

**Bijlage 20 behorende bij het convenant inzake de samenwerking tussen het
Ministerie van Economische Zaken en het Ministerie van Financiën bij de uitvoering
van wettelijke maatregelen op het terrein van het Ministerie van Economische Zaken
d.d. 23 februari 2015**

INZAKE HET TOEZICHT OP DE NALEIVING VAN DE WET VOORRAADVORMING
AARDOLIEPRODUCTEN DIE LIDSTATEN VERPLICHT OM MINIMUMVOORRADEN RUWE
AARDOLIE EN/OF AARDOLIEPRODUCTEN IN OPSLAG TE HOUDEN

kortweg:

DE SAMENWERKING INZAKE WET VOORRAADVORMING AARDOLIEPRODUCTEN

Bijlage 20 behorende bij het convenant inzake de samenwerking tussen het Ministerie van Economische Zaken en het Ministerie van Financiën bij de uitvoering van wettelijke maatregelen op het terrein van het Ministerie van Economische Zaken d.d. 23 februari 2015

1 Wet- en regelgeving

- a *Wet- en regelgeving*
- Richtlijn 2009/119/EG van de Raad van 14 september 2009 houdende verplichting voor de lidstaten om minimumvoorraden ruwe aardolie en/of aardolieproducten in opslag te houden
 - Wet voorraadvorming aardolieproducten 2012 (hierna: WVA 2012)
 - Besluit voorraadvorming aardolieproducten 2012
 - Regeling voorraadvorming aardolieproducten 2013
 - Algemene Douanewet (hierna: Adw)
 - Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna: Awr)
 - Wet op de accijns (hierna: Wa)

2 Betrokken organisaties

- Het Ministerie van Economische Zaken (hierna: EZ)
- De Belastingdienst/Douane (hierna: Douane)
- De Belastingdienst/Grote Ondernemingen/West/Kantoor Rotterdam, het team Olie en Gas (hierna: Olga-team)

3 Doel van de samenwerking

In de genoemde wet- en regelgeving geeft Nederland invulling aan zijn internationale verplichting om minimumvoorraden ruwe aardolie en/of aardolieproducten in opslag te houden. Voor een efficiënte uitvoering van het toezicht werkt EZ hierbij samen met de Douane en het Olga-team.

4 Taken en bevoegdheden

- a *Taak en bevoegdheid Douane*
- De ambtenaren van het Olga-team en de medewerkers van de Douane zijn voor de werkzaamheden bevoegd tot het instellen van de controles op grond van de accijnswetgeving. De ambtenaren ontlenen hun controlebevoegdheden aan de AWR en de Wa. Deze ambtenaren kunnen in verband met het vaststellen van de omvang van de voorraadverplichting relevante toezichtinformatie verstrekken aan EZ op grond van artikel 67 Awr, juncto artikel 43c, eerste lid, onder d, ten tweede Uitvoeringsregeling Awr.
- Hiernaast ontlenen deze medewerkers voor de WVA-controles de controlebevoegdheden aan de Adw. Artikel 1:33, eerste en derde lid, van de Adw, geven de basis om de benodigde informatie met EZ uit te wisselen.
- b *Taak en bevoegdheid EZ*
- EZ is verantwoordelijk voor de uitvoering van de wet- en regelgeving met betrekking tot de voorraadvorming aardolieproducten.

5 **Uitvoering**

- a Werkwijze** Vaststelling van de voorraadverplichting
 EZ stelt de verplichting als bedoeld in artikel 4, eerste lid WVA 2012, jaarlijks vast op basis van de hoeveelheid tot verbruik uitgeslagen producten volgens de aangiften bedoeld in artikel 53 van de Wa.
- Op basis van de door voorraadplichtigen aan EZ verstrekte opgaven, stelt EZ jaarlijks eind januari een overzicht op van de voorraadplichtigen en de door hen aan EZ verstrekte gegevens over de uitgeslagen producten.
- Het Olga-team vergelijkt dit overzicht met de bij de Douane beschikbare gegevens vanuit de accijnsaangiften en rapporteert de bevindingen in een rapport van feitelijke bevindingen conform de Nadere voorschriften controle en overige standaarden (NV COS) zoals vastgesteld door de Nederlandse Beroepsorganisatie Accountants (NBA).
- Het Olga-team verschaft deze gegevens uiterlijk ultimo februari aan EZ, zodat ze gebruikt kunnen worden voor de berekening van de voorraadverplichting per 1 april van dat jaar van marktdeelnemers en van Stichting Centraal Orgaan Voorraadvorming Aardolieproducten (COVA) als bedoeld in artikel 20 van de WVA 2012.
- WVA-controles
 Het Olga-team houdt toezicht op de naleving van de WVA 2012 bij voorraadplichtigen met uitzondering van COVA.
- Het Olga-team legt de aard en de omvang van de te verrichten controlewerkzaamheden vast in een standaard controleprogramma en stemt deze vooraf af met EZ.
- De controlerapporten die door het Olga-team worden opgesteld zullen ter beschikking gesteld worden aan EZ.
- Voor de voorraadplichtigen die niet onder de competentie (het beheer) van het Olga-team vallen, zal het Olga-team ten behoeve van de EZ bij de uitvoering van het toezicht de contacten met de Douane coördineren. De Douane volgt bij haar uitvoering het standaard controleprogramma en stelt haar controlerapporten via het Olga-team ter beschikking aan EZ.
- b Afhandeling overtredingen** EZ onderhoudt zelf de contacten met de Belastingdienst/FIOD bij constatering van mogelijke overtredingen. EZ rapporteert eventuele overtredingen, alsmede de eventuele afhandeling ervan, aan het Olga-team.
- c Nadere uitwerking taak** EZ wordt betrokken bij de wijze van uitvoering van deze taak.

6 **Planning, evaluatie en verantwoording**

- a Doelstellingen en prioritering** Jaarlijks stelt het Olga-team in overleg met de Douane de omvang van het verwachte toezicht vast voor de taak van deze bijlage. Hierbij worden de controles van de naleving van de WVA 2012 zoveel als mogelijk meegenomen in de reguliere controles van de vergunningen accijnsgoederenplaats zoals uitgevoerd door het Olga-team en de Douane. De prioritering en intensiteit van het toezicht worden jaarlijks afgestemd met EZ.

7 Informatie-uitwisseling

- a Informatie-uitwisseling**
- Olga-team**
- is aanspreekpunt voor EZ en coördineert de contacten met de Douane ten behoeve van de uitvoering van het toezicht;
 - voert WVA-controles uit bij bedrijven die onder haar toezicht vallen;
 - verstrekt de door het Olga-team en de Douane uitgevoerde WVA-controles aan EZ;
 - deelt proactief signalen die mogelijk voor de EZ van belang zijn;
 - stelt door de EZ verstrekte informatie niet aan derden ter beschikking zonder voorafgaande uitdrukkelijke toestemming van EZ.
- Douane**
- stelt jaarlijks begin februari de gegevens van de accijnsaangiften minerale oliën over het voorgaande jaar ter beschikking aan het Olga-team;
 - voert WVA-controles uit bij bedrijven die niet onder het toezicht van het Olga-team vallen.
- EZ**
- stelt aan het Olga-team desgevraagd gegevens beschikbaar over de te controleren bedrijven;
 - deelt proactief signalen die mogelijk voor de Belastingdienst van belang zijn;
 - stelt door de Belastingdienst verstrekte informatie niet aan derden ter beschikking zonder voorafgaande uitdrukkelijke toestemming van de Belastingdienst
- b Juridisch**
- Bij een beroep op deze bijlage omtrent de informatie-uitwisseling door de Douane geldt het volgende: 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 verstrekken aan de in deze bijlage genoemde organisatie(s), 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.

8 Scholing

- a Opleiding en scholing**
- Het Olga-team en de Douane zijn verantwoordelijk voor de inzet van gekwalificeerd personeel voor de uitvoering van de taken die voortvloeien uit deze bijlage. EZ levert desgevraagd steun bij de opleiding van Belastingdienstmedewerkers op het gebied van de voorraadvorming aardolieproducten.

9 Overleg en beheer

- a Looptijd**
- Deze bijlage treedt in werking per 1 juni 2016 en werkt terug tot en met 1 januari 2016.
- b Evaluatie**
- De wijze van samenwerken wordt jaarlijks besproken door de ondertekenaars van deze bijlage of namens hen. Dit heeft tot doel na te gaan of de afspraken in deze bijlage nog actueel en toereikend zijn en of er knelpunten en wensen ten aanzien van de samenwerking zijn.

- c *Beheer van deze bijlage*
- Economische Zaken: de directeur ETM/Directie Energie & Innovatie
 - Belastingdienst/Douane, Landelijk kantoor.
 - Belastingdienst/Grote Ondernemingen/West/Kantoor Rotterdam: Olga-team

8 Ondertekening

Rotterdam,

De Minister van Economische Zaken,
namens deze:

Belastingdienst/Douane,
de directeur Handhavingsbeleid,

de directeur-generaal van Energie, Telecom
en Mededinging

Datum: 23 mei 2016
M.E.P. Dierikx

Datum: 26/5/2016
mr. B.S. Wiersema

Belastingdienst/Grote Ondernemingen/West/
kantoor Rotterdam,
de plv. directeur

Datum: 26/5/2016
mr. L.G. Zuliani