

Werkinstructie MAB, H1 UTB's + bezwaar

Werkinstructie MAB, digitale UTB's en bezwaar/schorsing

- 1. Doel
- 2. Standaard MAB-proces
- 3. Afwijkingen in de MAB
- 4. Betwiste digitale UTB / CCTAXA
- 5. Uitstel van betaling versus schorsing
- 6. Situaties en acties
- 7. Rolverdeling
- 8. Korte checklist MAB-controle
- 9. Standaardmail aan Finance

1. Doel

Deze instructie beschrijft hoe VTTI omgaat met de ontvangst, controle en betaling van de MAB en met situaties waarin een digitale UTB/CCTAXA naar aanleiding van een H1-aangifte wordt betwist.

2. Standaard MAB-proces

Automatisering nice to have: MAB + specificaties inlezen door CMS en vergelijken met de 'to be payed' in CMS o.g.v. datum 'Customs Debt Notification' en indien geen discrepanties dat CMS die standaard email naar finance stuurt. Als CMS wel discrepanties ziet, een notificatie naar VTTI NL douane om het verder op te pakken / te controleren

Na ontvangst van de MAB stuurt VTTI NL Douane team de standaardmail aan Finance met de volgende bijlagen:

- de MAB;
- het Excel-overzicht uit CMS;
- de XML-specificaties van de betrokken MRN's zoals ontvangen van de autoriteiten;
- eventuele toelichting bij bijzonderheden.

VTTI NL Douane team controleert vóór akkoord aan Finance of de MAB aansluit op de eigen administratie. Daarbij worden de MRN's uit de XML-specificaties vergeleken met het CMS-overzicht. VTTI NL Douane team controleert met name:

- of alle MRN's uit de XML-specificaties in CMS terugkomen;
- of alle verwachte MRN's uit CMS op de MAB/XML-specificatie staan;
- of de bedragen per MRN logisch aansluiten;
- of het totaalbedrag overeenkomt met wat wordt verwacht;
- of er MRN's tussen zitten die betwist zijn of waarvoor een correctie loopt.

Als alles aansluit geeft VTTI NL Douane team akkoord aan Finance om de MAB tijdig te betalen.

Finance betaalt de MAB tijdig nadat VTTI NL Douane team akkoord heeft gegeven.

Een MAB wordt alleen niet, gedeeltelijk of later betaald als Douane team dit expliciet instrueert en, waar nodig, vooraf met Invordering heeft afgestemd.

3. Afwijkingen in de MAB

Als er afwijkingen zijn, beoordeelt VTTI NL Douane team eerst wat de oorzaak is. Denk aan ontbrekende of onverwachte MRN's, afwijkende bedragen, foutieve preferentiecode, documentcode, oorsprong, waarde, hoeveelheid of goederencode, of aangiften waarvoor al bezwaar, wijziging of terugbetaling loopt.

Afwijkingen worden vastgelegd in BzCtrl met MRN, aard van de afwijking, bedrag, gewenste vervolgstap en deadline voor betaling, bezwaar of correctie. Finance betaalt de MAB in dat geval pas na expliciete instructie van VTTI NL Douane team.

4. Betwiste digitale UTB / CCTAXA

Een CCTAXA-bericht kan praktisch worden behandeld als digitale UTB/mededeling van de douaneschuld. Als VTTI NL Douane team vaststelt dat de UTB mogelijk onjuist is, beoordeelt VTTI NL Douane team of één of meer van de volgende acties nodig zijn:

- bezwaar tegen de UTB/beschikking;
- verzoek om wijziging van de aangifte;
- verzoek om terugbetaling;
- verzoek om schorsing of aanhouding van de invordering.

Voorbeelden zijn situaties waarin preferentiële tariefbehandeling per abuis niet is geclaimd, of waarin een aangifte onjuiste gegevens bevat met financieel effect.

5. Uitstel van betaling versus schorsing

VTTI betaalt invoerrechten normaal via het maandkrediet/MAB-proces. Dit is het reguliere uitstel van betaling op basis van de vergunning uitstel van betaling en de vergunning doorlopende zekerheid. Artikel 110 DWU – civielrechtelijke rechtsverhouding tussen VTTI en autoriteiten.

Dit is iets anders dan schorsing van tenuitvoerlegging tijdens bezwaar. Bezwaar schorst de betaling of invordering niet automatisch. Artikel 44 en 45 DWU – bestuursrechtelijke rechtsverhouding tussen VTTI en autoriteiten.

Als een bedrag nog niet is betaald en VTTI wil voorkomen dat het betwiste bedrag via de MAB wordt voldaan, neemt VTTI NL Douane team separaat contact op met Invordering. Daarbij wordt afgestemd of de invordering kan worden aangehouden, of het bedrag tijdelijk in mindering wordt gebracht op het beschikbare saldo van de zekerheid/referentiebedrag, en of een tijdelijke inwerkingstelling van een overschrijding van de maandelijkse zekerheid mogelijk is.

6. Situaties en acties

Situatie	Actie
MAB sluit aan en geen bijzonderheden	VTTI NL Douane team geeft akkoord, Finance betaalt MAB.
Afwijking in MRN's of bedragen	VTTI NL Douane team onderzoekt, Finance wacht op instructie.
UTB wordt betwist maar MAB is nog niet betaald	VTTI NL Douane team dient bezwaar/correctie in en stemt met Invordering af over aanhouding/schorsing.
UTB wordt betwist maar MAB is al betaald	VTTI NL Douane team vervolgt bezwaar/wijziging/terugbetaling; bij gegrond bezwaar volgt terugbetaling/verrekening.
Invordering akkoord met aanhouding	Finance volgt specifieke betaal instructie van VTTI NL Douane team.

7. Rolverdeling

VTTI NL Douane team (nu nog HQ douane team):

- controle van MAB, CMS-overzicht en XML-specificaties;
- beoordeling van afwijkingen;
- vaststellen of bezwaar, wijziging of terugbetaling nodig is (assistentie van HQ douane team);
- contact met Douane/Invordering (assistentie van HQ douane team);
- instructie aan Finance;
- vastlegging (VTTI NL douane team).

Automatisering nice to have: Automatiseren controle MAB+specs.

Finance

- betaling van de MAB na akkoord van Douane team;
- administratieve verwerking van betaling, terugbetaling of verrekening;
- signaleren van onduidelijkheden;
- niet zelfstandig aanhouden, wijzigen of gedeeltelijk betalen van een MAB zonder instructie van Douane team.

8. Korte checklist MAB- controle

Check	OK / N.v.t.
MRN's specs XML gecontroleerd tegen CMS	
Bedragen per MRN gecontroleerd	
Totaalbedrag gecontroleerd	
Geen onverwachte of ontbrekende MRN's	
Geen bekende betwiste aangiften in MAB	
Bij afwijking: vervolgstap bepaald	
Akkoord/instructie aan Finance gegeven	

9. Standaardmail aan Finance

Onderwerp: Urgent: ETT/ETA Douane betaling

TO: Invoice ETT; Invoice ETA

CC: XcustomsNL; XcustomsHQ; Hanneke Lems; Yaqoob Mohammed

[Volgende bijlagen toevoegen: MAB, Specificatie MAB, CMS overzicht te betalen invoerrechten per terminal - zie voorbeeld attached]

Beste finance collega's,

De bijgevoegde MAB (mededeling afloop betalingstermijn) en het XML bestand met daarin de relevante aangiftenummers (MRN) dienen voor de berekening van de totaal te betalen IR voor de maand **[xxx]**.

Bijgevoegd 1 CMS overzicht voor ETT in Excel, **[1 CMS overzicht voor ETA in Excel / er zijn geen invoerrechten te betalen door ETA]**.

De kolom 'Customs Debt Payable' bevat de te betalen invoerrechten.

De kolom 'Customs Debt Notif.' is leidend voor het bepalen op welke maand de betaling ziet vanuit het perspectief van de Nederlandse Douane.

De accijnsaangifte is nihil.

Totaal te betalen invoerrechten: **[€ xxx.xxx,xx]**. Het bedrag dient op **[xx xxxx xxxx]** op het rekeningnummer van de Douane te staan met gebruik van correct betalingskenmerk. Zie bijgevoegde MAB voor de juiste gegevens. Totaalbedrag invoerrechten verschuldigd door **[ETT/ETA]**.

In geval van vragen of onduidelijkheden over het bedrag, de betalingswijze of het betalingskenmerk, laat het ons dan gerust even weten.