



Douane  
Ministerie van Financiën

# **Veel gestelde vragen** over de verandering van AGS en de IIAA vergunningen 'invoer (G(s)PA), entrepot, AV, TI en BB' naar het Douaneaangiften Management Systeem (DMS)

September 2024

# Inhoudsopgave

<b>1</b>	<b>Documentatie</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Tijdpad</b>	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>Dataset &amp; MIG (Message Implementation Guidelines)</b>	<b>4</b>
<b>4</b>	<b>Aangifte doen</b>	<b>7</b>
4.1	Algemene vragen	7
4.2	Normale procedure	12
4.2.1	Aangifte veterinaire goederen	13
4.3	Inschrijving in de administratie van de aangever (IIAAvergunninghouders)	13
4.4	Aanbrengen door IIAA-vergunninghouders	16
4.5	Aanvullende aangifte door vergunninghouders-IIAA	19
4.6	De ketenregeling voor vergunninghouders-IIAA	20
<b>5</b>	<b>Overige onderwerpen</b>	<b>21</b>
5.1	Douane-entrepots	21
5.1.1	Vermis, meerbevindingen en minderbevindingen	22
5.1.2	Auditfile voorraad	23
5.2	Vergunningen	24
5.3	Grensoverschrijdende vergunningen-IIAA (ex SASP)	25
5.3.1	Nederlandse grensoverschrijdende vergunning IIAA	25
5.3.2	Buitenlandse grensoverschrijdende vergunning IIAA (ex SASP)	25
5.4	Douaneschuld	27
5.5	Vertegenwoordiging	29
5.6	DIN/DEN	30

## 1 Documentatie

### **Is er documentatie beschikbaar over de transitie van AGS, en de IIAA vergunningen G(s)PA, Actieve Veredeling, Tijdelijke Invoer, Bijzondere Bestemming en Entrepot) naar DMS?**

Ja, informatie kunt u [HIER](#) vinden.

### **Is er een document speciaal voor IT-afdelingen over de impact voor automatiserings-systemen?**

De Message Implementation Guidelines (MIG) bevatten specificaties van de nieuwe dataset.

Zie voor meer informatie: <https://www.nhdouane.nl>

### **Welke emailadressen kunnen individuele aangevers en vergunninghouders-IIAA gebruiken bij vragen over DMS?**

DMS 4.0: vragen over:

- planning en het proces van de migratie kunnen gesteld worden via: [Douane.DMS.migratie@douane.nl](mailto:Douane.DMS.migratie@douane.nl)

DMS 4.1: vragen over:

- planning en het proces van de migratie:
- een inhoudelijke/functionele vraag m.b.t. toepassing douanewetgeving binnen DMS; kunnen gesteld worden via: [iiaa@douane.nl](mailto:iiaa@douane.nl)

Vragen over de MIG, gegevenselement en de BTO:

- via: [OSWO-DOUANE-Support@douane.nl](mailto:OSWO-DOUANE-Support@douane.nl)

Na aansluiting/migratie naar DMS, geldt de normale procedure:

- bij verstoringen: kunt contact opnemen met de Nationale Help Desk van de Douane telefoonnummer: 088-1566655 of de website [NH.douane.nl](http://NH.douane.nl).
- bij algemene vragen over systemen kunt u een mail sturen naar: [NHD.apeldoorn@douane.nl](mailto:NHD.apeldoorn@douane.nl)

Bij vragen over uw douanevergunning:

- kunt u contact opnemen met uw regionale Bedrijven Contact punt. De gegevens hiervan kunt u vinden op [www.douane.nl](http://www.douane.nl)

## 2 Tijdpad

### **Hoe ziet de planning met betrekking tot de aansluiting op DMS er uit?**

Alle vergunninghouders-IIAA die zich niet hebben aangemeld voor de informele fase, moeten intussen zijn aangesloten op DMS.

Voor de vergunninghouders die zich wel hebben gemeld (en nog niet zijn aangesloten op DMS), is er een nieuwe planning, die twee fasen kent.

- Fase 1: van 1 juli 2024 tot 11 september 2024  
In deze fase kunnen vergunninghouders die nog niet zijn aangesloten op DMS, nieuwe aangiften indienen in AGS (invoer, uitvoer en opslag) en de GPA.
- Fase 2: van 11 september 2024 tot 1 december 2024  
Willen vergunninghouders in deze fase nieuwe aangiften indienen in AGS (invoer, uitvoer en opslag) en de GPA? Dan moeten zij hierover maatwerkafspraken hebben gemaakt met de Douane, vóór 1 september 2024. Bij het opstellen van deze afspraken houden wij rekening met de beschikbaarheid van de huidige aangiftestructuren (AGS en GPA). De uiterste einddatum van deze maatwerkafspraken is 1 december 2024.

***Ik maak zowel gebruik van aangiften in de normale procedure als van de GPA voor inschrijving in de administratie van de aangever. Vanaf welke datum kan ik geen gebruik meer maken van AGS?***

Veel bedrijven die zowel AGS als GPA gebruiken, hebben aangegeven dat zij graag in één keer willen overstappen naar DMS. Dit om te voorkomen dat twee verschillende datastructuren moeten worden bijgehouden. Aan dit verzoek is de Douane tegemoetgekomen. U mag van AGS gebruikmaken tot het moment dat u ook voor de procedure inschrijving in de administratie van de aangever overgaat van GPA (of SPA) naar DMS. Voor alle bedrijven die niet gebruikmaken van de informele fase, is de einddatum 1 juli 2024. Voor de bedrijven in de informele fase geldt de afspraak die zij hebben gemaakt met de Douane.

Het is overigens geen verplichting om in één keer over te gaan. U kunt er ook voor kiezen om bijvoorbeeld in fases, per systeemvariant, over te gaan.

### **3 Dataset & MIG (Message Implementation Guidelines)**

***Wat is een MIG?***

MIG staat voor Message Implementation Guideline. Een MIG bevat alle informatie die nodig is voor softwareleveranciers of zelfbouwers om software te ontwikkelen die nodig is om aan te kunnen sluiten op een systeem.

***Wat is bijlage B?***

Bijlage B bevat alle EU datasets voor het doen van aangiften. Bijlage B bestaat uit twee delen die samen gelezen moeten worden. De twee delen staan opgenomen in Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/2446 van de Commissie (gewijzigd door: Gedelegeerde Verordening (EU) 2021/234 van de Commissie) en in Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2447 van de Commissie (gewijzigd door: Uitvoeringsverordening (EU) 2021/235 van de Commissie) Met name de kolommen B1 t/m B4, C1 en C2 (uitvoer), en voor de kolommen H1 t/m H6, I1 en I2 (invoer) zijn van belang in het kader van de transitie naar DMS.

Bijlage B en de wetgeving is te downloaden via EUR-LEX zie <https://eur-lex.europa.eu>. Wanneer u de volledige verordeningen wilt downloaden, wees dan alert dat u de geconsolideerde versie downloadt. Een uitwerking van Bijlage B, kunt u ook aanvragen via [iaa@douane.nl](mailto:iaa@douane.nl).

***Waar kan ik de datasets vinden?***

Het functionele deel van de wettelijke dataset staat in Bijlage B (Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/2446 van de Commissie (gewijzigd door: Gedelegeerde Verordening (EU) 2021/234 van de Commissie) Bijlage B voor de kolommen B1 t/m B4, C1 en C2 (uitvoer) en voor de kolommen H1 t/m H6, I1 en I2 (invoer). Aangevuld met nationale bepalingen opgenomen in bijlage VIa van de Algemene Douaneregeling.

Voor het technische deel zie: <https://www.nhdouane.nl>. U heeft wel een account nodig om de MIG (technische deel) te kunnen raadplegen.

***In bijlage B staan A, B en C-elementen. Wat zijn dat?***

A-elementen zijn gegevens die op EU-niveau verplicht zijn. B-elementen zijn gegevens die door een lidstaat verplicht gesteld kunnen worden. Als Nederland een B-element verplicht stelt, dan wordt dat voorgeschreven in bijlage VIa bij de Algemene Douaneregeling. Naast A- en B- elementen zijn er ook nog C-elementen. Dit zijn gegevens die de aangever op eigen initiatief kan vermelden. Hier wordt in praktijk vrijwel geen gebruik van gemaakt.

**Wat als een B-element niet is overgenomen in bijlage VIa Algemene douaneregeling. Kan ik dit dan toch opnemen in een aangifte?**

Als een B-element niet voorkomt in bijlage VIa ADR, zal dit ook niet worden ondersteund in DMS4.0 en dus niet kunnen worden gevuld.

**Binnen welke message flow is H3 t/m 5 te passen? Is dat de normale procedure of vereenvoudigde procedure opgevolgd met een aanvullend bericht? Onder welke voorwaarden dienen we H5 in te dienen?**

Vereenvoudigde/onvolledige aangiften vallen onder kolom I1. Indien een standaard douaneaangifte wordt ingediend moeten datasets van de kolommen H3 t/m H5 worden gevolgd.

**Per wanneer zijn de codelijsten (CL) op de Douane site volledig gereed?**

Alle code lijsten zijn gepubliceerd in het codeboek Douane, onderdeel DWU aangiftebehandeling.

**Hoe actueel is het Codeboek Douane?**

De codes van sommige tabellen zijn regelmatig aan veranderingen onderhevig, bijvoorbeeld doordat nieuwe maatregelen worden opgevoerd, waarvoor bijvoorbeeld nieuwe bescheiden moeten worden gebruikt (neem bijvoorbeeld de situatie m.b.t. Oekraïne en Rusland). Maar er zullen zelden gehele tabellen verdwijnen of worden toegevoegd. Alle tabellen voor Invoer, Uitvoer en Opslag zijn nu actueel.

**Is er een duidelijke berichten set voorhanden voor de inschrijving in en daarna, uit de Entrepot administratie?**

Ja, voor alle soorten aangiften is in bijlage B van Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/2446 van de Commissie opgenomen welke gegevens exact in die aangifte moeten worden opgenomen. Als nationaal nog aanvullende gegevens verplicht gesteld worden, dan zijn deze opgenomen in bijlage VIa van de Algemene Douaneregeling.

**Is de invulling nationale matrix up to date. Bijvoorbeeld, voorafgaand document 120100000 UCC verplicht, nationaal is alleen B4 bij export verplicht?**

Nee. Opname van dit element in B4 is een toevoeging op wat in bijlage B is opgenomen. In bijlage B is dit een zogeheten B element waarvoor lidstaten kunnen bepalen of ze die willen toepassen. Door opname in bijlage VIa in kolom B4 is in Nederland het element voorafgaand document van toepassing voor alle uitvoer kolommen B en C.

**Bij het implementeren van DMS 4.0 in onze software zien wij geen informatie over de implementatie van supplementen (onvolledige + aanvullende aangifte met exactere gewichten/waardes) zoals die nu in AGS bestaan. Op welke manier dient dit binnen DMS te gebeuren?**

In DMS kun je een vereenvoudigde aangifte (onvolledige aangifte) indienen met de gegevens set van kolom C1 bij uitvoerregelingen en van kolom I1 bij invoerregelingen opgenomen in de MIG sectie 5 User Manual. De in te vullen gegevens zijn afhankelijk van de gevraagde regeling. Zie rules IR9001 en UR9001 in MIG sectie 4 (validations).

Bij de gegevens die of leeg mogen zijn in de vereenvoudigde aangifte is een rule BR9012 opgenomen. Bij de gegevens die in de vereenvoudigde aangifte geschat mogen zijn is een rule BR9013 opgenomen.

De aangifte wordt ingediend met de 'soort aangifte - aanvulling' (gegevens element 11 02 000 000) type 'B' als het een vereenvoudigde aangifte is waarbij de goederen aangebracht (aanwezig) zijn en er geen vergunning SDE voor is afgegeven. Als deze aangifte wordt gedaan voordat de goederen aangebracht (aanwezig) zijn dan moet 'soort aangifte - aanvulling' type 'E' worden ingevuld.

De aangifte wordt ingediend met de 'soort aangifte - aanvulling' (gegevens element 11 02 000 000) type 'C' als het een vereenvoudigde aangifte is waarbij de goederen aangebracht (aanwezig) zijn en er een vergunning SDE voor is afgegeven. Als deze aangifte wordt gedaan voordat de goederen aangebracht (aanwezig) zijn dan moet 'soort aangifte - aanvulling' type 'F' worden ingevuld.

Ingeval er een aangifte van type 'B', 'C', 'E' of 'F' wordt ingediend moet in de gegevensklasse (class) 'Aanvullende informatie' (12 02 000 000) op GoodsShipment level de betreffende aanvullende informatie code uit CL239 codeboek Douane, onderdeel DWU aangiftebehandeling welke begint met 'NRVXX' worden vermeld waaruit blijkt welke onvolledigheid van toepassing is.

Nadien moet ingeval van een vereenvoudigde aangifte van de types 'B' en 'E' een aanvullende aangifte type 'X' worden ingediend en voor de types 'C' en 'F' een aanvullende aangifte type 'Y' worden ingediend

### **Hoe krijg ik toegang tot de BTO (Bedrijven Test Omgeving)?**

Aanvragen van toegang tot de BTO kan via het Douane Supportcentrum voor Softwareontwikkelaars. Echter deze is alleen toegankelijk voor softwareontwikkelaars en zelfbouwers.

### **Wij worstelen nog altijd met 'mapping advies' voor 'identiteit en vervoerswijze bij aankomst' en 'vervoerswijze en nationaliteit grensoverschrijdend vervoermiddel' voor de aanvullende aangifte bij een IIAA uitslag naar vrij verkeer (40-71). Hoe moet dit worden ingevuld?**

#### **Algemeen uitgangspunten:**

Het algemene uitgangspunt is het principe van 1 op 1 op 1 (aanbrengbericht => inschrijving in de administratie => aanvullende aangifte).

Je kunt niet samenvoegen op het niveau van gegevenselementen.

Voor DMS wordt heel strikt de wetgeving toegepast. De vulling van de aangifte moet voldoen aan de wettelijke gegevensvereisten van bijlage B GVo en UVo, en bijlage VIa van de Adr.

- *Vervoermiddel bij aankomst (DE = 19 04 000 000 in de groep 19 06 000 000)*

Onze uitleg is dat het vervoermiddel gekozen moet worden wat betrokken is bij het brengen onder de betreffende regeling. Dus in dit geval het brengen in het vrije verkeer na opslag in het entrepot. Dus in dit geval het transportmiddel dat betrokken is bij het verdere vervoer (uitslag). De groep 1906 is in de MIG optioneel. Als deze groep wordt gevuld dan verwijst DE19 04 000 000 naar CL018. In die tabel komt code 9 (andere vervoerswijze) voor.

- *Actieve vervoermiddel aan de grens (DE = 19 08 000 000):*

Mode of transport (DE = 19 03 000 000). Dit DE zit in de groep van 1908 = is een vereist DE => zie tabel CL018. In principe de juiste code gebruiken, maar als het niet beschikt over de code, kies dan code 9 (andere vervoerswijze)

#### **Gebruik CUS codes?**

Volgens bijlage B GVo.DWU, Titel I, Tabel met gegevensvereisten is de CUS code verplicht (A status) voor chemische stoffen en preparaten indien een aangifte voor de regeling uitvoer (kolom B1) of een aangifte voor de regeling in het vrije verkeer brengen (kolom H1) wordt ingediend.

Volgens Titel II Aantekeningen op de gegevensvereisten geldt de volgende invulling van dit gegevenselement 18 08 000 000 CUS-code voor de kolommen B1 en H1: 'Wanneer de betrokken goederen in verband met een CUS-code zijn onderworpen aan een maatregel in de Uniewetgeving, zoals bekendgemaakt in Taric, wordt de CUS-code verstrekt.'

In bijlage B UVo.DWU is bij het gegevenselement 18 08 000 000 CUS-code een verwijzing opgenomen naar de inleidende aantekening 13 (9) die bepaald dat de CUS codes gebruikt moeten worden zoals opgenomen in de ECICS database.

Op basis van bovengenoemde inleidende aantekening van bijlage B UVo.DWU in combinatie met de inleidende aantekening 3 van bijlage B GVo.DWU kan bij het ontbreken van een CUS code voor dit product in de ECICS database de CUS code achterwege blijven.

Noot: Tekst van inleidende aantekening 3: '(3) Onderstaande symbolen 'A', 'B' of 'C' in deel 3 van hoofdstuk 2 laten onverlet dat bepaalde gegevens alleen worden verstrekt wanneer de omstandigheden dit rechtvaardigen. Zo wordt bv. de opgave van de bijzondere maatstaf (categorie 'A') enkel verlangd wanneer de Uniewetgeving daarin voorziet, zoals bekendgemaakt in Taric.'

Zodra er een CUS code voor een product in de ECICS database is opgenomen dan bent U verplicht dit op te geven in boven genoemde aangiften onder de genoemde condities. Dus tot die tijd blijft gegevenselement 18 08 000 000 CUS code gewoon leeg.

De huidige bijlage B is niet specifiek over wanneer dit exact te gebruiken en verwijst alleen naar de ECICS database. Als een aangegeven product in die lijst is opgenomen in de ECIS database dan is het verplicht dit in een uitvoeraangifte (kolom B1 bijlage B) of in een invoeraangifte (kolom H1) te vermelden als voor de betrokken goederen in verband met een CUS code zijn onderworpen aan een maatregel zoals bekend gemaakt in TARIC.

In de concept wijzigingsverordening voor bijlage B is reeds een voetnoot opgenomen die aangeeft dat het met name goederen betreft opgenomen in de hoofdstukken en posten in de gecombineerde nomenclatuur bij 28, 29, 3002, 3201 tot en met 3206, 3301, 3507, 38.

Noot: de genoemde hoofdstukken (2 posities) en posten (4 posities) komen voor in afdeling VI van de nomenclatuur.

Concept voetnoot 78 (die echter pas 3 jaar na publicatie van de wijzigingsverordening van kracht wordt in de systemen maar wel als uitgangspunt kan gelden om meer duidelijkheid te verschaffen over welke producten het gaat): This information shall be provided only for chemicals, including e.g. pharmaceuticals, pesticides, dyes, etc. They cover mainly isolated substances but these substances can be pure, impure, so called 'Unknown or variable composition, complex reaction products or biological materials', or in solution. They are classified mainly in the Chapters or Headings 28, 29, 3002, 3201 to 3206, 3301, 3507, 38. They do not cover however preparations and retail packagings except those of subheadings 3808 52 to 3808 69 and 3824 81 to 3824 92.

Door de tekst 'met name' kunnen dus ook andere hoofdstukken of posten van toepassing zijn bij bepaalde producten.

#### **In welk veld in DMS dient de maatstaf van heffing te worden ingevoerd?**

De maatstaven van heffing die bijvoorbeeld worden gebruikt bij wijn, bier en overige alcoholhoudende producten, worden gevuld in de volgende gegevenselementen (van bijlage B van de GVo):

- 14 03 040 005 Maateenheid en -aanduiding
- 14 03 040 006 Hoeveelheid

#### **Waar kan ik de laatste release notes vinden?**

De release notes DMS vindt u op [douane.nl](http://douane.nl): [Release Notes DMS](#).

De release notes BTO zijn beschikbaar via [nh.douane.nl](http://nh.douane.nl) (alleen voor softwareontwikkelaars).

## **4 Aangifte doen**

### **4.1 Algemene vragen**

#### **Moeten straks alle aangiften ten invoer, uitvoer en opslag in DMS gedaan worden?**

Ja, alle aangiften en daarbij behorende berichten moeten straks in DMS gedaan worden. Dit geldt zowel voor aangiften die nu in AGS gedaan worden als voor aangiften waarbij gebruik gemaakt wordt van SPA of GPA. Ook alle aanbrengberichten moeten straks in DMS gedaan worden. E-commerce invoeraangiften tot 150 euro kunnen, als ze voldoen aan de voorwaarden, worden aangegeven in DECO.

#### **Kan ik na de migratie naar DMS nog lopende (onvolledige) invoeraangiften in AGS benaderen?**

Alle lopende aangiften in AGS worden afgehandeld vanuit AGS. De verbinding blijft hiervoor nog in stand en u zult nog steeds berichtenverkeer ontvangen vanuit AGS. Nieuwe aangiften worden, na migratie, ingediend en afgehandeld in DMS.

**Is er een roll back scenario naar export via AGS en Venue na aansluiting op DMS Export?**

Nee hier is niet in voorzien. Bij een verstoring neemt u contact op met de NHD. Als zij tot de conclusie komen dat er geen storing is in DMS maar in de software of communicatie van uw bedrijf, dan neemt u contact op met Aangiftebehandeling via 0800-0143 en vraagt om toestemming om de goederen te mogen wegvoeren onder de Noodprocedure.

**Kan ik als vergunninghouder IIAA op aangiftepunt Arnhem 000707 ook een aangifte indienen voor de normale procedure?**

Nee, dit is niet mogelijk. Op aangiftepunt 000707 Arnhem kunt u alleen aanbrenghberichten en aanvullende aangiften in het kader van de IIAA-regeling indienen. Alle aangiften in de normale procedure moet u indienen via de aangiftepunten 0432 of 0396.

**Kunnen exportaangiften nog steeds worden gezuiverd via ECS na aansluiting op DMS of dient dit altijd via AES te gebeuren?**

Nee dit is niet mogelijk, deze aangiften worden gezuiverd via AES.

**Is het mogelijk om na aansluiting op DMS tijdelijk nog een gedeelte van de aangiften aan te geven via de nog actieve connectie met AGS/Venue?**

Nee, de Douane hanteert het uitgangspunt dat u vanaf het moment van Migratie naar DMS uw aangiften ook daadwerkelijk in DMS doet.

**Klopt het dat we twee systemen moeten opzetten? Normaal en IIAA?**

Nee dat is niet nodig. DMS is één systeem, dat zowel de normale procedure als de IIAA ondersteunt.

**Komen NCTS aangiften ook in DMS?**

Nee. NCTS is een apart systeem voor aangiften voor douanevervoer dat blijft bestaan. Vanaf 28 oktober 2024 wordt NCTS vervangen door de Douane Vervoer Applicatie (DVA).

**Hoe ga ik om met verschillen n.a.v. lossing in de bulksector en aanbrenghberichten en aangiften in DMS?**

Vragen over aangiften in bulksector t.a.v. gelost gewicht kunnen worden gesteld via [IIAA@douane.nl](mailto:IIAA@douane.nl).

**Komen T2L en T2LF aangiften ook in DMS?**

T2L en T2LF vallen onder kolom E1 en E2 van bijlage B GVo.DWU. Deze komen niet in DMS. Hiervoor is een nieuw systeem operationeel: Proof of Union Status (PoUS).

**Wij verwachten na overgang veel vragen en problemen. Is de bezetting van de Douane er op ingericht om veel extra vragen?**

De migratie van DMS 4.0 en 4.1 zal fasegewijs verlopen. Binnen de verschillende fases worden de aangevers en vergunninghouders-IIAA gemigreerd. Hiermee verwachten wij ook de te verwachten vragen en problemen te kunnen opvangen. De Douane zorgt er voor dat de medewerkers van de Nationale Helpdesk zijn opgeleid om snel en adequaat vragen en problemen van aangevers te beantwoorden cq op kunnen lossen.

**Hoe ziet de noodprocedure eruit in DMS?**

De noodprocedures voor de normale procedure invoer, uitvoer, opslag en IIAA zijn gepubliceerd op de Douane.nl site onder het onderdeel Noodprocedures Douane. [https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/douane\\_voor\\_bedrijven/aangiftesystemen-dms-ags/van-ags-en-gspa-naar-dms/alle-documenten-over-de-overgang-naar-dms/alle-documenten-over-de-overgang-naar-dms](https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/douane_voor_bedrijven/aangiftesystemen-dms-ags/van-ags-en-gspa-naar-dms/alle-documenten-over-de-overgang-naar-dms/alle-documenten-over-de-overgang-naar-dms)



### **Worden aangiften zonder EORI nummers geaccepteerd? Denk hierbij aan exporteur bij invoer.**

Ja, niet alle partijen in de aangifte hoeven een EORI nummer te hebben. Met name personen niet gevestigd in de Unie die niet zelf een aangifte indienen of particulieren hebben geen EORI nummer nodig. Het systeem controleert voor die gevallen dat er geen verplichting is dat OF het EORI nummer is gevuld OF de NAW gegevens.

### **Wat wordt bedoeld met aangifteniveau en artikelniveau?**

In één aangifte kunnen meerdere artikelen worden opgenomen. Sommige gegevens in de aangifte moeten op aangifteniveau worden verstrekt. Dit houdt in dat die gegevens van toepassing zijn op alle artikelen in de aangifte. Gegevens die op artikelniveau verstrekt worden, zijn alleen van toepassing op het betreffende artikel. Voor meer uitleg, zie bijlage B, Titel 1, hoofdstuk 2, deel 3 GVo.DWU.

### **Geldt dat bij een geweigerde of afgekeurde aangifte (bijv. HS-codes die wijzigen) altijd de correctie door de aangever gedaan moet worden of alleen in de casus van splitsing?**

In DMS is de aangever verantwoordelijk voor het indienen van een correcte aangifte. Bij een geweigerde aangifte moet u opnieuw aangifte doen. Bij een onjuist bevonden aangifte naar aanleiding van een controle dan zal, in tegenstelling tot het aangifte doen in AGS, de Douane geen aangiften meer corrigeren in DMS. De aangever dient zelf de controle bevindingen te verwerken/corrigeren in de aangifte.

### **Hoe worden goederen geconsolideerd met hetzelfde item/lot nummer in voorraadlocaties?**

1. Goederen met hetzelfde item/lot nummer liggen apart => in dat geval is er geen issue. Het MRN inkomende document is gekoppeld aan het lot-nummer.
2. Goederen met hetzelfde item/lot nummer liggen niet apart => administratief is het onderscheid nog altijd te maken, namelijk afboeken van het oudste lot-nummer. Fysiek is het onderscheid niet meer te maken, maar dat is geen probleem als het steeds om dezelfde goederen gaat.

Het is belangrijk dat in de administratie het volgende spoor zichtbaar is: het controlespoor te kunnen volgen van (als voorbeeld) ATO (tijdelijk opslag) of een vervoersdocument => aanbrengbericht => inschrijving administratie => aanvullende aangifte en aanvullende aangifte => inschrijving administratie => aanbrengbericht => ATO of een vervoersdocument

### **Gaat DMS ook regelingcode 4200 faciliteren?**

Ja, DMS gaat deze ondersteunen. Regeling 4200 is een mogelijkheid binnen de aangiftesystemen. Op grond van de Nederlandse BTW wetgeving is gebruik van deze code gekoppeld aan het hebben van een vergunning van de BTW autoriteiten en aan een zekerheidstelling per transactie. Tot op heden is daar geen vraag naar geweest in Nederland.

### **Is het mogelijk om verschillende regelingen in 1 aangifte te doen? Dus 4000 en 5100 (AV) (ledere regel is een aparte aangifte).**

In 1 aangifte kunnen alleen regelingen voorkomen die behorende tot dezelfde kolom in bijlage B als lidstaten dat toestaan. Zie inleidende bepaling 5 in Titel I van bijlage B GVo.DWU. Dus het genoemde voorbeeld van 5100 (kolom H4) kan nooit samen met 4000 (kolom H1) voorkomen in dezelfde aangifte. Nederland ondersteunt de mogelijkheid om regelingen van 1 kolom in 1 aangifte te kunnen aangeven. Er zijn daar echter uitzonderingen op. Veel gestelde vragen over de verandering van AGS en de IIAA vergunningen naar DMS 9 Bij uitvoer (kolom B1 regelingen 10, 11, 23, 31) is er een beperking opgelegd. Als regeling 31 van toepassing is dan moeten alle aanwezige artikelen regeling 31 bevatten. Ook in geval van een vergunning op aangifte (aanvullende informatie code '00100') wordt gevraagd kan de aangifte maar 1 dezelfde regeling code bevatten.

Voorbeeld kolom H1 ondersteunt bij invoer zowel regeling 40 als 44. Als er voor de regeling 44 een vergunning op aangifte wordt gevraagd dan moeten alle artikelen ook regeling 44 bevatten.

### **Is het mogelijk om één aangifte met bijvoorbeeld 400 artikelen in DMS in te dienen waarbij elk artikel een andere voorafgaande regeling heeft?**

Ja, het is mogelijk om in DMS één aangifte met 400 artikelen in te dienen waarbij elk artikel een andere voorafgaande regeling heeft.

### **Waarom worden de twee aparte begrippen van Land van Oorsprong geïntroduceerd?**

Er zijn altijd al twee 'soorten' land van oorsprong geweest: land van preferentiële oorsprong en land van niet preferentiële oorsprong.

### **Voor de GPA moet men een minimumgewicht invullen van 1 kg. Hoe is dit bij DMS in geregeld?**

#### **Wat is het minimumgewicht dat straks bij DMS ingevoerd moet worden?**

De totale bruto massa is het gewicht van de goederen van de hele zending inclusief verpakking, maar exclusief de uitrusting van de vervoerder voor de aangifte. Wanneer een bruto massa van meer dan 1 kg, een fractie van een eenheid (kg) omvat, kan deze als volgt worden afgerond:

- van 0,001 tot 0,499: afronding naar beneden op het dichtstbijzijnde kg;
- van 0,5 tot 0,999: afronding naar boven op de dichtstbijzijnde kg.

Een bruto massa van minder dan 1 kg moet worden ingevoerd als 'o' gevolgd door een aantal decimalen tot 6, waarbij alle 'o' aan het einde van de hoeveelheid wordt weggegooid (bijv. 0,123 voor een verpakking van 123 gram, 0,00304 voor een verpakking van 3 gram en 40 milligram of 0,000654 voor een verpakking van 654 milligram).

### **Hoe om te gaan met liggende voorraad? Onderliggende vraag was: Wat te doen met de liggende voorraad van de GPA die straks in DMS 4.1 gebruikt moet worden. Voor deze voorraad is er straks geen aanbrenghericht gedaan. Bij een gesprek met de douane en een klant vertelde de douane dat zij deze voorraad wel beschouwen alsof er een aanbrenghericht voor is geweest. Moet hier een fictief MRN voor worden gebruikt? Of helemaal geen nummer?**

In de vraag worden de plaatsing in het entrepot (eerste aangifte) gekoppeld aan de volgende aangifte (brengen in het vrije verkeer). Die twee transacties moeten los van elkaar gezien worden. De eerste transactie (plaatsen in entrepot) heeft plaatsgevonden vóór de introductie van DMS en de tweede vindt plaats onder DMS. De aangever heeft blijkbaar hiervoor twee IAA vergunningen en hanteert de ketenregeling. Nu gaat het in de vraag om de liggende voorraad. Die is reeds geplaatst in entrepot. Dat gaan we niet opnieuw doen. V.w.b. de tweede aangifte heeft de Douane bepaald, dat die liggende voorraad met ontheffing van aanbrengen (zie ook aangiften en aanbrengen schema) in het vrije verkeer mag worden gebracht. Dus inderdaad alsof is aangebracht met het uitgebreide aanbrenghericht. Verwijzing naar een voorliggend MRN is niet van toepassing. Men moet verwijzen middels een NCLE naar het 'inschrijvingskenmerk van het entrepot-dossier' (Business Rule: IR9110).

### **De bestaande voorraad in het douane-entrepot wordt geacht onder de ketenregeling te zijn gebracht, maar sommige data-elementen die in DMS 4.1 verplicht zijn, waren dat natuurlijk bij de oorspronkelijke inslag niet. Mag dit naar eigen inzicht gevuld worden, of zijn hier richtlijnen voor?**

Wanneer de gegevens niet meer beschikbaar zijn, kunnen de volgende stappen worden gehanteerd:

1. gegevens van identieke goederen gebruiken;
2. vergelijkbare gegevens uit de administratie gebruiken;
3. gegevens vermelden op basis van overige aanwezige overige informatie.

### **Is het toegestaan om in voorkomende gevallen in een aangifte DMS 4.0 in het veld exporteur op zending en/of artikel niveau gebruik te maken van de term 'diversen' indien de exporteur ook de leverancier/verkoper is en het eigen systeem iets anders niet accepteert?**

De Nederlandse Douane gaat niet akkoord met het gebruik van de term 'diversen' in het veld exporteur. Alle datasets in NED zijn conform de wetgeving volledig in lijn met de specificaties van bijlage B UVo.DWU.

### **Artikel 147, lid 2 van GVo.DWU biedt de mogelijkheid een verzoek in te dienen tot verlenging van de termijn voor het indienen van een aanvullende aangifte, van 10 dagen naar maximaal 18 weken. In AGS was dat mogelijk dmv code C1 uit tabel A58. Is dit ook in DMS voorzien en zo ja op welke wijze?**

Ja, in DMS is hier ook in voorzien op basis van artikel 146 en 147 GVo.DWU. De benodigde code (zie de NRVcodes in codelijst CL239) kan gevuld worden in het gegevenselement Aanvullende Informatie. Hier kan ook een langere termijn worden vermeld in het geval van te overleggen bewijsstukken.

**Hoe moeten zendingen worden behandeld die uit verschillende soorten goederen bestaan, alleen wel onder één algemene benaming op het T1 document worden aangeleverd? Kunnen deze goederen onder 1 HS code worden ingeslagen (zoals ook op T1 staat) of dient de aangever dan zelf eerst een uitsplitsing te maken naar HS code, gewicht en aantal verpakkingen?**

De aangever moet zelf eerst een uitsplitsing maken naar de GN code, gewicht en aantal verpakkingen.

**Indien er per abuis onder een onjuiste HS code wordt ingeslagen in de het douane-entrepot of als het aanbrengbericht toch niet helemaal de juiste informatie bevat, is hier dan sprake van een onjuiste aangifte?**

De gegevens in het aanbrengbericht moeten gelijk zijn aan de gegevens die worden ingeschreven in de administratie. Als die gegevens onjuist zijn, dan is er inderdaad sprake van een onjuiste aangifte.

**Kunnen fysieke controles, om onnodige vertraging van het logistieke proces te voorkomen, ook gecombineerd worden? (bijv. bij de aanvraag toestemming tot lossen en bij het versturen van het aanbrengbericht)**

Het is gezien de verschillende doelen van eventuele controles niet mogelijk om deze controles te combineren. De kans dat één zending voor meerdere controles worden geselecteerd is echter klein maar helaas niet onmogelijk.

**Tot op welk niveau mag geconsolideerd worden binnen een I2 Max aanbrengbericht en in de IM-Z aangiften?**

Er mag niet geconsolideerd worden met verschillende facturen.

Het algemene uitgangspunt bij DMS, wat ook steeds is gecommuniceerd met het bedrijfsleven, is het principe van 1 op 1 op 1 (aanbrengbericht => inschrijving in de administratie => aanvullende aangifte).

Voor DMS wordt de wetgeving heel strikt toegepast. De vulling van de aangifte moet voldoen aan de wettelijke gegevensvereisten van bijlage B GVo en UVo, en bijlage VIa van de Adr.

Er kan niet worden samengevoegd op het niveau van gegevenselementen (bijvoorbeeld facturen. Hierop zijn geen uitzonderingen mogelijk.

Dit betekent dat wanneer een bedrijf op artikelniveau verder gaat specificeren op bijvoorbeeld kleur/maat/ e.d., en daarvoor andere artikelnummers gaat gebruiken, dat ook op dat niveau de aangifte moet worden gedaan.

Die nadere specificatie is namelijk het niveau van de inschrijving in de administratie en dat is dan ook het niveau wat gebruikt moet gaan worden in het aanbrengbericht en de aanvullende aangifte.

Bijvoorbeeld T-shirts met een bepaald artikelnummer die weer onderverdeeld zijn naar lengte en kleur en eigen artikelnummers hebben. De gegevens moeten steeds op het laagste niveau worden aangeleverd.

**In de huidige GPA situatie is het zo dat wanneer wij een artikel wijziging moeten doorvoeren (goederencode blijft ongewijzigd) wij in ons systeem een uitslagbon en inslagbon (met hierin nieuwe artikel nummer) maken, met daarin het gebruik van transactiecode 101000 (Mutaties binnen entrepot waaronder begin/eindvoorraad), en hierbij regeling/voorafgaande regeling/verbijzonderde regeling oo oo ooo invoeren. Kunt u ons vertellen hoe we een dergelijke artikel wijziging in DMS 4.1 moeten doen?**

Een dergelijke werkwijze kan niet via DMS. De wijzigingen zullen in de administratie moeten worden doorgevoerd en auditfile voorraad.

### ***We ontvangen op de aanbrengberichten IE431-berichten, waarvoor op tijd de aanvullende aangifte is gedaan. Wat gaat er fout bij de Douane?***

Bij een aanvullende aangifte moet u verwijzen naar het aanbrengbericht (als u niet gebruikmaakt van de ketenregeling). Wanneer in de aanvullende aangifte niet is verwezen (via previousdocument=NMRN) naar het aanbrengbericht, blijft het aanbrengbericht nog in afwachting van de aanvulling.

Wanneer u niet gebruikmaakt van de ketenregeling, moet u bij aanvullende informatie GE 12 02 (GoodsShipment/AdditionalInformation/Additional statement code) de code N7500 vermelden. Dan is de conditie IC9101 van toepassing. In dat geval moet u op zendingniveau bij voorafgaand document (GE 12 01) (GoodsShipment/PreviousDocument/Previous document type, coded) de code MRN invullen en bij GoodsShipment/PreviousDocument/identification het MRN van het aanbrengbericht. Hierdoor koppelt u het aanbrengbericht aan de aanvullende aangifte.

Ook als u gebruikmaakt van de ketenregeling, kunt de aanvullende aangifte koppelen aan een aanbrengbericht. U doet dit door op GoodsShipment-niveau of op zendingniveau in de aanvullende aangifte bij voorafgaand document (GE 12 01) (GoodsShipment/PreviousDocument/Previous document type, coded) de code NMRN in te vullen en bij GoodsShipment/PreviousDocument/identification het MRN van het aanbrengbericht.

Het MRN van het aanbrengbericht moet u altijd op GoodsShipment-niveau invullen. Hierdoor wordt het aanbrengbericht gekoppeld aan de aanvullende aangifte. Bij IIAA is er geen afschrijvingsstelsel tussen het aanbrengbericht en de aanvullende aangifte, maar een koppeling. Het is dan ook niet mogelijk om met één aanvullende aangifte meerdere aanbrengberichten te koppelen. De aanbrengberichten en aanvullende aangifte lopen altijd één op één.

### ***Als we meerdere aanvullende aangiften in een zipfile aanleveren en er zit een technische fout in, wordt alleen de technische fout teruggekoppeld vanuit DMS. De totale zipfile wordt afgekeurd en niet verwerkt. Maar we krijgen geen terugkoppeling van de goede aanvullende aangiften. Dit betekent dat we alles opnieuw moeten indienen en insturen (re-deliver). Het uitzoekwerk en opnieuw indienen en insturen is zeer tijdrovend. Zijn deze problemen bij jullie bekend?***

De zipbestanden die binnenkomen, worden in de poort uitgepakt. Daarna wordt gecontroleerd of deze bestanden voldoen aan de XSD. Als alle aangiften goed zijn, dan worden ze naar een inhouse xml-versie vertaald en weer ingepakt (in een zipbestand) en doorgezonden naar DMS. DMS pakt de zip uit en verwerkt de aangiften.

Blijkt bij de technische controle in de poort dat er aangiften tussen zitten die niet aan de XSD voldoen? Het proces is zo ontworpen dat er dan een controlebericht in een zipbestand retour wordt gezonden. Met de aangiften die wel aan de XSD voldoen, doen we op dat moment niets.

Het systeem kan bij de poort niet de aangiften die aan de technische eisen voldoen, scheiden van de aangiften die dat niet doen. De aangifte wordt ook niet inhoudelijk getoetst.

Bij de MIG stellen wij de XSD ter beschikking. Zo kan een software-ontwikkelaar of softwareleverancier controleren of aangiften voldoen aan de XSD en eventuele fouten corrigeren, vóórdat de aangiften naar de Douane worden verzonden.

## **4.2 Normale procedure**

### ***Kan er ook een vergunning tijdelijke invoer of actieve veredeling op aangifte worden gedaan zoals dat nu kan via AGS?***

De mogelijkheden voor het aanvragen van een vergunning op aangifte veranderen niet door de komst van DMS. Het aanvragen van een vergunning op aangifte is alleen mogelijk in de normale procedure en niet bij inschrijving in de administratie van de aangever.

### **Hoe om te gaan met zendingen van bijvoorbeeld 1 pallet waarop verschillende artikelen staan met verschillende HS Code's.**

Als er sprake is van samenpak, dan moet u bij het 1e artikel totaal aantal verpakking, verpakkingskenmerk en totaal aantal brutogewicht opvoeren. Bij de overige artikelen het brutogewicht en aantal verpakking op o zetten maar wel de verpakkingssoort en dezelfde verpakkingskenmerken vermelden.

In de MIG hebben wij een rule hiervoor opgenomen (BR0222).

Als Number of packages / Aantal colli (18 06 004 000) (Artikel niveau) is nul, dan moet Brutomassa Gross mass (18 04 000 000) (Artikel niveau) ook nul zijn.

#### **4.2.1 Aangifte veterinaire goederen**

##### **Wat verandert er in de procedure m.b.t. de aangifte ten invoer voor veterinaire goederen?**

De veterinaire keurpunten zijn t.o.v. andere lidstaten gevestigd op locaties in het Rotterdamse havengebied buiten de terminals, waar andere lidstaten keuren op de aankomst terminals. Dus de invoeraangifte wordt gemaakt en ingeschoten in Portbase en de goederen gaan met een Douane keuropdracht naar het veterinaire keurpunt. Omdat Nederland hier benadeeld is, is het mogelijk de goederen op voorhand aan te geven voor het vrije verkeer van de gemeenschap en zal de aangifte na keuring beëindigd of geannuleerd worden (bij afkeur NVWA). De betreffende uitzondering is beschreven en toegelicht in het Handboek VGEM 20.06.00.5 Het veterinaire proces zoals hierboven beschreven wijzigt in DMS niet ten opzichte van AGS voor aangiften in de normale procedure.

#### **4.3 Inschrijving in de administratie van de aangever (IIA Vergunninghouders)**

##### **Wat is het nut van IIAA in DMS4.1? In feite moeten we elke dag aangifte doen. Kunnen we dan niet net zo goed aangeven in de normale procedure.**

Een individueel bedrijf maakt zelf de afweging tussen de voordelen van indienen van alleen een aanbrengbericht in DMS gevolgd door het doen van een aanvullende aangifte ten opzichte van de voordelen van het doen van een volledige aangifte in de normale procedure.

De voordelen van IIAA zijn:

- Minimale interventie in de logistiek: alleen controle bij wettelijke verplichtingen en de compliance checks;
- De mogelijkheid om gebruik te maken van de ketenregeling.

##### **Als je niet alle info hebt voor aanvullende aangifte binnen 10 dagen, hoe moet je hier mee omgaan?**

De 10e dag is een harde wettelijke termijn die niet verlengd kan worden. Als u op de 10e dag bijvoorbeeld niet over preferentiële oorsprongsbescheiden beschikt, dan zal de aanvullende aangifte gedaan moeten worden op basis van het niet preferentiële tarief.

##### **Douane wil een 1-op-1 relatie tussen het aanbrengbericht en de aanvullende aangifte. Douane vraagt ook de aanvullende aangifte per periode/dag in te dienen. Tot zover is e.a. duidelijk. Echter werkt de praktijk niet altijd volgens de theorie, dus het volgende om voor te leggen: Kan voor aangifte mrn# 1 van dag A, op een andere dag de aanvullende aangifte worden ingediend dan aangifte mrn# 2 van tevens dag A?**

Er blijft dan de 1-op-1 relatie bestaan (aanbrengbericht mrn# 1 > opgevolgd door > aanvullende aangifte mrn# 1), alleen worden niet alle aangiften van dag A tegelijk ingediend maar verspreid binnen de 10 dagen. De Douane wil een 1 op 1 op 1 relatie tussen aanbrengbericht, inschrijving in de administratie en aanvullende aangifte. De Douane streeft er naar om voor alle goederen die op dag 1 zijn aangebracht en ingeschreven op dag 11 de aanvullende aangifte te ontvangen. Hiermee wordt een maximale spreiding van de datastromen gerealiseerd. De termijn van 10 dagen na de dag waarop de goederen zijn aangebracht en ingeschreven is een uiterste termijn. Als het om moverende redenen nodig is om een deel van de aangiften op dag 9 en deel op dag 10 te doen, dan is dat in beginsel mogelijk omdat de 1 op 1 op 1 relatie in stand blijft.

**Indien na het aanbrengbericht er een wijziging moet plaatsvinden in de aanvullende aangifte, is dit dan gewoon mogelijk? Bijvoorbeeld een extra lijn toevoegen in de aangifte omdat er bijvoorbeeld voor één aangifte regel wel of geen preferentie wordt aangevraagd, wat ten tijde van het aanbrengbericht niet bekend was.**

Nee, dit is niet zomaar mogelijk. Aanbrengen en inschrijven (= doen van de aangifte) moeten op hetzelfde moment gebeuren. Tenzij goederen zijn geselecteerd voor controle, worden de goederen in het algemeen binnen enkele seconden vrijgegeven voor de regeling waarvoor ze zijn aangegeven. Het wijzigen van een aangifte nadat de goederen zijn vrijgegeven, is alleen onder stikte voorwaarden mogelijk. Artikel 173 DWU is onverkort van toepassing. Het feit dat de aanvullende aangifte mogelijk nog niet is ingediend verandert hier niets aan. Het gaat namelijk om het wijzigen van de feitelijke aangifte, de inschrijving in de administratie.

**We krijgen bijvoorbeeld 100 artikelen op 1 bill of lading. Kunnen we die in delen in de opvolgende regelingen opnemen?**

Ja, deze 100 artikelen kunnen in delen in de administratie worden ingeschreven. Belangrijk is dat er een één op één aansluiting is te maken tussen de artikelen op de B/L en de inschrijving.

**Als de HS code nog niet bekend is, kun je dan al inschrijven in de administratie en de goederen aanbrengen bij de douane?**

Nee dit is niet mogelijk. Op het moment van inschrijven in de administratie (en dat is ook het moment waarop de goederen moeten worden aangebracht) moeten minimaal de gegevens van de vereenvoudigde aangifte worden ingeschreven. Hiertoe hoort ook de HS code. In het aanbrengbericht bij aanvang van de ketenregeling en bij het aanbrengbericht bij in het vrije verkeer brengen moet zowel de code van de gecombineerde nomenclatuur (6 cijfers) als de Taric-code (4 cijfers) worden vermeld.

**Bij de vereenvoudigde aangifte kan de termijn voor het indienen van de aangifte verlengd worden tot 120 dagen of zelfs tot 2 jaar als de douanewaarde niet bekend is. Waarom kan de termijn voor het doen van de aanvullende aangifte niet verlengd worden bij IIAA?**

Bij IIAA ontstaat op het moment van de inschrijving (=de aangifte) een douaneschuld. Het ontstaan van een douaneschuld neemt allerlei wettelijke verplichtingen met zich mee, waaronder de verplichting om na uiterlijk 10 dagen een aanvullende aangifte te doen. Wettelijk gezien is het helaas niet mogelijk om een aanvullende aangifte op de aanvullende aangifte te doen. Er kan dus niet een tweede aanvullende aangifte gedaan worden waarbij de ontbrekende oorsprongsbescheiden of waarde gegevens overgelegd worden. Op basis van de aanvullende aangifte die na 10 dagen wordt ingediend, wordt op dat moment de douaneschuld berekend. Als pas daarna de bescheiden of gegevens beschikbaar komen waaruit bijvoorbeeld blijkt dat recht bestaat op een preferentieel tarief, dan kan een verzoek om terugbetaling worden ingediend.

**Klopt het dat het ontbreken van de mogelijkheid om bij IIAA een vooraf-aangifte te doen nadelig kan zijn voor IIAA vergunninghouders?**

Vergunninghouders IIAA kunnen pas aanbrengen en aangeven (inschrijven in de administratie) nadat de goederen zijn aangekomen. Als de gegevens in het aanbrengbericht niet overeenkomen met de gegevens in de ATO wordt het aanbrengbericht afgewezen en worden de goederen niet vrijgegeven. Gedurende de tijd die nodig is om er voor te zorgen dat de gegevens matchen, kan de vergunninghouder niet over de goederen beschikken. In de normale procedure kan gebruik gemaakt worden van de vooraf-aangifte. Eventuele problemen met de gegevensvergelijking zijn dan al bekend voor aankomst van de goederen en kunnen mogelijk ook al voor aankomst opgelost worden, waardoor logistiek oponthoud voorkomen kan worden.

**Waarom kan een INF niet gebruikt worden in combinatie met IIAA?**

De wetgeving stelt expliciet dat er geen vergunning verleend wordt voor inschrijving in de administratie van de aangever wanneer de aanvraag betrekking heeft op een regeling waarvoor een gestandaardiseerde inlichtingenuitwisseling tussen de douaneautoriteiten vereist is overeenkomstig artikel 181 GVo.DWU.



**Kunnen bedrijven bij het IIAA-proces kiezen voor gescheiden data door overgang van invoer en uitvoer, of moet dat samen?**

De procedure IIAA mag slechts in uitzonderingsgevallen nog gebruikt worden voor uitvoer, namelijk als sprake is van een zogenaamde SASP uitvoer. Praktisch gezien moet dan een aangifte ten uitvoer in DMS ingediend worden die vrijwel identiek is aan een aangifte in de normale procedure. Een bedrijf mag er voor kiezen om voor de verschillende processen op één moment of op gescheiden momenten over te gaan naar DMS.

**Welke mogelijkheden zijn er om foutieve gegevens na acceptatie van het aanbrenghericht nog te wijzigen? Kan dit gewoon in de eigen douane-administratie worden aangepast of zijn hier speciale procedures voor?**

Op het moment dat de goederen worden aangebracht, moeten ze ook worden ingeschreven in de administratie. Deze inschrijving is de aangifte. In veruit de meeste gevallen worden de goederen direct vrijgegeven. Als u na vrijgave van de goederen de aangifte wil wijzigen, dan moet de procedure van artikel 173 DWU gevolgd worden: formeel verzoek, ter beoordeling van de Douane.

**Wij hebben als bedrijf de vergunning IIAA maar we voeren in met behulp van onze douane-expediteur die dit namens ons doet. Voor wie is er dan de impact van deze verandering?**

Als vergunninghouder IIAA schrijft u de goederen in uw administratie in. Straks zult u ook moeten aanbrengen in DMS. Uw expediteur zal straks eveneens gebruik moeten maken van DMS. U zult beiden te maken krijgen met deze verandering.

**Wij doen nu aangiften via de GPA. Daarnaast maken we ook gebruik van de normale procedure voor goederen die niet door het entrepot gaan. Is het straks mogelijk om te kiezen voor IIAA in DMS (4.1), maar daarnaast ook bijvoorbeeld een vooraf aangifte kunnen doen in een 'normale' aangifte. M.a.w. kunnen we kiezen voor 2 opties of is dat niet toegestaan?**

Ja dat is mogelijk en toegestaan. In DMS 4.0 kan aangifte gedaan worden conform de normale procedure voor invoer, uitvoer en opslag. DMS 4.1 kan gebruikt worden voor IIAA.

**Worden AEO bedrijven die in de normale procedure aangeven ook 'groen' behandeld?**

Handhaving in de groene stroom is niet afhankelijk van de aangifteprocedure die u volgt, maar van de mate van bewezen betrouwbaarheid. Deze wordt bepaald door het hebben van een AEO-vergunning en tenminste een positieve herbeoordeling, waarbij de werking van de interne beheersing maatregelen is vastgesteld.

**Hoe weet een bedrijf of het in de 'groene stroom' valt?**

Handhaving in de groene stroom impliceert dat, naast wettelijk verplichte controles, in principe slechts compliance gerichte steekproeven plaatsvinden in het logistieke proces. Bedrijven die een vergunning IIAA houden na omzetting naar DMS voldoen aan de voorwaarden voor behandeling in de groene stroom. Voor andere bedrijven geldt dat deze in het proces invoer in de groene stroom worden behandeld, als zij beschikken over een AEO-vergunning en in de voorbije drie jaren tenminste een positieve herbeoordeling hebben gehad op die vergunning.

**Er komt de mogelijkheid om de AEO vergunning van een extra actor in toeleveringsketen op te nemen die niet bij aangifte betrokken is. Wat is voordeel? AEO van rederij opnemen? AEO van vervoerder opnemen?**

Hiermee kan aangetoond worden dat alle schakels in een logistieke keten aan een bepaald veiligheidsniveau/betrouwbaarheidsniveau voldoen. Er zijn geen directe douanevoordelen in de zin van extra faciliteiten aan verbonden.

#### 4.4 Aanbrengen door IIAA-vergunninghouders

***Naar mijn weten beschouwt de Nederlandse Douane het aanbrengbericht, het inschrijven in eigen administratie en het aanvullende bericht als een één geheel, met andere woorden als één aangifte. Klopt dit?***

Aanbrengbericht is geen aangifte, maar kennisgeving dat de goederen zijn aangekomen bij het bedrijf en beschikbaar voor een eventuele controle. Vervolgens worden de goederen ingeschreven in de administratie van de aangever. Daarna wordt een aanvullende aangifte gedaan, behalve bij de plaatsing onder de regeling douane-entrepot (PDE).

***Hoe vermeld ik de plaats van de goederen in een aanbrengbericht of aanvullende aangifte?***

Liggen de goederen in Nederland op het moment dat u aangifte doet? Dan moet u dit aangeven met het kenmerk (code) 'T'. Hiervoor moet de u gegevenssubklasse 'Adres postcode' invullen met de postcode, het huisnummer en het land.

Liggen de goederen niet in Nederland, bij grensoverschrijdende vergunningen SASP? Dan kunt u andere adresgegevens gebruiken. Zoals een douanekantoor, een marktdeelnemer, maar bijvoorbeeld ook de coördinaten (lengte- en breedtegraad).

***Voor een aanbrengbericht ten opslag entrepot geeft Douane als voorbeeldbericht een dataset waarin als voorafgaand document enkel een NCLE is ingevuld. Dit zien wij ook werken op de BTO. Echter, in het algemeen is de 'voorafgaande regeling' een tijdelijke opslag (ATO) of douanevervoer (T1). Er leven nog steeds invul vragen bij de aangevers wat men al dan niet verplicht moet vullen, en wij zien wel wat er technisch kan (alleen NCLE gaat goed), maar wij zouden graag een invulinstructie van Douane zien voor het veld 'Voorafgaand Document' voor een aanbrengbericht ten opslag voor:***

***I. Opslag na ontvangst T1 (goederen komen aan bij entrepot): Verwijzing NCLE verplicht, ze verwijzing N821 nodig / mogelijk / niet mogelijk?***

***II. Opslag direct bij container in haven (vervanger DEN): Verwijzing NCLE verplicht, ze verwijzing N705 nodig / mogelijk / niet mogelijk?***

Er moet bij het plaatsen onder de regeling douane-entrepot zowel het MRN-nummer van het voorafgaande document (voorafgaande regeling), als het NCLE nummer (link na de administratie) worden vermeld.

***Wat moet er bij het aanbrengen worden vermeld bij voorafgaand document?***

Bij gegevenselement 'Previous document' moet zowel het NTCS-nummer van het T1-document worden vermeld als het NCLE-nummer van de inschrijving in de administratie.

Dus bij een plaatsing van goederen onder de regeling douane-entrepot, waarbij goederen aankomen met een T1-document, wordt het volgende vermeld in het aanbrengbericht:

- NCTS-nummer van het T1-document
- NCLE-nummer van de inschrijving in de administratie bij plaatsing onder de regeling douane-entrepot

Dit geldt zowel voor aanbrengberichten MIN als MAX.

***Welke code van de Office of Declaration moet er bij DMS 4.1 IIAA in de Presentation Notification meegegeven worden?***

Voor de IIAA aanbrengberichten en aangiften, moet u de kantoorcode; 'NL000707' gebruiken.

***Uit hoeveel cijfers moet de GN code bestaan die in het aanbrengbericht vermeld moet worden?***

Bij aanbrengen als start van de ketenregeling en bij aanbrengen in het kader van in het vrije verkeer brengen moet de 10-cijferige GN code gebruikt worden. De 10 cijfers zijn nodig om goederen waarop verboden of beperkingen van toepassing zijn te kunnen identificeren. Dit is afhankelijk van de regeling.



**In alle brochures, websites en voorlichting, wordt vooral over uitgebreid aanbrengbericht en ‘extra elementen in het aanbreng bericht t.b.v. controle’ gerept. Echter, volgens het DWU moet een ‘standaard/normaal’ aanbrengbericht (kolom iz) ook gewoon tot de mogelijkheden behoren. Dat houdt in dat o.a. de goederencode níét in het aanbrengbericht hoeft te staan. Als ik de MIG goed begrijp, moet dit technisch ook kunnen. Klopt onze deze bevinding? Zo ja, is vanwege de zeer beperkt dataset de kans aanwezig dat alle aanbrengberichten worden geselecteerd voor inzage? Zo nee: Waarom wordt dit niet aangeboden terwijl het DWU deze mogelijkheid wel biedt (kolom iz)?**

Bij alle regelingen kan het voorkomen dat wettelijk verplichte controles (denk bijvoorbeeld aan controles op veterinaire goederen of controles op biologische landbouwcertificaten) of bepaalde hoog risico controles uitgevoerd moeten worden. Om deze goederen te kunnen selecteren is het noodzakelijk dat er meer gegevens worden aangeleverd dan voorzien in de standaard dataset van bijlage B. Ook om te zien dat goederen niet aan dergelijke controles zijn onderworpen is het nodig om te kunnen vaststellen welke goederen worden aangegeven. Er is voor gekozen om die gegevens aan te laten leveren als deel van het aanbrengbericht. Hiermee wordt voorkomen dat we de noodzakelijke gegevens op een andere manier moeten laten aanleveren OF dat we grote categorieën goederen moeten uitzonderen van de procedure IIAA.

**Is het toegestaan om een container (verzegeld) in de haven middels een aanbrengbericht in het entrepot te plaatsen of direct in het vrije verkeer te brengen?**

Ja dat is mogelijk als de locaties waar de goederen zich bevinden op het moment van plaatsing/ in het vrije verkeer brengen zijn opgenomen in uw vergunning IIAA.

**Begrijpen wij goed, dat indien de locatie van een containerterminal of luchtvracht afhandelaar in de vergunning staat, dat het mogelijk is om vracht op die betreffende locaties middels toestemming tot wegvoering op aanbrengbericht te vervoeren? Soort DIN/DEN maar dan vrijgave middels MRN# i.p.v. middels vergunningsnummer.**

Ja, als op basis van het aanbrengbericht een toestemming tot wegvoering is ontvangen dan kunnen de goederen worden weggevoerd vanaf de locatie waar ze zich bevonden op moment van aangeven.

**Waarom is gekozen voor het meegeven van een MRN ipv het vergunningsnummer? En mag de huidige procedure (vergunningsnummer) straks ook nog?**

De aangifte voor tijdelijke opslag (ATO) wordt gezuiverd door een aangifte tot plaatsing te doen onder een opvolgende regeling of door de goederen weder uit te voeren. Na de overgang naar DMS hebben alle aangiften, ongeacht of deze in de normale procedure zijn gedaan of door middel van inschrijving in de administratie van de aangever, een MRN. Een uniek kenmerk aan de hand waarvan vastgesteld kan worden of de goederen waarvan de tijdelijke opslag is beëindigd ook zijn geplaatst onder de opvolgende regeling. Communicatie met de Douane over zendingen zal plaatsvinden aan de hand van het MRN en niet meer via Vergunningnummer.

Daarnaast geldt dat de RTO vergunninghouder op grond van de wettelijke bepalingen (art. 116 GVo DWU) de verplichting heeft om de documentnummers van de douanedocumenten waarmee goederen worden weggevoerd, vast te leggen in de administratie. Vermelden van het MRN biedt de terminals een veel hogere mate van zekerheid dat de goederen die worden weggevoerd ook daadwerkelijk zijn vrijgegeven voor een opvolgende regeling.

Alle andere MID-meldingen gebeuren nu ook met een MRN, ook die van douanevervoer, hoewel die in 100% van de gevallen door Toegelaten Afzenders (TA) worden ingediend. Daar volstaan we ook niet met het vergunningsnummer van de TA. De huidige DIN/DEN regeling kent geen MRN, daarom is er destijds om praktische/logistieke redenen gekozen voor het vergunningsnummer.

**Wordt een MRN afgegeven per container of per zending? Als het per zending is, hoe geven wij (terminals) de container of containers dan vrij?**

De aangever moet een aanbrengbericht per container insturen. Belangrijk is dat u in het aanbrengbericht een juiste verwijzing opneemt naar de inkomende ATO. Per aangiftebericht krijgt u een MRN. Een andere optie is het via een MRN vrijgeven van een vervoersdocument.

**Krijgen we 1 MRN voor bijvoorbeeld 200 containers?**

Nee, u krijgt 1 MRN per container.

**Nu krijgen we 1 DEN met 200 containers, krijgen we straks dan 200 MRN's?**

Ja.

**Wat gebeurt er (straks) met 2 MRN's op 1 container?**

Deze procedure verandert in DMS. Als 2 of meerdere IMA aangiften worden ingediend voor zendingen die in 1 container worden vervoerd, moeten alle documentreferenties opgenomen worden.

**Kunnen we niet IM4 voor invoer en PIE voor entrepot gebruiken ipv de nieuwe MID codes?**

IM4 en PIE als MID doc. type hebben betrekking op de standaard douane aangifte in het vrije verkeer brengen en plaatsing in douane-entrepot in de normale procedure. Om onderscheid te kunnen maken tussen de normale procedure en de IIAA-procedure is het noodzakelijk om nieuwe MID codes (resp. IAI en /IAE) te introduceren.

**Hoe om te gaan met PIE?**

De MID-code PIE (plaatsing in douane-entrepot met een aangifte in de normale procedure) heeft geen raakvlak met IIAA, en blijft dus gewoon bestaan.

**Is er een combinatie mogelijk tussen het aanbrenghbericht bij einde douanevervoer in NCTS/DVA en het aanbrengen bij IIAA in DMS?**

Het beëindigen van het douanevervoer is een apart aanbrenghmoment voordat de goederen worden aangebracht voor plaatsing met IIAA onder een volgende regeling. Dus er zijn 2 afzonderlijke berichten vereist. In het aanbrenghbericht voor de regeling IIAA is een verwijzing opgenomen naar de voorafgaande regeling.

**Is het mogelijk per aanbrenghbericht het 'type' te bepalen? Bijvoorbeeld: Voor de entrepot aangiften stuurt met een uitgebreid aanbrenghbericht in i.v.m. ketenregeling. Voor aangifte ten invoer stuurt dezelfde aangever een standaard/minimum aanbrenghbericht in.**

In beginsel is het mogelijk om per procedure IIAA te bepalen welk aanbrenghbericht ingediend wordt. In het geschetste voorbeeld moet overigens in beide gevallen gebruik gemaakt worden van het bericht I2 EIDR max, zoals uitgewerkt in de MIG.

**Is het wel mogelijk om een aangifte klaar te zetten in Portbase voorafgaand aan de aankomst van een zeeschip? Als dit niet mogelijk is, dan kan dit forse problemen opleveren in het weekend omdat declaratieafdelingen vaak niet werken in het weekend.**

Bij aangiften in de normale procedure is het mogelijk om een aangifte te doen voordat de goederen zijn aangebracht (de vooraf-aangifte). Bij aankomst van de goederen moet dan nog worden aangebracht. Portbase ondersteunt het sturen van aanbrenghberichten na aankomst van het schip voor in AGS/DMS gedane vooraf-aangiften. Bij inschrijving in de administratie is het niet mogelijk om aan te geven voordat de goederen worden aangebracht. De inschrijving in de administratie kan pas gedaan worden als het schip er is (dit kan dus in het weekend zijn). Ditzelfde geldt voor aanbrengen. Omdat Portbase niet kan beoordelen of en wanneer u de inschrijving heeft gedaan, kan ze ook niet een aanbrenghbericht versturen.

**Kan de ATO worden gezuiverd door zowel aangiften in de normale procedure als door inschrijvingen in de administratie?**

Een ATO kan gezuiverd worden door een combinatie van aanbrenghberichten (inschrijvingen in de administratie van de aangever) en aangiften in de normale procedure (IMA, NCTS, etc.)

**Wat kunt u vertellen over aanbrengen als goederen uit een entrepot niet in het vrije verkeer worden gebracht, maar worden doorgevoerd naar een ander land binnen de EU of als de goederen weer geëxporteerd worden?**

Als u goederen wilt wederuitvoeren dan moet u hiervoor een douaneaangifte doen in de normale procedure. Als u goederen onder de regeling douanevervoer wilt plaatsen dan moet u hiervoor een aangifte doen in NCTS. In beide gevallen brengt u de goederen aan door het doen van de aangifte. U hoeft geen separaat aanbrengbericht in te dienen.

**Is het uitgebreide aanbrengbericht een nationaal (NL) aanbrengbericht of is deze van toepassing (en gelijk) voor alle EU-lidstaten?**

Het uitgebreide aanbrengbericht is een nationale uitbreiding op het standaard aanbrengbericht uit Bijlage B (Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/2446 van de Commissie)

**De mogelijkheid om zonder T1 goederen vanuit een RTO naar een entrepot te mogen brengen blijft bestaan. In plaats van de DEN procedure berichten zal moeten worden aangebracht in DMS. Moet dit aanbrengbericht worden gedaan voor vertrek uit de RTO?**

Het blijft inderdaad mogelijk om goederen die zich in tijdelijke opslag bevinden in een RTO rechtstreeks te plaatsen in een douane-entrepot. Hiervoor moet wel toestemming zijn verleend in de vergunning IIAA. De goederen kunnen met gebruik van inschrijving in de administratie van de aangever onder de opvolgende regeling douane-entrepot geplaatst worden. Op hetzelfde moment dat de goederen worden ingeschreven in de administratie (=de douaneaangifte) moet ook een aanbrengbericht ingediend worden via DMS. De goederen moeten zijn aangebracht en zijn ingeschreven in de administratie voordat ze van de RTO mogen vertrekken.

**Wat gebeurt er als meerdere inschrijvingen/aanbrengberichten betrekking hebben op dezelfde ATO?**

Als meerdere aanbrengberichten verwijzen naar dezelfde aangifte, dan is dat in beginsel geen probleem. De berichten worden geaccepteerd zolang het aantal colli en/of het gewicht nog niet volledig zijn afgeschreven. Zodra een aanbrengbericht wordt gedaan die het aantal beschikbare colli en/of het nog beschikbare gewicht overschrijdt (bijvoorbeeld een nadere aangifte voor 100 colli terwijl er op de ATO nog maar 90 open staan) wordt dit aanbrengbericht afgewezen.

**Maximaal dertig dagen voordat de goederen worden aangebracht bij de douane kan er een voorafaangifte ingediend worden. Is er ook een minimum aantal dagen? (bijvoorbeeld 1 dag voordat de goederen worden aangeleverd)**

Er is geen minimum aan dagen die geldt voor de vooraf aangifte. Wel stelt de Douane als u het aanbrengbericht (Presentation Notification) indient, de goederen daadwerkelijk op de controlelocatie aanwezig moeten zijn voor een eventuele Douane controle. Als u bij een voorafaangifte na 30 dagen geen aanbrengbericht instuurt, wordt de voorafaangifte als niet gedaan beschouwd en komt dan te vervallen. Deze werkwijze is uitsluitend van toepassing in de normale procedure.

**Ben ik verplicht om alle artikelen apart te vermelden in het aanbrengbericht dat volgt op de voorafaangifte?(bijvoorbeeld bij een groupagecontainer)**

In de voorafaangifte zijn alle gegevens van alle artikelen opgenomen. In het aanbrengbericht die volgt op de voorafaangifte worden dezelfde gegevens ingevuld als in de voorafaangifte aangevuld met de ontbrekende gegevens. Dus eigenlijk stuurt u opnieuw de H1 gegevens in, aangevuld met de ontbrekende gegevens. Vaak is dat de 'plaats van de goederen' of soms ook 'identificatienummer container'. Hoe dat is geautomatiseerd is iets tussen indiener en softwareleverancier. Deze werkwijze is uitsluitend van toepassing in de normale procedure.

#### **4.5 Aanvullende aangifte door vergunninghouders-IIAA**

**De aanvullende aangifte moet uiterlijk na 10 dagen ingediend worden. Is het ook mogelijk de aanvullende aangifte eerder in te dienen?**

De aanvullende aangifte moet uiterlijk de 10e dag na de inschrijving in de administratie worden ingediend. Het is ook mogelijk om de aanvullende aangifte eerder in te dienen.

**Wat zijn de consequenties als na 10 dagen een technisch onjuiste aanvullende aangifte wordt gedaan? Heeft niet aanvaarding betrekking op de hele envelop (batch) of op de afzonderlijke aangiften, of zelfs afzonderlijke regels?**

De technisch niet juiste aanvullende aangifte wordt niet geaccepteerd door DMS. Per inschrijving in de administratie moet u een afzonderlijke aanvullende aangifte doen die via een zipfile wordt aangeleverd. Alleen de onjuiste aanvullende aangifte(n) worden niet geaccepteerd. De technische correcte aangiften uit de batch worden wel geaccepteerd. Als u een batch van 1000 aanvullende aangiften instuurt waarvan er 2 technisch niet juist zijn, dan worden dus alleen die 2 aanvullende aangiften niet geaccepteerd.

**Als de aanvullende aangifte dezelfde dag als waarop de inschrijving is gedaan, compleet is en verstuurd wordt, kan dus gewoon een contingent aangevraagd worden?**

Dat klopt, zolang het contingent niet is uitgeput voordat de aanvullende aangifte wordt gedaan.

**Waarom is artikel 146 lid 2 GVo.DWU niet meer mogelijk? (zijnde de maandaangifte)**

Vanwege de enorme aantallen berichten die de Nederlandse Douane te verwerken heeft, is het nodig om deze zo gespreid mogelijk over de tijd binnenkrijgt. Vanwege deze reden is gekozen om het tijdvak waarover de periodieke aanvullende aangifte gedaan moet worden vast te stellen op één kalenderdag en niet langer op één kalendermaand.

**Mag de hoeveelheid in de aanvullende aangifte verschillen van de hoeveelheid in het aanbrenghbericht? Bijv. van toepassing in de bulksector.**

De voorafgaande regeling, veelal tijdelijke opslag, wordt beëindigd zodra de goederen onder een nieuwe douane regeling (b.v. brengen vrije verkeer) zijn geplaatst. Op het moment van aanbrengen moeten de goederen ook worden ingeschreven in de administratie. De inschrijving in de administratie is de aangifte. De gegevens in de aanvullende aangifte mogen hier niet van verschillen. Bij plaatsing onder de regeling douane-entrepot volgt geen aanvullende aangifte. Vragen over aangiften in bulksector voor gelost gewicht kunt u stellen via [I1AA@douane.nl](mailto:I1AA@douane.nl).

#### **4.6 De ketenregeling voor vergunninghouders-I1AA**

**Een bedrijf heeft I1AA voor douane-entrepot en vrij verkeer en past de ketenregeling toe. Soms worden goederen echter wederuitgevoerd. Mag dit ingeval van ketenregeling?**

Goederen die zijn opgeslagen in een douane-entrepot kunnen onder alle toegestane douaneregelingen worden geplaatst of worden weder uitgevoerd. Door gebruik van de ketenregeling worden deze mogelijkheden niet ingeperkt. In het geval van wederuitvoer zal in verreweg de meeste gevallen een aangifte in de normale procedure gedaan moeten worden. I1AA mag slechts in uitzonderingssituaties gebruikt worden.

**Als na I1AA Entrepot goederen in het vrije verkeer worden gebracht en er is mogelijkheid om volgens ketenregeling geen aanbrenghbericht verwacht voor in het vrije verkeer brengen, kan er dan alsnog een controle op DMS vrije verkeer komen? Zo ja, zou dat betekenen dat de goederen alsnog niet weg kunnen worden gevoerd? Of wordt er bepaald dat bij aanbrenghbericht I1AA Entrepot het risico al geanalyseerd is en DMS vrije verkeer geen controle meer behoeft?**

In de ketenregeling wordt bij de 1e inschrijving in de administratie (in uw voorbeeld het entrepot) een uitgebreid aanbrenghbericht ingezonden aan DMS. Relevante controles voor vrije verkeer kunnen op dat moment plaatsvinden. Na uitslag entrepot hoeft voor vrije verkeer in beginsel geen aanbrenghbericht meer te worden ingezonden en vinden in beginsel geen controles in de logistiek meer plaats.

**Stel dat zowel de goederencode (positie 9 en 10) wijzigt als ook het tarief i.v.m. plaatsing onder de regeling bijzondere bestemmingen na uitslag uit het douane-entrepot, is het dan evengoed mogelijk om gebruik te maken van de ketenregeling?**

Ja, in principe is dat mogelijk, maar in uitzonderlijke situaties kan het voorkomen dat een bedrijf toch verplicht wordt om goederen aan te brengen.

### **Wat als wij na binnenbrengen in entrepot op slaan en dan in vrije verkeer brengen moet dan bij de laatste stap ook een aanbreng bericht komen?**

Als u gebruik kunt maken van de ketenregeling dan hoeft u in beginsel alleen aan te brengen bij de plaatsing in douane-entrepot. U moet dan wel over de gegevens beschikken van het uitgebreide aanbrengbericht zodat de Douane in staat is om controles die uitgevoerd moeten worden voordat goederen in het vrije verkeer worden gebracht al kan uitvoeren op het moment van plaatsing van de goederen onder de regeling douane-entrepot.

### **Nu brengen we uit het douane-entrepot in het vrije verkeer via AGS, maar dit kan dus ook via de IIAA. Moet dan bij IIAA een aanvullende aangifte worden gedaan of gaat dat automatisch als je gebruik maakt van de ketenregeling?**

Bij in het vrije verkeer brengen met inschrijving in de administratie moet altijd een aanvullende aangifte in DMS gedaan worden.

### **Reikwijdte ketenregeling: wanneer de ketenregeling niet mag worden gebruikt?**

De afgelopen periode zijn veel vragen gesteld over de toepasbaarheid van de ketenregeling. Uitgangspunt van de ketenregeling is en blijft dat de goederen alleen worden aangebracht bij de eerste plaatsing in een keten van elkaar opvolgende douaneregelingen van dezelfde vergunninghouder, waarbij de hele goederenbeweging in één enkele administratie te volgen is. Bij aangiften tot plaatsing met gebruik van IIAA onder opvolgende douaneregelingen in de keten hoeft niet opnieuw te worden aangebracht.

Hier is één uitzondering op en dat is wanneer de Douane op basis van wettelijke verplichtingen uit niet fiscale (VGEM) wetgeving verplicht is om bescheiden te controleren of om een fysieke controle uit te voeren, voordat de goederen mogen worden vrijgegeven voor die opvolgende regeling. Zie onderstaande link om welke bescheiden het gaat.

[https://nh.douane.nl/wp-content/uploads/2023/06/Bijlage\\_Reikwijdte-ketenregeling.pdf](https://nh.douane.nl/wp-content/uploads/2023/06/Bijlage_Reikwijdte-ketenregeling.pdf)

### **Ketenregeling en één administratie**

Kort voorbeeld:

- de (douane) goederen van bedrijf A die in het warehouse van bedrijf B liggen, bevinden zich daar onder de vergunningen van bedrijf A.
  - Bedrijf B is een logistiek dienstverlener die de fysieke handelingen van de goederen (inslag, opslag en uitslag) verzorgt voor bedrijf A.
  - alle gegevens mbt de goederen zijn aanwezig in de administratie van bedrijf A, behalve de locatiegegevens van de goederen, die via een interface met bedrijf B, beschikbaar zijn voor bedrijf A.
- De conclusie is dan ook dat deze casus voldoet aan de voorwaarden van het begrip 'eenzelfde administratie' en dat daardoor de ketenregeling mogelijk is.

## **5 Overige onderwerpen**

### **5.1 Douane-entrepots**

#### **Hoe moet ik als entrepotvergunninghouder gaan communiceren met DMS?**

Met DMS wordt gecommuniceerd m.b.v. berichten welke zijn beschreven in de MIG DMS 4.0 of 4.1. Afhankelijk van de procedure die u gebruikt moet u een normale aangifte tot plaatsing, een standaard aanbrengbericht of een uitgebreid aanbrengbericht indienen.

#### **Ik heb alleen een douane-entrepot in combinatie met IIAA-plaatsing (ex domproc plaatsing) en maak nu gebruik van de DEN procedure. Wat verandert er voor mij?**

De huidige combinatie van inschrijving in de administratie met de DEN procedure om goederen na binnenbrengen (tijdelijke opslag) in een douane-entrepot te plaatsen komt te vervallen. Na de overgang naar DMS kan nog steeds gebruik gemaakt worden van inschrijving van de administratie om goederen na binnenbrengen onder de regeling douane-entrepot te plaatsen. In plaats van het huidige DEN-bericht zal echter elektronisch aanbrengbericht moeten worden gedaan in DMS.

### ***Ik verstuur goederen uit een douane-entrepot met NCTS/DVA. Moet ik dan ook aangifte doen in DMS?***

Nee, NCTS/DVA blijft bestaan naast DMS. Aangiften voor de regeling douanevervoer kunnen alleen gedaan worden in NCTS/DVA.

### ***Wij hebben een douane-entrepot en momenteel melden wij de vervoersaangiften af in NCTS en nemen de containers vervolgens op in de entropotadministratie. De uitslagaangifte wordt niet door ons gedaan maar door een douane-expediteur. Wat verandert er precies voor ons?***

Als u een aangifte in de normale procedure doet om goederen onder de regeling douane-entrepot te plaatsen, dan moet deze aangifte straks in DMS gedaan worden. Als u gebruik maakt van IIAA om de goederen onder de regeling douane-entrepot te plaatsen, dan moet u een aanbrengbericht in DMS indienen. Aan de uitslagkant verzorgt de douane-expediteur de aangiften, dat heeft geen invloed op uw bedrijfsactiviteiten.

### ***Mag er in het geval van tijdelijke opslag ook gezamenlijke opslag in dezelfde opslagruimte worden toegestaan? Zoals dit bijvoorbeeld bij T1 en T2 goederen met dezelfde GN code in dezelfde tank?***

Ja, bij de opslag van bulkgoederen is het toegestaan om in één opslagruimte, zoals bijvoorbeeld een tank of silo, goederen op te slaan die zich in tijdelijke opslag bevinden, die zijn geplaatst onder de regeling douane-entrepot en/of die zich in het vrije verkeer bevinden. Voorwaarden zijn (1) dat de goederen dezelfde GN-code, dezelfde technische kenmerken en dezelfde handelskwaliteit hebben en (2) dat aan de hand van de administratie exact is vast te stellen welke status de goederen hebben (boekhoudkundige scheiding).

## **5.1.1 Vermis, meerbevindingen en minderbevindingen**

### ***Hoe om te gaan met verschillen?***

Een algemeen antwoord geven op de vraag hoe met verschillen moet worden omgegaan die zijn ontstaan nadat de goederen zijn geplaatst onder een douaneregeling (zijn vrijgegeven) is niet te geven. Dit zal afhankelijk zijn van de situatie. Hoofregel is dat dit normaal gesproken loopt via een verzoek tot wijziging na vrijgave van de goederen of een verzoek tot ongeldig making van de aangifte na vrijgave van de goederen en dat getoetst wordt of aan de criteria wordt voldaan om een dergelijke wijziging/ongeldig making toe te staan.

Alleen als verschillen niet te relateren zijn aan een aangifte tot plaatsing, is een andere procedure nodig. Bijvoorbeeld bij het doorgeven van verschillen die zijn ontstaan tijdens de opslag van goederen. U kunt dan denken aan verschillen die ontdekt worden bij inventarisatie van de voorraad.

### **Meerbevinding**

Als er meer goederen aanwezig zijn dan is geregistreerd in de administratie, is dat een meerbevinding. Het verschil moet u verwerken in de administratie door het op te boeken als niet Unie-goederen. Ook moet u hiervan melding maken aan de Douane. Dat doet u met het formulier Kennisgeving Douane.

### **Minderbevinding**

Bij een minderbevinding zijn er minder goederen aanwezig dan is geregistreerd in de administratie. Het verschil moet u verwerken in de administratie door het af te boeken als niet Unie-goederen. Ook moet u hiervan melding maken aan de Douane. Dat doet u met het formulier Kennisgeving Douane. Na ontvangst van het formulier maakt de Douane een UTB op.

### ***Hoe gaan bedrijven correct om verschillen bij beëindiging van het douanevervoer?***

- a. wordt de aankomst van het douanevervoer gemeld in NCTS.
  - b. wanneer vanuit NCTS een vrijgave komt om te mogen lossen:
    - heeft de aangever een korte tijd om de goederen te keuren en te tellen;
- Voorwaarde:** de goederen worden **geblokkeerd** voor een opvolgende douaneregeling (b.v. brengen in het vrije verkeer). Het bedrijf mag dus niets met die goederen doen, dus ook geen gebruikelijke behandelingen.
- c. daarna worden de goederen aangebracht voor plaatsing in douane-entrepot. Hierbij worden altijd de werkelijke aantallen vermeld in het aanbrengbericht en bij de inschrijving in de administratie.
  - d. Verschillen bij lossen goederen melden bij de afmelding in NCTS, dus afwikkelen op het douanevervoer.



**Hoe moet je omgaan met vernietiging onder toezicht als je dit via IIAA in DMS 4.1 doet? (aanbrengbericht + aanvullende aangifte, eventueel vrijstelling aanbrenge indien keten).**

Er wordt een aanbrengbericht ingestuurd met regeling 5171 (indien geen ketenregeling).

Dan worden de goederen onder douanetoezicht vernietigd.

Vervolgens een aanvullende aangifte met regeling 5171 en aanvullende regeling A10 (Vernietiging van goederen onder de regeling actieve veredeling). Zie CL102.

Bij gegevenselement 12 03 002 000 (Bewijsstuk/Soort) kan dan vermeld worden code 040 (CL213).

**Wat is de stroom met DMS voor AV+ketenregeling in combinatie met een vernietiging douanegoederen en kwijtschelding van invoerrechten? UAB > IIAA plaatsing entrepot > IIAA AV zelfde administratie en dan?**

Met het gegevenselement 11 10 000 000 (Aanvullende regeling) en aanvullende code A10 (Vernietiging van goederen onder de regeling actieve veredeling) kan dit worden aangegeven.

**De goederen worden vernietigd onder douanetoezicht. Stopt het dan met een aanvullende aangifte of zijn er nog vervolgstappen?**

Zie antwoord hierboven. Aangezien bij de ketenregeling ook een auditfile voorraad verplicht is, moet deze vernietiging ook daar worden opgenomen. Het heeft impact op de voorraadadministratie.

## 5.1.2 Auditfile voorraad

**Hoe ziet de douane het onderwerp Audit trail?**

Voor de ketenregeling is de Auditfile voorraad verplicht. Deze zal er medio 2024 zijn. Op verzoek van Douane moet het bedrijf met terugwerkende kracht een voorraadverloop kunnen opleveren in het formaat van de Auditfile voorraad of een afgesproken formaat. Los van de verplichting van de Auditfile voorraad bij de ketenregeling, moet iedere vergunninghouder in staat zijn om een audit trail op te kunnen opzetten vanaf het moment dat goederen het bedrijf binnenkomen tot en met het moment dat deze goederen het bedrijf weer verlaten.

**GPA als voorraadverloop?**

De lijn is op dit moment dat de GPA door bedrijven die de ketenregeling hebben gekozen kan worden blijven gebruikt als voorraadverloop totdat de auditfile voorraad door het bedrijf kan worden verstrekt. Hiervoor geldt de termijn van DMS 4.1.-overgangdatum + 6 maanden. Voor niet-ketenregeling bedrijven is er geen verplichting.

Het blijven gebruiken van de GPA als voorraadverloop is vrijwillig. Het bedrijf kan er ook voor kiezen om te stoppen met de GPA als voorraadverloop en na realisatie van de auditfile, deze te verstrekken met terugwerkende kracht tot de aansluitdatum DMS 4.1.-overgangdatum. Dit kan, maar moet wel aan kunnen tonen 'in controle te zijn' Op verzoek moeten de gegevens kunnen worden overlegd van de auditfile, dit mag in andere vormen (kan afhankelijk zijn van de IT-omgeving van de vergunninghouder). De bedrijven die dit willen, kunnen gewoon dus gebruik blijven van de GPA (voorraadverloop)

**Kan de GPA gebruikt worden als aanzuiveringsafrekening AV?**

De vergunninghouder AV moet een aanzuiveringsafrekening inleveren. Twee vormen zijn mogelijk: of de GPA of het standaard excelmodel van de Douane. Het is nog niet bekend of en wanneer de aanzuiveringsafrekening AV mogelijk wordt in de auditfile.

Voorlopig kan de GPA gebruikt worden voor aanzuiveringsafrekening, op lange termijn moet dit overgaan naar de auditfile voorraad. Het streven is om bedrijven niet 2x met een wijziging te confronteren. Indien dit toch niet meer kan (b.v. wijzigingen in de automatiseringsomgeving vergunninghouder) moet er tussentijds worden overgeschakeld naar het standaard Exel-model van de Douane.

**Kan de implementatietermijn voor de auditfile (6 maanden na aansluiting op DMS) nog worden verlengd?**

Wanneer er bijzondere redenen zijn voor een eventuele verlenging, kan uw douaneregio toestaan dat deze termijn wordt verlengd. U moet wel kunnen aantonen dat u 'in controle' bent. Op verzoek moet u de gegevens van de auditfile kunnen overleggen. Dit mag in andere vormen. (Dit kan afhankelijk zijn van de IT-omgeving van de vergunninghouder).

**Waar kan ik informatie vinden over de auditfile voorraad?**

Voor softwareleveranciers en zelfbouwers staat deze informatie op: [NH@douane.nl](mailto:NH@douane.nl) (OSWO-site). Vergunninghouders kunnen informatie aanvragen via: [IIAA@douane.nl](mailto:IIAA@douane.nl).

## 5.2 Vergunningen

**Wij hebben een vergunning IIAA om goederen in het douane-entrepot te plaatsen. We voeren in met behulp van onze douane-expediteur die dat nu namens ons doet. Voor wie is er dan impact van deze verandering?**

Als u een vergunning IIAA gebruikt om goederen onder de regeling douane-entrepot te plaatsen en een expediteur daarna de goederen in het vrije verkeer brengt, dan wordt u beiden geconfronteerd met wijzigingen. Voor de plaatsing in het douane-entrepot zal u moeten aanbrengen in DMS. De expediteur moet de douaneaangifte in DMS doen.

**Wij hebben een IIAA-vergunning en hebben vorig jaar een keuze moeten maken voor een aangiftescenario. Kunnen we deze keuze nog veranderen? Zo ja, tot wanneer kunnen wij van keuze veranderen?**

Ja, dat kan. In beginsel is er geen beperking tot wanneer u van keuze kunt veranderen. Maar als u op het laatste moment van scenario wil veranderen kan het zijn dat u niet op tijd klaar bent met aanpassen van bijvoorbeeld uw software en dat u dan niet tijdig bent aangesloten op DMS.

**Ik heb nu een vergunning douane-entrepot. Moet ik straks ook gebruik maken van DMS?**

Ja, ook voor aangiften om goederen in een douane-entrepot te plaatsen moet gebruik gemaakt worden van DMS. Als u aangiften doet in de normale procedure, dan zal u straks een aangifte tot plaatsing moeten doen in DMS. Als u gebruik maakt van de procedure inschrijving in de administratie van de aangever dan zal u de goederen moeten aanbrengen in DMS. In beide gevallen kunt u pas over de goederen beschikken nadat u een bericht van de Douane heeft ontvangen via DMS.

**Ik heb een vergunning douane-entrepot. Welke gegevens moet ik naar DMS sturen?**

Dat is afhankelijk van de procedure die u gebruikt. Als u gebruik maakt van de normale procedure dan moet u de gegevens van bijlage B, kolom H2 indienen. Als u gebruik maakt van de procedure inschrijving in de administratie van de aangever zonder de ketenregeling dan moet u de gegevens van bijlage B, kolom I2 en de minimale aanvullende gegevens van bijlage VI kolom I2 van de algemene douaneregeling indienen.

Maakt u gebruik van inschrijving in de administratie van de aangever met de ketenregeling, dan moet u de gegevens van bijlage B kolom I2 en de maximale aanvullende gegevens van bijlage VI kolom I2 van de algemene douaneregeling indienen.

**Als eindcontroles uitgesteld worden naar 2024 behouden die vergunningen dan wel hun geldigheid? M.a.w. kunnen ze bijvoorbeeld nog gebruikt worden voor het uithalen van containers uit de RTO's?**

Een vergunning die ingetrokken is kan niet meer worden gebruikt. Normaal gesproken voert de Douane altijd eerst een eindcontrole (beperkt dan wel uitgebreid) uit en trekt dan de vergunning in. In dit geval wordt alleen de IIAA-vergunning ingetrokken. De vergunning PDE blijft vervolgens gewoon in stand. Het bedrijf moet wel over naar de normale procedure plaatsing PDE (via een plaatsingsaangifte in DMS). Conclusie is dat het ophalen van containers kan doorgaan.



**Entrephouders moeten een aangifte in de normale procedure (DMS4.0) doen. Ze moeten dan wel al een aansluiting op DMS hebben, anders kunnen ze die ook niet doen. Klopt dit?**

Ja, dit klopt. Na het beëindigen van de vergunning IAA moeten vergunninghouders een plaatsingsaangifte PDE doen in de normale procedure via DMS.

### **5.3 Grensoverschrijdende vergunningen-IIAA (ex SASP)**

Binnen de Nederlandse Douane coördineert het Expertisecentrum Grensoverschrijdende Vergunningen (ECGOV) de vergunningen waarbij meer dan 1 lidstaat is betrokken (hierna grensoverschrijdende vergunningen genoemd).

Het ECGOV is geopend op maandag tot en met vrijdag van 8.00 tot 16.30 uur.

Bij vragen kunt u het ECGOV bereiken via e-mail: [douane.ecgov@douane.nl](mailto:douane.ecgov@douane.nl)

#### **5.3.1 Nederlandse grensoverschrijdende vergunning IIAA**

**Kan een bedrijf de huidige SASP GPA omzetten naar SASP IIAA?**

Ja dat kan, maar vrijstelling van aanbrengen op basis van de ketenregeling is niet mogelijk. Dat is namelijk een nationale toepassing. Hoe wordt omgegaan met de aanbrengverplichting hangt af van de betreffende lidstaat.

**Hoe moet straks aangebracht worden bij deze vergunning?**

In Nederland moet worden aangebracht in DMS. In de overige betrokken lidstaten moet worden aangebracht conform bestaande afspraken in die lidstaat.

**Hoe moet straks de aanvullende aangifte gedaan worden bij deze vergunning?**

Voor alle inschrijvingen moet de aanvullende aangifte in DMS 4.1. gedaan worden als u een Nederlandse grensoverschrijdende IIAA-vergunning heeft. Dit geldt ook als de goederen zich op het moment van aangeven fysiek in een andere Lidstaat bevinden.

In de dataset moet zichtbaar zijn waar de goederen zich bevonden op het moment van aangeven.

De Nederlandse douane geeft op verzoek van andere lidstaten informatie over de aangiften door aan die lidstaat.

**Blijft voor grensoverschrijdende vergunningen IIAA de GPA in stand tot CCI fase 2 gereed is in eind juni 2025?**

Nee. De GPA vervalt en ook bij grensoverschrijdende IIAA-vergunningen zal de aanvullende aangifte in DMS 4.1 gedaan moeten worden.

**Verandert er iets met betrekking tot BTW en statistiekverplichtingen in andere lidstaten?**

De vergunninghouder heeft eigen afspraken met de statistische en BTW autoriteiten in de betrokken lidstaten. Deze blijven tot de inwerkingtreding van Centralised Clearance Import (CCI) in beginsel in stand.

#### **5.3.2 Buitenlandse grensoverschrijdende vergunning IIAA (ex SASP)**

**Door buitenlandse vergunninghouders moet in NL aangebracht worden in DMS als voorafgaande regeling binnenbrengen is. Is dit pas actief met DMS4.1,?**

Klopt, tot de invoering van DMS4.1 moet een LCP bericht in Binnenbrengen worden ingediend. Tot die tijd verandert er nog niets aan de aanbrengprocedure voor die bedrijven.

**Als een buitenlands bedrijf een grensoverschrijdende vergunning IIAA (SASP) heeft die ook in Nederland geldig is, hoe moet er dan aangebracht worden?**

Als een door een andere Lidstaat afgegeven vergunning IIAA wordt gebruikt om goederen onder een douaneregeling te plaatsen of in het vrije verkeer te brengen, dan zal betreffende vergunninghouder in Nederland een aansluiting op DMS nodig hebben om te kunnen aanbrengen. Het CCI systeem waarbij aangebracht kan worden in een andere Lidstaat en waarbij de douane van die Lidstaat het aanbrengbericht doorstuurt naar de Nederlandse Douane komt pas in 2025 beschikbaar. De aanvullende aangifte kan gewoon in de andere Lidstaat gedaan worden.

**Als een buitenlandse vergunninghouder in Nederland moet aanbrengen, dan heeft de vergunninghouder een grensoverschrijdende vergunning nodig die is afgegeven door de desbetreffende lidstaat. Er zijn lidstaten die zeggen dat IIAA geen grensoverschrijdende vergunning is maar dat daarvoor een vergunning centralised clearance nodig is. Wat is nu juist?**

Het gaat hier niet zozeer om de naam van de vergunning maar om de procedure. Het is op zich niet relevant of je het een grensoverschrijdende IIAA noemt of een vergunning Centralised Clearance in combinatie met een nationale IIAA-vergunning. Van belang is dat er een procedure is waarbij de buitenlandse vergunninghouder in DMS kan aanbrengen.

**Hoe moeten we omgaan met een nog niet aangepaste Grensoverschrijdende vergunning douane-entrepot in het buitenland? In deze vergunning wordt toegelaten dat bedrijf A goederen ook in Nederland onder de regeling douane-entrepot kan plaatsen middels de domiciliëringsprocedure, specifiek bij Kantoor Rotterdam Haven/Kantoor Maasvlakte (NL00396). De vergunning hanteert nog de terminologie van het CDW.**

Om goederen onder de regeling douane-entrepot te plaatsen onder DMS 4.1 zal bedrijf A zowel een inschrijving in de administratie moeten doen als een aanbrengbericht moeten insturen.

**Graag zouden wij bij u willen valideren of bedrijf A met de huidige vergunningen een aansluiting op DMS 4.1 kan bewerkstelligen?**

Een aansluiting op DMS 4.1 is geen vergunning, maar een Registratie elektronisch berichtenverkeer. Klik [HIER](#) voor het betreffende onderdeel op website Douane. Een andere mogelijkheid is om een vertegenwoordiger in te schakelen die namens bedrijf A een aanbrengbericht instuurt in DMS 4.1.

**In het aanbrengbericht zal bedrijf A onder meer het referentienummer van de benodigde vergunning moeten opnemen. Voor bedrijf A is de relevante vergunning de grensoverschrijdende vergunning douane-entrepot met toestemming voor de domiciliëringsprocedure, gehouden in België. Graag zouden wij bij u willen valideren of een verwijzing naar de grensoverschrijdende vergunning douane-entrepot met toestemming voor de domiciliëringsprocedure in aanbrengberichten wordt geaccepteerd als geldige vergunning door DMS 4.1?**

Ja, deze wordt inderdaad geaccepteerd als geldige vergunning in het aanbrengbericht in DMS 4.1. De volgende gegevenselementen gebruiken: § 12 12 000 000 'Vergunning' o 12 12 002 000 'Soort' → C513 o 12 12 001 000 'Referentienummer' → bevat CCL

**De vergunninghouder van de IIAA Invoer is gevestigd in Ierland, heeft een grensoverschrijdende vergunning afgegeven in Ierland. Het aanbrengbericht wordt in Nederland ingediend door X en de vergunninghouder doet zelf de inschrijving in administratie en dient in Ierland het aanvullende bericht in. Bij deze situatie heb ik de volgende extra vraag: Hoe verhoudt de controle vanuit Ierland ten opzichte van de interpretatie van de Nederlandse douane ten aanzien van het feit dat de aangifte pas compleet is als het aanvullend bericht ingediend is en dat de indiener van het aanbrengbericht hiervoor medeaansprakelijk is?**

X zal de gegevens, die vermeld moeten worden in het aanbrengbericht, moeten ontvangen van de vergunninghouder in Ierland. De vergunninghouder in Ierland zal in zijn administratie alle gegevens moeten vastleggen die verband houden met aanbrengbericht => inschrijving in de administratie van de aangever => aanvullende aangifte.

De NL Douane zal eventueel op verzoek van de Ierse douane een controle uitvoeren en de resultaten teruggeven aan de Ierse douane. Eventuele bevindingen worden meegenomen door de Ierse douane in de behandeling van de aanvullende aangifte of later in het administratieve toezicht.

***Kunt u bevestigen dat ik bij overbrenging van goederen met toepassing van NCTS (bij een in een andere lidstaat afgegeven grensoverschrijdende vergunning) inderdaad geen aanbrengberichten ('presentation notifications') in DMS hoeft in te dienen?***

Het aanbrengbericht wordt niet alleen gebruikt voor de aanzuivering van de voorafgaande regeling maar ook voor risicoselectie en toezicht op naleving van niet fiscale wetgeving. In het geval van een door een andere Lidstaat afgegeven vergunning is die lidstaat verantwoordelijk voor risicoselectie en zijn goederen onderworpen aan verboden en beperkingen uitgezonderd. In dit specifieke geval heeft NL het aanbrengbericht inderdaad alleen nodig voor het elektronisch aanzuiveren van de voorafgaande regeling (tijdelijke opslag in kader van binnenbrengen). Als proces binnenbrengen wordt opgevolgd door NCTS/DVA en pas na douanevervoer de goederen met IIAA onder een opvolgende regeling worden geplaatst, dan is voor die plaatsing geen aanbrengbericht nodig.

## 5.4 Douaneschuld

***Er dient een maandkrediet gesteld te worden voor IIAA. Moet deze afzonderlijk gesteld worden of kan deze gecombineerd worden met het maandkrediet voor de normale procedure?***

Er is nu sprake van een aparte borgstelling voor AGS en GPA. Dit gaat veranderen, er komt één borgstelling (maandkrediet), die gebruikt wordt voor zowel de normale procedure als de procedure IIAA.

***Is de dagelijkse UTB een afschrijving op het maandkrediet en krijgt het bedrijf 1 UTB per maand om het krediet weer op peil te brengen?***

De douaneschuld wordt automatisch berekend op basis van aanvullende aangifte. De douaneschuld wordt afgeboekt op maandkrediet per uitnodiging tot betaling. Per aanvullende aangifte ontvangt u een UTB. Er wordt uitstel tot betaling verleend tot 15e dag van de volgende maand. De betaling moet plaats vinden op mededeling afloop betalingstermijn (MAB). Procedureel en technisch is deze werkwijze gelijk aan DMS normale aangifteprocedure.

***Hoe gaat de afboeking werken als er wisselende schulden per maand zijn (soms hoger, soms lager dan de gemiddelde schuld)?***

Het referentiebedrag moet hoog genoeg zijn om alle douaneschulden die zijn ontstaan te dekken. Bij aangiften in de normale procedure wordt gestaffeld en kunt u geen aangiften meer doen als het referentiebedrag volledig is gereserveerd voor ontstane douaneschulden. Voordat u dan weer kunt aangeven moet het referentiebedrag (en de gestelde zekerheid) verhoogd worden of moet de schuld worden betaald. Bij IIAA zal de Douane contact met u opnemen met de boodschap dat uw referentiebedrag en zekerheid te laag zijn en verhoogd moeten worden.

***Worden de dagelijkse UTB's nog steeds per post verstuurd?***

De uitnodigingen tot betaling en de mededeling afloop betalingstermijn worden elektronisch verzonden.

***Monitoring referentiebedrag actief of bij vergunninghouder? Gaat de douane actief en automatisch het referentiebedrag monitoren of moet de vergunninghouder dit zoals nu zelf bijhouden?***

De primaire verantwoordelijkheid om het referentiebedrag te monitoren ligt bij de aangever. Als de Douane vaststelt dat het referentiebedrag onvoldoende is, zal dit leiden tot actie. In de normale procedure zal dit direct tot gevolg hebben dat geen aangiften meer gedaan kunnen worden. Bij de procedure IIAA zal dit leiden tot een verzoek het bedrag (en de gestelde zekerheid) te verhogen.

**Afhandeling af te dragen rechten bij invoer? Zekerheidsstelling of op krediet/uitstel van betaling waarbij betaling op basis van een UTB plaats vindt zoals momenteel bij de GPA. Wat gaat de Douane hiermee doen?**

Voor iedere aanvullende aangifte die in het kader van IIAA wordt ingediend, wordt een afzonderlijke UTB verstuurd. Net zoals bij de normale procedure kan gebruikgemaakt worden van de zogenaamde maankredietregeling. De vergunninghouder/aangever moet beschikken over een vergunning doorlopende zekerheid en over een vergunning uitstel van betaling. Na het eind van een kalendermaand ontvangt de maankrediethouder een 'mededeling afloop betalingstermijn' voor:

- alle aanvullende aangiften waarvoor een voorlopig bedrag aan belasting is vastgesteld
- alle aanvullende aangiften waarvoor een definitief bedrag aan belasting is vastgesteld
- alle aanvullende aangiften waarvoor een ongeldigmaking heeft plaatsgevonden

De schuld kan via één betaling worden voldaan. Als een aangever zowel gebruik maakt van de normale procedure en van inschrijving in de administratie van de aangever, dan betreft de 'mededeling afloop betalingstermijn' zowel de aangiften in de normale procedure als de aanvullende aangiften in het kader van IIAA. Ten aanzien van de zekerheid die gesteld moet worden, de betaling van de douaneschuld vindt plaats in de maand die volgt op de maand waarin de verschuldigdheid ontstaat (uiterlijk de 16e dag). Daarom wordt het referentiebedrag voor ontstane schulden en de daarop gebaseerde zekerheid gebaseerd op een periode van zes weken.

**Resulteert de herziening erin dat 50% meer zekerheid moet worden gesteld (4 naar 6 weken)?**

Binnen DMS is er geen verschil in de systematiek voor het berekenen van het referentiebedrag en het stellen van zekerheid voor de normale procedure en voor IIAA. Het referentiebedrag moet alle ontstane douaneschulden dekken. Dit betekent bij uitstel van betaling in combinatie met de maankrediet faciliteit, dat het referentiebedrag ongeveer 6 weken moet dekken. Als voorbeeld. Voor alle aangiften/aanvullende aangiften die in januari worden ingediend, wordt de douaneschuld berekend en wordt uitstel van betaling verleend. Begin februari (de 10e) wordt de mededeling afloop betalingstermijn verzonden voor alle in januari ontstane douaneschulden. Na betaling -veelal rond de 14e- wordt de zekerheid vrijgegeven voor de in januari ontstane schulden. Tegen die tijd zijn er al weer 14 dagen aangiften/aanvullende aangiften gedaan, die ook gedekt moeten worden door het referentiebedrag/de zekerheid.

Bij gebruik van de normale procedure worden goederen niet meer vrijgegeven als de gestelde zekerheid volledig gereserveerd is voor de dekking van ontstane douaneschulden. Ten opzichte van de huidige GPA wijkt de berekeningswijze bij DMS wel af. Dit kan ervaren worden als een stijging van het stellen van zekerheid voor een periode van vier naar zes weken.

**Hoe dient een aangever te handelen als de omzetting naar DMS normale procedure (dtp zekerheid met uitgestelde betaling (maankrediet)) niet tijdig kan worden gerealiseerd?**

Om met DMS te kunnen werken, moeten deze vergunningen zijn afgegeven. Dit zal dus onderdeel moeten zijn van het implementatietraject.

**Ik kan geen aansluiting vinden bij het verzamelbedrag genoemd op de Mededeling afloop betalingstermijn en de door mij gedane aangiften, aangezien er geen specificatie is bijgesloten?**

Doet u douaneaangifte? Dan krijgt u geen Overzicht gedane aangifte (OGA) meer. Hierdoor kunt u minder goed controleren of er verschillen zijn tussen onze administratie en die van u. Om dit probleem op te lossen, sturen wij vanaf september 2024 maandelijks een specificatie mee met de Mededeling afloop betalingstermijn (MAB).

Wij werken aan specificaties bij de MAB over de maanden vóór september 2024. Wanneer die er zijn, zullen we die naar u sturen.

## 5.5 Vertegenwoordiging

**Is het mogelijk dat bedrijf/persoon A een aanbrengbericht stuurt en bedrijf/persoon B de aanvullende aangifte indient? Bijvoorbeeld de logistiek dienstverlener stuurt het aanbrengbericht in en de vergunninghouder zelf de aanvullende aangifte. Er zijn in het kader van vertegenwoordiging mogelijkheden dat het aanbrengbericht ingediend wordt door een andere persoon dan de vergunninghouder IIAA.**

Voor vertegenwoordiging gelden specifieke regels, zie hiervoor het informatiedocument aangiftdiensten IIAA, plaatsing in douane-entrepot. Klik [HIER](#) voor meer informatie.

**Kan een aanbrengbericht en inschrijving door een derde gedaan worden, waarbij vervolgens de aanvullende aangifte door de vergunninghouder definitief wordt gemaakt?**

Hiervoor wordt verwezen naar het hoofdstuk vertegenwoordiging in het informatieblad. Zie hiervoor: [https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/themaoverstijgend/brochures\\_en\\_publicaties/informatiedocument-aangiftdiensten-iaa-plaatsing-douane-entrepot](https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/themaoverstijgend/brochures_en_publicaties/informatiedocument-aangiftdiensten-iaa-plaatsing-douane-entrepot).

**Stel de situatie dat de importeur de vergunninghouder is. Deze vraagt X om op te treden als directe vertegenwoordiger voor het indienen van het aanbrengbericht. Het inschrijven in de administratie en het aanvullend bericht wordt gedaan door de importeur, de vergunninghouder. Wanneer is X ontslagen van haar verantwoordelijkheid ten aanzien van het aanbrengbericht? Pas als het aanvullende bericht is ingediend door de vergunninghouder en afgewerkt is door de douane?**

Hier wordt de direct vertegenwoordiger pas ontslagen van haar verantwoordelijkheden en aansprakelijkheden als de aangifte definitief is afgehandeld.

**Hoe kan in DMS worden aangegeven dat een aangifte wordt ingediend als vertegenwoordiger?**

Als een aangifte wordt ingediend door een vertegenwoordiger dan moet dit worden vermeld door het opgeven van een code bij gegevenselement 13 06 030 000 - Status.

- Geen code: eigen naam en eigen rekening (dus geen vertegenwoordiging)
- Code 2: directe vertegenwoordiging;
- Code 3: indirecte vertegenwoordiging.

**Ik ben douanevertegenwoordiger. Kan ik als direct vertegenwoordiger in DMS een aanbrengbericht indienen?**

Dat kan als:

- u een machtiging hebt om namens een bedrijf op te treden als direct vertegenwoordiger
- een bedrijf een vergunning douane-entrepot (DE) en een vergunning IIAA heeft voor plaatsing onder de regeling douane-entrepot
- u in het aanbrengbericht de vergunning DE en de vergunning IIAA van het bedrijf zet  
Uw vergunning Toelating Douanevertegenwoordiger zet u niet in het aanbrengbericht. Het bedrijf is de aangever (declarant) en u moet de vergunningen van het bedrijf gebruiken.

## 5.6 DIN/DEN

### **Blijft de DIN/regeling in 2024 beschikbaar?**

In 2024 staat de invoering van ICS 2.0 gepland, de ATO zal dan ook meer gegevenselementen bevatten. De huidige DIN/DEN-regeling kan hierin niet voorzien. Dit betekent dat de huidige DIN/DEN-regeling gaat vervallen.

Nog niet alle IIAA-vergunninghouders zijn aangesloten op DMS. Daarom is, in samenspraak met Portbase en de terminals, de DIN-/DEN-procedure aangepast. Daarvoor maakt het uit of u als IIAA-vergunninghouder in de informele fase zit of niet.

### **U bent IIAA-vergunninghouder in de informele fase**

Bent u toegelaten tot de informele fase en hebt u uitstel gekregen voor aansluiting op DMS 4.1? Dan kunt u de 'Melding Domproc' en een MID-melding met de vermelding DIN of DEN + vergunningnummer indienen. Dit kan tot u over bent naar DMS of tot de datum waarop Portbase ICS2 (release 3) implementeert.

De verwachting is dat Portbase eind juni 2024 ICS2 implementeert. Daarna wordt de 'Melding Domproc' niet meer ondersteund, maar u kunt nog wel de MID-melding DIN/DEN doen. Zowel Portbase als de terminals moeten deze meldingen ondersteunen. Vanaf die datum dient u daarom een MID-melding DIN/DEN in zónder de voorgaande Domproc-melding (als de betreffende terminal dit ondersteunt). De Douane zuivert de tijdelijke opslag aan op basis van deze MID-meldingen.

### **U bent IIAA-vergunninghouder, maar u bevindt zich niet in de informele fase**

Past u nog de oude DIN-/DEN-procedure toe? Dan kunt u uw vergunningnummer vanaf 3 juni 2024 niet meer gebruiken.

Wegvoering van containers kan dan alleen met een aangifte in de normale procedure (AGS, DMS), een aangifte voor douanevervoer (NCTS) of een aanbrenghbericht (DMS) plus een inschrijving in de administratie.

