



Zekerheidstelling in douanevervoer

Voor het vervoer van goederen onder de regeling douanevervoer moet u als aangever zekerheid stellen. U stelt de zekerheid voor de douaneschuld die kan ontstaan voor de goederen die u vervoert. De Douane controleert of uw zekerheidstelling voldoende is voordat u toestemming krijgt om het douanevervoer te laten beginnen. Daarvoor gebruikt de Douane de module Garantie Management System (GMS) in het aangiftesysteem DVA (Douane Vervoer Applicatie), ook wel NCTS (New Computerized Transit System) fase 5 genoemd. In dit informatieblad leest u meer bijzonderheden daarover.



Inhoud

- 1 Zekerheidstelling in het douanevervoer
- 2 Zekerheidstelling algemeen
- 3 Module zekerheid GMS (Guarantee Management System)
- 4 GRN en toegangscode
- 5 In aangifte te vermelden gegevens
- 6 Meer informatie

1 Zekerheidstelling in het douanevervoer

Het aangiftesysteem NCTS (fase 5) gebruiken we binnen de Unie, de EVA-landen en Georgië, Moldavië, Montenegro, Noord-Macedonië, Oekraïne, Servië, Turkije en het Verenigd Koninkrijk voor de verwerking van elektronische douanevervoersaangiften (de aangiften T en TIR).

In het aangiftesysteem NCTS fase 5 zit een zekerheidsmodule, die noemen we GMS (Guarantee Management System). GMS controleert de verschillende soorten zekerheid en het beschikbare bedrag. Is de zekerheid niet hoog genoeg om de douaneschuld te dekken? Dan accepteren wij geen nieuwe aangiften voor douanevervoer van u.

2 Zekerheidstelling algemeen

De zekerheid is de waarborg voor het betalen van de douaneschuld en andere belastingschulden die kunnen ontstaan als goederen – vervoerd onder de regeling douanevervoer – niet op de plaats van bestemming aankomen.

Zekerheid kunt u (aangever) stellen voor 1 vervoersbeweging. Maar u kunt ook doorlopend zekerheid stellen. Een doorlopende zekerheid gebruikt u voor meer dan 1 vervoersbeweging. Wilt u doorlopend zekerheid stellen? Dan moet u een *Vergunning doorlopende zekerheid* hebben. In sommige gevallen kan de Douane u ontheffen van het stellen van zekerheid. In Nederland hebben de meeste aangevers voor douanevervoer een *Vergunning doorlopende zekerheid*.

Vergunning toegelaten afzender alleen met Vergunning doorlopende zekerheid

U hebt een *Vergunning doorlopende zekerheid* nodig als u een *Vergunning toegelaten afzender* wilt hebben.

Hoe zekerheid stellen?

Zekerheid stelt u contant of door borg te stellen bij de ontvanger van Douane Nederland. Contante zekerheid kan alleen bij incidentele zekerheid, bij een doorlopende zekerheid moet een akte van borgtocht worden gebruikt. Dit doet u bij Douane Groningen, waar voor Douane Nederland centraal de zekerheid wordt beheerd. De borg is een bank of borginstelling, die zich met een akte van borgtocht verbindt om eventueel opeisbare belastingen waarvoor zekerheid is gesteld, te betalen.

Referentiebedrag

Het referentiebedrag is gebaseerd op de hoogste som van douaneschuld en andere (ook nationale) belastingschulden die kunnen ontstaan voor goederen die u onder de douaneregeling douanevervoer hebt geplaatst en nog niet door de Douane zijn gezuiverd.

Hoe hoog moet uw zekerheid zijn?

De hoogte van de te stellen zekerheid bedraagt 100% van het berekende referentiebedrag. Het referentiebedrag kan worden verminderd. Het percentage van verminderen hangt af van de waarborgen die u biedt. U kunt ook worden ontheven van het stellen van zekerheid, bijvoorbeeld als u een *Vergunning AEO Douanevereenvoudigingen* hebt.

Het percentage waarmee de zekerheid is verminderd, zetten wij in uw *Vergunning doorlopende zekerheid*. Daarin noteren wij ook als u ontheven wordt van zekerheidstelling.

Bewaken referentiebedrag

Als u een *Vergunning doorlopende zekerheid* hebt, moet u er zelf voor zorgen dat de eventueel opeisbare belastingen niet hoger worden dan het referentiebedrag. De eventueel opeisbare belastingen zijn alle belastingen die opeisbaar zijn voor:

- alle vervoersaangiften die u deed, en die nog niet zijn gezuiverd (bijvoorbeeld omdat de goederen nog onderweg zijn), en
- alle aangiften waarvoor de Douane een *Mededeling niet beëindiging regeling douanevervoer* heeft verzonden, en waarvoor u de belastingen nog niet hebt betaald

U ontvangt een *Mededeling niet beëindiging regeling douanevervoer* als een aangifte niet is gezuiverd binnen de termijn die daarvoor staat.

Overschrijdt u het referentiebedrag? Dan accepteren wij geen vervoersaangifte meer van u. U kunt zelf met GMS de uitputting van het referentiebedrag bijhouden.

3 Module zekerheid GMS (Guarantee Management System)

Het GMS ondersteunt een aantal typen zekerheid. Het gaat om 2 hoofdgroepen:

a. de incidentele zekerheidstypen:

- type 2: zekerheidstelling per aangifte
- type 4: bewijzen van zekerheidstelling TC-32
- type 9: zekerheidstelling voor meervoudig gebruik

b. de zekerheden op basis van een referentiebedrag:

- type 0: ontheffing van zekerheidstelling
- type 1: doorlopende zekerheidstelling

De Douane registreert in het GMS alle zekerheidsgegevens van *Vergunningen doorlopende zekerheid (type 1 en type 0)* die in Nederland zijn afgegeven. De Douane kan de zekerheidsgegevens van de aangever bij ieder kantoor van vertrek raadplegen.

Het overleggen van een Certificaat van Zekerheidstelling of ontheffing van zekerheidstelling is niet nodig, behalve wanneer de noodprocedure geldt. Als de noodprocedure geldt doet u schriftelijk aangifte bij de Douane. Een geautomatiseerde controle van de zekerheid kan dan niet plaatsvinden.

De Douane informeert u over de toepassing van de noodprocedure via douane.nl. (U vindt de noodprocedure in de rubriek Overige/noodprocedure.)

Afboeken

Doet u een aangifte voor douanevervoer met een *Vergunning doorlopende zekerheid*? Dan registreert GMS het bedrag aan latente douaneschuld op basis van de aangifte. Voor meer informatie over het berekenen van de latente douaneschuld zie Handboek Douane onderdeel 27.00.00 hoofdstuk 6. Zodra de aangifte wordt vrijgegeven voor vervoer (bericht IE 029), boeken wij dat bedrag af van het referentiebedrag.

Bijboeken

Wij boeken het bedrag aan latente douaneschuld pas bij, nadat:

- het douanevervoer is gezuiverd, of
- de douaneschuld die staat op een uitnodiging tot betaling, is betaald

4 GRN en toegangscodes

Guarantee Reference Number (GRN)

Als gegevens van de doorlopende zekerheidstelling worden geregistreerd in het GMS, maakt GMS een uniek nummer aan, het Guarantee Reference Number (GRN). Dit nummer ontvangt u van het kantoor van zekerheidstelling. Bij het registreren van aangiften voor douanevervoer in DVA moet u dit GRN in gegevenselement 99 03 069 000 van de elektronische aangifte vermelden.

Hoofdtoegangscode

Gebruikt u zekerheidstypen 0, 1 en/of 9? Dan ontvangt u van het kantoor van zekerheidstelling een hoofdtoegangscode. Deze code wordt alleen bekend gemaakt aan een persoon die de aangever rechtsgeldig kan vertegenwoordigen. Deze bevoegdheid moet blijken uit de inschrijving in het Handelsregister van de Kamer van Koophandel. Het GMS biedt de mogelijkheid om persoonlijke codes toe te kennen aan afzonderlijke medewerkers. Zo kunt u individuele medewerkers machtigen om het aangiftesysteem DVA te gebruiken. Die persoonlijke codes van 4 posities (letters en/of cijfers) kiest u zelf.

Aanvullende toegangscode

Naast de bekendmaking van het GRN krijgt u van de Douane de hoofdtoegangscode en alvast 1 aanvullende toegangscode. De aanvullende toegangscode gebruikt u bij het doen van uw aangiften voor douanevervoer.

5 In aangifte te vermelden gegevens

Als uitgangspunt geldt dat het kantoor van vertrek het referentiebedrag in samenspraak met u berekent. Op basis daarvan bepalen wij de hoogte van de zekerheid. Gebruikt u een *Vergunning doorlopende zekerheid*? Dan moet u (aangever) er zelf voor zorgen dat u het vastgestelde referentiebedrag niet overschrijdt. Met hulp van het GMS kunt u dat in de gaten houden. Zo kunt u zelf beoordelen of het referentiebedrag nog voldoende is voor een volgende aangifte voor douanevervoer. Is verhoging van het referentiebedrag nodig? Neem dan contact op met de Douane.

Berekening latente douaneschuld

Met het GMS kunt u als aangever het bedrag aan latente douane- en belastingschuld in het aangiftebericht vermelden. Registreert u het bedrag volgens de juiste specificaties? Dan boekt het systeem het referentiebedrag automatisch af vóór vrijgave van de zending voor vervoer. Zendt u geen bedrag mee in het aangiftebericht? Dan berekenen wij (voor de vrijgave van de goederen voor vervoer) zelf het bedrag aan latente douaneschuld. Maar dat kost de Douane tijd. Daarom kan het langer duren voordat u toestemming krijgt om de goederen te vervoeren. Het is in uw belang dat u in de aangifte voor douane- vervoer als bijzondere vermelding de latente douaneschuld op de juiste manier vermeldt. De Douane controleert hierop. Meer informatie over het bepalen van de latente douaneschuld per aangiftetype? Kijk in het Handboek Douane onderdeel 27.00.00 paragraaf 6.2.5.

Bijzondere vermelding

Voor een correcte registratie is het volgende belangrijk:

Vermeld als bijzondere vermelding:

- de Bijzondere vermelding: 'CAL'
- de gebruikte valuta
- het bedrag van de latente douaneschuld
- uw GRN

Hebt u een *Vergunning doorlopende zekerheid*? Dan moet u deze gegevens ook in uw eigen administratie per aangifte bijhouden. Dat moet op grond van deze vergunning.

Is sprake van meer zekerheidstypen of van verschillende *Vergunningen doorlopende zekerheid*? Dan moet u voor ieder gebruikt GRN een Bijzondere vermelding 'CAL' met bijbehorende gegevens invullen.

Geldt een andere Bijzondere vermelding voor de aangifte? Zet dan deze pas na de Bijzondere vermelding 'CAL'.

Bij de Bijzondere vermelding 'CAL' geldt in alle gevallen:

- het bedrag dat u opgeeft kan een heel getal zijn, of een getal met decimalen
- als decimaalteken gebruikt u een punt '.'
- de valutacode, 'EUR' (voor euro)
- het GRN

Voorbeeld 1

Eén artikel met een berekende latente schuld van € 3.500,00 waarbij u gebruikt: de *Vergunning doorlopende zekerheid* GRN 12NL0000740702JT0.

De aanvullende of persoonlijke toegangscode is 4444.

Als 'Bijzondere vermelding' vermeldt u:

CAL	(Bijzondere vermelding)
3500	(bedrag douaneschuld dat mogelijk kan ontstaan)
EUR	(valutacode euro)
12NL0000740702JT0	(GRN)

Als Zekerheid vermeldt u:

1	(type Zekerheid)
12NL0000740702JT0	(GRN)
4444	(aanvullende of persoonlijke toegangscode)

Voorbeeld 2

Twee artikelen met een totaal bedrag aan latente schuld van € 7.300,00 waarbij u gebruikt: ontheffing van zekerheid met het GRN 12NL0000740702A86.

Als 'Bijzondere vermelding' vermeldt u:

CAL	(Bijzondere vermelding)
7300	(bedrag douaneschuld dat mogelijk kan ontstaan)
EUR	(valutacode euro)
12NL0000740702A86	(GRN)

Als Zekerheid vermeldt u:

0	(type Zekerheid)
12NL0000740702A86	(GRN)
5555	(aanvullende of persoonlijke toegangscode)

6 Meer informatie

Op douane.nl publiceren wij het laatste nieuws over DVA. Hier vindt u nieuwsbrieven en actuele informatie.

In het Handboek Douane onderdeel 27.00.00 hoofdstuk 6 kunt u meer lezen over zekerheidstelling voor de regeling douanevervoer.

Hebt u nog algemene vragen? Bel dan het Douane Contact Center, 0800 - 0143.

Hebt u vragen over technische specificaties en andere zaken die met automatisering te maken hebben? Bel dan onze Nationale Helpdesk Douane, (088) 156 66 55.