij de meeste solvabiliteitsexperts was overigens niet bekend dat het beheer van de Handreiking Solvabiliteit bij de CGT ligt. 3. Invoegen schaal van Mock De aanpassingen 1 en 2 zijn akkoord voor de CGT. Over aanpassing 3 heeft o.a. discussie plaatsgevonden met betrekking tot de toegevoegde waarde van de schaal van Mock in het spreadsheet (we moeten het spreadsheet niet uitgebreider en ingewikkelder maken dan nodig). Daarnaast is de schaal van Mock niet algemeen bekend en leidt dit mogelijk tot interpretatieverschillen. Daarom is besloten dat de voorgestelde aanpassing m.b.t. de schaal van Mock (3) niet zal worden doorgevoerd. 5.1.2e de aanpassingen 1 en 2 door aan het kernteam ATD om op te nemen in het spreadsheet solvabiliteit.	
Pauze		
3a.5 Handreiking CNI	Tijdens het overleg ligt de focus voornamelijk op paragraaf 5.5 met bijlage 2 en de aanvulling op paragraaf 6.2.3. 5.1.2e geeft aan dat volgens een medewerker op zijn regio het versturen van de UTB's tegenwoordig via Apeldoorn loopt, 5.1.2d Tijdens het overleg krijgt een VACO vanuit zijn regio inderdaad de bevestiging dat dit de werkwijze is. Afgesproken wordt dat de 5.1.2e, via zijn collega, uitzoekt hoeveel dagen de verwerkingstijd langer is en op basis daarvan een tekstvoorstel doet met betrekking tot deze gewijzigde werkwijze;	Besluitvormend – 15 minuten <u>Actiepunten:</u> -5.1.2e Een tekstvoorstel doen m.b.t. de gewijzigde werkwijze (inclusief langere verwerkingstermijn) voor het versturen UTB's -5.1.2e De wijzigingen voortkomend uit dit CGT-overleg verwerken in de handreiking CNI.

	dit kan bijvoorbeeld opgenomen worden in paragraaf 8.3.1. Op de toegevoegde tekst in paragraaf 6.2.3 zijn geen verdere opmerkingen en daarmee is de aanvulling akkoord. Aandachtspunt hierbij is wel dat je bij een opzettelijk onjuiste aangifte ook na 1 juli nog steeds 5 jaar terug kan met het opleggen van een UTB. Paragraaf 5.5: De opmerkingen bij de aangepaste tekst zijn besproken; Toegevoegde teksten met betrekking tot de statistische steekproef en kritieke deelwaarneming zijn voornamelijk overgenomen uit het HBC. De wijzigingen op basis van de tijdens het portefeuilleoverleg (d.d. 13 juni) gemaakte opmerkingen zijn verwerkt en leiden tijdens dit overleg enkel tot wat kleine tekstuele aanpassingen. Bijlage 2: De bijlage sluit aan bij paragraaf 5.5. Alinea1 & 3 worden samengevoegd, waarbij de LET OP! (paragraaf 2) ervoor of erna wordt geplaatst. 5.1.2d Het volgende CGT-overleg komt de Handreiking CNI nogmaals besluitvormend terug.	
3a.6 Terugkoppeling werkgroepen beleid en uitvoering risicomatrix	<u>Beleid</u> Het laatste overleg heeft 28 mei plaatsgevonden. Helaas was de 5.1.2e verhinderd en heeft zij (nog) geen terugkoppeling ontvangen. 5.1.2d	Informerend – In totaal 15 minuten

¹ 5.1.2d

	5.1.2d <u>Uitvoering</u> Het laatste overleg heeft 18 juni plaatsgevonden; tijdens dit CGT-overleg is er niemand aanwezig die bij deze sessie aanwezig was, maar de belangrijkste punten zijn per e-mail samengevat teruggekoppeld aan de betrokkenen. 28 juni is het volgende overleg. Op basis van de samenvatting volgt een korte terugkoppeling van het laatste overleg aan de CGT. De belangrijkste punten tijdens het overleg waren tekstvoorstellen voor de werkinstructie risicoafweging (WIRA), juridische structuur en aanpassingen in ATD. Uit de samenvatting komt tevens een actiepunt voor de CGT, namelijk dat het memo van HHB Toezicht m.b.t. controleren ter plaatse op intranet geplaatst wordt, zodat er in een voetnoot naar verwezen kan worden. 5.1.2e gaat bij de auteur navragen of het memo al de status heeft om op intranet gepubliceerd te worden 5.1.2d	<u>Actiepunt:</u> - 5.1.2e : bij 5.1.2e avragen of het memo al status heeft om op intranet gepubliceerd te worden.
Lunchpauze		
3a.7 Grote geldstromen - Accijns TGV	De focus van de presentatie ligt op de teruggaafverzoeken accijns en de aanpak hiervan. 5.1.2d	Informerend – 60 minuten <u>Actiepunt:</u> - 5.1.2e Presentatie, na ontvangst, opnemen in CP.

5.1.2d	
-----------------	--

5.1.2d

3

r

3a.8
Terugkoppeling
Taskforce
Reizigersbagage
(besproken voor
lunchpauze)

5.1.2d

Informerend – 15
minuten

Acties:
- 5.1.2e stuurt
het memo
reizigersbagage naar⁵

maakt
agendapunt aan
voor het CGT d.d. 29
augustus 2024.

	Voor nu verandert er niets in de werkwijze tot er meer duidelijkheid is, maar zodra dit stuk definitief is, zullen er dingen n.a.v. beleid gaan veranderen.	
Pauze		
3b Fysiek Toezicht		
3b.1 Actordag e-commerce Landelijk Team E-commerce	Toelichting vanuit 5.1.2e De versie die gedeeld is bij het agendapunt is een groeidocument en inmiddels alweer gewijzigd. Hierbij is 'Def' dus rekkelijk. Er zijn verschillende stakeholders meegenomen voor reacties op het voorgenomen toezichtsproduct. 5.1.2d 5.1.2d	Meningvormend – 15 min <u>Actiepunten:</u> - 5.1.2e De basisvragen voorleggen aan LTE om als CGT meer duidelijkheid te krijgen. - 5.1.2e : Met ^{5.1.2e} afstemmen - 5.1.2e Bij de schrijvers van het memo aangeven dat er op 15-8 tijdens het portefeuilleoverleg ruimte is voor een nadere toelichting.

	5.1.2d	
3c Dienstverlening en communicatie		
3c.1 Voortgang artikelen Nieuwsbrief Vaktechniek Toezicht	Het door de 5.1.2e ingeleverde artikel is gedeeld met aantal collega's in cluster Toezicht, waarna de 5.1.2e hem nog een keer zal doornemen. Het definitieve artikel moet voor 1 september aangeleverd zijn. Het volgende artikel is voor VACO DLTC.	n.v.t.
3c.2 Communicatie insidersregeling	5.1.2e O heeft dit punt ingebracht op het forum n.a.v. een verzoek vanuit Bureau Veiligheid en Integriteit; hierop zijn diverse reacties gegeven m.b.t. insidersregeling voor de 5.1.2e. De 5.1.2e liep in het stappenplan aan tegen het woord 'regelmatig'. Dit sluit mogelijk mensen uit, waarvan je je afvraagt of dat wenselijk is. Als je enkel bij een bedrijf betrokken wordt, is dit incidenteel, maar kan het wel leiden tot kennis van gevoelige informatie.	Meningvormend 30 minuten <u>Actiepunt:</u> - 5.1.2e : Het advies vanuit de CGT m.b.t. de insidersregeling (zowel VACO als Compliance-

	5.1.2i	/relatiemanager) terugkoppelen aan Bureau Veiligheid en Integriteit
4. Terugkoppeling diverse gremia		
5. Mededelingen		
5.1 PE Programma najaar 2024 bekend	Deze mededeling is niet besproken tijdens het overleg.	
5.2 Vragenlijst KMO compliance traject gereed	Deze mededeling is niet besproken tijdens het overleg.	
6. Rondvraag		
6.1 Insidersregeling compliance manager/ relatiemanager	Dit onderwerp is reeds besproken bij agendapunt 3C.2.	
6.2 Meedenken Accijns TGV – lange termijn	Besproken bij agendapunt 3A.7 5.1.2e sluiten aan om vanuit de CGT met dit proces mee te denken.	

6.3 Sluiting Kantoor Duiven (besproken voor de lunchpauze)	Per 1 september wordt kantoor Duiven gesloten, er zitten momenteel nog 2 FT mensen; dit is dus totaal niet efficiënt en daarom gaat het loket dicht. 5.1.2i Daarnaast wordt de kantorenlijst/wetgeving maar 2x per jaar aangepast op zulke zaken; tot 1 januari 2024 is best een lange tijd om een locatie op de lijst te hebben die per 1 september gesloten is.	<u>Actiepunt:</u> - 5.1.2e Overleg met D5.1.2e over sluiting kantoor Duiven.
6.4 Sjabloon COF	Vanuit DSC wordt er gevraagd om een sjabloon voor de rapportage van een COF. De LAVACO geeft aan dat er reeds een sjabloon voor rapportage van COF is opgenomen in ATD dat gebruikt moet worden.	
6.5 Toezicht op Binnenbrengen en Uitgaan	Vanuit het werkgroep implementatie ICS2 (binnenbrengen/uitgaan) wil men graag dat een collega vanuit de CGT aansluit bij overleg m.b.t. de handhaving van binnenbrengen/uitgaan. De 5.1.2e heeft de vraag uitgezet bij 5.1.2e en mogelijk is het ook interessant voor nieuwe collega VACO DAM. Dit onderwerp past binnen het FT-cluster en dan horen we vanzelf of het ook nog weerslag heeft op KM. 5.1.2e geeft ook aan dat vanuit DSC er een hele lijst vragen is gesteld aan 5.1.2e m.b.t. binnenbrengen/uitgaan. Compliancemanagement is echter bedoeld voor vergunninghouders; handhaving op binnenbrengen en uitgaan bij niet-vergunninghouders hoort past daardoor niet binnen het proces KM.	
7 Sluiting		
	De CGT van 25 juli 2024 is in overleg geannuleerd in verband met de zomerperiode.	Actie: -5.1.2e : Opnemen in overzicht vergaderingen op CP.



Aan: Coördinatiegroep Toezicht

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Contactpersoon
Coördinatiegroep Toezicht

Verslag Overleg Coördinatiegroep Toezicht

Datum
29 augustus 2024

Versienummer
V1.0

Auteur
5.1.2e

Bijlagen

Vergaderdatum 29 augustus 2024
Vergadertijd 09:30 – 16:00
Locatie 5.1.2i
Notulist 5.1.2e

Aanwezig:

5.1.2e

Agendapunt	Toelichting / Verslag	Doel/Actie
Inloop vanaf 09:00 uur, aanvang 09:30 uur		
Locatie is 5.1.2i		
1. Opening en vaststelling agenda		
1.1 Opening en vaststellen agenda	I.v.m. de afwezigheid van 5.1.2e , notuleert de 5.1.2e Aan de agenda worden geen agendapunten toegevoegd. De vraag wordt gesteld hoe om te gaan met onderwerpen die nog niet rijp zijn voor agendering maar waarover je wel meningvormend wil sparren. De afspraak is dat voor deze onderwerpen een forum wordt aangemaakt. Afhankelijk van de reactie op het forum wordt de vraag alsnog geagendeerd voor de vergadering van de CGT.	Actie 5.1.2e : Forum aanmaken voor vragen.

	Besloten wordt het portefeuille overleg van 12 september 2024 te annuleren in verband met het aantal afmeldingen. De Vaco DSP zal de zaal annuleren.	Actie 5.1.2e P: annuleren zaal voor 12 september 2024
2. Verslag en actiepunten		
2.1 Verslag vorig overleg	De reeds gemaakte opmerkingen op het concept verslag van 27 juni 2024 kunnen worden verwerkt. 5.1.2e heeft nog een aantal opmerkingen op het verslag die nog niet gedeeld zijn. Daarna kan 5.1.2e het verslag definitief maken. De oude verslagen van de CGT worden thans door de Woo juristen geanonimiseerd. Afsproken wordt om de geanonimiseerde verslagen met een beperkte groep te beoordelen. Het dagelijks bestuur bekijkt wie hiervoor gevraagd zullen worden.	Besluitvormend 10 minuten Actie 5.1.2e : Opmerkingen verslag nog verwerken. Actie 5.1.2e : verslag 27 juni 2024 definitief maken. Actie dagelijks bestuur: groep formeren om de geanonimiseerde verslagen te beoordelen.
2.2 Actiepuntenlijst	Geconstateerd is dat de actiepuntenlijst bijgewerkt moet worden. De eerder gemaakte afspraak wordt bevestigd dat iedere Vaco zijn eigen actiepunten doornemt en actualiseert. Het portefeuilleoverleg van 14 november 2024 zal volledig gebruikt worden om de actiepunten te bespreken. Tijdens de bespreking zal tevens bekeken worden hoe om te gaan met Woo verzoeken in relatie tot actiepuntenlijst.	Actie allen: actiepuntenlijst doornemen en actualiseren. Actie 5.1.2e : Agenderen bespreken actiepunten tijdens het portefeuille-overleg van 14 november 2024.
3. Ingebrachte Agendapunten		
3a Klantmanagement		
3a.1 Handreiking CNI	De concept handreiking is niet conform de afspraak tijdig gepubliceerd om deze voor te kunnen bereiden. Besluitvorming kan dan ook niet plaatsvinden. Inhoudelijk wordt de handreiking niet besproken. Wel wordt gevraagd of alle opmerkingen verwerkt zijn. Daarnaast wordt opgemerkt dat de procedure met betrekking tot terugbetaling niet duidelijk is opgenomen. Ook blijkt dat nog enkele vragen met betrekking tot het opleggen van een UTB bij Formeel Recht zijn uitgezet, waarop nog geen antwoord is ontvangen. Voorgesteld wordt om de ontvangen nog openstaande opmerkingen rechtstreeks te bespreken met de schrijvers.	Besluitvormend – 15 minuten Actie: Schrijvers handreiking maken afspraak met 5.1.2e om laatste openstaande punten te bespreken.

	Afgesproken wordt dat de handreiking besluitvormend wordt voorgelegd aan de CGT als alle ontvangen opmerkingen met de Vaco die input heeft gegeven zijn besproken en de vragen omtrent het opleggen van de UTB door formeel recht zijn beantwoord. 5.1.2e zal, voorafgaand aan de vergadering van de CGT, bij 5.1.2e navragen of de openstaande actiepunten zijn afgerond en waar nodig verwerkt waarna de handleiding besluitvormend geagendeerd kan worden.	Actie: 5.1.2e neemt contact op met Formeel Recht inzake de openstaande vragen met betrekking tot opleggen UTB. Actie5.1.2e : Voorafgaand aan het agenda overleg navragen bij ^{5.1.2e} of de actiepunten zijn afgerond waarna de handreiking besluitvormend kan worden geagendeerd.
3a.2 Memo Taskforce Reizigersbagage	De input van de leden van de CGT wordt door de leden van de taskforce meegenomen naar het overleg van de taskforce.	Meningvormend – 30 minuten
3a.3 Brief doorlopende toestemming e-mailverkeer	Tijdens het portefeuilleoverleg van 11 juli 2024 is dit onderwerp informeel besproken. De volgende argumenten pro en contra worden gegeven:	Besluitvormend – 15 minuten

5.1.2i

	5.1.2i De 5.1.2e zal tijdens het eerst volgende M2KM overleg mededelen dat een besluit op dit gebied via het ministerie van financiën moet lopen. 5.1.2i Het memo uit 2019 zal daarom ingetrokken moeten worden. Voorgesteld wordt om een nieuw memo te schrijven om het memo uit 2019 in te trekken en over te gaan op toestemming e-mailverkeer per dossier. Omdat communicatie naar externe partijen van belang is, wordt besloten om het memo intrekken doorlopende e-mailverkeer via het MTO te laten lopen. Een werkgroep schrijft een voorstel welke in de CGT ingebracht zal worden. Vervolgens zal dit in het cluster besproken worden en ook in de kennisgroep vaktechniek toezicht.	Actie 5.1.2e Mededeling in M2KM dat besluit om geen toestemming te hoeven vragen via het ministerie van financiën moeten lopen. Actie 5.1.2e Opstellen memo intrekken doorlopende e-mailverkeer.
Pauze		10 minuten
3a.4 Werkinstructie 5.1.2d	5.1.2d	Besluitvormend – 20 minuten

	5.1.2d	
		Actie 5.1.2e : Schrijven werkinstructie 5.1.2d Daarna voorleggen aan 5.1.2e
3a. 5 Themadag KMO 2024, bevindingen uit	5.1.2i	Besluitvormend – 30 minuten

5.1.2i

3a.6 Bespreking evaluatie RA/IO	Door KGT zijn de notulen van de RA/IO sessie toegezonden. 5.1.2d De CGT is van mening dat de notulen zeer onduidelijk zijn. Zo is onduidelijk welke doelgroepen/functionarissen hebben deelgenomen en ontbreekt de doelstelling van de bijeenkomst. De VACO's hebben van deelnemers begrepen dat de bijeenkomst zeer chaotisch is verlopen. In de notulen staan tegenstellingen, bestaand beleid is niet of niet goed verwoord en er staan onjuistheden in.	Meningvormend – 30 minuten
---------------------------------------	--	-------------------------------

	Het voorstel de brieven te splitsen zou in september 2023 door KGT uitgewerkt worden. Op een later moment zijn twee VACO's gevraagd hieraan mee te werken. Tot een definitieve uitnodiging is het nooit gekomen. 5.1.2d De CGT komt tot de conclusie dat de overlegde notulen meer vragen oproept. Afgesproken wordt dat 5.1.2e aan 5.1.2e vragen stelt over de opmaak en inhoud van de notulen en wat van de CGT verwacht wordt.	Actie 5.1.2e : Vraag aan 5.1.2e over opmaak en inhoud van de notulen en tevens de verwachting van de CGT.
Lunchpauze		
3a.7 Terugkoppeling werkgroep TGV Accijns	Een onderscheid tussen de korte termijn aanpak en de lange termijn aanpak grote geldstromen wordt geschetst. 5.1.2d	Informerend – 15 minuten

	5.1.2d	
3a.8 Terugkoppeling FIX	In juni 2024 hebben de 5.1.2e beide een reactie ingediend op de nota 'Vervolg FIX onderzoeken' versie 0.3. Naar aanleiding daarvan heeft op 5 augustus 2024 een bespreking plaatsgevonden met o.a. de 5.1.2e Tijdens de bespreking is afgesproken dat een nieuwe versie van de nota eerst terug naar de 5.1.2e zou gaan. Daarnaast is gesproken over input en hoe nu verder. De teamleider van 5.1.2e heeft de nota aangepast en aangeboden aan de 5.1.2e. De bedoeling is om deze in september 2024 aan het MTO aan te bieden. Daarna wordt een kernteam geformeerd die met een plan van aanpak moet komen. Vervolgens wordt in november 2024 de eerste pilot uitgevoerd. De regie van de doorontwikkeling ligt bij 5.1.2e niet bij 5.1.2e of 5.1.2e De gereserveerde FIX dagen in november blijven voor alle aan de CGT deelnemende VACO's gereserveerd. Deze dagen worden gebruikt om de pilot, welke uit het plan van aanpak van het kernteam blijkt, uit te voeren. Door het gebrek aan zalen zijn veel verschillende locaties geboekt. Het is belangrijk om fysiek samen te komen om de problematiek tijdens de dagen met elkaar te kunnen delen. De optie om digitaal aan te sluiten wordt dan ook verworpen. Vanuit de thans voorliggende nota wordt de koppeling gelegd met de grote geldstromen. De CGT is van mening dat dit een theoretisch verhaal is. Deze ziet namelijk uitsluitend op fiscale zaken en niet op niet fiscale zaken. Het cluster HHB heeft op en aanmerkingen op de nota gemaakt. Ook vanuit de CGT zijn opmerkingen gemaakt. De opmerkingen worden uiterlijk 30 augustus 2024 verwerkt en naar de teamleider F&C gestuurd. <i>Noot: hiervoor is geen actiepunt aangemaakt omdat de actie reeds is uitgevoerd.</i>	Informerend – 15 minuten Actie L5.1.2e : zorgt voor verwerking en verzending reacties naar 5.1.2e
3a.9 Terugkoppeling werkgroepen beleid en uitvoering risicoafweging	Vanuit de werkgroep beleid is het volgende te melden:	Informerend – 15 minuten voor elke werkgroep

5.1.2d

Actie
5.1.2e

bespreking
voeren voor het
laten opnemen
van
5.1.2d

Pauze

3b Fysiek Toezicht

3b.1
Actordag e-commerce
Landelijk Team E-
commerce

5.1.2d

Meningvormend –
15 min

	5.1.2d	
3c Dienstverlening en communicatie		
3c.1 Voortgang artikelen Nieuwsbrief Vaktechniek Toezicht	De 5.1.2e heeft zijn artikel aangeleverd. Deze ligt ter lezing bij de lavaco. Het artikel van de 5.1.2e moet nog aangepast worden.	n.v.t.
4. Terugkoppeling diverse gremia		
5. Mededelingen		
5.1 Toelichting Digital Service Act	Dit onderdeel is niet besproken.	
5.2 Nieuwe versie Handboek Controle en Materialiteitstabel	Dit onderdeel is niet besproken.	
5.3 Gebruikershandleiding KRM Afspraken	Dit onderdeel is niet besproken.	
6. Rondvraag		
6.1 Informatie uitwisseling samenwerkingspartners	Met de handhavingspartners zijn handhavingsconvenanten afgesloten die beheerd worden door DLK. Alle convenanten zijn herzien na de ontvlechting.	
7 Sluiting		
	Om 15.30 uur wordt de vergadering afgesloten.	



Aan: Coördinatiegroep Toezicht

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Contactpersoon
Coördinatiegroep Toezicht

Agenda Overleg Coördinatiegroep Toezicht

Datum
24 oktober 2024

Versienummer
V1.0

Auteur
5.1.2e
Bijlagen

Vergaderdatum 24 oktober 2024
Vergadertijd 09:30 – 16:00
Locatie 5.1.2i
Notulist 5.1.2e

Aanwezig:

5.1.2e

Agendapunt	Toelichting / Verslag	Doel/Actie
Inloop vanaf 09:00 uur, aanvang 09:30 uur		
Vanuit het dagelijks bestuur is besloten dat er in de agenda ruimte vrijgemaakt zal worden voor het volgen van de livestream van de uitvaart van een collega. Degene die de livestream (om 10.00) willen kijken zijn welkom om dit gezamenlijk te doen in de voor het CGT-overleg gereserveerde zaal. Mocht je hier geen behoefte aan hebben, het reguliere CGT-overleg start dit keer om 12.30 uur. Een aantal punten op de agenda zullen daarom doorgeschoven worden naar een volgend CGT-overleg, portefeuilleoverleg, dan wel schriftelijk gecommuniceerd worden. In deze agenda, zal achter deze onderwerpen VERVALLEN komen te staan en in een reactie hoe er mee omgegaan wordt (doorschuiven, schriftelijke communicatie etc.).		
1. Opening en vaststelling agenda		
1. Opening en vaststellen agenda	Met betrekking tot de besluitvorming heeft de 5.1.2e gemachtigd.	
2. Verslag en actiepunten		
2.1 Verslag vorig overleg		
2.2		

	5.1.2d	Actiepunt 5.1.2e Actiepunt m.b.t. RA Vergunning VA voltooien.
3a.6 Toetsingskader Wet- en regelgeving (Grote Geldstromen)	AGENDAPUNT VERVALLEN → schuift door naar het portefeuilleoverleg van 14 november 2024. Handen nodig om te realiseren, deadline: voor 1- 2-2025. 5.1.2e contact met 5.1.2e om deadline te verschuiven.	Meningvormend, 15 minuten
LUNCHPAUZE		
3a.7 (na 3c.2) Regionaal project vergunning TE	5.1.2d	Meningvormend, 10 minuten Actiepunt 5.1.2e Contact opnemen met de betrokken teamleider vergunningafgifte Actiepunt 5.1.2e Bruikbaarheid van de informatiebladen beoordelen

	5.1.2d	
3b Fysiek Toezicht		
3c Dienstverlening en communicatie		
3c.1 Voortgang artikelen Nieuwsbrief Vaktechniek Toezicht	Niet besproken tijdens dit overleg.	nvt
3c.2 (na lunch – 13.00) Kennismaking gedragsteam HHB	Door het gedragsteam (bestaande uit ^{5.1.2e} is een presentatie verzorgd met betrekking tot het gedrag en de beïnvloeding ervan. De presentatie is opgenomen op de CP. Vanuit verschillende invalshoeken wordt gekeken naar gedrag om het te verklaren. Gedrag beïnvloeden komt neer op belonen, straffen of informeren. Het gedragsteam maakt voor gedragsbeïnvloeding gebruik van het COM-B-model; Capaciteiten, motivatie en gelegenheid zijn de “knoppen waaraan gedraaid kan worden” om gedragsverandering te bewerkstelligen. 2 systemen: Denker vs. Doener van Daniel Kahneman) → handelingen zo makkelijk en automatisch mogelijk maken. Heuristieken: manieren waarop ons brein energie probeert te besparen/automatisch denken. Biases: verlies zal je als veel erger ervaren als een vergelijkbare winst. Dit zijn allemaal factoren om in te zetten bij gedragsbeïnvloeding. Stappen gedragstraject: - Probleemanalyse - Gedragsanalyse → hoe van problematisch gedrag naar het doelgedrag? - Ontwikkelen van interventies → interventies gebruiken als handvaten om gedragsverandering te bevorderen - Impactmeting Evaluaties per instrument zijn gericht op het verklaren van het effect van 1 specifiek instrument. Overkoepelende evaluaties kijken naar hele processen en zijn meer strategisch.	Informerend, 45 minuten

	5.1.2d	
Koffiepauze		
3c.3 KIS binnen EDO	5.1.2d	Informerend, 30 minuten

	5.1.2d	Actiepunt allen: De 5.1.2e informeren m.b.t. eventuele updates in het kader van KIS binnen EDO
4. Terugkoppeling diverse gremia		
5. Mededelingen		
5.1 Terugkoppeling memo Einde CNI	Deze mededeling is niet behandeld tijdens het CGT-overleg	
5.2 Douane IT-dag	Deze mededeling is niet behandeld tijdens het CGT-overleg.	
6. Rondvraag		
6.1 Locaties CGT	Omdat de verst wonende deelnemers van de CGT niet aanwezig zijn wordt besloten dat via Signal nogmaals aandacht hiervoor gevraagd wordt, inclusief deadline.	Actiepunt 5.1.2e Via berichtje in Signal overige leden attenderen op deze rondvraag.
6.2 Data CGT-overleg	Het vriendelijke verzoek wordt gedaan om uiterlijk vrijdag 25 oktober terug te koppelen of de voorgestelde data voor het CGT-overleg een probleem veroorzaken.	
6.3 Updates ATD (niet vooraf ingebracht)	De 5.1.2e vraagt of er iemand op de hoogte is m.b.t. de stand van zaken rondom de updates van ATD. Dit blijkt niet het geval onder de aanwezigen van dit CGT-overleg	
6.4 CNI lean-traject (niet vooraf ingebracht)	De 5.1.2e is ooit benaderd door een lean-coach m.b.t. doorlooptijd CNI; Hij heeft destijds wat tips gegeven om de doorlooptijd te verkorten en daarnaast zijn bevindingen met betrekking tot de huidige dossiers gecommuniceerd. Recent zijn het plan en de uitkomsten van het regionale lean-traject gepresenteerd in CNI-intervisieoverleg.	

	Op basis hiervan is een email verstuurd naar de 5.1.2e of ook contact geweest is met CGT, want de eerste 3 gepresenteerde maatregelen raken vaktechniek. Het betreft een regionaal lean-traject, maar het is landelijk gepresenteerd en kan dus door andere regio's overgenomen worden. 5.1.2e is normaal gesproken ook uitgenodigd voor dit CNI-intervisieoverleg, het is echter niet bekend of hij erbij was en/of op de hoogte is van dit lean-traject. Het is van belang dat het voor de verschillende intervisieoverleggen helder is dat de coördinatiegroepen betrokken moeten worden, bijvoorbeeld door als vertegenwoordiger van de CGT (zonder mandaat) aan te sluiten bij de intervisieoverleggen IO/CNI en kwaliteitsdagen KMO. Het is daarom ook van belang om de intervisiegroep IO op te nemen in het plan van aanpak voor de kwaliteitsdagen KMO.	Actiepunt 5.1.2e Contact opnemen met 5.1.2e Actiepunt 5.1.2e Intervisiegroep IO ook opnemen in plan van aanpak kwaliteitsdagen KMO.
7 Sluiting		



Aan: Coördinatiegroep Toezicht

Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Contactpersoon
Coördinatiegroep Toezicht

Agenda Overleg Coördinatiegroep Toezicht

Datum
26 september 2024

Versienummer
V1.0

Auteur
5.1.2e

Bijlagen

Vergaderdatum 26 september 2024
Vergadertijd 09:30 – 16:00
Locatie 5.1.2i
Notulist 5.1.2e

Aanwezig:

5.1.2e

Agendapunt	Toelichting / Verslag	Doel/Actie
Inloop vanaf 09:00 uur, aanvang 09:30 uur		
1. Opening en vaststelling agenda		
1.1 Opening en vaststellen agenda		
2. Verslag en actiepunten		
2.1 Verslag vorig overleg	Vanuit de CGT komt het verzoek om in de agenda of bij het vorige verslag zelf in een reactie aan te geven als je het verslag aangepast hebt. In kader van WOO is een voorstel gedaan om in het verslag niet te verwijzen naar de specifieke regio's van de leden, volgens de meerderheid is dit niet werkbaar en dus wordt dit voorstel afgewezen. Eerder is in het kader van de WOO al afgesproken dat in het verslag de rol van de deelnemer opgenomen wordt en niet de naam.	Besluitvormend 10 minuten Actie 5.1.2e : De wijzigingen gemaakt in vorige verslagen op basis van dit

	5.1.2d	
--	--------	--

	5.1.2d	
3a.3 Update/ontwikkelingen ATD	De update van ATD bestaat uit 2 componenten: 1. Aanbestedingsproces Er loopt momenteel een aanbestedingsproces gezamenlijk met de Belastingdienst; De Douane trekt in het gehele proces op met Belastingdienst, maar doet uiteindelijk wel een eigen aanbesteding en krijgt een eigen contract. Voor dit aanbestedingsproces is er een nieuwe business owner (^{5.1.2e}), zij moet nog bijgepraat worden. De Make or Buy beslissing is nog niet genomen, vanuit LVOC is gecommuniceerd dat de Make or Buy beslissing van de Belastingdienst is uitgesteld naar Q4 2024. Zelf bouwen is qua capaciteit en tijd echter niet meer mogelijk. 2. 5.1.2d	Informerend – 15 minuten

	5.1.2d	
	Eerder is gevraagd welke VACO wil deelnemen aan het kernteam ATD. De VACO DGR geeft aan bereid te zijn om deel te nemen aan kernteam ATD.	
Pauze		10 minuten
3a.4 Checklists eindcontroles	5.1.2d	Meningvormend – 15 minuten

	5.1.2d	
	5.1.2d	Actiepunt 5.1.2e: Het cluster HHB Toezicht informereren m.b.t. het advies van de CGT.
3a. 5 Vervanging bedrijfsinformatie 5.1.2d	5.1.2d	Informerend – 15 minuten

	5.1.2d	
3a.6 Terugkoppeling Doorontwikkeling FIX	5.1.2d	Informerend – 15 minuten

5.1.2d

3a.7 Werkinstructie Risicoafweging (WIRA)	Sinds het vorige CGT-overleg is er veel gebeurd m.b.t. de WIRA. 10 september is er een volledige dag gewerkt aan de WIRA, de dagen erna zijn er nog diverse aanvullende momenten geweest om eraan te werken. De slotbespreking heeft 20 september plaatsgevonden. De WIRA 0.9 is het resultaat, in deze versie ontbreken nog een aantal paragrafen van de hoofdstukken 6, 7 en 8. Deze versie is ook naar de LIR gestuurd. 7 en 14 november staan er trainingsdagen m.b.t de WIRA gepland. Beleid is daarbij uitgenodigd om eventueel aanvullende informatie te geven. Op basis van versie 0.9 moet beoordeeld worden of alles wat we beoogd hadden in de WIRA staat. De missende hoofdstukken worden later doorgestuurd ter beoordeling. De aanvulling met deze hoofdstukken leidt niet automatisch tot de 1.0 versie die afgestemd wordt met de LVM. De 5.1.2e heeft een aparte afspraak met de programmamanager KGT om te reageren op de nieuwe versie (0.9). 5.1.2d	Informerend – 15 minuten Actiepunt 5.1.2e Doorgeven dat 5.1.2e ansluiten vanuit CGT.
--	--	--

	Daarnaast is in maart 2024 aan 5.1.2e en 5.1.2e gevraagd om bijdrage te leveren aan de wijzigingen in ATD mb.t. de integratie van de risicoafweging binnen het IO. De 5.1.2e heeft toen zijn hand opgestoken. De 5.1.2e heeft aanvullende vragen gesteld, maar hierop geen antwoord ontvangen. Wie willen zich nog meer aansluiten? (zie ook rondvraag 6.3) 5.1.2e sluit ook aan. 5.1.2e geeft door aan KGT dat de 5.1.2e aansluiten. 5.1.2e is nog niet toegekomen aan schriftelijke reactie m.b.t. notulen van de evaluatie RA. Sommige punten zijn reeds opgelost door de WIRA.	
Lunchpauze		
3b Fysiek Toezicht		
3b.1 AEO-S	<u>Korte update van de geschiedenis.</u> In het LIR van 2021 is de vraag gesteld hoe we omgaan met informatie in kader van AEO-S. De vraag die volgde was hoe info te gebruiken in de Risicomatrix. 5.1.2d 5.1.2d	Meningvormend – 30 minuten Actiepunt 5.1.2e pakt dit vraagstuk 5.1.2d op vanuit beleid (samen met de 5.1.2e) op.

	- 5.1.2d	
3c Dienstverlening en communicatie		
3c.1 Voortgang artikelen Nieuwsbrief Vaktechniek Toezicht	Vanuit de 5.1.2e zijn de conceptversies ontvangen en voorzien van op- en aanmerkingen. 5.1.2e vraagt om de op- en aanmerkingen binnen een week te verwerken en de aangepaste versie aan te leveren bij de 5.1.2e. Zodat de artikelen in de Nieuwsbrief Vaktechniek Toezicht van november opgenomen kunnen worden. De artikelen mogen ook gespreid worden over 2 nieuwsbrieven. De volgende persoon voor een artikel in de Nieuwsbrief Vaktechniek Toezicht is de 5.1.2e .	n.v.t. Actiepunt 5.1.2e : Verwerken opmerkingen in concept-artikel en aangepaste versie aanleveren bij 5.1.2e .
3c.2 Forums op ConnectPeople	Door 5.1.2e is een korte instructie gegeven hoe een forum (als vraag) gestart moet worden, hoe bladwijzers binnen het forum toegevoegd worden en hoe een forum afgesloten wordt. Afgesproken is dat 5.1.2e zal kijken of er instructies zijn m.b.t. ConnectPeople (in bijzonder het forum), dan wel zelf een korte instructie zal maken van de toegelichte stappen en deze verspreiden onder de leden van de CGT. Daarnaast is op basis van deze korte instructie aan alle leden gevraagd om de door hen gestarte openstaande forums om te zetten naar een vraag, de stand van zaken van het forum te beoordelen en indien de vraag op het forum beantwoord is deze af te sluiten door het gewenste antwoord te markeren als antwoord en het forum te vergrendelen. Let wel: het betreft hier geen standpunten van de CGT, deze worden enkel tijdens de overleggen vastgesteld.	Informerend – 20 minuten Actie allen: forums omzetten naar vragen + checken of vragen beantwoord zijn, zo ja afsluiten Actie 5.1.2e Korte instructie m.b.t. dit onderwerp opzoeken/maken en doorsturen.
4. Terugkoppeling diverse gremia		

5. Mededelingen		
5.1 Terugkoppeling memo AVP	Op 3 juni is dit memo in de CGT besproken; tijdens dit overleg is afgesproken dat de inhoud akkoord is en het als memo ingebracht wordt in het MTO zodat het in de regio's doorgevoerd kan worden. 5.1.2d	Actiepunt 5.1.2e : - Monitoren wat de stand van zaken is m.b.t. beleid rondom controle AVP. - Tekst vanuit Handboek accijns en activiteitenboek doornemen en meenemen naar 5.1.2e.
5.2 Webinar datasnipper en AI	Niet inhoudelijk besproken tijdens de CGT; de link naar het Webinar is opgenomen in de agenda op de CP.	
6. Rondvraag		
6.1 Planning CGT- en portefeuilleoverleggen 2025	De planning van de CGT- en portefeuilleoverleggen 2025 is gemaakt. Het vriendelijke verzoek aan iedereen om indien een datum echt niet uitkomt dit door te geven.	Actie allen: Doorgeven indien probleem met data 2025
6.2 Invulinstructie 5.1.2d	5.1.2d	

	5.1.2d	Actiepunt 5.1.2e De vraag wordt ingediend bij de CG's Formaliteiten en Formeel recht.
6.3 Deelname werkgroep RA/IO	Zie agendapunt 3a.7 – 5.1.2e sluiten hierbij aan. Dit wordt door 5.1.2e doorgegeven aan de werkgroep.	Actiepunt 5.1.2e Door geven dat 5.1.2e vanuit CGT.
6.4 Controledag Toezicht	5.1.2e vraagt wie er naar de Controledag (15 oktober 2024) gaan. Dit event wordt door een extern bureau verzorgd dat in het kader van de AVG niet deelt wie van de CGT aanwezig zijn. Diverse leden van de CGT zijn op de Controledag aanwezig.	
7 Sluiting		



Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Contactpersoon
5.1.2e

Datum
09 juli 2024

Versienummer
1

Auteur
5.1.2e

Bijlagen
Geen

verslag

Contactdag CG HHB VGEM

Vergaderdatum en -tijd 09 juli 2024, 09:30 – 15.30
Vergaderplaats 5.1.2i
Aanwezig 5.1.2e

Afwezig 5.1.2e

	Agendapunt	Aantekeningen	Acties
1.	<u>Opening en vaststelling agenda</u>	Het voorzitterschap wordt vandaag overgenomen door DAR en hij opent de vergadering. Een paar CG leden zijn afwezig ivm ziekte of vakantie. Wat speelt er in de regio? Iedereen is druk. DEI krijgt binnenkort F ondersteuning. DAM heeft geen 1e lijn meer bij KM en Imec. DSC Intern verhuisd, dichterbij KM en daardoor meer vragen. Nieuwe directeur. Nieuwe dossierhouder cultuurgoed op DLK. DRH druk met Certex, werving F-ondersteuning voor Vaco opgestart. DLTC druk Certex, maar ook ontbossing en Bio zitten in een cruciale fase. DAR beter contact met directie en daardoor ook 1e stapjes richting beter contact met FT. Taskforce flitscontroles koeriers. (zelfstandig met medeweten DLTC). Project vangsten vedomi. Vraagbaken Visie 0.8 is gedeeld. Verzoek: kijk goed en reageer!	DAR en Vaco's

		5.1.2e sluit om 10:45 uur aan via Webex.	
	Verslag vorig overleg	De notulen van de contactdag van 11 juni 2024 zijn ter toetsing en voor akkoord op CP gezet. DGR: vraag 1 was van DLK niet van DGR. Verder akkoord en dank aan DSP.	DAR
3.	<u>Algemene mededelingen</u>	Bijna iedereen heeft EDO bijgewoond (Expeditie Doorontwikkeling Operaties) De houtskoolschets is klaar in september. Wat gaat veranderen voor de CG? Op agenda voor 10 september. Opgemerkt wordt dat er diverse zaken gebeurd zijn op het DLK die niet gecommuniceerd zijn met de CG. DLTC schrijft mail naar 5.1.2e . Verder geen mededelingen.	DLK, Vaco's
3.1	Beantwoorde forumvragen	Er is sinds de contactdag van 11 juni 1 forumvraag beantwoord: Biocide. DEI dankt voor de snelle reacties. Deze vraag is afgesloten. DEI geeft aan dat ILT (Min I&V) graag met DLK om de tafel wil voor een eventuele taak op het gebied van biocide.	DBR
3.2	Themadag	Er is nagedacht over de themadag. Er is nog geen datum: - Handleiding voor nieuwe collega's - Standaarden maken - Goede beschrijving van het takenpakket Vaco's (Let op: dit kan per regio anders zijn!) Ons (vaco's) beeld vaststellen en daarna anderen (DLK, DLTC) bevragen of zij zich erin kunnen vinden.	Allen
4.	<u>Agendapunten</u>		
4.1	Activiteitenoverzicht	DGR geeft aan dat er geen wijzigingen zijn doorgegeven voor het GANTT bestand.	DGR
4.2	StaVaZa sancties oorlog Oekraïne	Er is geen nieuws gedeeld door de 5.2.1e . Wel kwam er een nieuw stuk via DBR bij ons binnen naar aanleiding van een vraag die daar gesteld is. Dit is uiteraard zeer onwenselijk. (komt in mail naar 5.2.1e)	DAR en 5.2.1e
4.3	Jaarplan	Verbeteren relatie DLTC: geen nieuws, overleg met 5.2.1e gewenst. VGEM bij KM (DAM): Er worden in de VGEM-tool verschillende/andere coderingen gebruikt voor de diverse handhavingsgebieden. Dat maakt het verwerken van de VGEM-tool erg lastig. DAM gaat de handhavingsgebieden uit de VGEM-tool labelen met de handhavingsgebieden zoals die	DAR en overige vaco's

		gebruikelijk zijn en dit daarna weer aan de CG voorleggen. Daarnaast hebben DAR en DAM in augustus een verdere afstemming over VGEM en KM. Multidisciplinair samenwerken: blijft weinig nieuws, lopend punt voor 5.1.2e en DSP. Ze gaan meekijken bij een andere CG. Kwaliteit voorschriften: Geen nieuws. <i>Nader: DSC geeft aan dat er eerst, volgens afspraak VZ LB overleg plaats gaat vinden tussen de Lavaco's op DLK.</i> Algemeen VGEM onderdeel voor de voorschriften is nog in behandeling en ligt bij CGT / 5.1.2e . Actie: DSC Actuele handboeken: is ieders verantwoordelijkheid. Tussentijdse evaluatie: 5.1.2e is niet aanwezig, geen nieuws. Verbeteren en actualiseren CP: geen nieuws.	
4.4	Kennisconnect/Algemene Info HHG	Het lijkt alsof 5.1.2e dit als vraag bedoeld heeft, het staat echter in het forum kennisdeling DLK/HHB richting de revaco's. Nogmaals opgemerkt dat KC weliswaar landelijk is, maar alleen gebruikt wordt door DSP, DSC en DAM. Dat de Vaco's geen rol hierin hebben (memo 2018, marginale toetsing). De Algemene info HHG is besproken en gedaan. DAR zal reageren op CP op het stuk van 5.2.1e .	DAR
4.5	Certex	DRH geeft een update over Certex. Certex heeft prio bij MT. Urgentie op Uitvoeringskader. De ppt wordt gedeeld.	DRH, DBR, DLTC
4.6	Wat gaat goed en wat kan beter?	Op dit moment zijn HHB en HHR niet aanwezig en niet goed in contact met de CG. Dit is lastig omdat beslissingen door DLK genomen en gedeeld moeten worden. Dit is een organisatieprobleem. Sluit aan bij eerdere opmerkingen (mail 5.1.2e).	Allen
4.7	ICS2 rel.3 presentatie	5.1.2e , werkzaam als 5.1.2e iem, geeft gelegenheid tot het stellen van gerichte vragen. De ppt wordt door de notulist op CP gezet. 5.1.2e geeft aan dat onze dienst grote dank verschuldigd is aan de mensen die met extra inzet release 3 werkzaam gekregen hebben. De sessie wordt als waardevol ervaren.	5.1.2e
4.8	Presentatie IER	DGR geeft in het kader van kennisdeling binnen de CG een algemene presentatie over IER.	DGR

5.	<u>Actiepunten</u>		
5.1	Actiepuntenlijst CG	— 5.1.2e zoekt de memo contentmanagement op -> DRH heeft laten zien waar deze te vinden is. — 5.1.2e vraagt 5.1.2e of de controlekaarten worden gebruikt en of deze wel voldoen aan hun informatiebehoefte - > wordt besproken in de volgende CG Toezicht, daarna volgt een terugkoppeling. — 5.1.2e gaat de veranderingen in de regio's naar aanleiding van de reorganisatie bij DLK polsen bij 5.1.2e -> nog geen duidelijkheid over. — DGR vraagt de opzet voor de controlekaarten intern na. Er is geen sjabloon voor Controlekaart KM. Denk goed na of er een raakvlak is met KM, geen raakvlak met KM dan is het niet nodig om er één te maken. Voor een nieuw sjabloon zul je moeten knippen en plakken. Overige actiepunten zijn in de agenda besproken	Alle vaco's
5.2	Voortgang forum: vragen CG HHB VGEM	Er zijn geen openstaande vragen uit het Forum 'Vragen CG HH VGEM': Als je een vraag stelt in het forum, dan moet je deze ook als vraag markeren. Vragen horen in het Forum vragen.	Allen
6.	<u>Rondvraag</u>	Er zijn vooraf 2 vragen/opmerkingen schriftelijk ingebracht. DLTC: Let op de nieuwe naam van MIN LNV is LVVN. Lijstje wordt gedeeld op forum. DGR: Praktische afhandeling kleine vondsten vedomi. Hoe in de andere regio's. Instructie is op DSC en DRH geschreven en geeft onvoldoende houvast. DAR is hiermee bezig. DAM geeft nog aan dat er een overleg is geweest met BFC'ers en OM op 1 juli, zij vraagt na of er nu concrete afspraken met het OM zijn gemaakt over afvoer/ vernietiging van VM kleine zendingen. 5.1.2d	DAR, DLTC, DGR
7.	<u>Sluiting</u>	DAR sluit de vergadering en dankt iedereen voor de inbreng. De eerstvolgende CG vergadering is 10 september.	DAR



Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Contactpersoon
5.1.2e

Datum
08 oktober 2024

Versienummer
1

Auteur
5.1.2e

Bijlagen
Geen

verslag

Contactdag CG HHB VGEM

Vergaderdatum en -tijd 08 oktober 2024, 09:30 – 15.30
Vergaderplaats 5.1.2i
Aanwezig 5.1.2e

Afwezig 5.1.2e

	Agendapunt	Aantekeningen	Acties
1.	<u>Opening en vaststelling agenda</u>	Het voorzitterschap wordt vandaag overgenomen door DAR. DAR is verlaat wegens omstandigheden en we beginnen alvast met de notitie over Quark: Concept transitieplan. We bellen met DLK HHB om vragen te kunnen stellen. We hebben de zorgen van de CG VGEM gedeeld. DLK HHB heeft aangegeven wat het tijdspad nog is en dat nog niet duidelijk is of en waardoor Quark vervangen wordt. DAM neemt nog contact op met de architect van IM om aan te geven dat de CG VGEM betrokken wil blijven. DAR opent de agenda om 10:15 uur. DRH doet de presentatie in november en DBR doet de afgesproken presentatie in december ivm de tijd.	

		DAR en DLTC vragen zich af of iedereen het stuk Opdracht analyse kennisinfrastructuur kent. Willen we reageren als CG of doen we dat per regio? We bespreken dit straks. 5.1.2e sluit bij de volgende vergadering in elk geval voor een deel aan.	
	Verslag vorig overleg	De notulen van de contactdag van 9 september 2024 zijn ter toetsing en voor akkoord op CP gezet.	
3.	<u>Algemene mededelingen</u>	DGR geeft aan dat vanaf 3 oktober jl. alleen nog digitale aanvragen ingediend kunnen worden voor de verzoeken tot optreden (AFA).	
4.	<u>Agendapunten</u>		
4.1	Quark	Zie bij opening en vaststelling agenda.	
4.1	Activiteitenoverzicht	DGR geeft aan dat van het Voorschrift Wwm weer een stuk is gepubliceerd en ook van het Voorschrift Sancties. Het verzoek aan iedereen is om DGR altijd in te lichten bij wijzigingen zodat DGR deze in GANTT kan verwerken.	
4.2	StaVaZa sancties (in het bijzonder oorlog Oekraïne)	Vanuit HHR wordt aangegeven dat de HHR alleen wat komt vertellen over sancties en niet de vaste deelnemer is aan de CG. Dit neemt DAR mee naar 5.1.2e Het 14^e pakket loopt. De sanctiemaatregelen die gelden voor Rusland zijn nu op bijna dezelfde wijze van toepassing op Belarus. Heeft wel impact op de Douane, maar we lopen nog steeds in de pas als het gaat om de aantallen uit te voeren controles. Er wordt gewerkt aan een 15^e pakket. We verwachten niet dat dat onder het huidige voorzitterschap van de EU tot stand komt. Misschien wel als Polen per januari voorzitter wordt. Dit is afwachten. Voor wat betreft Iran worden de sancties ook aangescherpt, alleen de vraag is nog of dat impact op ons heeft. Alleen op personen en entiteiten of ook een uitbreiding op goederen? Meer nieuws wordt volgende maand verwacht. 5.1.2d	DAR

		omdat er nu nog veel nieuwe collega's zijn. Het ligt niet per se bij een bepaald gedeelte. Onderzocht wordt waar het beter kan in de keten.	
4.3	Jaarplan 2024	DLTC geeft aan dat het algemene deel van het handboek klaar is, alleen het KM gedeelte nog niet. Het algemene deel gaan we publiceren en KM komt dan nog. Bespreking punten uit het jaarplan: - Verbeteren relatie DLTC: is niet handig om mee door te gaan als niemand van het DLK hierbij is. - VGEM bij KM: zit vooruitgang in. We zijn nog bezig met van alles ontwikkelen. We moeten bijvoorbeeld kijken bij welke handhavingsgebieden we achteraf nog wat kunnen en bij welke niet. Wordt ook gewerkt aan een presentatie voor MT HHB. We moeten kijken wat HHB wil met VGEM bij KM. - Multidisciplinair samenwerken over de CG's heen: de vraag is of het voor nu nut heeft om te gaan kijken bij andere CG's. DSP kan dit wel oppakken als we hier de toegevoegde waarde van inzien, maar voor nu hebben andere werkzaamheden prioriteit. - Kwaliteit voorschriften: is een actiepunt wat de voorzitter op zich zou nemen. - Actuele handboeken: is al behandeld bij activiteitenoverzicht. - Tussentijdse evaluatie: doen we iedere keer. Gaan we niet schrijven zonder 5.1.2e. Mede ook omdat onduidelijk is wie hieraan nu echt behoefte heeft. Er zijn voldoende zaken die daarvoor in de plaats komen. - Verbeteren en actualiseren CP: was belegd bij 5.1.2e. Gaan we niet beleggen op dit moment.	
4.6	Wat gaat goed en wat kan beter?	Wat goed gaat is dat we de CG draaiende houden ondanks afwezigheid van cruciale functies.	
4.7	Valselijk gebruik van C status EU	DAR vraagt of dit bij iedereen bekend is? Het is bekend binnen de organisatie en op de juiste plaatsen belegd. Hoeft niet meer op de agenda.	
4.8	Vertrek 5.1.2e – herverdeling dossiers	Per augustus 2025 gaat 5.1.2e stoppen. Eind dit jaar, begin volgend jaar wil DAR anticiperend gaan werven. Is wel handig om te	Allen

		weten welke klus degene die in gaat stromen via DAR gaat krijgen en hoe het inwerktraject moet zijn. Hoe kijken wij daar tegenaan? Er zijn 2 opties. Overnemen dossiers van DAR of zijn er mensen binnen de huidige CG die iets anders willen? We kunnen alvast kijken wat vanuit deze groep de wens is. We komen er de volgende vergadering op terug zodat iedereen er over na kan denken.	
4.9	Expeditie Doorontwikkeling Operaties	We hebben de Opdracht KennisInfraStructuur EDO besproken. Daarin wordt verwezen naar een memo vanuit heffing. DRH geeft aan dat het goed is om te weten dat apart naar de KIS wordt gekeken, naar de rol die je hebt als revaco binnen je regio. De CG is niet gevraagd te reageren op dit stuk, wel per regio. We hebben het stuk besproken en die lijn kun je meenemen binnen je regio.	
4.10	Notitie quickscan	HHB geeft een uitleg over de notitie quickscan en nieuwe ontwikkelingen mbt dossiers: we zijn bezig met een halfjaarlijks overzicht met VGEM-taken of de actualisatie daarvan. Aanvullend daarop hebben we gekeken naar een procesinrichting, dat is de quickscan. We hebben een stap ingevoegd hoe we het MTO nog beter kunnen betrekken als we een quickscan hebben uitgevoerd.	
4.11	Jaarplan 2025	De CG VGEM kent de jaarplannen van andere CG's niet en er is niet bekend wat binnen HHB met de jaarplannen gebeurt. De vraag is ook wat de toegevoegde waarde is van het jaarplan. Mede door de afwezigheid van voorzitter en secretaris is van het jaarplan 2024 zeker de helft niet gerealiseerd. Volgende keer staat dit punt weer op de agenda. ACTIEPUNT voor iedereen: twee weken voor de volgende CG toesturen wat erin moet.	Allen
4.12	Contacten DLK / informatievoorziening richting CG	Gaat o.a. over het gemis aan een voorzitter en een secretaris. De communicatie met DLK verloopt niet optimaal. Vaste afspraak is dat er vanuit handhavingsregie iemand aan zou sluiten, dit gebeurt niet. Een CG kan niet optimaal functioneren zonder aansluiting vanuit DLK. Op dit moment hebben we geen voorzitter en geen secretaris, minimaal zou er daarom een HHR moeten aansluiten. DAR neemt contact op met <u>5.1.2e</u> dat we	DAR

		een vertegenwoordiger zoeken vanuit HHR.	
4.13	Terugkoppeling overleg versterking positie vraagbaken	Terugkoppeling van het overleg van 1 oktober. DRH: er is besproken dat we vanuit de CG een eerste landelijke dag gaan organiseren, waar per regio twee vraagbaken aan deelnemen. Een wat langer zittende vraagbaak en een nieuwere om een eerste begin te maken voor hoe bijvoorbeeld landelijke afstemming plaats kan vinden, kwaliteitsverbetering, EBU, etc., hoe we dat het beste vorm kunnen geven. Daarnaast vindt een brainstormsessie op zo'n landelijke dag plaats. DAR: het ging ook over herstructurering vraagbaken structuur, is een memo 0.8 over geschreven waarop is gereageerd. Die reacties gaan verwerkt worden in een 0.9 versie. Komt er grofweg op neer dat men toe wil naar een landelijke aansturing waarbij we volledige vraagbaakteams hebben op regio's of heel duidelijke clusters. Dat één afzonderlijke directeur verantwoordelijk is voor alle vraagbaken. En dat de vraagbaken met 1 register voor vastleggingen gaan werken, welke mogelijkheden zijn daarvoor? Moet wel voldoen aan de formele eisen (AVG bijv.) die daaraan gesteld zijn. We kijken naar een robuuste tijdelijke voorziening (RTV), omdat dat makkelijker te realiseren is. DAR: een van de items waar ik fel op was in versie 0.8 is dat daarin gesproken wordt over het "VGEM-expertisecentrum". Dat wijkt behoorlijk af van de huidige VGEM-structuur. In de memo hebben we het alleen over de VGEM-vraagbaken. Vraagbaakfuncties kennen we maar voor 9 VGEM-onderwerpen van de in totaal zo'n kleine 50. DEI: het was een heel positieve vergadering waarbij iedereen zijn beste beentje voor zette.	
4.14	ATA carnets	Binnen de CDIU zijn diverse zendingen bekend die op een ATA-carnet zijn aangegeven waarvan achteraf blijkt dat sprake was van strategische goederen en sanctiegoederen. Deze ATA-carnets hadden niet uitgegeven mogen worden. 5.1.2d r zijn verschillende voorbeelden dat het mis is gegaan. Daarom het uitdrukkelijke verzoek dit kenbaar te maken	Allen

		binnen de regio's waar dit speelt, dus waar ATA carnets worden afgegeven of bij het loket. Loket moet meer kritisch kijken naar wat voorligt en de aandacht erbij hebben dat mogelijk sprake kan zijn van strategische goederen of sancties, zodat ze de vraagbaken hiervoor in kunnen roepen. We gaan het allemaal melden en kijken per regio hoe we daar handen en voeten aan geven. Als het echt nodig is het handboek aan te passen dan gaan we met formaliteiten in gesprek. Bij geldig maken van ATA carnet willen we deze interventie. Bij de collega's in de regio vraagt iedereen wat ze doen als er een ATA carnet wordt aangeboden.	
4.15	Vergaderdatums volgend jaar	We houden vast aan de dinsdag.	
4.16	Notulen definitieve versie plaatsen op CP	Wie heeft de definitieve versies en waar kunnen we ze zetten op CP? Kunnen die centraal op CP gezet worden? Iedereen die verslagen heeft gemaakt zoekt die op, zodat we kunnen kijken wat we nog missen en hoe we eraan kunnen komen.	Allen
5.	<u>Actiepunten</u>		
5.1	Actiepuntenlijst CG	- 5.1.2e vraagt 5.1.2e of de controlekaarten worden gebruikt en of deze wel voldoen aan hun informatiebehoefte. -> DAR vraagt dit na. - 5.1.2e gaat de veranderingen in de regio's naar aanleiding van de reorganisatie bij DLK polsen bij 5.1.2e -> nog geen duidelijkheid over. - Nogmaals is opgemerkt dat KennisConnect weliswaar landelijk is, maar alleen gebruikt wordt door DSP, DSC en DAM. Dat de Vaco's geen rol hierin hebben (memo 2018, marginale toetsing). DAR zal reageren op CP op het stuk van de lavaco.	DAR
5.2	Voortgang forum: vragen CG HHB VGEM	Er zijn openstaande vragen uit het Forum 'Vragen CG HH VGEM': 1. Vapes (DAR) → DLK heeft nog niet gereageerd. De lijn is dat we 5.1.2d	Allen

		5.1.2d . Dit ligt dus bij de BFC. DAR kijkt hier nog even na. 2. Opleiding NVWA m.b.t dierziekten en gezelschapsdieren (DSC) → de antwoorden zijn doorgegeven aan DLK. 3. ALG - Meer landelijke samenwerking tussen vraagbaken (DRH) → is afgesloten. 4. CERTEX en CNI's (DAM) → nog even opnemen als agendapunt in een volgend overleg. Staat nu nog niet bij vragen. 5. Wat moet wanneer worden gedeeld met jullie? (5.2.1e → is een oud agendapunt. Wie kan deze sluiten?	
6.	<u>Rondvraag</u>	Geen vragen voor de rondvraag.	
7.	<u>Sluiting</u>	DAR sluit de vergadering en dankt iedereen voor de inbreng. De eerstvolgende CG vergadering is 19 november.	



Douane Landelijk Kantoor

Handhavingsbeleid
5.1.2i

Contactpersoon
5.1.2e

Datum
19 november 2024

Versienummer
1

Auteur
5.1.2e

Bijlagen
Geen

verslag

Contactdag CG HHB VGEM

Vergaderdatum en -tijd 19 november 2024, 09:30 – 15.30

Vergaderplaats 5.1.2i

Aanwezig 5.1.2e

Afwezig 5.1.2e

	Agendapunt	Aantekeningen	Acties
1.	<u>Opening en vaststelling agenda</u>	Het voorzitterschap wordt vandaag wederom overgenomen door DAR. Waarvoor dank. Aan het DLK is duidelijk de mening van de CG meegegeven. 5.1.2e sluit bij deze vergadering in elk geval voor een deel aan. De keuze voor de notulist wordt wat laat gemaakt dat komt dit verslag niet ten goede. De wijzigingen/verbeteringen (?) CP maakt het niet eenvoudig om een goed verslag te maken. Excuus namens de notulist. I.v.m. tijdelijke uitval DRH zal DBR een presentatie houden over OAS en ODS. DBR geeft op deze locatie les maar zal later hiervoor aanschuiven.	

	Verslag vorig overleg	De notulen van de contactdag van 08 oktober 2024 zijn ter toetsing en voor akkoord op CP gezet.	
3.	<u>Algemene mededelingen</u>	DEI ligt het functieherwaarderingstraject van de vraagbaken toe.	
3.1	<u>Forumvragen</u>	Vraag vapes afgesloten.	
3.2	Themadag	Blijft open staan. Vanuit de vraagbaken het verzoek aan DLK om aan te sluiten.	
3.3	<u>Gantt</u>	Het verzoek blijft aan iedereen om DGR altijd in te lichten bij wijzigingen zodat DGR dit in GANTT kan verwerken.	
3.4	<u>Geneesmiddelen</u>	Het handhaven geneesmiddelen in het proces post/koeriers wordt per regio verschillend geïnterpreteerd. De beleidsmemo 2019 DLK-AV is nog steeds leidend: 5.1.2d Let op: het probleem is van min VWS niet van de douane.	
4.	<u>Agendapunten</u>		
4.1	Quark	Linken blijft een probleem in de voorschriften. DSP vragen of zij via de contactpersoon iets kan bijdragen. De vraag is of Word Press echt iets op gaat lossen. Voorbeelden graag naar DSP én DAM.	
4.2	Activiteitenoverzicht		
4.3	StaVaZa sancties (in het bijzonder oorlog Oekraïne)	Schuift door naar volgend overleg	
4.4	Jaarplan 2024	Bespreking punten uit het jaarplan:	

		- Verbeteren relatie DLTC: is niet handig om mee door te gaan als niemand van het DLK hierbij is. - VGEM bij KM: DAM ligt toe, nieuw stuk, gaan mee met VGEM-tool. Link naar HB VGEM voorschriften. Bestand DAM: codes nu uniek. - Multidisciplinair samenwerken over de CG's heen: Zonder secretaris is dit momenteel lastig. - Kwaliteit voorschriften: is een actiepunt wat de voorzitter op zich zou nemen. - Actuele handboeken: is al behandeld bij activiteitenoverzicht. - Tussentijdse evaluatie: doen we iedere keer. Gaan we niet schrijven zonder voorzitter en secretaris. Mede ook omdat onduidelijk is wie hieraan nu echt behoefte heeft. Er zijn voldoende zaken die daarvoor in de plaats komen. - Verbeteren en actualiseren CP: was belegd bij de secretaris. Gaan we niet beleggen op dit moment. Het aanpassen CP zorgt op dit moment voor een niet stabiele omgeving waarin bijvoorbeeld de agenda van deze vergadering niet raadpleegbaar is. - Certex: DEI en DLTC geven aan dat Certex voor diverse onderdelen die per maart 2025 ingeregeld had moeten zijn, niet op tijd gaat lukken. Er is nu ingezet op een ander dossier (ODS). Wel blijft de gang er in dankzij OPS. - Uitwerking KIS irt EDO, versie 1.0 komt in dec/jan/feb. Niet vanuit CG maar vanuit de KIS regio's.	
4.5	Wat gaat goed en wat kan beter?	Wat goed gaat is dat we de CG draaiende houden ondanks afwezigheid van cruciale functies.	
4.6	Presentatie OAS/ODS	DBR geeft een duidelijke presentatie. Dank.	
4.7	Vertrek 5.1.2e herverdeling dossiers	Per augustus 2025 gaat 5.1.2e stoppen. Eind dit jaar, begin volgend jaar wil DAR anticiperend gaan werven. Op dit moment zijn er geen wijzigingen gewenst.	
4.8	Jaarplan 2025	Kijk 2024 na voor evaluatie. Het vaststellen voor 2025 komt in december op de agenda.	Allen
4.9	ATA carnets	Binnen de CDIU zijn diverse zendingen bekend die op een ATA-carnet zijn aangegeven waarvan achteraf blijkt dat er sprake was van strategische goederen en sanctiegoederen. Die niet uitgegeven	

		hadden mogen worden. 5.1.2d Dit is bij de regio's onder de aandacht gebracht. DLTC zal de verkregen mails hierover alsnog naar SM van DGR sturen.	
4.10	Vergaderdatums volgend jaar	We houden vast aan de dinsdag.	
4.11	Notulen definitieve versie plaatsen op CP	Herhaling: Wie heeft de definitieve versies en waar kunnen we ze zetten op CP? Kunnen die centraal op CP gezet worden? Iedereen die verslagen heeft gemaakt zoekt die op, zodat we kunnen kijken wat we nog missen en hoe we eraan kunnen komen.	Allen
5.	<u>Actiepunten</u>		
5.1	Actiepuntenlijst CG	- 5.1.2e vraagt 5.1.2e of de controlekaarten worden gebruikt en of deze wel voldoen aan hun informatiebehoefte. -> DAR heeft nog geen reactie	DAR
5.2	Voortgang forum: vragen CG HHB VGEM	Er zijn openstaande vragen uit het Forum 'Vragen CG HH VGEM': 1. CERTEX en CNI's (DAM) → nog even opnemen als agendapunt in een volgend overleg. DAM heeft een nuanceringsvraag gesteld. 2. Wat moet wanneer worden gedeeld met jullie? (5.2.1e) → is een oud agendapunt. Wie kan deze sluiten? (niet te zien of deze is gesloten)	Allen
6.	<u>Rondvraag</u>	Geen schriftelijke vragen voor de rondvraag ingebracht, desondanks wijst DLTC op een komende uitnodiging i.v.m. een ambtsjubileum. DAM stelt voor om iemand uit te nodigen om uitleg te geven over de Douane-Agentschap (Inmiddels achterhaald?)	

		Met alle nieuwe collega's is het handig om basis info vast te leggen o.a. wie de externe contactpersonen zijn per dossier.	
7.	<u>Sluiting</u>	DAR sluit de vergadering en dankt iedereen voor de inbreng. De eerstvolgende CG vergadering is 17 december in DEI incl. KeBo.	



Douane Landelijk Kantoor

Handhavingsbeleid
5.1.2iContactpersoon
5.1.2eDatum
11 juni 2024Versienummer
1Auteur
5.1.2eBijlagen
Geen

verslag

Contactdag CG HHB VGEM

Vergaderdatum en -tijd 11 juni 2024, 09:30 – 15.30

Vergaderplaats 5.1.2i

Aanwezig 5.1.2e

Afwezig 5.1.2e

	Agendapunt	Aantekeningen	Acties
1.	<u>Opening en vaststelling agenda</u>	Het voorzitterschap wordt vandaag overgenomen door DAREn deze opent de vergadering. Een paar CG leden zijn afwezig ivm ziekte of overleggen. Wat speelt er in de regio? DSC geeft aan dat er een presentatie is geweest door 5.1.2e over waar de Douane naartoe gaat in de toekomst. We moeten slimmer met personeel omgaan, maar hoe moet nog goed bekeken worden. Zie ook: https://douanenet.belastingdienst.nl/dlrc/startpagina/mededelingen-douane/id/132774/de-nieuwe-inrichting-operaties DSP, DAR, DEI en DBR hebben geen nieuws wat voor iedereen relevant is. DAM geeft aan dat de werkgroep KM en VGEM van onze CG van plan is om risicovindings CNI's te gebruiken om de meerwaarde van de VGEM tool aan te tonen. Tegelijkertijd heeft de vaco Toezicht DAM aangegeven te willen onderzoeken in hoeverre er bij risicovindings CNI's aandacht is voor VGEM aspecten. Afsproken is om hierin samen op te trekken	DAR en Vaco's

	Verslag vorig overleg	De notulen van de contactdag van 14 mei 2024 zijn ter toetsing en voor akkoord op CP gezet.	DAR
3.	<u>Algemene mededelingen</u>	DAM geeft aan dat het MT Handhavingsbeleid graag de verbinding met de regio's zou willen versterken door 1x per maand op een locatie van één van de regio's een dag door te brengen..Aan de vaco's DAM is gevraagd of ze onderwerpen hebben waarna DAM heeft aangegeven, samen met 5.1.2e , iets te willen vertellen over KM en VGEM. We laten zien hoe summier VGEM in ATD aan bod komt en wat de meerwaarde is van de VGEM tool. Achterliggend doel is om binnen het MT HHB ambassadeurs te werven voor het bestaan/doorontwikkeling/vervanging van de VGEM tool DRH heeft aangegeven dat de bijeenkomst vandaag is om de wetgeving vanuit Brussel voor CERTEX vanuit HHB en IM te verkennen en met de reeds (bijna) vaststaande wet- en regelgeving te starten. Daarmee vangt een nieuwe fase aan: verkenning van de (definitieve) impact, veranderingen en vernieuwingen en het maken van beleidskeuzes die de implementatie van CERTEX, gericht op de hoofdplanning (zie memo) van kaders voorziet. Om de te maken keuzes te inventariseren, een beeld op te bouwen van de opdracht en fasering en een passende governance structuur te ontwikkelen worden deze 'pressure cooker sessie' georganiseerd. Hierin participeren HHB, IM en Operaties; later in het traject wordt verwacht dat Finance & Control ook aansluit. DRH is aanspreekpunt voor CERTEX.	DAM en DRH
3.1	Beantwoorde forumvragen	Er is sinds de contactdag van 14 mei 1 forumvraag beantwoord: - DMS en IIAA VGEM afdekking niet voldoende? Deze vraag is afgesloten.	DBR
4.	<u>Agendapunten</u>		
4.1	Activiteitenoverzicht	DEI geeft aan dat het voorschrift Handelsnormcontroles groenten en fruit is gepubliceerd. DBR geeft aan dat het Voorschrift F-Gassen en OZON niet op tijd klaar gaat zijn, er is een discussie tussen de ILT en de Douane. Wie gaat wat doen? ILT stelt zich op het standpunt dat ze adviserend zijn. We moeten kijken wat hierover is afgesproken in de bijlage en dan bezien wie wat doet. DAM geeft aan dat het voorschrift folterwerktuigen is gepubliceerd. DSC geeft aan dat het voorschrift Cultuurgooierden ook online staat.	DEI, DBR, DAM, DSC
4.2	StaVaZa sancties oorlog Oekraïne	Er is geen nieuws gedeeld door de HHR DLK. DAR geeft aan dat men bezig is met het veertiende pakket, met begin juli als ingangsdatum. Dit pakket heeft impact met betrekking tot Belarus. Alle Ruslandsancties worden geprojecteerd op Belarus. De verwachting voor de Douane is dat dat niet zoveel extra werk gaat meebrengen,	DAR en HHR DLK

		sowieso niet voor de uitvoering. Een ander aspect is wel dat de consultatieronde voor de nieuwe Sanctiewet van start is gegaan. De Wet internationale Sanctiemaatregelen (WIS) is de nieuwe naam van deze wet. We zijn hier als CG niet op tijd bij betrokken, DAR heeft zijn rol wel uit zichzelf opgepakt en de memorie van toelichting doorgenomen. DAR deelt deze stukken met de CG leden die deze willen ontvangen.	
4.3	Jaarplan	Verbeteren relatie DLTC: geen nieuws, DLTC is niet aanwezig. VGEM bij KM (DAM): in juni is er een afspraak met de GPA specialist. Dit wachten we af voordat de CG werkgroep een vervolgspraak plant. Het overzicht mbt de handhavingsgebieden dat dient om verwerkt te worden in de VGEM tool is nu compleet. Multidisciplinair samenwerken: weinig nieuws, lopend punt voor de voorzitter en DSP. Ze gaan meekijken bij een andere CG. Kwaliteit voorschriften: DSC heeft geen nieuws. Algemeen VGEM onderdeel voor de voorschriften is deel van het standaardiseren van het KM onderdeel. De vergadering verzoekt voor de CG van juli om een update mbt dit algemene deel. Acties: DSC en DLTC. Actuele handboeken: is ieders verantwoordelijkheid. Tussentijdse evaluatie: 5.1.2e is niet aanwezig, geen nieuws. Verbeteren en actualiseren CP: geen nieuws.	DAR en overige vaco's
4.4	Wat gaat goed en wat kan beter in de VGEM keten	De vergadering van de CG zijn lang geleden gepland. Het kan voorkomen dat CG leden afwezig zijn ivm ziekte of in verband met overleggen waarvan is afgesproken dat deze voorgaan op de CG bijeenkomst. Daarbuiten is het de bedoeling dat de CG leden zoveel als mogelijk aanwezig zijn.	DAR
4.5	Presentatie gezelschapsdieren	DSC geeft een presentatie over gezelschapsdieren.	DSC
4.6	Actualiteitendagen 2024	Bij DLK onder de aandacht gebracht, maar we hebben er niks meer over gehoord. Er zit geen VGEM bij hebben we gezien. We vinden het als CG jammer dat er geen VGEM zit in de actualiteitendagen, terwijl we aangeboden hebben hier aan mee te werken en we dit duidelijk hebben aangegeven. VGEM wordt ook steeds belangrijker, wij zijn verbaasd dat hier aan voorbij wordt gegaan in de actualiteitendagen.	DAR
4.7	ICS presentatie	Wordt doorgeschoven naar de vergadering van juli.	
4.8	IER - stopzetten activiteit artikel 14	5.1.2e heeft aangegeven dat dit met de CG besproken had moeten worden. Dit moet opgepakt worden door de Vaco die	DAR en DGR

		verantwoordelijk is voor dit dossier. DGR moet dit dan voorleggen aan de CG. Betere afstemming moet er komen tussen de dossierhouders van de CG en DLK. We wachten op DGR om dit voor de volgende keer te bespreken in de vergadering. Actie: DGR.	
5.	<u>Actiepunten</u>		
5.1	Actiepuntenlijst CG	De volgende actiepunten staan nog open van de voorgaande bijeenkomst: — De Vaco's wordt gevraagd om voor de CG in mei de controlekaarten voor de eigen onderwerpen te actualiseren (de voorschriften hebben meer prioriteit). -> Is voltooid, dus kan weg. — DLTC schrijft in samenwerking met DSC en SSO O&P een volgende versie van het inleidende stukje handboek VGEM, op basis van de feedback van de andere Vaco's. -> loopt nog. Er is gevraagd naar de voortgang. — Iedereen wordt verzocht de handboeken voor 1 mei aan te passen aan IIAA en DMS -> is een doorlopend punt ivm de overgang naar DMS. — 5.1.2e zoekt de memo contentmanagement op -> loopt nog. — 5.1.2e vraagt 5.1.2e of de controlekaarten worden gebruikt en of deze wel voldoen aan hun informatiebehoefte -> wordt besproken in de volgende CG Toezicht, daarna volgt een terugkoppeling. — 5.1.2e bespreekt hoe om te gaan met CG overstijgende vraagstukken in het secretaris overleg met andere CG's. -> het secretaris overleg moet nog plaatsvinden. We hebben op dit moment geen secretaris. — 5.1.2e gaat de veranderingen in de regio's naar aanleiding van de reorganisatie bij DLK polsen bij 5.1.2e -> nog geen duidelijkheid over. — Voor de vergadering van juli wordt iedereen verzocht na te denken over mogelijke thema's voor de conferentie -> actie: iedereen. — DGR vraagt de opzet voor de controlekaarten intern na, de secretaris vraagt het na bij 5.1.2e. -> DGR heeft niks gevonden. 5.1.2e vraagt het nog aan 5.1.2e. Is nog niet gebeurd. Actie: DAR voor de vergadering van juli.	Alle vaco's
5.2	Voortgang forum: vragen CG HHB VGEM	Er zijn nog 3 openstaande vragen uit het Forum 'Vragen CG HH VGEM': Openstaande onderwerpen:	DGR, HHR DLK

		1 WWM - controle consenten uitvoer-doorvoer 2. Uitvoer Stratego (niet) in VENUE 3. Deelname vraagbaken aan de CG-bijeenkomsten. 1. Geen nieuws. DLK is niet bij de vergadering aanwezig. 2. Geen nieuws. De HHR DLK zou hiermee aan de slag gaan, maar is niet aanwezig. 3. Is inmiddels beantwoord. En in forum Kennisdeling DLK/HHB richting Revaco's: 1. Wat moet wanneer worden gedeeld met jullie? 2. Vervanging Verordening 258/2012. 1. Naar aanleiding van een vraag van 5.1.2e . Deze vraag moet dicht geboekt worden door 5.1.2e . Hoe eerder hoe beter is het antwoord op deze vraag. 2. DGR is niet aanwezig, dus we weten niet wat de status is. Als je een vraag stelt in het forum, dan moet je deze ook als vraag markeren. Vragen horen in het Forum vragen.	
6.	<u>Rondvraag</u>	Er is vooraf niks schriftelijk ingebracht. Er zijn geen vragen voor de rondvraag.	DAR
7.	<u>Sluiting</u>	DAR sluit de vergadering en dankt iedereen voor de inbreng.	DAR



Douane
Afdeling
Hanhavingsbeleid,
cluster VGEM

Contactpersoon
5.1.2e

Datum
21 mei 2024

Versienummer
0,5

Auteur
5.1.2e

verslag

Contactdag CG HHB VGEM

Vergaderdatum en -tijd 14 mei 2024, 09:30 - 15:30
Vergaderplaats 5.1.2i
Aanwezig 5.1.2e

Afwezig 5.1.2e

	Agendapunt	Aantekeningen	Acties
1.	<u>Opening en vaststelling agenda</u>	5.1.2e heet iedereen welkom. 5.1.2e sluit aan. Er wordt een voorstelrondje gedaan. Er wordt een ronde gedaan waarin de Vaco's delen wat er in de regio's speelt. Hiervan zijn alleen de inhoudelijke punten genotuleerd. DBR werd verrast door een nieuwe vo EVOA. De vo heeft geen directe gevolgen. 5.1.2e verzoekt dit ook met de DLK dossierhouder te delen. DAM merkt dat de CBAM vragen afnemen, maar de EUDR vragen toenemen. DSC benoemt een onderwerp op het forum over geneesmiddelen. Betreft de werkwijze bij aantreffen geneesmiddelen die Opiumwetmiddelen bevatten. Daarnaast stuurt hij een relevant mailtje over cultuurgoederen/flora en fauna door aan 5.1.2e	DBR DSC

		DRH is bezig met ICS2. De NVWA is niet geheel tevreden, zij kunnen niet goed selecteren. ^{5.1.2e} stelt voor de 5.1.2e uit te nodigen voor de CG, om te laten zien hoe wij als CG werken. DRH organiseert een overleg met alle DLK dossierhouders die met de NVWA werken. DSP heeft overleg gehad met de KMAr over het afdoen van bevindingen. 5.1.2d DGR heeft een presentatie over vals geld bijgewoond, gericht op FT. Als in andere regio's belang is bij zo'n presentatie, dan kan dat. DLTC is druk met ontbossing. De HHR wordt gemist.	Douane Afdeling Hanthavingsbeleid, cluster VGEM DRH Datum 21 mei 2024
	<u>Verslag vorig overleg</u>	De notulen van de contactdag van 16 april zijn ter toetsing en voor akkoord op de CP gezet. DSC wordt bedankt voor het tegenlezen. DRH miste in het verslag nog of leerontwikkeling wordt herijkt. Hij stuurt hier een tekst over aan 5.1.2e, die het toevoegt in het verslag. Een aantal taalsuggesties wordt nog per mail toegestuurd.	5.1.2e DRH
3.	<u>Algemene mededelingen</u>	5.1.2e heeft een mail doorgestuurd met onderwerpen voor actualiteitendagen. De grote hoeveelheid nieuwe taken is een mogelijk onderwerp. Zicht krijgen op het proces van verordeningen en bijlages bij convenanten is een ander mogelijk onderwerp. DRH hecht meer belang bij dat proces, dan iets onderwerpgericht. Inhoudelijk kan nieuwe wetgeving een onderwerp zijn. Een technisch onderwerp is hoe implementatie werkt. 5.1.2e verzoekt mogelijke thema's te mailen aan haar. DRH vraagt of er iets van de CG verwacht wordt met de genoemde onderwerpen. Wat betreft 5.1.2e gaat dit in samenwerking met DLK of DLTC.	Vaco's
3.1	Beantwoorde forumvragen	Er is sinds de contactdag van 16 april 1 forumvraag beantwoord: - DGM — Samenloop Wet dieren en andere wetgeving (DSC)	
4.	<u>Agendapunten</u>		
4.1	Activiteitenoverzicht	DGR neemt de Vaco's mee in GANTT. Het voorschrift Drugsprecursoren is zo goed als afgerond.	

		Voor folterwerktuigen is een nieuw tijdpad, met een deadline op eind mei. HNCGF ligt bij de postbus van Quark. De mijlpaal is voor de dossierhouder bereikt. Het voorschrift WWM is over de deadline, omdat het hele voorschrift moet worden nagelezen. Hoofdstuk 1-4 zijn reeds gepubliceerd. Publiceren gaat niet altijd goed, opmaak is lastig. 5.1.2e zal een Quark expert uitnodigen voor de CG. Het voorschrift Vis is af. Het voorschrift vervoer gevaarlijke stoffen is af. Het voorschrift stratego is af. Het voorschrift diergeneesmiddelen is af. Het handboek liquide middelen is extern gepubliceerd, dus op internet. Van bijna iedereen zijn de vakanties ontvangen en in GANTT gezet.	Douane Afdeling Hanhavingsbeleid, cluster VGEM Datum 21 mei 2024 5.1.2e
4.2	StaVaZa sancties oorlog Oekraïne	Er is momenteel geen vaktechnisch dossierhouder Sancties, waardoor er ook geen update is. DGR benoemt dat er voorstellen zijn voor een 14^e pakket. Deze zijn nog vertrouwelijk. Een belangrijke wijziging is de introductie van een uitzondering voor diamanten. Ook komen er maatregelen om omzeiling tegen te gaan. Deze voorstellen staan nog niet vast. 5.1.2d DGR neemt contact op met DLK kernteam sancties en neemt 5.1.2e mee in cc.	DGR
4.3	Jaarplan	Verbeteren relatie DLTC: er is een gesprek geweest met DLTC. Daaruit bleek dat de regiefunctie wordt gemist door DLTC. Er is een poging gedaan om een l'er aan laten te sluiten bij de CG, maar daar is terughoudend op gereageerd. 5.1.2e heeft toegezegd dat alle coördinatoren van DLTC agendaalid worden en eenmaal, bij voorkeur fysiek, zullen deelnemen aan de vergadering van de CG VGEM. 5.1.2e wil eerst persoonlijk met ze kennismaken en ze dan uitnodigen voor het overleg in juni. VGEM bij KM: - Er is overleg geweest met een EDP-audit medewerker van Douane regio Arnhem. Hij is betrokken bij een werkgroep die bezig is met 5.1.2d	5.1.2e

		5.1.2d - Een andere opties die besproken is is voor de huidige VGEM-tool een RTV (Robuuste Tijdelijke Voorziening) te ontwikkelen. Of de huidige VGEM-tool, die nu onderdeel uitmaakt van de gehele "GPA-module" afzonderlijk als zelfstandige VGEM-tool te laten werken op het huidige platform. - In de VGEM tool zijn niet alle maatregeltypes juist/ volledig gelabeld. DAM verzoekt ieder om de labels voor de tool waar een vraagteken bij staat te bekijken en aan te vullen en te checken of terecht nvt is gebruikt. Op 20 juni is er overleg met de makers van de VGEM tool om een en ander te bespreken. - We kunnen niet meteen verwachten dat KM VGEM breed gaat kijken. Het voorstel is om de prioriteiten van het HHP als eerste aan te bieden bij KM. DAM verzoekt ieder om de labels voor de tool na te kijken (bij resultaten kolom D). Multidisciplinair samenwerken: weinig nieuws, de secretaris bespreekt het in het secretarisoverleg en daarna kunnen 5.1.2e en DSP het oppakken. Kwaliteit voorschriften: wordt binnenkort weer opgepakt. Actuele handboeken: is ieders verantwoordelijkheid. VMR: iedereen is gevraagd input te geven. De voorzitter en de secretaris maken de VMR af. Verbeteren en actualiseren CP: geen nieuws.	Douane Afdeling Hanhavingsbeleid, cluster VGEM Datum 21 mei 2024 Vaco's 5.1.2e
4.4	WOO update	5.1.2e licht een update van de WOO juristen toe. Inmiddels zijn alle verslagen van alle coördinatiegroepen binnen de Douane aangeleverd. Momenteel vindt de inhoudelijke beoordeling van de verslagen van de coördinatiegroep VGEM plaats. De verwachting is dat andere ministeries om hun zienswijze gevraagd moet worden. Er is per mail contact geweest met de verzoeker en aangegeven dat de deadline van 27 mei niet gehaald gaat worden. Het voorstel om met deelbesluiten te werken, waarbij elk deelbesluit zal zien op de verslagen van één coördinatiegroep, is aan de verzoeker voorgelegd. De verzoeker is akkoord gegaan met het voorstel. Daarbij heeft hij ook de gewenste volgorde van vier coördinatiegroepen aangegeven, namelijk 1) FR, 2) FBR, 3) Accijns en 4) VGEM. In het vervolgbericht is de volgende volgorde voorgesteld: 1. Formeel Recht 2. Formaliteiten en Bijzondere regelingen; 3. Accijns	

		4. VGEM 5. Toezicht 6. Heffing	Douane Afdeling Hanhavingsbeleid, cluster VGEM
4.5	VMR	Is reeds behandeld onder 4.3	Datum
4.6	Secretariaat	Voor 5.1.2e is dit de laatste CG. DEI vindt de rol van een secretaris essentieel en spreekt waardering uit voor 5.1.2e. DAM geeft aan de CP te willen bijhouden in afwezigheid van een secretaris. DSP geeft aan het verslag te willen maken in afwezigheid van een secretaris. De CG spreekt waardering uit hiervoor. DRH wil DAM ondersteunen wanneer DAM er niet uitkomt. 5.1.2e gaat met DAM zitten voor de CP.	21 mei 2024
4.7	Wat gaat goed en wat kan beter in de VGEM keten	Er waren geen punten voor dit agendapunt.	
4.8	Presentatie folterwerktuigen	DAM geeft een presentatie over de Douanetaak rondom folterwerktuigen. Dit is niet genotuleerd.	
4.9	Presentatie Certex	Implementatiemanager Certex en IM geven een presentatie over Certex. Dit is niet genotuleerd, de presentatie is meegestuurd. De Vaco's willen graag meedenken met Certex. De voorkeur heeft om een dagdeel per dossier te organiseren, waar de relevante Vaco's dan bij kunnen aansluiten. Dit vereist prioritering van de Vaco's.	
5.	<u>Actiepunten</u>		
5.1	Actiepuntenlijst CG	De volgende actiepunten staan nog open van de voorgaande bijeenkomst: — De Vaco's wordt gevraagd om voor de CG in mei de controlekaarten voor de eigen onderwerpen te actualiseren (de voorschriften hebben meer prioriteit). -> Is voltooid, dus kan weg. Waarschuwing dat ze niet actueel zijn kan weg. 5.1.2e en DRH gaan samen zitten over het opschonen van de oude controlekaarten. — DLTC schrijft in samenwerking met DSC en SSO O&P een volgende versie van het inleidende stukje handboek VGEM, op basis van de feedback van de andere Vaco's. -> loopt nog. — Iedereen wordt verzocht de handboeken voor 1 mei aan te passen aan IIAA en DMS -> DEI stelt een hulpvraag voor zijn dossiers. DBR gaat ermee helpen. Nog niet duidelijk wanneer de Douane helemaal over gaat naar DMS. In controlekaarten moet AGS nog blijven staan, tot 2026 zeker. Voor veterinaire nog bezig. — 5.1.2e zoekt de memo contentmanagement op -> loopt nog. — 5.1.2e vraagt 5.1.2e of de controlekaarten worden gebruikt en of het wel voldoet aan hun informatiebehoefte -> wordt	

		besproken in de volgende CG toezicht, daarna volgt een terugkoppeling — 5.1.2e bespreekt hoe om te gaan met CG overstijgende vraagstukken in het secretaris overleg met andere CG's. -> het secretaris overleg moet nog plaatsvinden. — 5.1.2e gaat de veranderingen in de regio's naar aanleiding van de reorganisatie bij DLK polsen bij 5.1.2e . -> nog geen duidelijkheid over. — Voor de volgende vergadering wordt iedereen verzocht na te denken over mogelijke thema's voor de conferentie -> Er wordt gesteld dat het handig is de conferentie ook te hebben met team VGEM DLK, HHR en VT. 5.1.2e bespreekt dit met 5.1.2e . Graag nog eens nadenken over thema's. — DGR vraagt de opzet voor de controlekaarten intern na, 5.1.2e vraagt het na bij 5.1.2e . -> DGR heeft niks gevonden. 5.1.2e vraagt het nog aan 5.1.2e	Douane Afdeling Hanthavingsbeleid, cluster VGEM Datum 21 mei 2024
5.2	Voortgang forum: vragen CG HHB VGEM	Er zijn nog 4 openstaande vragen uit het Forum 'Vragen CG HH VGEM': 1. WWM — controle consenten uitvoer-doorvoer (DLK) 2. DMS en IIAA VGEM afdekking niet voldoende (DBR) 3. Uitvoer stratego (niet) in Venue (DLK) 4. Deelname vraagbaken aan de CG bijeenkomsten (DRH) De forumvraag DMS IIAA kan weg. Er waren wisselende reacties over de deelname van vraagbaken aan de CG. DRH ligt toe. Deelname is niet altijd relevant. Het is goed voor de verbinding. Als een vraagbaak graag wil, dan kan dat natuurlijk. 23/30 mei is er een volgend landelijk overleg vraagbaken. Een aparte dag per dossier met vraagbaken is ook een optie. Alle vraagbaken tegelijk, en dan verschillende workshops per dossier. Een afvaardiging is dan voldoende. De CG speelt daar een rol in.	
6.	<u>Rondvraag</u>	DAM vraagt of men het beeld herkent dat er weinig zaken van de regio komen. Tweede helft van dit jaar is EVOA opleiding gepland. Er zijn nu inventarisatierondes met betrekking tot opleidingen vanuit het opleidingsinstituut. DRH vraagt over Douane contact centrum bericht op Douanenet, wat de gevolgen zijn voor de BCP's? DBR stelt dat het DCC onder DBR komt te hangen.	
7.	Sluiting	5.1.2e sluit de vergadering en dankt iedereen voor de inbreng.	

Douane
Afdeling Hanhavingsbeleid,
cluster VGEM

Datum
21 mei 2024



Douane Landelijk Kantoor
Handhavingsbeleid
5.1.2i

Contactpersoon
5.1.2e

Datum
17 december 2024

Versienummer
1

Auteur
5.1.2e

Bijlagen
Geen

verslag

Contactdag CG HHB VGEM

Vergaderdatum en -tijd 17 december 2024, 09:30 – 15.30
Vergaderplaats 5.1.2i
Aanwezig 5.1.2e

Afwezig 5.1.2e

	Agendapunt	Aantekeningen	Acties
1.	<u>Opening en vaststelling agenda</u>	Het voorzitterschap wordt vandaag wederom overgenomen door DAR. Waarvoor dank. Mededeling vooraf: 5.1.2e sluit vanmiddag aan en wil wel meedenken over het jaarplan 2025.	
	Verslag vorig overleg	De notulen van de contactdag van 19 november 2024 zijn getoetst en akkoord. Document wordt later op CP gezet, want er moet nog 1 opmerking verwerkt worden.	
2.	<u>Algemene mededelingen</u>	Wie heeft de definitieve versies van de CG verslagen? Iedereen die verslagen heeft gemaakt zoekt die op , zodat we kunnen kijken wat we nog missen en hoe we eraan kunnen komen. DAM kijkt eerst welke verslagen we hebben en welke we dan nog missen.	Allen

		DAM geeft over CERTEX aan dat gevraagd is aan de schrijver van het stuk over CERTEX waarom geen CNI's worden uitgezet bij CERTEX zaken. Het antwoord daarop is dat dit punt wordt meegenomen bij de volgende versie. De reizigerscampagne met het ministerie van Buitenlandse Zaken stopt per 1-1-2025. De afdeling Communicatie van de Douane gaat kijken of we als Douane zelf kunnen doorgaan met de campagnes.	
2.1	<u>Forumvragen</u>	Geen.	
3.	<u>Agendapunten</u>		
3.1	StaVaZa HHB o.a. sancties Rusland	<u>Sancties Rusland</u> Er zijn nieuwe collega's die zich gaan bezighouden met de sanctiewetgeving. Het 15e pakket is aangenomen. De verwachting is dat het pakket voor de Douane niet veel invloed gaat hebben. Er wordt nagedacht over een 16e pakket. Hierin worden meer sectorale zaken opgenomen. De impact voor de Douane is nog lastig in te schatten. CERTEX 5.1.2e vanuit formeel recht sluit in januari aan om een en ander toe te lichten over CERTEX. Zeven verplichte aansluitingen tegelijkertijd is niet haalbaar, we sluiten in etappes aan. ODS in- en uitvoer live krijgen op 1 maart gaat misschien ook niet lukken in verband met de software. De verwachting is een uitloop van enkele maanden, de verwachting is ook dat in 2025 alles zal zijn aangesloten. De Douane moet een goede uitleg geven richting de Europese Commissie waarom de deadlines niet gehaald worden. In het memo Masterplan AB, ingebracht door 5.1.2e, over de relatie CERTEX-VGEM staat dat we een aantal koppelingen niet op tijd gaan halen. In de bijlage bij dit memo is een overzicht opgenomen met wanneer welke koppeling live zou gaan. De dossierhouders zijn hier niet bij betrokken geweest. De partners zijn wel ingelicht dat we een en ander niet op tijd gaan halen. De vaktechnen op DLK zijn aan het kijken welke risico's ze zien door de te late aansluiting en hoe de risico's beperkt kunnen worden.	

		<u>Verandering naam quickscan</u> De naam van de quickscan is veranderd naar impactscan. <u>Stukken delen en overig</u> We (DLK) mogen best vaker een stuk van VGEM delen met het MTD, kan ter informatie. Er wordt nog nagedacht over de vorm en de manier waarop. <u>Dossier dwangarbeid</u> DAM wordt tijdelijk dossierhouder van het dossier dwangarbeid. Per 1 september 2025 gaat dwangarbeid naar DAR.	
3.2	Overzicht nieuwe VGEM taken	Is nog geen nieuwe versie van.	
3.3	Quark	Er zijn een paar voorbeelden binnengekomen bij DAM (bv Soms staat extern iets wel goed, maar niet intern. Soms kloppen linken ook niet, waardoor je bijvoorbeeld naar een pagina van de toeslagen wordt geleid). Van de architect hebben we een naam doorgekregen om voorbeelden door te spreken, maar daar hebben we nog niks van gehoord. DAM gaat zelf contact opnemen om een overleg in te plannen in januari. Een grote eis is: 1. gebruiksvriendelijkheid.. Voorbeelden: --duidelijkheid hoe je een nieuw voorschrift moet aanmaken. -- Ook is het niet handig dat je ieder hoofdstuk apart moet openen. 2. De nieuwe versie moet ook een zoekfunctie hebben.	DAM
3.4	Jaarplan 2024	Bespreking punten uit het jaarplan: - Verbeteren relatie DLTC: per taak is een A4tje gemaakt. Dit is van belang zodat alle partijen weten wie ze waarvoor nodig hebben. De CG geeft aan dat we een andere voorstelling hadden, dat we periodiek overleg hebben bijvoorbeeld. DLTC geeft aan dat dat een uitvloeisel kan zijn van het duidelijk opschrijven wie je moet benaderen voor een bepaalde taak.	DSC en DSP

		- VGEM bij KM: is een ongoing proces. DAM krijgt een seintje als er iets verandert en zet dit dan in de VGEM tool. We hebben de VGEM tool geactualiseerd . De grootste uitdaging ligt bij het gesprek met MT HHB waar we vragen wat ze willen met VGEM binnen KM. - Multidisciplinair samenwerken over de CG's heen: in andere CG's worden veel meer casussen voorgelegd en worden landelijke standpunten ingenomen. Ze hebben daar ook voorzitters die gekoppeld zijn aan DLK, net als wij dat hebben als CG VGEM. - Kwaliteit voorschriften: is een actiepunt wat de voorzitter op zich zou nemen. Hierbij moet de routing opgenomen worden waarin je kunt lezen wat precies je taken zijn met betrekking tot de voorschriften. Dit staat alleen ergens heel summier beschreven. DSC stuurt hier een mailtje over. - Actuele handboeken: betreft GANTT. Het rechte trekken van de achterstand in de handboeken. Het algemene hoofdstuk voor de VGEM voorschriften is klaar (behalve het hoofdstuk KM, moet nog een reactie op komen). We gaan het wel plaatsen als het lukt in Quark. DSP kijkt van de week of het lukt. - Tussentijdse evaluatie: dit doen we iedere keer. Zolang we geen voorzitter en secretaris hebben noteren we hier verder niets over. - Verbeteren en actualiseren CP: was belegd bij de secretaris. Dit gaan we niet bij een ander beleggen op dit moment. Het aanpassen van CP zorgt op dit moment voor een niet stabiele omgeving waarin bijvoorbeeld de agenda van deze vergadering niet raadpleegbaar is.	
3.5	Wat gaat goed en wat kan beter?	Wat goed gaat is dat we de CG draaiende houden ondanks afwezigheid van cruciale functies. Wat niet goed gaat is dat we niet goed weten hoe het MTD de CG VGEM ziet. Voor de CG VGEM lijkt het op dit moment alsof alleen fiscaal belangrijk is. De CG weet niet wat het MTD wil met VGEM.	
3.6	Jaarplan 2025	Waar het met name omgaat is waar willen we als CG aandacht aan besteden in 2025.	Allen en DEI

		DBR geeft aan dat we aandacht moeten geven aan CERTEX, dat is aan de ene kant al lopend werk. Het levert wel extra werk op voor een aantal vaco's. Speerpunten: - We moeten doorgaan met de verbinding van VGEM met KM. We moeten werken naar een definitieve beslissing van hoe we bij KM omgaan met het thema VGEM. In februari wordt tijdens een presentatie aan het MT HHB duidelijk hoe groot de steun is voor VGEM binnen KM en of we hiermee verder moeten. - Organiseren van een themadag voor de vraagbaken. Er zijn al themadagen op verschillende handhavingsgebieden. We gaan kijken naar de behoefte op de overige handhavingsgebieden. - Centrale informatiedeling (een onderdeel is een centrale nieuwsbrief). Als voorbereiding kunnen we kijken naar hoe we de CP kunnen laten opnemen in een managementsysteem. We besteden hier wel aandacht aan, maar <u>het wordt geen speerpunt in het jaarplan 2025</u>. - Contact met HHB borgen. Met name op vaktechnische input vanuit de CG VGEM op besluiten van het MTO en MTD. Vanuit het MTO of MTD komen stukken waarbij wij als CG bijvoorbeeld niet betrokken zijn, terwijl dat wel zou moeten. Vaktechniek moet een betere plek krijgen. <u>Is meer een speerpunt voor de overkoepelende voorzitters en niet per se voor het jaarplan 2025.</u> - Duidelijkheid rollen, taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden Revaco. Een soort werkbeschrijving. Voor beginnende nieuwe vaco's als leidraad maar voor iedereen moet duidelijk zijn wat we wel en wat we niet doen, op basis van het instelplan. Dit is belangrijk tegen de achtergrond dat bepaalde zaken gaan veranderen. Dan zijn we voorbereid. We beginnen als groep te brainstormen wat er allemaal in moet komen. Daarna kunnen bepaalde trekkers het overnemen. De eerste bespreking plannen we op 28 januari van 11:00 uur tot 15:00 uur. Vooraf nadenken over RTBV. DEI deelt een excelbestand via het forum over alle taken die DEI heeft. - Verbinding met DLTC. Blijft staan vanuit 2024.	
--	--	---	--

		Implementatie CERTEX en ontwikkeling EDO nemen we in het jaarplan mee onder ontwikkelingen.	
3.7	ATA carnets	Binnen de CDIU zijn diverse zendingen bekend die op een ATA-carnet zijn aangegeven waarvan achteraf blijkt dat sprake was van strategische goederen en sanctiegoederen. Deze hadden niet uitgegeven mogen worden. 5.1.2d Dit is bij de regio's onder de aandacht gebracht. DLTC zal de verkregen mails hierover alsnog naar de CDIU sturen. DLTC is bezig met alles verzamelen en stuurt het daarna op.	DLTC
3.8	EDO	Voorlichting is geweest. Revaco's moeten bij de kantoren in de regio blijven zitten. Het betreft nog een schets.	
4.	<u>Actiepunten</u>		
4.1	Actiepuntenlijst CG	- 5.1.2e vraagt de 5.1.2e of de controlekaarten worden gebruikt en of deze wel voldoen aan hun informatiebehoefte. -> DAR heeft bij de vaco toezicht nagevraagd of dit punt is besproken, het is niet besproken in de CG Toezicht. Dit moet nog een keer onder de aandacht worden gebracht of de CG Toezicht de controlekaarten gebruikt of niet. Dit gaat DAR navragen bij 5.1.2e - Europees douane agentschap. DAM heeft vorige vergadering gevraagd om iemand uit te nodigen hier iets over te vertellen. Inmiddels is er binnen de CG al zoveel informatie gedeeld dat dit nu niet nodig is.	DAR
4.2	Voortgang forum: vragen CG HHB VGEM	Er zijn openstaande vragen uit het Forum 'Vragen CG HH VGEM': 1. DLK WWM - controle consenten uitvoer-doorvoer -> stand van zaken: geen nieuws. 2. DGR Uitvoer Stratego (niet) in VENUE: geen nieuws. DGR mailt 5.1.2e hierover. 3. DAM CERTEX en CNI's: is onder de aandacht gebracht. Dit punt moet overgeheveld worden	DGR

		naar de actiepuntenlijst zodat we de voortgang/afloop kunnen bewaken. De forumvraag is afgesloten. 4. DEI: ALG - Vraagbaken en vragen buiten eigen deelgebied. De regio's geven aan dat de expertise wordt uitgevoerd door degene die daarvoor vraagbaak is. DEI heeft de vraag inmiddels al beantwoord afgesloten.	
6.	<u>Rondvraag</u>	Geen schriftelijke vragen voor de rondvraag ingebracht.	
7.	<u>Sluiting</u>	DAR sluit de vergadering en dankt iedereen voor de inbreng. De eerstvolgende CG vergadering is 21 januari (5.1.2i , met borrel).	

**Douane**
VGEM cluster
Contactpersoon
5.1.2e**Datum**
26 maart 2024**Versienummer**
1**Auteur**
5.1.2e

verslag

Contactdag CG HHB VGEM

Vergaderdatum en -tijd 26 maart 2024, 09:30 - 15:00
Vergaderplaats 5.1.2i en digitaal m.b.v. WEBEX
Aanwezig 5.1.2e

	Agendapunt	Aantekeningen	Acties
1.	<u>Opening en vaststelling agenda</u>	5.1.2e heet iedereen welkom. Er wordt een voorstelronde gedaan voor de deelnemer van DGFZ. Het overleg stopt vandaag eerder, wegens een overleg over een binnengekomen WOO verzoek. 5.1.2e benoemt de ontwikkelingen binnen het cluster VGEM DLK. Er is een nieuwe teamleider, en HHR sancties heeft het enorm druk, door het wegvallen van VT sancties. DAM heeft een forumvraag gesteld over het delen van bestanden. Dit wordt besproken bij het agendapunt over jaarplan. DEI wil remote check in bagage bespreken.	
2.	<u>Verslag vorig overleg</u>	De notulen van de contactdag van 20 februari zijn ter toetsing en voor akkoord op de CP gezet. DSC wordt bedankt voor het tegenlezen. DAM vraagt zich af wat accijns te maken heeft met het jaarplan punt VGEM bij KM. DGR licht toe dat	

		accijns de relatie met KM ook wil verbeteren. De secretaris verduidelijkt dit in het verslag.	Secretaris VGEM cluster
3.	<u>Algemene mededelingen</u>	Er zijn geen algemene mededelingen.	Datum 26 maart 2024
3.1	Beantwoorde forumvragen	Er zijn drie forumvragen beantwoord: - DMS en IIAA VGEM afdekking niet voldoende? (DBR) - VET — afstandsverklaring veterinaire (DRH) - F&F hoeveel ivoor en neushoornhoorn? (DSP)	
3.2	WOO verzoek	Er is een WOO verzoek binnen gekomen met betrekking tot de coördinatiegroepen. Gisteren heeft er een gesprek plaatsgevonden over het doel van het verzoek. Er wordt getracht de omvang van het verzoek te beperken. Vanmiddag wordt hier verder over gesproken met de voorzitters en secretarissen van alle coördinatiegroepen. 5.1.2e zal na dit overleg een terugkoppeling geven aan de vaco's. DRH vraagt wat er van de vaco's wordt verwacht. 5.1.2e benoemt dat er vooral werk voor de 5.1.2e ligt, en dat zij eventueel de regio in kunnen zetten. Dit zal naar verwachting veel werk opleveren. DEI stelt dat na dit verzoek moet worden nagedacht hoe de CG met WOO verzoeken om gaat. We moeten ons als CG bewust zijn van het feit dat alles wat we met elkaar delen aan informatie opgevraagd kan worden in het kader van de WOO. 5.1.2e vraagt de vaco's om de originele brief niet te delen binnen de regio's. DRH vraagt zich af of contacten met opdrachtgevers worden meegenomen in het liggende WOO verzoek. 5.1.2e benoemt dat de opdrachtgevers hier geen rol bij spelen.	5.1.2e
4.	<u>Agendapunten</u>		
4.1	Activiteitenoverzicht	DGR neemt ons mee in GANTT. Er komt een CBAM voorschrift, wanneer de bijlage gereed is. Het voorschrift staat gepland op gereed in december. De deadline voor het voorschrift cultuurgoederen is 1 oktober. De deadline voor Flora en fauna is snel, maar lijkt gehaald te worden. De deadline voor het voorschrift Handelsnormcontroles Groenten en Fruit (HNCG&F) is verschoven naar mei.	

		Voor gevaarlijke stoffen is een nieuwe planning aangemaakt. Deze planning is afhankelijk van DLK. De voorlopige deadline is december. Het voorschrift niet-dierlijke levensmiddelen is recent aangepast. Het voorschrift niet-dierlijke diervoeders wordt nog aangepast. De deadline is december 2024. De bijlage moet eerst worden aangepast. Het voorschrift ontbossing is toegevoegd. De deadline is december 2024. De deadline van het voorschrift stratego is een maand verschoven. Het voorschrift Vervoer gevaarlijke stoffen is klaar. DSC vraagt de stand van zaken in GANTT van het voorschrift diergeneesmiddelen. Deze ligt bij de convenantpartner. De einddatum is juli 2024. De interne en externe voorschriften komen niet altijd overeen. Dit lijkt een technische fout te zijn. ^{5.1.2e} zoekt dit uit.	Douane VCEM cluster Datum 26 maart 2024 5.1.2e
4.2	Vapes	5.1.2e geeft een update en heeft recent gesproken met de opdrachtgever (VWS) en de partner (NVWA). Er is afgesproken dat 5.1.2d	
4.3	StaVaZa sancties	5.1.2e kan door grote drukte niet aansluiten. De 5.1.2e heeft beperkte informatie en benoemt dat het 13^e sanctiepakket is gepubliceerd. Hij vraagt 5.1.2e en 5.1.2e of er een duiding komt, die is er nog niet vanwege het ontbreken van een VT dossierhouder. ^{5.1.2e} vraagt intern na of er duidingen komen.	5.1.2e
4.4	HHP	DGR benoemt dat er bij een deel van de vaco's een verzoek is binnengekomen om input te leveren over de risicoweging. Er is een regio sessie over het HHP, om input op te halen voor het HHP 2025. DGR vraagt of we als CG een lijn moeten afspreken voor deze input.	

		DAM benoemt dat het bij DAM is ingestoken bij de teamleider techniek en dat de vaco de input achteraf ter info kreeg toegestuurd. Deze input is afwijkend van de risicoweging. De input verschilt per regio. Afstemming vanuit de CG wordt niet nodig bevonden. Vanwege de specifieke kennis is het handig dat vaco's worden betrokken bij zulke verzoeken.	Douane VGEM cluster Datum 26 maart 2024
4.5	Presentatie ecodesign	De 5.1.2e geeft een presentatie over ecodesign en het Digitale Product Passport, wat bij meer dossiers gebruikt zal worden. DAM zal dossierhouder worden, met DBR als achternavigant.	
4.6	Jaarplan	Er zijn verschillende speerpunten gehaald uit het jaarplan: - Verbeteren relatie DLTC: DLTC wordt de trekker, DRH achternavigant en 5.1.2e zal ook bijdragen. In een kleiner groepje zullen zij bespreken hoe ze dit oppakken. - VGEM bij KM: DAM wordt de trekker, DEI achternavigant en DAR en DBR zullen ook deelnemen. Zij hebben onder meer gekeken naar de VGEM tool. 5.1.2d - Multidisciplinair samenwerken over CG's heen: 5.1.2e pakt dit op. DSP denkt mee. - Kwaliteit voorschriften: DSC wordt hiervan de trekker. Het zou fijn zijn als 5.1.2e hierbij wil meedenken. Zij kunnen gezamenlijk invulling geven aan dit speerpunt, in overleg met 5.1.2e. - Actuele handboeken: DGR wordt hiervan de trekker. DAR stelt voor afspraken te maken hoe we de handboeken actueel houden. De afspraken en deadlines gelden voor de CG maar ook voor de dossierhouders DLK. 5.1.2e verzoekt ieder om 5.1.2e en 5.1.2e mee te nemen (in cc) in de afspraken die met de DLK dossierhouders gemaakt worden, zodat zij de dossierhouders hier ook op kunnen wijzen. DGR voedt 5.1.2e en 5.1.2e over afgesproken	

		deadlines en problemen met DLK en/of de handhavingspartner. - Tussentijdse evaluatie (VMR) gaan ^{5.1.2e} en 5.1.2e oppakken. In het jaarplan wordt tevens waardering voor CP uitgesproken. De CP pagina is niet meer actueel. Hierom wordt ook als speerpunt opgenomen om de CP te verbeteren en te actualiseren. - Verbeteren en actualiseren CP gaat ^{5.1.2e} trekken. DRH denkt mee.	Douane VGEM cluster Datum 26 maart 2024
4.7	Verkeersbegeleidings-tarieven	DAM licht verkeersbegeleidingstarieven toe. Verkeersbegeleidingstarieven is geen VGEM taak, maar is wel een niet-fiscale taak waarvan DAM dossierhouder vanuit de CG is. Schepen moeten betalen om aan te leggen in een Nederlandse haven. Hoeveel, hangt af van de lengte van het schip. Er zijn vrijstellingen. De lengte in de Douane systemen wijkt af van de daadwerkelijke lengte, dus de registers kloppen niet. Er wordt gewerkt aan een geautomatiseerd systeem. De DG heeft vragen gesteld over of het innen van deze tarieven wel door de Douane moet worden gedaan. Volgens de regeling scheepsvaartverkeer en de algemene Douane regeling wel. 5.1.2e deelt het memo met antwoorden op de vragen van de DG met DAM.	5.1.2e
4.8	Wat gaat goed en wat kan beter	DRH merkt dat het werk teveel is voor vier dagen. DLTC vindt het fijn hoe betrokken alle partijen zijn bij ontbossing. DAR stelt dat binnen KIS teamleiders gesproken is over de ondersteuning van vaco's. In meer regio's wordt de functie dubbel bezet.	
4.9	Markttoezicht	De 5.1.2e (gezamenlijk dossier met 5.1.2e) presenteert het markttoezicht dossier en benoemt de interne markttoezicht strategie waar zij samen met de secretaris aan werkt.	
5.	<u>Actiepunten</u>		
5.1	Actiepuntenlijst CG	Actiepunten vorige CG: — 5.1.2e voegt de deelnemer van SSO O&P toe aan de CP -> nog niet gedaan — 5.1.2e en 5.1.2e zullen speerpunten op basis van het jaarplan formuleren -> afgerond — 5.1.2e stuurt een reminder aan 5.1.2e voor MS Projects -> 5.1.2e en 5.1.2e hebben dit programma. — 5.1.2e verzoekt de vaco's om mogelijke cases over controles op wetgeving andere landen aan haar te sturen -> afgerond — 5.1.2e stuurt een mail met daarin de speerpunten van het jaarplan en de vraag wie er aan een speerpunt willen bijdragen. (Opmerking: dit willen we tijdens de CG doen onder agendapunt 'jaarplan')	

		— 5.1.2e bespreekt de weinige aandacht voor VGEM in de opleidingen met bedrijfsvoering. -> afgerond — De vaco's wordt gevraagd om voor de CG in mei de controlekaarten voor de eigen onderwerpen te actualiseren (de voorschriften hebben meer prioriteit) -> loopt nog — 5.1.2e checkt een opzet voor de controlekaarten bij DSC -> nog niet afgerond. DSC vraagt na bij 5.1.2e. (Noot: er is in een kennisgroep van voor 2010 iets afgesproken.) — DLTC, DSC en SSO O&P schrijven een volgende versie van het inleidende stukje handboek VGEM, op basis van de feedback van de andere vaco's -> loopt nog — 5.1.2e bespreekt vapes met de 5.1.2e en koppelt dit terug aan de CG -> afgerond — Iedereen wordt verzocht de handboeken voor 1 april aan te passen aan IIAA en DMS -> loopt nog, niet iedere vaco gaat dit redden. (Noot: IIAA hoort bij KM en moet dus met toezicht afgestemd worden. 5.1.2e voegt dit toe als actiepunt.) — Iedereen wordt verzocht om te reageren op de verschillende forumvragen -> afgerond — 5.1.2e verzoekt ieder om de jaarrapportage van DLTC door te nemen. -> afgerond	Douane VGEM cluster Datum 26 maart 2024 5.1.2e
5.2	Voortgang forum: vragen CG HHB VGEM	Er zijn nog acht openstaande vragen uit het Forum 'Vragen CG HH VGEM': 1. WWM — controle consenten uitvoer-doorvoer (DLK) 2. FYTO — gegevens fyto inname in DFB — niet elke regio zichtbaar (DEI) 3. DMS en IIAA VGEM afdekking niet voldoende? (DBR) 4. VET — actieve vraagbaken veterinaire (DRH) 5. Uitvoer Stratego (niet) in VENUE (DLK) 6. VGEM tool verzoek toedeling VGEM code aan maatregel checken (DAM) 7. FYTO — Registratie afstandsverklaringen in DON (DEI) 8. DGM — Samenloop Wet dieren en andere wetgeving (DSC) 5.1.2e en 5.1.2e hebben samen met DLK HHR contact met 5.1.2e over de uitvoer van stratego in Venue. Hier worden stappen in gezet.	
6.	<u>Rondvraag</u>	DBR benoemt dat er problemen zijn met de coderingen van Ozon en F-gassen. Dit staat op het forum. DRH en DBR benadrukken dat de vaco betrokken moet worden bij nieuwe wetgeving. DEI vraagt over de remote check in voor ruimbagage of er vanuit de CG advies is gegeven de	

		handhavingspartners te betrekken. Dit is het geval. Dit is niet gedaan. DEI wordt geadviseerd schriftelijk te benoemen dat er tegen ons advies in besloten is. DEI gaat het met 5.1.2e en NVWA bespreken.	Douane VCEM cluster Datum 26 maart 2024
7.	Sluiting	5.1.2e sluit de vergadering en dankt iedereen voor de inbreng.	

**Douane**
Afdeling
Hanhavingsbeleid,
cluster VGEM**Contactpersoon**
5.1.2e**Datum**
17 april 2024**Versienummer**
0,5**Auteur**
5.1.2e

verslag

Contactdag CG HHB VGEM

Vergaderdatum en -tijd 16 april 2024, 09:30 - 15:30

Vergaderplaats 5.1.2i

Aanwezig 5.1.2e

Afwezig 5.1.2e

	Agendapunt	Aantekeningen	Acties
1.	<u>Opening en vaststelling agenda</u>	5.1.2e heet iedereen welkom. 5.1.2e lichten het proces rondom Certex toe. De dossierhouders VT HHB van de relevante dossiers zijn in gesprek met de kerngroep. De Vaco's zullen hier ook bij betrokken worden, dit gaat op dossierniveau. 5.1.2e licht toe dat er bij DLK een nieuwe teamleider VGEM is. Hij zal de volgende CG aansluiten. Ook zijn er recent twee nieuwe handhavingsregisseurs begonnen. Zij zullen te zijner tijd ook aansluiten bij de CG.	
	<u>Verslag vorig overleg</u>	De notulen van de contactdag van 26 maart zijn ter toetsing en voor akkoord op de CP gezet. DSC wordt bedankt voor het tegenlezen. De gedane opmerkingen zijn reeds verwerkt. Een opmerking van DGR wordt nog verwerkt.	
3.	<u>Algemene mededelingen</u>	Er zijn geen algemene mededelingen.	
3.1	Beantwoorde forumvragen	Er zijn sinds de contactdag van 26 maart 4 forumvragen beantwoord: - Content (DLTC)	

		- FYTO — registratie afstandsverklaringen in DON (DEI) - VGEM tool verzoek toedeling VGEM code aan maatregelen checken (DAM) - VET — actieve vraagbaken veterinaire (DRH)	Douane Afdeling Hanthavingsbeleid, cluster VGEM Datum 17 april 2024
4.	<u>Agendapunten</u>		
4.1	Activiteitenoverzicht	DGR neemt de Vaco's mee in GANTT. De deadline van flora en fauna stond op eind maart. Deze deadline is gehaald en het voorschrift is gepubliceerd. De deadlines voor Stratego en HNCG&F staan op 1 mei. De deadline voor WWM van 1 april is niet gehaald, maar de verwachting is dat er niet veel werk meer nodig is. De DLK VT is op de hoogte. De speerpunten van het jaarplan zijn ook in GANTT gezet. Deze worden later in de vergadering besproken. 5.1.2e verzoekt ieder om de verlopen per mail door te geven aan DGR, zodat deze in GANTT kunnen worden gezet. Het is nog niet duidelijk wanneer het systeem GANTT vervangen wordt door een nieuw systeem. Het handboek LM moet nog extern gepubliceerd worden. DSP is daarmee bezig.	
4.2	StaVaZa sancties oorlog Oekraïne	DLK HHR gaat de recente set met FAQ delen op het forum. DAR licht toe dat het 14e sanctiepakket in aantocht is. De onderhandelingen daarover lopen nog. Wanneer er concrete duidelijkheid is, volgt er duiding.	
4.3	Jaarplan	De speerpunten uit het jaarplan worden stuk voor stuk behandeld. - Verbeteren relatie DLTC: Hier is nog geen update over te melden. - VGEM bij KM: Hier hebben inmiddels meerdere brainstormsessies in kleiner comité plaatsgevonden. 5.1.2d	

		5.1.2d	Douane Afdeling Hanhavingsbeleid, cluster VGEM Datum 17 april 2024
		- 5.1.2e is benaderd over opleidingen, met het verzoek een link te sturen naar de relevante controlekaarten. Deze blijken niet actueel. We zijn bezig met het actualiseren daarvan. Controlekaarten KM bevatten informatie voor KM over VGEM. CG toezicht was bij het verwijzen naar controlekaarten vanuit ATD betrokken. Bij kwaliteit van de voorschriften moet breder worden gekeken, niet alleen naar de voorschriften maar ook naar de controlekaarten. In het memo contentmanagement worden controlekaarten niet genoemd. Voor de volgende bijeenkomst zoekt 5.1.2e dit memo op, en tijdens de bijeenkomst wordt het memo aangevuld met ontbrekende zaken, zoals de controlekaarten. 5.1.2e vraagt 5.1.2e of de controlekaarten worden gebruikt en of het wel voldoet aan hun informatiebehoefte. - Coördinatie over CG's heen: 5.1.2e en DSP hebben hier overleg over gehad. Naast het secretarissen overleg en het voorzitter overleg, wordt met andere CG's besproken of een aantal deelnemers aan de CG VGEM ter lering eens bij een andere CG kunnen aansluiten. Leden van andere CG's zijn vanzelfsprekend ook welkom bij de CG VGEM. DRH vraagt hoe een CG overlappende vraag wordt behandeld. Dit gaat in principe via de secretarissen. Het helpt als alle voorzitters en alle secretarissen lid zijn van alle CP pagina's van de CG's. Op onze CP zullen punten worden geclusterd die met andere CG's moeten worden besproken, of CG overstijgend zijn. De invloed van de CG op MTO/MTD en terugkoppeling van adviezen daaraan, is niet altijd duidelijk. 5.1.2e bespreekt dit in het secretaris overleg met andere CG's. - Kwaliteit voorschriften: Er wordt gestreefd naar een bepaalde vorm van standaardisatie van de	5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e

		voorschriften. Dit wordt gedaan door een opzet te ontwikkelen voor een voorschrift, dat als uitgangspunt bij een nieuw voorschrift gebruikt kan worden. DSC pakt dit op met 5.1.2e . Een voorschrift is een landelijk werkinstructie, dat is de basis. - IIAA wordt momenteel afgestemd met CG Toezicht. Er moet worden gewacht met het aanpassen van het hoofdstuk KM tot het algemene tekstdeel klaar is. - 5.1.2e heeft gezegd dat qua lesmateriaal alles via 5.1.2e loopt. Deze bepaalt vervolgens wie er gaat valideren. Bedrijfsvoering wil de opdracht voor het maken van lesmodules VGEM herformuleren. - Actuele handboeken: Zoals in eerdere vergaderingen besproken, zal er gewerkt worden met mededelingen, wanneer een handboek nog niet actueel is. 5.1.2e verzoekt nogmaals om de 5.1.2e en 5.1.2e op de hoogte te houden van de ontwikkelingen tot herijking van een handboek. - Tussentijdse evaluatie: Dit wordt later in de vergadering besproken. - Verbeteren en actualiseren CP: 5.1.2e en DRH hebben gekeken naar de actielijsten in de CP. Vanaf heden zullen die gebruikt worden voor de actiepunten die uit de CG bijeenkomsten voortvloeien.	Douane Afdeling Hanhavingsbeleid, cluster VGEM 5.1.2e Da 17 april 2024
4.4	Nieuwe Europese wetgeving: Quick scan	5.1.2e vertelt over de Quick scan die momenteel ontwikkeld wordt, voor nieuwe Europese wetgeving. In de Quick scan is een belangrijke rol weggelegd voor de Vaco's, wier input van onschatbare waarde wordt geacht. Er is weinig tijd voor een Quick scan, daarom wordt gestreefd naar een uniform proces. Het proces tot ontwikkeling van de Quick scan is nog niet voltooid, de Vaco's worden op de hoogte gehouden.	
4.5	Betrekken CG bij nieuwe wetgeving	Naar aanleiding van het vorige agendapunt, wordt besproken dat er bij nieuwe wetgeving twee mogelijkheden zijn. 1. Er is al een dossierhouder Vaco: deze wordt bij de Quick scan betrokken. 2. Er is nog geen dossierhouder Vaco: gezien de korte tijd voor een quick scan wordt een tekst over nieuwe wetgeving op het forum geplaatst. Hier komt een geclusterd forum onderdeel voor. Wie in de mogelijkheid is, wordt verzocht te reageren. Er mag een bepaalde prioriteit	

		gegeven worden aan het meelesen op nieuwe wetgeving.	Douane Afdeling Hanhavingsbeleid, cluster VGEM
4.6	Content	Is reeds besproken bij het jaarplan en wordt niet verder besproken.	Datum 17 april 2024
4.7	Update WOO verzoek	5.1.2e heeft de helft van de verslagen reeds aangeleverd. Niet alle verslagen zijn gevonden, 5.1.2e gaat daarvoor hulp vragen aan onder meer DRH en DSC. De verslagen worden gelakt door de WOO-juristen, waarna 5.1.2e hier opmerkingen over mag maken. Zij zal hiervoor wellicht de hulp inroepen van sommige Vaco's. De WOO-juristen hebben hierbij het laatste woord.	5.1.2e
4.8	VMR	Er wordt gestart met de VMR. 5.1.2e en 5.1.2e zijn hiervoor de penvoerder. 5.1.2e deelt het format en stelt specifieke vragen aan Vaco's.	
4.9	Memo vraagbaken VGEM	Dit memo is door een collega van DGR geschreven. DSC heeft reeds wat opmerkingen gemaakt. Op een eerdere versie heeft de CG commentaar geleverd. Het standpunt van de CG is onveranderd: de CG VGEM is niet het aangewezen forum, maar onderschrijft wel de essentiële rol van de vraagbaak.	
4.10	Wat gaat goed en wat kan beter in de VGEM keten.	5.1.2e vraagt of er behoefte is om wederom een conferentie te organiseren. Voor de saamhorigheid en de teambuilding is het in ieder geval goed. Iedereen wordt verzocht na te denken over inhoudelijke onderwerpen. bij een conferentie zouden de veranderingen die op ons af komen een van de mogelijke onderwerpen kunnen zijn. Het is echter nog lang niet duidelijk wat het voor regio's gaat betekenen. 5.1.2e gaat dit polsen bij 5.1.2e Een ander thema kan zijn welke contouren we zien en wat deze betekenen voor ons, en hoe we samenwerken in het speelveld waarin we ons bewegen. Nog een ander thema kunnen de competenties van de Vaco zijn, waar de Vaco's eigenlijk van zijn. Die discussie is vaker gevoerd. Voor de volgende vergadering wordt iedereen verzocht na te denken over mogelijke thema's. Bij die vergadering gaan we de mogelijke thema's uitdiepen. De behoefte voor een conferentie is er wel. 5.1.2e bespreekt dit met 5.1.2e	5.1.2e Vaco's
5.	<u>Actiepunten</u>		
5.1	Actiepuntenlijst CG	De volgende actiepunten staan nog open van de voorgaande bijeenkomst: — 5.1.2e voegt de deelnemer van SSO O&P toe aan de CP -> dit is afgerond — De Vaco's wordt gevraagd om voor de CG in mei de controlekaarten voor de eigen onderwerpen te actualiseren (de voorschriften hebben meer prioriteit) - > dit loopt nog — 5.1.2e checkt een opzet voor de controlekaarten bij DSC -> Dit is bij DSC niet beschikbaar. DGR vraagt het intern na, 5.1.2e vraagt het na bij 5.1.2e .	DGR

		— DLTC in samenwerking met DSC en SSO O&P schrijft een volgende versie van het inleidende stukje handboek VGEM, op basis van de feedback van de andere Vaco's -> dit loopt nog, het is wachten op het stuk van KM. — Iedereen wordt verzocht de handboeken voor 1 april aan te passen aan IIAA en DMS -> de deadline wordt naar 1 mei gezet. — IIAA afstemmen met toezicht -> dit loopt en kan van de actiepunten lijst.	Deel 5.1.2e Afdeling Handhaving, beleid, cluster VGEM Datum 17 april 2024
5.2	Voortgang forum: vragen CG HHB VGEM	Er zijn nog 4 openstaande vragen uit het Forum 'Vragen CG HH VGEM': 1. WWM — controle consenten uitvoer-doervoer (DLK) 2. DMS en IIAA VGEM afdekking niet voldoende (DBR) 3. Uitvoer stratego (niet) in Venue (DLK HHB) 4. DGM — samenloop Wet dieren en andere wetgeving (DSC)	
6.	<u>Rondvraag</u>	DAR benoemt een stuk in het forum van 5.1.2e en vraagt of er nu actie van de Vaco's nodig is. Dit is niet het geval, 5.1.2e zet het door naar FR.	
7.	Sluiting	5.1.2e sluit de vergadering en dankt iedereen voor de inbreng.	