

# HOE OVERLEEF IK EEN DOUANE CONTROLE?

## 10 KORTE TIPS

### Voorgaand aan de controle:

1. Bel de ambtenaar en vraag waarom hij komt controleren. Vraag hem naar de aanleiding. Meestal houden controleurs zich op de vlakke, maar soms zijn ze bereid om aan te geven waar ze precies voor komen. Dat maakt de voorbereiding eenvoudiger.
2. Zorg dat u de relevantie administratie voor handen heeft, en dat deze is bijgewerkt.
  - Heeft u alle vergunningen bij de hand?
  - Zijn de BTI's aanwezig?
  - Zijn kopieën van de contracten met de douane-expediteurs aanwezig?

### Tijdens de controle:

3. Presenteer hapklare informatie, dat wil zeggen overzichtelijk gesorteerd en gestructureerd. Rommelig gepresenteerde informatie geeft – wellicht ten onrechte – ook een indruk over de kwaliteit van de administratie.
4. Geef uitsluitend informatie waarom wordt gevraagd. Overlaad de controleur niet met informatie. Houd het bij de jaren en de gegevens waarnaar wordt gevraagd.
5. Laat de controleur niet alleen door uw bedrijf lopen, en willekeur wat vragen stellen aan het personeel dat aanwezig is, maar stel binnen uw bedrijf een contactpersoon aan, die als (enige) aanspreekpunt fungeert voor de controleur en hem begeleidt.
6. Onthoudt u van onnodige mededelingen, bijvoorbeeld over de toestand van de administratie in het verleden of over de kwaliteit van de administratie bij de concurrent.
7. Doe geen toezeggingen die u niet kunt nakomen. Bijvoorbeeld: "morgen heeft u de cijfers", terwijl u niet zeker weet of u dat haalt. Het niet nakomen van toezeggingen geeft – wellicht onterecht – ook een indruk over de kwaliteit van de administratie.
8. Verstrek geen kopieën van emails of correspondentie, zonder dat expliciet om de betreffende email of brief is gevraagd, en de controleur heeft aangegeven waarvoor hij die informatie nodig heeft. Als u documenten voor de controleur kopieert, maak dan ook altijd een eigen kopie, zodat u weet over welke documenten de controleur reeds beschikt.

### Na afloop van de controle:

9. Bent u het niet eens met een aanslag die eventueel naar aanleiding van een controle wordt opgelegd. Stel dan tijdig bezwaar in tegen de aanslag (UTB). Dat wil zeggen niet te laat; maar ook niet te vroeg (!)
10. Als u ook een strafbeschikking ontvangt, overweeg dan om een verzet in te stellen. Let op: de termijn voor het indienen van verzet zijn erg kort! Overleg met een advocaat over de proceskansen en -risico's van het instellen van verzet.

## Nog een aantal algemene aanwijzingen om problemen te voorkomen

- Zorg dat u goed voor ogen heeft welke administratieve vereisten aan uw douane-vergunning(en) zijn gesteld. Een paar voorbeelden. Een voorraadadministratie dient zodanig gedetailleerd te zijn, dat het verschuldigde invoerrecht, en het tijdstip waarop dedouaneschuld ontstaat, eenvoudig uit de administratie kan worden afgeleid. Dat moet u dus ook makkelijk en snel steekproefsgewijs kunnen nagaan. Verder moet bijvoorbeeld een loodsadministratie aansluiten op de kantoorvoorraadadministratie of financiële administratie. Ook dat kan periodiek worden gecontroleerd. Als u bijvoorbeeld gebruik maakt van een "Vergunning Bijzondere Bestemming" dan kunt u controleren of het bereiken van de bijzondere bestemming steeds kan worden aangetoond. Om een reëel beeld te krijgen raad ik altijd aan om de check te laten uitvoeren door een andere medewerker, dan degene die dagelijks bezig is met de administratie, want anders gaat iemand zijn eigen werk controleren.
- Zorg dat over de classificatie van de goederen, en dus het toepasselijke tarief, geen misverstanden kunnen bestaan. Begin eenvoudig, bijvoorbeeld door een medewerker aan te wijzen die verantwoordelijk is voor de juiste indeling in het douanetarief. Zorg vervolgens dat er BTI's zijn voor de belangrijkste goederen. Talloos zijn de voorbeelden waarin achteraf een hoger invoerrecht verschuldigd blijkt te zijn. Als dat van tevoren bekend was, dan hadden die hogere rechten vaak in de prijzen kunnen worden verdisconteerd. Achteraf gaat dat niet meer.
- Heeft u gecontroleerd of export-vergunningen nodig zijn? Oplettendheid is vereist bij zogeheten 'dual use' goederen. Dat zijn goederen die normaal gesproken gebruikt worden voor civiele doeleinden, ook feitelijk gebruikt zouden kunnen worden bij de productie van wapens. Simpel gezegd, in het geval dat een bepaalde techniek voor bijvoorbeeld personenauto's, ook in tanks zou kunnen worden gebruikt.
- Zijn de goederen ingeklaard voor de juiste waarde? Welke grondslag wordt gebruikt om de goederen in te klaren? Welke transactie is dat? Als in die transactie, koper en verkoper gelieerd zijn, is er in ieder geval reden tot oplettendheid. Controleer op aanvullende betalingen aan leveranciers, waarvan de douane-expediteur mogelijk niet op de hoogte is. Wordt er separaat betaald voor het recht op distributie of wederverkoop of garantie-regelingen? Vrijwel altijd wordt voor het bepalen van de douane-waarde vertrouwd op de douane-expediteur, maar vaak heeft die beperkt zicht op al hetgeen zich tussen koper en verkoper afspeelt. Dat is reden om zelf, in ieder geval steekproefsgewijs, te controleren of de juiste waarde is gehanteerd.
- Klopt de aangegeven oorsprong van de goederen. In het geval dat aanspraak is gemaakt op een tariefpreferentie, moeten de goederen van oorsprong zijn uit het land waarvoor een tariefpreferentie geldt. De goederen zullen ongetwijfeld zijn vergezeld van een oorsprongsdocument (Form A of een REX-factuurverklaring), maar klopt die verklaring op dat document? Oorsprong is een lastig begrip. Bedenk dat de douane al heel snel stelt dat de importeur wist of behoorde te weten dat de goederen feitelijk (geheel of gedeeltelijk) in een ander land werden gefabriceerd.

Voor meer algemene informatie kunt u vrijblijvend contact opnemen via telefoonnummer 010 – 30 70 171 of [www.douane-advocaat.com](http://www.douane-advocaat.com)