



EUROPESE COMMISSIE
DIRECTORAAT-GENERAAL
BELASTINGEN EN DOUANE-UNIE
Digitale Uitvoering van douane- en belastingbeleid
Douanesystemen

Handleiding voor zakelijke gebruikers GUM

Beheer van de zekerheidstelling

Datum van afgifte: 8.11.2023

Versie: 3.10 NL

Eigenaar:

Documentgeschiedenis

Versie	Datum	Beschrijving
3.1	8.11.2023	Biigewerkt op basis van opmerkingen bij beoordeling
3.0	28.3.2023	TGI-bekendmaking op CIRCABC
2.0	26.1.2023	Laatste interne beoordeling
1.1	16.1.2023	Aanvullende interne beoordeling
1.01	19.12.2022	Ontwerp van aanvullende interne beoordeling
1.00	3.11.2022	Biigewerkt op basis van opmerkingen bij beoordeling. Document ingediend ter goedkeuring (TGI)
0.10	14.10.2022	Document ingediend ter beoordeling (TBI)
0.01	23.9.2022	Eerste ontwerp

Inhoudsopgave

1	INLEIDING	5
1.1	Doel van het document.....	5
1.2	Doelgroep	5
1.3	Toepassingsgebied	5
1.4	Structuur	5
1.5	Referentiedocumenten.....	5
1.6	Afkorting en acroniemen	6
1.7	Definities	7
2	BEHEER VAN DE ZEKERHEIDSTELLING — ALGEMEEN OVERZICHT	8
2.1	Inleiding	8
2.1.1	Verwijzingen naar wetgeving	10
2.1.2	Beschrijving van de context	10
2.1.3	BPM EU-douane	10
2.2	Planning.....	11
2.3	Toepassingsgebied	12
2.4	Belanghebbenden	12
3	ARCHITECTONISCH OVERZICHT VAN DE ONDERDELEN VAN HET GUM	14
3.1	Onderdelen	14
3.2	Beschikbare gegevens	15
3.3	Toegang tot de toepassingen	16
3.3.1	GUM 1: Centraal onderdeel	16
3.3.2	GUM 2: Nationaal GUM-systeem.....	16
4	USE CASES	16
4.1	Zekerheid.....	16
4.1.1	Beheer van de zekerheidstelling	17
4.1.2	Monitoring van de zekerheidstelling	20
4.2	Vergunning voor doorlopende zekerheid	23
4.2.1	Verlening van een vergunning.....	24
4.2.2	Een vergunning beheren	24
4.3	Correspondentie processen en betrokken systemen	26
5	CONCLUSIE	27

Lijst van tabellen

Tabel 1: Referentiedocumenten	6
Tabel 3: Afkortingen en acroniemen.....	7
Tabel 4: Definities.....	8

Lijst van afbeeldingen

Afbeelding 1 — Navigatiestructuur voor BPM's die van toepassing zijn op het GUM	11
Afbeelding 2 — Tijdsfad werkzaamheden.....	12
Afbeelding 3 — Systeeminteracties voor het beheer van de zekerheidstelling.....	15
Afbeelding 4 — Gegevensstroom voor het beheer van de zekerheidstelling.....	15
Afbeelding 5 — Algemeen overzicht van de zekerheidstelling.....	16
Afbeelding 6 — Algemeen overzicht van het beheer van de zekerheidstelling.....	17
Afbeelding 7 — Algemeen overzicht van de procedure voor de registratie van de zekerheidstelling.....	18
Afbeelding 8 — Algemeen overzicht van het aangepaste referentiebedrag.....	19
Afbeelding 9 — Algemeen overzicht van de toekenning van toegangscode.....	19
Afbeelding 10 — Algemeen overzicht van het beheer van de verbintenis van de borg.....	20
Afbeelding 11 — Algemeen overzicht van de monitoring van de zekerheidstelling.....	21
Afbeelding 12 — Algemeen overzicht van de procedure voor de monitoring op basis van transacties	22
Afbeelding 13 — Algemeen overzicht van de procedure voor monitoring op basis van audits	23

1 INLEIDING

1.1 DOEL VAN HET DOCUMENT

Het DWU GUM is een IT-project dat is gedefinieerd in het DWU-werkprogramma (Uitvoeringsbesluit (EU) 2019/2151). Het hoofddoel van dit document is het opstellen van een handleiding voor zakelijke gebruikers die het systeem gaan gebruiken na implementatie van het DWU GUM (de douanebeambten). Het doel is te zorgen voor een gemeenschappelijk begrip van de elementaire onderdelen van het DWU GUM en van de wijze waarop deze geïmplementeerd en in kaart gebracht worden in de centrale IT-toepassingen (GUM 1 als onderdeel van de CDMS-, TP- en CRS-IT-toepassingen).

1.2 DOELGROEP

Dit document is bestemd voor:

- het projectteam Douanebeschikkingen van DG TAXUD;
- de nationale autoriteiten in de EU/de lidstaten.

1.3 TOEPASSINGSGEBIED

Het toepassingsgebied van dit document bestaat erin de details van de bedrijfsactiviteiten van het DWU GUM te beschrijven zodat duidelijk wordt hoe deze worden ondersteund door de centrale en nationale IT-toepassingen. Dit document is niet bedoeld om gedetailleerde informatie te verstrekken over de IT-toepassingen zelf. Dit document is bovendien niet juridisch bindend, aangezien het een meerwaarde moet bieden voor de gebruikers van het GUM.

1.4 STRUCTUUR

Dit document is als volgt opgebouwd:

- **Hoofdstuk 1 — Inleiding:** het toepassingsgebied en de doelstellingen van het document
- **Hoofdstuk 2 — Beheer van de zekerheidstelling — Algemeen overzicht:** de doelstellingen van de activiteiten en het overzicht van de belanghebbenden
- **Hoofdstuk 3 — Architectonisch overzicht van de onderdelen van het GUM:** de verschillende systemen die deel uitmaken van het GUM en de wisselwerking tussen deze systemen
- **Hoofdstuk 4 — Use cases:** de verschillende processen die in het kader van het GUM kunnen plaatsvinden. De bij de procedure betrokken belanghebbenden en systemen worden beschreven, evenals de bedrijfsscenario's

1.5 REFERENTIEDOCUMENTEN

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de documenten waarnaar in dit document wordt verwezen.

Kenmerk	Titel	Referentie	Versie	Datum
R01	Business Case Beheer van de zekerheidstelling DWU (GUM)	DWU-GUM-BC	2.42	16.3.2021
R02	L3 BPM-pakket GUM na externe beoordeling	CD3-SC22-DLV-010-5.3-4-1-L3 BPM Package GUM after External Review	1.00	6.8.2021

Kenmerk	Titel	Referentie	Versie	Datum
R03	L3-4 BPM-pakket Douanebeschikkingen na externe beoordeling	CD3-SC22-DLV-010-5.3-4- 2-L3-4 BPM Package Customs Decisions after External Review	1.00	6.8.2021
R04	Visiedocument	DWU-GUM-Visie	2.00	9.12.2021
R05	Documentatiepakket GUM- specificaties	SD-CD-GUM Specification Documents Package	1.00	22.6.2022
R06	CRS CDM canoniek gegevensmodel GUM	SC06-DLV-163-7.3-109- CRS-CDM-Canonical Data Model-GUM	17.00	8.7.2022
R07	Handleiding voor zakelijke gebruikers Douanebeschikkingen	SC10-DLV-020-5.5.-42-2- 1-CD Business User Guide	5.00	7.10.2020

Tabel 1: Referentiedocumenten

1.6 AFKORTINGEN EN ACRONIEMEN

Voor een beter begrip van dit document wordt in onderstaande tabel een lijst gegeven met de belangrijkste afkortingen en acroniemen.

Zie ook de “lijst van acroniemen” op TEMPO.

Afkorting/Acroniem	Definitie
BPM	Bedrijfsprocesmodel
CCN2	Gemeenschappelijk communicatienetwerk 2
CDMS	Systeem voor het beheer van douanebeschikkingen
CDS	Systeem voor douanebeschikkingen
CDT	Soort douanebeschikking
CGU	Doorlopende zekerheidstelling
CRS	Klantreferentiesysteem
D.E.	Gegevens-element
GH	Gedelegeerde handeling
DG TAXUD	Directoraat-generaal Belastingen en Douane-unie
DIH	Data-integratie en -harmonisatie
DLV	Te leveren
DTCA	Beschikkende douaneautoriteit
EC	Europese Commissie
EU	Europese Unie
EUCDM	EU-model voor douanegegevens
RO	Raamovereenkomst
GRN	Zekerheidsreferentienummer
GUM	Beheer van de zekerheidstelling
UH	Uitvoeringshandeling
IT	Informatietechnologie
L3-4	Niveau 3-4
N.v.t.	Niet van toepassing
LS	Lidstaat
SC	Specifiek contract

Afkorting/Acroniem	Definitie
TGI	Ter goedkeuring ingediend
TKI	Ter kennisgeving ingediend
TBI	Ter beoordeling ingediend
TP	Portaal voor ondernemers
DWU	Douanewetboek van de Unie
UUM&DS	Uniform gebruikersbeheer en digitale handtekeningen

Tabel 2: Afkortingen en acroniemen

1.7 DEFINITIES

Voor een beter begrip van dit document wordt in onderstaande tabel een lijst gegeven met de belangrijkste termen.

Term	Definitie
Toegangscodes	Met een toegangscode kunnen bevoegde personen de zekerheid gebruiken in combinatie met (en gekoppeld aan) het zekerheidsreferentienummer.
Aanvrager	Een persoon die bij de douaneautoriteiten een beschikking aanvraagt.
Aanvraag	Een formeel verzoek om toekenning van een douanebeschikking, ingediend bij de douaneautoriteiten.
Monitoring op basis van audits	Periodieke controle om na douaneafhandeling na te gaan of de zekerheid bestond gedurende de gehele periode waarin de zekerheid (op enig moment) vereist was en of het referentiebedrag tijdens het gebruik van de zekerheid op geen enkel moment werd overschreden (door de marktdeelnemer).
Vergunning	Beslissing die verband houdt met de douanewetgeving die door een douaneautoriteit over een bepaald geval wordt genomen, en die voor de betrokken persoon of personen rechtsgevolgen heeft (artikel 5, lid 39, DWU).
Doorlopende zekerheidstelling	Een zekerheid ter dekking van het met de bestaande en/of potentiële douaneschuld en andere heffingen overeenkomend bedrag aan in- of uitvoerrechten voor twee of meer transacties, aangiften of douaneregelingen, indien van toepassing.
Geraadpleegde douaneautoriteit	Elke lidstaat die door de beschikkende douaneautoriteit is verzocht een bijdrage te leveren aan een beschikkingsproces voor een aanvraag of een bestaande beschikking door informatie aan te leveren, criteria te beoordelen of op enige andere wijze.
Douaneautoriteit	De douanediensten van de lidstaten die bevoegd zijn voor de toepassing van de douanewetgeving, en alle overige autoriteiten die krachtens het nationale recht

Term	Definitie
	belast zijn met de toepassing van bepaalde onderdelen van de douanewetgeving (artikel 5, lid 1, DWU).
Douanebeschikking	In deze context een synoniem van vergunning.
Douanekantoor van uitvoer	Het douanekantoor waar de aangifte tot uitvoer of de aangifte tot wederuitvoer wordt ingediend voor goederen die het douanegebied van de Unie verlaten.
Douanekantoor van zekerheidstelling	Het douanekantoor waar de zekerheid moet worden gesteld/wordt gesteld (artikel 151, lid 1, DWU).
Douanekantoor van invoer	Het douanekantoor waar een douaneaangifte (behalve voor de regeling uitvoer, wederuitvoer of douanevervoer) wordt gedaan en zekerheden moeten worden gesteld voor een ontstane of potentiële douaneschuld.
Schuldenaar	Elke persoon die een douaneschuld verschuldigd is.
Beschikkende douaneautoriteit	Douaneautoriteit bevoegd voor 1) het nemen van de beschikking en 2) het beheren van de beschikking.
Marktdeelnemer	Een individu dat zich bezighoudt met activiteiten die onder de douanewetgeving vallen (artikel 5, lid 5, DWU), ook wel “ondernemer” genoemd.
Borg	Financiële organisatie, bv. een bank, die een garantie stelt in de vorm van een zekerheid.
Zekerheidstelling per aangifte	Een zekerheid ter dekking van een enkele transactie voor een bestaande of potentiële douaneschuld en, in voorkomend geval, voor andere heffingen (artikel 148 DWU UVo).
Betrokken lidstaat	Elke lidstaat waarop een beschikking rechtstreeks van invloed is.
Monitoring op basis van transacties	Controles waarbij vóór de vrijgave van de goederen voor de regeling wordt nagegaan of de zekerheid is gesteld en of het benodigde bedrag (dat is vastgesteld voor de aangegeven goederen) binnen het desbetreffende gedeelte van het referentiebedrag beschikbaar is.

Tabel 3: Definities

2 BEHEER VAN DE ZEKERHEIDSTELLING — ALGEMEEN OVERZICHT

2.1 INLEIDING

Uit het DWU vloeien nieuwe vereisten voort voor het beheer van de zekerheidstelling en de bijbehorende activiteiten, waaronder:

- De toename van het aantal gevallen waarin het beheer van de zekerheidstelling plaatsvindt: de zekerheid moet nu worden gesteld in het kader van tijdelijke opslag en van alle bijzondere regelingen, met uitzondering van douanevervoer. Douanevervoer heeft zijn eigen beheer van de zekerheidstelling in het NCTS.
- De mogelijkheid wordt ingevoerd om een zekerheid te hebben die geldig is in meer dan één lidstaat. Hierdoor wordt het mogelijk om zekerheden aan te geven die zijn gesteld in een andere lidstaat dan de lidstaat waar de douaneaangifte of de aangifte van tijdelijke opslag wordt afgegeven.
- Alle communicatie geschiedt langs elektronische weg, teneinde de traceerbaarheid, de betrouwbaarheid en de integriteit van de gegevens te verbeteren, en communicatie op papier is alleen in welbepaalde uitzonderlijke gevallen toegestaan.

Daardoor is vastgesteld dat er behoefte is aan een IT-systeem om zekerheden te beheren, met de volgende doelstellingen:

- ervoor zorgen dat de gegevens over zekerheden (die in meer dan één lidstaat worden gebruikt) elektronisch toegankelijk zijn voor de lidstaat waar een douaneaangifte wordt gedaan en aanvaard wanneer een dergelijke zekerheid wordt gebruikt;
- ervoor zorgen dat gevallen waarin de zekerheden ongeldig of ontoereikend worden geacht om de schulden te dekken, sneller worden opgespoord — door verbeterde verwerkingssnelheid, traceerbaarheid en elektronische monitoring van zekerheden tussen douanekantoren;
- de mogelijkheid tot fraude beperken.

Er is gekozen voor een lichte uitvoeringsoptie, waarbij een bestaand centraal IT-systeem wordt hergebruikt om er ook de registratie van het referentiebedrag voor een doorlopende zekerheid (uitgesplitst naar douaneregeling en de betrokken lidstaten) in op te nemen en om de gegevensuitwisseling van het centrale IT-systeem naar de nationale systemen voor het beheer van de zekerheidstelling te ondersteunen. Het centrale onderdeel van het GUM-systeem wordt GUM 1 genoemd, terwijl het nationaal ontwikkelde systeem GUM 2 wordt genoemd.

Er is overeengekomen dat het bestaande centrale systeem voor douanebeschikkingen (CDS), waarin reeds vergunningen en aanvragen voor doorlopende zekerheden (CGU) voor meerdere lidstaten worden behandeld, het natuurlijke centrale systeem is dat voor GUM-doeleinden moet worden hergebruikt.

Het CDS bestaat uit de volgende onderdelen:

- systeem voor het beheer van douanebeschikkingen (CDMS): het systeem is beschikbaar voor de douanebeambten en stelt de lidstaten in staat aanvragen en vergunningen te verwerken;
- portaal voor ondernemers (TP): dit is de interface voor marktdeelnemers of douanevertegenwoordigers;
- klantenreferentiesysteem (CRS): het systeem stelt de lidstaten in staat via replicatie- en gegevensdiensten klantinformatie en -kwalificaties te verkrijgen.

Bij deze oplossing wordt het CDS gebruikt om de gegevens van de vergunning voor het gebruik van de zekerheid op te slaan, waaronder de verdeling van het referentiebedrag over de douaneregelingen en de lidstaten die bij de douaneregeling betrokken zijn. Het referentiebedrag van de zekerheid kan zo nodig worden aangepast in het CDS.

De registratie van de zekerheid en de monitoring van de zekerheid vinden plaats in de lidstaat waar deze zekerheid werd gebruikt via het nationale systeem voor het beheer van de zekerheidstelling (GUM 2).

Het nationale onderdeel van de lidstaat maakt gebruik van de diensten van het CDS om het bestaan en de geldigheid van de CGU-vergunningen te controleren en de gegevens over de vergunning op te vragen.

Deze benadering omvat geen communicatie tussen nationale systemen. Het nationale GUM-onderdeel kan de door het CRS verleende zoek- en replicatiediensten gebruiken om de vergunningsgegevens op te halen.

2.1.1 Verwijzingen naar wetgeving

Het douanewetboek van de Unie (artikelen 6, 16, 22, 23 en 89-98 DWU)

Het douanewetboek van de Unie (DWU) is op 9 oktober 2013 vastgesteld als Verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en de Raad.

De gedelegeerde verordening van het DWU (artikelen 11-18 en 84 GH en bijlage A GH)

De gedelegeerde handeling van het DWU is op 28 juli 2015 vastgesteld als Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/2446 van de Commissie.

De uitvoeringsverordening van het DWU (artikelen 10, 147 tot en met 158, 162 UVo en bijlage A UVo)

De uitvoeringshandeling van het DWU is op 24 november 2015 vastgesteld als Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2447 van de Commissie.

Het werkprogramma van het DWU

Het werkprogramma voor de ontwikkeling en uitrol van de elektronische systemen waarin het DWU voorziet, is op 13 december 2019 vastgesteld middels Uitvoeringsbesluit (EU) 2019/2151 van de Commissie.

2.1.2 Beschrijving van de context

Algemene informatie over het douanewetboek van de Unie is te vinden op de Europa-website:

https://taxation-customs.ec.europa.eu/customs-4/union-customs-code_en

Op deze pagina wordt informatie gegeven over het DWU in de vorm van:

- DWU-richtlijnen:
https://taxation-customs.ec.europa.eu/customs-4/union-customs-code/ucc-guidance-documents_en
- e-Learning-modules over zekerheidstelling:
<https://customs-taxation.learning.europa.eu/course/view.php?id=220§ion=5>
- BPM EU-douane: dit wordt beschreven in paragraaf 2.1.3.

2.1.3 BPM EU-douane

Van de processen die in het DWU en de bijbehorende gedelegeerde en uitvoeringshandelingen (respectievelijk GVo en UVo) worden beschreven, is een model gemaakt. Deze BPM-publicatie is rechtstreeks toegankelijk via:

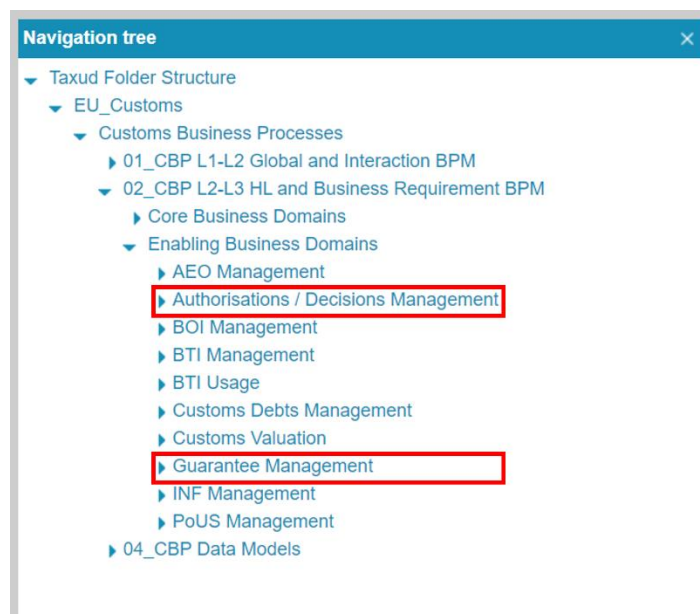
<https://itsmtaxud.europa.eu/businesspublisher/login.do?login=anonymous&password=anonymous>

Op dit platform zijn twee reeksen BPM's relevant in de context van het GUM:

1. beheer van vergunningen/beschikkingen:
Taxud Folder Structure > EU_Customs > Customs Business Processes > 02_CBP L2-L3 HL and Business Requirement BPM > Enabling Business Domains > Authorisations / Decisions Management;
2. beheer van de zekerheidstelling:

Taxud Folder Structure > EU_Customs > Customs Business Processes > 02_CBP L2-L3 HL and Business Requirement BPM > Enabling Business Domains > Guarantee Management.

In afbeelding 1 is de navigatiestructuur te zien.



Afbeelding 1 — Navigatiestructuur voor BPM's die van toepassing zijn op het GUM

2.2 PLANNING

Op basis van het Business Case Document dat sinds het vierde kwartaal van 2019 beschikbaar is [R01], is de volgende planning van activiteiten opgesteld, of zal deze worden opgesteld.

Tijdens het tweede en derde kwartaal van 2021 was de eerste activiteit voor het GUM het bijwerken van de L3- en L4-BPM's voor het GUM [R02] en voor douanebeschikkingen [R03], op basis van de gekozen aanpak en de nieuwe gegevensstructuur die met de lidstaten is overeengekomen.

Vervolgens is in het laatste kwartaal van 2021 het visiedocument [R04] opgeleverd. Daarin wordt het algemene IT-standpunt over de implementatie van het systeem voor het beheer van de zekerheidstelling met de gekozen aanpak beschreven.

De actualisering van bijlage A bij het DWU is een parallelle activiteit, waarvoor in het tweede kwartaal van 2022 een eerste ontwerp is ingediend. Deze actualisering moet de wijzigingen in de structuur met betrekking tot het GUM omvatten waartoe in samenwerking met de lidstaten is besloten.

De specificaties van de toepassing en de dienst [R05] zijn in het tweede kwartaal van 2022 opgesteld en opgeleverd. Het doel van deze documenten is de specificaties voor de gebruikersinterface van het CDMS en het canonieke gegevensmodel van het CDMS te leveren. De specificaties voor de gebruikersinterface zijn bedoeld om te specificeren welke velden beschikbaar zijn voor de gebruikers van het centrale systeem, en het canonieke gegevensmodel moet door de hybride lidstaten worden gebruikt om de wijzigingen in hun nationale systemen te integreren.

De oplevering van de technische systeemspecificaties voor het centrale onderdeel staat gepland voor het derde kwartaal van 2022. Deze specificaties zijn bedoeld om de specificaties van de CRS-diensten en de pakketten van de lidstaten te leveren.

- de **vertegenwoordiger**: een persoon die namens een ondernemer kan optreden. Subvertegenwoordiging is overigens ook mogelijk. Met andere woorden, een vertegenwoordiger kan een andere gebruiker **machtigen**, die vervolgens bevoegd is om namens hem of haar op te treden.

Gebruikers van het **centrale systeem voor het beheer van beschikkingen** (centrale en hybride systemen):

- De **douanebeambte van de beschikkende douaneautoriteit (DTCA)** is de douanebeambte die bevoegd is om:
 - de aanvragen die bij het douanekantoor zijn ingediend, te aanvaarden (of niet);
 - te besluiten de vergunningen die bij het douanekantoor zijn aangevraagd, te verlenen (of niet);
 - de verleende vergunningen te beheren.
- De **douanebeambte van een geraadpleegde douaneautoriteit** is een beambte die verantwoordelijk is voor het geven van feedback naar aanleiding een raadplegingsverzoek.
- De **douanebeambte van een betrokken lidstaat**: is een beambte die informatie over vergunningen waarbij zijn/haar land betrokken is, kan lezen en/of verschaffen.

Gebruikers van het **nationale systeem voor het beheer van de zekerheidstelling**:

- De **borg** vertegenwoordigt een financiële organisatie, bv. een bank, die een garantie stelt in de vorm van een zekerheid.
- De **persoon die de zekerheid moet stellen** is de persoon die de zekerheid stelt.
- De **schuldenaar** is elke persoon die een douaneschuld verschuldigd is.
- De **douanebeambte van het douanekantoor van zekerheidstelling** is de beambte die verantwoordelijk is voor het beheer en de monitoring van de zekerheidstelling.
- De aangever is de persoon die verantwoordelijk is voor het indienen van de douaneaangifte en het stellen van een zekerheid.
- De **douanebeambte van het douanekantoor van invoer** is de beambte die verantwoordelijk is voor de verwerking van een douaneaangifte (behalve voor de regeling uitvoer, wederuitvoer of douanevervoer) en die nagaat of een zekerheid is gesteld voor een ontstane of potentiële douaneschuld.
- De **douanebeambte van het douanekantoor van uitvoer** is de beambte die verantwoordelijk is voor de verwerking van de aangifte tot uitvoer of de aangifte tot wederuitvoer die wordt ingediend voor goederen die het douanegebied van de Unie verlaten.
- De **douanebeambte die de monitoring op basis van audits uitvoert**, is de beambte die toezicht houdt op de transacties van de houder van de regeling gedurende een bepaalde periode en die controleert of het referentiebedrag van de zekerheid op enig moment binnen de gecontroleerde periode voldoende was.

3 ARCHITECTONISCH OVERZICHT VAN DE ONDERDELEN VAN HET GUM

3.1 ONDERDELEN

Zoals reeds uiteengezet in paragraaf 2.1 is de aanpak voor het beheer van alle GUM-activiteiten gebaseerd op een centraal onderdeel (GUM 1) en nationale onderdelen (GUM 2).

Het CDS-platform wordt gebruikt als het centrale IT-systeem voor het GUM, aangezien het reeds de CGU-aanvragen en -vergunningen voor meerdere lidstaten behandelt. Het CDS is verantwoordelijk voor het beheer van de vergunning voor het gebruik van de doorlopende zekerheid, maar niet voor de zekerheid zelf. Het centrale systeem is evenwel bedoeld om de gegevens van de vergunning te delen met de betrokken lidstaten. Het CDS bestaat uit drie systemen: het systeem voor het beheer van douanebeschikkingen (CDMS), het portaal voor ondernemers (TP) en het klantreferentiesysteem (CRS).

Met het CDS kan het douanekantoor van zekerheidstelling (dat zich bevindt in de lidstaat waar de zekerheid moet worden gesteld) de gegevens van de vergunning voor het gebruik van de doorlopende zekerheidstelling registreren.

Door de aard van het CDMS, dat gestoeld is op een “hybride” aanpak, zijn er drie mogelijke kanalen waarlangs een lidstaat met het systeem kan communiceren voor indiening of raadpleging:

- CDMS-gebruikersinterface over CCN2;
- CCN2-berichten die worden uitgewisseld via bedrijfsactiviteitendiensten (alleen beschikbaar voor lidstaten die een “hybride” oplossing implementeren);
- gegevensdiensten over CCN2.

De marktdeelnemer zal de gegevens over de doorlopende zekerheid kunnen indienen, bekijken en beheren via het portaal voor ondernemers (toegankelijk via UUM&DS of elektronische herkenning).

Het CRS is beschikbaar voor douanebeambten en stelt de lidstaten in staat klantinformatie en -kwalificaties te verkrijgen via:

- replicatiediensten op basis van abonnementen over CCN of CCN2;
- gegevensdiensten over CCN of CCN2.

Opgelet: meer informatie over de onderdelen van het CDS is te vinden in de handleidingen voor zakelijke gebruikers van douanebeschikkingen [R07].

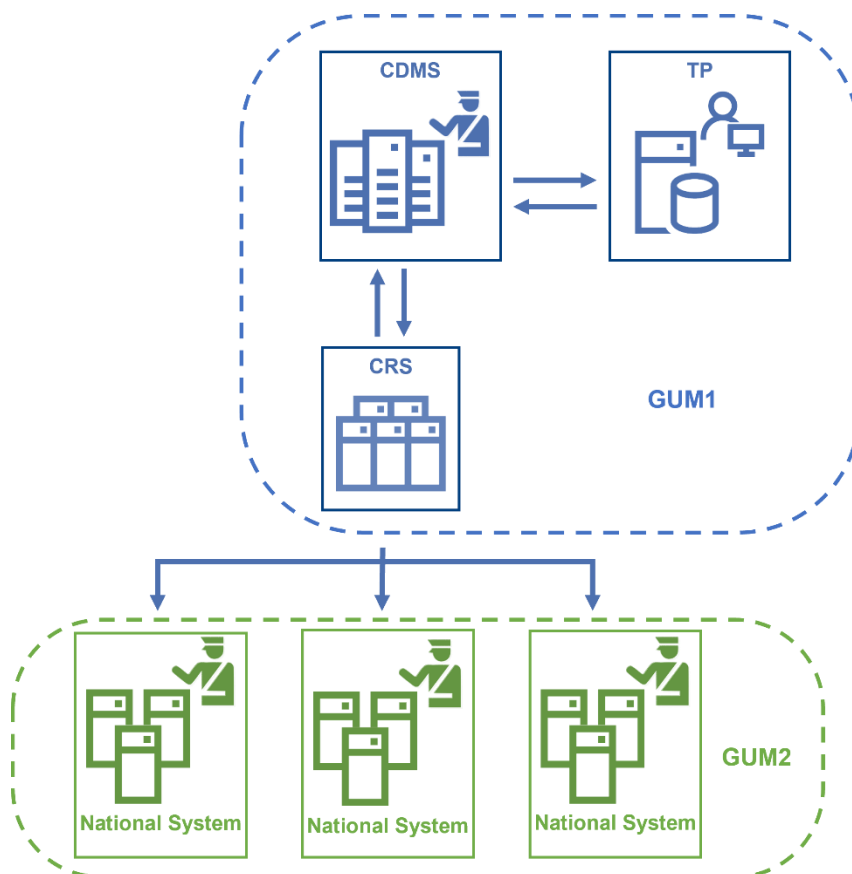
De nationale GUM-systemen zullen op hun beurt verantwoordelijk zijn voor de registratie en de operationele fase van de zekerheidstelling, wat betekent dat zij het gebruik van de zekerheid beheren, het referentiebedrag voor de zekerheid vrijgeven (betaling) enz.

Het bestaan en de geldigheid van de doorlopende zekerheid kan door het nationale onderdeel worden gecontroleerd via het centrale onderdeel.

Indien de details van de vergunning in het CDS worden aangepast, zal die informatie bovendien via het CRS worden verspreid naar de nationale systemen van de betrokken lidstaten.

Deze nationale systemen zijn inherent aan elke lidstaat en moeten met het centrale systeem communiceren. Er is derhalve geen communicatie tussen de nationale systemen gepland in het kader van het GUM. De details van de nationale onderdelen (GUM 2) blijven een nationale verantwoordelijkheid en worden niet beschreven in dit document.

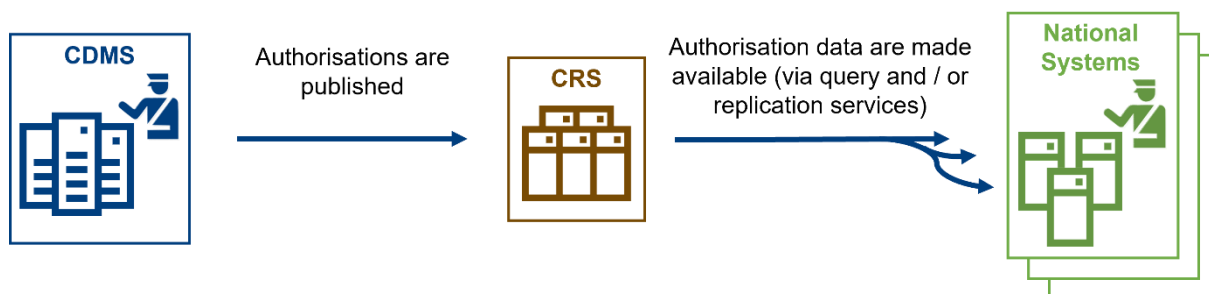
De correspondentie tussen alle systemen is te zien in onderstaande afbeelding.



Afbeelding 3 — Systeminteracties voor het beheer van de zekerheidstelling

3.2 BESCHIKBARE GEGEVENS

De vergunningen voor doorlopende zekerheid worden geregistreerd en bijgehouden in het CDMS. Na de afgifte, of na elke wijziging, worden de gegevens van de vergunning vervolgens bekendgemaakt in het CRS. Deze gegevens kunnen via het CRS worden doorzocht of gekopieerd naar de nationale systemen die verantwoordelijk zijn voor het beheer van de zekerheidstelling, via de zoek- en/of replicatiediensten die beschikbaar zijn voor het CRS. De gegevensstroom is te zien in afbeelding 4.



Afbeelding 4 — Gegevensstroom voor het beheer van de zekerheidstelling

Opgelet: met de integratie van het GUM-onderdeel in het CDS wordt de structuur van de CGU-vergunning bijgewerkt. De nieuwe specifieke informatie voor de vergunning doorlopende zekerheid

die beschikbaar is voor de systemen die repliceren vanuit het CRS, is beschreven in het canonieke gegevensmodel van het CRS voor GUM-document [R06].

3.3 TOEGANG TOT DE TOEPASSINGEN

3.3.1 GUM 1: Centraal onderdeel

Alle nodige informatie om toegang te krijgen tot zowel het CDMS als het TP wordt beschreven in de handleiding voor zakelijke gebruikers van douanebeschikkingen [R07].

3.3.2 GUM 2: Nationaal GUM-systeem

Raadpleeg uw nationale autoriteiten om toegang te krijgen tot de nationale toepassingen.

4 USE CASES

In dit deel worden de verschillende bedrijfsscenario's of use cases in het kader van het GUM gepresenteerd. Dit deel is opgedeeld in drie hoofdafdelingen:

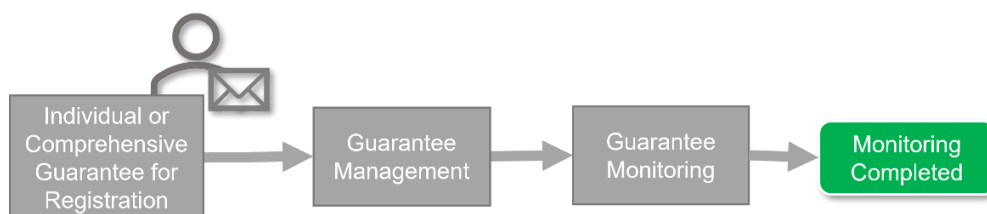
- **Paragraaf 4.1 — Zekerheid:** alle processen in verband met de zekerheid zelf (registratie en monitoring). Deze processen worden geïmplementeerd in het nationale GUM-onderdeel
- **Paragraaf 4.2 — Vergunning voor een doorlopende zekerheid:** alle processen in verband met de vergunning voor het stellen van een doorlopende zekerheid (verlening en beheer van vergunningen)
- **Paragraaf 4.3 — Correspondentie proces en betrokken systemen:** een matrix met een overzicht van de verschillende processen en de verantwoordelijke systemen en de te gebruiken interface

4.1 ZEKERHEID

De activiteiten rondom het gebruik van zekerheden kunnen in twee hoofdfasen worden uitgesplitst:

- **het beheer van de zekerheidstelling**, dat begint wanneer een persoon die de zekerheid moet stellen een zekerheid per aangifte of een doorlopende zekerheid stelt. Het omvat de registratie van de zekerheid en elke wijziging van de zekerheid;
- **de monitoring van de zekerheidstelling**, die de monitoring op basis van transacties en de monitoring op basis van audits omvat.

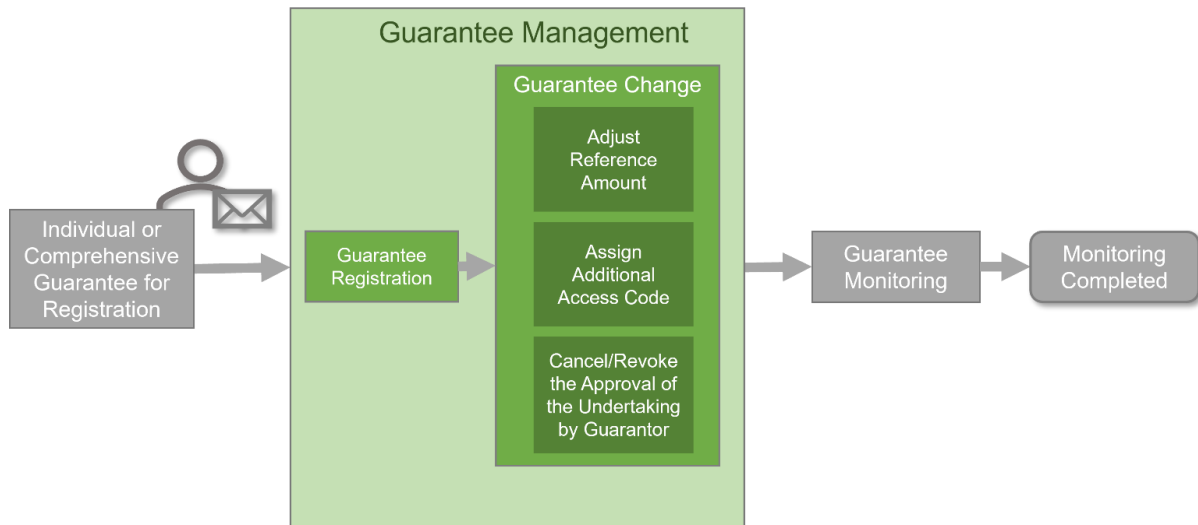
Voorname processen worden in de volgende paragrafen beschreven.



Afbeelding 5 — Algemeen overzicht van de zekerheidstelling

4.1.1 Beheer van de zekerheidstelling

De procedure voor het beheer van de zekerheidstelling wordt gestart nadat een vergunning is verleend voor een doorlopende zekerheid of omdat een zekerheidstelling per aangifte moet worden geregistreerd.



Afbeelding 6 — Algemeen overzicht van het beheer van de zekerheidstelling

De procedure voor het beheer van de zekerheidstelling bestaat uit de registratie van de zekerheidstelling en eventuele wijzigingen van de zekerheid die in de volgende paragrafen zullen worden toegelicht.

4.1.1.1 Registratie van de zekerheidstelling

4.1.1.1.1 Belanghebbenden en systemen die bij de procedure betrokken zijn

De volgende belanghebbenden zijn betrokken bij de procedure:

- persoon die de zekerheid moet stellen;
- borg;
- douanekantoor van zekerheidstelling.

De volgende IT-onderdelen zijn betrokken bij de procedure:

- GUM 2.

4.1.1.1.2 Beschrijving

De procedure voor de registratie van de zekerheidstelling is het eerste gedeelte van de procedure voor het beheer van de zekerheidstelling. Afbeelding 7 toont het algemeen overzicht van de procedure voor de registratie van de zekerheidstelling.



Afbeelding 7 — Algemeen overzicht van de procedure voor de registratie van de zekerheidstelling

De procedure voor de registratie van de zekerheidstelling begint met het stellen van een van de volgende zekerheden door de persoon die de zekerheid moet stellen aan het douanekantoor van zekerheidstelling:

- zekerheidstelling per aangifte;
- doorlopende zekerheid.

Indien een doorlopende zekerheid wordt ontvangen, moet eerst door het douanekantoor van zekerheidstelling worden nagegaan of deze al dan niet kan worden geregistreerd. Hierbij wordt nagegaan of de vergunning voor het stellen van een doorlopende zekerheid geldig is en of de vergunning en de doorlopende zekerheid in overeenstemming zijn. Indien dat niet het geval is, wordt de doorlopende zekerheid geweigerd en wordt dit ter kennis gebracht van de persoon die de zekerheid moet stellen.

Vervolgens moet de douanebeambte zowel voor een zekerheid per aangifte als voor een doorlopende zekerheid de vorm van zekerheid goedkeuren. Deze activiteit houdt in dat eerst de vorm van de gestelde zekerheid wordt onderzocht en vervolgens de voorwaarden in verband met de vorm van de gestelde zekerheid worden geverifieerd. Het kan gaan om:

- een verbintenis van een borg;
- een storting van contant geld;
- andere vormen.

Indien de vorm van de gestelde zekerheid wordt aanvaard, moet de zekerheid door het douanekantoor van zekerheidstelling worden geregistreerd. Zo niet, dan wordt de zekerheid geweigerd. Wanneer zij wordt aanvaard, worden zowel het referentienummer van de zekerheid als de toegangscode meegedeeld aan de persoon die de zekerheid moet stellen. Een eventuele borg wordt ook in kennis gesteld in het geval van een zekerheidstelling per aangifte.

4.1.1.2 Aanpassing van het referentiebedrag

4.1.1.2.1 Belanghebbenden en systemen die bij de procedure betrokken zijn

De volgende belanghebbenden zijn betrokken bij de procedure:

- persoon die de zekerheid moet stellen;
- douanekantoor van zekerheidstelling.

De volgende IT-onderdelen zijn betrokken bij de procedure:

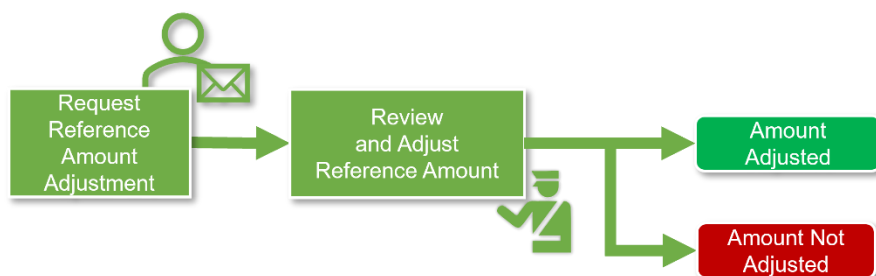
- GUM 2.

4.1.1.2.2 Beschrijving

De procedure voor het aanpassen van het referentiebedrag is opgenomen in de procedure voor de wijziging van de zekerheid. De procedure kan worden ingeleid door het douanekantoor van zekerheidstelling of door de persoon die de zekerheid moet stellen.

In elk geval gaat het douanekantoor van zekerheidstelling na of het referentiebedrag voldoende is om de ontvangen verrichtingen te dekken.

Indien het referentiebedrag moet worden aangepast, moet het douanekantoor van zekerheidstelling de vergunning voor een doorlopende zekerheid inspecteren en beoordelen of het referentiebedrag kan worden aangepast. Indien dat het geval is, moet het referentiebedrag worden aangepast overeenkomstig de artikelen 155 en 156 UVo. Zo niet, dan wordt het referentiebedrag niet aangepast.



Afbeelding 8 — Algemeen overzicht van het aangepaste referentiebedrag

4.1.1.3 Toekenning van toegangscode(s)

4.1.1.3.1 Belanghebbenden en systemen die bij de procedure betrokken zijn

De volgende belanghebbenden zijn betrokken bij de procedure:

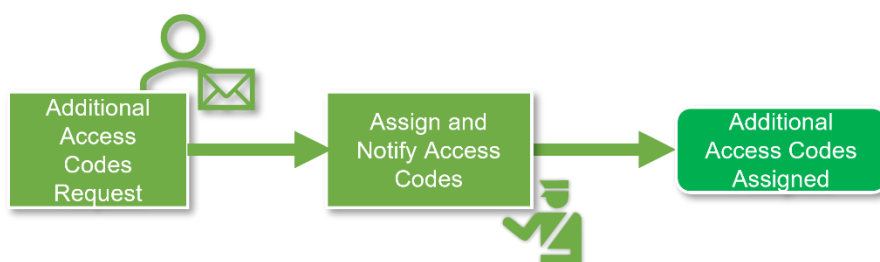
- persoon die de zekerheid moet stellen;
- douanekantoor van zekerheidstelling.

De volgende IT-onderdelen zijn betrokken bij de procedure:

- GUM 2.

4.1.1.3.2 Beschrijving

De toekenning van toegangscode(s) is opgenomen in de procedure voor de wijziging van de zekerheid. De persoon die de zekerheid moet stellen kan het verzoek indienen bij het douanekantoor van zekerheidstelling.



Afbeelding 9 — Algemeen overzicht van de toekenning van toegangscode(s)

Het douanekantoor van zekerheidstelling moet vervolgens één of meer aanvullende toegangscode(s) aan deze zekerheid toekennen, overeenkomstig artikel 154, lid 2, UVo van het wetboek, en de persoon die de zekerheid moet stellen daarvan vóór het einde van de procedure in kennis stellen.

4.1.1.4 Beheer van de verbintenis door de borg

4.1.1.4.1 Belanghebbenden en systemen die bij de procedure betrokken zijn

De volgende belanghebbenden zijn betrokken bij de procedure:

- persoon die de zekerheid moet stellen;
- borg;
- douanekantoor van zekerheidstelling.

De volgende IT-onderdelen zijn betrokken bij de procedure:

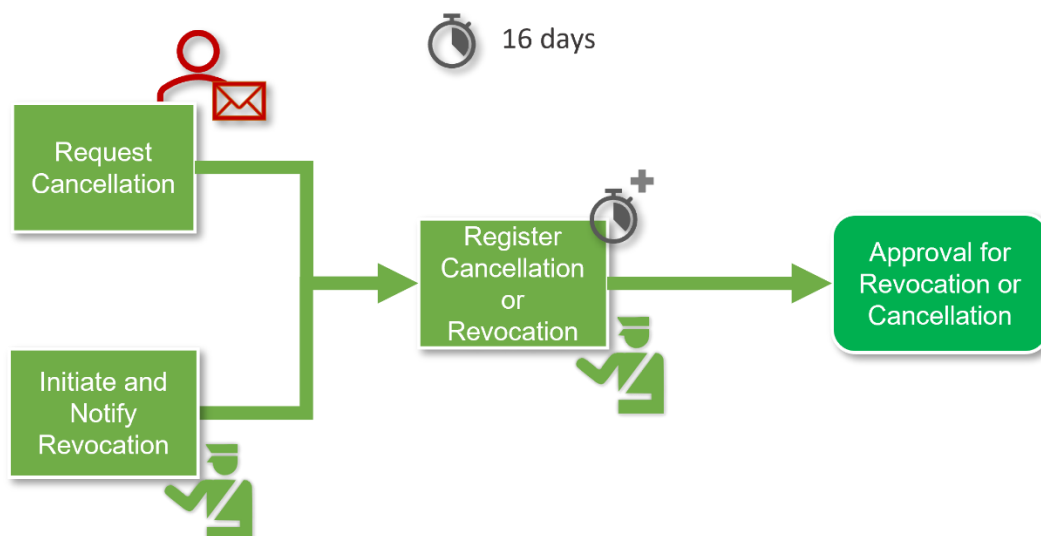
- GUM 2.

4.1.1.4.2 Beschrijving

De procedure voor het beheer van de verbintenis door de borg is opgenomen in de procedure voor de wijziging van de zekerheid. De borg kan verzoeken om de goedkeuring van de verbintenis te annuleren, of het douanekantoor van zekerheidstelling kan de intrekking ervan initiëren.

In het geval van een verzoek tot intrekking wordt een kennisgeving van de intrekking van de goedkeuring van de verbintenis verzonden naar de borg en de persoon die de zekerheid moet stellen. Indien de borg om annulering verzoekt, moet het douanekantoor van zekerheidstelling een annuleringsverzoek registreren.

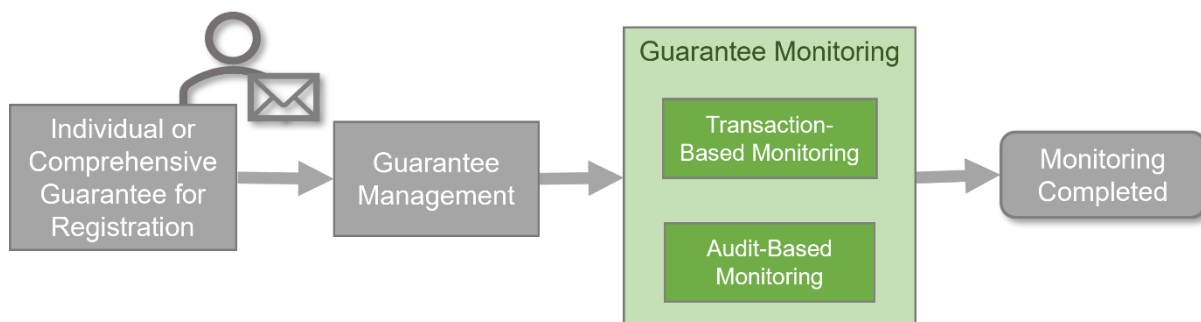
De intrekking van de goedkeuring van de borg of van de verbintenis van de borg wordt van kracht op de zestiende dag na de datum waarop de beschikking tot intrekking door de borg is ontvangen of wordt geacht te zijn ontvangen, overeenkomstig artikel 82, lid 2, DWU.



Afbeelding 10 — Algemeen overzicht van het beheer van de verbintenis van de borg

4.1.2 Monitoring van de zekerheidstelling

De procedure voor de monitoring van de zekerheidstelling vindt plaats na het beheer van de zekerheidstelling. De procedure voor de monitoring op basis van transacties en de procedure voor de monitoring op basis van audits maken deel uit van de monitoring van de zekerheidstelling, die in de volgende paragrafen zal worden beschreven.



Afbeelding 11 — Algemeen overzicht van de monitoring van de zekerheidstelling

4.1.2.1 Monitoring op basis van transacties

4.1.2.1.1 Belanghebbenden en systemen die bij de procedure betrokken zijn

De volgende belanghebbenden zijn betrokken bij de procedure:

- schuldenaar;
- douanekantoor van invoer/douanekantoor van uitvoer;
- douanekantoor van zekerheidstelling.

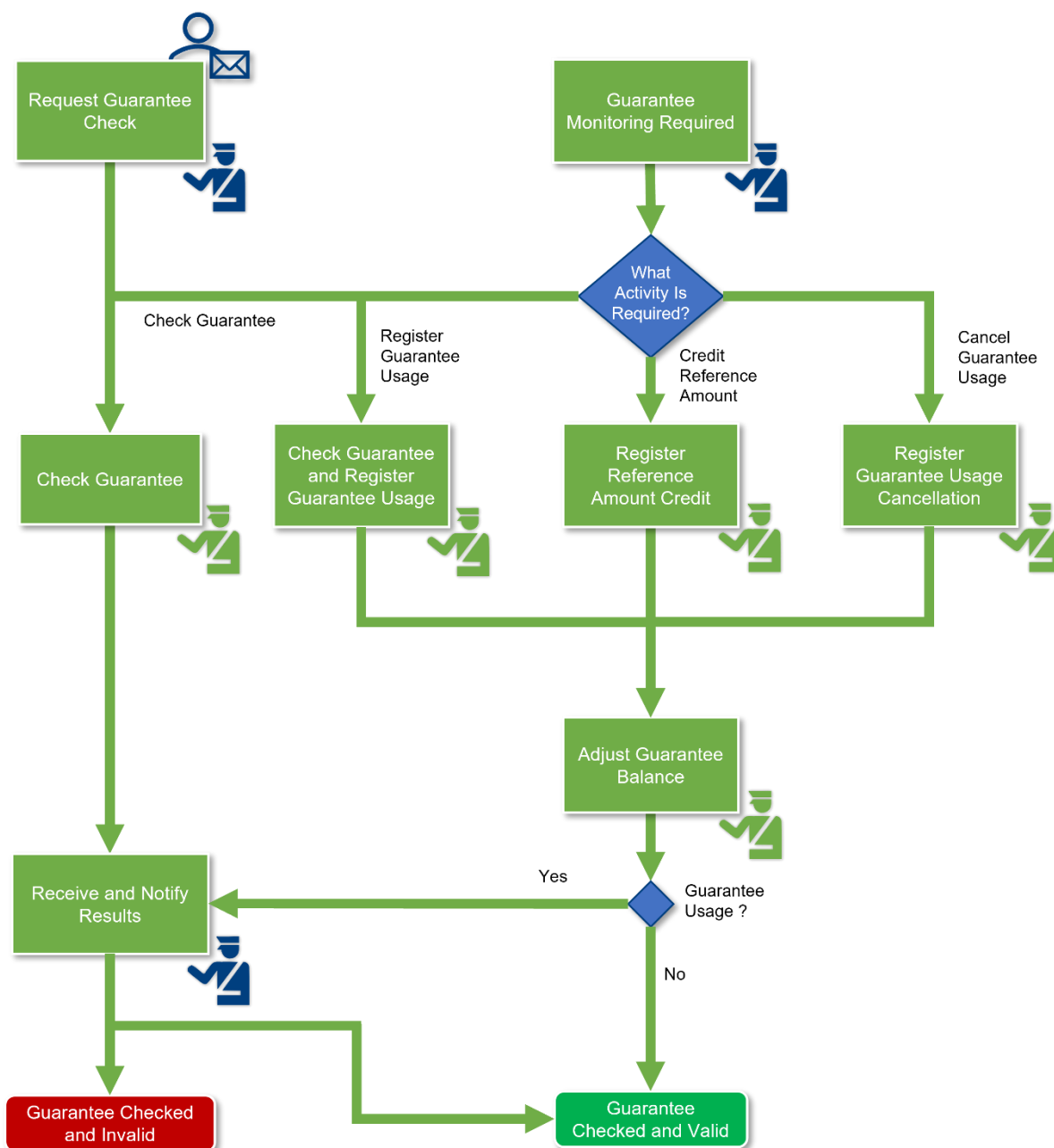
De volgende IT-onderdelen zijn betrokken bij de procedure:

- GUM 2.

4.1.2.1.2 Beschrijving

De procedure voor de monitoring op basis van transacties maakt deel uit van de monitoring van de zekerheidstelling. Deze procedure kan worden ingeleid naar aanleiding van de volgende activiteiten:

- het douanekantoor van invoer of uitvoer kiest ervoor de zekerheid te controleren;
- de schuldenaar kan verzoeken de zekerheid te controleren;
- de verwerking van de douaneaangifte vereist een monitoringactiviteit.



Afbeelding 12 — Algemeen overzicht van de procedure voor de monitoring op basis van transacties

Wanneer monitoring van een zekerheidstelling nodig is, moet het douanekantoor van invoer/uitvoer het soort activiteit nagaan. De volgende activiteiten zijn mogelijk:

- de zekerheidstelling controleren;
- het gebruik van de zekerheid registreren;
- het referentiebedrag crediteren;
- het gebruik van de zekerheid annuleren.

Indien de vereiste activiteit bestaat in het controleren van zekerheidstelling, wordt een verzoek gericht aan het douanekantoor van zekerheidstelling om de zekerheidstelling te controleren. Het douanekantoor

van invoer/uitvoer wordt vervolgens in kennis gesteld van de resultaten en moet deze doorzenden aan de schuldenaar indien het oorspronkelijke verzoek door de schuldenaar was ingediend. Aan het einde wordt de zekerheid gecontroleerd en is deze al dan niet geldig.

Indien de vereiste activiteit bestaat in het registreren van het gebruik van de zekerheid, wordt een verzoek gericht aan het douanekantoor van zekerheidstelling om de zekerheidstelling te controleren. Vervolgens registreert het douanekantoor van zekerheidstelling het gebruik van de zekerheid en moet het saldo van de zekerheid worden aangepast. Het douanekantoor van invoer/uitvoer moet vervolgens in kennis worden gesteld van de resultaten en moet deze doorzenden aan de schuldenaar indien het oorspronkelijke verzoek door de schuldenaar was ingediend. Aan het einde wordt de zekerheid gecontroleerd en is deze al dan niet geldig.

Indien de vereiste activiteit bestaat in het crediteren van het referentiebedrag of het annuleren van het gebruik van de zekerheid, verzoekt het douanekantoor van invoer/uitvoer het douanekantoor van zekerheidstelling om het referentiebedrag te crediteren of het gebruik van de zekerheid te annuleren. Dit douanekantoor moet dan het saldo van de zekerheid aanpassen indien de zekerheid niet voldoende is voor de gecontroleerde periode. Aan het einde wordt de zekerheid gecontroleerd en is zij geldig.

4.1.2.2 Monitoring op basis van audits

4.1.2.2.1 Belanghebbenden en systemen die bij de procedure betrokken zijn

De volgende belanghebbenden zijn betrokken bij de procedure:

- schuldenaar;
- douanekantoor dat de monitoring op basis van audits uitvoert.

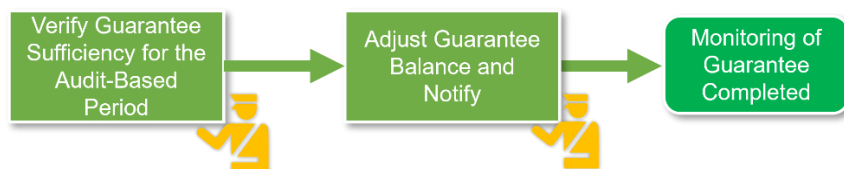
De volgende IT-onderdelen zijn betrokken bij de procedure:

- GUM 2.

4.1.2.2.2 Beschrijving

De procedure voor de monitoring op basis van audits maakt deel uit van de procedure voor het beheer van de zekerheidstelling. Deze procedure wordt ingeleid door het douanekantoor dat de monitoring op basis van audits uitvoert. Zodra de monitoring op basis van audits is uitgevoerd, was de zekerheid voldoende voor de gecontroleerde periode en is de monitoring van de zekerheid voltooid, of niet.

Indien het referentiebedrag niet voldoende is, moet het kantoor dat de monitoring op basis van audits uitvoert het saldo van de zekerheid aanpassen en de schuldenaar in kennis stellen van het aangepaste bedrag van de zekerheid en van een voorstel om het bedrag van de zekerheid te verhogen. Hiermee wordt de monitoring van de zekerheidstelling voltooid.



Afbeelding 13 — Algemeen overzicht van de procedure voor monitoring op basis van audits

4.2 VERGUNNING VOOR DOORLOPENDE ZEKERHEID

De activiteiten rondom douanebeschikkingen kunnen in twee hoofdfasen worden uitgesplitst:

1. **Verlening van een vergunning:** begint wanneer een aanvraag voor een douanebeschikking wordt ingediend door een ondernemer of een van de vertegenwoordigers daarvan.
2. **Beheer van een vergunning:** begint zodra de vergunning is verleend. De vergunning blijft van kracht en kan op verschillende manieren worden bijgewerkt. Deze tweede fase eindigt wanneer de vergunning niet langer geldig is.

Aangezien deze processen verband houden met de activiteiten in verband met douanebeschikkingen, worden zij niet uitvoerig toegelicht in dit document. Aangezien de handleidingen voor zakelijke gebruikers van het CDS [R07] bedoeld zijn om de kernactiviteiten van de douanebeschikkingen toe te lichten, zal de lezer in de use cases daarom worden doorverwezen naar dat document.

4.2.1 Verlening van een vergunning

Opdat een vergunning kan worden verleend, moet de aanvraag twee hoofdprocessen doorlopen:

- een aanvraag aanvaarden;
- een beschikking afgeven.

De eerste fase (aanvraag aanvaarden) is bedoeld om te controleren of aan een reeks voorwaarden (de aanvaardingsvoorwaarden) is voldaan. Zodra aan alle aanvaardingsvoorwaarden is voldaan, begint de volgende fase.

Tijdens de tweede fase (beschikking afgeven) voert de douanebeambte een grondiger analyse van de aanvraag uit en controleert hij/zij verder of de aanvrager voldoet aan de voorwaarden en criteria voor het verlenen van de vergunning.

Daarvoor heeft de beschikkende douaneautoriteit mogelijk de hulp nodig van de autoriteiten van de betrokken lidstaten en/of kan zij de ondernemer verzoeken om aanvullende informatie. Naar verwachting zal dus communicatie met die belanghebbenden plaatsvinden. Daar staat tegenover dat de aanvrager zijn of haar aanvraag licht kan aanpassen om de douanebeambte te helpen een besluit te nemen.

4.2.1.1 Belanghebbenden en systemen die bij de procedure betrokken zijn

De volgende belanghebbenden zijn betrokken bij de procedure:

- ondernemer (aanvrager);
- beschikkende douaneautoriteit;
- geraadpleegde douaneautoriteiten.

De volgende IT-onderdelen zijn betrokken bij de procedure:

- GUM 1.

4.2.1.2 Beschrijving

Alle scenario's in verband met de verlening van een vergunning worden beschreven in de handleiding voor zakelijke gebruikers van het CDS [R07].

4.2.2 Een vergunning beheren

Zodra een vergunning aan een ondernemer is verleend, kunnen er verdere acties worden uitgevoerd met betrekking tot die vergunning:

- niets doen: de vergunning kan als zodanig actief blijven;
- de beschikking wijzigen: is bedoeld om één of meerdere gegevenselementen van de vergunning bij te werken;
- de beschikking schorsen voor een bepaalde periode, waarin deze niet meer geldig is;
- de beschikking herbeoordelen: is bedoeld om te controleren of de verleende vergunning nog voldoet aan de oorspronkelijke voorwaarden en criteria;
- de beschikking nietig verklaren: is bedoeld om ervoor te zorgen dat de beschikking niet meer kan worden gebruikt — alsof deze nooit heeft bestaan;
- de beschikking intrekken: is bedoeld om ervoor te zorgen dat de beschikking niet meer kan worden gebruikt — deze wordt echter wel bijgehouden.
- * Opgelet: het systeem (CDS) zal ook de nietig verklaarde CGU-beschikkingen bijhouden. De nietigverklaring is van toepassing met terugwerkende kracht vanaf de datum van verlening van de vergunning, terwijl de intrekking van kracht wordt vanaf de datum waarop zij aan de houder wordt meegedeeld (overeenkomstig artikel 22, lid 4, DWU).

4.2.2.1 Belanghebbenden en systemen die bij de procedure betrokken zijn

De volgende belanghebbenden zijn betrokken bij de procedure:

- ondernemer (houder);
- beschikkende douaneautoriteit;
- geraadpleegde douaneautoriteiten.

De volgende IT-onderdelen zijn betrokken bij de procedure:

- GUM 1.

4.2.2.2 Beschrijving

Alle scenario's in verband met het beheer van vergunningen worden beschreven in de handleiding voor zakelijke gebruikers van het CDS [R07].

4.3 CORRESPONDENTIE PROCESSEN EN BETROKKEN SYSTEMEN

De volgende tabel bevat een overzicht van de verschillende processen en de verantwoordelijke systemen en de te gebruiken interface.

Categorie	Naam BPM	Procesnaam	Verantwoordelijke systemen	Interface
Zekerheid	L3-GUM-01-02-01-Register Guarantee	Registratie van de zekerheidstelling	GUM 2	- Nationale onderdelen - CRS
Zekerheid	L3-GUM-01-02-02-Adjust Reference Amount	Aanpassing van het referentiebedrag	GUM 2	- Nationale onderdelen - CRS
Zekerheid	L3-GUM-01-02-03-Assign Additional Access Codes	Toekenning van toegangscode(s)	GUM 2	- Nationale onderdelen
Zekerheid	L3-GUM-01-02-04-Cancel or Revoke the Approval of the Undertaking by Guarantor	Beheer van de verbintenis door de borg	GUM 2	- Nationale onderdelen
Zekerheid	L3-GUM-01-01-Transaction Based Monitoring	Monitoring op basis van transacties	GUM 2	- Nationale onderdelen
Zekerheid	L3-GUM-01-03-Audit-Based Monitoring	Monitoring op basis van audits	GUM 2	- Nationale onderdelen
Vergunning voor doorlopende zekerheid	L3-AUT-01-01-Accept Application L3-AUT-01-02-Take Decision	Verlening van een vergunning	GUM 1	- CDMS/TP User Interface - CCN2 via IE-berichten
Vergunning voor doorlopende zekerheid	L3-AUT-01-03-01-Suspend Decision L3-AUT-01-03-02-Suspend Decision – Measures To Be Taken L3-AUT-01-05-Amend Decision L3-AUT-01-06-Annul Decision L3-AUT-01-07-Revoke Decision L3-AUT-01-08-Re-Assess Decision	Een vergunning beheren	GUM 1	- CDMS/TP User Interface - CCN2 via IE-berichten

5 CONCLUSIE

Hopelijk komt dit document tegemoet aan de behoeften van de gebruikers van het GUM zoals beschreven in het deel Doel van het document. Het is ten eerste aanbevolen de in paragraaf 1.5 vermelde referentiedocumenten door te nemen.