



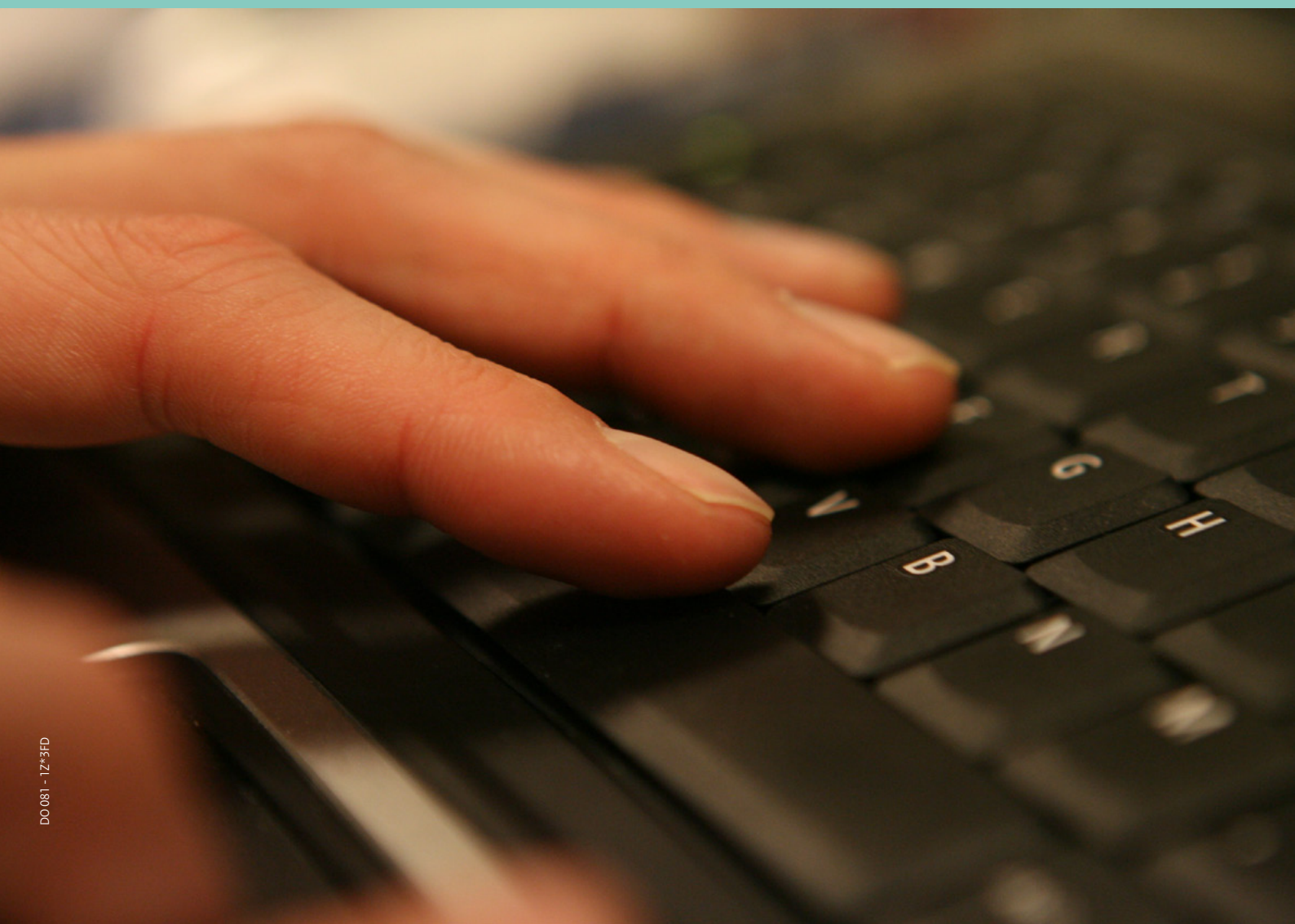
Douane  
Ministerie van Financiën

Brochure | Oktober 2017

# Controles van de geautomatiseerde opgave

Voorraadverloop:

- accijnsgoederenplaats
- inrichting voor verbruiksbelastinggoederen



## Inhoud

<b>1</b>	<b>Inleiding</b>	<b>3</b>
1.1	Algemeen	3
1.2	Informatiebrochure	3
1.3	Controlebrochure	3
1.4	Opbouw van de controlebrochure	3
<b>2</b>	<b>Samenvatting van de wijzigingen ten opzichte van de vorige uitgave</b>	<b>3</b>
2.1	Algehele herziening van november 2015	3
2.2	De wijzigingen sinds november 2015	3
<b>3</b>	<b>Automatiseringstechnische controles</b>	<b>3</b>
3.1	Algemeen	3
3.2	Beschrijving automatiseringstechnische controles	4
3.3	Testprogrammatuur	4
3.4	Voorbeelden automatiseringstechnische controle	4
<b>4</b>	<b>Validatiecontroles</b>	<b>5</b>
4.1	Toelichting	5
4.2	Beschrijving validatiecontroles	5
4.3	Tabel met validatiecontroles	6
4.4	Relaties accijnsproduct, aanvullende code en invulling overige velden	10
<b>5</b>	<b>Goederenbewegingscontroles</b>	<b>11</b>
5.1	Uitgangspunten	11
5.2	Controles goederenbeweging	11
<b>6</b>	<b>Overige controles</b>	<b>13</b>
6.1	Algemeen	13
6.2	Controles op relaties tussen verschillende informatieregels	13
<b>7</b>	<b>Adressen douanekantoren</b>	<b>13</b>

## 1 Inleiding

### 1.1 Algemeen

Deze brochure geeft u informatie over de manier waarop u de controlegegevens inzake het voorraadverloop accijnsgoederenplaats en/of inrichting voor verbruiksbelastinggoederen (hierna: inrichting) in een gestandaardiseerd formaat op verzoek van Douane aan haar kunt aanleveren. U bent niet verplicht om deze gegevens volgens deze standaard aan te leveren. Zolang controle binnen redelijke termijn door Douane mogelijk is, voldoet ook een ander formaat.

Het verstrekken van de gegevens in dit standaard formaat biedt voordelen op het gebied van interne en externe controle, zowel voor u als voor de Douane. De gegevens van deze standaard dienen overigens wel in uw administratie te worden bewaard en op verzoek van Douane ter beschikking te worden gesteld. Behalve het formaat van de aan te leveren gegevens spreekt u vooraf ook met de Douane af de frequentie van aanleveren van de gegevens.

### 1.2 Informatiebrochure

De informatiebrochure beschrijft op informatieregel -, informatieblok - en veldniveau de specificaties van de geautomatiseerde opgave. De specificaties in de informatiebrochure hebben betrekking op de automatiseringstechnische aspecten, de accijnstechnische aspecten, zoals de gegevensdomeinen, en de onderlinge samenhang die er tussen informatie bestaat.

### 1.3 Controlebrochure

De controlebrochure geeft in detail de validaties waaraan de geautomatiseerde opgave wordt verwacht te voldoen.

Uitgangspunt hierbij is dat uw administratieve organisatie en uw geautomatiseerde systeem waarborgen dat de geautomatiseerde opgave aan de gestelde specificaties voldoet.

### 1.4 Opbouw van de controlebrochure

De validaties met betrekking tot de geautomatiseerde opgave zijn onderverdeeld in:

- Hoofdstuk 3 Automatiseringstechnische controles
- Hoofdstuk 4 Validatiecontroles
- Hoofdstuk 5 Goederenbewegingscontroles
- Hoofdstuk 6 Overige controles

## 2 Samenvatting van de wijzigingen ten opzichte van de vorige uitgave

### 2.1 Algehele herziening van november 2015

Er is sprake van algehele herziening van deze controlebrochure.

### 2.2 De wijzigingen sinds november 2015

- De brochure is aangepast aan de invoering van het DWU per 1 mei 2016
- De tabel in paragraaf 4.4 is aangepast aan de accijnscodes per 1 januari 2017

## 3 Automatiseringstechnische controles

### 3.1 Algemeen

In hoofdstuk 3 van de informatiebrochure staan de technische specificaties waaraan een geautomatiseerde opgave moet voldoen. Als met u is afgesproken om deze gegevens aan te leveren in dit standaard formaat is het niet toegestaan om van deze specificaties af te wijken.

#### **Let op!**

*Als u voldoet aan de technische specificaties, betekent dat niet automatisch dat de informatie uit uw opgave ook accijnstechnisch juist is.*

### 3.2 Beschrijving automatiseringstechnische controles

De automatiseringstechnische controles bepalen of uw geautomatiseerde opgave voldoet aan de specificaties uit hoofdstuk 3 van de informatiebrochure. Eerst moet worden vastgesteld of op het medium in het bestand FINUM het juiste EORI nummer (zonder landaanduiding) met volgnummer (9 + 2 posities) is vermeld en of de geautomatiseerde opgave (AGP) in het bestand AGP.ZIP is opgenomen. Daarnaast wordt gecontroleerd of de informatieblokken in de individuele informatieregels zich op de juiste positie binnen de informatieregel bevinden en de velden zijn gevuld volgens de velddefinities uit hoofdstuk 3 van de informatiebrochure. Ten slotte wordt het totaal van veld A.2 berekend voor afstemming met de schriftelijke opgave. Als blijkt dat de geautomatiseerde opgave niet aan de eisen voldoet, zal de Douane u verzoeken deze opnieuw te vervaardigen. Dit kunt u voorkomen door de testprogrammatuur te gebruiken die is beschreven in paragraaf 3.3.

### 3.3 Testprogrammatuur

De Douane levert testprogrammatuur voor de geautomatiseerde opgave.

De te gebruiken versie van de testprogrammatuur is afhankelijk van het gebruikte recordformaat (methode) waaruit de geautomatiseerde opgave is samengesteld. Hoe u de testprogrammatuur moet gebruiken, is beschreven in de bijbehorende handleiding.

### 3.4 Voorbeelden automatiseringstechnische controle

#### Voorbeeld 1: Factuurnummer

Veld D.8 (informatieblok D, hoofdstuk 5 informatiebrochure) bevat het factuurnummer.

Veld D.8 begint op positie 99 en eindigt op positie 115 (17 posities) in informatieblok D.

Veld D.8 is alfanumeriek, wat betekent dat het veld links moet zijn uitgelijnd.

Voor het factuurnummer 930912345 betekent dit dat positie 99 van informatieblok D moet zijn gevuld met 9. Omdat de lengte van het factuurnummer kleiner is dan 17 posities, wordt de rest van veld D.8 opgevuld met spaties (5-teken is spatie).

In het voorbeeld betekent dit dat de posities 108 tot en met 115 uit spaties bestaan.

Het uiteindelijke resultaat ziet er dan als volgt uit:

#### Positie

99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115
9	3	0	9	1	2	3	4	5								

Verder wordt gecontroleerd of numerieke velden geen alfanumerieke gegevens bevatten.

#### Voorbeeld 2: Volume percentage alcohol

Veld N.13 (informatieblok N, hoofdstuk 5 informatiebrochure) bevat het volume percentage alcohol.

Veld N.13 begint op positie 107 en eindigt op positie 111 (5 posities) in informatieblok N.

Veld N.13 is numeriek, wat betekent dat het veld rechts moet zijn uitgelijnd.

Het is niet mogelijk dat veld N.13 een negatieve waarde bevat.

Als de lengte van het bedrag kleiner is dan 5 posities, moet het veld N.13 worden opgevuld met voorloopnullen.

Als het volume percentage alcohol 17,8 is, vult u de posities 107 tot en met 111 van informatieblok N als volgt:

#### Positie

107	108	109	110	111
0	0	1	7	8

## 4 Validatiecontroles

### 4.1 Toelichting

Een validatiecontrole is een controle op de inhoud van een veld binnen één informatieregel in relatie tot de inhoud van een ander veld in dezelfde informatieregel.

#### Voorbeeld

De soort document in veld B.1 is altijd gekoppeld aan het documentnummer in veld B.2. Omgekeerd geldt dezelfde koppeling tussen deze twee velden.

Bij transactiecode 011400 betekent dit dat de velden B.1 en B.2 gevuld moeten zijn en dat de waarde van veld B.1 moet overeenkomen met één van de codes voor documentsoorten in veld B.1.

Als de inhoud van de velden B.1 en B.2 niet aan de eisen voldoet, wordt dit gesignaleerd.

De Douane voert de validatiecontroles uit nadat is vastgesteld dat de geautomatiseerde opgave aan de specificaties voldoet. De Douane controleert dit met de automatiseringstechnische controles die zijn omschreven in hoofdstuk 3. De validatiecontroles zijn niet opgenomen in de testprogrammatuur.

U kunt de validatiecontroles die de Douane hanteert, verwerken in uw eigen administratieve organisatie en geautomatiseerde systemen.

Bij de validatiecontroles zijn twee situaties mogelijk. Er kan sprake zijn van een fout, veld B.1 is bijvoorbeeld niet ingevuld bij transactiecode 011400. Of er kan sprake zijn van een signalering. In dat geval is er sprake van gegeven(s) die niet gebruikelijk zijn, zonder dat daarmee uitdrukkelijk wordt aangegeven dat er sprake is van een foutsituatie. Signalering vindt bijvoorbeeld plaats als de documentdatum in veld J.4 niet gelijk is aan de mutatiedatum in veld N.9.

### 4.2 Beschrijving validatiecontroles

In de onderstaande tabel wordt in de eerste kolom de veld aanduiding ook als (fout- of) signaalcode gebruikt. De signaalcode geeft aan op welk veld de geformuleerde controle zich richt. In de tweede kolom is aangegeven of deze controles gelden bij een situatie van 'inslag' en/of 'uitslag'. De derde kolom bevat een beknopte beschrijving van de controle.

### 4.3 Tabel met validatiecontroles

Veldnr/ Signaalcode	In-/ Uitslag	Beschrijving van de validatiecontrole (§ = spatie)
A.0	I/U	Moet zijn gevuld met A.
A.1	I/U	Moet zijn gevuld met het tijdvak waarop de informatieregel betrekking heeft.
A.2	I/U	Moet zijn gevuld met een transactiecode die voorkomt in de tabel met transactiebeschrijvingen uit onderdeel 4.11 van de informatiebrochure.
A.3	i/U	Moet zijn gevuld met een unieke (ook over opgaven heen) aanduiding.
B.1	I	Er is een relatie tussen de velden A.2 en B.1, t.w.: Transactiecode: 011400, 101400, 111400, 131400, 131401 Toegestane documentsoorten: IMA, IMB, IMC, EAGD, AGD, VAGD en ADMIN  Transactiecode: 091400, 991400 Toegestane documentsoorten: EAGD, AGD, VAGD en ADMIN  Transactiecode: 091401 Toegestane documentsoorten: ADMIN  Indien aan een van de bovenstaande combinaties niet wordt voldaan ontstaat de foutsituatie.
B.2	I	B.2 dient ingevuld te zijn.
B.3	I	B.3 dient ingevuld te zijn.
B.4	I	In B.4 dient een datum van afgifte te zijn vermeld en deze dient te liggen vóór of op de datum van de mutatie (N.9).
B.5	I	B.5 dient ingevuld te zijn, tenzij de er sprake is van documenttype 'ADMIN' of de transactiecode is niet gelijk aan 091400 or 991400.
B.6	I	B.6 dient ingevuld te zijn en ingeval documenttype 'EAGD' met één van de toegestane landcodes (zie informatiebrochure)
D.1	I	D.1 dient ingevuld te zijn indien N.11 is gevuld met 'O'.
D.2	I	D.2 dient ingevuld te zijn.
D.3	I	De toegestane codes voor D.3 zijn: CTNS, KSTN, ZKEN, BLEN, RLEN, HSPL, BDLS, STKS, VTEN, KRTN, TNKS, BLKN, FLSN, PLTS, LSGS, CONT en COLL of één van de codes uit tabel A25, onderdeel Algemeen, van het Codeboek Douane.
D.4	I	D.4 dient ingevuld te zijn.
D.5	I	D.5 dient ingevuld te zijn.
D.6	I	D.6 dient ingevuld te zijn, en bestaat uit 22 posities.
D.8	I	D.8 dient ingevuld te zijn.
D.10	I	D.10 dient te zijn ingevuld indien D.8 is ingevuld en deze dient in of voor A.1 te liggen.

Veldnr/ Signaalcode	In-/ Uitslag	Beschrijving van de validatiecontrole (§ = spatie)
D.11	I	De toegestane codes voor D.11 zijn: CTNS, KSTN, ZKEN, BLEN, RLEN, HSPL, BDLS, STKS, VTEN, KRTN, TNKS, BLKN, FLSN, PLTS, LSGS, CONT, COLL, AL, CC, GR, GS, K1, KD, KG, KK, KN, KO, KP, KU, KW, KZ, L1, LT, M1, M2, M3, M4, MB, MG, MK, ML, P1, PA, So, S1, ST, TJ of WT. Tevens volgt signalering indien de code ongelijk is aan de code volgens veld N.5 of N.10.
D.12	I	D.12 dient te zijn ingevuld. Signalering vindt plaats als aantal D.12 <> aan aantal van veld N.8 (absoluut) als D.11 = N.5, of N.12 als D.11 = N.10.
D.13	I	D.13 dient ingevuld te zijn.
D.14	I	D.14 dient ingevuld te zijn.
D.15	I	D.15 dient ingevuld te zijn met een toegestane code indien N.11 is gevuld met 'O'.
D.16	I	D.16 dient ingevuld te zijn indien N.11 is gevuld met 'O'.
H.1	U	H.1 dient ingevuld te zijn.
H.3	U	H.3 dient ingevuld te zijn met een valide datum.
H.4	U	H.4 dient ingevuld te zijn.
H.5	U	H.5 dient ingevuld te zijn met een toegestane code indien N.11 is gevuld met 'O'.
H.6	U	H.6 dient ingevuld te zijn indien N.11 is gevuld met 'O'.
H.7	U	H.7 dient ingevuld te zijn indien N.11 is gevuld met 'O'.
J.1	U	Transactiecode: 140100 Toegestane documentsoorten: AGD, BV, VAGD, EAGD, ADMIN, EUA, EUB, EUC, EXA, EXB en EXC  Transactiecode: 140900 Toegestane documentsoorten: AGD, VAGD, EAGD, ADMIN, VVRIJ en BV  Transactiecode: 141300, 141301 en 149900 Toegestane documentsoorten: AGD, VAGD, EAGD en ADMIN  Transactiecode: 141000, 141100 Toegestane documentsoorten: ADMIN, EUA, EUB, EUC, EXA, EXB en EXC
J.2	U	J.2 dient ingevuld te zijn.
J.3	U	J.3 dient ingevuld te zijn.
J.4	U	J.4 dient ingevuld te zijn met een valide datum, die in beginsel gelijk is aan de mutatiedatum in N.9. Indien er sprake is van een EAGD in J.1 dan mag de documentdatum in J.4 maximaal 1 week voor de mutatiedatum in N.9 liggen.
J.5	U	Dit veld dient ingevuld te zijn.
J.6	U	Dit veld dient ingevuld te zijn en ingeval documenttype 'EAGD' met één van de toegestane landcodes (zie informatiebrochure)
N.2	I/U	Dient ingevuld te zijn.

Veldnr/ Signaalcode	In-/ Uitslag	Beschrijving van de validatiecontrole (§ = spatie)																																																																																																				
N.3	I/U	Dient ingevuld te zijn. Laatste 2 posities dienen een bestaande accijnscode te bevatten of 'oo' indien er een mutatie wordt aangeleverd ter zake van productie van een niet-accijns product of indien er sprake is van een artikel, dat wel in de AGP-administratie is opgenomen, maar waarvoor geen accijnstarief is vastgesteld.																																																																																																				
N.5	I/U	De toegestane codes voor N.5 zijn: CTNS, KSTN, ZKEN, BLEN, RLEN, HSPL, BDLS, STKS, VTEN, KRTN, TNKS, BLKN, FLSN, PLTS, LSGS, CONT, COLL, MML, CM2, AL, CC, GR, GS, K1, KD, KG, KK, KN, KO, KP, KU, KW, KZ, L1, LT, M1, M2, M3, M4, MB, MG, MK, ML, PA, P1, So, S1, ST, TJ of WT.																																																																																																				
N.6	I/U	De toegestane codes zijn: BV, EV, VM, MB, PR, PV, SV, CO, VN, VD, VT, TV, OA, OB, OE, OV, IV, BH, BI of AF. De relatie tussen N.6, het positief of negatief zijn van N.8 en de transactiecode in A.2 is in onderstaande matrix aangegeven.																																																																																																				
N.7	I/U	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Mutatiesoort N.6</th> <th>Transactiecode A.2</th> <th>Invullen N.7</th> <th>N.8</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>VM</td><td>141400</td><td></td><td>-</td></tr> <tr><td>EV</td><td>141400</td><td></td><td>-</td></tr> <tr><td>VN</td><td>141400</td><td></td><td>-</td></tr> <tr><td>VD</td><td>141400</td><td></td><td>-</td></tr> <tr><td>VT</td><td>141400</td><td></td><td>-</td></tr> <tr><td>TV</td><td>141400</td><td></td><td>+/-</td></tr> <tr><td>MB</td><td>141400</td><td></td><td>+</td></tr> <tr><td>BV</td><td>141400</td><td></td><td>+</td></tr> <tr><td>CO</td><td>141400</td><td></td><td>+/-/0</td></tr> <tr><td>OE</td><td>141400</td><td>Ja</td><td>+/-</td></tr> <tr><td>PR</td><td>141400</td><td>Ja</td><td>+/-</td></tr> <tr><td>BI</td><td>nn14nn</td><td></td><td>+</td></tr> <tr><td></td><td>nn15nn</td><td></td><td>+</td></tr> <tr><td></td><td>nn16nn</td><td></td><td>+</td></tr> <tr><td>AF</td><td>14nnnn</td><td></td><td>-</td></tr> <tr><td></td><td>15nnnn</td><td></td><td>-</td></tr> <tr><td></td><td>16nnnn</td><td></td><td>-</td></tr> <tr><td>OA</td><td>141400</td><td>Ja</td><td>+/-</td></tr> <tr><td>OB</td><td>141400</td><td>Ja</td><td>+/-</td></tr> <tr><td>OV</td><td>141400</td><td>Ja</td><td>+/-</td></tr> <tr><td>IV</td><td>141400</td><td></td><td>-</td></tr> <tr><td>PV</td><td>141400</td><td>Ja</td><td>+/-</td></tr> <tr><td>SV</td><td>141400</td><td>Ja</td><td>+/-</td></tr> <tr><td>BH</td><td>141400</td><td>Ja</td><td>+/-</td></tr> </tbody> </table>	Mutatiesoort N.6	Transactiecode A.2	Invullen N.7	N.8	VM	141400		-	EV	141400		-	VN	141400		-	VD	141400		-	VT	141400		-	TV	141400		+/-	MB	141400		+	BV	141400		+	CO	141400		+/-/0	OE	141400	Ja	+/-	PR	141400	Ja	+/-	BI	nn14nn		+		nn15nn		+		nn16nn		+	AF	14nnnn		-		15nnnn		-		16nnnn		-	OA	141400	Ja	+/-	OB	141400	Ja	+/-	OV	141400	Ja	+/-	IV	141400		-	PV	141400	Ja	+/-	SV	141400	Ja	+/-	BH	141400	Ja	+/-
Mutatiesoort N.6	Transactiecode A.2	Invullen N.7	N.8																																																																																																			
VM	141400		-																																																																																																			
EV	141400		-																																																																																																			
VN	141400		-																																																																																																			
VD	141400		-																																																																																																			
VT	141400		-																																																																																																			
TV	141400		+/-																																																																																																			
MB	141400		+																																																																																																			
BV	141400		+																																																																																																			
CO	141400		+/-/0																																																																																																			
OE	141400	Ja	+/-																																																																																																			
PR	141400	Ja	+/-																																																																																																			
BI	nn14nn		+																																																																																																			
	nn15nn		+																																																																																																			
	nn16nn		+																																																																																																			
AF	14nnnn		-																																																																																																			
	15nnnn		-																																																																																																			
	16nnnn		-																																																																																																			
OA	141400	Ja	+/-																																																																																																			
OB	141400	Ja	+/-																																																																																																			
OV	141400	Ja	+/-																																																																																																			
IV	141400		-																																																																																																			
PV	141400	Ja	+/-																																																																																																			
SV	141400	Ja	+/-																																																																																																			
BH	141400	Ja	+/-																																																																																																			
N.8																																																																																																						
N.9	I/U	Deze mutatedatum dient in de opgaveperiode te liggen.																																																																																																				
N.10	I/U	Dient ingevuld te zijn met één van de volgende codes. Als de laatste twee posities van N.3 gelijk zijn aan: 01 t/m 19            070 (centiliters) 20 t/m 29            070 (centiliters) 30 t/m 39            070 (centiliters) 40                      051 (centiliters alcohol 100 vol.% 20 gr. Celsius) 41 t/m 49            063 (liters 15 gr. Celsius) 50, 66 t/m 69        020 (netto kgs) 70                      000 (n.v.t.) of 081 (stuk) 75                      081 (stuk) 79                      020 (netto grammen) 80 t/m 89            060 (centiliters)																																																																																																				



<b>Veldnr/ Signaalcode</b>	<b>In-/ Uitslag</b>	<b>Beschrijving van de validatiecontrole (§ = spatie)</b>
N.11	I/U	Standaard vullen met spatie, tenzij met Douane anders afgesproken. Toegestane code: O.
N.12	I/U	Dient ingevuld te zijn behalve als code in N.6 = TV. Dient positief te zijn als N.8 positief is en dient negatief te zijn als N.8 negatief is.
N.13	I/U	Dient ingevuld te worden indien Accijnscode (in N.3) 01, 40 of begint met 2 of 3. Voor wat betreft bier en wijn vindt er ook controle plaats op resp. het extractgehalte en het percentage alcohol (zie ook de tabel in 4.4).
N.14	I/U	Dient ingevuld te worden indien Accijnscode (in N.3) 03 t/m 19.
N.15	I/U	Dient ingevuld te worden indien Accijnscode (in N.3) begint met 7.

#### 4.4 Relaties accijsproduct, aanvullende code en invulling overige velden

Goederenomschrijving	Aanv. code	N.13 vol% alc.	N.14 extr.geh.	N.15 kleinh.prijs	N.10 heff.maatastaf
<b>Bier</b>					
- mengsels van bier van GN-code 2203 en niet-alcoholhoudende dranken, met een alcoholgehalte van niet meer dan 1,2% vol.	01	vol% alc.			070
- andere, met een extractgehalte, uitgedrukt in gewichtpercenten plato van:					
- minder dan 7	02		extr.geh.		070
- 7 of meer doch minder dan 11					
- vervaardigd in een agp waar in het vorig jaar niet meer dan 200.000 hl. bier is vervaardigd	06		extr.geh.		070
- andere	07		extr.geh.		070
- 11 of meer doch minder dan 15					
- vervaardigd in een agp waar in het vorig jaar niet meer dan 200.000 hl. bier is vervaardigd	09		extr.geh.		070
- andere	11		extr.geh.		070
- 15 of meer					
- vervaardigd in een agp waar in het vorig jaar niet meer dan 200.000 hl. bier is vervaardigd	13		extr.geh.		070
- andere	19		extr.geh.		070
<b>Wijn</b>					
- mousserende en niet-mousserende wijn met een alcoholgehalte van:					
- niet meer dan 8,5% vol.	21	vol% alc.			070
- meer dan 8,5% vol.	23	vol% alc.			070
<b>Tussenprodukten</b>					
- mousserende en niet-mousserende tussenproducten met een alcoholgehalte van:					
- niet meer dan 15% vol	36	vol% alc.			070
- meer dan 15% vol.	38	vol% alc.			070
<b>Overige alcoholhoudende producten</b>					
	40	vol% alc.			051
<b>Minerale oliën</b>					
- lichte olie					
- gelood:	41				063
- ongelood:	42				063
- halfzware olie	44				063
- gasolie	46				063
- zware stookolie	66				020
- vloeibaar gemaakt petroleumgas	69				020
<b>Kolen</b>					
	50				020
<b>Tabaksproducten</b>					
- sigaren	70			kleinh.prijs	000 / 081
- sigaretten	75			kleinh.prijs	081
- rooktabak	79			kleinh.prijs	020
<b>Alcoholvrije dranken</b>					
- Vruchtensap, Groentesap, Mineraalwater	80				060
- Limonade	89				060

## 5 Goederenbewegingscontroles

### 5.1 Uitgangspunten

Voor de opgave van het voorraadverloop (goederenbeweging), die deel uitmaakt van de geautomatiseerde opgave, is het uitgangspunt dat het totaal van de mutaties in de goederenbeweging sluitend moet zijn. Sluitend wil zeggen dat de goederenbeweging gedurende de hele periode in aantallen per artikel per saldo op nul moet uitkomen.

De goederenbeweging die in blok N wordt verantwoord, is gebaseerd op uw voorraadadministratie. De goederenbeweging wordt in de geautomatiseerde opgave in blok N verantwoord. Dat gebeurt zowel in hoeveelheden als in hoeveelheden maatstafeenheden.

Blok N heeft betrekking op alle (bijzondere) mutaties in de goederenbeweging. Denk bij bijzondere mutaties aan vermissingen, meerbevindingen, verdamping en wijzigingen accijns categorie.

De goederenbeweging moet sluitend zijn op artikelniveau per klant. Een klant is in dit geval degene voor wie de goederen zijn opgeslagen (N.1).

U moet uw voorraadadministratie op partijniveau voeren als dat voor de Douane relevant is. In dat geval moet de artikelaanduiding in N.2 de partijaanduiding bevatten. De aanduiding voor het artikel wordt dan eerst in veld N.2 geplaatst, gevolgd door de partijaanduiding. Dit spreekt u met de Douane af tijdens het initieel onderzoek.

### 5.2 Controles goederenbeweging

U neemt de eindvoorraad (zoals vermeld in de velden N.8 en N.12) negatief op in de geautomatiseerde opgave. Door de verschillende mutaties in blok N bij elkaar op te tellen, kunt u vaststellen of de goederenbeweging sluitend is.

Voorbeeld:  $BV + BI + AF + EV$  moet gelijk zijn aan nihil. BV en BI zijn positieve mutaties. AF en EV zijn negatieve mutaties.

In de matrix in hoofdstuk 4 staat een overzicht van de mutatiesoorten (N.6) en de daarbij horende opties voor negatieve of positieve hoeveelheden (N.8 en N.12), eventueel in combinatie met een verbindend mutatienummer.

De Douane controleert of de theoretische voorraad in de periode, waarop de verantwoording betrekking heeft, op enig moment negatief loopt. De controles die zijn gericht op de goederenbeweging omvatten ook verbandcontroles. Deze verbandcontroles zijn in hoofdstuk 4 als validatiecontroles opgenomen.

Het veld mutatienummer (N.7) is bedoeld voor de situaties waarin meerdere informatieregels samen één mutatie vormen.

### Voorbeeld 1

Samenpakken van goederen in de accijnsgoederenplaats.

Drie verschillende artikelen (A, B en C) worden samengepakt tot één artikel (D) (drie-in-1-doos). Binnen de voorraadadministratie is sprake van een afzonderlijke registratie van de losse artikelen en van de samengepakte artikelen (andere artikelcodering).

Als de drie artikelen zijn samengepakt, heeft dit gevolgen voor de afzonderlijke voorraden. De voorraad van de verschillende artikelen (A, B en C) wordt verminderd en de voorraad van het samengepakte artikel (D) is toegenomen. Er is dus sprake van vier transacties, namelijk drie aftransacties en één bijtransactie.

A ----- AF

B ----- AF

C ----- AF

D ----- BIJ

In dit voorbeeld is de transactiebeschrijving met de code 141400 van toepassing.

De blokken die u bij deze vier informatieregels nodig heeft, zijn de blokken A en N. U hebt deze blokken vier keer nodig. Drie afmutaties voor de losse artikelen en één bijmutatie voor het samengepakte artikel.

Deze informatieregels worden met elkaar in verband gebracht door in veld N.7 van iedere informatieregel hetzelfde mutatienummer op te nemen. In dit voorbeeld moet als mutatiesoort in N.6 de code BH worden gebruikt.

**NB** In het geval er accijnsartikelen met verschillende accijnsheffingen worden samengepakt tot één artikel dan vindt er administratief gezien **geen samenpakking** plaats.

De samengepakte goederen dienen derhalve afzonderlijk in de administratie te worden bijgehouden en in de opgave te worden opgenomen.

### Voorbeeld 2

Dit voorbeeld kan ook gehanteerd worden in het geval dat er van 3 accijnsgoederen één nieuw accijnsartikel wordt geproduceerd.

Als 'soort mutatie' moet in dit geval 'PR' worden gebruikt.

Een andere mogelijkheid is dat van 'niet-accijnsgoederen' accijnsgoederen worden geproduceerd. Hier geldt ook dat als 'soort mutatie' 'PR' moet worden gebruikt.

Uitgaande van het voorbeeld hiervoor zijn de artikelen A, B en C niet in de AGP-administratie opgenomen en komen derhalve niet voor in de opgave.

Omdat er in de AGP een accijnsgoed (artikel D) ontstaat vindt opboeking plaats in de AGP-administratie als gevolg van productie.

Als 'soort mutatie' moet in dit geval 'PR' worden gebruikt.

### Voorbeeld 3

In de AGP worden van accijnsgoederen 'niet-accijnsgoederen' vervaardigd.

Hier geldt ook dat als 'soort mutatie' 'PR' moet worden gebruikt.

Uitgaande van het voorbeeld hiervoor zijn de artikelen A, B en C in de AGP-administratie opgenomen. Met betrekking tot A, B en C moet afboeking plaatsvinden.

Omdat er in de AGP een niet-accijnsgoed ontstaat vindt opboeking plaats in de AGP-administratie als gevolg van productie.

Met betrekking tot artikel D komt vervolgens geen enkele mutatie op deze voorraadpositie meer voor.

De goederenbeweging van artikel D sluit dus niet. Hierop wordt echter door Douane niet gecontroleerd.

## 6 Overige controles

### 6.1 Algemeen

De controles door de Douane leiden tot signaleringen die voor nader onderzoek in aanmerking komen. Deze controles kunnen ook in uw geautomatiseerde omgeving worden ingebouwd. De controles in dit overzicht zijn niet limitatief, maar zijn bedoeld ter verduidelijking.

### 6.2 Controles op relaties tussen verschillende informatieregels

De Douane controleert op een consistente relatie tussen:

- Artikelnummer en goederencode
- Goederencode en accijnscode
- Goederencode en eenheden maatstaf

Daarnaast vinden de volgende controles plaats:

- Controle of het informatieregelkenmerk uniek is
- Controle op de aansluiting tussen de beginvoorraad van de actuele periode en de eindvoorraad van de vorige periode
- Controle op het feit of het goederenverloop op enig moment negatief wordt
- Controle op uniek-zijn van artikelen in voorraad

## 7 Adressen douanekantoren

Voor de adresgegevens van de Douane wordt verwezen naar [douane.nl](https://www.douane.nl).