

Convenant

inzake de samenwerking tussen

het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat

en het Ministerie van Financiën

bij de uitvoering van wettelijke taken op het beleidsterrein

van het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat

door de Douane

Partijen:

De Minister voor Economische Zaken en Klimaat, in deze vertegenwoordigd door de Secretaris-Generaal van het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat (hierna aangeduid als EZK)

en

De Staatssecretaris van Financiën, in deze vertegenwoordigd door de Algemeen Directeur Douane, (hierna aangeduid als FIN),

Hierna gezamenlijk te noemen: partijen;

gelet op:

- artikel 1:3, vijfde lid, Algemene douanewet, dat aangeeft dat de minister van Financiën met de Ministers die het mede aangaan een convenant afsluit aangaande de kwantitatieve en kwalitatieve inzet van de functionarissen die ressorteren onder de Rijksbelastingdienst / Douane met betrekking tot de douanecontrole van het bepaalde bij of krachtens een bindende EU-rechtshandeling of ander wettelijk voorschrift dat is opgenomen in de bijlage bij de artikelen 1:1 en 1:3 van de Algemene douanewet;
- Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG (ofwel: Algemene Verordening Gegevensbescherming) (PbEU 2016, L 119);
- Verordening (EU) Nr. 952/2013 van het Europees Parlement en van de Raad van 9 oktober 2013 tot vaststelling van het douanewetboek van de Unie (PbEU 2013, L 269),
- Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/2446 van de Commissie van 28 juli 2015 tot aanvulling van Verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en de Raad met nadere regels betreffende een aantal bepalingen van het douanewetboek van de Unie (PbEU 2015, L 343);
- Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2447 van de Commissie van 24 november 2015 houdende nadere uitvoeringsvoorschriften voor enkele bepalingen van Verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en de Raad tot vaststelling van het douanewetboek van de Unie (PbEU 2015, L 343);

overwegen het volgende:

- dat het bestaande convenant inzake de samenwerking tussen het Ministerie van Economische Zaken en het Ministerie van Financiën bij de uitvoering van wettelijke maatregelen op het terrein van het Ministerie van Economische Zaken, daterend van 23 februari 2015, actualisatie behoeft gezien:
 - de departementale herindeling in 2017 en de daaruit volgende wijziging in ministeriële verantwoordelijkheid voor de douanetaken vallend onder bovengenoemd convenant,
 - gewijzigde of nieuwe wet- en regelgeving, waaronder de Algemene Verordening Gegevensbescherming, gezien nieuwe inzichten met betrekking tot de toepassing van de Vaststellingsregeling Aanwijzing voor convenanten en
 - nieuwe inzichten vanuit de kabinetsreactie op het Internationaal Beleidsonderzoek Belastingdienst;
- dat EZK verantwoordelijk is voor het beleid, de uitvoeringstaken met betrekking tot het toezicht op de naleving en de handhaving van de in de bijlagen van dit convenant benoemde beleidsterreinen;
- dat FIN verantwoordelijk is voor het toezicht door de Douane op de nakoming van fiscale verplichtingen en douaneverplichtingen ten aanzien van het EU-buitengrensoverschrijdende goederenverkeer, hierdoor onderdeel uitmaakt van de EU-buitengrensoverschrijdende logistieke ketens en hierin een sterke informatiepositie kent;
- dat bij of krachtens wet taken en bevoegdheden aan, waar van toepassing, Douane zijn toegekend ten behoeve van het toezicht op het EU-buitengrensoverschrijdende goederenverkeer, in relatie tot de uitvoering van het beleid op de in de bijlage(n) van dit convenant benoemde beleidsterrein(en);

- dat bij wet taken en bevoegdheden aan Douane zijn toegekend voor het toezicht op het EU-buitengrensoverschrijdende goederenverkeer in zijn algemeenheid;
- dat bij wet taken en bevoegdheden zijn toegekend aan de in de bij dit convenant horende annex genoemde autoriteiten, die onder de ministeriële verantwoordelijkheid van EZK vallen en ook een rol vervullen in de handhaving en het toezicht;
- dat FIN verantwoordelijk is voor de uitvoering van handhavingsactiviteiten ten behoeve van de in de bijlagen van dit convenant benoemde beleidsterreinen binnen de daarvoor door EZK gestelde uitgangspunten, beleidsprioriteiten en normen;
- dat FIN grote waarde hecht aan een slagvaardige, transparante, professionele, efficiënte en effectieve, resultaatgerichte samenwerking met andere overheidsdiensten en bereid is om vanuit haar fiscale taakgebied onder beleidsverantwoordelijkheid van andere departementen niet-fiscale taken uit te voeren, omdat haar positie aan de buitengrens, alsmede haar informatiepositie, een zeer efficiënte en effectieve uitvoering van deze taken mogelijk maken;
- dat het kabinet met instemming kennis genomen heeft van het rapport van het interdepartementaal beleidsonderzoek Belastingdienst 'Samen in de keten: van vrijblijvende naar verbindende relaties' en positief staat tegenover de aanbevelingen, waaronder het advies om voor de niet-fiscale douanetaken een convenant tussen de partijen af te sluiten;
- dat het – volgens de kabinetsreactie op de in het vorige punt betreffende aanbevelingen – voor betrokken partijen van belang is om te beseffen:
 - dat het opereren vanuit de verschillende rollen een natuurlijke spanning oplevert, die inherent is aan het proces van gezamenlijke afweging;
 - dat het evenwel voor een goede sturingsrelatie helpt om deze rollen (opdrachtgever: beleidsdepartement, – opdrachtnemer: de DG Belastingdienst, – eigenaar: de Secretaris-generaal van Financiën) met betrekking tot de uitvoering inclusief het toezicht nader uit te werken; en
 - dat het kabinet de aanbeveling onderschrijft om voor de Douane de sturingsrelatie te verduidelijken en te formaliseren door het benoemen van de wederzijdse rollen en verantwoordelijkheden van het beleidsdepartement en de Douane;
- dat partijen met dit convenant de bestaande samenwerking willen bekrachtigen en voortzetten en nader invulling wensen te geven aan de sturingsrelatie met betrekking tot de wet- en regelgeving op het gebied van de in de bijlagen van dit convenant genoemde beleidsterreinen;
- dat EZK handhavingstaken belegd heeft bij de in de annex genoemde autoriteiten, en dat de opdrachtgeversrol van het beleidsdepartement de afstemming van de handhavende activiteiten, en de nauwe samenwerking hierin, tussen deze autoriteiten en Douane onverlet laat;
- dat de samenwerking de wettelijke rechtsbescherming van derden niet beperkt;

zijn het volgende overeengekomen:

Artikel 1. Doelen en reikwijdte

- 1.1 Doelen van dit convenant – en de onderliggende bijlagen – zijn:
- a. voldoen aan de wettelijke plicht van art. 1:3, vijfde lid, Algemene douanewet, tot het afsluiten van een convenant aangaande de uitvoering van de niet-fiscale douane-taken die de Douane onder beleidsverantwoordelijkheid van EZK uitvoert ter controle van het EU-buitengrensoverschrijdende goederenverkeer;
 - b. de bevordering van de onderlinge samenwerking van de partijen. Dit doel wordt bereikt door het maken van samenwerkingsafspraken op hoofdlijnen en het weergeven van de kaders waaraan de op basis van dit convenant tussen partijen te maken werkafspraken moeten voldoen;
 - c. helder en transparant maken van de sturingsrelatie, rolverdeling en de wederzijdse verwachtingen;
 - d. vastleggen van de verantwoordelijkheden en afspraken ten aanzien van de uitvoering van deze niet-fiscale taken van de Douane;
 - e. vastleggen van de manier waarop informatie-uitwisseling plaatsvindt ten behoeve van de samenwerking tussen partijen ten aanzien van de beleidsterreinen waarop dit convenant betrekking heeft.
- 1.2 Dit convenant brengt geen wijziging aan in de wettelijke of verdragsrechtelijke verplichtingen en bevoegdheden van partijen.

Artikel 2. Verantwoordelijkheden en rollen

- 2.1.
- a. EZK is verantwoordelijk voor het beleid, de handhaving, de handhavingscommunicatie en de wet- en regelgeving ten aanzien van de in de bijlagen van dit convenant benoemde beleidsterreinen.
 - b. EZK draagt in afstemming met FIN zorg voor de beleidsinhoudelijke en kwalitatieve aansturing van de Douane ten aanzien van de in de bijlagen van dit convenant benoemde beleidsterreinen. Dit is mede in de vorm van beleidsprioriteiten van het toezicht op de beleidsterreinen van EZK, waar van toepassing in afstemming met de in de annex genoemde autoriteit(en), de hierbij horende doelstellingen en voor de duiding van welk effect met het toezicht wordt beoogd.
- 2.2.
- a. FIN is verantwoordelijk voor het douanebeleid, de handhaving door de douane en de douanewet- en regelgeving ten aanzien de handhaving.
 - b. FIN is verantwoordelijk voor de uitvoering van de overeengekomen handhavingsactiviteiten die volgen uit de in de bijlagen bij dit convenant benoemde beleidsterreinen binnen de daarvoor door EZK gestelde beleidsprioriteiten en binnen de bevoegdheden die de Douane heeft volgend uit de Algemene douanewet of enig ander wettelijk kader. FIN is verantwoordelijk voor de strategie en de werkwijze die bij deze uitvoering gehanteerd wordt om de effecten te behalen.
 - c. FIN draagt zorg voor het informeren van EZK over de uitvoering van de handhavingsactiviteiten en de effecten ervan.
- 2.3 Een overzicht van de diensten en instellingen die vallen onder de ministeriële verantwoordelijkheid van de Minister van EZK en met wie de Douane samenwerkt, is opgenomen in de annex van dit convenant. De Douane werkt zo nauw mogelijk met deze autoriteit(en) samen binnen de kaders die de van toepassing zijnde wetgeving en dit convenant bieden. De Douane en de partners zijn hierbij gelijkwaardig aan elkaar. De onder dit convenant vallende bijlagen beschrijven deze samenwerking en de rolverdeling gedetailleerder.

Artikel 3. **Structuur**

- 3.1 In dit convenant wordt het kader aangegeven waarbinnen per beleidsterrein (c.q. wetgevingsgebied c.q. regeling) uitwerking wordt gegeven aan het behalen van de in artikel 1 omschreven doelstellingen.
- 3.2 De uitwerking in de vorm van nadere afspraken over een of meer door de Douane uit te voeren taken wordt per beleidsterrein (c.q. wetgevingsgebied c.q. regeling) in een bijlage bij dit convenant vastgelegd.
- 3.3 Uitvoervraagstukken, rechtsvragen en het verstrekken van informatie over wet- en regelgeving kunnen door het Landelijk kantoor Douane ter behandeling worden voorgelegd aan EZK.
- 3.4 Aansturing van de handhavingsactiviteiten door EZK geschiedt via het Landelijk kantoor Douane.
- 3.5 Wanneer nieuw beleid op een bepaald wetgevingsgebied en/of nieuwe wet- en regelgeving daar aanleiding toe geeft, kan uitbreiding plaatsvinden met een nieuwe bijlage per beleidsterrein (c.q. wetgevingsgebied c.q. regeling).
- 3.6 Wanneer verandering(en) in beleid op een bepaald wetgevingsgebied en/of in wet- en regelgeving leidt/leiden tot het vervallen van een douanetaak, wordt de taak die in de desbetreffende bijlage is beschreven in gezamenlijk overleg en met schriftelijke bevestiging door EZK ingetrokken.
- 3.7 Een verzoek om een nieuwe structurele taak of substantieel extra controles op bestaande taken, die vanuit de samenwerking met de in de annex genoemde autoriteit(en) aan de douane wordt gesteld, wordt besproken met EZK, waarna – indien EZK en Douane dit nodig en mogelijk achten – aanpassing of aanvulling van de bijlagen van dit convenant plaatsvindt en/of aanpassing of aanvulling van het Handhavingsplan Douane.
- 3.8 Een bijlage bij dit convenant wordt ondertekend door de directeur van de beleidsdirectie bij EZK en de directeur Handhavingsbeleid van de Douane.

Artikel 4. **Inhoud van de afspraken per bijlage**

- 4.1 In de bijlagen maken partijen nadere afspraken over de specifieke sturingsrelatie en rol- en verantwoordelijkheidsverdeling alsmede over de uitwisseling van gegevens.
- 4.2 De elementen die in de werkafspraken, voor zover relevant, aan de orde komen, zijn:
 1. De naam en het doel van het beleid en/of de wet- en regelgeving ten aanzien van het beleidsterrein;
 2. De samenwerkende organisaties, hun taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden;
 3. Het inhoudelijke doel van de douanetaak, de afspraken en de samenwerking;
 4. De bijbehorende activiteit of toezichtstaak;
 5. Opleiding en scholing, en de verantwoordelijkheden van de partijen hierbij;
 6. De wijze van samenwerking;
 7. De planning, evaluatie, en verantwoording van de samenwerking;
 8. Opzet jaarlijks overleg over, onder andere, de beleids- en handhavingsprioriteiten;
 9. De wijze van afhandeling, inclusief registratie, van geconstateerde bevindingen;
 10. De eventuele inzet van vraagbaakfunctionarissen;
 11. De verstrekking van informatie ten behoeve van de uitvoering van de in de bijlage(n) beschreven taak (of taken), waaronder de uitwisseling van persoonsgegevens;
 12. De verstrekking van informatie over de interpretatie en achtergrond van wet- en regelgeving;

13. De wijze van afstemming tussen partijen onderling en – waar van toepassing – met bij de uitvoering of handhaving betrokken diensten;
14. De evaluatie van de uitvoering van de in de bijlage beschreven taak of taken.

Artikel 5. Ontwikkelingen en nieuwe procedures

- 5.1 Partijen informeren en consulteren elkaar tijdig en volledig omtrent de totstandkoming, de wijziging of het intrekken van nationale en internationale wetgeving voor zover sprake is van betrokkenheid van de Douane dan wel indien er een relatie is met douanewetgeving.
- 5.2 Partijen informeren elkaar over relevante projecten in relatie tot in de bijlagen bij dit convenant genoemde beleidsterreinen en maken – waar van toepassing – afspraken over de gewenste samenwerking daarin.
- 5.3 Partijen werken in daartoe aanleiding gevende gevallen samen ter bevordering van de ontwikkeling van nieuwe werkwijzen in de handhaving en/of van inzet van nieuwe controlemiddelen of controletechnieken.
- 5.4 Partijen informeren elkaar over ontwikkelingen in de interne organisatie, gevoerde werkwijze en/of inzet van controlemiddelen, die van invloed kunnen zijn op de uitvoering van één of meer overeengekomen taken.

Artikel 6. Douanevoorschriften

Partijen kunnen in een bijlage afspreken dat er werkinstructies in de douanevoorschriften worden vastgelegd. In dat geval zal Douane namens FIN in overleg met EZK, en, waar van toepassing, in afstemming met de Inspectie Leefomgeving en Transport, het Agentschap Telecom, hier zorg voor dragen.

Artikel 7. Overleg, planning en control

- 7.1 Telkens wanneer één der partijen het gewenst of noodzakelijk acht, maar minimaal eenmaal per jaar, overleggen partijen omtrent de voortgang van de lopende samenwerking met terugblik op het afgelopen jaar, een bespreking van eventuele actualiteiten en een vooruitblik op het komende jaar.
- 7.2 Partijen stellen voor elk beleidsterrein, uitgewerkt in een bijlage, jaarlijks een uitvoeringsplan op met daarin de jaarlijkse (handhavings-)prioriteiten en bijhorende doelstellingen ten behoeve van het jaarlijkse Handhavingsplan Douane.
- 7.3 Prioriteiten en doelstellingen kunnen tussentijds in onderling overleg worden aangepast, indien beleidsmatige, maatschappelijke of politieke ontwikkelingen daartoe aanleiding geven.
- 7.4 FIN draagt zorg voor vastlegging van de uitgevoerde werkzaamheden en de bereikte resultaten en rapporteert periodiek omtrent de voortgang van de uitgevoerde werkzaamheden op de wijze zoals in de bijlagen is bepaald.

Artikel 8. Financiering en herprioritering

- 8.1 Er bestaat een opdrachtgevers- opdrachtnemerberaad Douane (OOD) als gremium ter overleg en besluitvorming over de uitwerking van de governance en het financieringsarrangement voor de taken van de Douane.
Met inachtneming van, onder andere de verantwoordelijkheidsverdeling zoals genoemd in artikel 2, nemen EZK en FIN deel aan dit beraad.
- 8.2 Uitgangspunt is dat de in de bijlage(n) van dit convenant benoemde taak/taken die Douane voor EZK uitvoert, gefinancierd worden uit het op de begroting van het ministerie van Financiën voor de Douane beschikbare budget.
- 8.3 Op het moment dat EZK aan de Douane een nieuwe taak verzoekt uit te voeren en onderling besloten wordt dat deze taak past binnen het gangbare werkgebied van de Douane (i.c. de controle op het EU-buitengrensoverschrijdende goederenverkeer), of op het moment dat er sprake is van een autonome ontwikkeling op een beleidsterrein waarover al één of meer taken zijn afgesproken, dan is het uitgangspunt dat deze taak wordt uitgevoerd met de bestaande capaciteit van de Douane door herprioritering binnen de taken die de Douane voor EZK volgens het dan actuele uitvoeringsplan uitvoert. Een verzoek aangaande werkzaamheden die buiten het gangbare werkgebied en/of buiten de gebruikelijke methodiek van de Douane vallen, wordt in onderling overleg besproken, waarbij het uitgangspunt is dat EZK de verantwoordelijkheid van de bekostiging draagt.

Artikel 9. Informatie-uitwisseling en geheimhouding

- 9.1 Als bij de uitvoering van dit convenant persoonsgegevens of andere gegevens, zoals bedrijfs- en fabricagegegevens, worden verwerkt die wettelijke bescherming genieten, maken partijen daarover zodanige afspraken dat wordt voldaan aan de eisen die de van toepassing zijnde wet- en regelgeving daaraan stelt.
- 9.2 De in het eerste lid genoemde afspraken worden als bijlage bij het convenant gevoegd.
- 9.3 Het verwerken van gegevens als bedoeld in het eerste lid, vindt niet plaats dan nadat de in het eerste lid genoemde afspraken zijn gemaakt en bij het convenant zijn gevoegd.

Artikel 10. Externe contacten

- 10.1 Indien één der partijen een verzoek ontvangt in het kader van de Wet openbaarheid van bestuur dat mede betrekking heeft op informatie verkregen van de andere partij vindt afdoening van dat verzoek, voor zover betrekking hebbend op die informatie, plaats in afstemming met die andere partij. Uitzondering hierop vormt de informatie die door FIN bij derden is verworven ingevolge de uitvoering van taken, waarvoor de beleidsverantwoordelijkheid uitsluitend bij EZK ligt. Verzoeken om openbaarmaking van zulke informatie zullen worden doorgeleid naar EZK ter attentie van de in de bijlage genoemde directie.
- 10.2 Als één van de partijen voorlichting geeft en/of contacten met de media onderhoudt over onderwerpen die verband houden met hetgeen door middel van dit convenant beoogd wordt te regelen, vindt afstemming plaats tussen EZK en de Directie Communicatie van FIN.

Artikel 11. Wijziging

- 11.1 Wijziging van het convenant kan op verzoek van een partij plaatsvinden indien juridische, maatschappelijke, beleidsmatige en/of politieke ontwikkelingen daartoe aanleiding geven. Partijen treden in overleg binnen twee maanden nadat een partij de wens daartoe schriftelijk aan de ander heeft meegedeeld. De wijziging behoeft de schriftelijke instemming van beide partijen.
- 11.2 Wijziging van één of meer bijlagen kan op verzoek van een partij plaatsvinden binnen de kaders van dit convenant, bijvoorbeeld wanneer juridische, maatschappelijke en/of politieke ontwikkelingen daartoe aanleiding geven. Een gewijzigde bijlage bij dit convenant wordt ondertekend door de directeur van de desbetreffende beleidsdirectie bij EZK en de directeur Handhavingsbeleid van de Douane.

Artikel 12. Toepasselijk recht, afdwingbaarheid en geschilbeslechting

- 12.1 Op dit convenant is uitsluitend Nederlands recht van toepassing.
- 12.2 Dit convenant is niet in rechte afdwingbaar.
- 12.3 Er is sprake van een geschil indien tenminste één partij de ander hierover schriftelijk bericht.
- 12.4 Geschilbeslechting geschiedt uitsluitend in onderling overleg. Indien er een geschil ontstaat tussen partijen over dit convenant, trachten partijen binnen een redelijke termijn in onderling overleg tot een oplossing te komen.

Artikel 13. Inwerkingtreding en looptijd

- 13.1 Dit convenant treedt in werking met ingang van de dag van ondertekening door beide partijen.
- 13.2 Dit convenant vervangt het 'Convenant inzake de samenwerking tussen het Ministerie van Economische Zaken en het Ministerie van Financiën bij de uitvoering van wettelijke maatregelen op het terrein van Economische Zaken', daterend van 23 februari 2015. De vijf bijlagen die onder deze kaderafspraken vallen, blijven van kracht en worden bijlagen behorende bij dit convenant.
- 13.3 Dit convenant wordt voor onbepaalde tijd aangegaan.
- 13.4 Beëindiging is mogelijk indien door een der partijen uiterlijk een maand van te voren het voornemen daartoe aan de wederpartij bij het convenant schriftelijk is medegedeeld onder opgaaf van de reden(en) die aan de beëindiging ten grondslag ligt.
- 13.5 FIN maakt melding in de Staatscourant van de inwerkingtreding van dit convenant en publiceert het convenant op de internetsite van de Belastingdienst/Douane.
- 13.6 Bij wijziging van het convenant in het algemeen, of bij het aangaan, wijzigen of vervallen van een bijlage in het bijzonder, maakt FIN melding in de Staatscourant en actualiseert de publicatie op de internetsite van de Belastingdienst/Douane.

Aldus overeengekomen en in tweevoud ondertekend,

Op 15-7 2019, te Den Haag

Namens de Minister voor
Economische Zaken en Klimaat,

de Secretaris-Generaal,

Op 25 juli 2019, te Rotterdam

Namens de Staatssecretaris van Financiën,

de algemeen directeur Douane,

Drs M.R.P.M. Camps

Mw./Mr. N. Th. van Schelven

ANNEX behorende bij artikel 2.3 van het convenant inzake de samenwerking tussen het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat en het Ministerie van Financiën bij de uitvoering van wettelijke taken op het beleidsterrein van het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat de Douane

De in artikel 2.3 van het convenant bedoelde autoriteiten betreffen:

- Agentschap Telecom
- Inspectie Leefomgeving en Transport
- Belastingdienst/Grote Ondernemingen, team Olie en Gas