

Basiselectiedocument Douane

Basiselectiedocument voor de
administratieve neerslag van de zorgdrager

Minister van Financiën

voor wat betreft de werkprocessen van de

Belastingdienst

voor het onderdeel Douane

over de periode vanaf 1996

Opgesteld in opdracht van

Belastingdienst

Centrum voor Facilitaire Dienstverlening

Vastgesteld: Staatscourant nr. 6684, 3 mei 2010

Mr. Peter Brand, Digital display BV

Inhoudsopgave

1. VERANTWOORDING	3
1.1 INLEIDING	3
1.2 DOEL EN WERKING VAN HET BSD DOUANE.....	3
1.3 OPDRACHTFORMULERING EN AFBAKENING	3
1.4 OVERIGE BSD'S DIE RELEVANT ZIJN VOOR DOUANE	4
1.5 GEHANTEERDE UITGANGSPUNTEN BIJ HET OPSTELLEN VAN DE SELECTIELIJST.....	5
2. INSTITUTIONELE BESCHRIJVING	7
2.1 MISSIE EN TAKEN VAN DE DOUANE	7
2.2 VERLEDEN, HEDEN EN TOEKOMST VAN DE DOUANE	9
2.3 ORGANISATIE.....	12
3. SELECTIE	16
3.1 DOELSTELLING VAN DE SELECTIE.....	16
3.2 SELECTIECRITERIA	17
4. LEESWIJZER VAN DE HANDELINGEN	19
5. SELECTIELIJST PRIMAIRE PROCESSEN BELASTINGDIENST DOUANE	20
5.1 KLANTBEHANDELING	20
5.1.1 <i>Afgeven en beheer van vergunningen</i>	20
5.1.2 <i>Administratieve controle</i>	20
5.1.3 <i>Uitnodigen tot betaling en naheffing</i>	21
5.1.4 <i>Bezwaar en beroep</i>	21
5.1.5 <i>Handhaving (Contentieus), terugbetalingen en schadeclaims</i>	21
5.1.6 <i>Verstrekken van specifieke inlichtingen</i>	22
5.1.7 <i>Toezicht op economische ordening en goederenbewegingen</i>	22
5.2 AANGIFTEBEHANDELING.....	22
5.2.1 <i>In- en uitklaren van lucht- en zeevaartuigen</i>	22
5.2.2 <i>Administratief afdoen van aangiften en documenten zonder controleopdracht</i>	23
5.2.3 <i>Aangiftecontrole (controleren van bescheiden)</i>	23
5.3 FYSIEK TOEZICHT.....	24
5.3.1 <i>Fysieke controles aangiften</i>	24
5.3.2 <i>Fysieke controles VGEM douanetaken en handelingen accijnsgoederen</i>	24
5.3.3 <i>Algemeen toezicht</i>	25
5.4 RISICOBEHEERSING.....	25
5.4.1 <i>Wederzijdse bijstand en risicobeheersing</i>	25
5.5 ALGEMENE DIENSTVERLENING	26
5.5.1 <i>Generieke informatieverstrekking</i>	26
5.5.2 <i>Vertrekken van specifieke inlichtingen</i>	26
5.6 NIEUWE DOUANETAKEN KLANTBEHANDELING (SINDS 2008)	26
5.6.1 <i>Statusverlening AEO (Authorized Economic Operator)</i>	26
6. LIJST MET STUKKEN VAN BLIJVENDE WAARDE (SBW)	28
7. LIJST MET GEBRUIKTE AFKORTINGEN	29
8. AFKORTINGENLIJST GEBRUIKTE APPLICATIES	30
9. BRONNEN	33

1. Verantwoording

1.1 Inleiding

De Douane is de controlerende dienst op het terrein van de in-, uit- en doorvoer van goederen. De douane heeft op financieel gebied een aantal taken betreffende de invoerrechten, de accijnzen, landbouwheffingen en - restituties, antidumpingheffingen, omzetbelasting en overige belastingen. Naast deze fiscale controletaak kijkt de Douane ook of bij in-, uit- en doorvoer aan allerlei niet-fiscale voorwaarden is voldaan. Dit zijn taken die vooral zijn bedoeld ter bescherming van de samenleving. Deze niet-fiscale controletaken zijn de afgelopen jaren steeds belangrijker geworden voor de Douane en vinden plaats in nauwe afstemming met overige ministeries.

1.2 Doel en werking van het BSD Douane

Het archief van de Douane valt onder het zorgdragerschap van de Minister van Financiën. Omdat de Belastingdienst volgens het kerndepartement verantwoordelijk is voor haar eigen archief en voor haar eigen organisatie Beheersregels dient op te stellen, heeft de Belastingdienst zelf het initiatief genomen tot het opstellen van deze selectielijst. De selectielijst is evenwel besproken met vakspecialisten binnen het kerndepartement.

De documentaire neerslag die ontstaat bij de werkprocessen die de Douane uitvoert, valt onder de werking van de Archiefwet. Dat betekent dat de Belastingdienst/ Douane de documentaire neerslag (digitale en papieren dossiers en documenten) 'in goede, geordende en toegankelijke staat' moet hebben en houden, en er selectie (bewaren/vernietigen) op moet toepassen. Hiervoor is een BSD (Basisselectiedocument) nodig.

Dit BSD bevat een institutionele beschrijving van de Douane en een overzicht van de handelingen die door de organisatie worden verricht. Het BSD bevat alleen een beschrijving van de uitvoerende primaire taken. In dit BSD zullen de geformuleerde handelingen worden gewaardeerd. Daarmee wordt bepaald wat er met de neerslag die uit de handelingen voortvloeit, dient te gebeuren (vernietigen of bewaren).

1.3 Opdrachtformulering en afbakening

De Douane kan voor de selectie van zijn archieven tot 1996 gebruik maken van aantal selectielijsten:

- BSD Invoerrechten en accijnzen, periode 1945-1962, BSD-nr. 37 (Stcrt 2001, nr. 24)
- BSD Invoerrechten en accijnzen, periode 1962-1995, BSD-nr. 38 (Stcrt 2002, nr. 14/ pag. 12)
- BSD In- en uitvoerregelingen, periode 1945 -, BSD-nr. 147 (Stcrt 2006, nr. 191/ pag. 7)

De looptijd van de handelingen uit BSD-nr. 37 en BSD-nr. 38 zijn voor wat betreft de actor Belastingdienst/ Douane vervallen.

De handelingen uit BSD-nr. 38 hebben een looptijd tot uiterlijk 1995.

Omdat bovengenoemde lijsten niet volledig meer zijn, gedateerd zijn en niet goed aansluiten op de huidige werkprocessen van de Douane heeft de Belastingdienst behoefte aan een nieuwe en praktische selectielijst. De Belastingdienst heeft er voor gekozen om voor de Douane een nieuw BSD op te stellen voor de periode vanaf 1996, waarbij de voor deze selectielijst onderzochte periode, de periode vanaf 1996 tot en met eind 2008 betreft.

M.b.t. BSD-nr 147 (In en uitvoerregelingen) zijn er een drietal handelingen (nr. 30, 43 en 57) van toepassing op de Belastingdienst/ Douane en nog openstaand. Evenwel wordt bij deze handelingen

niet de Belastingdienst maar de minister van Financien als aparte actor opgevoerd. Om deze reden kunnen deze handelingen niet worden ingetrokken.

In het BSD Douane zijn exclusief de handelingen van de Douane beschreven. Deze handelingen sluiten veel beter aan bij de werkprocessen die de Douane uitvoert. Hierdoor krijgt men een BSD dat goed bruikbaar is voor de selectie van archieven. De handelingen uit het BSD zijn opgenomen in het ordeningsplan dat speciaal voor de Douane is opgesteld.

De bestaande selectielijsten kunnen nog wel voor het archief tot 1996 worden gebruikt. Voor de periode vanaf 1996 zal echter de nieuwe selectielijst gaan gelden.

1.4 Overige BSD's die relevant zijn voor Douane

Dit BSD beschrijft alleen de uitvoerende handelingen met betrekking tot het primaire proces van Douane. De beleidshandelingen en de bedrijfsvoeringshandelingen (PIOFACH of COPAFIJTH) worden voor de actor Belastingdienst apart beschreven en vastgelegd in een afzonderlijk BSD voor de beleidsprocessen en een BSD voor de PIOFACH-processen. Deze BSD's gelden dus voor de gehele Belastingdienst en niet alleen voor Douane.

Totdat de BSD's Beleid en PIOFACH zijn vastgesteld, blijven onderstaande (en vastgestelde) selectielijsten op het gebied van personeelsbeleid e.d. van toepassing:

- *BSD 15* (Beheer van de) Rijksbegroting, Stcrt 31-3-2005, 62
- *BSD 45* Rijkshuisvesting, Stcrt 26-7-2007, 142
- *BSD 46* Voorlichting van de Rijksoverheid, Stcrt 14-6-2007, 112
- *BSD 72* Overheidspersoneel (Arbeidsverhoudingen bij de Rijksoverheid), Stcrt 17-10-2001, 200
- *BSD 73* Overheidspersoneel (Arbeidsvoorwaarden Rijkspersoneel), Stcrt 17-10-2001, 200
- *BSD 75* Overheidspersoneel (Formatiebeleid, arbeidsmarktbeleid en personeelsontwikkelingen en mobiliteit), Stcrt 17-10-2001, 201
- *BSD 76* Overheidspersoneel (Arbeidsomstandigheden bij de overheid), Stcrt 17-10-2001, 201
- *BSD 77* Overheidspersoneel (Personeelsinformatievoorziening en –administratie), Stcrt 17-10-2001, 201
- *BSD 92* Overheidsinformatievoorziening, Stcrt 29-7-2004, 143
- *BSD 125* Cultuurbeheer, Stcrt 29-10-2004, 208
- *BSD 143* Organisatie van de Rijksoverheid, Stcrt 16-12-2005, 245

Het al reeds vastgestelde BSD P-Direkt (BSD 168 Overheidspersoneel/ Personeelsdossier, Stcrt 21-10-2007, nr. 225) blijft ook in de toekomst voor de Belastingdienst van toepassing.

Hieronder een schematisch overzicht met onderdelen en samenhang selectielijsten en ordeningsstructuren Belastingdienst. De gearceerde onderdelen zijn van toepassing op Douane:

Ordeningsstructuur voor onderstaande organisatieonderdelen	Aan de Ordeningsstructuur zijn de volgende onderstaande selectielijsten gekoppeld	
	Uitvoerende handelingen	Beleidsbehandelingen
Blauw (primair proces)	(specifiek) BSD Blauw	(algemeen) BSD Beleid Belastingdienst
Douane (primair proces)	(specifiek) BSD Douane	(algemeen) BSD Beleid Belastingdienst
FIOD-ECD (primair proces)	(specifiek) BSD FIOD-ECD	(algemeen) BSD Beleid Belastingdienst
Toeslagen (primair proces)	(specifiek) BSD Toeslagen	(algemeen) BSD Beleid Belastingdienst
B/CA (primair proces)	(specifiek) BSD B/CA	(algemeen) BSD Beleid Belastingdienst
B/CFD (ondersteunend proces)	(algemeen) BSD Plofach Belastingdienst	(algemeen) BSD Beleid Belastingdienst
B/ CICT (ondersteunend proces)	(algemeen) BSD Plofach Belastingdienst	(algemeen) BSD Beleid Belastingdienst
B/CPP (ondersteunend proces)	(algemeen) BSD Plofach Belastingdienst	(algemeen) BSD Beleid Belastingdienst
B/ CKC (ondersteunend proces)	(algemeen) BSD Plofach Belastingdienst	(algemeen) BSD Beleid Belastingdienst
Management & staf Belastingdienst (ondersteunend proces)	(algemeen) BSD Plofach Belastingdienst	(algemeen) BSD Beleid Belastingdienst

Voor elk organisatieonderdeel (Douane, Blauw, Toeslagen, CFD, etc.) bestaat een aparte ordeningsstructuur. De (10) ordeningsstructuren zijn organisatiegericht.

Voor unieke processen wordt een apart BSD opgesteld. Deze BSD's zijn procesgericht.

Voor de beleidsprocessen en de Plofachprocessen kan worden volstaan met een algemeen BSD Beleid en een algemeen BSD Plofach, geldend voor de gehele Belastingdienst.

De uitvoerende primaire processen zijn uniek. Om die reden worden er (5) specifieke BSD's opgesteld (voor Douane, Blauw, FIOD-ECD, Toeslagen en B/CA).

1.5 Gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de selectielijst

Algemene uitgangspunten

- De werkprocessen van de Belastingdienst vormen de basis voor de selectielijst, de huidige indeling naar beleidsterreinen wordt derhalve losgelaten;
- De selectielijst moet onderhoudsarm zijn (processen veranderen doorgaans niet, alleen de uitvoering ervan);
- De selectielijst moet zowel bruikbaar zijn in een papieren als een digitale omgeving;
- Voor de generieke selectielijst wordt het principe gehanteerd van 'selectie aan de bron'. Dit houdt in dat de dossiervorming is gekoppeld aan de handelingen die in een selectielijst zijn genoemd en dat vooraf duidelijk is wat de bewaartermijn van een document is;
- Met de selectielijst kan zowel het principe van selectie aan de bron worden gehanteerd als terugwerkend worden geselecteerd;
- Er wordt geen apart RIO meer gemaakt. De context (plus afbakening/ verantwoording) wordt

bondig beschreven in de selectielijst.

Uitgangspunten m.b.t. de inhoud van de selectielijst

- Ter voorbereiding van, en in samenhang met de selectielijst, wordt een ordeningsstructuur opgezet. De processen uit de ordeningsstructuur worden vertaald naar handelingen in de selectielijst (meestal kan dat 1 op 1). Hierdoor wordt de herkenbaarheid van de lijst vergroot bij de gebruikers en is de actualisering van de lijst eenvoudiger;
- Wet- en regelgeving is bij de opstelling van de generieke selectielijst kaderstellend, echter niet leidend;
- Voor het opstellen van de selectielijst zelf (dus niet de inhoud) zijn voornamelijk de Archiefwet, het Archiefbesluit, de Wbp en het Vrijstellingsbesluit Wbp van belang, de overige wetgeving voor dit traject wordt buiten beschouwing gelaten.
Voor de selectielijst zijn we primair uitgegaan van de werkprocessen. Hierdoor is specifieke (fiscale) wet- en regelgeving niet meer leidend. Indirect werkt deze regelgeving trouwens wel door omdat zij immers is doorvertaald in de werkprocessen;
- De selectiebeslissing wordt bij voorkeur op een zo globaal (hoog) mogelijk niveau bepaald;
- De selectielijst zal niet meer hoeven te bevatten dan een uitgebreide specificatie van alle werkprocessen of handelingen met de daarbij behorende waarderingen, de periode gedurende welke jaren de handelingen zijn verricht en de toelichting op de handelingen.
Dit is intern beleid en binnen de Belastingdienst destijds zo afgesproken als een van de uitgangspunten om te komen tot een bruikbaar en herkenbaar selectie-instrumentarium;
- Processen of handelingen worden in begrijpelijke taal geformuleerd, de structuur van de selectielijst is transparant en brengt kritische processen in kaart;
- Bij het opstellen van het BSD is er naar gestreefd om handelingen zoveel mogelijk tijdloos te formuleren;
- De selectielijst dient te bestaan uit een beperkt aantal goed bruikbare handelingen (handelingen die weinig tot geen documentaire neerslag opleveren worden zoveel mogelijk vermeden);
- De selectielijst bevat zo veel als mogelijk standaard vernietigingstermijnen.

2. Institutionele beschrijving

2.1 Missie en taken van de Douane

De missie van de Douane luidt: De Nederlandse douane is de controlerende dienst op het terrein van de in-, uit- en doorvoer van goederen. De Douane controleert de goederenstromen die Nederland en daarmee het grondgebied van de Europese Unie binnenkomen, verlaten of worden doorgevoerd.

Dit houdt in dat de Douane:

- controleert bij in-, uit- en doorvoer van goederen;
- de bij invoer verschuldigde belastingen en de binnenlandse accijnzen heft en int;
- bijdraagt aan de werking van de Nederlandse en Europese markt ordening;
- taken verricht ter bescherming van de kwaliteit van de samenleving.

De Douane voert de wet- en regelgeving zo doeltreffend en doelmatig mogelijk uit en streeft in zijn handelen naar handhaving van rechtszekerheid en rechtsgelijkheid.

De belangrijkste taak van de Douane is de controle op grensoverschrijdende goederenstromen. De Douane controleert niet alleen of aan de fiscale verplichtingen is voldaan, maar stelt ook de hoogte van bijvoorbeeld de verschuldigde douanerechten vast. Bovendien int de Douane deze douanerechten en belastingen. Daarnaast kijkt de Douane ook of andere verschuldigde belastingen zoals Belasting op personenauto's en motorrijwielen (BPM), accijns of omzetbelasting zijn voldaan. Tenslotte behoort tot de kerntaken van de Douane de zorg voor de Nederlandse en Europese marktordening. Bij uitvoer van landbouwproducten naar landen buiten de Europese Unie worden bij bepaalde producten restituties (subsidies) verleend. De Douane controleert de ingediende verzoeken voor restitutie en heeft daardoor ook een taak in de toekenning van deze restituties.

Regelmatig vinden er mondiale overleg rondes plaats in de World Trade Organisation die gericht zijn op verlaging van de douanerechten en het afbreken van tolmuren. Het uiteindelijke doel van deze overleg rondes is de financiële in- en uitvoerbelemmeringen tussen landen en handelsblokken geheel af te schaffen.

De niet-fiscale taken van Douane

Naast de wettelijke bepalingen over belastingen, zijn er ook andere wettelijke bepalingen die controle op goederen en goederenverkeer voorschrijven. Het gaat dan om wetgeving op het gebied van veiligheid, gezondheid, economie en milieu (afgekort als VGEM).

Deze wetgeving schrijft voor dat invoer, uitvoer of vervoer van bepaalde goederen in Nederland en/of de Europese Unie verboden is, of alleen is toegestaan als wordt voldaan aan (strengere) voorwaarden, of als de goederen aan bepaalde eisen voldoen.

Vanwege de VGEM-taken voert de Douane een groot aantal controlerende, signalerende en opsporingstaken uit in opdracht van verschillende ministeries. De Douane kijkt of bij in-, uit- en doorvoer aan allerlei niet-fiscale voorwaarden is voldaan.

Dit zijn douanetaken die vooral zijn bedoeld ter bescherming van de samenleving. Er wordt bijvoorbeeld gekeken naar de kwaliteit en veiligheid van producten. Andere niet-fiscale belangen liggen op de terreinen van volksgezondheid en milieu. Ook de controle op de invoer van namaakproducten of de invoer van bedreigde dier- en plantensoorten en de uitvoer van cultuurgoederen vallen onder de niet-fiscale douanetaken.

De VGEM-controles kunnen tegelijk met de controles voor de belastingheffing plaatsvinden: op die manier wordt oponthoud door controles zo veel mogelijk voorkomen. Bovendien kan de Douane vanwege haar specifieke kennis van en ervaring met grensoverschrijdend goederenverkeer goed bij dragen aan de handhaving van andere regelingen van goederen en grensoverschrijdend goederenverkeer. De Douane is dan ook in veel wetten aangewezen als een van de handhavers van deze VGEM-wet- en regelgeving. Daarnaast is de douaneambtenaar in een aantal gevallen ook

aangewezen als buitengewoon opsporingsambtenaar voor de opsporing van strafbare feiten. Deze opsporingsbevoegdheid gebruikt de Douane als zij bij haar controletaken overtredingen tegenkomt.

De niet-fiscale controletaken zijn de afgelopen jaren steeds belangrijker geworden voor de Douane en vinden plaats in nauwe afstemming met overige ministeries (zie onderstaand schema):

Deelgebied VGEM	Trekker	Betrokken ministerie	Goederen
Veiligheid	Douane West	Justitie	Wapens en munitie Verdovende middelen Voor de eerbaarheid aanstootgevende goederen Voertuigcriminaliteit
		VROM	Vuurwerk
		V&W	Controle op zeeschepen Kustwacht Weigering uitklaring van schepen Wet goederenvervoer over de weg Vervoer van gevaarlijke stoffen Verkeersbegeleidingstarieven Wegenverkeerswet
Gezondheid	Douane Rotterdam	VWS	Geneesmiddelen Opiaten Warenwet Veiligheid lichaamsmateriaal
		LNV	Veterinaire bepalingen Fytosanitaire bepalingen Flora- en faunawetgeving Diervoeders
Milieu	Douane Zuid	V&W	Verontreiniging zeewater Verontreiniging oppervlaktewater
		VROM	Afvalstoffen Brandstoffen Cadmiumhoudende stoffen Kernenergiewet Ozonlaagaantastende stoffen
Economie	Douane Noord	OC&W	Cultuurgoederen
		EZ	Communautair toezicht c.a. Intellectuele eigendomsrechten (namaakgoederen) Waarborg Precursoren voor drugs Strategische goederen
		Buza	Sanctiemaatregelen
		VROM	BIUMS
		OC&W	Cultuurgoederen

(Bron: Douane Duiven. Voor meer info inzake VGEM: Rudolf v.d. Wetering/ Douane Leeuwarden)

In overleg met bovengenoemde ministeries kan worden besloten om de Douane te betrekken bij de handhaving van hun wet- en regelgeving en de opsporing van overtredingen daarvan.

In dat geval zal het Ministerie van Financiën een kaderovereenkomst of een convenant afsluiten met dat ministerie. Hierin staat hoe de Douane haar handhavingstaak zal uitvoeren.

Op het gebied van veiligheid, gezondheid, economie en milieu heeft de Douane vooral taken in het kader van de stopfunctie en de bewakingsfunctie. De heffingsfunctie is gericht op belastingen.

De vier hoofdprocessen van Douane

De Douane kent 4 hoofdwerkprocessen:

- klantbehandeling (KB);
- de behandeling van aangiftes (AB);

- het uitvoeren van fysieke controles (FT);
- risicobeheersing (vaststellen van risicoprofielen voor goederen, ondernemers en passagiers).

Klantbehandeling

Klantbehandeling heeft betrekking op het afgeven en beheer van vergunningen en het uitvoeren van administratieve controles.

De douanewetgeving kent een aantal bepalingen op grond waarvan maatregelen die bij in-, uit- en doorvoer van toepassing zijn, in de tijd kunnen worden verschoven. Ook zijn er mogelijkheden om bepaalde douaneformaliteiten voor die maatregelen te vereenvoudigen. Voor deze faciliteiten is een vergunning nodig. Er zijn verschillende vormen van klantbehandeling. De belangrijkste zijn: individuele klantbehandeling, groepsgewijze klantbehandeling en de begeleiding van starters.

Administratieve controles worden uitgevoerd om te kijken of de klant correct met zijn verplichtingen omgaat. Het gaat hierbij om controle op de aanvaardbaarheid van de ingediende aangiften. Bij administratieve controles worden verklaringen en verantwoordingen getoetst aan vastleggingen die tot de administratie van de onderneming worden gerekend. Administratieve controles vloeien voort uit controleopdrachten (vanuit Risicobeheersing) en het risicobehandelplan.

Aangiftebehandeling

Bij aangiftebehandeling worden aangiften administratief afgedaan en bescheiden gecontroleerd. Er zijn diverse soorten aangiften: aangiften invoer, uitvoer en vervoer, aangiften accijns en verbruiksbelasting, aanvullende aangiften.

Fysieke controle

Fysieke controle heeft betrekking op het fysiek controleren van aangiften en het uitvoeren van controles m.b.t. niet-fiscale douanetaken.

Bij deze controles worden de gegevens van aangiften getoetst aan de bevindingen van een daadwerkelijke opname van de goederen. Met behulp van zogenoemde Fyco's of elektronische opdrachtformulieren worden de resultaten van de controles verwerkt.

Risicobeheersing

Risicobeheersing heeft betrekking op het opstellen van risicoanalyses en risicoprofielen, dit met het doel om risico's t.a.v. goederen die de buitengrens passeren, af te dekken.

Het opstellen van risicoanalyses maakt deel uit van een cyclus of leercirkel: risicovinding, risicoanalyse, voorbereiding, detectie, afdekking risico's en evaluatie.

Risico's kunnen worden afgedekt. Op basis van de opgestelde risicoprofielen wordt bepaald welke aangiften (fysiek) worden gecontroleerd en welke niet.

2.2 Verleden, heden en toekomst van de Douane

Voorgeschiedenis

Aan het einde van de zestiende eeuw was de "Dienst der Convoeien en Licenten" zoals de Douane toen nog heette, het enige korps staatsambtenaren dat een echt ambtelijke hiërarchie kende. Eén van de scheppers van de Dienst der Convoeien en Licenten was Johan van Oldebarnevelt, de Raadspensionaris van de Staten van Holland. De dienst was ook toen al verantwoordelijk voor heffing, inning en controle op goederenstromen.

Tot 1798 bleef het een onderdeel van de Marine. Daarna werd de dienst, als een direct gevolg van de Franse overheersing van Nederland, ondergebracht bij het Ministerie van Financiën. Toen in november 1813 het gerucht de ronde deed dat Napoleon was verslagen, werden dan ook prompt hier en daar douanehuisjes in brand gestoken.

Het verhinderde echter niet dat de Douane een onderdeel bleef van het Ministerie van Financiën en de Dienst der Convoeien en Licenten definitief werd omgedoopt in Douane. Tot op de dag van vandaag ressorteert de Douane onder het Ministerie van Financiën en vormt het een onderdeel van de Belastingdienst.

Van oudsher is het controleren van goederenstromen de taak van de Douane. In eerste instantie geschiedde de controle letterlijk aan de grenzen van ons land, waarbij de goederen werden onderzocht en gecontroleerd met behulp van enige kennis van de wet, de rekenkunde en een goed ontwikkeld "douane-instinct". De goederen werden veelal fysiek gecontroleerd: dozen werden letterlijk opengemaakt en vrachtwagens leeggehaald om te controleren of ze de goederen bevatten die vermeld stonden op de begeleidende papieren. Er werd gekeken, gemeten, geteld, geroken en zelfs geproefd. De intuïtie, zintuigen en het nuchtere verstand waren het belangrijkste instrumentarium van de douanier in de strijd tegen de fraude. Voor wie de goederen bestemd waren en van wie de goederen afkomstig waren, daar bekommerde men zich niet om. In de tijd dat de goederenstromen nog beperkt van omvang waren, was deze manier van werken ideaal.

Huidige praktijk

De huidige omvang van de goederenstromen vraagt om een andere controleaanpak, simpelweg omdat niet alle containers kunnen worden uitgepakt.

Bij de moderne aanpak van de controle maakt de Douane gebruik van alle technologische middelen die de organisatie tegenwoordig ter beschikking staan. Hoewel fysieke controle nog altijd een belangrijk element vormt in het douanewerk, is het noodzakelijk dat er een selectie wordt gemaakt van de goederen die daadwerkelijk worden gecontroleerd.

Die selectie geschiedt op basis van een zogenaamde risicoanalyse, een controlemethode waarbij aan de hand van in de loop der tijd vergaarde en bewerkte informatie, risico's worden ingeschat. Op basis van deze risicoanalyse wordt beoordeeld of een goederenzending fysiek of administratief moet worden gecontroleerd, of ongemoeid kan worden doorgelaten. Om een goede risicoanalyse te kunnen maken is het van belang te kunnen beschikken over de daarvoor relevante informatie. Was de Douane in het verleden nauwelijks geïnteresseerd in ontvanger en afzender van de geïmporteerde of geëxporteerde goederen, tegenwoordig verzamelt de Douane juist zoveel mogelijk informatie over zijn "klanten". Hierdoor ontstaat een zogenaamd klantbeeld, waarbij met name de goederenbewegingen van deze klanten in kaart worden gebracht en geanalyseerd. Afwijkende patronen en onregelmatigheden in de goederenbewegingen van een bepaalde klant kunnen dan aanleiding zijn tot nader onderzoek in de vorm van een administratieve of fysieke controle.

Een centrale rol in het verzamelen en analyseren - veredelen - van de gegevens die van belang zijn voor een goede risicoanalyse wordt gespeeld door het Douane informatiecentrum (DIC) in Rotterdam. Het DIC verzamelt, verwerkt en verspreidt informatie ter ondersteuning van de douanetaken. Daarbij wordt niet alleen gebruik gemaakt van nationaal beschikbare informatie, maar ook van gegevens uit internationale bron.

In de afgelopen jaren kwam met behulp van de informatie van het DIC voor miljoenen gulden aan fraude boven tafel en werden honderdduizenden kilo's verdovende middelen opgespoord. Op de douanekantoren werkt het DIC samen met de Districtsinformatieafdelingen (DIA's) die de risicoanalyses vertalen naar controle opdrachten op districtsniveau. Het DIC werkt niet alleen voor en in Nederland. Ook in het verenigd Europa worden de krachten gebundeld. Dat is nodig omdat de georganiseerde criminaliteit in toenemende mate internationaal opereert, zonder zich iets aan te trekken van nationale grenzen. Het DIC zorgt voor de contacten met de buitenlandse douaneorganisaties ten behoeve van de bestrijding van de internationaal opererende misdaad.

Een belangrijke ondersteuner van de douanetaken is het in Amsterdam (Douane West) gevestigde Douane-Laboratorium. Het Laboratorium verricht op verzoek van de Douane analyses van genomen monsters. Hierbij wordt chemisch-analytisch onderzoek uitgevoerd ten behoeve van een groot aantal

wetten en regelingen, onder andere de Gecombineerde Nomenclatuur (de EU-goederenlijst), de Wet milieubeheer, de Opiumwet en de Flora- en faunawet. Per jaar worden ruim twintigduizend monsters genomen waarop meer dan honderdduizend analyses worden verricht.

Tenslotte wordt de Douane ondersteund door de Centrale dienst voor in- en uitvoer (CDIU), gevestigd in Groningen (Douane Noord). De CDIU houdt zich bezig met de afgifte van vergunningen voor in- uit- en doorvoer voor goederen waar iets bijzonders mee aan de hand is. Dat kunnen strategische goederen zijn die voor militaire doeleinden kunnen worden gebruikt. Of goederen waar een quoteringsregeling voor geldt. Of goederen die anderszins onder speciale regelingen vallen en waarvoor een speciale vergunning voor in- uit- en doorvoer moet worden aangevraagd.

Samenwerking

In het uitvoeren van zijn controletaken wordt nauw samengewerkt met andere nationale en internationale overheidsdiensten. De FIOD is daarbij een vanzelfsprekende partner, evenals het Korps Landelijke Politiediensten (KLPD) en de Koninklijke Marechaussee (KMAR). Andere nationale organisaties waarmee nauw wordt samengewerkt zijn onder meer de Kustwacht, (controle van de blauwe grens) en de Rijksdienst van Vee en Vlees (RVV, veterinaire controles).

Ook op internationaal niveau is er sprake van toenemende samenwerking. De eerste aanzetten tot convergentie van de vijftien EU-douanediensten zijn al gegeven. Kortdurende uitwisselingen en structurele samenwerking tussen douaneteams uit verschillende landen vinden met regelmaat plaats. De Douane werkt niet alleen samen met andere (overheids)organisaties maar probeert ook zijn controletaken zoveel mogelijk te realiseren in samenwerking met het bedrijfsleven.

Daarbij streeft de Douane er naar de handel zo weinig mogelijk te hinderen, terwijl het bedrijfsleven zich inspant aan alle wettelijke verplichtingen te voldoen. Dit wordt wel omschreven als "compliance" en geldt als een van de algemene doelstellingen van de Belastingdienst.

Om de compliance optimaal te realiseren is communicatie tussen bedrijfsleven en Douane van essentieel belang. Zo vindt er regelmatig overleg plaats tussen bedrijfsleven en Douane over mogelijke knelpunten. Dit overleg heeft er onder andere toe geleid dat er een aantal samenwerkingscontracten (convenants of ook wel Memoranda of Understanding - MOU's - geheten), is afgesloten tussen bedrijfsleven en Douane.

In de MOU's is afgesproken dat de Douane samen met het bedrijfsleven de strijd tegen bijvoorbeeld de fraude aanbindt. De convenants bevatten onder meer afspraken over het vooraf leveren van gegevens over zendingen die ons land binnenkomen of gaan verlaten, over meldingen van verdachte situaties door het bedrijfsleven aan de Douane en over de beveiligingen van bedrijfsterreinen. Deze afspraken zullen leiden tot doelmatige en gerichte controles, wat voor (bonafide) bedrijven gunstig is omdat dan de douaneprocedures sneller afgewikkeld kunnen worden.

Een ander element in de samenwerking met het bedrijfsleven is de klantcoördinator op de douanekantoren. Een groot aantal bedrijven waar de Douane regelmatig over de vloer komt, heeft een vaste contactpersoon, de klantcoördinator. Bij alle douanezaken van een bedrijf kan een beroep worden gedaan op de klantcoördinator.

Toekomstige ontwikkelingen

Een aantal ontwikkelingen zullen een flinke stempel drukken op het werk van de Douane. Die ontwikkelingen zijn een groeiende goederenstroom, verregaande digitalisering, toenemende integratie en voortschrijdende flexibilisering.

Het Gemeentelijk Havenbedrijf Rotterdam verwacht dat de overslag van containers in het jaar 2010 sterk zal zijn toegenomen. De groei in Rotterdam is geen uitzondering. Ook elders, bijvoorbeeld op Schiphol, is een uitbundige groei te zien. Door de economische vervlechting en de internationalisering van het bedrijfsleven zullen de grensoverschrijdende handelsstromen ongetwijfeld nog meer in volume toenemen. In een dergelijke situatie is het voor een douanedienst die bestaat uit zo'n 5500 douaniers, alleen mogelijk effectieve controle te blijven uitoefenen, indien de enorme hoeveelheden papieren

documenten die de goederenstromen nu nog begeleiden worden vervangen door elektronische aangiften.

Het einde van de digitalisering is dus nog lang niet in zicht. De contacten tussen Douane en bedrijfsleven zullen niet alleen in de sfeer van de "transactiediensten" (waarbij het gaat om directe en gestandaardiseerde gegevensuitwisseling zoals bij Sagitta-invoer) in digitale vorm plaatsvinden, maar ook op andere terreinen. Zo zal de komende jaren op het terrein van de "informatiediensten", waarbij de Douane algemene, niet-bedrijfsgebonden informatie beschikbaar stelt via bijvoorbeeld het Internet, nog veel werk moeten worden verzet. Hetzelfde geldt voor de "communicatiediensten", waarbij het in de meest extreme vorm gaat om elektronische communicatie tussen één douanemedewerker en één klant, waarbij informatie wordt uitgewisseld die specifiek is toegesneden op de informatiewens van dat ene bedrijf of die ene douanemedewerker. Welke vorm één en ander precies zal krijgen is moeilijk te zeggen en onder meer afhankelijk van de technologische ontwikkelingen. Maar uiteindelijk zullen al deze elektronische communicatiestromen moeten uitmonden in één loket: "het douaneloket" of zelfs "het belastingloket". En hier en daar wordt zelfs al voorzichtig gesproken over "het overheidsloket".

Een derde terrein dat medebepalend is voor de gang van zaken bij de Douane, is dat van de internationale organisaties als de Wereld Douane Organisatie en de Europese Unie. Met name "Brussel" zal voor de Douane van groot belang zijn. Nu de euro realiteit is, wordt steeds duidelijker hoeveel we in Europa in de loop der jaren al met elkaar te maken hebben gekregen. De regelgeving van de Europese Commissie zal ook voor Nederland en de Douane nog meer gewicht krijgen. De douaneprocessen in de lidstaten van de Europese Unie zullen in de toekomst meer en meer centraal vanuit Brussel worden aangestuurd.

En nu de hoofdlijnen van het beleid vastliggen in het Communautair douane wetboek, is de logische volgende stap een vergroting van de rechtszekerheid en rechtsgelijkheid door een verdergaande samenwerking van de Europese douanediensten. Voor de voorzienbare toekomst is daarbij het uitgangspunt dat de vijftien douane-organisaties die de Europese Unie telt, ieder vanuit hun eigen startpunt en met hun eigen controlefilosofie, zullen gaan opereren als waren ze één organisatie.

Er is nog een vierde tendens zichtbaar die een grote invloed zal hebben op de toekomstige werkzaamheden van de Douane. Door de voortschrijdende digitalisering, is een grote mate van flexibiliteit mogelijk. Internet en Electronic data interchange (EDI) maken, als aan een aantal voorwaarden zoals bijvoorbeeld beveiliging is voldaan, een verre gaande mate van centralisatie van administratieve processen mogelijk. Tegelijkertijd kan er door de continue aanvoer van actuele gegevens volledig decentraal worden gewerkt waardoor er als het ware flexibele douanekantoren kunnen worden gecreëerd. Daardoor kan de Douane nog efficiënter inspelen op het logistieke proces en precies daar controleren waar op een bepaald moment het natuurlijke rustpunt in de handelstroom valt.

2.3 Organisatie

De Belastingdienst is per 1 januari 2003 overgestapt op een nieuwe regio-indeling van de kantoren. De organisatiestructuur is vereenvoudigd waardoor de organisatie 'platter' is geworden. De oorspronkelijk 7 douanedistricten zijn samengevoegd tot 4 douaneregio's: Douane Rotterdam, Douane Noord, Douane West en Douane Zuid.

De besturing van de regio's is niet meer in handen van één persoon, maar vindt plaats door collegiaal verantwoordelijke managementteams.

Indeling Douane in regio's

De Douane is onderverdeeld in vier regio's: Douane Rotterdam, Douane Noord, Douane West en Douane Zuid. Elke regio heeft een managementteam van zes personen. Onder elk managementteam valt een aantal units. Binnen een unit werken verschillende teams. Deze teams vormen de ruggengraat van de Douane. Zij zijn uiteindelijk belast met het zogenoemde primaire proces: het

uitvoeren van de controles en het verrichten van de feitelijke heffingen en inningen.

De Douane is men name aanwezig in het westen van het land. Dat heeft te maken met de omvang van de goederenstromen in de Rotterdamse haven en de toename van het personen- en goederen vervoer via de luchthaven Schiphol. Op deze twee locaties vinden de grootste in- uit- en doorvoeractiviteiten van Nederland plaats.

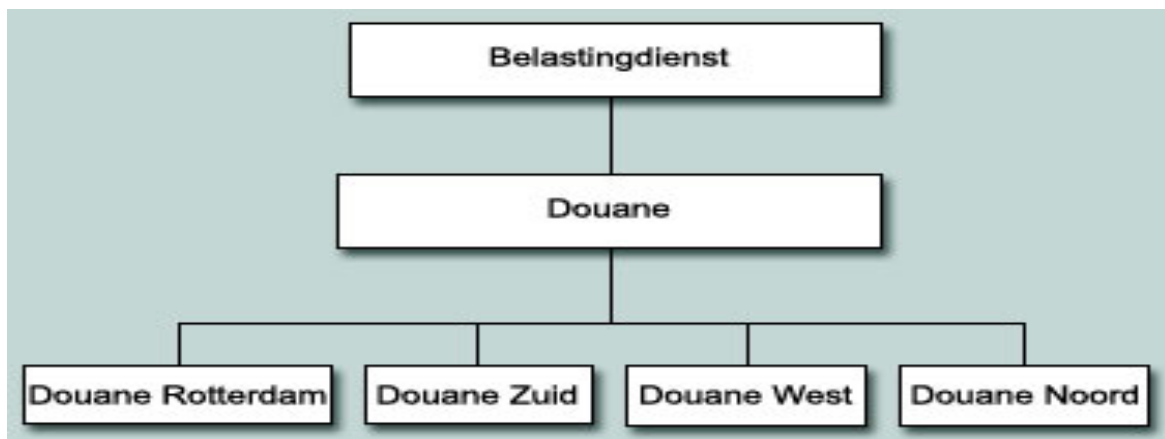
Maar de Douane is overal waar zich concentraties van im- en exporterende bedrijven bevinden. Achterliggende gedachte is namelijk dat de Douane zoveel mogelijk aanwezig is op de plaatsen waar zich de handelsstromen bevinden.

Om het controlewerk adequaat te kunnen verrichten is de Douane niet alleen door het hele land gevestigd, maar opereren medewerkers ook in mobiele teams. Deze mobiele teams controleren bijvoorbeeld aan de hand van de kentekengegevens of de Belasting op personenauto's en motorrijwielen, de BPM, is voldaan. Deze controles vinden door het hele land plaats. Een ander voorbeeld waaruit blijkt dat mobiliteit noodzakelijk is zijn de controles van afvaltransporten. Deze controles vinden niet alleen plaats bij de afvalbedrijven zelf, maar ook langs de weg.

Weliswaar verdwenen vijf jaar geleden de binnengrenzen in de Europese Unie en daarmee de vaste douanecontroles, maar tegenwoordig vinden er in het kader van het Mobiel toezicht goederenvervoer (MTG) regelmatig wegcontroles plaats. Met deze controles wordt beoogd grootschalige fraude met accijnsgoederen - drank, sigaretten - te bestrijden. De MTG-teams, die hierbij vaak samenwerken met de Koninklijke Marechaussee, kunnen zeven dagen per week 24 uur per dag worden ingezet, direct achter grote en kleinere grensovergangen.

En tenslotte patrouilleert de Douane eveneens regelmatig op de Noordzee en langs het Noordzeestrand. De blauwe (buiten)grens zoals de Noordzee, de Waddenzee en de Zeeuwse stromen onofficieel worden genoemd, wordt nauwkeurig in het oog gehouden om bijvoorbeeld drugstransporten te onderscheppen. De bewaking vindt plaats met auto's op het strand, vanuit patrouillevaartuigen in de havenmonden en in Kustwachtverband met schepen vanaf de Noordzee.

Organigram Douane



Binnen de regio's Rotterdam, Zuid, West en Noord vinden de hoofdprocessen Klantbehandeling, Aangiftebehandeling, Fysiek toezicht en Risicobeheersing plaats.

Douane Rotterdam

Het werkterrein van Douane Rotterdam omvat de gemeente Rotterdam (met uitzondering van de luchthaven Zestienhoven) en het gebied tussen Rotterdam en de Maasvlakte, de polder IJsselmonde, de Hoeksche Waard en Voorne-Putten.

De controle in dit gebied richt zich voornamelijk op activiteiten in en rond de haven, zoals containers en bulkgoederen die in-, uit- en doorgevoerd worden. Voor de controle hiervan zet de Douane onder meer containerscans, mobiele scans en mobiele detectiepoorten in. Fysiek toezicht vindt behalve op het land ook plaats op het water. De Douane Rotterdam zorgt ervoor dat de regels in alle Nederlandse zeehavens op dezelfde manier worden toegepast.

Douane Rotterdam bestaat uit een aantal onderdelen, o.a.

- Het Douane Informatiecentrum (DIC) verzamelt, beoordeelt en verspreidt informatie over het internationale goederenverkeer. Op basis hiervan voeren het DIC en de Douane informatieafdelingen van de 4 regio's risico-analyses uit. Het DIC is het informatiecentrum voor de binnen- en buitenlandse Douane en voor overheidsdiensten die met de Douane samenwerken.
- Het Waardeteam (WT) behandelt alle waardevraagstukken. Denk hierbij bijvoorbeeld aan zendingen tussen moeder- en dochterbedrijf of aan zendingen waarop intellectueel eigendom rust. Daarnaast levert het WT vooraf informatie over de toepassing van de waardebepalingen aan het bedrijfsleven.
- Het Bindend Tarief Inlichtingenteam (BTI) behandelt verzoeken van het bedrijfsleven om indeling van goederen in de Brusselse nomenclatuur. Dit is een namenlijst van alle goederen, waarin alle maatregelen staan die bij in- en uitvoer van belang zijn (zoals invoerrechten en te overleggen bescheiden).

Van de VGEM-taken (veiligheid, gezondheid, economie, milieu) heeft Douane Rotterdam de landelijke coördinatie van de gezondheidstaken.

- dierlijke producten;
- plantaardige producten;
- goederen die onder de flora- en faunawetgeving vallen (beschermde dieren en planten).

Douane Zuid

Het werkterrein van Douane Zuid omvat de provincies Limburg, Noord-Brabant, Zeeland en een deel van Zuid-Holland (Dordrecht, inclusief het eiland van Dordrecht).

Douane Zuid voert onder meer controles uit op productiebedrijven en op de opslag in binnenlandse distributiepunten. Verder houdt Douane Zuid toezicht op de kleinere lucht- en zeehavens in het gebied.

Douane Zuid bestaat uit een aantal onderdelen, o.a.

- De Centrale Eenheid Zuivering controleert voor de hele Douane of goederen waarvoor nog rechten of heffingen moeten worden betaald ook echt hun bestemming hebben bereikt. Deze controle gebeurt aan de hand van het vervoersdocument. Jaarlijks behandelt deze eenheid ongeveer 5 miljoen vervoersdocumenten.
- De Eenheid Falsificaten onderzoekt op verzoek van de gehele Douane bescheiden en documenten op hun echtheid. Dit kunnen bijvoorbeeld certificaten of facturen zijn.

Van de VGEM-taken (veiligheid, gezondheid, economie, milieu) heeft Douane Zuid de landelijke coördinatie van milieuregelingen. Het gaat hier bijvoorbeeld om controle op de in- en uitvoer van:

- afvalstoffen;
- goederen die stoffen bevatten die de ozonlaag aantasten;
- goederen die cadmium bevatten;
- nucleaire goederen.

Douane West

Het werkterrein van Douane West omvat Noord-Holland en Zuid-Holland tot aan de noordzijde van het Rotterdams Havengebied.

Douane West is vooral actief in de stad en haven van Amsterdam, maar ook op de internationale luchthavens Schiphol en Rotterdam-Zestienhoven. Daarnaast coördineert Douane West dat de regels voor de overige Nederlandse luchthavens op dezelfde manier worden toegepast.

Op Schiphol controleert Douane West reizigersbagage steekproefsgewijs en op basis van ingeschatte risico's. Vluchten uit bepaalde Zuid-Amerikaanse en Caribische risicolanden worden intensief gecontroleerd. Het gaat jaarlijks om tientallen miljoenen passagiers. De zeer snelle logistieke afwikkeling van deze stroom is een omvangrijke taak voor de Douane.

Douane West bestaat uit een aantal onderdelen, o.a.

- Het Douanelaboratorium onderzoekt goederen en controleert of zij in het juiste tarief zijn ingedeeld, of zij authentiek zijn (geen namaak) en of zij geen verboden stoffen bevatten.
- De coördinatie van de douanebijdrage is geregeld in het samenwerkingsverband Kustwacht. Hierbij zijn ook andere diensten betrokken (de Koninklijke Marine, de Algemene Inspectiedienst en Rijkswaterstaat).

Van de VGEM-taken (veiligheid, gezondheid, economie, milieu) heeft Douane West de landelijke coördinatie van de veiligheidstaken. Het gaat hier bijvoorbeeld om controle op de in- of uitvoer van:

- goederen die onder de Sanctiewet vallen;
- wapens en munitie;
- vuurwerk.

Douane Noord

Het werkterrein van Douane Noord omvat de provincies Groningen, Friesland, Drenthe, Overijssel, Utrecht, Flevoland, Gelderland en delen van Zuid-Holland en Noord-Brabant.

Vanwege de omvang heeft de Douane dit gebied verdeeld in units. Deze zijn gevestigd in Amersfoort, Duiven, Groningen, Hengelo en Leeuwarden. Douane Noord voert onder meer controles uit op productiebedrijven en op de opslag in binnenlandse distributiepunten. Verder houdt Douane Noord toezicht op de kleinere lucht- en zeehavens in het gebied.

Douane Noord bestaat uit een aantal onderdelen, o.a.

- De Centrale Dienst In- en Uitvoer/team Bijzondere Klantbehandeling (CDIU/TBK) voert onder meer maatregelen uit op het gebied van handelsveiligheid en sancties, die op nationaal en internationaal niveau zijn afgesproken. Hierbij kunt u denken aan in-, uit- en doorvoervergunningen voor bepaalde goederen. De CDIU/TBK registreert ook de Europese aanbestedingen van overheids- en nutsbedrijven.
- De Bindende Oorsprongs Inlichtingen (BOI) trekt op verzoek van de hele Douane oorsprongsbescheiden na op hun rechtsgeldigheid. Dit gebeurt door uitwisseling van informatie met de afgevend instanties in het buitenland.
- Team Maatregelen verwerkt fiscale en niet-fiscale maatregelen op het gebied van veiligheid, gezondheid, economie en milieu (VGEM) in een geïntegreerd gebruikstarief. Dit is een totaaloverzicht waarin alle (in of uit te voeren) goederen zijn beschreven, met onder meer de bijbehorende belastingpercentages.

Van de VGEM-taken (veiligheid, gezondheid, economie, milieu) heeft Douane Noord de landelijke coördinatie van taken die te maken hebben met economische regelingen. Het gaat bijvoorbeeld om controle op de in- of uitvoer van:

- cultuurgoederen;
- strategische goederen;
- nagemaakte goederen.

3. Selectie

3.1 Doelstelling van de selectie

De selectie richt zich op de (administratieve) neerslag van het handelen door overheidsorganen, die vallen onder de werking van de Archiefwet 1995¹. De selectielijst is tot stand gekomen op grond van een wettelijk voorgeschreven procedure. Deze procedure, welke zijn grondslag heeft in art. 5 van de Archiefwet 1995, is neergelegd in de artikelen 2 tot en met 5 van het Archiefbesluit 1995, Stb. 671.

De doelstelling bij de selectie van overheidarchieven is dat de belangrijkste bronnen van de Nederlandse samenleving en cultuur veilig worden gesteld voor blijvende bewaring. Met het te bewaren materiaal moet het mogelijk zijn om een reconstructie te maken van het handelen van de rijksoverheid ten opzichte van haar omgeving, maar ook van de belangrijkste historisch-maatschappelijke gebeurtenissen en ontwikkelingen, voor zover deze zijn te reconstrueren uit overheidsarchieven.

In dit BSD worden de handelingen van de verschillende organen geselecteerd op hun bijdrage aan de realisering van de selectiedoelstelling. Bij de selectie gaat het er om welke gegevensbestanden, behorend bij welke handeling, en berustend bij welke actor, bewaard moeten blijven met als doel het handelen van de rijksoverheid met betrekking tot het beleidsterrein op hoofdlijnen te kunnen reconstrueren.

Het handelen van overheidsorganen bestaat uit verschillende fasen in het beleidsproces. Deze fasen zijn o.a. agendavorming, beleidsvoorbereiding, beleidsbepaling, beleidsvaststelling, beleidsuitvoering en beleidsevaluatie. Om de reconstructie van het handelen op hoofdlijnen mogelijk te maken, dient dus vooral de neerslag van de eerste vier en de laatste fase bewaard te blijven.

De gegevensbestanden kunnen zowel uit papieren- als uit digitale documenten bestaan.

Indien de neerslag in aanmerking komt voor vernietiging dan vermeldt het BSD een V met een termijn. De termijn gaat in na expiratedatum of afdoening van de archivistische neerslag.

¹ Archiefwet 1995, Wet van 28 april 1995 (Stb. 276), houdende vervanging van de Archiefwet 1962 (Stb. 313) en in verband daarmee wijziging van enige andere wetten.

3.2 Selectiecriteria

De algemene selectiecriteria – die uit 1997 dateren - zijn positief geformuleerd, het zijn bewaarcriteria. De criteria geven de handelingen aan die met een **B** gewaardeerd worden, en waarvan de neerslag dus overgebracht dient te worden. De neerslag van de handelingen die met een **V** gewaardeerd worden, wordt niet overgebracht en kan op termijn vernietigd worden.

De volgende algemene selectiecriteria worden door het Nationaal Archief gehanteerd om permanent te bewaren handelingen te selecteren:

<u>Selectie criterium</u>	<u>Toelichting</u>
1. Handelingen die betrekking hebben op voorbereiding en bepaling van beleid op hoofdlijnen.	<i>Hieronder wordt verstaan: agendavorming, het analyseren van informatie, het formuleren van adviezen met het oog op toekomstig beleid, het ontwerpen van beleid of het plannen van dat beleid, alsmede het nemen van beslissingen over de inhoud van beleid en terugkoppeling van beleid. Dit omvat het kiezen en specificeren van de doeleinden en de instrumenten.</i>
2. Handelingen die betrekking hebben op evaluatie van het beleid op hoofdlijnen.	<i>Hieronder wordt verstaan het beschrijven en beoordelen van de inhoud, het proces of de effecten van beleid. Hieruit worden niet per se consequenties getrokken zoals bij de terugkoppeling van beleid.</i>
3. Handelingen die betrekking hebben op verantwoording van beleid op hoofdlijnen aan andere actoren .	<i>Hieronder valt tevens het uitbrengen van verslag over beleid op hoofdlijnen aan andere actoren of ter publicatie.</i>
4. Handelingen betrekking hebben op (her)inrichting van organisaties belast met beleid op hoofdlijnen.	<i>Hieronder wordt verstaan het instellen, wijzigen of opheffen van organen, organisaties of onderdelen daarvan.</i>
5. Handelingen die bepalend zijn voor de wijze waarop beleidsuitvoering op hoofdlijnen plaatsvindt.	<i>Onder beleidsuitvoering wordt verstaan het toepassen van instrumenten om de gekozen doeleinden te bereiken.</i>
6. Handelingen die betrekking hebben op beleidsuitvoering op hoofdlijnen en direct zijn gerelateerd aan of direct voortvloeien uit voor het Koninkrijk der Nederlanden bijzondere tijdsomstandigheden en incidenten .	<i>Bijvoorbeeld in het geval de ministeriële verantwoordelijkheid is opgeheven en/of er sprake is van oorlogstoestand, staat van beleg of toepassing van noodwetgeving.</i>

Naast de algemene criteria kunnen er ten aanzien van bepaalde handelingen, eveneens binnen het kader van de selectiedoelstellingen, in een BSD beleidsterreinspecifieke criteria worden geformuleerd, die met behulp van de algemene criteria niet kunnen worden gewaardeerd.

Ingevolge artikel 5, onder e, van het Archiefbesluit 1995 kan neerslag van bepaalde, als te vernietigen gewaardeerde handelingen betreffende personen en/of gebeurtenissen van bijzonder cultureel of maatschappelijk belang, van vernietiging worden uitgezonderd.

3.3 Vaststellingsprocedure BSD

In september 2008 is het ontwerp-BSD aangeboden namens de minister van Financiën aan de minister van OC&W, waarna deze het ter advisering heeft ingediend bij de Raad voor Cultuur (RvC). Van het gevoerde driehoeksoverleg over de waarderingen van de handelingen is een verslag gemaakt, dat tegelijk met het BSD naar de RvC is verstuurd.

Vanaf 4 januari 2010 lag de selectielijst gedurende zes weken ter publieke inzage op de website van het Nationaal Archief; op de website van het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap; bij de informatiebalie in de studiezaal van het Nationaal Archief.

Van (historische) organisaties of individuele burgers is geen commentaar ontvangen.

Op 18 maart 2010 bracht de RvC advies uit (kenmerk bca-2009.05620/2), hetwelk behoudens enkele tekstuele correcties geen aanleiding heeft gegeven tot wijziging van de ontwerp-selectielijst.

Daarop werd het BSD op 31 maart 2010 door de algemene rijksarchivaris, namens de minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap en de directeur-generaal Belastingdienst namens de minister van Financiën vastgesteld.

De beschikkingen behorende bij deze selectielijsten zijn gepubliceerd in de Staatscourant.

Stcrt. 2010, nr.6684, d.d. 3 mei::
minister van Financiën [NA/10/4408]

4. Leeswijzer van de handelingen

In dit BasisSelectiedocument (BSD) worden de handelingen beschreven. Iedere handeling is vastgelegd in een gegevensblok. Op deze wijze:

(..)	
Handeling
Periode
Opmerking
Waardering

Iedere handeling is voorzien van een **uniek volgnummer (..)**.

Een **handeling** is een complex van activiteiten gericht op het totstandbrengen van een product, dat een actor verricht ter vervulling van een taak of op grond van een bevoegdheid. Een actor is een orgaan dat een rol speelt op een beleidsterrein en de bevoegdheid heeft tot het zelfstandig verrichten van handelingen op grond van attributie of delegatie. In dit BSD is er slechts één actor, nl. Douane. Een actor kan handelingen via mandatering door organisatieonderdelen of -leden laten verrichten. De handelingen zijn in principe positief geformuleerd. Dat wil zeggen dat bij een handeling als 'het vaststellen van een regeling' ook 'het intrekken van een regeling' inbegrepen wordt geacht.

De **periode** geeft aan wanneer een handeling is uitgevoerd. Hoewel het institutioneel onderzoek zich beperkt tot een bepaalde periode, zijn handelingen waarvan de grondslag een vroegere startdatum doet vermoeden niet voorzien van een eerder gelegen jaartal. Als een handeling nog niet is beëindigd, is achter het eerste jaartal alleen een streepje gezet (bijvoorbeeld: 1997-). Deze handelingen waren bij het afsluiten van het onderzoek nog niet beëindigd. Onderhoud aan de selectielijst zal eventuele eindjaren moeten achterhalen.

Soms was het noodzakelijk bepaalde velden in de gegevensblokken te verduidelijken met een **opmerking** of toelichting.

De **waardering** geeft aan welke selectiebeslissing genomen moet worden ten aanzien van de neerslag van de handeling, waarbij geldt:

- B** (permanent te) bewaren²;
- V** vernietigen na afhandeling/ ondernomen actie of vernietigen na beëindiging belastingplicht (dit laatste geldt met betrekking tot SBW).

Indien bewaren, dan vermelding van het gehanteerde selectie criterium. Zie hiervoor hoofdstuk 3. Indien vernietigen, dan vermelding van de vernietigingstermijn. In dat geval wordt aangegeven na hoeveel jaar de neerslag moet worden vernietigd.

Stukken van blijvende waarde (SBW) zijn alle documenten die moeten worden bewaard zo lang de belastingplicht (onderneming) blijft bestaan. Voor alle stukken van blijvende waarde geldt: vernietigen 7 jaar na beëindiging belastingplicht (onderneming).

De Belastingdienst Douane heeft samen met B/CFD een landelijke (uniforme) lijst opgesteld, als hulpmiddel bij de selectie van documenten. Zie hiervoor hoofdstuk 6.

² Archiefbescheiden die niet voor vernietiging in aanmerking komen en die ouder zijn dan twintig jaar dienen te worden overgebracht naar een archiefbewaarplaats (Nationaal Archief). Zie art. 12 Archiefwet 1995

5. Selectielijst primaire processen Belastingdienst Douane

5.1 Klantbehandeling

5.1.1 Afgeven en beheer van vergunningen

(1)

Handeling: Het begeleiden van startende ondernemingen.
Periode: 1996 -
Opmerking: Een klant behoudt de status "starter" totdat het met de verleende vergunning beoogde doel is bereikt (geen aanlooprisico's meer). Eerst dan wordt deze klant overgedragen aan de groepsgewijze of individuele klantbehandeling.
Waardering: V 7 jaar na afhandeling
SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht (onderneming)

(2)

Handeling: Het zorgdragen voor individuele klantbehandeling.
Periode: 1996 -
Opmerking: Om te bepalen welke klanten in aanmerking komen voor individuele klantbehandeling vindt periodiek een weging plaats van de klanten van Douane.
Waardering: V 7 jaar na afhandeling
SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht (onderneming)

(3)

Handeling: Het zorgdragen voor groepsgewijze klantbehandeling.
Periode: 1996 -
Waardering: V 7 jaar na afhandeling
SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht (onderneming)

(4)

Handeling: Het afgeven van vergunningen CDIU en eenmalige vergunningen.
Periode: 1996 -
Waardering: V 7 jaar na afhandeling
SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht (onderneming)

5.1.2 Administratieve controle

(5)

Handeling: Het uitvoeren van administratieve controles bij de vergunninghouder.
Periode: 1996 -
Opmerking: Administratieve controle is het proces waarbij verklaringen/ verantwoordingen worden getoetst aan vastleggingen die tot de administratie v.d. onderneming kunnen worden gerekend.
Waardering: V 7 jaar na afloop controle
SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht (onderneming)

(6)

Handeling: Het uitvoeren van administratieve controles bij de importeur en exporteur.
Periode: 1996 -
Opmerking: Controle na invoer (CNI) en controle na uitvoer (CNU): het proces waarbij aangiften van importeurs en exporteurs administratief (d.m.v. boekenonderzoek) achteraf gecontroleerd worden.
Waardering: V 7 jaar na afloop controle
SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht (onderneming)

(7)

Handeling: Het uitvoeren van administratieve controles m.b.t. verleende restituties op landbouwproducten.
Periode: 1996 -
Opmerking: De rechtmatigheid vaststellen van, in het kader van de verordening Vo. 4045/89, verleende restituties. Deze controles moeten een bevestiging opleveren van de verklaring van de exporteur over de herkomst en samenstelling van geëxporteerde zendingen. Controles vallen onder de verantwoordelijkheid van het ministerie van Landbouw.
Waardering: V 7 jaar na afloop controle
SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht (onderneming)

(8)

Handeling: Het uitvoeren van administratieve controles in het kader van wederzijdse bijstand.
Periode: 1996 -
Waardering: V 7 jaar na afloop controle
SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht (onderneming)

5.1.3 *Uitnodigen tot betaling en naheffing*

(9)

Handeling: Het uitnodigen tot betalen van belastingen bij invoer en het opleggen van naheffingsaanslagen.
Periode: 1996 -
Opmerking: Opmaken en uitreiken van een uitnodiging tot betaling voor belastingen bij invoer, navordering daar mede onder begrepen.
Waardering: V 7 jaar

5.1.4 *Bezwaar en beroep*

(10)

Handeling: Het behandelen van bezwaar- en beroepsprocedures.
Periode: 1996 -
Waardering: Bezwaarprocedures: V 10 jaar na afsluiting dossier
Beroepsprocedures: V 15 jaar na afsluiting dossier
SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht (onderneming)

5.1.5 *Handhaving (Contentieus), terugbetalingen en schadeclaims*

(11)

Handeling: Het opsporen van fraude en het opmaken van processen-verbaal.
Periode: 1996 -
Opmerking: Aanleiding voor een proces-verbaal is een geconstateerde overtreding of misdrijf.
Waardering: V 10 jaar
SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht (onderneming)

(12)

Handeling: Het behandelen van over te dragen vervolgingswaardige zaken.
Periode: 1996 -
Opmerking: Aanmelden volgens Transactie- en Vervolgingsrichtlijnen (ATV) met als doel een adequate fraudebestrijding. Verwerking aangemelde ATV melding (in DFB geregistreerd) tot de eventuele aanmelding als vervolgingswaardige zaak in het Tripartiete overleg en Selectieoverleg.
Waardering: V 10 jaar

(13)

Handeling: Het opleggen van bestuurlijke boetes/ strafbeschikkingen.

Periode: 1996 -
Opmerking: In de loop van 2006 wordt het systeem van bestuurlijke boetes vervangen door de strafbeschikking.
Waardering: V 10 jaar
SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht (onderneming)

(14)
Handeling: Het behandelen van verzoeken tot teruggave van belasting.
Periode: 1996 -
Opmerking: Gebeurt ambtshalve of op basis van verzoek aangever.
Waardering: V 7 jaar na afhandeling

(15)
Handeling: Het behandelen van schadeclaims.
Periode: 1996 -
Opmerking: Gebeurt ambtshalve of op basis van verzoek aangever.
Waardering: V 7 jaar na afhandeling
SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht (onderneming)

5.1.6 *Verstrekken van specifieke inlichtingen*

(16)
Handeling: Het behandelen van verzoeken om bindende tarief- of oorspronginlichtingen.
Periode: 1996 -
Opmerking: Verstrekking van een bindende tariefinlichting (BTI) of een bindende oorsprong inlichting (BOI).
Waardering: V 5 jaar na afloop geldigheidsduur

5.1.7 *Toezicht op economische ordening en goederenbewegingen*

(17)
Handeling: Het uitoefenen van toezicht op de economische ordening.
Periode: 2007 –
Opmerking: Deze handeling werd tot 1 januari 2007 door de FIOD-ECD uitgevoerd. Dit proces begint met het registreren en selecteren van meldingen en signalen.
Waardering: V 5 jaar

(18)
Handeling: Het uitoefenen van toezicht op goederenbewegingen.
Periode: 2007 –
Opmerking: Deze handeling werd tot 1 januari 2007 door de FIOD-ECD uitgevoerd. Dit proces begint met het registreren en selecteren van meldingen en signalen.
Waardering: V 5 jaar

5.2 Aangiftebehandeling

5.2.1 *In- en uitklaren van lucht- en zeevaartuigen*

(19)
Handeling: Het behandelen van aangiften binnenbrengen en uitgaan van goederen.
Periode: 1996 -
Opmerking: Het onder douanetoezicht brengen van binnengebrachte goederen, het beëindigen van douanetoezicht van uitgaande douanegoederen. De goederen hebben nog niet de bestemming in-/ uitvoer gekregen.
Waardering: V 7 jaar

5.2.2 Administratief afdoen van aangiften en documenten zonder controleopdracht

(20)

Handeling: Het behandelen van aangiften in-, uit- en vervoer.
Periode: 1996 -
Opmerking: Invoer: goederen in het vrije verkeer brengen binnen de EU.
Uitvoer: goederen buiten de EU brengen.
Vervoer: goederen onder douanetoezicht vervoeren.
Waardering: V 7 jaar

(21)

Handeling: Het behandelen van aanvullende aangiften, (periodieke) aangiften accijns en aangiften verbruiksbelasting.
Periode: 1996 -
Opmerking: Accijns is een belasting op tabak, minerale oliën en alcohol, op basis van een uniforme EU-regeling.
Verbruiksbelasting is een belasting op goederen die alleen in Nederland als accijnsgoederen worden beschouwd .
Aanvullende aangiften (maandaangiften) zijn verzamelaangiften die door de vergunninghouder iedere maand worden ingeleverd. Maandaangiften is een faciliteit voor grote klanten die regelmatig aangifte moeten doen.
Waardering: V 7 jaar

(22)

Handeling: Het behandelen van verzoeken om afgifte van Eurovignetten.
Periode: 1996 -
Opmerking: Een Eurovignet wordt afgegeven indien belasting op zware motorrijtuigen/ vrachtauto's boven 12.000 kg wordt betaald.
Waardering: V 7 jaar

(23)

Handeling: Het behandelen van verzoeken om zuivering van vervoersdocumenten.
Periode: 1996 -
Opmerking: Zuivering betekent dat goederen correct (volgens de vervoerspapieren) op plaats van bestemming zijn aangekomen. Het vervoersdocument wordt naar Douane teruggestuurd en 'gezuiverd'.
Waardering: V 7 jaar

5.2.3 Aangiftecontrole (controleren van bescheiden)

(24)

Handeling: Het controleren van aangiften in-, uit- en vervoer
Periode: 1996 -
Opmerking: Het controleren van incidentele of periodieke aangiften, waarbij de aangifte wordt getoetst aan formele eisen, de gegevens van de aangifte worden getoetst aan de bij de aangifte behorende of overgelegde bescheiden en waarbij de overgelegde bescheiden worden getoetst op echtheid/ juistheid.
Waardering: V 7 jaar

(25)

Handeling: Het controleren van aangiften m.b.t. restituties uitvoer landbouwproducten
Periode: 1996 -
Waardering: V 7 jaar

(26)

Handeling: Het controleren van aanvullende aangiften, (periodieke) aangiften accijns en aangiften verbruiksbelasting.

Periode: 1996 -
Opmerking:
Waardering: V 7 jaar

(27)

Handeling: Het controleren van aangiften belasting op personenauto's en motorrijwielen.
Periode: 1996 -
Opmerking: BPM-aangiften. Doel is gelijke behandeling van in Nederland ter registratie aangeboden auto's en in het buitenland gekochte auto's
Waardering: V 7 jaar

(28)

Handeling: Het controleren van aangiften d.m.v. scancontroles
Periode: 1996 -
Opmerking: Geen sprake van fysieke controle. De goederen zijn niet fysiek gezien/ gecontroleerd. Op grond van de bevindingen van de scancontrole kan er daarna wel een fysieke controle (taak FT) worden uitgevoerd.
Waardering: V 7 jaar

5.3 Fysiek toezicht

5.3.1 Fysieke controles aangiften

(29)

Handeling: Het fysiek controleren van aangiften in-, uit- en vervoer.
Periode: 1996 -
Opmerking: Controles (volgens Fyco) waarbij de gegevens van een aangifte worden getoetst aan de bevindingen van een daadwerkelijke opname van de goederen.
Waardering: V 7 jaar

(30)

Handeling: Het fysiek controleren van aangiften restitutie uitvoer landbouwproducten.
Periode: 1996 -
Waardering: V 7 jaar

(31)

Handeling: Het fysiek controleren van aangiften BPM.
Periode: 1996 -
Waardering: V 7 jaar

(32)

Handeling: Het fysiek controleren van aangiften accijns en verbruiksbelasting.
Periode: 1996 -
Waardering: V 7 jaar

5.3.2 Fysieke controles VGEM douanetaken en handelingen accijnsgoederen

(33)

Handeling: Het verrichten van wegcontroles in het kader van Mobiel Toezicht Goederenvervoer (MTG) en het verrichten van ambulante controles.
Periode: 1996 -
Opmerking: MTG-controles zijn grensoverschrijdende controles, gericht op het stoppen van goederen van illegale grensoverschrijding van accijnsgoederen, van goederen die een bedreiging vormen voor de kwaliteit van de samenleving en de binnenlandse en buitenlandse veiligheid. Deze controles vinden plaats op basis van een convenant met de Marechaussee. Ambulante controles zijn controles door het hele land, gericht op het stoppen van illegale handelingen met accijnsgoederen of goederen die een

bedreiging vormen voor de kwaliteit van de samenleving en de binnenlandse veiligheid.
Waardering: V 5 jaar

(34)

Handeling: Het fysiek controleren van binnengebrachte en uitgaande goederen.
Periode: 1996 -
Waardering: V 5 jaar

(35)

Handeling: Het verrichten van nucleaire detectiecontroles op containers.
Periode: 1996 -
Waardering: V 5 jaar

(36)

Handeling: Het fysiek controleren van bagage van reizigers en bemanning.
Periode: 1996 -
Waardering: V 5 jaar

5.3.3 Algemeen toezicht

(37)

Handeling: Het uitoefenen van toezicht op opslaginstututen (entrepots).
Periode: 1996 -
Waardering: V 7 jaar

5.4 Risicobeheersing

5.4.1 Wederzijdse bijstand en risicobeheersing

(38)

Handeling: Het verstrekken van specifieke inlichtingen aan nationale en internationale organisaties.
Periode: 1996 -
Opmerking: Het nakomen van internationale rapportageverplichtingen, het leveren van internationale wederzijdse bijstand, het behandelen van enkelvoudige verzoeken uit Nederland.
Waardering: V 7 jaar (internationale rapportages, wederzijdse bijstand)
V ¼ jaar (enkelvoudige verzoeken)

(39)

Handeling: Het uitvoeren en onderhouden van een risicobeheersingscyclus
Periode: 1996 -
Opmerking: Een risicoanalyse is nodig om te kunnen beslissen of maatregelen nodig zijn om een risico aan te pakken. Risicoanalyses kunnen leiden tot controleopdrachten
een risicobeheercyclus bestaat uit de volgende deelactiviteiten:
- Vastlegging signaal/ risicovinding
- Beoordeling signaal/ risico
- Risicoanalyse
- Controleopdracht
- Evaluatie

Waardering: V 7 jaar na afhandeling

5.5 Algemene dienstverlening

5.5.1 Generieke informatieverstrekking

(40)

Handeling: Het vertrekken van specifieke inlichtingen en het bieden van ondersteuning aan klanten van de Douane.

Periode: 1996 -

Opmerking: Hulp bij aangifte.

Waardering: V 5 jaar

(41)

Handeling: Het verstrekken van informatie conform de daarvoor geldende EU-regelgeving ter bescherming van de interne markt.

Periode: 1996 -

Waardering: V 5 jaar

5.5.2 Vertrekken van specifieke inlichtingen

(42)

Handeling: Het behandelen van verzoeken tot afgifte van TIR-keuringscertificaten.

Periode: 1996 -

Opmerking: Heeft betrekking op de goedkeuring van vrachtauto's.

Waardering: V 5 jaar

SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht (onderneming)

(43)

Handeling: Het behandelen van verzoeken tot afgifte van een fiat om accijnszegels en of goederen te mogen vernietigen.

Periode: 1996 -

Opmerking: Het voldoen van accijns gaat via accijnszegels waar de klant vooraf voor dient te betalen. Bij vernietiging (bv. als accijns verhoogd wordt en oude zegels hun geldigheid verliezen) kan de klant het voorafbetaalde bedrag terugontvangen.

Waardering: V 5 jaar

(44)

Handeling: Het behandelen van verzoeken van houders van een Intellectueel Eigendomsrecht.

Periode: 1996 -

Waardering: V 5 jaar

SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht (onderneming)

(45)

Handeling: Het verlenen van bijstand aan buitenlandse zusterorganisaties m.b.t. de invordering.

Periode: 1996 -

Waardering: V 5 jaar

5.6 Nieuwe Douanetaken Klantbehandeling (sinds 2008)

5.6.1 Statusverlening AEO (Authorized Economic Operator)

(46)

Handeling: Het verlenen en verwerken van (papieren) aanvragen AEO.

Periode: 2008 -

Opmerking: De aanvraagprocedure, bestaande uit een aantal stappen, leidt tot een statusverlening (toewijzen of afwijzen). Deze status wordt gemeld aan Brussel.

Bij toewijzing wordt er een papieren AEO-certificaat opgemaakt en afgegeven.
De mate waarin een bedrijf faciliteiten bij de controle krijgt, is afhankelijk van het
certificaat. Inclusief het behandelen van informatieverzoeken vanuit andere lidstaten
m.b.t. statusverzoeken AEO

Waardering: SBW: V 7 jaar na beëindiging belastingplicht (onderneming)

6. Lijst met stukken van blijvende waarde (SBW)

Deze lijst met stukken van blijvende waarde (SBW) geldt als ondersteunend document, als hulpmiddel bij de selectie van documenten.

De Douane heeft besloten om, in het kader van de opruiming van alle lokale archiefruimten, haar semi-statische archieven over te dragen aan het Centraal Archief van de Belastingdienst in Apeldoorn. Het Centraal Archief stelt als eis voor een goede overdracht, dat een onderscheid wordt gemaakt in SBW en overige archiefstukken.

Definities van wat nu precies stukken van blijvende waarde zijn, verschillen sterk per kantoor. Om die reden heeft Douane samen met B/CFD deze landelijke (uniforme) lijst opgesteld. Stukken van blijvende waarde zijn alle documenten die bewaard moeten worden zolang de belastingplicht (onderneming) blijft bestaan. Daarna verliezen deze documenten hun betekenis. Voor alle stukken van blijvende waarde geldt: vernietigen 7 jaar na beëindiging belastingplicht (onderneming).

Het kenmerk SBW verplicht tot een gedifferentieerd bewaarregime van archiefstukken. Zonder dit onderscheid zouden deze belangrijke documenten te snel worden vernietigd. Anderzijds is ook weer niet vereist om deze stukken permanent te bewaren. Cultuurhistorisch zullen zij weinig tot geen waarde hebben. SBW zijn daarentegen wel belangrijk in het kader van het bedrijfsvoerings- en verantwoordingsbelang.

Categorieën	Toelichting	SBW Douane	Hoofddossier
Beschikkingen Vergunningen Vrijstellingen	Inclusief aanvragen en correspondentie!	Vergunningendossier (zijnde de vergunning, wijzigingsbeschikking en correspondentie m.b.t. vergunningverlening) Beschikkingen TIR-keuringscertificaten, Beschikkingen Intellectuele eigendomsrechten	Klantbehandeling Algemene dienstverlening
Akten	(1) (wijziging van) statuten, inclusief startersformulieren en stukken van de kamer van koophandel (2) overige akten (b.v. erfpacht, afgifte legaat, fusie, pandakte etc.)	Akten in stamdossier en zekerheidsdossier (statuten, statutenwijzigingen, akten van oprichting of beëindiging)	Klantbehandeling
Overeenkomsten			
Rapporten	Controlerapporten, etc.	Controlerapporten (administratieve controles)	Klantbehandeling
Overige correspondentie	Brief belastingplichtige, w.o. vooroverleg, compromissen; klachten en het boetedossier (formeel recht); Renseignementen; Machtigingen; Overige relevante stukken die per sé langer bewaard moeten worden	Opgemaakte processen-verbaal (in kader fraudebestrijding) Strafbeschikkingen, opgelegde bestuurlijke boetes, beschikkingen m.b.t. ingediende schadeclaims Machtigingen in stamdossier en zekerheidsdossier (machtiging tekenbevoegdheid, volmachten) Overige stukken in zekerheidsdossier (alle stukken die met gestelde zekerheid te maken hebben)	Klantbehandeling Klantbehandeling Klantbehandeling Klantbehandeling
Beroepszaken	Procedurestukken (uitspraken, arresten etc.)	Uitspraken Rechtbank, Gerechtshof, College van Beroep, Hoge Raad	Bijzondere klantbehandeling

7. Lijst met gebruikte afkortingen

AB	Aangiftebehandeling
AEO	Authorized Economic Operator
ATV	Aanmelden volgens Transactie- en Vervolgingsrichtlijnen
Awb	Algemene wet bestuursrecht
B/CFD	Belastingdienst/ Centrum voor facilitaire dienstverlening
BPM	Belasting op personenauto's en motorrijwielen
BTI	bindende tariefinlichting
BOI	bindende oorspronginlichting
BSD	Basis Selectie Document
Buza	ministerie van Buitenlandse Zaken
CDIU	Centrale dienst voor in- en uitvoer
CNI	Controle na invoer
CNU	Controle na uitvoer
DIA	Districtsinformatieafdelingen
DIC	Douane informatiecentrum
EZ	ministerie van Economische Zaken
FT	Fysiek Toezicht
Fyco	Fysiek controleformulier
KB	Klantbehandeling
LNV	ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit
MOU	Memoranda of Understanding
MTG	Mobiel Toezicht Goederenvervoer
OC&W	ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap
PIVOT	Project Invoering Verkorting Overbrengingstermijn
RIO	Rapport Institutioneel Onderzoek
SBW	Stukken van blijvende waarde
SDI	Structuurplan Documentaire Informatievoorziening
Stb.	Staatsblad
TIR	Transports Internationaux Routiers
VGEM	Veiligheid, Gezondheid, Economie en Milieu
V&W	ministerie van Verkeer en Waterstaat
VROM	ministerie van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieubeheer
VWS	ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport
WOB	Wet Openbaarheid van Bestuur

8. Afkortingenlijst gebruikte applicaties³

Naam systeem	Naam	Nog niet in gebruik	Vervallen	Regio
AAA	Aanvraag Afhandelen Autorisaties			Douane Noord
AAT	Agendering Archivering T-documenten			Douane Zuid
	Agendering Archivering T-documenten Batchverwerking			Douane Zuid
	Agendering Archivering T-documenten SAP			Douane Zuid
ABD	Aangiften BPM Douane			Douane Zuid
ABR	Abonnementregistratie			Douane Noord
ACCESS	Access Runtime (97)			Douane Zuid
	ACCESS DRW: Wijnacc Toewijzing			Douane West
	ACCESS DRW: Wijnacc Bezwaar			Douane West
ADH	Anti-DumpingHeffing			Douane Zuid
ADS	ADS Info			Douane Noord
	ADS Amalia (functional profile wizard)			Douane West
AELIN	AELIN			Douane Zuid
AUT	Autorisatie			Douane Noord
BEA	Beheer En Autorisatie			B/Amsterdam
BELASTINGNET	BELASTINGNET			Douane Noord
BI-WZB	BI-BI Wederzijdse Bijstand			Douane Rotterdam
BIC	Belastingdienst Interne Controle (voorheen ICS)			Douane West
BMR	Boycot Meldingen Registratie Systeem	X		Douane Noord
BPE	BPE Bestuurlijke Informatie Planning en Evaluatie	X		Douane Noord
BZ	Bijzondere Zuivering			Douane Zuid
BZI	Bijzondere Zuivering Invordering			Douane Zuid
C2000	C2000			Douane Zuid
CHEMIEKAARTEN	Chemiekaarten			Douane Rotterdam
COMPLIANCE TOOL	Compliance Tool			Douane Rotterdam
DAVILEX ACCOUNT	Davilex Account			Douane Rotterdam
DBI	Douane Binnenbrengen & Inklaren (DBI/SBB/NFV)			Douane Rotterdam
	Prisma (DBI/SBB/NFV)			Douane Rotterdam
DFB	Douane FraudeBestrijding			Douane Rotterdam
DFC	Douane Fysieke Controle			Douane Zuid
DIAS	Douane Informatie & Analyse Systeem			Douane Rotterdam
DIRKZWAGER	DIRKZWAGER			Douane Rotterdam
DOH	Douane Heffing			Douane West
DOI	Douane Inning			Douane Noord
Douane Uitgaan	Douane Uitgaan (SMF/DMF/Sagitta Manifest / NFV)			Douane West
DOUANEKLANTBEELD	Douane KlantBeeld (SAS)			Douane Noord
DOUANENET	GBD Web (Geïntegreerd Beheer Douane)			Douane Noord
	Zoekprogramma Adressen Douane			Douane Zuid
	MIDOB (Militair Identificatie Database Open Bron)			Douane Noord
	Webwalvis (inklaringsregister)			Douane Rotterdam
DOUPRIS	Doupris Postregistratie			Douane Noord
	Doupris Autorisatiemodule			Douane Noord
	Doupris Bezwaar/Beroep/HogerBeroep/Cassatie			Douane Noord
	Doupris UTB & Teruggaaf			Douane Noord
	Doupris Opleiding			Douane Noord
DSI	DSI Douane Sagitta Invoer			Douane West
DSU	DSU Combis PC			Douane West
	DSU Douane Sagitta Uitvoer			Douane West
	DSU Tijdelijk Uitvoer Tarief			Douane Noord
	DSU Systeembeheer			Douane West
ELDOD	Electronisch Dossier Douane (ELDOD)			Douane Noord
EMCS	EMCS			Douane Rotterdam
GPA	Geautomatiseerde Periodie Aangifte			Douane Zuid

³ Gegeven situatie maart 2008

GROFRU	GROente en FRUit			Douane Rotterdam
HTML TRANSIT CLIENT	HTML TRANSIT CLIENT			Douane Noord
IER	Intellectuele Eigendoms Rechten			Douane Noord
JAVA RUNTIME	Java RunTime			Douane Noord
KASKO	KASKO DRR: TARIEF			Douane Rotterdam
	KASKO DRR: AUTORITEITEN			Douane Rotterdam
	KASKO DRR: EWS			Douane Rotterdam
	KASKO DRR: CONTENTIEUS			Douane Rotterdam
	KASKO DRR: BPM-AANGIFTEN			Douane Rotterdam
	KASKO ZEKER.XLS			Douane Noord
	KASKO VRL.xls			Douane Noord
	KASKO TIR_VERSLUITING.xls			Douane Noord
	KASKO IUD18.XLS			Douane Noord
	KASKO DEBITEUR.XLS			Douane Noord
	KASKO DRR: ADMBase			Douane Rotterdam
	KASKO BPM.XLS			Douane Noord
	KASKO DRR: IUD7			Douane Rotterdam
	KASKO DRR: ADM. AMBULANTE TEAMS			Douane Rotterdam
	KASKO DRR: BRUIKLEENREGISTER			Douane Rotterdam
	KASKO DRR: CONFIGURATIE			Douane Rotterdam
	KASKO DRR: MOA2004			Douane Rotterdam
	KASKO DRR: OHW			Douane Rotterdam
	KASKO DRR: COCA			Douane Rotterdam
	KASKO DRR: COSI			Douane Rotterdam
	KASKO DRR: EBE			Douane Rotterdam
	KASKO DRR: BUNKERS			Douane Rotterdam
	KASKO DRR: REGIS			Douane Rotterdam
	KASKO DRR: COSA			Douane Rotterdam
	KASKO DRR: RESULTAAT			Douane Rotterdam
	KASKO DRN: USERS			Douane Rotterdam
	KASKO DRR: VRL			Douane Rotterdam
	KASKO DRR: VERSCHILLEN			Douane Rotterdam
	KASKO DRR: PROVIAND			Douane Rotterdam
KIS	KlantenInformatieSysteem			Douane Noord
KWWM	Kennissysteem Wet Wapens & Munitie			Douane Noord
LOTUS NOTES	ADW-LWW			Douane Zuid
	Lotus Notes Client (PCNNCLNT)			Douane Zuid
	ADA			Douane Zuid
	Electronische TelefoonGids Belastingdienst			Douane Zuid
	Electronische Ideeënbus Belastingdienst (EIB)			Douane Zuid
	TIR ZUIVERING			Douane Zuid
	BezoekersRegistratie Belastingdienst			Douane Zuid
	TIR SAFE			Douane Zuid
LOTUSNOTES	TIR SAFE ARCHIEF			Douane Zuid
MULTI-EDIT	MULTI-EDIT			Douane Zuid
NAW	NAW			Douane Noord
NSIS	Nationaal Schengen Informatie Systeem			Douane Zuid
NTF	NTF			Douane Noord
ORG	Organisatorische Eenheden			Douane Noord
PC-3270	PC-3270			Douane Noord
PIER	Product Identificatie en Registratie			Douane Noord
PKZIP	PKZIP		X	Douane Noord
QUOTA NL	QUOTA NL			Douane Noord
RBPRO D	Risicobehandelprogramma D			Douane Noord
	Risicobehandelprogramma D IC-tool			Douane Noord
RBS	Recherche Basis Systeem			Douane Noord
RISICO	RISICO PPC		X	Douane Rotterdam
	RISICO MARITIEM			Douane Rotterdam
ROSTARFLEX	RostarFlex			Douane West
SDS	Standaard Document Sjablonen			Douane Zuid
SEEDWEB	SEEDWEB			Douane Noord
SJABLONEN DOUANE	DFB.DOT			Douane Noord
	ZIEKTEMELDING.DOT		X	Douane Noord
	KIS.DOT			Douane Noord
	BESTEL_BCFD.DOT			Douane Noord
	ACC66.DOT			Douane Noord
	COAC.DOT			Douane Noord
	RGL.DOT			Douane Noord

	VERVOERSBEWIJZEN.DOT			Douane Noord
	GBD.DOT			Douane Noord
	HERSTEMELDING.DOT		X	Douane Noord
TAB	Tabellen			Douane Noord
TOTAL COMMANDER	Total Commander			Douane Noord
TRANSIT	Transit Garantie Management System			Douane Zuid
	Transit MCC			Douane Zuid
VCRS	Veterinair Controle Registratie Systeem			Douane Rotterdam
VGS	Vervoer Gevaarlijke Stoffen			Douane Rotterdam
VWA	Voedsel Waren Autoriteit			Douane Rotterdam
WINDOWS 2003 Server	Windows 2003 Server			Douane Noord
WINDOWS XP	WINDOWS XP			Douane Noord
WINZIP	WINZIP			Douane Noord
WKS	WisselKoersenSysteem (WKS)			Douane Rotterdam
WORLDBASE	WORLDBASE			Douane Rotterdam
ZUIVERING	Zuivering			Douane Zuid

9. Bronnen

Wet- en regelgeving

- Algemene wet inzake rijksbelastingen, 1959, 301
- Invorderingswet, Stb. 1990, 221
- Communautair Douanewetboek EEG, nr 2913, 92
- Douanewet, Stb. 1995, 553
- Wet op de accijns, Stb. 1991, 561
- Wet op de verbruiksbelastingen, Stb. 1992, 683

Overige bronnen

- Producten en dienstenboek Douane Nederland, versie 2005, nieuw model 0.1
- Quickscan Documenthuishouding Douane, Digital display, definitief concept, 7 dec. 2004
- Handleiding tijdschrijven 2005, Belastingdienst/ Douane west, 26 jan. 2005 (versie 1.4)
- Overzicht producten en diensten prestatiecontract Douane Rotterdam 2005, versie 04-10-05
- Jaarplanning 2005 Douane noord
- Memo archivering papieren bescheiden, managementteam B/ CFD, 30 mei 2005
- Digitalisering stukken van blijvende waarde, 27 mei 2005
- Opgestelde lijst Stukken van Blijvende Waarde Belastingdienst
- www.douanenet.nl/organisatie

Geïnterviewde personen

- Anne Weyers-de Ruyter, Belastingdienst/ CFD
- Niek Roelofs, Douane Noord/ kantoor Zwolle
- Dick Romp, Belastingdienst/ CPP
- Emie Dekker/ Sander Goedegebuure, Douane Rotterdam (DIC/ DIA)
- W. Witjes, Douane Duiven
- Herman Kappert/ Hans Sales, Douane Duiven
- Inja van Ommen, Douane Amersfoort
- Joep Venhuizen, Douane Eindhoven
- Leo Eilering, Douane Duiven
- Ben van Brummelen, Belastingdienst/ CPP (Rechtstoepassing)