



ODB Actueel

Douane Landelijk Kantoor

Laan op Zuid 45

3072 DB Rotterdam

Postbus 3070

6401 DN Heerlen

www.belastingdienst.nl

memo

Aanvullende zekerheid bij invoer

Datum

22 maart 2017

Referentienummer

20170322 ODB Actueel
aanvullende zekerheid

Auteurs

Bijlage

1

Het beleid van de Douane was en is er op gericht dat er bij invoer aanvullende zekerheid wordt gesteld ingeval van twijfel of fiscaal risico over de aangegeven zendingen. Overigens kan belanghebbende in plaats van het stellen van de aanvullende zekerheid verzoeken om de onmiddellijke mededeling van de douaneschuld die op de zendingen van toepassing kan zijn (artikel 244, tweede alinea, UVo DWU).

Hierna wordt met name ingegaan op het stellen van de aanvullende zekerheid.

In de afgelopen jaren heeft de Douane aanvullende zekerheid geëist bij de invoer van onder meer kleding, schoenen en zonnepanelen.

Twijfel of fiscaal risico over de zendingen bestaat er bij onvolledigheden en/of onduidelijkheden maar ook bij mogelijke onregelmatigheden en/of frauduleuze gedragingen.

Bij de twijfel of het fiscaal risico stelt de Douane een nader onderzoek in. De zendingen worden pas vrij gegeven nadat de aanvullende zekerheid is gesteld. Deze zekerheid kan niet worden gematigd.
(artikel 191 DWU en 244, eerste alinea, UVo.DWU)

De Douane informeert belanghebbende over de aanleiding voor het stellen van de aanvullende zekerheid met een bericht waarvan het formulier in de bijlage bij deze memo is opgenomen. Hierin is ook aangegeven op welke wijze(n) deze aanvullende zekerheid kan worden gesteld.

De belanghebbende heeft daarin een keuze. De aanvullende zekerheid kan doorlopend of incidenteel worden gesteld en daarnaast contant of door bijvoorbeeld een akte van borgtocht. Het maandkrediet kan in dit kader niet worden gebruikt, met uitzondering hetgeen hierover in het begin van deze memo is aangegeven.

Het kan zijn dat belanghebbende reeds eerder een doorlopende aanvullende zekerheid heeft gesteld, namelijk 10% van de zekerheid voor de uitstelregeling maandbetalingen AGS. Dan kan worden verzocht het bedrag aan te stellen aanvullende zekerheid hierop 'af te boeken'. Het bedrag aan gestelde aanvullende zekerheid dient uiteraard wel toereikend te zijn.

In het Handboek Douane, onderdeel 27.00.00 Zekerheid voor een mogelijke of bestaande douaneschuld wordt in hoofdstuk 10 nader ingegaan op het stellen van aanvullende zekerheid.

De belanghebbenden hebben verder ook een keuze in de zin van welke belanghebbende de aanvullende zekerheid stelt. De aanvullende zekerheid kan worden gesteld door de indiener of de aangever c.q. de vertegenwoordiger of de vertegenwoordigde. Overwegingen in deze keuze zijn wellicht bekende of onbekende opdrachtgevers, bekende of onbekende zendingen, zendingen zonder risico's of zendingen met risico's, enz.

Het beleid van de Douane was en is er ook op gericht dat de belanghebbende een verzoek aan de Douane kan richten om de controles te verminderen als een aantal controles niet heeft geleid tot bevindingen anders dan de gegevens welke in de aangiften zijn opgenomen. De Douane kan na een onderzoek daartoe besluiten.

Bijlage

Aanvullende zekerheid (artikel 191 DWU en artikel 244, 1^e alinea Uitvoeringsverordening DWU)

Aangiftenummer :
Naam klant :
EORI-nummer :
Datum :
Aangiftepunt :

Geachte heer/mevrouw,

In de onderstaande tabel is een bedrag ingevuld achter de reden waarvoor u hierbij wordt uitgenodigd om aanvullende zekerheid te stellen. De goederen worden pas vrijgegeven nadat de aanvullende zekerheid is gesteld en toestemming tot vrijgave van de behandelend ambtenaar is verkregen.

	Redenen te stellen aanvullende zekerheid	Bedrag
1.	a) Er is een onvolledige aangifte voor het vrije verkeer gedaan voor indeling, waarde, volume, gewicht en/of eenheid. b) Er is een aangifte voor het vrije verkeer gedaan waarvan de douane twijfelt aan de juistheid van de aangegeven indeling, waarde, volume, gewicht en/of eenheid.	€ €
2.	Er is een onvolledige aangifte voor het vrije verkeer gedaan waarbij een oorsprongsbewijs ontbreekt waarmee een verlaagd tarief (het zogenaamde preferentieel tarief) kan worden toegepast.	€
3.	Er is een aangifte voor het vrije verkeer gedaan en het oorsprongsbewijs waarmee een verlaagd tarief (het zogenaamde preferentiële tarief) kan worden toegepast wordt voor nacontrole gezonden naar het Landelijk Oorsprong Team (LOT) Belastingdienst/Douane.	€
4.	Er is aangifte voor het vrije verkeer gedaan waarbij aanspraak is gemaakt op een preferentieel tarief onder overlegging van een oorsprongsbewijs waarvan de juistheid in twijfel wordt getrokken.	€
5.	Er is aangifte voor het vrije verkeer gedaan en er is een ambtshalve monsteronderzoek ingesteld.	€
6.	Er is een aangifte gedaan voor het vrije verkeer en daarbij ontbreekt bijvoorbeeld het echtheidscertificaat, luchtwaardigheidscertificaat, het kwaliteitscertificaat, stamboek of fokkerijcertificaat.	€
7.	Er is aangifte voor het vrije verkeer gedaan en er geldt een voorlopig antidumpingrecht en/of een voorlopig compenserend recht	€
8.	Overige redenen bijvoorbeeld vergunning op aangifte actieve veredeling, passieve veredeling, tijdelijke invoer	€

LET OP ! (van toepassing op de bovengenoemde situaties 1 t/m 6):

In plaats van het stellen van de aanvullende zekerheid kunt u ook verzoeken om de onmiddellijke mededeling van de douaneschuld die uiteindelijk op de betrokken goederen van toepassing kan zijn. (artikel 244, 2^e alinea Uitvoeringsverordening DWU). Het bedrag komt dan dus ten laste van de aanwezige AGS maandzekerheid.

Voor het stellen van de aanvullende zekerheid heeft u de volgende mogelijkheden:

Incidentele zekerheid (mogelijk bij 1 t/m 8)		Doorlopende zekerheid (mogelijk bij 1 t/m 7) *	
Contant	Anders (bijv. Akte van borgtocht)	Contant	Anders (bijv. Akte van borgtocht)

U stort het gevraagde bedrag op rekening: NL04INGB0000361564 (BIC code: INGBNL2A) met het MRN-nummer als referentienummer	U overlegt dit bericht bij het Bedrijven Contact Punt (BCP) in uw eigen regio waarna verdere berichtgeving volgt.	U overlegt dit bericht bij het Bedrijven Contact Punt (BCP) in uw eigen regio waarna verdere berichtgeving volgt.	U overlegt dit bericht bij het Bedrijven Contact Punt (BCP) in uw eigen regio waarna verdere berichtgeving volgt.
---	--	--	--

* Mocht u reeds eerder aanvullende doorlopende zekerheid hebben gesteld (contant of anders bijv. in de vorm van een akte van borgtocht) voor situaties beschreven onder de punten 1 t/m 7 dan kan worden verzocht om het bedrag aan de te stellen zekerheid hierop af te boeken.