



Douane
Belastingdienst

Brochure | Oktober 2017

Controles van de geautomatiseerde opgave

Voorraadverloop douaneregeling particulier douane-entrepot
met de aansluitende aanvullende aangifte voor de

- inschrijving in de administratie in het vrije verkeer brengen
- vereenvoudigde aangifte in het vrije verkeer brengen



Inhoud

1 Inleiding	3
1.1 Algemeen	3
1.2 Informatiebrochure	3
1.3 Controlebrochure	3
1.4 Opbouw van de controlebrochure	3
2 Samenvatting van de wijzigingen ten opzichte van de vorige uitgave	3
2.1 De wijzigingen sinds april 2010	3
2.2 De wijzigingen sinds november 2015	3
3 Automatiseringstechnische controles	4
3.1 Algemeen	4
3.2 Beschrijving automatiseringstechnische controles	4
3.3 Testprogrammatuur	4
3.4 Voorbeelden automatiseringstechnische controle	4
4 Validatiecontroles	5
4.1 Toelichting	5
4.2 Beschrijving validatiecontroles	5
4.3 Tabel met validatiecontroles	6
5 Goederenbewegingscontroles	19
5.1 Uitgangspunten	19
5.2 Controles goederenbeweging	19
6 Overige controles	20
6.1 Algemeen	20
6.2 Controles op relaties tussen verschillende informatieregels	20
7 Adressen douanekantoren	20

1 Inleiding

1.1 Algemeen

Als u gebruikmaakt van douaneregelingen en vereenvoudigde procedures kan dat betekenen dat u periodiek verzoeken of verantwoordingen bij de Douane moet indienen. Voor een aantal van deze verzoeken en verantwoordingen heeft de Douane, in de vorm van een geautomatiseerde opgave, een standaard ontwikkeld zodat u de gegevens geautomatiseerd kunt aanleveren. Voor ieder verzoek of iedere verantwoording waarvoor u een geautomatiseerde opgave kunt indienen, is afzonderlijk een informatiebrochure en een bijbehorende controlebrochure beschikbaar.

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 douanetechnische 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 moet 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 De wijzigingen sinds april 2010

- De verwijzing naar tabellen in het Codeboek is aangepast. Nu wordt verwezen naar tabellen in het onderdeel Aangiftebehandeling.
- Bij inslag vanuit AV/S is document ADMIN in B.1 toegestaan.
- Aanpassingen vanwege het vervallen van de nationale preferentiecodes in E.3 en E.4 en het daarvoor in de plaats vermelden van het z.g. ordernummer.
- Signalering E.28 bij gebruik van leveringsconditie DAT of DAP zonder bijtelling van vrachtkosten
- Enige tekstuele correcties

2.2 De wijzigingen sinds november 2015

- De brochure is aangepast aan de invoering van het DWU per 1 mei 2016
- Enkele tekstuele correcties aangebracht.

3 Automatiseringstechnische controles

3.1 Algemeen

In hoofdstuk 3 van de informatiebrochure staan de technische specificaties waaraan een geautomatiseerde opgave moet voldoen. Het is 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 douanetechnisch 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 (ENT) in het bestand ENT.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 worden de totalen van de heffingen en de controlestellingen van de velden E.31 en A.2 berekend voor afstemming met de schriftelijke opgave. Als blijkt dat de geautomatiseerde opgave niet aan de eisen voldoet, stuurt de Douane de opgave naar u terug. Dit kunt u voorkomen door de testprogrammatuur te gebruiken die is beschreven in onderdeel 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 E.21 (informatieblok E, hoofdstuk 5 informatiebrochure) bevat het factuurnummer.

Veld E.21 begint op positie 243 en eindigt op positie 259 (17 posities) in informatieblok E.

Veld E.21 is alfanumeriek, wat betekent dat het veld links moet zijn uitgelijnd.

Voor het factuurnummer 930912345 betekent dit dat positie 243 van informatieblok E moet zijn gevuld met 9.

Omdat de lengte van het factuurnummer kleiner is dan 17 posities, wordt de rest van veld E.21 opgevuld met spaties (§-teken is spatie).

In het voorbeeld betekent dit dat de posities 252 tot en met 259 uit spaties bestaan.

Het uiteindelijke resultaat ziet er dan als volgt uit:

Positie

243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259
9	3	0	9	1	2	3	4	5	§	§	§	§	§	§	§	§

Verder wordt gecontroleerd of numerieke velden geen alfanumerieke gegevens bevatten.

Voorbeeld 2: Vrachtkosten

Veld E.28 (informatieblok E, Hoofdstuk 5 informatiebrochure) bevat de vrachtkosten.

Veld E.28 begint op positie 311 en eindigt op positie 324 (14 posities) in informatieblok E.

Veld E.28 is numeriek, wat betekent dat het veld rechts moet zijn uitgelijnd.

Het is mogelijk dat veld E.28 een negatieve waarde bevat.

Of de vrachtkosten negatief zijn, wordt bepaald op de eerste positie van het veld (positie 311).

Zijn de vrachtkosten positief, dan bestaat positie 311 uit een spatie, een nul of een plusteken (9, 0 of +).

Zijn de vrachtkosten negatief, dan staat er een minteken op positie 311.

Als de lengte van het bedrag kleiner is dan 14 posities, moet het veld E.28 worden opgevuld met voorloopnullen.

Als de vrachtkosten € 12,50 (negatief) zijn, vult u de posities 311 tot en met 324 van informatieblok E als volgt:

Positie

311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324
-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	2	5	0

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

Bij transactiecode 011000 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 aangifte- of 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 011000. 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 vrachtkosten in veld E.28 negatief worden vermeld en de leveringsconditie in E.23 FOB is.

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. De tweede kolom bevat een beknopte beschrijving van de controle.

4.3 Tabel met validatiecontroles

Veldnr/ Signaalcode	Beschrijving van de validatiecontrole (§ = spatie)
A.0	Moet zijn gevuld met A.
A.1	Moet zijn gevuld met het tijdvak waarop de informatieregel betrekking heeft.
A.2	Moet zijn gevuld met een transactiecode die voorkomt in de tabel met transactiebeschrijvingen uit onderdeel 4.11 van de informatiebrochure.
A.3	Moet zijn gevuld met een unieke (ook over opgaven heen) aanduiding.
B	Signalering volgt als er sprake is van een MRN, dat niet voldoet aan de 11-proef.
B.0	Moet zijn gevuld met B als de transactiecode in A.2 dat vereist.
B.1	<p>Moet zijn gevuld met de code voor een aangifte- of documentsoort die voorkomt in het domein van tabel A28, onderdeel Aangiftebehandeling, van het Codeboek Douane of die is vermeld bij B.1 van de informatiebrochure. De gebruikte aangifte- of documentsoort moet zijn toegestaan in de transactiebeschrijving die hoort bij de transactiecode in A.2.</p> <p>Toegestane combinaties tussen de inhoud van A.2 en B.1 zijn: Transactiecode: 011000, 011004 Toegestane codes voor aangifte- of documentsoorten: alle codes die voorkomen in het domein van tabel A28, onderdeel Aangiftebehandeling, van het Codeboek Douane en CPD, OVER, ADMIN. Signalering volgt als één van de codes 822, IF3, IF8, T2F, T2M, ZZZ, EXn of CON is gebruikt. n: alle codes van vak 1, tweede deelvak, volgens de Toelichting Enig document.</p> <p>Transactiecode: 091000, 141000 Toegestane aangifte- of documentsoort: COA</p> <p>Transactiecode: 111000, 111004, 991000 Toegestane aangifte- of documentsoort: OVER en ADMIN</p> <p>Transactiecode: 131000 Toegestane aangifte- of documentsoorten: OVER en IMA</p> <p>Signalering vindt plaats als op positie 5 van B.1 een * staat en de documentsoort ongelijk is aan 703, 704, 705, 740, 741, 820 of 821.</p>
B.2	Moet zijn gevuld. Er vindt controle op de layout plaats als B.1 is gevuld met 820, 821 of 822, of er is sprake van een (plaatsings)aangifte via AGS.
B.3	Moet zijn gevuld. Er vindt controle plaats op de layout als B.1 is gevuld met 820, 821 of 822, of er is sprake van een (plaatsings)aangifte via AGS.
B.4	Moet zijn gevuld met een geldige datum die gelijk is aan of ouder is dan de mutatedatum van K.13.

Veldnr/ Signaalcode	Beschrijving van de validatiecontrole (§ = spatie)
B.5	De waarde van B.5 moet gelijk zijn aan spaties of aan *. Het teken * mag alleen worden gebruikt als de transactiecode van A.2 gelijk is aan 011000 of 011004 en de waarde van B.1 gelijk is aan 720, 820, 821 of 822. Als de waarde van B.1 ongelijk is aan 720, 820, 821 of 822 moet B.5 zijn gevuld met een spatie.
D.0	Moet zijn gevuld met D als de transactiecode in A.2 dat vereist.
D.1	Moet zijn gevuld.
D.2	Moet zijn gevuld. Signalering volgt als het brutogewicht van D.2 lager is dan het nettogewicht van D.13.
D.3	Moet zijn gevuld met een code die voorkomt in het domein van tabel A25, onderdeel Aangiftebehandeling, van het Codeboek Douane.
D.4	Moet zijn gevuld.
D.5	Moet zijn gevuld. Signalering volgt als de goederenomschrijving van D.5 ongelijk is aan de goederenomschrijving in E.16.
D.6	Moet zijn gevuld. Signalering volgt als de goederencode van D.6 ongelijk is aan de goederencode van E.17.
D.7	Moet zijn gevuld als K.2 gevuld is met de indicator H.
D.8	Moet zijn gevuld. Signalering volgt als het factuurnummer van D.8 ongelijk is aan het factuurnummer van E.21.
D.10	Moet zijn gevuld met een geldige datum. Signalering volgt als de datum van D.10 ongelijk is aan de datum van E.37.
D.11	Moet zijn gevuld met een code die voorkomt in het domein van tabel A25, onderdeel Aangiftebehandeling, van het Codeboek Douane of met een code die is opgenomen in de tabellen in de paragrafen 5.2.1 en 5.2.2 van de informatiebrochure. Signalering volgt als de administratieve eenheid van D.11 afwijkt van de administratieve eenheid van K.6.
D.12	Moet zijn gevuld. Signalering volgt als het aantal van D.12 ongelijk is aan het aantal van K.9.
D.13	Moet zijn gevuld. Signalering volgt als het nettogewicht van D.13 ongelijk is aan het nettogewicht van K.14 of als het nettogewicht van D.13 hoger is dan het brutogewicht van D.2.
D.14	Moet zijn gevuld.
D.15	Moet zijn gevuld met spaties.
E.0	Moet zijn gevuld met E als de transactiecode in A.2 dat vereist.

Veldnr/ Signaalcode	Beschrijving van de validatiecontrole (§ = spatie)
E.1	Moet zijn gevuld. De tweeletterige alfacode voor het land van verzending/uitvoer moet voorkomen in het domein van tabel S01, onderdeel Aangiftebehandeling, van het Codeboek Douane.
E.2	Moet zijn gevuld. De tweeletterige alfacode voor het land van oorsprong moet voorkomen in het domein van tabel S01, onderdeel Aangiftebehandeling, van het Codeboek Douane. De codes voor de landen, die behoren tot de EU mogen hier niet gebruikt worden, indien er sprake is van brengen in het vrije verkeer.
E.3*	Indien E.3-4 gevuld is met een z.g. ordernummer van een contingent, dan moet de preferentiecode in E.40 verwijzen naar het gebruik van een contingent. Als er in E.40 een andere preferentiecode is vermeld dan moet E.3-4 gevuld zijn met '00000'. Een ordernummer bestaat uit vijf cijfers, waarvan de eerste een '9'.
E.5	Hoeft niet te zijn gevuld bij plaatsing onder de douaneregeling particulier douane-entrepot. E.5 mag niet zijn gevuld bij transactiecodes 101100, 1013nn en 109900. Als E.5 is gevuld dan moet in E.40 een preferentiecode zijn vermeld, die verwijst naar het gebruik van een contingent. nn: alle toegestane combinaties.
E.6	Hoeft niet te zijn gevuld bij plaatsing onder de douaneregeling particulier douane-entrepot. Als E.40 is gevuld met een andere code dan '100' dan moet E.6 of E.9 zijn gevuld, tenzij dat vanwege de soort preferentie niet vereist is. E.6 mag niet zijn gevuld als de transactiecode gelijk is aan 101100, 1013nn, 109900. Als E.6 is gevuld met MEER dan moeten de nummers van de betreffende certificaten worden vermeld in de schriftelijke opgave, onder verwijzing naar het aangiftekenmerk van A.3. Indien als bescheidcode in blok H C100 is vermeld dan dient E.6 te voldoen aan de layout zoals voorgeschreven in de informatiebrochure. nn: alle toegestane combinaties.
E.7	Hoeft niet te zijn gevuld bij plaatsing onder de douaneregeling particulier douane-entrepot. Signalering vindt plaats als E.7 is gevuld en de transactiecode gelijk is aan 101100, 1013nn of 109900. Signalering vindt ook plaats als E.7 niet is ingevuld en in E.8 wel een datum is ingevuld. Als E.7 is gevuld met MEER, dan moeten de nummers van de invoervergunningen/ invoercertificaten worden vermeld in de schriftelijke opgave, onder verwijzing naar het aangiftekenmerk van A.3. nn: alle toegestane combinaties.
E.8	Moet zijn gevuld als E.7 is gevuld en niet gelijk is aan MEER. De datum moet geldig zijn. De datum van afgifte van de invoervergunning of het invoercertificaat moet liggen vóór of op de mutatedatum van K.13.
E.9	Moet gelijk zijn aan spatie of *. Moet zijn gevuld met een spatie bij plaatsing onder de douaneregeling particulier douane-entrepot. E.9 mag niet zijn gevuld als de transactiecode gelijk is aan 101100, 1013nn, 109900. Signalering vindt plaats als E.9 is gevuld met een * en de preferentiecode in E.40 is gelijk aan 100, 110, 115, 117, 119 of 140. Als een * is opgenomen, moet in de schriftelijke opgave het verzoek zijn gedaan om het betreffende certificaat achteraf te mogen overleggen. nn: alle toegestane combinaties.

Veldnr/ Signaalcode	Beschrijving van de validatiecontrole (§ = spatie)
E.10	Moet gelijk zijn aan spatie of *. Als een * is opgenomen moet in de schriftelijke opgave het verzoek zijn gedaan om de ontbrekende gegevens later te mogen aanleveren. * = toegepast § = niet toegepast
E.12	Hoeft niet te zijn gevuld bij plaatsing onder de douaneregeling particulier douane-entrepot. In de overige gevallen moet dit veld zijn gevuld.
E.13	Moet zijn gevuld als E.12 is gevuld.
E.14	Moet zijn gevuld als E.12 is gevuld.
E.15	Als H.18 niet is gevuld met de code van een lidstaat en E.15 is wel gevuld dan moet de Nederlandse Belastingdienst het BTW-identificatienummer voor de verlegging van de omzetbelasting hebben toegekend. Als H.18 is gevuld met de code van een lidstaat, moet E.15 zijn gevuld met een BTW-identificatienummer voor (de verlegging van) de omzetbelasting, dat is toegekend door de betreffende lidstaat waar de goederen zich bevinden op het moment van het tot verbruik aangegeven en het in het vrije verkeer brengen. E.15 hoeft niet te zijn gevuld bij plaatsing onder de douaneregeling particulier douane-entrepot. Als er sprake is van z.g. aangewezen goederen wordt geen BTW-identificatienummer ingevuld. Deze worden gesignaleerd.
E.16	Moet zijn gevuld. Signalering vindt plaats als de goederenomschrijving van E.16 ongelijk is aan de goederenomschrijving van K.3.
E.17	Moet zijn gevuld. Signalering vindt plaats als de goederencode van E.17 ongelijk is aan de goederencode van K.4. Signalering vindt ook plaats als blok G wordt aangeleverd en er geen accijnscode is ingevuld. Signalering vindt ook plaats als de nationale aanvullende tariccode niet juist is. nn: alle toegestane combinaties.
E.18	Moet zijn gevuld met J, N of B. Indien in één van de velden H.13 – H.16 C626 is ingevuld, dan moet in E.18 een J of een B zijn vermeld.
E.19	Hoeft niet te zijn gevuld bij plaatsing onder de douaneregeling particulier douane-entrepot. Moet in andere situaties zijn gevuld met een code die is opgenomen in paragraaf 5.2.1 van de informatiebrochure. Signalering vindt plaats als E.19 niet is gevuld en E.20 wel is gevuld.
E.20	Moet zijn gevuld als E.19 is gevuld.
E.21	Moet zijn gevuld.
E.23	Hoeft niet te zijn gevuld bij plaatsing onder de douaneregeling particulier douane-entrepot. Moet in andere situaties worden gevuld met één van de codes uit het domein van tabel A14, onderdeel Aangiftebehandeling, van het Codeboek Douane. Signalering vindt plaats als van een andere code of XXX gebruik is gemaakt.

Veldnr/ Signaalcode	Beschrijving van de validatiecontrole (§ = spatie)
E.24	Hoeft niet te zijn gevuld bij plaatsing onder de douaneregeling particulier douane-entrepot. Moet in andere situaties wel zijn gevuld.
E.25	Moet zijn gevuld.
E.26	Moet zijn gevuld met één van de drieletterige codes uit het domein van tabel S10, onderdeel Aangiftebehandeling, van het Codeboek Douane.
E.27	Moet zijn gevuld. Signalering volgt als E.26 is gevuld met EUR en E.27 niet is gevuld met 010000000.
E.28	Hoeft niet te zijn gevuld bij plaatsing onder de douaneregeling particulier douane-entrepot. Moet in andere situaties worden gevuld tenzij er geen sprake is van bijtelling of aftrek van vrachtkosten. Signalering vindt plaats als E.23 is gevuld met DAT, DAP, EXW, FAS, FOB of FCA en E.28 is kleiner of gelijk aan 0. Signalering vindt ook plaats als E.23 is gevuld met CFR, CIF, CPT, CIP, DAF, DES, DEQ, DDU of DDP en E.28 > 0.
E.29	Hoeft niet te zijn gevuld bij plaatsing onder de douaneregeling particulier douane-entrepot. Moet in andere situaties worden gevuld tenzij er geen sprake is van bijtelling van assuratiekosten. Signalering vindt plaats als: <ul style="list-style-type: none"> • E.29 < 0. • E.23 is gevuld met EXW, FAS, FOB, FCA, CFR of CPT en E.29 = 0. • E.23 is ingevuld met CIF, CIP, DES, DEQ, DAF, DDU of DDP en E.29 > 0.
E.30	Hoeft niet te zijn gevuld bij plaatsing onder de douaneregeling particulier douane-entrepot. Moet in andere situaties worden gevuld tenzij er geen sprake is van bijtelling of aftrek van overige kosten.
E.31	Hoeft niet te zijn gevuld bij plaatsing onder de douaneregeling particulier douane-entrepot. Moet in andere situaties worden berekend volgens de formule: (factuurwaarde (in v.v.)) E.25 * (koers) E.27, de uitkomst rekenkundig afgerond, en vervolgens vermeerderd met de kosten vermeld in E.28, E.29 en E.30. Signalering volgt als de uitkomst van de hiervoor genoemde controleberekening afwijkt van het bedrag dat staat in E.31.
E.32	Signalering vindt plaats als E.32 groter is dan K.5. Als in E.45 is ingevuld een B, H, I, S, V of O, dan mag in E.32 niets anders dan 0 zijn ingevuld.
E.33	Hoeft niet te zijn gevuld bij plaatsing onder de douaneregeling particulier douane-entrepot. Als in E.45 is ingevuld een B, H, I, S of O, dan mag in E.33 niets anders dan 0 zijn ingevuld.
E.34	Hoeft niet te zijn gevuld bij plaatsing onder de douaneregeling particulier douane-entrepot.
E.35	Hoeft niet te zijn gevuld bij plaatsing onder de douaneregeling particulier douane-entrepot. Moet in andere situaties worden berekend volgens de formule: (douanewaarde) E.31 * (percentage) E.32, de uitkomst rekenkundig afgerond, en vervolgens verminderd met het bedrag vrijstelling van E.33 en vermeerderd met het bedrag aan specifiek douanerecht van E.34. Signalering volgt als de uitkomst van de hiervoor genoemde controleberekening afwijkt van het bedrag dat staat in E.35.

Veldnr/ Signaalcode	Beschrijving van de validatiecontrole (§ = spatie)
E.36	Moet zijn gevuld met een geldige code, zowel bij plaatsing onder de douaneregeling particulier douane-entrepot als bij aanzuivering van de douaneregeling particulier douane-entrepot. Verder wordt hierbij gevalideerd met de velden A.2 (transactiecode), K.2 (indicator) en H.18 (andere lidstaat).
E.37	Moet zijn gevuld met een geldige datum. Signalering vindt plaats als de datum ná de aangifteperiode ligt.
E.38	Hoeft niet te zijn gevuld bij plaatsing onder de douaneregeling particulier douane-entrepot of als er geen bescheid/bijzondere vermelding voor deze regel van toepassing is. Signalering vindt plaats als: <ul style="list-style-type: none"> • een andere code wordt ingevuld dan: <ul style="list-style-type: none"> – de codes IF1 tot en met IF9 bij gebruik van inlichtingenbladen, of – de code CVO voor een certificaat van oorsprong voor textielproducten, of – de code FP2 voor een erkenningsnummer, de z.g. P2-code, in het kader van de fytosanitaire richtlijn • E.38 niet is gevuld en E.39 is gevuld.
E.39	Moet zijn gevuld als E.38 is gevuld.
E.40	Hoeft niet te zijn gevuld bij plaatsing onder de douaneregeling particulier douane-entrepot. Als een code is ingevuld, moet die voorkomen in het domein van tabel T17, onderdeel Aangiftebehandeling, van het Codeboek Douane. Signalering vindt plaats als een onjuiste code is ingevuld of er is een andere code dan '100' ingevuld bij gebruik van de transactiecodes 1011nn, 1013nn of 1099nn. nn: alle toegestane combinaties.
E.41	Hoeft niet te zijn gevuld bij plaatsing onder de douaneregeling particulier douane-entrepot. Moet in andere situaties worden gevuld met de code die van toepassing is uit het domein van tabel A22, onderdeel Aangiftebehandeling, van het Codeboek Douane.
E.42	Hoeft niet te zijn gevuld bij plaatsing onder de douaneregeling particulier douane-entrepot. Moet in andere situaties worden gevuld met de code die van toepassing is, genoemd bij veld E.42 uit de informatiebrochure. Toegestane codes zijn: §, A, B, C en N.
E.43	Hoeft niet te zijn gevuld bij plaatsing onder de douaneregeling particulier douane-entrepot. Moet in andere situaties worden gevuld met de code die van toepassing is, genoemd bij veld E.43 uit de informatiebrochure. Toegestane codes zijn: §, A, B, C en N.
E.44	Hoeft niet te zijn gevuld bij plaatsing onder de douaneregeling particulier douane-entrepot. Moet in andere situaties worden gevuld met de code die van toepassing is, genoemd bij veld E.44 uit de informatiebrochure. Toegestane codes zijn: §, A, B, C en N.
E.45	Hier mag uitsluitend §, B, H, I, J, S, V of O zijn ingevuld. Bij plaatsing onder de douaneregeling particulier douane-entrepot mag de B niet worden gebruikt. Ook wordt dit veld gevalideerd rekening houdend met de datum in H.9 en de datum in K.13.

Veldnr/ Signaalcode	Beschrijving van de validatiecontrole (§ = spatie)
E.46	<p>Hoeft niet te zijn gevuld bij plaatsing onder de douaneregeling particulier douane-entrepot. Moet in andere situaties worden gevuld met de code die van toepassing is, genoemd bij veld E.46 uit de informatiebrochure. Toegestane codes zijn: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8.</p> <p>Als in E.46 een '7' is ingevuld, dan dient in veld E.36 (Code Vak 37 Enig Document), derde deelvak 'Eo1' te zijn vermeld. Als in E.46 een '8' is ingevuld, dan dient in veld E.36 (Code Vak 37 Enig Document), derde deelvak 'Eo2' te zijn vermeld.</p>
E.47	<p>Hoeft niet te zijn gevuld bij plaatsing onder de douaneregeling particulier douane-entrepot. Moet voor een lopende aanvraag bij het brengen in het vrije verkeer worden gevuld met J. Signalering volgt als E.5 is gevuld en in E.47 een J is ingevuld of als E.47 niet is gevuld met een § of een J.</p>
E.48	<p>Toegestane codes zijn 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, en 9. Bij aanzuivering van de douaneregeling particulier douane-entrepot moet 0 worden ingevuld.</p>
E.49	<p>Moet bij plaatsing onder de douaneregeling particulier douane-entrepot zijn gevuld met één van de codes als bedoeld in de Toelichting Enig document, onderdeel C, vak 19. Moet bij aanzuivering van de douaneregeling particulier douane-entrepot zijn gevuld met 0.</p>
F.o	<p>Moet zijn gevuld met F als de transactiecode in A.2 dat vereist. Signalering vindt plaats als niet één van de velden F.3 of F.5 is gevuld.</p>
F.1	<p>Toegestane codes zijn: §, V of D. Moet zijn gevuld met V of D als F.3 groter is dan 0 of F.2 is ingevuld.</p>
F.2	<p>Moet zijn gevuld met de naam van de fabrikant als F.3 groter is dan 0 of F.1 is gevuld met V of D.</p>
F.3	<p>Signalering vindt plaats als de waarde van F.3 gelijk is aan 0 en F.1 is gevuld met V of D, of F.2 is gevuld.</p>
F.4	<p>Signalering vindt plaats als de waarde van F.4 niet gelijk is aan 0 en de datum van invoer ligt na januari 2015.</p>
F.5	<p>Als H.18 is gevuld met de code van een lidstaat moet F.5 gelijk zijn aan 0. Als E.15 niet is gevuld met een BTW-identificatienummer en H.18 niet is gevuld met de code van een lidstaat moet de omzetbelasting die is verschuldigd in Nederland in F.5 worden vermeld.</p> <p>Signalering vindt plaats als in A.2 één van de transactiecodes 1009nn, 1013nn of 1014nn is gebruikt, E.15 niet is gevuld met een BTW-identificatienummer, F.5 gelijk is aan 0 en H.18 niet is gevuld met de code van een lidstaat.</p> <p>Signalering vindt plaats als H.18 niet is gevuld en het bedrag in F.5 afwijkt van de uitkomst van de volgende berekening:</p> <ul style="list-style-type: none"> • $(E.31 + E.35 + F.3 + F.4 + F.6 + G.2 + G.4 + G.6 + G.8) * \text{het verlaagde tarief voor de omzetbelasting als op positie 20 van de goederencode in E.17 een 2 is vermeld, of}$ • $(E.31 + E.35 + F.3 + F.4 + F.6 + G.2 + G.4 + G.6 + G.8) * \text{het nultarief voor de omzetbelasting als op positie 20 van de goederencode in E.17 een 1 is vermeld.}$ <p>Signalering vindt ook plaats als H.18 niet is gevuld, F.5 groter is dan 0 en op positie 20 van de goederencode in E.17 staat een 1. nn: alle toegestane combinaties.</p>
F.6	<p>Signalering vindt plaats als in F.5 een bedrag aan omzetbelasting is vermeld en F.6 gelijk is aan 0.</p>

Veldnr/ Signaalcode	Beschrijving van de validatiecontrole (§ = spatie)
------------------------	---

G Bij gebruik van informatieblok G moet minimaal één van de velden G.1, G.3, G.5 of G.7 zijn gevuld met een middelcode.

De volgende relaties bestaan tussen de accijnscode op de posities 21 en 22 van de goederencode en de middelcode die in G.1, G.3, G.5 en/of G.7 moet worden vermeld:

Accijnscode:	Bijbehorende middelcodes:
01, 02, 06, 07, 09, 11, 13, 19 35	
21,23	36
36, 38	65
40	66
41, 42, 44, 46, 69	30, 87
43, 45	30, 49, 87
50	50
66	30
68	30, 49
70, 75, 79	32
80, 89	28

Indien hieraan niet voldaan wordt, wordt dat gesignaleerd.

G.0 Moet zijn gevuld met G als de transactiecode in A.2 dat vereist.

G.1 G.1 moet zijn gevuld met één van de hierna vermelde middelcodes voor accijns, verbruiksbelasting, energiebelasting, voorraadheffing of kolenbelasting uit het domein van tabel A16, onderdeel Aangiftebehandeling, van het Codeboek Douane als het gaat om goederen die volgens de Nederlandse wetgeving zijn onderworpen aan accijns, verbruiksbelasting, energiebelasting, voorraadheffing of kolenbelasting: 28, 30, 32, 35, 36, 49, 50, 65, 66 of 87. Signalering volgt als van een andere code gebruik is gemaakt.

Als op de goederen een nihil- of nultarief van toepassing is, of als de heffing vanwege plaatsing in een accijnsgoederenplaats of inrichting voor verbruiksbelasting is geschorst, moet G.1 ook met één van de hiervoor genoemde middelcodes worden gevuld.

G.2 G.2 mag alleen zijn gevuld als de accijns, verbruiksbelasting, energiebelasting, voorraadheffing of kolenbelasting voor deze transactiecode daadwerkelijk in Nederland is verschuldigd. Geen bedrag vermelden als de transactiecode in A.2 gelijk is aan 1014nn of, ingeval van 100916, 100918, 100920, 100922, 101316, 101318, 101320 of 101322 de accijns, verbruiksbelasting, energiebelasting, voorraadheffing of kolenbelasting niet is verschuldigd als gevolg van plaatsing in een accijnsgoederenplaats of een inrichting voor verbruiksbelasting van een derde. Als G.2 is gevuld moet G.1 ook zijn gevuld.
nn: alle toegestane combinaties.

G.3 Idem G.1 als er sprake is van een tweede middelcode voor deze goederen die zijn onderworpen aan accijns, verbruiksbelasting, energiebelasting, voorraadheffing of kolenbelasting.

G.4 Idem G.2 als de accijns, verbruiksbelasting, energiebelasting, voorraadheffing of kolenbelasting van G.3 daadwerkelijk is verschuldigd.

G.5 Idem G.1 als er sprake is van een derde middelcode voor deze goederen die onderworpen zijn aan accijns, verbruiksbelasting, energiebelasting, voorraadheffing of kolenbelasting.

Veldnr/ Signaalcode	Beschrijving van de validatiecontrole (§ = spatie)
G.6	Idem G.2 als de accijns, verbruiksbelasting, energiebelasting, voorraadheffing of kolenbelasting van G.5 daadwerkelijk is verschuldigd.
G.7	Idem G.1 als er sprake is van een vierde middelcode voor deze goederen die zijn onderworpen aan accijns, verbruiksbelasting, energiebelasting, voorraadheffing of kolenbelasting.
G.8	Idem G.2 als de accijns, verbruiksbelasting, energiebelasting, voorraadheffing of kolenbelasting van G.7 daadwerkelijk is verschuldigd.
G.9	Als één van de velden G.1, G.3, G.5 of G.7 is gevuld met middelcode 35 of als de accijnscode (posities 21 en 22 van E.17) gelijk is aan 01, 02, 06, 07, 09, 11, 13 of 19 moet de waarde van G.9 groter zijn dan 0.
G.10	Als één van de velden G.1, G.3, G.5 of G.7 is gevuld met middelcode 36, 65 of 66 of als de accijnscode (posities 21 en 22 van E.17) gelijk is aan 21, 23, 36, 38 of 40 moet de waarde van G.10 groter zijn dan 0.
G.11	Als één van de velden G.1, G.3, G.5 of G.7 is gevuld met middelcode 28 of 35 of als de accijnscode (posities 21 en 22 van E.17) gelijk is aan 01, 02, 06, 07, 09, 11, 13, 19, 80 of 89 moet de waarde van G.11 groter zijn dan 0.
G.12	Als één van de velden G.1, G.3, G.5 of G.7 is gevuld met middelcode 40, 41, 42, 43, 44, 45 of 46 of als de accijnscode (posities 21 en 22 van E.17) gelijk is aan 41, 42, 43, 44, 45 of 46 moet de waarde van G.12 groter zijn dan 0.
G.13	Als één van de velden G.1, G.3, G.5 of G.7 is gevuld met middelcode 47, 48 of 55 of als de accijnscode (posities 21 en 22 van E.17) gelijk is aan 66, 68 of 69 moet de waarde van G.13 groter zijn dan 0. In H.6, H.7, H.11 en H.12 moeten de hoeveelheden en maatstaven van heffing voor deze middelcodes afzonderlijk worden vermeld.
G.14	Als één van de velden G.1, G.3, G.5 of G.7 is gevuld met middelcode 36, 65 of 66 of als de accijnscode (posities 21 en 22 van E.17) gelijk is aan 21, 23, 36, 38 of 40 moet de waarde van G.14 groter zijn dan 0. Signalering volgt als de waarde van G.10 groter is dan 0 en de waarde van G.14 gelijk is aan 0.
G.15	Signalering volgt als in G.15 niets is vermeld en de waarden van G.2, G.4, G.6 en G.8 gelijk zijn aan 0.
G.23	Als één van de velden G.1, G.3, G.5 of G.7 is gevuld met middelcode 30, 31, 49, 87, 88 of 89 moet de waarde van G.12 of de waarde van G.13 groter zijn dan 0.
H.0	Moet zijn gevuld met H als de transactiecode in A.2 dat vereist.
H.1	Moet zijn gevuld als H.8 is gevuld. Moet zijn gevuld met een code die voorkomt in het domein van tabel A25, onderdeel Aangiftebehandeling, van het Codeboek Douane. Moet zijn gevuld als H.2 groter is dan 0.
H.2	Moet zijn gevuld met een waarde die groter is dan 0 als H.1 is gevuld.
H.3	Moet zijn gevuld als H.5 is gevuld.

Veldnr/ Signaalcode	Beschrijving van de validatiecontrole (§ = spatie)
H.5	Moet zijn gevuld met een geldige datum als H.3 is gevuld.
H.6	Moet zijn gevuld met de hoeveelheid volgens de maatstaf van heffing volgens de tabel in paragraaf 5.2.3 in de informatiebrochure als de maatstaf van heffing niet is vermeld in E.31, F.6, G.9, G.10, G.11, G.12, G.14 of K.14. Moet zijn gevuld als G.13 of H.11 is gevuld.
H.7	Moet zijn gevuld met de hoeveelheid volgens de maatstaf van heffing volgens de tabel in paragraaf 5.2.3 in de informatiebrochure als de maatstaf van heffing niet is vermeld in E.31, F.6, G.9, G.10, G.11, G.12, G.14, H.11 of K.14. Moet zijn gevuld als H.12 is gevuld.
H.8	Moet zijn gevuld als H.1 en H.2 zijn gevuld of H.9 is gevuld. Als H.8 is gevuld met MEER dan moeten de nummers van de betreffende uitvoervergunningen worden vermeld in de schriftelijke opgave, onder verwijzing naar het aangiftekenmerk van A.3.
H.9	Als gebruikt als datum van de uitvoervergunning: Moet zijn gevuld met een geldige datum als H.8 is gevuld (niet zijnde MEER). Als H.8 is gevuld met MEER moet H.9 gelijk zijn aan oooooooooo. Als gebruikt als afwijkende datum heffingsgrondslagen: Moet zijn gevuld als E.45 gelijk is aan een B, I, J, S, V of O en de transactiecode in A.2 gelijk is aan 1009nn, 1013nn of 1014nn. nn: alle toegestane combinaties.
H.10	Moet zijn gevuld met een tweeletterige code die voorkomt in het domein van tabel S01, onderdeel Aangiftebehandeling, van het Codeboek Douane als: <ul style="list-style-type: none"> • positie één en twee van de code in E.36 bestaan uit 01. • H.8 is gevuld met het vergunningnummer.
H.11	Moet zijn gevuld als H.6 groter is dan 0. Moet zijn gevuld met een maatstafcode die voorkomt in de tabel in paragraaf 5.2.3 in de informatiebrochure en behoort bij de hoeveelheid van H.6.
H.12	Moet zijn gevuld als H.7 groter is dan 0. Moet zijn gevuld met een maatstafcode die voorkomt in de tabel in paragraaf 5.2.3 in de informatiebrochure en behoort bij de hoeveelheid van H.7. Indien 'CCC' wordt vermeld, dan dient de datum in H.9 voor 1 mei 2016 te liggen.
H.13	Als een code is ingevuld, moet die voorkomen in het domein van tabel T03, onderdeel Aangiftebehandeling, van het Codeboek Douane en niet in de kolom 'Bijzonderheden' een verwijzing hebben naar GPA veld E.6 of E.7.
H.14	Als een code is ingevuld, moet die voorkomen in het domein van tabel T03, onderdeel Aangiftebehandeling, van het Codeboek Douane en niet in de kolom 'Bijzonderheden' een verwijzing hebben naar GPA veld E.6 of E.7.
H.15	Als een code is ingevuld, moet die voorkomen in het domein van tabel T03, onderdeel Aangiftebehandeling, van het Codeboek Douane en niet in de kolom 'Bijzonderheden' een verwijzing hebben naar GPA veld E.6 of E.7.

Veldnr/ Signaalcode	Beschrijving van de validatiecontrole (§ = spatie)
H.16	Als een code is ingevuld, moet die voorkomen in het domein van tabel To3, onderdeel Aangiftebehandeling, van het Codeboek Douane en niet in de kolom 'Bijzonderheden' een verwijzing hebben naar GPA veld E.6 of E.7.
H.18	Mag niet zijn gevuld met de code NL van tabel So1, onderdeel Aangiftebehandeling, van het Codeboek Douane. Als een code is ingevuld, moet die voorkomen in het domein van tabel So1, onderdeel Aangiftebehandeling, van het Codeboek Douane. Bij het gebruik van blok H met transactiecode (veld A.2) 011004 dient dit veld gevuld te zijn met een code voor een andere lidstaat dan Nederland.
J	Signalering volgt als er sprake is van een MRN, dat niet voldoet aan de 11-proef.
J.o	Moet zijn gevuld met J als de transactiecode in A.2 dat vereist.
J.1	Moet zijn gevuld met een aangifte- of documentsoort: <ul style="list-style-type: none"> • die voorkomt in het domein van tabel T03, onderdeel Aangiftebehandeling, van het Codeboek Douane (C615, C624, C625, N710, N720, N740, N750, N820, N821, N823, N952, N955) of • die is vermeld bij J.1 van de informatiebrochure of • IMA, IMB, IMC, EUA, EUB, EUC, EXA, EXB of EXC. Signalering vindt plaats als op positie 5 van J.1 een * staat en de documentsoort ongelijk is aan N820 of N821.
J.2	Moet zijn gevuld met het nummer behorende bij de aangifte- of documentsoort van J.1. Er vindt controle op de lay-out plaats als J.1 is gevuld met N820, N821 of N822, of er is sprake van een aangifte via AGS.
J.3	Moet zijn gevuld. Er vindt controle op de lay-out plaats als J.1 is gevuld met N820, N821 of N822, of er is sprake van een aangifte via AGS.
J.4	Moet zijn gevuld met een geldige datum. De datum moet in het tijdvak van A.1 liggen. Signalering vindt plaats als de datum ongelijk is aan de mutatedatum van K.13.
J.5	Moet zijn gevuld met een * of een §. Het teken * mag alleen worden gebruikt als de waarde van J.1 gelijk is aan N820, N821 of N822. Als de waarde van J.1 ongelijk is aan N820, N821 of N822 moet J.5 zijn gevuld met een §.
K.o	Moet zijn gevuld met K.
K.2	Signalering vindt plaats als: <ul style="list-style-type: none"> • geen spatie of niet één van de toegestane codes is ingevuld. Toegestane codes zijn: §, A, B, C, E, G, H, I of J. • de transactiecode in A.2 gelijk is aan 011000 of 011004 en K.2 niet is gevuld met A, B of C. • de transactiecode in A.2 gelijk is aan 011000 of 011004, de mutatiesoort in K.7 gelijk is aan BM of BZ, het veld K.2 in de informatieregel waarvan wordt afgeboekt is gevuld met een A, B of een C en K.2, in het geval van een opboeking, niet is gevuld met een C. • de transactiecode in A.2 gelijk is aan 991000 en K.2 niet is gevuld met een E. • de transactiecode in A.2 gelijk is aan 101000 of 101004 en de mutatiesoort in K.7 gelijk is aan BM of BZ, het veld K2 in de informatieregel waarvan wordt afgeboekt is gevuld met een § of een G en K.2, in het geval van opboeking, niet is gevuld met een G.

**Veldnr/
Signaalcode** **Beschrijving van de validatiecontrole**
(§ = spatie)

- de transactiecode in A.2 gelijk is aan 011000 of 011004 en D.7 is gevuld en K.2 niet is gevuld met een H.
- de transactiecode in A.2 gelijk is aan 131000 en K.2 niet is gevuld met een I.
- de transactiecode in A.2 gelijk is aan 011000 of 011004, positie 3 van E.36 gelijk is aan 2 en K.2 niet is gevuld met een J.

K.3 Moet zijn gevuld.

K.4 Moet zijn gevuld.

K.5 Moet zijn gevuld.

K.6 Moet zijn gevuld met een code die voorkomt in het domein van tabel A25, onderdeel Aangiftebehandeling, van het Codeboek Douane of met een code die is opgenomen in de tabellen in de paragrafen 5.2.1 en 5.2.2 van de informatiebrochure.
Zie ook D.11.

K.7 De toegestane codes zijn: BV, EV, VM, MB, BZ, BM, CO, PR, PV, VN, VD, VT, OE, EQ, BI, AF of HW.
De relatie tussen K.7, het positief of negatief zijn van K.9 resp. K.10 en de transactiecode in A.2 is in de hierna opgenomen matrix weergegeven.

K.8	Mutatiesoort K.7	Transactiecode A.2	Invullen K.8	K.9	K.10
K.9	BV	1010nn	Nee	+	+
K.10	EV	1010nn	Nee	-	-
	VM	1010nn	Nee / Ja*)	-	-
	VM	1009nn	Nee	-	-
	MB	1010nn	Nee / Ja*)	+	+
	BZ	1010nn	Ja	+ / -	+ / -
	BM	1010nn	Ja	+ / -	+ / -
	CO	1010nn	afhankelijk van de mutatie	+ / - / 0	+ / - / 0
	PR	091000	Nee	+	+
	PV	1010nn	Ja	+ / -	+ / -
	VN	1010nn	Nee / Ja*)	-	-
	VD	1010nn	Nee / Ja*)	-	-
	VT	1010nn	Nee / Ja*)	-	-
	OE	1010nn	Ja	+ / -	+ / -
	OE	0110nn	Ja	+	+
	OE	1001nn	Ja	-	-
	EQ	1010nn	Ja	+ / -	+ / -
	BI	cc10nn	Nee	+	+
	AF	10ccnn	Nee	-	-
	HW	1010nn	Nee	0	+ / -

*) : alleen in combinatie met BZ of BM

nn: alle toegestane combinaties.

cc: de waarde op de posities cc moet ongelijk zijn aan 10.

Veldnr/ Signaalcode	Beschrijving van de validatiecontrole (§ = spatie)
--------------------------------	---

- | | |
|-------------|---|
| K.11 | Moet zijn gevuld met één van de drieletterige codes uit het domein van tabel S10, onderdeel Aangiftebehandeling, van het Codeboek Douane. |
| K.12 | Waarde moet groter zijn dan 0.
Signalering volgt als K.11 is gevuld met EUR en K.12 niet is gevuld met 010000000. |
| K.13 | Moet zijn gevuld met een geldige datum. De mutatedatum moet in het tijdvak van A.1 liggen. |
| K.14 | Moet zijn gevuld met een waarde die groter is dan 0. |
| K.15 | Mag enkel in overleg met de Douane worden gevuld. |
| K.16 | Mag enkel in overleg met de Douane worden gevuld. |
| K.17 | Mag enkel in overleg met de Douane worden gevuld. |
| K.18 | Mag enkel in overleg met de Douane worden gevuld. |
| K.19 | Mag enkel in overleg met de Douane worden gevuld. |
| K.20 | Mag enkel in overleg met de Douane worden gevuld. |
| K.21 | Mag enkel in overleg met de Douane worden gevuld. |
| K.22 | Mag enkel in overleg met de Douane worden gevuld. |
| K.23 | Mag enkel in overleg met de Douane worden gevuld. |

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.

Met een herwaarderingsmutatie (K.7 = HW) kunt u de waarde van de voorraad (K.10) wijzigen.

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

Blok K heeft betrekking op alle (bijzondere) mutaties in de goederenbeweging. Denk bij bijzondere mutaties aan herwaarderings, vermissingen en meerbevindingen.

De goederenbeweging moet sluitend zijn op artikelniveau per klant. Een klant is in dit geval degene voor wie de goederen zijn opgeslagen (K.1). Per klant moet het artikelniveau weer worden onderverdeeld naar de verschillende valuta zoals die voor dit artikel in de voorraadadministratie zijn opgenomen. Binnen de valutaonderverdeling maakt u een verdere onderverdeling naar de indicatoraanduiding, die is opgenomen in K.2. De goederenbeweging moet dus per klant (K.1), per artikel (K.3), per valutasoort (K.11) en per indicatoraanduiding (K.2) sluitend zijn.

U moet uw voorraadadministratie op partijniveau voeren als dat voor de Douane relevant is. In dat geval moet de artikelaanduiding in K.3 de partijsaanduiding bevatten. De aanduiding voor het artikel wordt dan eerst in veld K.3 geplaatst, gevolgd door de partijsaanduiding. Dit spreekt u met de Douane af tijdens het initieel onderzoek.

In blok K gebruikt u de valutasoort (K.11) die in uw voorraadadministratie voor de betreffende goederen is geregistreerd.

Voorbeeld

Een onderneming, gevestigd in Nederland, ontvangt een factuur waarin de waarde is uitgedrukt in Japanse Yen. Omdat het Nederlandse bedrijf een dochteronderneming is van een Amerikaanse onderneming, wordt de administratie gevoerd in Amerikaanse dollars.

Veld K.11 moet worden gevuld met de valutasoort USD (US Dollar). In veld E.25 wordt de waarde vermeld in Japanse Yen. In veld E.26 wordt als valutasoort JPY (Japanese Yen) vermeld.

Als de voorraadadministratie wordt gevoerd in 'douanewaarde tegen vreemde valuta' (dit komt vaak voor als de vergunninghouder geen eigenaar is van de goederen) dan zal in dit voorbeeld in blok K (K.11) Japanse Yen worden geregistreerd.

5.2 Controles goederenbeweging

U neemt de eindvoorraad (zoals vermeld in de velden K.9 en K10) negatief op in de geautomatiseerde opgave. Door de verschillende mutaties in blok K 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 (K.7) en de daarbij horende opties voor negatieve of positieve aantallen (K.9) en bedragen (K.10), eventueel in combinatie met een verbindend mutatienummer.

De Douane controleert of de theoretische voorraad in de aangifteperiode 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 (K.8) is bedoeld voor de situaties waarin meerdere informatieregels samen één mutatie vormen.

Voorbeeld

Samenpakken van goederen als gebruikelijke behandeling in een particulier douane-entrepot.

Drie verschillende artikelen (A, B en C) worden samengepakt tot één artikel (D) (drie-in-1-dooos) volgens de bepalingen van de gebruikelijke behandelingen. Binnen de voorraadadministratie is sprake van een afzonderlijk 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 101000 van toepassing.

De blokken die u bij deze vier informatieregels nodig heeft, zijn de blokken A en K. U heeft 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 K.8 van iedere informatieregel hetzelfde mutatienummer op te nemen. In dit voorbeeld moet als mutatiesoort in K.7 de code BZ worden gebruikt.

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;
- Artikelnummer en status van de indeling van het artikel;
- Artikelnummer/
Land van oorsprong en toepassing van antidumpingheffing;
- Goederencode en accijns, en
- Artikelnummer en douanewaarde.

Daarnaast vinden de volgende controles plaats:

- Controle of het aangiftekenmerk uniek is;
- Controle op de aansluiting tussen de beginvoorraad van de actuele periode en de eindvoorraad van de vorige periode;
- Controle op percentage omzetbelasting wanneer omzetbelasting verschuldigd is.

7 Adressen douanekantoren

Voor de adresgegevens van de Douane wordt verwezen naar www.douane.nl.