

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

### 1 Leerdoelen

Aan het einde van deze cursus van 60 minuten, heb je meer geleerd over het volgende:

- wat het begrip zekerheid inhoudt en waarom dit nodig is;
- wat een verplichte zekerheid is;
- wat een doorlopende zekerheid en een afzonderlijke zekerheid is;
- hoe een referentiebedrag wordt bepaald en hoe een zekerheid voor een verminderd bedrag wordt berekend;
- in welke vormen een zekerheid kan worden gesteld;
- hoe de processen en procedures met betrekking tot zekerheidstelling in elkaar zitten.

### 2 Wat is een zekerheidstelling?

- Een zekerheid is de **financiële dekking** voor douanerechten en andere heffingen die tijdelijk geschorst zijn.
- Er is een zekerheid vereist voor **mogelijke douaneschulden** (bijvoorbeeld voor regelingen voor douanevervoer) of **die voor douaneschulden die reeds zijn ontstaan** (bijvoorbeeld voor het in het vrije verkeer brengen)
- De zekerheid moet worden gesteld op het moment dat de douaneaangifte wordt ingediend voor die specifieke (douane)regeling.
- Een zekerheid wordt
  - in bepaalde situaties niet geëist,
  - van staten of overheidsorganen die onder de openbare wetgeving vallen, voor activiteiten waarbij ze als openbare autoriteiten optreden, of
  - er kan van worden afgezien als het bedrag van de douanerechten dat moet worden gezekeerd minder is dan € 1.000,-

### 3 Afzonderlijke zekerheid en doorlopende zekerheid

#### 3.1 Afzonderlijke zekerheid

- Een afzonderlijke zekerheid is een zekerheid voor één transactie. Dit is standaard het geval.

#### 3.2 Doorlopende zekerheid

- Een doorlopende zekerheid dekt de douaneschuld en andere heffingen bij meerdere transacties en kan worden gebruikt over een langere termijn.
- Voor het gebruik van een doorlopende zekerheid moet bij de bevoegde douaneautoriteit een vergunning worden aangevraagd: deze vergunning kan een matiging van het bedrag aan zekerheid bevatten (tot 50%; tot 30%) of een ontheffing (0% zekerheid).
  - De bevoegde douaneautoriteit is het douanekantoor waar de marktdeelnemer is gevestigd, welke dus optreedt in de functie van douanekantoor van

zekerheidstelling.

- Het douanekantoor van zekerheidstelling bepaalt het algemene referentiebedrag en de onderverdeling per kosten die kunnen worden gemaakt en zijn gemaakt, per douaneregeling en per toegewezen vermindering of ontheffing.
- Hoe hoger de vermindering die wordt aangevraagd, hoe ingrijpender de vergunningseisen om de vergunning te verkrijgen. Alleen een AEOC kan een verminderd zekerheidsbedrag krijgen voor bestaande douaneschulden (tot wel 30%).
- Vervolgens berekent het douanekantoor het werkelijke zekerheidsbedrag dat moet worden gesteld.
- Zodra de zekerheid is gesteld, geeft het douanekantoor het zekerheidsreferentienummer (GRN) en de toegangscode door aan de aanvrager.

## 4 Verschillende manieren om een zekerheid te stellen

Zekerheden kunnen in de volgende vormen worden gesteld:

- Een storting van contant geld of iedere andere vorm van betaling die door de douaneautoriteiten wordt gelijkgesteld met een storting van contant geld. Deze zekerheid wordt gegeven overeenkomstig de geldende voorschriften in de lidstaat waar de zekerheidstelling wordt geëist.
- Een garantie die een borgsteller heeft verleend.
- Een andere vorm van zekerheid die een gelijkwaardige garantie voor de betaling van de verschuldigde kosten biedt. Het hangt ervan af of de lidstaat waar de zekerheid wordt ingediend de vorm van zekerheid aanvaardt.
- Als een zekerheid onvoldoende is, kan de douane de schuldenaar verplichten, naar keuze van de schuldenaar, tot het stellen van een aanvullende zekerheid of tot het vervangen van de oorspronkelijke zekerheid door een nieuwe.

## 5 Beheer van zekerheden

### 5.1 Afzonderlijke zekerheid

#### Een afzonderlijke zekerheid controleren

- Wanneer de marktdeelnemer een aangifte indient, moet hij ook zorgen voor de bijbehorende zekerheid.
- Het douanekantoor van indiening is in dit geval dus tevens het douanekantoor van zekerheidsstelling.
- Het douanekantoor onderzoekt de vorm waarin de zekerheid wordt gesteld.
- Zodra de zekerheid wordt geaccepteerd, wordt de zekerheid geregistreerd. In geval van een afzonderlijke zekerheid in de vorm van bewijzen van zekerheidstelling, worden het zekerheidsreferentienummer en de toegangscode doorgegeven aan de borgsteller.

#### Een afzonderlijke zekerheid monitoren

- De douaneautoriteiten moeten de zekerheden monitoren zolang de zekerheid niet is vrijgegeven.

#### Een afzonderlijke zekerheid vrijgeven

- De douaneautoriteiten geven de zekerheid onmiddellijk vrij wanneer de douaneschuld of aansprakelijkheid voor andere heffingen tenietgaat of niet meer kan ontstaan. Als het slechts een deel van de douaneschuld betreft, geven de douaneautoriteiten op verzoek van de betrokken persoon alleen het desbetreffende deel vrij.

## 5.2 Doorlopende zekerheid

### Een doorlopende zekerheid controleren

- Zoals we eerder hebben gezien, moet een marktdeelnemer eerst een vergunning krijgen voor het gebruik van een doorlopende zekerheid.
- Bij het indienen van een douaneaangifte verwijst de marktdeelnemer naar zijn doorlopende zekerheid door melding te maken van het zekerheidsreferentienummer (GRN).
- Elke keer dat iemand een zekerheidsreferentienummer (GRN) doorgeeft controleren de douaneautoriteiten het bestaan en de geldigheid van de zekerheid.
- De douaneautoriteiten geven aan welk bedrag van het referentiebedrag wordt gebruikt bij deze aangifte of dit verzoek.

### Een doorlopende zekerheid monitoren

- De douaneautoriteiten moeten de zekerheden monitoren zolang de zekerheid niet is vrijgegeven.
- De douaneautoriteiten monitoren alleen de delen van het referentiebedrag die 'in gebruik' zijn.
- Afhankelijk van het soort verrichting, zal de douaneautoriteit zekerheden monitoren op basis van transacties (voor regelingen van in het vrije verkeer brengen en regelingen van Uniedouanevervoer) of op basis van audits (in alle andere gevallen).

### Een doorlopende zekerheid vrijgeven

- De douaneautoriteiten passen het desbetreffende deel van het referentiebedrag onmiddellijk aan wanneer de kosten tenietgaan of niet meer kunnen ontstaan.

*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.*