

Dit is een snel en handig overzicht van de meest relevante cursusinformatie.

1 Leerdoelen

Aan het einde van deze cursus van 75 minuten, heb je meer geleerd over het volgende:

- wat douaneschuld is en wanneer deze ontstaat;
- wie een schuldenaar kan zijn;
- hoe en wanneer een douaneschuld ontstaat;
- hoe de hoogte van een douaneschuld wordt bepaald;
- hoe het invorderen van douaneschulden plaatsvindt en hoe de schuld teniet kan gaan;
- wat de impact is van controle na vrijgave op een douaneschuld.

2 Hoe kan een douaneschuld ontstaan?

2.1 Door naleving

- Een douaneschuld kan ontstaan wanneer een marktdeelnemer niet-Uniegoederen importeert en ze onder de regelingen voor **in het vrije verkeer brengen** of **tijdelijke invoer** plaatst.
- In bepaalde gevallen kan de douaneschuld bij invoer ook ontstaan op het moment van aanvaarding van de aangifte tot wederuitvoer.
- De douaneschuld ontstaat op het moment van aanvaarding van de douaneaangifte.

2.2 Door niet-naleving

- Een douaneschuld kan ook ontstaan als er sprake is van niet-naleving van douanewetgeving ingeval
 - een persoon niet aan de verplichtingen voldoet met betrekking tot een douaneregeling;
 - een persoon **niet voldoet aan de voorwaarden** voor het plaatsen van goederen onder een douaneregeling.

3 Wie is de schuldenaar?

- Wanneer meerdere personen verantwoordelijk zijn voor de betaling van rechten, zijn ze **gezamenlijk en hoofdelijk verantwoordelijk** voor de betaling van deze heffingen.

3.1 Plaatsen door naleving

- De aangever is de schuldenaar:
 - Als **de importeur de douaneaangifte zelf indient**, dan is hij ook de schuldenaar.
 - Als de douaneaangifte door een directe vertegenwoordiger wordt ingediend uit

naam en voor rekening van de importeur, **dan is de importeur de aangever en de schuldenaar.**

- In het geval dat de douaneaangifte wordt ingediend door een indirecte vertegenwoordiger uit zijn eigen naam maar voor rekening van de importeur, dan zijn zowel **de indirecte vertegenwoordiger** als de importeur verantwoordelijk en zijn zij de schuldenaren.
- Daarnaast is **degene die de gegevens heeft verstrekt** voor het opstellen van de aangifte en die redelijkerwijze had moeten weten dat de gegevens onjuist waren, ook een schuldenaar.

3.2 Door niet-naleving

- In geval van niet-naleving van de verplichtingen van een douaneregeling, is/zijn de schuldenaar/schuldenaren:
 - de persoon die **aan de verplichtingen moet voldoen**,
 - de persoon die **handelt voor rekening van de persoon** die aan de verplichtingen moet voldoen,
 - de persoon die **houder is van de goederen.**
- In geval van niet-naleving van de voorwaarden bij het plaatsen van goederen onder een douaneregeling, is/zijn de schuldenaar/schuldenaren:
 - de persoon **die aan de voorwaarden moet voldoen**,
 - de persoon die **de gegevens heeft verstrekt** voor de douaneaangifte.

4 Waar ontstaat een douaneschuld?

4.1 Plaatsen door naleving

- De douaneschuld ontstaat op de plek **waar de douaneaangifte wordt ingediend.**

4.2 Door niet-naleving

- Ten eerste ontstaat de douaneschuld **daar waar de gebeurtenis** plaatsvond naar aanleiding waarvan de douaneschuld **is ontstaan**

Bijvoorbeeld: de persoon werd betrapt op het onttrekken van goederen aan toezicht van de douane zonder toestemming.

- Als het niet mogelijk is om die plaats te bepalen, zal de douaneschuld ontstaan **daar waar** de douaneautoriteit **vaststelt** dat de **goederen** zich **in een situatie bevinden** waarin een douaneschuld is ontstaan.

Bijvoorbeeld: de goederen zijn aangetroffen voor verkoop op een markt zonder dat ze op correcte wijze in het vrije verkeer zijn gebracht.

- In het geval dat de goederen onder een douaneregeling zijn geplaatst die **niet is aangezuiverd** of wanneer een tijdelijke opslag **niet juist is beëindigd**, en de bovenstaande paragrafen niet kunnen worden toegepast, ontstaat de douaneschuld **daar waar de goederen werden aangegeven of zich in tijdelijke opslag bevonden.**

Bijvoorbeeld: de goederen die worden vervoerd, komen nooit aan op de bestemming en de douaneautoriteit kan niet binnen een redelijke termijn vaststellen waar de onregelmatigheid plaatsvond.

- Als de douane kan vaststellen dat de douaneschuld mogelijk op **meerdere plekken** is ontstaan, dan wordt de douaneschuld beschouwd als zijnde ontstaan op de plaats **waar** deze zich **het eerste voordeed**.

Bijvoorbeeld: het douanekantoor van bestemming stelt vast dat in elk land op de vervoersroute, delen van de goederen zijn weggehaald.

- Maar als het verschuldigde bedrag **lager is dan € 10.000,-**, dan wordt de douaneschuld beschouwd als zijnde ontstaan in de lidstaat **waar deze bevinding werd gedaan**.

Bijvoorbeeld: het douanekantoor van bestemming stelt vast dat het bedrag van de douaneschuld met betrekking tot de onrechtmatig onttrokken goederen lager is dan € 10.000,-.

5 Hoe wordt de hoogte van een douaneschuld bepaald?

- Voor het bepalen van de hoogte van de douaneschuld past de douanebeambte het betreffende tarief toe op de douanewaarde van de goederen.
- Om erachter te komen wat het juiste tarief is, raadpleegt de douanebeambte TARIC en moet hij over de volgende gegevens beschikken:
 - de GN-code (Gecombineerde nomenclatuur) waarmee de goederen worden geïdentificeerd,
 - de oorsprong van de goederen.
- De marktdeelnemer kan ook de douaneschuld berekenen en het bedrag in zijn/haar douaneaangifte opnemen.
- De praktische procedures voor het boeken van de verschuldigde heffingsbedragen worden door elke lidstaat bepaald, maar het tijdstip van boeking wordt bepaald door het DWU.
- De douaneautoriteit moet het bedrag dat moet worden betaald aan de schuldenaar mededelen. Maar in sommige gevallen is dat niet nodig.

6 Invordering van douaneschuld

6.1 Invordering/ terugbetaling/ kwijtschelding

- Het invorderingsproces van douaneschuld begint op het moment dat de douaneschuld is geboekt en aan de schuldenaar/schuldenaren is medegedeeld.
- Het is een algemene regel **dat de betaling binnen 10 dagen na de kennisgeving moet worden gedaan**.
- Er zijn twee andere belangrijke procedures betrokken bij de invorderingsfase:
 - **Het restitueren van een bedrag aan invoer- of uitvoerrechten dat is betaald.**
 - **Kwijtschelding:** als wordt afgezien van de verplichting om een bedrag aan heffingen te betalen, die nog niet zijn voldaan.
- Het bedrag aan rechten wordt op de volgende gronden terugbetaald of kwijtgescholden:
 - **te veel** in rekening gebrachte invoerrechten,
 - **goederen die gebreken vertonen** of goederen die niet met de bepalingen van het contract in overeenstemming zijn,
 - **vergissing** van de bevoegde autoriteiten,
 - **billijkheid** om te garanderen dat alle marktdeelnemers als eerlijk en gelijk worden behandeld.

6.2 Tenietgaan

- **Wanneer een douaneschuld is betaald, wordt deze beschouwd als tenietgedaan.**
- Een douaneschuld kan ook in de volgende gevallen tenietgaan:
 - **wanneer** de douaneschuld **ophoudt te bestaan**;
 - **wanneer** de douaneschuld is **geheven** en daarna is kwijtgescholden of terugbetaald;
 - **wanneer** er niet binnen drie jaar **een mededeling naar de schuldenaar kan worden gestuurd**.

7 Controle na vrijgave

- Douanebeambten kunnen **tot drie jaar terug gegevens bekijken** om te controleren of de douaneschuld op de juiste hoogte is vastgesteld en of er mogelijk een andere douaneschuld bestaat met betrekking tot de douaneregelingen bij deze marktdeelnemer, die nog niet eerder is vastgesteld.
- Controle na vrijgave omvat het volgende:
 - Ten behoeve van douanecontrole kan de douaneautoriteit **de juistheid en volledigheid** van de informatie in verschillende systemen verifiëren.
 - De autoriteiten kunnen **de goederen onderzoeken** en/of monsters nemen.
 - **De controles** kunnen worden uitgevoerd **op het terrein van de houder van de goederen**.

Nogmaals, dit is een snel en handig overzicht van de meest relevante cursusinformatie. Alleen de wetgeving van de Europese Unie die in het Publicatieblad van de Europese Unie is bekendgemaakt, is rechtsgeldig. De Commissie aanvaardt geen enkele verantwoordelijkheid of aansprakelijkheid met betrekking tot de cursus.