



Aan: de leden van de werkgroep ODB Actueel

Douane Nederland
Douane Landelijk kantoor
Laan op Zuid 45
3072 DB Rotterdam
Postbus 3070
6401 DN Heerlen

www.douane.nl

Contactpersoon
secretaris ODB

ODB@douane.nl

Datum
24-05-2023

Versienummer
1.0

Datum vaststelling
04.10.2023

Vastgesteld door
ODB

Auteur
ODB secretaris

Bijlagen
Bijlage 1 - actiepuntenlijst

Verslag

Werkgroep ODB Actueel Themasesessie FSB 22-03-2023

Omschrijving	Overleg werkgroep ODB Actueel- Themasesessie FSB
Vergaderdatum	22 maart 2023
Vergaderplaats	Rotterdam
Aanwezig	Douane, evofenedex, RB, TLN/FENEX, VNC, VNT0
Kopie aan	leden ODB-werkgroepen, voorzitters andere ODB-werkgroepen

1. Opening en vaststellen agenda

De voorzitter heet iedereen welkom bij deze speciale ODB Actueel Themasesessie FSB. De agenda wordt ongewijzigd definitief vastgesteld.

2. Actiepunt 53: Gezamenlijke communicatie over Fiscale strafbeschikking naar bedrijfsleven

De Douane geeft aan dat de aanleiding voor het actiepunt de communicatie was naar het bedrijfsleven hoe de Douane omgaat met FSB. Het voorstel was dat het bedrijfsleven een vraag en antwoord zou aanleveren om tegen te laten lezen om tot die communicatie toe te komen. Een koepel geeft aan dat het bij FSB met name de toevoeging van opzet, grove schuld, vraagt om een inleidende toelichting om begrip daarover bij het bedrijfsleven toe te kunnen nemen. Een koepel vraagt zich af of het nog nodig is een Q&A op te stellen, voor wie en wat wordt het onderwerp dan? De ervaringen zijn gedeeld. Het kan overigens ook nuttig zijn voor de douanemedewerkers en kan leiden tot eenheid van de uitvoering ervan. Een koepel geeft m.b.t. communicatie aan dat in het HD e.e.a. vastgelegd kan worden en daarmee ook met het bedrijfsleven gedeeld kan worden. Ook als het beleid aan verandering onderhevig is. Een set van Q&A ziet ook op het kunnen voorkomen van het opleggen van een FSB en wat erna te doen. Het gehele traject voorafgaand aan het opleggen van een FSB, het opleggen van een FSB en wordt er door een bedrijf wel geleerd van een opgelegde FSB? Een koepel geeft aan een advies aan haar leden te hebben waarin de betreffende stappen ook zijn opgenomen. Deze handvatten zouden aangevuld kunnen worden met een Q&A. Daarbij Q&A gaat het om vragen, uitleg van begrippen, bv AVAS, verdergaande slordigheid, enzovoort. Om zo de bedrijven te helpen en de Douane die de omstandigheden van het geval moet onderzoeken. De Douane geeft aan de handvatten wel tegen te willen lezen. De koepel geeft daarbij aan dat het

niet alleen om de handvatten gaat, maar ook om hoe er door de Douane mee omgegaan wordt. Een andere koepel vult hierop aan dat daarbij ook gekeken kan worden of er eenduidige aanpak van de Douane is. Er zijn een aantal discussiepunten die we samen kunnen bekijken: in hoe te voorkomen, hoe ermee om te gaan, enz.. Een andere koepel geeft aan dat er repeterende casussen bekend zijn en het helpt bij de communicatie te focussen op die voorbeelden. De Douane geeft aan niet op dat detailniveau over de info te beschikken. Een koepel geeft aan dat het opleggen van FSB (ook) een meerwaarde zou moeten hebben waarbij bedrijven proberen het beter te doen en FSB's te voorkomen. Zoals nu de praktijk is met het onderling doorbelasten van de FSB (250 EUR) zonder dat de FSB bij het bedrijf een lerend effect heeft. De Douane geeft aan dat het om het voorkomen gaat, ten eerste dat de Douane een UTB moet opleggen en ten tweede ook een FSB moet opleggen. De Douane geeft ook aan dat het als het mogelijk de Douane wil waarschuwen en niet altijd maar een boete wil opleggen. Maar als de Douane iets constateert moet de FSB wel opgelegd worden. Bij de toepassing van de menselijke maat wordt gekeken naar de (verzachtende/ verzwarende) omstandigheden waardoor de fout is ontstaan. Een expediteur kan vanuit haar rol gevraagd worden om te kijken of er verzachtende omstandigheden zijn. Er is dan eventueel ruimte in een matiging van de FSB. Een koepel geeft aan dat de DWU om een passende strafmaatregel vraagt en vraagt zich af of een administratieve boete niet beter zou zijn? In een aantal zaken is er een pleitbaar standpunt (UTB) van toepassing. De Douane geeft aan dat als er een pleitbaar standpunt is de FSB nog niet wordt opgelegd. Maar door het tijdsverloop kan het zijn dat een FSB niet meer opgelegd kan worden. Een koepel geeft aan dat bij express koeriers in de werkafspraken met de Douane een procedure m.b.t. proces verbaal en FSB is vastgelegd. Daarbij wordt bij een mogelijke fout het bedrijf door de Douane benaderd met de vraag met wat er fout is gegaan en wat het bedrijf heeft gedaan. Als de boete maximaal 500 EUR is er geen vooraankondiging voor een FSB en ook geen tweede hoorgesprek is tenzij de koerier er expliciet om vraagt. De verklaring wordt met de BFC'er met het bedrijf gedeeld en door het bedrijf intern geanalyseerd om eventuele aanpassingen door te voeren. Een koepel geeft aan dat deze aanpak niet overal zo wordt uitgevoerd. De koepel zal ter inspiratie de procedure bij koeriers m.b.t. PV en FSB zenden aan het ODB secretariaat. **Actie 1 Koepel.** Het ODB secretariaat zal de procedure met het ODB delen. **Actie 2 ODB secretaris** Een koepel vraagt of met het aangegeven proces er sprake zou zijn van een discretionaire bevoegdheid? De Douane geeft aan niet over een discretionaire bevoegd te beschikken, maar de informatie kan bijvoorbeeld tot een waarschuwing in plaats van een FSB leiden. Een koepel geeft aan dat het van belang is in beeld te krijgen wat bij de onjuiste aangifte de meest gemaakte fouten zijn. De Douane geeft aan dat dat onderdeel is van de lopende afstemming met ODB over de kwaliteit van aangifte, bv n.a.v. verkeerde GN-indeling en het delen van de uitkomsten daarvan met het bedrijfsleven. Verder geeft een koepel geeft aan dat het opleggen van een FSB niet direct gevolgen zou mogen hebben op de AEO status? En dat voor het bedrijfsleven de FSB helder zou moeten zijn. Een administratieve boete is in de Adw opgenomen en kan dus wel effect hebben op de AEO-status. De koepel geeft aan dat dat iets voor de toekomst is om samen naar te kijken.

De voorzitter concludeert dat er bij het bedrijfsleven nog onvoldoende inzicht over het proces is, wat in gezamenlijkheid uitgelegd kan worden. Met een document over opzet, het proces, etc. En daarbij uitgaan van de ervaringen die bij het bedrijfsleven leven. Afgesproken wordt dat de Douane een voorzet maakt voor de feitelijke processtappen. **Actie 3 Douane** Vervolgens kan het bedrijfsleven bij de bepaalde stappen nadere informatie toevoegen, zoals type argumenten. **Actie 4 koepels.**

Verder geeft de voorzitter aan dat het ODB de wens heeft voor een nader onderzoek over het behalen van het beoogde doel van de FSB. Maar dat is aan het ministerie Justitie en Veiligheid (JenV) om op te pakken. Gezien de ervaringen van het instrument van 2008 zou een evaluatie uitgevoerd kunnen worden. Douane en ODB samen zouden dat gezamenlijk op kunnen pakken. De Douane zal het evaluatiemoment van de wetgeving bij JenV nagaan en de conclusies ervan. Mocht er geen evaluatie van de wetgeving zijn geweest zou het samen opgepakt moeten worden richting JenV. Een koepel geeft hierop aan dat het verzoek om onderzoek aan het Ministerie van Financiën gericht zou moeten worden of er op zijn minst bij betrokken zou moeten worden. En aanvullend om te kijken of er bij eventuele aanpassing van de wetgeving ook bestuurlijke boetes mogelijk zijn i.p.v. een FSB. **Actie 5 Douane**

Tot slot geeft de voorzitter aan dat als er signalen en voorbeelden zijn van het niet eenduidig toepassen van het beleid dat dat bij DLK gemeld kan worden.

3. Actiepunt 100: Horen bij FSB onder EUR 2.000

De voorzitter aanleiding was vraag m.b.t. beleid horen onder FSB onder EUR 2.000. Het beleid was zo, en wel is gebleken dat het niet landelijk eenduidig is uitgevoerd. De memo geeft het voornemen van de Douane om het beleid aan te passen. Een koepel geeft aan dat het beleid niet gewijzigd moet worden en het niet horen staat haaks op de insteek van de menselijke maat. Een koepel spreekt uit hiermee eens te zijn en dat de FSB bedoeld is om het gedrag te beïnvloeden, maar dan vraagt dat om behoorlijke waarborgen om de rechten van bedrijfsleven in strafrecht te beschermen. Een andere koepel vraagt of deze ontwikkeling van wijziging van beleid wel ziet op het zorgvuldig volgen van het proces? Wel is de koepel wel eens met de beleidswijziging voor FSB's van EUR 250 als bedrijven er toch niet op reageren. Maar zorg dan wel dat geborgd wordt dat het beleid zo uitgevoerd wordt. Uit ervaring blijkt dat als aan de Douane een dossier gevraagd wordt om er van te kunnen leren, de Douane geen dossier heeft. Bijvoorbeeld controlebevindingen, controlerapport, bevindingen, beschrijving van feiten omstandigheden enz. De Douane geeft aan dit te zullen verbeteren. Een koepel geeft aan dat van leden een verzoek om een gesprek steeds afgewezen wordt. Bijvoorbeeld om toelichting te kunnen geven wat er gebeurd is bij bijvoorbeeld als een container ineens op de kade staat. De Douane geeft aan dat een verzoek voor gesprek in principe niet afgewezen mag worden. De Douane geeft daarbij aan dat concrete casussen kunnen gemeld worden en in een intervisie binnen de Douane meegenomen zullen worden. De voorzitter geeft aan dat de Douane graag de contactambtenaren zou willen inzetten op zaken waarbij het ook nuttig is het gesprek aan te gaan. Een koepel geeft aan dat een hoorgesprek moet kunnen en dat de 2.000 te grofmazig is en het ook onder 2.000 zou moeten kunnen. Het overzicht van de processtappen, zoals besproken bij het derde agendapunt kan helpen om bewust te zijn van de mogelijkheden en wanneer wat in te zetten. De voorzitter geeft aan dat de processtappen aan mogelijkheden en als dat totaalplaatje helder is een vervolgsessie volgt, onder ODB Actueel. En daarbij meenemende om onnodige FSB's en trajecten te voorkomen. Verder is de mogelijkheid van vragen door het bedrijfsleven nog steeds mogelijk. Daarbij is van belang dat de communicatie zowel intern als extern helder is. De voorzitter geeft aan dat het beleid vooralsnog niet aangepast zal worden en nog met bedrijfsleven besproken zal worden.

4. Dienstverlening Menselijke maat: Fiscale strafbeschikking

De voorzitter menselijke maat bij het tweede agendapunt al aan de orde is geweest en niet nog uitgebreid besproken hoeft te worden. Een koepel geeft hierop aan dat de invulling van menselijke maat kan volgen op de uitwerking van de stappen als onderdeel van het proces.

5. Sluiting

De voorzitter dankt iedereen voor deelname aan dit overleg.

Bijlage 1 Actiepuntenlijst 22-03-2023 (stand 26-09-2023)

#	Bron	Actiepunt	Wie	Deadline
4	ODB Act FSB. 22-3-2023 agp 2	Processtappen m.b.t. FSB aanvullen met voor bedrijven relevante informatie. Update (26-09-2023): meenemen bij plannen FSB vervolgoverleg, actie 124.	Koepels	Q2-2023

#	Bron	Actiepunten afgedaan	Wie	Deadline
5	ODB Act FSB. 22-3-2023 agp 2	Traject evaluatie wetgeving starten in afstemming met Min. Fin en Min. JenV.	Douane	Afgedaan: Dit project is gevolgd op een brief van de Stass aan de 2e kamer en loopt.
3	ODB Act FSB. 22-3-2023 agp 2	Voorzet maken van de feitelijke processtappen m.b.t. FSB.	Douane	Afgedaan: met koepels gedeeld 14-4-2023
2	ODB Act FSB. 22-3-2023 agp 2	Procedure Werkafspraken PV en FSB bij koeriers delen met ODB.	ODB Secretaris	Afgedaan: met koepels gedeeld 24-5-2023
1	ODB Act FSB. 22-3-2023 agp 2	Procedure Werkafspraken PV en FSB bij koeriers zenden aan ODB secretaris.	Koepel	Afgedaan: Werkafspraken ontvangen. 23-3-2023