



Aan de leden van de werkgroep ODB Actueel

# verslag

werkgroep ODB Actueel 10-2-2021

---

Omschrijving	Overleg werkgroep ODB Actueel
Vergaderdatum	10 februari 2021
Vergaderplaats	Videomeeting
Aanwezig	Douane, DGFZ, ACN, evofenedex, FENEX, NOB, RB, TLN, VNC, VNO/NCW, VNT0

Kopie aan	leden ODB-werkgroepen, voorzitters andere ODB-werkgroepen
-----------	---

---

**Naam dienstonderdeel**  
Douane

Laan op Zuid 45  
3072 DB Rotterdam  
Postbus 3070  
6401 DN Heerlen  
www.belastingdienst.nl

**Contactpersoon**  
secretaris ODB

ODB@belastingdienst.nl

**Datum**  
09-03-2021

**Versienummer**  
0.2

**Referentienummer**

**Datum vaststelling**

**Vastgesteld door**

**Auteur**  
ODB secretaris

**Kopie aan**

**Bijlagen**  
Bijlage 1 - actiepuntenlijst

## 1. Opening en vaststellen agenda

De voorzitter opent het overleg en heet alle aanwezigen welkom.

Bij aanvang van de vergadering bleken een aantal ODB-leden bij iBabs inlogproblemen te hebben waardoor men de stukken niet heeft kunnen lezen.

Een koepel geeft aan een rondvraag te hebben m.b.t. de brexit over communicatie over de wijzigingen in het Border Operating Model. De agenda wordt met deze wijziging definitief vastgesteld.

## 2. Mededelingen

### 2.1 -/- Update Hamamatsu arrest

De voorzitter geeft aan dat DGFZ over het Hamamatsu arrest navraag heeft gedaan bij de Commissie. Een reactie staat nog uit waardoor de Douane nog geen definitief standpunt heeft kunnen innemen.

## 3. Klantbeeld

Een koepel heeft stand van zaken van het klantbeeld ingebracht. Kunnen bedrijven inzage krijgen in het klantbeeld dat de Douane van hen heeft opgebouwd?

De Douane deelt mee dat het klantbeeld momenteel algemene informatie bevat over bedrijven zoals betreffende landen van invoer of uitvoer met de bijbehorende aantallen goederensoorten en de verschillende vergunningen die een

bedrijf heeft. In de toekomst zal ook inzicht komen in het aantal fysieke opnames in bijvoorbeeld het proces invoer en de resultaten van de controles (waaronder onregelmatigheden). Het doel is om een beter beeld te krijgen over compliance van een bedrijf. De koepels hebben de wens gegeven dat bedrijven er ook inzicht in krijgen, maar dat is nog toekomstmuziek voor ergens de komende paar jaren. Dit is mede afhankelijk van de ontwikkelcapaciteit bij IM. Ook zou het toezichtsplan er input in geven. Op dit moment zijn er geen aanvullingen of extra informatie voorhanden in het klantbeeld anders dan reeds bij de bedrijven bekend zou moeten zijn.

Een koepel vraagt of inzicht in het klantbeeld voor een bedrijf van belang is voor keuze opvolging AGS en GPA naar DMS? De Douane geeft aan dat die informatie bij klantmanager wel in beeld is maar niet in die vorm in het klantbeeld zit.

Compliance gerichte informatie leidt op termijn tot meer of minder fysieke controles en kan daarmee voor bedrijven op basis van een toekomstverwachting leiden tot een keuze voor een bepaald aangiftesysteem. Maar bij ieder aangiftesysteem zal de mate van compliance effect op het toezicht hebben.

Een koepel informeert of er ook onjuiste aangiften en eventuele fiscale strafbeschikkingen (FSB) in het klantbeeld zitten? De Douane geeft aan dat de FSB er niet in zitten, maar in toekomst zou de klantmanager een goed totaalbeeld willen hebben, bijvoorbeeld met hoe vaak bezwaar, beroep, verzoeken om teruggaaf zijn ingediend enz.

Een koepel vraagt of bedrijven inzicht hebben in welke soort stroom geel, groen of blauw ze zitten en of dat opgenomen is in het klantbeeld. De Douane geeft aan dat er met bedrijven in een gele stroom een pilot loopt waardoor het bedrijf het wel weet. De bedrijven met een GPA (IIAA brengen vrije verkeer) die naar DMS gaan en de bedrijven in de normale procedure brengen vrije verkeer die aan de criteria voldoen zullen behandeld worden als groene stroom. Voor de rest van de bedrijven is het blauwe stroom met de risicogerichte aanpak. Tot slot vraagt een koepel of de facilitatie voor AEO-bedrijven leidt tot minder controles. De Douane geeft aan dat de facilitatie overeenkomstig de DWU is. AEO-bedrijven in de groene stroom krijgen te maken met compliance gericht toezicht (steekproeven) en de wettelijk verplichte controles in lijn met EU-wetgeving.

#### **4. Brexit - terugkerende goederen**

Een koepel heeft in het kader van de brexit een vraag gesteld over terugkerende goederen. De Douane heeft daarop een schriftelijke reactie gegeven die bij de agendastukken was toegevoegd, maar niet alle ODB leden hebben de agendastukken kunnen lezen. Een koepel geeft aan dat er mogelijk sprake zou zijn van een lacune in de wetgeving m.b.t. uitleg terugkerend goed waarbij door de Commissie onderzocht wordt of goederen eventueel achteraf onder Passieve Veredeling zouden kunnen vallen. Het VK is na het verlaten van de EU een derde land geworden. Vragen over de uitleg van terugkerende goed zouden dan ook bij de Commissie thuishoren. Want de vraag over verpakkingsmiddelen en aangifte in de vorm van enig andere handeling is ook in de desbetreffende expert groep in Brussel besproken, wat eventueel leidt tot aanpassing wetgeving in de vorm van een vereenvoudiging. Bijvoorbeeld dat er voldoende kenmerken van de (EU) eigenaar zijn waaruit bij invoer de Uniestatus kan worden afgeleid. Een koepel geeft aan dat Frankrijk een andere aanpak heeft bij de aangifte voor verpakkingsmiddelen komende uit derde landen. Voorgesteld wordt dit bij het brexit ferry overleg te bespreken en voor te leggen aan de Commissie.

#### **5. Artikel 173 DWU**

Een koepel heeft een vraag ingediend met betrekking tot de toepassing van artikel 173 DWU die ziet op het wijzigen van een douaneaangifte. De Douane geeft aan een eerste schriftelijke reactie te hebben gegeven met vraag om

afstemming met de andere koepels en inventarisatie van voorbeelden. De Douane zal de voorbeelden gebruiken voor een nadere interne beschouwing, waarna een reactie zal volgen. De koepel licht toe dat er geen financiële nadelen voor de Unie zijn, terwijl voor de bedrijven er wel grote financiële gevolgen zijn als de onjuiste aangifte niet gewijzigd kan worden. De Douane blijft echter bij de uitleg van het artikel bijvoorbeeld bij aanpassing van een verkeerd vermeld BTW- of EORI-nummer. De koepel vraagt zich af of, eventueel naast het per casus erover te moeten procederen, de Douane de juistheid van de uitleg niet bij Commissie in kan brengen. Een andere koepel geeft aan dat het ook de bedoeling is dat bedrijven compliant zijn en actief bijdragen aan het herstellen van een verkeerde situatie (lid 1), wat anders is dan bij lid 2 en is er zelfs voor AEO-ers de verplichting tot herstel van onjuistheden. Verder wordt statistiekvervuiling aangehaald. Een andere koepel geeft aan dat gaat om een eerder aangegeven punt bv *Pfeiffer Langen* (zie ODB Actueel 23-9-2020) en vult aan dat er meer voorbeelden zijn, zoals het BIO certificaat, het niet kunnen aanpassen van de AGRIM welke dan niet voor andere aangifte te gebruiken is. Een andere koepel refereert naar een uitspraak van het Hof van Justitie (HvJ) ten tijde van het CDW, waarbij door de Commissie in de DWU een stap terug gedaan wordt. Een andere koepel vult aan dat bij de start van de DWU ook forse discussie hierover is gevoerd, bijvoorbeeld een verkeerd BTW-nummer vermeld wat geen financieel gevolg heeft en waardoor met de huidige uitleg geen wijziging van aangifte mogelijk is. Voorgesteld wordt om de lijn van de uitspraak van HvJ te volgen; anders voorziet men de noodzaak om het weer bij HvJ in te brengen. Een koepel geeft aan het vreemd te vinden dat het alleen bij financieel nadeel kan en bij financieel voordeel het niet te accepteren. Hierbij speelt ook het volautomatisch controleren van het vermelde EORI-nummer in plaats van de andere bedrijfs(adres)gegevens. De voorzitter dankt voor de input ter tafel, onderkent de gevoelde achtergronden van het bedrijfsleven om dit te agenderen en verzoekt om (geanonimiseerde) voorbeelden met de Douane te delen om zo een beter breder beeld te hebben van voorliggend issue. Actie

Bij het volgende ODB Actueel zal een inhoudelijke discussie volgen, niet over individuele cases maar op een hoger abstractieniveau over eventuele bredere lijnen. Actie

## **6. Terugkoppeling werkgroep procederen**

Een koepel koppelt terug met verwijzing naar de met ODB gedeelde verslagen. Bij de besprekingen zijn de aangedragen punten besproken en geadresseerd. Op basis daarvan is gekozen voor continuering op andere basis dan een vaste groep met regelmatige bijeenkomsten. Het overleg ODB Actueel zelf voldoet voldoende aan de behoefte voor toekomstige vragen. Waar nodig is op ad-hoc basis een overleg in klein comité met de dan relevante partijen altijd mogelijk.

Tot slot geeft de koepel met betrekking tot samenloop terugbetaling en bezwaar aan dat bedrijfsleven toch zowel gebruik wil maken van zowel bezwaar als verzoek om terugbetaling.

## **7. ODB Strategische Ontwikkelagenda**

De Douane geeft met betrekking tot de Prio's korte termijn aan dat acties zijn uitgezet en deels al afgerond. Een actuele stand van de actiepunten volgt nog z.s.m. Een koepel geeft voor lange termijn aan dat in klein comité een vervolgesprek is geweest. De koepels zullen het nog onderling bespreken waarna terugkoppeling volgt bij het ODB Algemeen van 10 maart.

## 8. Verslag overleg 2 december 2020 en actiepuntenlijst

De koepels hebben geen inhoudelijke opmerkingen op het verslag van 2 december 2020 welke daarmee definitief wordt vastgesteld.

Naar aanleiding van het verslag vraagt een koepel over de herbeoordeling van AEO eerst sprake was van een certificaat en nu een vergunning. Een koepel geeft aan dat het al AEO-certificaat al een beschikking was en er na de beoordeling geen andere rechtsgevolgen zijn en het in weze ongewijzigd is.

M.b.t. actiepunt **definitie exporteur** geeft de Douane aan dat de vraag aan BUZA alleen zag op *dual use* en niet op sancties of andere verboden of beperkingen.

M.b.t. actiepunt **Corona en thuiswerken heeft de Douane een** schriftelijke reactie met ODB gedeeld. De Douane herkent in algemene zin dat postbezorging en ontvangst niet overal vlekkeloos verloopt. Door het thuiswerken zijn een aantal knelpunten in het proces naar voren gekomen en in kaart gebracht. De Douane werkt samen met andere betrokken partijen aan oplossingen.

M.b.t. actiepunt over drukte bij Douane m.b.t. **afhandeling vergunningaanvragen n.a.v. Brexit** kan meegedeeld worden dat er geen structurele vertraging was bij de afhandeling van aanvragen voor vergunningen. Ook in januari 2021, dus na de brexit, zijn daar geen brede signalen over ontvangen.

Een koepel informeert naar de voortgang van het actiepunt m.b.t. **Handboek Douane** en het met zoekfunctie elektronisch beschikbaar maken voor bedrijfsleven. De Douane geeft aan dat de actuele stand van zaken niet bekend is en een schriftelijke reactie zal volgen.

## 9. Rondvraag & Sluiting

Een koepel vraagt in het kader van de brexit naar de aanstaande aanpassingen van het Border Operating Model en met name de communicatie daarover. Zouden de koepels voor de inzet van adviseurs daarbij gebruik kunnen maken van de BAR (zie ODB Actueel 10-12-2020) waarbij ook investeringen in brexit gedaan worden? Een koepel geeft aan dat hierbij het initiatief van het bedrijfsleven af moet komen en niet van de adviseurs. Zouden de koepels daarbij ter voorbereiding van het NL bedrijfsleven een VK-versie van de "top 44 brexit-vragen" zoals door de Douane is gecommuniceerd kunnen krijgen als die er is? De voorzitter geeft aan dat de Douane bij meerdere brexit overleggen aanwezig geweest, waaronder het recente ODB overleg met de DG's NL-VK. Daarbij is steeds uitgedragen dat er behoefte van het bedrijfsleven is om duidelijkheid ook voor zaken buiten de top 44 vragen en met name de VK *inbound* stroom. De vraag is of voor de uitvoerkant ook een beeld geschetst kan worden aan het NL bedrijfsleven. De voorzitter geeft aan dat als de koepels de vraagpunten in kaart hebben gebracht de Douane er in kan faciliteren. DGFZ doet het voorstel het op EU-niveau vanuit de *Trade Contact Group* bij de Europese Commissie in te brengen. Actie

Een koepel vraagt of een importeur die gevestigd is in een derde land ook in aanspraak voor profielverfijning? De Douane geeft aan dat het formulier voor aanvraag profielverfijning binnenkort op de website geplaatst wordt en dat als er verder aan de vereisten voor aanvraag is voldaan er geen bezwaar is het een in een derde land gevestigde importeur betreft.

Een koepel merkt op dat een aantal taken op actielijst al lang open staan en vraagt daar aandacht voor. De voorzitter geeft aan dat de actiepuntenlijst bij volgende ODB Actueel overleg expliciet op de agenda geplaatst zal worden. Actie

De voorzitter dankt de aanwezigen voor hun inbreng en sluit de vergadering.

Het volgende overleg staat gepland op woensdag 9 juni 2021. Aanleveren agendapunten kan tot 16 mei 2021.

## Bijlage 1 Actiepuntenlijst 10-2-2021 (stand 10-2-2021)

<b>Bron</b>	<b>Actiepunt</b>	<b>Wie</b>	<b>Deadline</b>
ODB ACT, 21-11-2018 4	Kwaliteit van de aangiften, gezamenlijke aanpak bespreken.	Douane en koepels	Q1-2020
ODB ACT, 20-3-2019, 3 en 10-6-2020, 9	Gezamenlijke communicatie over Fiscale strafbeschikking naar bedrijfsleven. Opzet vragen en antwoorden maken.	Koepels	Q2-2019 en ODB Actueel 23-9-2020
ODB ACT, 20-3-2019, 5	Wijziging definitie exporteur. Beraden op formuleren beleid m.b.t. vormvereisten voor vertegenwoordiging.	Douane	Q2-2019
ODB ACT, 12-6-2019, 4	M.b.t. bezwaar en terugbetaling communicatie naar achterban afstemmen met Douane.	Koepels	Q3-2019
ODB ACT, 12-6-2019, 4	M.b.t. proces bezwaar en terugbetaling top vijf van meest gemaakte fouten delen met koepels.	Douane	Q3-2019
ODB ACT, 12-6-2019, 7	M.b.t. financiële machtiging de tekst voor aanpassing van de standaardmachtiging en de overeenkomst afstemmen met de Douane.	Koepel	Q3-2019
ODB ACT, 12-6-2019, 12.2	Procedure bij oorsprongsdocumenten, vraag over beleid m.b.t. nat stempel beantwoorden.	Douane	Q3-2019
ODB ACT. 12-2-2020, 5 en 23-9-2020, 6	Doorzendplicht AWB, procedure ontvangstbevestiging maken en voorstel per e-mail onderzoeken.	Douane	Q2-2020
ODB ACT. 23-9-2020, 10	Vraag m.b.t. Vertegenwoordiging BTI voor buiten Nederland gevestigde verlader beantwoorden.	Douane	Q4-2020
ODB Act. 2-12-2020, 2.2	ODB informeren over Publicatie procedure profielverfijning.	Douane	Z.s.m. na publicatie
ODB Act. 2-12-2020, 2.6. en ODB Act. 10-2-2021, 2.1	Beleidsstandpunt m.b.t. het Hamamatsu-arrest vaststellen en delen met ODB.	Douane	31-12-2020
ODB Act. 2-12-2020, 8	Handboek Douane met zoekfunctie elektronisch beschikbaar maken voor bedrijfsleven.	Douane	Q1-2021
ODB Act. 10-2-2021, 5	Artikel 173 DWU voorbeelden inventariseren en delen met Douane.	Koepels	Uiterlijk 24-3-2021
ODB Act. 10-2-2021, 5	Artikel 173 DWU agenderen bij komende ODB Actueel.	Secretaris	ODB Actueel 9-6-2021

ODB Act. 10-2-2021, 9	Actiepuntenlijst agenderen bij komend ODB Actueel	Secretaris	ODB Actueel 9-6-2021
ODB Act. 10-2-2021, 9	Vraagpunten brexit uitvoerstroam naar VK inventariseren.	Koepels	Q1-2021
	<b>Actiepunten die zijn afgedaan</b>		
ODB ACT, 21-11-2018 8.2	Navraag doen over standpunt Brussel m.b.t. Hamamatsu-case en koepels informeren.	Douane	<b>Afgedaan:</b> ODB Actueel 23-9-2020
ODB ACT. 12-2-2020, 2.2	Mededeling Werkgroep Procederen aan secretariaat zenden.	Koepel	<b>Afgedaan:</b> ODB Actueel 10-6-2020
ODB ACT. 12-2-2020, 4	iBabs als bruikbaar communicatiekanaal naar ODB leden onderzoeken. Tips and tricks delen inventariseren en met ODB-leden.	Douane	<b>Afgedaan:</b> Gebruikerstips geplaatst op ODB informatief 30-11-2020
ODB ACT. 12-2-2020, 8	eHerkenning, beslissen op verzoek tot gebruik conventioneel systeem.	Douane	<b>Afgedaan:</b> ODB Actueel 10-6-2020
ODB ACT. 12-2-2020, 9.1, en 10-6-2020, 9	Reageren op mening wijzigingen aangiften m.b.t. code vertegenwoordiging als verschrijving te zien.	Douane	<b>Afgedaan:</b> agenda ODB Actueel 23-9-2020
ODB ACT. 12-2-2020, 9.4	In relatie met definitie exporteur DWU de definitie exporteur in Dual Use Verordening helder krijgen. Vraag is belegd bij Min BuZa. Douane reclameert aldaar.	Koepel en Douane	<b>Afgedaan:</b> publicatie Q&A 16-12-2020
ODB ACT. 12-2-2020, 9.9	Bedrijfsleven informeren dat <i>Domestic sale</i> uit de <i>guidancedocument Douanewaarde</i> gaat.	Douane	<b>Afgedaan:</b> ODB Actueel 23-9-2020.
ODB ACT. 12-2-2020, 9.10	Vergunning bijzonder model. Nagaan of gebruik rederijlood voor TA toegestaan is.	Douane	<b>Afgedaan:</b> ODB Actueel 10-6-2020, 9
ODB ACT. 10-6-2020, 2.1	Mededeling over de eindstatus van een aangifte. Nadere toelichting in memo zenden aan koepels.	Douane	<b>Afgedaan:</b> Actiepunt belegd bij ODB MLT.
ODB ACT. 10-6-2020, 2.1	Mededeling over de eindstatus van een aangifte agenderen bij volgende vergadering.	Secretaris	<b>Afgedaan:</b> Actiepunt belegd bij ODB MLT.
ODB ACT. 10-6-2020, 2.3	Mededeling Vernietigen op last douaneautoriteiten. Koepels informeren of dit ook ziet op andere vernietigingen dan op last autoriteiten en vervolgens heroverweging eerdere standpunt over waardebeoordeling	Douane	<b>Afgedaan:</b> aanvullende mededeling bij agp ODB Actueel op iBabs geplaatst op 26-6-2020

ODB ACT. 10-6-2020, 5	Coronacrisis suggesties koepels in communicatie opnemen.	Douane	<b>Afgedaan:</b> ODB Actueel 23-9-2020.
ODB ACT. 10-6-2020, 9	Vraag verplichting gebruik BTI. Overwegen actiepoint op te pakken.	Douane	<b>Afgedaan:</b> agenda ODB Actueel 23-9-2020
ODB ACT. 10-6-2020, 9.1	Klankbordgroep procederen, voorstel opzet uitwerken.	Douane	<b>Afgedaan:</b> ODB Actueel 23-9-2020
ODB ACT. 10-6-2020, 10	Venue en uitstel van de implementatie van Deco. Reageren op rondvraag van koepel.	Douane	<b>Afgedaan:</b> Zie presentatie e-commerce webinar die is gedeeld met ODB 27-11-2020
ODB ACT. 10-6-2020, 10	Lengte termijn uitstel van betaling i.v.m. coronacrisis nader uitleggen.	Douane	<b>Afgedaan:</b> ODB Actueel 23-9-2020
ODB ACT. 10-6-2020, 10	Navorderingstermijn DWU 3 of 5 jaar, beleid Douane mededelen.	Douane	<b>Afgedaan:</b> ODB Actueel 23-9-2020
ODB ACT. 23-9-2020, 2.1	Definitie exporteur. Knelpunten en oplossingen van andere lidstaten delen met de Douane.	Koepels	<b>Afgedaan:</b> geen aanvullende input ontvangen.
ODB ACT. 23-9-2020, 5	Wijzigen aangifte, noot <i>Arrest Hof van C-97/19 Justitie Pfeifer &amp; Langen GmbH</i> delen met ODB.	Douane	<b>Afgedaan:</b> als agendastuk in iBabs geplaatst 25-9-2020
ODB Act. 2-12-2020, 2.4	Laten weten of vraag een BUZA over def exporteur ook ziet op sancties.	Douane	<b>Afgedaan:</b> ODB Actueel 10-2-2021, 8
ODB Act. 2-12-2020, 2.4	Aanpassing AGS n.a.v. definitie exporteur doorvoeren en ODB informeren.	Douane	<b>Afgedaan:</b> Wijzigingen doorgevoerd 23-1-2021
ODB Act. 2-12-2020, 5	Corona en thuiswerken. Bereikbaarheid Douane onderzoeken.	Douane	<b>Afgedaan:</b> ODB Actueel 10-2-2021, 8
ODB Act. 2-12-2020, 9.3	Afhandeling vergunningaanvragen i.v.m. Brexit-drukke nagaan.	Douane	<b>Afgedaan:</b> ODB Actueel 10-2-2021, 8