



Douane Nederland
Douane Landelijk kantoor
Laan op Zuid 45
3072 DB Rotterdam
Postbus 3070
6401 DN Heerlen

www.douane.nl

Contactpersoon
secretaris ODB

ODB@douane.nl

Datum
10-05-2022

Versienummer
2.0

Referentienummer
0

Kopie aan
Klankbordgroep ICS2/
Binnenbrengen

Bijlagen
Geen

Memo

Multiple filing in de Entry Summary Declaration (ENS) en hergebruik van ENS-gegevens in de aangifte tot tijdelijke opslag (ATO)

1. Inleiding

Het DWU maakt het mogelijk dat verschillende personen gegevenselementen van de ENS (Entry Summary Declaration - summier aangifte bij binnenbrengen) verstrekken. Dit wordt aangeduid als multiple-filing. Daarnaast kent het DWU de mogelijkheid om de gegevenselementen van de ENS te hergebruiken in de ATO (Aangifte tot Tijdelijke Opslag - Temporary Storage Declaration).

In dit memo worden beide hiervoor genoemde mogelijkheden toegelicht.

2. ENS - Multiple Filing

Persoon die de ENS moet indienen (aangever)

Het DWU gaat er in beginsel van uit dat de vervoerder optreedt als aangever van de ENS.

De ENS mag echter ook worden ingediend door:

- de importeur of ontvanger van de goederen of een andere persoon in wiens naam of voor wiens rekening de vervoerder handelt;
- eenieder die in staat is de goederen bij het douanekantoor van binnenkomst aan te brengen of te doen aanbrengen.

Gevenselementen in de ENS

De wetgever gaat er in beginsel van uit dat de vervoerder (de aangever) alle voor de ENS verplichte gegevenselementen verstrekt. Bij hem onbekende gegevenselementen kan hij opvragen bij de persoon die daarover beschikt, bijvoorbeeld bij de persoon die de goederen in vervoer heeft gegeven. Als deze persoon de gegevenselementen niet wil verstrekken, bijvoorbeeld vanwege bedrijfseconomisch belang, moet deze persoon de gegevenselementen zelf verstrekken. De aangever van de ENS (vervoerder) vermeldt dan in zijn deel van de ENS de identiteit van die persoon zodat kenbaar is wie de ontbrekende gegevenselementen zal verstrekken.

Multiple filing

Als de ENS door meerdere personen gevuld gaat worden, is er sprake van multiple filing; elke persoon stuurt zijn deel van de ENS-gegevenselementen naar het douanesysteem. De ENS-gegevenselementen hoeven niet in één keer met één bericht te worden ingestuurd, maar mogen ook met meerdere berichten worden ingestuurd (ENS-filing¹).

¹ Er wordt onderscheid gemaakt tussen de ENS, de totale gegevensset die ingediend moet worden, en het (de) bericht(en) waarmee dat gebeurt, de zogenaamde ENS-filings. De ENS-gegevensset kan met één ENS-filing ingediend worden, maar kan ook met meerdere ENS-filings ingediend worden.

Procedure bij multiple filing

De douane registreert de ENS-filing als deze voldoet aan de vormvereisten. De indiener van de ENS-filing en de aangever (vervoerder) worden over de registratie geïnformeerd en ontvangen het MRN. Zij worden ook geïnformeerd over iedere aanvullende ENS-filing, als de assessment is afgerond en als er goederen zijn geselecteerd voor een controle (alleen aan marktdeelnemers met een AEO status). Als er naast de vervoerder meerdere personen zijn die een ENS-filing doen dan worden alleen de betreffende indiener en de aangever (vervoerder) geïnformeerd; de andere partij(en) niet.

De ENS-gegevenselementen mogen tot uiterlijk het moment van het aanbrengen van de goederen bij het douanekantoor van eerste binnenkomst worden gewijzigd, tenzij de douane een controle heeft aangekondigd of heeft geconstateerd dat de gegevenselementen onjuist zijn.

Aansprakelijkheid bij multiple filing

Eenieder die een ENS bij de douane indient of inlichtingen in enigerlei andere vorm aan de douane verstrekt, is aansprakelijk voor de juistheid en volledigheid daarvan en voor de echtheid, juistheid en geldigheid van de stukken ter staving daarvan.

Deze aansprakelijkheidsbepaling geldt ook voor de douanevertegenwoordiger die als direct of indirect vertegenwoordiger van de betrokken persoon de ENS indient of de inlichtingen verstrekt².

Elke persoon die ENS-gegevenselementen indient, is aansprakelijk voor de juistheid en volledigheid van de door hem/haar ingediende gegevenselementen. Als een vervoerder duidelijk in de ENS heeft vermeld welke gegevenselementen door een andere persoon zullen worden verstrekt, is niet hij, maar de andere persoon aansprakelijk voor de juistheid en volledigheid van die gegevenselementen.

3. ATO - hergebruik van ENS-gegevenselementen in de ATO

Persoon die de ATO moet indienen (aangever)

Het DWU gaat er in beginsel van uit dat de vervoerder optreedt als aangever van de ATO.

De ATO mag echter ook worden ingediend door:

- de persoon in wiens naam of voor wiens rekening de vervoerder handelt;
- de persoon die aansprakelijk is voor het vervoer na binnenkomst;
- eenieder die de goederen onmiddellijk onder een douaneregeling plaatst;
- de vergunninghouder RTO.

Gegevenselementen in de ATO

In tegenstelling tot de ENS kan de ATO door slechts één van de hierboven genoemde personen worden ingediend. De aangever (vervoerder) moet alle verplichte ATO-gegevenselementen verstrekken; onbekende gegevenselementen moet hij opvragen bij de diverse personen die over die gegevens beschikken. Multiple filing, waarbij verschillende personen gegevenselementen indienen, zoals bij de ENS, is niet mogelijk bij het indienen van een ATO.

² Een indirect vertegenwoordiger doet de ENS in eigen naam, maar voor rekening van zijn opdrachtgever (de vertegenwoordigde) en is aangever (indiener) van de ENS. Hij is, op grond van artikel 15 lid 2, eerste alinea DWU, als indiener van de ENS aansprakelijk voor de juistheid van de in de ENS verstrekte inlichtingen.

Een direct vertegenwoordiger doet de ENS in naam en voor rekening van zijn opdrachtgever (de vertegenwoordigde). De vertegenwoordigde is de aangever van de ENS en wordt, op grond van artikel 15 lid 2, eerste alinea DWU, als aangever (indiener) van de ENS als eerste persoon aansprakelijk gesteld als de in de ENS verstrekte inlichtingen onjuist blijken te zijn. De direct vertegenwoordiger is mede aansprakelijk, maar wordt alleen aansprakelijk gesteld als blijkt dat hij de door de vertegenwoordigde verstrekte (juiste) gegevens onjuist in de ENS heeft verstrekt.

Het is wel mogelijk dat verschillende personen een eigen ATO indienen voor een deel van de in een ENS aangegeven goederen. Denk hierbij aan de situatie dat bij de ENS multiple filing heeft plaatsgevonden. Het is aannemelijk dat de persoon die bepaalde voor de ENS benodigde gegevenselementen niet wilde delen met de vervoerder deze gegevenselementen ook zelf wil verstrekken in de ATO. Dit leidt dan voor de betreffende goederen tot een eigen ATO van die persoon.

Hergebruik van ENS-gegevenselementen in de ATO

Een bijzonderheid bij de ATO is dat de aangever er voor kan kiezen om de gegevenselementen uit de ENS te hergebruiken voor de ATO.

Toelichting:

Veel verplichte gegevenselementen van de ENS en de ATO komen overeen. Het DWU gaat er van uit dat de ENS en de ATO door dezelfde persoon (de vervoerder) worden ingediend. Vanuit deze veronderstelling is in het DWU de mogelijkheid opgenomen dat de aangever van de ATO de in de ENS verstrekte gegevenselementen hergebruikt in de ATO. Hiermee wordt voorkomen dat de aangever een groot aantal al eerder in de ENS verstrekte gegevenselementen opnieuw moet verstrekken in de ATO. De bepaling over het hergebruik van ENS-gegevenselementen is algemeen gesteld en dit betekent dat hergebruik van ENS-gegevenselementen ook mogelijk is als de ATO wordt ingediend door een andere persoon dan de persoon die de ENS heeft ingediend.

Als de aangever in de ATO aangeeft dat hij de ENS-gegevenselementen wil hergebruiken, worden deze automatisch via de douanesystemen overgenomen in de ATO. De aangever hoeft dan alleen nog een beperkt aantal ATO-specifieke gegevenselementen te verstrekken. Het opvragen van onbekende gegevenselementen bij andere personen wordt geminimaliseerd.

Aansprakelijkheid bij hergebruik van ENS-gegevenselementen

Uit het DWU volgt dat de aangever van de ATO aansprakelijk is voor de juistheid en volledigheid van alle in de ATO aan de douane verstrekte inlichtingen en voor de echtheid, juistheid en geldigheid van de stukken ter staving daarvan.

Deze bepaling houdt in dat de aangever aansprakelijk is voor de juistheid en volledigheid van de in de ATO hergebruikte ENS-gegevenselementen.

Als de vervoerder zowel aangever is van de ATO als van de ENS biedt hergebruik van ENS-gegevenselementen een vereenvoudiging.

Een onzekerheid over de juistheid en volledigheid van ENS-gegevenselementen kan bestaan voor ENS-gegevenselementen die in het kader van multiple filing door een andere persoon zijn verstrekt. Als de aangever van de ATO een andere persoon is dan de aangever van de ENS kan deze onzekerheid zelfs groter zijn en als een serieus risico worden ervaren. Bij beide situaties moet worden bedacht dat de hergebruikte ENS-gegevenselementen eerder, in voorkomend geval onder aansprakelijkheid van een andere persoon, aan de douane zijn verstrekt en door de douane zijn beoordeeld in het kader van de risicoanalyse voor veiligheidsdoeleinden. Dit geeft geen absolute zekerheid over de juistheid en volledigheid van de hergebruikte gegevenselementen, maar die heeft de aangever ook niet als hij de ATO opstelt op basis van bij derden opgevraagde gegevens.