



Brussel, 15 juni 2009

**BELASTINGEN EN INVORDERING**

**Administratie der Douane en Accijnzen**

correspondentieadres  
Dienst Invordering en Geschillen  
North Galaxy – Toren A, Koning Albert II laan 33, bus 37 te 1030 Brussel

**Bericht aan de NCTS-gebruikers**

---

Uw bericht van	Uw kenmerk	Ons kenmerk	Bijlage(n)
----------------	------------	-------------	------------

D.C. 239.308

Betreft: Wijzigingen inzake de nasporingsprocedure en de invorderingsprocedure wegens niet-zuivering van aangiften inzake communautair/gemeenschappelijk douanevervoer en carnet TIR.

1. Vanaf 1 juli 2009 wordt de nasporingsprocedure en de invorderingsprocedure van de douaneschuld en de nationale belastingen wegens de niet-zuivering van:

- aangiften inzake communautair douanevervoer en carnet TIR, gewijzigd door Verordening (EG) nr. 1192/2008 van de Commissie van 17 november 2008 tot wijziging van Verordening (EEG) nr. 2454/93 houdende vaststelling van enkele bepalingen ter uitvoering van Verordening (EEG) nr. 2913/92 van de Raad tot vaststelling van het communautair douanewetboek<sup>1</sup> – (PB L 329 van 6 december 2008). Het betreft in het bijzonder artikel 1, cijfers 48 t/m 52 van vorenvermelde Verordening 1192/2008.

- aangiften inzake gemeenschappelijk douanevervoer, gewijzigd door het Besluit nr. 1/2008 van de Gemengde Commissie EG-EVA „Gemeenschappelijk douanevervoer” van 16 juni 2008 tot wijziging van de Overeenkomst betreffende een gemeenschappelijke regeling inzake douanevervoer van 20 mei 1987 (PB L 274 van 15 oktober 2008). Het betreft in het bijzonder de artikelen 40, 41, 41bis en 114 t/m 118 van Aanhangsel I gevoegd bij vorenvermeld Besluit nr. 1/2008<sup>2</sup>.

2. De nieuwe nasporings- en invorderingsprocedure zal worden toegepast op de aangiften inzake communautair/gemeenschappelijk douanevervoer (hierna: aangifte voor douanevervoer) of carnet TIR die met ingang van 1 juli 2009 in NCTS de status “Aanvaard” krijgen of die vanaf die datum in de noodprocedure worden geldig gemaakt.

---

<sup>1</sup> Hierna aangehaald als “CTW”

<sup>2</sup> Hierna aangehaald als “Aanhangsel I”

3. De voornaamste wijzigingen op het vlak van de nasporingsprocedure en de invorderingsprocedure van belang voor de aangevers zijn de volgende.

➤ **Kennisgeving aan de aangever van de niet-zuivering van een aangifte voor communautair/gemeenschappelijk douanevervoer**

○ *NCTS-aangiften*

4. De aangever zal in kennis worden gesteld van de niet-zuivering van zijn aangifte voor douanevervoer hetzij nadat de nasporingsprocedure werd opgestart tussen het kantoor van vertrek en het kantoor van bestemming, hetzij voorafgaand aan het opstarten van de nasporingsprocedure.

- **Contacteren van de aangever na het opstarten van de nasporingsprocedure**

5. Op basis van artikel 365, lid 2, CTW<sup>3</sup> moet de nasporingsprocedure door het kantoor van vertrek worden opgestart door het contacteren van het voorziene of effectieve kantoor van bestemming om dit laatste te bevragen betreffende de zending.

6. Het kantoor van vertrek zal het kantoor van bestemming moeten contacteren:

- 7 dagen nadat geen “bericht van aankomst” (bericht IE006) werd ontvangen binnen de voorgeschreven termijn voor de aanbrenging van de goederen op bestemming (m.a.w. 7 dagen na de uiterste datum die werd toegekend voor het aanbieden van de goederen op bestemming) wanneer voldoende gegevens<sup>4</sup> voor het onderzoek op bestemming beschikbaar zijn,

of

- 7 dagen nadat het bericht “controleresultaten” (IE018) had moeten zijn ontvangen in de gevallen dat reeds een “bericht van aankomst” werd ontvangen. Het bericht “Controleresultaten” dient het kantoor van vertrek te bereiken uiterlijk 6 dagen na ontvangst van het “bericht van aankomst”.

7. Indien de nasporingsprocedure werd opgestart omwille van het feit dat geen “bericht van aankomst” werd ontvangen, moet het kantoor van bestemming binnen een termijn van 28 dagen te rekenen vanaf de ontvangst van het verzoek, antwoorden op het ontvangen verzoek tot nasporing (art. 365, lid 5 CTW<sup>5</sup>).

8. Alhoewel zulks niet wettelijk werd bepaald, dient het aangezochte kantoor van bestemming in de gevallen dat de nasporing werd opgestart wegens het niet-ontvangen van het bericht “controleresultaten” eveneens te antwoorden binnen een termijn van 28 dagen. Dit werd overeengekomen door alle bij het douanevervoer betrokken autoriteiten (EG-lidstaten, EVA-landen, Andorra en San Marino) in een administratieve afspraak.

9. Indien na verloop van deze termijn van 28 dagen, het kantoor van vertrek ondanks de opgestarte nasporingsprocedure nog steeds niet in staat is om de aangifte te zuiveren (bijv. het

---

<sup>3</sup> Voor gemeenschappelijk douanevervoer: art. 41, lid 2 van Aanhangsel I.

<sup>4</sup> Met “voldoende gegevens voor het onderzoek op bestemming” wordt bedoeld: de gegevens van vak 8 van de aangifte (vak geadresseerde) laten toe om de persoon of de firma die de goederen ter bestemming (m.a.w. een persoon of firma gevestigd in het land van het kantoor van bestemming) dient in ontvangst te nemen, nauwkeurig te identificeren.

<sup>5</sup> Voor gemeenschappelijk douanevervoer: art. 41, lid 5 van Aanhangsel I. Opgemerkt wordt dat in de Vlaamse tekst van dit artikel verkeerdelijk sprake is van 20 dagen. Dit zal via een corrigendum worden rechtsgezet.

aangezochte kantoor kan geen spoor van de zending vinden of het aangezochte kantoor heeft niet geantwoord binnen de termijn van 28 dagen), zal schriftelijk contact worden opgenomen met de aangever om hem te bevragen nopens de zending en hem toe te laten de gegevens te bezorgen op basis waarvan de regeling kan worden gezuiverd (alternatieve bewijzen als bedoeld in artikel 366 CTW<sup>6</sup>) of gegevens te bezorgen die het kantoor van vertrek moeten toelaten de zending te lokaliseren.

10. De aangever beschikt vervolgens over een termijn van 28 dagen te rekenen vanaf de ontvangst van de brief om aan het kantoor van vertrek de gevraagde gegevens te bezorgen (art. 365, lid 5 CTW<sup>7</sup>).

**- Contacteren van de aangever voorafgaand aan het opstarten van een nasporingsprocedure**

11. In de gevallen dat geen “bericht van aankomst” en geen bericht “controleresultaten” werd ontvangen op het kantoor van vertrek en voor zover tevens geen bericht “kennisgeving van doorgang” (IE118) werd geregistreerd, zal, wanneer de aangifte onvoldoende gegevens<sup>8</sup> bevat om het kantoor van bestemming toe te laten een onderzoek ter bestemming te voeren, eerst de aangever worden gecontacteerd en de nasporingsprocedure nog niet worden opgestart door het kantoor van vertrek naar het voorziene kantoor van bestemming.

12. De aangever zal schriftelijk worden gecontacteerd na verloop van een termijn van 7 dagen te rekenen van het verstrijken van de termijn waarbinnen het “bericht van aankomst” (bericht IE006) had moeten ontvangen zijn op het kantoor van vertrek (m.a.w. 7 dagen na de uiterste datum die werd toegekend voor het aanbieden van de goederen op bestemming).

13. Een aangever beschikt vervolgens over een termijn van 28 dagen (art. 365, lid 5 CTW<sup>9</sup>) te rekenen vanaf de ontvangst van het verzoek om aan het kantoor van vertrek hetzij gegevens te bezorgen die de zuivering van de aangifte toelaten (bijv. door het voorleggen van alternatieve bewijzen), hetzij gegevens te bezorgen betreffende de persoon die de goederen ter bestemming in ontvangst diende te nemen, hetzij gegevens te bezorgen betreffende de plaats waar de onregelmatigheid zich heeft voorgedaan. Indien het antwoord van de aangever voldoende gegevens bevat zal het kantoor van vertrek hetzij de aangifte zuiveren hetzij een nasporingsonderzoek starten naar het kantoor van bestemming (art. 365, lid 6 CTW<sup>10</sup>).

14. Indien de aangever de wettelijk bepaalde antwoordtermijn van 28 dagen niet respecteert of indien de door hem bezorgde gegevens niet voldoende zijn om de aangifte te zuiveren of een gerichte nasporingsprocedure op te starten, moet het kantoor van vertrek de invordering

---

<sup>6</sup> Voor gemeenschappelijk douanevervoer: art. 42 van Aanhangsel I.

<sup>7</sup> Voor gemeenschappelijk douanevervoer: art. 41, lid 5 van Aanhangsel I.

<sup>8</sup> Met “onvoldoende gegevens” wordt bedoeld: de gegevens in vak 8 van de aangifte (vak geadresseerde) laten niet toe om de in het land van het kantoor van bestemming gevestigde persoon die de goederen in ontvangst diende te nemen, nauwkeurig te identificeren zodat deze door het kantoor van bestemming niet kan worden bevestigd nopens de situatie van de zending. Dit zal *bijvoorbeeld* het geval zijn indien in vak 8 (geadresseerde) een persoon of een bedrijf is vermeld die/dat gevestigd is een ander land (bijv. een derde land of een andere lidstaat) dan het land waarin het kantoor van bestemming is gelegen. Ook wanneer *bijvoorbeeld* enkel melding wordt gemaakt van een plaats waar de goederen moeten worden gelost (bijv. een kaai in de haven van bestemming) zonder bijkomende vermelding van het bedrijf dat de goederen in ontvangst dient te nemen, zal besloten moeten worden dat onvoldoende gegevens voorhanden zijn. Aangevers hebben er bijgevolg alle belang bij om in vak 8 de persoon of het bedrijf te vermelden dat moet instaan voor de ontvangst of de verdere behandeling van de goederen ter bestemming.

<sup>9</sup> Voor gemeenschappelijk douanevervoer: art. 41, lid 5 van Aanhangsel I.

<sup>10</sup> Voor gemeenschappelijk douanevervoer: art. 41, lid 6 van Aanhangsel I.

opstarten één maand na het verstrijken van de termijn van 28 dagen waarbinnen de aangever diende te antwoorden (art. 450bis, 2<sup>de</sup> deelstreepje CTW<sup>11</sup>).

**15. De aandacht wordt bijgevolg gevestigd op het belang dat aangevers moeten hechten aan het invullen van het vak geadresseerde door in dit vak de persoon/het bedrijf te vermelden die/dat de goederen ter bestemming dient in ontvangst te nemen of die/dat zal instaan voor de verdere behandeling van de zending ter bestemming.**

○ *Aangiften in de noodprocedure*

16. Voor aangiften voor douanevervoer die werden geldig gemaakt in de noodprocedure, zal de aangever worden gecontacteerd indien het exemplaar vijf van de aangifte niet werd terug ontvangen op het kantoor van vertrek na verloop van een termijn van één maand te rekenen vanaf de uiterste datum voor het aanbieden van de goederen op het kantoor van bestemming. Net als inzake NCTS-aangiften zal de aangever verzocht worden het bewijs van de beëindiging van de regeling te bezorgen of nadere gegevens te bezorgen die moeten toelaten de zending op te sporen (cijfer 19 van bijlage 37quinquies, Deel I “Noodprocedure” CTW<sup>12</sup>). Indien de aangever binnen de termijn van één maand nadat hij werd gecontacteerd geen gegevens bezorgt die toelaten de aangifte te zuiveren, zal het kantoor van vertrek de nasporingsprocedure opstarten (m.a.w. 2 maand te rekenen vanaf de uiterste datum voor het aanbieden van de goederen op het kantoor van bestemming - cijfer 20.1 van bijlage 37quinquies, Deel I “Noodprocedure” CTW<sup>13</sup>).

17. Bij de noodprocedure zal de aangever bijgevolg steeds worden gecontacteerd voorafgaand aan het opstarten van de nasporingsprocedure.

➤ **Kennisgeving aan de aangever van de niet-zuivering van een aangifte NCTS-TIR**

○ *NCTS-TIR aangiften*

18. Bij niet-zuivering van een aangifte NCTS-TIR, zal de houder van het carnet TIR in alle gevallen worden gecontacteerd nadat de nasporingsprocedure werd opgestart door het kantoor van vertrek (art. 455bis, lid 4 CTW). Voor dergelijke aangiften wordt geen onderscheid gemaakt naargelang er voldoende of onvoldoende gegevens voorhanden zijn om het onderzoek op bestemming te kunnen voeren.

19. De houder van het carnet TIR zal worden gecontacteerd door het kantoor van vertrek indien 28 dagen nadat de nasporingsprocedure werd opgestart, de NCTS-TIR aangifte nog steeds niet gezuiverd is. Op hetzelfde ogenblik zal ook de aansprakelijke organisatie in ons land (FEBETRA) worden gecontacteerd (art. 455bis, lid 5, CTW). De nasporingsprocedure zal, zoals bij de aangiften voor douanevervoer, worden opgestart 7 dagen nadat het “bericht van aankomst” of het bericht “controleresultaten” had moeten ontvangen zijn (zie cijfer 6 hiervoor).

20. De houder van het carnet TIR zal door het kantoor van vertrek schriftelijk worden gecontacteerd om hem te bevragen nopens de zending en hem toe te laten de gegevens te

---

<sup>11</sup> Voor gemeenschappelijk douanevervoer: art. 116, lid 1, onder c, tweede deelstreepje van Aanhangsel I.

<sup>12</sup> Voor gemeenschappelijk douanevervoer: cijfer 20 van bijlage V van Aanhangsel I

<sup>13</sup> Voor gemeenschappelijk douanevervoer: cijfer 21.1 van bijlage V van Aanhangsel I

bezorgen op basis waarvan de regeling kan worden gezuiverd (alternatieve bewijzen als bedoeld in artikel 455ter CTW) of gegevens te bezorgen die het kantoor van vertrek moeten toelaten de zending te lokaliseren.

21. De houder van het carnet TIR beschikt over een termijn van 28 dagen te rekenen vanaf de ontvangst van het verzoek om te antwoorden. Op zijn verzoek kan die termijn worden verlengd met nog eens 28 dagen (art. 455bis, lid 5 CTW).

- ***Aangiften in de noodprocedure***

22. Voor aangiften in de noodprocedure zal de aangever worden gecontacteerd indien 28 dagen nadat de nasporingsprocedure werd opgestart, het kantoor van vertrek de aangifte nog steeds niet kan zuiveren. De nasporingsprocedure wordt voor aangiften in de noodprocedure opgestart 2 maanden na de aanvaarding van het carnet TIR door het kantoor van vertrek of het kantoor van binnenkomen in de EU.

➤ **Opstarten van de invorderingsprocedure**

- ***Aangiften voor douanevervoer (NCTS en noodprocedure)***

23. Wanneer hetzij ingevolge een opgestarte nasporingsprocedure, hetzij ingevolge vaststellingen los van de nasporingsprocedure maar vóór het verstrijken van een termijn van 7 maanden te rekenen vanaf de uiterste geldigheidsdatum van de aangifte voor douanevervoer, komt vast te staan dat er zich feiten hebben voorgedaan die geleid hebben tot de niet-zuivering van de aangifte, zal de invordering worden opgestart van zodra deze vaststellingen zijn gedaan.

24. Wanneer niettegenstaande de opgestarte nasporingsprocedure de aangifte niet kan worden gezuiverd en evenmin komt vast te staan waar de feiten zich hebben voorgedaan die hebben geleid tot de niet-zuivering van de aangifte voor douanevervoer, zal de invordering door het kantoor van vertrek of het kantoor van binnenkomen in de EG/EVA-landen, San Marino of Andorra worden opgestart na verloop van een termijn van 7 maanden te rekenen vanaf de laatste dag waarop de goederen op het kantoor van bestemming hadden moeten zijn aangebracht. Deze termijn wordt met een maand verlengd indien er een overdracht van invordering van het KVV naar een ander kantoor (bijv. kantoor van binnenkomen in een EVA-land) plaats vindt (art. 450bis, 1ste deelstreepje -nieuw- CTW<sup>14</sup>). Onder de bestaande procedure (MRN tot en met 30.06.2009) bedraagt deze termijn 10 maanden te rekenen vanaf de aanvaarding van de aangifte in NCTS of de geldigmaking van de aangifte in de noodprocedure (art. 450bis -oud- CTW).

25. Deze termijn van 7 maanden geldt zowel voor de NCTS-aangiften als voor de aangiften geldig gemaakt in de noodprocedure.

---

<sup>14</sup> Voor gemeenschappelijk douanevervoer: art. 116, lid 1, c) van Aanhangsel I

- ***Vervroegd opstarten van de invordering voor NCTS-aangiften voor douanevervoer***

26. De invordering zal vervroegd worden opgestart wanneer een aangever in de situatie als bedoeld in de cijfers 11 t/m 15 hiervoor niet of onvoldoende antwoordt op het verzoek van het kantoor van vertrek. In dat geval zal de invordering worden opgestart één maand na het verstrijken van de termijn van 28 dagen die aan de aangever werd gegeven om bijkomende informatie te bezorgen aan het kantoor van vertrek (art. 450bis, 2de deelstreepje CTW<sup>15</sup>).

27. Dit is enkel van toepassing voor NCTS-aangiften voor douanevervoer, niet voor aangiften voor douanevervoer geldig gemaakt in de noodprocedure en evenmin voor NCTSTIR aangiften of TIR aangiften geldig gemaakt in de noodprocedure.

- ***NCTS-TIR aangiften***

28. Voor NCTS-TIR aangiften zal de invordering in hoofde van de houder van het carnet TIR op hetzelfde ogenblik worden opgestart als voor de aangever van een aangifte voor douanevervoer. Ook hier geldt de termijn van 7 maanden te rekenen vanaf de uiterste geldigheidsdatum van de NCTS-TIR aangifte voor het opstarten van de invordering indien niettegenstaande de nasporingsprocedure de aangifte niet kan worden gezuiverd en evenmin komt vast te staan waar de feiten zich hebben voorgedaan die hebben geleid tot de niet-zuivering van de aangifte (art. 456, lid 1, 2de alinea CTW). De invordering zal in dit geval worden opgestart door het kantoor van vertrek of het kantoor van binnenkomen in de EU.

29. Bij NCTS-TIR aangiften is een vervroegde opstart van de invordering (zie cijfer 26 hiervoor) niet mogelijk.

➤ **Kennisgeving aan de borg van de niet-zuivering van een aangifte voor douanevervoer**

30. Bij niet-zuivering van een aangifte voor douanevervoer (zowel in NCTS als in de noodprocedure) dient de borg in kennis te worden gesteld van de niet-zuivering van de aangifte binnen een termijn van 9 maanden te rekenen vanaf de datum waarop de goederen bij het kantoor van bestemming hadden moeten zijn aangebracht (art. 450quater, lid 1 CTW<sup>16</sup>). Onder de bestaande procedure (MRN tot en met 30.06.2009) bedraagt deze termijn 12 maanden te rekenen vanaf de aanvaarding van de aangifte in NCTS of de geldigmaking van de aangifte in de noodprocedure (art. 450quater, lid 1 -oud- CTW). De kennisgeving moet gebeuren door het kantoor van vertrek.

31. De termijn voor de kennisgeving aan de borg van zijn gehoudenheid tot betaling van de in het spel zijnde belastingen is onveranderd gebleven en bedraagt nog steeds 3 jaar te rekenen vanaf de aanvaarding van de aangifte (zowel NCTS als noodprocedure – art. 450quater, lid 1bis CTW<sup>17</sup>). Deze kennisgeving moet gebeuren door de autoriteit bevoegd voor de invordering.

---

<sup>15</sup> Voor gemeenschappelijk douanevervoer: art. 116, lid 1, onder c, tweede deelstreepje van Aanhangsel I.

<sup>16</sup> Voor gemeenschappelijk douanevervoer: art. 118, lid 2 van Aanhangsel I

<sup>17</sup> Voor gemeenschappelijk douanevervoer: art. 118, lid 3 van Aanhangsel I

\*

\*

\*

De wijzigingen van de nasporings- en invorderingsprocedure zullen in de nabije toekomst door de Europese Commissie worden opgenomen in het “Handboek Douanevervoer” dat te raadplegen is op het volgend internetadres:

[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/customs/procedural\\_aspects/transit/common\\_community/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/procedural_aspects/transit/common_community/index_en.htm)

Jan De Backer  
Directeur