

**Bijlage 1 bij het convenant  
inzake de samenwerking binnen het Ministerie van Financiën  
tussen het Directoraat-generaal Fiscale Zaken  
en het Directoraat-generaal Douane  
bij de uitvoering van wettelijke taken op het beleidsterrein  
van het Ministerie van Financiën  
door de Douane**

**De samenwerking inzake  
IN- EN UITVOERRECHTEN EN DOUANEANGELEGENHEDEN**

**1. Kader van deze bijlage**

Dit is een bijlage bij het "Convenant inzake de samenwerking binnen het Ministerie van Financiën tussen het Directoraat-generaal Fiscale Zaken en het Directoraat-generaal Belastingdienst bij de uitvoering van wettelijke taken op het beleidsterrein van het Ministerie van Financiën door de Belastingdienst/Douane". De bepalingen van het convenant zijn onverkort van toepassing op deze bijlage.

**2. Regelgeving**

*a. Regelgeving*

Regelgeving van de Unie:

- Verordening (EU) 952/2013, de Gedelegeerde Verordeningen (EU) 2015/2446 en 2016/341 en de Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2447 betreffende het douanewetboek van de Unie;
- Verordening (EEG) 2658/87 en de (jaarlijkse) uitvoeringsverordeningen betreffende de tarief- en statistieknomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief en
- Verordening (EG) Nr. 1186/2009 van de raad betreffende de instelling van een communautaire regeling inzake douanevrijstellingen.

Nationale wetgeving:

- Invorderingswet 1990.
- Algemene douanewet (Adw).

*b. Doel regelgeving*

- Het als nationale douaneautoriteit heffen en innen van in- en uitvoerrechten, toezicht houden en controles uitvoeren op het EU-grensoverschrijdend goederenverkeer met als doel:
  1. de bescherming van de financiële belangen van de Unie en haar lidstaten;
  2. de bescherming van de Unie tegen oneerlijke en illegale handel en de ondersteuning van de legale handel;
  3. het handhaven van een billijk evenwicht tussen de douanecontroles en de facilitering van de legale handel.

### 3. Samenwerkende organisaties

- a. *DGFZ*                      Directoraat-generaal voor Fiscale Zaken (DGFZ)  
Directie Verbruiksbelastingen, Douane en Internationale  
aangelegenheden (VDI)  
Afdeling Douane

Hierna aangeduid als: DGFZ

- b. *de Douane*                Directoraat-generaal Douane  
Douane Landelijk kantoor (DLK)  
Afdeling Handhavingsbeleid (HHB)

Hierna aangeduid als: de Douane

### 4. Doel van de samenwerking

- Een adequate heffing en inning verzekeren van invoer- en uitvoerrechten die zijn gebaseerd op het gemeenschappelijk douanetarief, bij EU-grensoverschrijdend goederenverkeer;
- Toezicht en controle op de naleving van de douaneformaliteiten bij EU-grensoverschrijdend goederenverkeer.

### 5. Verantwoordelijkheden, taken en bevoegdheden

- a. *Verantwoordelijkheid en taak DGFZ*
- DGFZ is verantwoordelijk voor:
    - de douanewet- en regelgeving;
    - het te voeren (inter)nationale douanebeleid;
    - het adviseren over het te voeren fiscale uitvoeringsbeleid;
    - het adviseren over het internationale beleid op het gebied van fiscaliteit en de Douane;
  - DGFZ treedt op als opdrachtgever en is, conform artikel 2 van het convenant, verantwoordelijk om:
    - aan te geven wat er per douanetaak gehandhaafd moet worden en wat de beoogde maatschappelijke effecten zijn (het "wat");
    - aan te geven welke wensen en beleidsverplichtingen er zijn ten behoeve van het handhavingsplan;
    - gezamenlijk met de Douane risico's en de bijbehorende handhaving vast te stellen, en
    - de Douane tijdig te informeren over de ontwikkeling van nieuwe nationale- en internationale wetgeving en beleidsvoorstellen.
  - Onverminderd de beleidsverantwoordelijkheid van het Ministerie van Buitenlandse zaken op het gebied van antidumpingheffing, compenserende en aanvullende rechten, communautair toezicht en vrijwaringsmaatregelen hebben DGFZ en Douane ook nadere afstemming op deze gebieden in het kader van douaneaangelegenheden.

*b. Verantwoordelijkheid en taak Douane*

- De Douane is verantwoordelijk voor:
  - het heffen en innen van invoer- en uitvoerrechten die zijn gebaseerd op het gemeenschappelijk douanetarief bij EU-grensoverschrijdend goederenverkeer; en
  - het houden van toezicht op de naleving van de door de douanewetgeving en de douaneformaliteiten bij EU-grensoverschrijdend goederenverkeer voorgeschreven handelingen.
- De Douane treedt op als opdrachtnemer en is, conform artikel 2 van het convenant, verantwoordelijk voor:
  - de wijze van uitvoeren en handhaven (het "hoe");
  - het jaarlijks opstellen van een geïntegreerd handhavingsplan en meerjarenbegroting;
  - het jaarlijks opstellen van een jaarverslag waarin verantwoording wordt afgelegd over de realisatie van het handhavingsplan; en
  - DGFZ te informeren over tussentijdse wijzigingen in de wijze waarop zij toezicht- en controletaken uitvoert teneinde signalen voor regelgeving en beleidsverbeteringen door te geven.

*c. Bevoegdheden Douane*

De Douane ontleent haar controlebevoegdheden in het toezicht aan de Adw. De Douane kan ook informatie overdragen op grond van de Adw. Bij het constateren van een strafbaar feit maakt de Douane gebruik van haar opsporingsbevoegdheden op grond van het Besluit buitengewoon opsporingsambtenaar Belastingdienst/Douane 2017. De Douane gebruikt haar opsporingsbevoegdheid uitsluitend voor de uitvoering van haar handhavingstaken.

## **6. Uitvoering**

*a. Werkwijze*

De Douane maakt gebruik van risicoanalyses en zet op basis daarvan uiteenlopende vormen van toezicht in. Voor de taak van deze bijlage zijn dit onder meer:

- dienstverlening aan het bedrijfsleven en particulieren;
- handhavingscommunicatie;
- fysieke controle van de goederen;
- verificatie van de aangifte aan de hand van de ingediende bescheiden;
- administratieve controle bij het bedrijfsleven;
- toezicht op vergunninghouders onder meer door cyclisch toezicht.

Conform artikel 7 van het convenant stelt de Douane jaarlijks voor de taak van deze bijlage een uitvoeringsplan op. DGFZ levert beleidsprioriteiten en risico-indicaties aan ten behoeve van dit plan. Het plan is mede gebaseerd op een risicoanalyse. In het uitvoeringsplan wordt het douanetoezicht uitgewerkt voor de relevante douaneprocessen. Dit plan wordt besproken met DGFZ.

- b. *Afhandeling overtredingen* Als de Douane een onregelmatigheid vaststelt waarbij mogelijk sprake is van een strafbaar feit dat voor verdere vervolging in aanmerking komt, wordt een proces-verbaal opgemaakt en wordt de zaak overgedragen aan de FIOD, Politie of de Koninklijke Marechaussee. Hiervan kan worden afgeweken, indien in een regio afwijkende afspraken over de overdracht over zijn gemaakt.
- c. *Douane-laboratorium* Het Douanelaboratorium analyseert monsters van goederen en voorziet deze van een advies voor indeling in de Gecombineerde Nomenclatuur en in TARIC.
- d. *Douane-voorschrift* Partijen kunnen, conform artikel 6 van het convenant, afspreken dat er werkinstructies in de douanevoorschriften worden vastgelegd. In dat geval zal de Douane hier zorg voor dragen.

## **7. Planning, rapportage en evaluatie**

- a. *Doelstellingen en prioritering* Jaarlijks wordt de volgende cyclus doorlopen om te komen tot de vaststelling van de (handhavings-)prioriteiten en de bijhorende doelstellingen ten behoeve van het jaarlijkse Handhavingsplan Douane:
1. DGFZ stelt de handhavingsprioriteiten en de bijhorende doelstellingen vast ten behoeve van het Handhavingsplan Douane, conform artikel 7 van het convenant;
  2. De Douane maakt een risicoweging voor wat betreft de handhaving van de in deze bijlage benoemde regelgeving en stelt op basis van de uitkomsten, conform artikel 7 van het convenant, een uitvoeringsplan op.
  3. De Douane bespreekt het uitvoeringsplan en de onderliggende risicoweging met de afdeling van DGFZ zoals genoemd in deze bijlage;
  4. De Douane stelt de omvang van het toezicht vast door de beschikbare capaciteit te verdelen over de handhavingsprioriteiten (ook van de andere opdrachtgevers) en verwerkt dit in het Handhavingsplan Douane;
  5. Als de voorgenomen handhavingsinspanning voor de taak van deze bijlage niet of niet volledig overeenkomen met de eerder vastgestelde handhavingsprioriteiten, wordt dit eerst besproken met DGFZ.
- b. *Rapportage en evaluatie*
- Evaluatie:
- De Douane en DGFZ bespreken jaarlijks of de afspraken in deze bijlage nog actueel en toereikend zijn en of er wensen en/of knelpunten in de samenwerking met betrekking tot de uitvoering van deze taak zijn. Indien nodig vindt actualisering van de bijlage plaats.
- Rapportage:
- Conform artikel 7, lid 6, van het convenant draagt de Douane zorg voor de rapportage aan DGFZ over haar activiteiten met betrekking tot de taak van deze bijlage. Aan de hand van de geregistreerde aangiften, het uitgevoerde toezicht, de geconstateerde onregelmatigheden en behaalde effecten wordt het resultaat van de activiteiten in dit jaarlijkse overleg besproken. Als het overleg daartoe aanleiding geeft, kunnen de jaarlijkse afspraken bijgesteld worden.

## 8. Informatie-uitwisseling

- a. *Informatie-uitwisseling*
- Voor zover het de taak van de Douane met betrekking tot deze bijlage betreft, wordt informatie doelgebonden uitgewisseld tussen DGFZ en de Douane.
- Partijen delen - in beginsel - geen persoonsgebonden informatie met DGFZ, waaronder in het bijzonder informatie verkregen uit controles die volgen uit de in deze bijlage beschreven taak.
- Douane:
- stelt voor analyse desgevraagd aan DGFZ relevante gegevens beschikbaar, bijvoorbeeld uit databestanden en dossiers in relatie tot de hierboven benoemde regelgeving;
  - informeert DGFZ over wijzigingen van het handhavingsbeleid, nieuwe trends of nieuw ontstane risico's.
- DGFZ:
- informeert de Douane over de interpretatie van wet- en regelgeving, de achtergronden ervan en de beleidsmatige prioriteiten.
  - is agendalid van de coördinatiegroep Heffing en Gemeenschappelijk landbouwbeleid en
  - fungeert als aanspreekpunt ten behoeve van beantwoording van beleidsmatige vragen en beleidsinterpretaties;
  - betreft de Douane bij nieuwe of te wijzigen wetgeving op het gebied van de hierboven benoemde beleid en wet- en regelgeving; en
  - informeert de Douane over nieuwe trends of nieuw ontstane risico's.
- b. *Juridisch*
- Bij doelgebonden informatie-uitwisseling, zoals bedoeld in onderdeel a, verstrekken de algemeen directeur Douane, in zijn hoedanigheid van inspecteur als bedoeld in artikel 1:3, lid 1, onderdeel c Adw, en de door hem gemandateerde ambtenaren met gebruikmaking van de in artikel 1:33, lid 3 Adw gegeven bevoegdheid, op verzoek gegevens voor zover deze noodzakelijk zijn voor de uitvoering van het bepaalde bij of krachtens de in artikel 1:1 Adw bedoelde regelingen dan wel voor de uitvoering van het bepaalde bij of krachtens die wet, aan de in deze bijlage genoemde organisatie(s).

## 9. Scholing en helpdesk

- a. *Opleiding en scholing*
- De Douane is verantwoordelijk voor de inzet van gekwalificeerd personeel voor de uitvoering van de taken die voortvloeien uit deze bijlage. DGFZ levert desgevraagd steun bij de opleiding van douanemedewerkers op het gebied van de controle op de naleving van de regelgeving.
- b. *Helpdesk-functie*
- De Belastingdienst/Douane Landelijk Kantoor, met name de afdeling Handhavingsbeleid, vervult de primaire helpdeskfunctie voor de medewerkers van de Douane met betrekking tot de wet- en regelgeving van deze bijlage. In geval van twijfel omtrent de interpretatie van beleid, wet- en regelgeving en/of beleidsprioriteiten, stemmen zij af met DGFZ.

## 10. Overleg, coördinatie en beheer

- a. *Overleg* Met betrekking tot de onderwerpen van deze bijlage vindt overleg plaats in het DLK-DGFZ overleg.
- b. *Beleidsinhoudelijke coördinatie van deze bijlage* **DGFZ:** Directie VDI, afdeling Douane  
**Douane:** Douane Landelijk Kantoor, Afdeling Handhavingsbeleid, de landelijke vakgroep coördinator Fiscaal en de handhavingsregisseur Fiscaal.

## 11. Publicatie in de Staatscourant

Van de inwerkingtreding van deze bijlage wordt melding gemaakt in de Staatscourant. Douane publiceert de bijlage op de website van de Douane.

Aldus overeengekomen en in tweevoud ondertekend,

Op 1-12-2021 te Den Haag

Op 1-12-2021 te Rotterdam

De Directeur Verbruiksbelastingen, Douane en Internationale aangelegenheden,

De waarnemend directeur  
Douane/Handhavingsbeleid en  
internationale aangelegenheden,

Dhr. Drs. R. Janssen

Mw. Mr. Drs. I.M. Uitermark