

# **Convenant**

**inzake de samenwerking tussen**

**het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat**

**en het Ministerie van Financiën**

**bij de uitvoering van wettelijke taken op het beleidsterrein**

**van het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat**

**door de Douane**

De Minister van Infrastructuur en Waterstaat, in deze vertegenwoordigd door de Directeur-Generaal van het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat (hierna aangeduid als IenW),

en

de Staatssecretaris van Financiën, in deze vertegenwoordigd door de Algemeen Directeur Douane, (hierna aangeduid als FIN),

Hierna gezamenlijk te noemen: partijen;

gelet op artikel 1:3, vijfde lid, Algemene douanewet (Adw), dat aangeeft dat de minister van Financiën met de Ministers die het mede aangaan een convenant afsluit aangaande de kwantitatieve en kwalitatieve inzet van de functionarissen die ressorteren onder de rijksbelastingdienst/Douane met betrekking tot de douanecontrole van het bepaalde bij of krachtens een bindende EU-rechtshandeling of ander wettelijk voorschrift dat is opgenomen in de bijlage bij de artikelen 1:1 en 1:3 van de Algemene douanewet,

en gelet op de Verordening (EU) 2016/679 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens (ofwel: de Algemene Verordening Gegevensbescherming),

en gelet op de Verordening (EU) Nr. 952/2013, Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/2446 en Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2447, betreffende het Douanewetboek van de Unie,

overwegen het volgende:

- dat het bestaande convenant tussen partijen, daterend van januari 2012, actualisatie behoeft gezien gewijzigde of nieuwe wet- en regelgeving, gezien nieuwe inzichten met betrekking tot de toepassing van de Vaststellingsregeling Aanwijzingen voor convenanten en gezien nieuwe inzichten vanuit de kabinetsreactie op het Interdepartementaal Beleidsonderzoek Belastingdienst;
- dat IenW verantwoordelijk is voor het beleid, de uitvoeringstaken met betrekking tot het toezicht op de naleving (inclusief vergunningverlening) en de handhaving van de in de bijlagen van dit convenant benoemde beleidsterreinen;
- dat FIN verantwoordelijk is voor het toezicht door de Douane op de nakoming van fiscale verplichtingen en douaneverplichtingen ten aanzien van het EU-buitengrensoverschrijdende goederenverkeer en hierdoor onderdeel uitmaakt van de EU-buitengrensoverschrijdende logistieke ketens;
- dat bij of krachtens de wet taken en bevoegdheden aan de ILT en de Douane zijn toegekend ten behoeve van het toezicht op het EU-buitengrensoverschrijdende goederenverkeer, in relatie tot de uitvoering van het beleid op de in de bijlage(n) van dit convenant benoemde beleidsterrein(en);
- dat bij wet taken en bevoegdheden aan Douane zijn toegekend voor het toezicht op het EU-buitengrensoverschrijdende goederenverkeer in zijn algemeenheid;
- dat FIN verantwoordelijk is voor de uitvoering van handavingsactiviteiten ten behoeve van de in de bijlagen van dit convenant benoemde beleidsterreinen binnen de daarvoor door IenW gestelde uitgangspunten, beleidsprioriteiten en normen;
- dat FIN grote waarde hecht aan een slagvaardige, transparante, professionele, efficiënte en effectieve, resultaatgerichte samenwerking met andere overheidsdiensten en bereid is om vanuit haar fiscale taakgebied onder beleidsverantwoordelijkheid van andere departementen niet-fiscale taken uit te voeren, omdat haar positie aan de buitengrens, alsmede haar informatiepositie, een zeer efficiënte en effectieve uitvoering van deze taken mogelijk maken;
- dat IenW, onder andere, verantwoordelijk is voor de uitvoering van het beleid op de in de bijlagen van dit convenant genoemde beleidsterreinen, niet alleen op nationaal niveau, maar daarbij ook een verantwoordelijkheid heeft van andere landen en in dit kader internationaal samenwerkt; in het licht van deze uitgangspunten heeft IenW handavings- en vergunningverlenende taken belegd bij de ILT;



- dat partijen met dit convenant de bestaande samenwerking willen bekrachtigen en voortzetten en nader invulling wensen te geven aan de sturingsrelatie met betrekking tot de wet- en regelgeving op het gebied van de in de bijlagen van dit convenant genoemde beleidsterreinen;
- dat de samenwerking de rechtsbescherming van derden niet beperkt.

Andere overwegingen die bij deze samenwerking van toepassing zijn:

- dat het kabinet met instemming kennis heeft genomen van het rapport van het interdepartementaal beleidsonderzoek Belastingdienst 'Samen in de keten: van vrijblijvende naar verbindende relaties' en positief staat tegenover de aanbevelingen, waaronder het advies om voor de niet-fiscale douanetaken een convenant tussen de partijen af te sluiten;
- dat het – volgens de kabinetsreactie op de in het vorig punt betreffende aanbevelingen – voor betrokken partijen van belang is te beseffen:
  - dat het opereren vanuit de verschillende rollen een natuurlijke spanning oplevert die inherent is aan het proces van gezamenlijke afweging;
  - dat het evenwel voor een goede sturingsrelatie helpt om deze rollen (opdrachtgever: beleidsdepartement, – opdrachtnemer: de DG Belastingdienst, – eigenaar: de Secretaris-generaal van Financiën) met betrekking tot de uitvoering inclusief het toezicht nader uit te werken en
  - dat het kabinet de aanbeveling onderschrijft om voor de Douane de sturingsrelatie te verduidelijken en te formaliseren door het benoemen van de wederzijdse rollen en verantwoordelijkheden van het beleidsdepartement en de Douane;
- dat de opdrachtgeversrol van het beleidsdepartement de afstemming van zowel de vergunningverlening als de handhavende activiteiten, en de nauwe samenwerking hierin, tussen ILT en Douane onverlet laat;

spreken het volgende af:

## **Artikel 1. Doelen en reikwijdte**

### **1.1 Doelen van dit convenant – en de onderliggende bijlagen – zijn:**

- voldoen aan de wettelijke plicht van art. 1:3, vijfde lid, Adw, tot het afsluiten van een convenant aangaande de uitvoering van de niet-fiscale douanetaken die de Douane onder beleidsverantwoordelijkheid van IenW uitvoert ter controle van het EU-buitengrensoverschrijdende goederenverkeer;
  - het bevorderen van de onderlinge samenwerking van de partijen. Dit doel wordt bereikt door het maken van samenwerkingsafspraken op hoofdlijnen en het weergeven van de kaders waaraan de op basis van dit convenant tussen partijen te maken werkafspraken moeten voldoen;
  - helder en transparant maken van de sturingsrelatie, rolverdeling en de wederzijdse verwachtingen;
  - vastleggen van de verantwoordelijkheden en afspraken ten aanzien van de uitvoering van deze niet-fiscale taken van de Douane;
  - vastleggen van de manier waarop informatie-uitwisseling plaatsvindt ten behoeve van de samenwerking tussen partijen ten aanzien van de beleidsterreinen waarop dit convenant betrekking heeft.
- (a) Dit convenant brengt geen wijzigingen aan in de wettelijke of verdragsrechtelijke verplichtingen en bevoegdheden van partijen.

## **Artikel 2. Verantwoordelijkheden en rollen**

1. a. IenW is verantwoordelijk voor het beleid en de wet- en regelgeving ten aanzien van de in de bijlagen van dit convenant benoemde beleidsterreinen.

- b. Op het gebied van het binnenbrengen en in het vrije verkeer brengen van goederen/stoffen voert de ILT, in de bijlage van dit convenant genoemde wet- en regelgeving, taken uit. Daar waar van toepassing in de wet- en regelgeving geldt dit ook voor uitvoer en uitgaan van goederen/stoffen. Daarbij werkt de ILT samen met de Douane. ILT levert de op basis van wet- en regelgeving, en indien van toepassing internationale verdragen, opgestelde indicatoren voor de door de Douane op te stellen profielen. Deze profielen zijn of worden ingevoerd in het geautomatiseerde Douanesysteem; indien de in deze profielen genoemde goederen door de Douane worden aangetroffen volgt een signalering, hetgeen kan leiden tot inspectie van deze goederen door de ILT.
  - c. lenW draagt in afstemming met FIN zorg voor de beleidsinhoudelijke en kwalitatieve aansturing van de Douane ten aanzien van de in de bijlagen van dit convenant benoemde beleidsterreinen. Die aansturing geschiedt mede door het stellen van beleidsprioriteiten van het toezicht op de beleidsterreinen van lenW, in afstemming met de ILT, de hierbij behorende doelstellingen alsmede de duiding van het effect dat met het toezicht wordt beoogd.
- 2.2.
- a. FIN draagt verantwoordelijkheid voor de uitvoering van de overeengekomen handhavingsactiviteiten en/of het faciliteren van de door de ILT uit te voeren handhavingsactiviteiten, die volgen uit de in de bijlagen bij dit convenant benoemde beleidsterreinen binnen de daarvoor door lenW gestelde beleidsprioriteiten en binnen de bevoegdheden die de Douane uit hoofde van de Algemene douanewet dan wel de algemene wet- en regelgeving toekomen.
  - b. FIN draagt zorg voor het informeren van lenW, daaronder begrepen de ILT, over de uitvoering van de handhavingsactiviteiten en de effecten ervan.

### Artikel 3. **Structuur**

- 3.1 In dit convenant wordt het algemene kader aangegeven waarbinnen per beleidsterrein (c.q. wetgevingsgebied c.q. regeling) uitwerking wordt gegeven aan het behalen van de hiervoor in artikel 1 omschreven doelstellingen.
- 3.2 De uitwerking in de vorm van nadere afspraken over één of meer door de Douane, al of niet in samenwerking met de ILT, uit te voeren taken wordt per beleidsterrein (c.q. wetgevingsgebied c.q. regeling) in bijlagen bij dit convenant vastgelegd.
- 3.3 Uitvoeringsvraagstukken, rechtsvragen en het verstrekken van informatie over wet- en regelgeving kunnen door het Douane Landelijk kantoor ter behandeling worden voorgelegd aan lenW.
- 3.4 Aansturing van de handhavingsactiviteiten door lenW geschiedt via het Douane Landelijk kantoor.
- 3.5 Wanneer nieuw beleid op een bepaald wetgevingsgebied en/of nieuwe wet- en regelgeving daar aanleiding toe geeft, kan wijziging of uitbreiding plaatsvinden van de afspraken, die zal worden vastgelegd in een nieuwe bijlage bij dit convenant.
- 3.6 Wanneer verandering(en) in beleid op een bepaald wetgevingsgebied en/of in wet- en regelgeving leidt (leiden) tot het vervallen van een douanetaak, wordt de taak die in de desbetreffende bijlage bij dit convenant is beschreven in gezamenlijk overleg en met schriftelijke bevestiging door lenW ingetrokken. Het convenant zal, met in achtneming van artikel 11, dienovereenkomstig worden aangepast.

### Artikel 4. **Inhoud van de afspraken per bijlage**

- 4.1 In de bijlagen bij dit convenant maken partijen, voor zover nodig met betrekking tot de in de bijlage geadresseerde onderwerpen, nadere (werk)afspraken over de specifieke sturingsrelatie en rol- en verantwoordelijkheidsverdeling alsmede over de uitwisseling van gegevens.
- 4.2 De elementen die in de werkafspraken, voor zover relevant, aan de orde komen, zijn:



1. De naam en het doel van de wet- en regelgeving ten aanzien van het beleidsterrein;
2. De samenwerkende organisaties, hun taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden;
3. Het inhoudelijke doel van de afspraken;
4. De bijbehorende activiteit of toezichtstaak;
5. De wijze van samenwerking en uitvoering van deze afspraken;
6. De planning, evaluatie, en verantwoording van de samenwerking;
7. Opzet jaarlijks overleg over, onder andere, de beleids- en handhavingsprioriteiten;
8. De wijze van afhandeling, inclusief registratie, van geconstateerde bevindingen;
9. De eventuele inzet van vraagbaakfunctionarissen;
10. De verstrekking van informatie ten behoeve van de uitvoering van de in de bijlage beschreven taak (of taken), waaronder de uitwisseling van persoonsgegevens;
11. De verstrekking van informatie over de interpretatie en achtergrond van wet- en regelgeving;
12. De wijze van afstemming tussen partijen onderling en – waar van toepassing – met bij de uitvoering of handhaving betrokken diensten;
13. De evaluatie van de uitvoering van de in de bijlage beschreven taak of taken.

#### **Artikel 5. Ontwikkelingen en nieuwe procedures**

- 5.1 Partijen informeren en consulteren elkaar tijdig omtrent de totstandkoming, de wijziging of intrekking van nationale en internationale wetgeving voor zover sprake is van betrokkenheid van de Douane dan wel indien er een relatie is met douanewetgeving.
- 5.2 Partijen informeren elkaar over relevante projecten in relatie tot in de bijlagen bij dit convenant genoemde beleidsterreinen en maken – waar van toepassing – afspraken over de gewenste samenwerking daarin.
- 5.3 Partijen werken in gevallen die daartoe aanleiding geven samen ter bevordering van de ontwikkeling van nieuwe werkwijzen in de handhaving en/of van inzet van nieuwe controlemiddelen of controletechnieken, eventuele effecten voor de bekostiging daaronder begrepen.
- 5.4 Partijen informeren elkaar over ontwikkelingen in de interne organisatie, gevoerde werkwijze(n) en/of inzet van controlemiddelen, die van invloed kunnen zijn op de uitvoering van één of meer van de hier overeengekomen taken.

#### **Artikel 6. Douanevoorschriften**

Partijen kunnen in een bijlage afspreken dat er werkinstructies in de douanevoorschriften worden vastgelegd en welke dat zijn. In dat geval zal Douane namens FIN in overleg met ILT namens IenW hier zorg voor dragen.

#### **Artikel 7. Overleg, planning en control**

- 7.1 Telkens wanneer één der partijen het gewenst of noodzakelijk acht, maar ten minste eenmaal per jaar, overleggen (vertegenwoordigers van) partijen omtrent de voortgang van de lopende samenwerking met terugblik op het afgelopen jaar, bespreken zij eventuele actualiteiten en blikken zij vooruit – mede met het oog op eventueel te verwachten uitbreiding van werkzaamheden - op het komende jaar.
- 7.2 IenW en Douane stellen jaarlijks een uitvoeringsplan op met daarin de jaarlijkse (handhavings-) prioriteiten en bijhorende doelstellingen ten behoeve van het jaarlijkse Handhavingsplan Douane. Voor elk beleidsterrein wordt dit uitgewerkt in een bijlage bij dit uitvoeringsplan.
- 7.3 Prioriteiten en doelstellingen kunnen tussentijds in onderling overleg worden aangepast, indien beleidsmatige, maatschappelijke of politieke ontwikkelingen daartoe aanleiding geven.

- 7.4 FIN draagt zorg voor vastlegging van de uitgevoerde werkzaamheden en de bereikte resultaten en rapporteert periodiek omtrent de voortgang van de uitgevoerde en uit te voeren werkzaamheden op de wijze zoals in de bijlagen is bepaald.

#### **Artikel 8. Financiering en herprioritering**

- 8.1 Er bestaat een opdrachtgevers- opdrachtnemerberaad Douane (OOD) als gremium voor overleg en besluitvorming over de uitwerking van de governance en het financierings-arrangement voor de taken van de Douane.  
Met in achtneming van, onder andere de verantwoordelijkheidsverdeling zoals genoemd in artikel 2, nemen lenW en FIN deel aan dit beraad.
- 8.2 Uitgangspunt is dat de in de bijlage(n) van dit convenant benoemde taak/taken die de Douane voor lenW uitvoert, gefinancierd wordt/worden uit het op de begroting van het ministerie van Financiën voor de Douane beschikbare budget
- 8.3 Op het moment dat lenW aan de Douane een nieuwe taak verzoekt uit te voeren en onderling besloten wordt dat deze taak past binnen het gangbare werkgebied van de Douane (i.c. de controle op het EU-buitengrensoverschrijdende goederenverkeer), of op het moment dat er sprake is van een autonome ontwikkeling op een beleidsterrein waarover al één of meer taken zijn afgesproken, dan is het uitgangspunt dat deze taak wordt uitgevoerd met de bestaande capaciteit van de Douane door herprioritering binnen de taken die de Douane voor lenW volgens het dan actuele uitvoeringsplan uitvoert. Een verzoek aangaande werkzaamheden die buiten het gangbare werkgebied en/of buiten de gebruikelijke methodiek van de Douane vallen, wordt in onderling overleg besproken, waarbij het uitgangspunt is dat lenW de verantwoordelijkheid van de bekostiging draagt.

#### **Artikel 9. Informatie-uitwisseling en geheimhouding**

- 9.1 Als bij de uitvoering van dit convenant persoonsgegevens of andere gegevens, zoals bedrijfs- en fabricagegegevens, worden verwerkt die wettelijke bescherming genieten, maken partijen daarover zodanige afspraken dat wordt voldaan aan de eisen die de van toepassing zijnde wet- en regelgeving daaraan stelt.
- 9.2 De in het eerste lid genoemde afspraken worden als bijlage bij het convenant gevoegd.
- 9.3 Het verwerken van gegevens als bedoeld in het eerste lid, vindt niet plaats dan nadat de in het eerste lid genoemde afspraken zijn gemaakt en bij het convenant zijn gevoegd.

#### **Artikel 10. Externe contacten**

- 10.1 Indien één der partijen een verzoek ontvangt in het kader van de Wet openbaarheid van bestuur dat (mede) betrekking heeft op informatie verkregen van de andere partij, vindt afdoening van dat verzoek, voor zover betrekking hebbend op die informatie, plaats in afstemming met die andere partij. Uitzondering hierop vormt de informatie die door één van de partijen bij derden is verworven ingevolge de uitvoering van taken, waarvoor de beleidsverantwoordelijkheid uitsluitend bij de andere partij ligt. Verzoeken om openbaarmaking van zulke informatie zullen worden doorgeleid ter attentie van de in de bijlage genoemde directie.
- 10.2 Als één van de partijen voorlichting geeft en/of contacten met de media onderhoudt over onderwerpen die verband houden met hetgeen door middel van dit convenant beoogd wordt te regelen, vindt afstemming plaats tussen lenW en FIN.

#### **Artikel 11. Wijziging**

- 11.1 Wijziging van het convenant kan op verzoek van een partij plaatsvinden indien juridische, maatschappelijke, beleidsmatige en/of politieke ontwikkelingen daartoe aanleiding geven. Partijen treden in overleg binnen één maand, of zoveel eerder indien de omstandigheden dat



vragen, nadat een partij de wens daartoe schriftelijk aan de ander heeft meegedeeld. De wijziging behoeft de schriftelijke instemming van beide partijen.

- 11.2 Wijziging van één of meer bijlagen kan op verzoek van een partij plaatsvinden binnen de kaders van dit convenant, bijvoorbeeld wanneer juridische, maatschappelijke en/of politieke ontwikkelingen daartoe aanleiding geven.

## **Artikel 12. Toepasselijk recht, afdwingbaarheid en geschilbeslechting**

- 12.1 Op dit convenant is uitsluitend Nederlands recht van toepassing.
- 12.2 Dit convenant vormt geen overeenkomst naar burgerlijk recht en is niet in rechte afdwingbaar.
- 12.3 Er is sprake van een geschil indien tenminste één partij de andere hierover schriftelijk bericht.
- 12.4 Geschillen zullen uitsluitend in onderling overleg kunnen worden opgelost. Indien er een geschil ontstaat tussen partijen over dit convenant, trachten partijen binnen een redelijke termijn in onderling overleg tot een oplossing te komen.

## **Artikel 13. Inwerkingtreding en looptijd**

- 13.1 Dit convenant treedt in werking met ingang van de dag van ondertekening door beide partijen.
- 13.2 Dit convenant vervangt de 'Kaderovereenkomst inzake de samenwerking tussen het ministerie van Infrastructuur en Milieu en (het directoraat-generaal van) het ministerie van Financiën bij het toezicht en de handhaving van januari 2012, de bijlagen daaronder niet begrepen. De bijlagen onder de kaderovereenkomst blijven van kracht en zullen geactualiseerd worden door bijlagen onder het nieuwe convenant op de als dan geldende taken voor de douane (op het beleidsterrein van het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat).
- 13.3 De volgende bijlagen vervallen bij het aangaan van dit nieuwe convenant met ingang van de datum van ondertekening:
1. "Bijlage 4 behorende bij Kaderovereenkomst inzake de samenwerking tussen het Ministerie van Verkeer en Waterstaat en het Ministerie van Financiën bij de uitvoering van de niet-fiscale douanetaken op het terrein van het Ministerie van Verkeer en Waterstaat, inzake: Samenwerking inzake de wet vervoer over zee", daterend van 6 december 2002.
  2. "Bijlage 6 behorende bij Kaderovereenkomst inzake de samenwerking tussen het Ministerie van Verkeer en Waterstaat en het Ministerie van Financiën bij de uitvoering van de niet-fiscale douanetaken op het terrein van het Ministerie van Verkeer en Waterstaat, inzake: Weigering van uitklaring van aangehouden schepen", daterend van 6 december 2002.
  3. "Bijlage 9 behorende bij de Kaderovereenkomst tussen het Ministerie van Infrastructuur en Milieu en de Belastingdienst, inzake de uitvoering biobrandstoffen", daterend van 6 februari 2014.
- 13.4 Dit convenant geldt voor onbepaalde tijd.
- 13.5 Beëindiging is mogelijk indien door een der partijen uiterlijk drie maanden voor het aangaan van nieuwe uitvoeringsafspraken (voor het komende kalenderjaar) van tevoren het voornemen daartoe aan de wederpartij bij het convenant schriftelijk is medegedeeld onder opgaaf van de reden(en) die aan de beëindiging ten grondslag ligt. Het convenant kan op elk ander moment worden beëindigd wanneer sprake is van daartoe strekkende overeenstemming tussen beide partijen.
- 13.6 FIN maakt melding in de Staatscourant van de inwerkingtreding van dit convenant en publiceert het convenant op de internetsite van de Belastingdienst/Douane.
- 13.7 Bij wijziging van het convenant in het algemeen, of bij het aangaan, wijzigen of vervallen van een bijlage in het bijzonder, maakt FIN melding in de Staatscourant en actualiseert de publicatie op de internetsite van de Belastingdienst/Douane.

Aldus overeengekomen en in tweevoud ondertekend,

|                                                                                                             |                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Op <u>13/8/18</u> ..... 2018, te Den Haag                                                                   | Op <u>20/8/18</u> ..... 2018, te Rotterdam                                     |
| Namens de Minister van Infrastructuur en Waterstaat,<br><br>de directeur-generaal Milieu en Internationaal, | Namens de Staatssecretaris van Financiën,<br><br>de algemeen directeur Douane, |
| Ir. R.P. Laperre                                                                                            | mr. N.Th. van Schelven                                                         |