

**Bijlage 2 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
OMZETBELASTING BIJ IN- EN UITVOER EN KOLENBELASTING BIJ INVOER**

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 Douane bij de uitvoering van wettelijke taken op het beleidsterrein van het Ministerie van Financiën door de Douane" zoals bedoeld in artikel 3; artikel 4 en artikel 9 van het convenant.

De bepalingen van het convenant zijn onverkort van toepassing op deze bijlage.

Deze bijlage heeft betrekking op de douanetaak voor het beleidsterrein omzetbelasting bij in- en uitvoer en kolenbelasting bij invoer, zoals benoemd in artikel 4, tweede lid, onderdelen 2 en 4, van het convenant.

2. Regelgeving

a. Regelgeving

Regelgeving van de Unie:

- Richtlijn (EG) 2006/112 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde;
- Uitvoeringsverordening (EU) 282/2011 houdende de vaststelling van maatregelen ter uitvoering van Richtlijn 2006/112;
- Richtlijn (EG) 2009/132 houdende een bepaling van de werkingssfeer met betrekking tot de vrijstelling van de belasting over de toegevoegde waarde voor de definitieve invoer van bepaalde goederen;
- Richtlijn (EG) 2007/74 betreffende de vrijstelling van belasting over de toegevoegde waarde en accijnzen op goederen die worden ingevoerd door reizigers komende uit derde landen;
- Richtlijn (EG) 2006/79 inzake de belastingvrijstellingen die van toepassing zijn bij invoer van uit derde landen afkomstige kleine zendingen goederen zonder commercieel karakter;
- Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad van 7 oktober 2010 betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde

Nationale wet- en regelgeving:

- De Algemene douanewet (Adw) en daarop gebaseerde besluiten en regelingen;
- De Algemene Wet Rijksbelastingen (AWR);
- De Wet op de omzetbelasting 1968 en daarop gebaseerde besluiten en regelingen, met in ieder geval:
 - Het Uitvoeringsbesluit omzetbelasting 1968 ;
 - De Uitvoeringsbeschikking Omzetbelasting 1968;
 - Besluit Omzetbelasting – uitvoer van goederen reizigersbagage
- De Wet belastingen op milieugrondslag en daarop gebaseerde besluiten en regelingen;
- De Invorderingswet 1990 (IW 1990) en daarop gebaseerde besluiten en regelingen.

- b. *Doel regelgeving* Het doel van omzetbelasting is het genereren van inkomsten voor het Rijk. Tevens maken de belastingen op milieugrondslag, i.c. kolenbelasting, deel uit van een pakket aan maatregelen om de Nederlandse CO2-emissie ten gevolge van het verbruik van fossiele energiedragers terug te brengen*.

3. Samenwerkende organisaties

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

Hierna aangeduid als: DGFZ

- b. *de Douane* Directoraat-generaal Douane

Hierna aangeduid als: de Douane

4. Doel van de samenwerking

- Een adequate heffing, inning en teruggave te verzekeren van omzetbelasting bij de invoer en uitvoer van goederen in en uit de EU via Nederland.
- Een adequate heffing en inning te verzekeren van de kolenbelasting bij invoer.

5. Verantwoordelijkheden, taken en bevoegdheden

- a. *Verantwoordelijkheid en taak DGFZ*
- DGFZ is verantwoordelijk voor het beleid en de wet- en regelgeving op het terrein van de omzetbelasting en de kolenbelasting en voor de onderhandelingen in Brussel over voorstellen voor rechtshandelingen van de Europese Unie en deel te nemen aan in die rechtshandelingen aan werkgroepen/comités opgedragen taken.
 - 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 handavingsplan;
 - gezamenlijk met de Douane risico's en de bijbehorende handhaving vast te stellen;
 - de Douane tijdig te informeren over de ontwikkeling van nieuwe beleids- en wetsvoorstellen.
- b. *Verantwoordelijkheid en taak Douane*
- De Douane is verantwoordelijk voor
 - het heffen, innen en de teruggave van de omzetbelasting bij de in- en uitvoer van goederen in en uit de EU waarbij geen verlegging naar een binnenlandse aangifte heeft plaatsgevonden of sprake is van een vrijstelling; en
 - het heffen en innen van de kolenbelasting bij invoer;

* memorie van toelichting Wet Belastingen op milieugrondslag

- het toezicht op de naleving van de hierboven benoemde wet- en regelgeving teneinde de heffingen en inningen van de omzetbelasting en de kolenbelasting bij invoer te verzekeren.
- 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;
 - DGFZ te informeren over tussentijdse wijzigingen in de wijze waarop zij toezicht- en controletaken uitvoert teneinde signalen voor beleidsverbeteringen door te geven.

c. Bevoegdheden Douane

De Douane ontleent haar controlebevoegdheden in het toezicht, behorende bij de in de deze bijlage beschreven taken, aan de Adw, de AWR, en de IW 1990. De Douane kan ook informatie overdragen op grond van de Adw en de AWR. Bij het constateren van een strafbaar feit maakt de Douane gebruik van haar opsporingsbevoegdheden op grond van de Adw of het Besluit buitengewoon opsporingsambtenaar Belastingdienst/ Douane 2022. De Douane gebruikt haar opsporingsbevoegdheid uitsluitend voor de uitvoering van haar handhavingstaken.

6. Uitvoering

a. Werkwijze

Uitgangspunt voor het douanetoezicht, met name aan de EU-buitengrens, is risicobeheersing. Dit houdt in dat de Douane zich vooral richt op de risicovolle goederenzendingen.

De Douane maakt gebruik van uiteenlopende vormen van toezicht. Voor de taak van deze bijlage kunnen relevant zijn:

- handhavingscommunicatie;
- controles van aangiftes en bescheiden;
- fysieke controles van goederen;
- cyclisch toezicht, inclusief administratieve controles, bij vergunninghouders;
- risicosignaal-onderzoeken en controles na invoer bij de overige bedrijven;
- generiek toezicht.

De Douane draagt zorg voor het signaleren richting de Belastingdienst wat betaald moet worden, in geval van de one stop shop bij e-commerce zendingen waarbij omzetbelasting in andere lidstaat wordt betaald.

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 zijn gemaakt.
- c. *Douane-laboratorium* Het Douanelaboratorium analyseert monsters van goederen. In het kader van de onderhoudende taak gaat het daarbij veelal om op basis van het analyseonderzoek de inspecteur te adviseren of er sprake is van omzetbelasting c.q. kolenbelasting en zo ja, onder welk tarief (voor zover van toepassing) de betreffende goederen vallen. De monsters worden doorgaans gevorderd tijdens fysieke controles van goederen, zowel bij invoer, uitvoer als in het binnenland.
- 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 periodiek 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 3 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 en de geconstateerde onregelmatigheden 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.

Douane en DGFZ delen alleen geanonimiseerde gegevens met elkaar. Dit betekent dat de Douane geen persoonsgebonden gegevens deelt met DGFZ, die de Douane verkregen heeft uit controles die volgen uit de in deze bijlage beschreven taken.

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;
- neemt deel aan de relevante overleggremia van de Europese Unie, waaronder die van de Europese Commissie en informeert douane van relevante ontwikkelingen;
- 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;
- informeert de Douane over nieuwe trends of nieuw ontstane risico's.

b. *Juridisch*

Bij doelgebonden informatie-uitwisseling, zoals bedoeld in onderdeel a, verstrekken de Directeur-Generaal 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 taakgebied van deze bijlage.

b. *Helpdesk-functie*

De Douane/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 periodiek overleg plaats tussen DGFZ en het Douane Landelijk Kantoor.
- b. *Coördinatie en beheer van deze bijlage* **DGFZ:** Beleidsmedewerker(s) afdeling Douane en afdeling btw.
Douane: Douane Landelijk Kantoor, Afdeling Handhavingsbeleid.

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 25 juli 2024 te Den Haag

Op 01 augustus 2024 te Rotterdam

De waarnemend Directeur, Directie
Verbruiksbelastingen, Douane en
Internationale aangelegenheden,

De Directeur-generaal Douane,
Namens deze,
De Directeur Handhavingsbeleid,

Mevr. J. de Jong.

Dhr. A.B.W. Kooij MPM