

Administrative appeal Customs assessment

This procedure provides instructions on how lodge an administrative appeal and its legal basis.

- Purpose and scope
- Doel en reikwijdte
- Legal framework
- Juridisch kader
- Step-by-step procedure
- Procedure - stap voor stap

Purpose and scope

This procedure describes the steps to be taken after receipt of a Customs debt notice (UTB) issued by Dutch Customs. It is intended for internal use and covers:

- assessment and filing of an administrative appeal;
- requesting deferment of payment;
- safeguarding deadlines and legal remedies.

The procedure is based on the Union Customs Code (UCC), the Dutch General Customs Act (Algemene douanewet), the General Administrative Law Act (Algemene wet bestuursrecht) and the General Tax Act (Algemene wet inzake rijksbelastingen).

For a more general description, also see [Handboek Douane onderdeel Bezwaar en Beroep](#).

Doel en reikwijdte

Deze procedure beschrijft de stappen die gevolgd moeten worden nadat een Uitnodiging tot Betaling (UTB) van de Douane is ontvangen. De procedure is bedoeld voor intern gebruik en ziet op:

- het beoordelen en indienen van een bezwaarschrift;
- het verzoeken om uitstel van betaling;
- het borgen van termijnen en rechtsbescherming.

De procedure is gebaseerd op het Douanewetboek van de Unie (DWU), de Algemene douanewet (Adw), de Algemene wet bestuursrecht (Awb) en de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR).

Voor een meer algemene beschrijving zien ook het [Handboek Douane onderdeel Bezwaar en Beroep](#).

Legal framework

Explanation: no automatic suspensive effect of the administrative appeal

Appealing against a UTB **does not have an automatic suspensive effect** on the obligation to pay. This follows directly from the **Union Customs Code (UCC)**.

- **Article 45 UCC** expressly provides that an appeal does **not suspend the implementation** of a customs decision.
- The underlying rationale is the protection of the **financial interests of the European Union**: customs duties constitute EU own resources and must, as a rule, be **collected without delay**, even where they are disputed.
- The EU legislator deliberately opted for a system in which legal remedies and recovery exist **in parallel**: access to justice is ensured, but without automatic suspension.

As a counterbalance to the absence of suspensive effect, the UCC provides an explicit mechanism for **deferment of payment**:

- **Article 112 UCC** empowers customs authorities to grant deferment of payment where the customs debt is contested.
- Such deferment is **not automatic** and must be requested proactively and in due time by the debtor.

At national level, this is reflected in:

- **Article 7:5 of the Dutch General Customs Act**, which confirms that an administrative appeal do not suspend payment but allow for deferment;
- the general system of the **General Administrative Law Act**, under which objections and appeals generally lack suspensive effect unless expressly provided by law.

Article 25 Invorderingswet / Deferment of payment under Dutch Tax Collection Act

The tax collection officer may grant deferment of payment if the taxpayer demonstrates that immediate payment is not possible, provided that the interests of tax collection are not unreasonably compromised.

Conclusion: upon receipt of a UTB, economic operators must **take timely and separate action** to safeguard both their legal remedies (administrative appeal) and their financial position (request for deferment of payment).

Juridisch kader

Toelichting: geen automatische schorsende werking van bezwaar en beroep

Het indienen van bezwaar of beroep tegen een UTB heeft **geen automatische schorsende werking** ten aanzien van de betalingsverplichting. Dit volgt rechtstreeks uit het **Douanewetboek van de Unie (DWU)**.

- **Artikel 45 DWU** bepaalt expliciet dat het instellen van beroep de uitvoering van een douanebesluit **niet schorst**.
- De ratio hierachter is dat de Unie het **financieel belang van de EU-begroting** wil beschermen: douanerechten zijn eigen middelen van de Unie en moeten in beginsel **tijdig worden geïnd**, ook indien zij worden betwist.
- De Uniewetgever heeft bewust gekozen voor een systeem waarin rechtsbescherming en invordering **naast elkaar** bestaan: rechtsmiddelen zijn beschikbaar, maar zonder automatische opschorting.

Als tegenwicht voor het ontbreken van schorsende werking voorziet het DWU in een **uitdrukkelijke mogelijkheid tot uitstel van betaling**:

- **Artikel 112 DWU** geeft de douaneautoriteiten de bevoegdheid om uitstel van betaling te verlenen indien de douaneschuld wordt betwist.
- Dit uitstel is **niet automatisch** en moet actief en tijdig door de schuldenaar worden aangevraagd.

Op nationaal niveau sluit dit aan bij:

- **artikel 7:5 Algemene douanewet**, dat bepaalt dat bezwaar geen schorsende werking heeft, maar dat wel uitstel van betaling kan worden verleend;
- de systematiek van de **Awb**, waarin bezwaar en beroep in beginsel evenmin schorsende werking hebben, tenzij de wet anders bepaalt.

Uitstel van betaling kan daarnaast worden verleend op basis van de **Invorderingswet 1990**, met name:

- **Artikel 25 Invorderingswet** - De invorderingsambtenaar kan uitstel van betaling verlenen indien de betrokkene aantoont dat hij de verplichting niet onmiddellijk kan voldoen, mits dit het invorderingsbelang niet onaanvaardbaar schaadt.
- Dit vormt een aanvullende grondslag naast art. 112 DWU en art. 7:5 Adw.

Conclusie: wie een UTB ontvangt, moet **zelfstandig en tijdig actie ondernemen** om zowel de rechtsbescherming (bezwaar/beroep) als de financiële positie (uitstel van betaling) veilig te stellen.

Step-by-step procedure

Important: distinction between deadline appeal and payment deadline

Appealing **does not automatically suspend the obligation to pay**. A UTB must, in principle, be **paid within 10 days of the date of issue**. A request for deferment of payment must therefore be submitted **immediately after receipt of the UTB** and cannot be postponed until the expiry of the six-week appeal period.

Step 1 – Receipt and registration of the UTB

- Register the date of issue and receipt of the UTB.
- Record **two separate deadlines**:
 - payment deadline: 10 days from the date of issue of the UTB;
 - appeal deadline: six weeks from the date of issue of the UTB.

Step 2 – Immediate request for deferment of payment

- Submit a written request for deferment of payment **without delay after receipt of the UTB**.
- Legal basis:
 - **Article 112 UCC** (deferment of payment);
 - **Article 7:5 Dutch General Customs Act**;
 - **Article 25 Invorderingswet**.
- Justify the request by referring to the intention to lodge an appeal and the disputed customs debt.
- Customs may require a guarantee.

Step 3 – Substantive assessment of the UTB

- Analyse the legal and factual basis of the UTB, such as:
 - tariff classification, customs value, origin;
 - application of exemptions or preferences;
 - procedural aspects (statement of reasons, legal remedies).

Step 4 – Filing the administrative appeal

- Lodge the administrative appeal **within six weeks** from the date of issue of the UTB.
- The appeal may be submitted **after** the request for deferment of payment.
- Formal requirements (Art. 6:5 GALA):
 - name and address;
 - date;
 - reference to the UTB;
 - grounds for appeal;
 - signature.
- Explicitly mention the amount that is appealed.
- Explicitly refer to **Article 44 UCC** (right of appeal).

Step 5 – Handling of the appeal

- Customs confirms receipt of the appeal.
- A hearing may take place (Art. 7:2 GALA).
- Decision period: in principle six weeks, extendable.

Step 6 – Appeal (if required)

- If the administrative appeal is rejected, an appeal may be lodged with the court.
- Deadline: six weeks after the decision on appeal.
- Legal basis:
 - **Article 8:1 GALA;**
 - **Articles 26 and 27 GTA;**
 - **Article 44 UCC.**

Procedure – stap voor stap

Let op: onderscheid tussen bezwaartermijn en betalingstermijn

Het indienen van bezwaar **schorst de betalingsverplichting niet automatisch**. Een UTB moet in beginsel **binnen 10 dagen na dagtekening** worden voldaan. Dit volgt uit het DWU en de nationale invorderingsregels. Een verzoek om uitstel van betaling moet daarom **zo spoedig mogelijk na ontvangst van de UTB** worden ingediend en kan niet worden uitgesteld tot het einde van de bezwaartermijn van zes weken.

Stap 1 – Ontvangst en registratie UTB

- Registreer de datum van dagtekening en ontvangst van de UTB.
- Noteer **twee afzonderlijke termijnen**:
 - betalingstermijn: 10 dagen na dagtekening UTB;
 - bezwaartermijn: 6 weken na dagtekening UTB.

Stap 2 – Onmiddellijk verzoek om uitstel van betaling

- Dien **zo spoedig mogelijk na ontvangst van de UTB** een schriftelijk verzoek om uitstel van betaling in.
- Juridische grondslag:
 - **artikel 112 DWU** (uitstel van betaling);
 - **artikel 7:5 Algemene douanewet**;
 - **Artikel 25 Invorderingswet**.
- Motiveer het verzoek door te verwijzen naar het voornemen om bezwaar te maken en de betwisting van de douaneschuld.
- Houd rekening met mogelijke zekerheidstelling.

Stap 3 – Inhoudelijke beoordeling UTB

- Analyseer de juridische en feitelijke grondslag van de UTB.
- Controleer onder meer:
 - tariefindeling, douanewaarde, oorsprong;
 - toepassing van vrijstellingen of preferenties;
 - procedurele aspecten (motivering, hoorplicht, rechtsmiddelenverwijzing).

Stap 4 – Indienen bezwaarschrift

- Dien het bezwaarschrift **binnen 6 weken** na dagtekening van de UTB in.
- Het bezwaarschrift kan worden ingediend **nadat** reeds uitstel van betaling is verzocht.
- Vereisten (art. 6:5 Awb):
 - naam en adres;
 - datum;
 - kenmerk van de UTB;
 - gronden van bezwaar;
 - handtekening.
- Noem expliciet het bedrag waartegen bezwaar wordt gemaakt.
- Verwijs expliciet naar **artikel 44 DWU** (recht op beroep).

Stap 5 – Behandeling bezwaar

- Douane bevestigt ontvangst van het bezwaar.
- Eventueel hoorgesprek (art. 7:2 Awb).
- Beslistermijn: in beginsel 6 weken, verlengbaar.

Stap 6 – Beroep (indien nodig)

- Indien bezwaar wordt afgewezen: beroep instellen bij de rechtbank.
- Termijn: 6 weken na dagtekening uitspraak op bezwaar.
- Juridische grondslag:
 - **artikel 8:1 Awb**;
 - **artikelen 26 en 27 AWR**;
 - **artikel 44 DWU**.