

Vergaderjaar 1985–1986

19 265

## Overeenkomst met Zweden inzake wederzijdse bijstand in douanezaken; Stockholm, 20 maart 1985

Nr. 1

### BRIEF VAN DE MINISTER VAN BUITENLANDSE ZAKEN

Ter griffies van de Eerste en Tweede Kamer der Staten-Generaal ontvangen 22 oktober 1985. De wens dat deze overeenkomst aan de uitdrukkelijke goedkeuring van de Staten-Generaal zal worden onderworpen, kan door of namens een van beide Kamers of door ten minste vijftien leden van de Eerste Kamer dan wel dertig leden van de Tweede Kamer of de Gevolmachtigde Minister van de Nederlandse Antillen te kennen worden gegeven op uiterlijk 21 november 1985

Aan de Voorzitters van de Eerste Kamer en van de Tweede Kamer der Staten-Generaal

's-Gravenhage, 17 oktober 1985

Ter voldoening aan het ter zake bepaalde in de Grondwet<sup>1</sup>, de Raad van State gehoord, heb ik de eer u hierbij ter stilzwijgende goedkeuring over te leggen de op 20 maart 1985 te Stockholm tot stand gekomen Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en het Koninkrijk Zweden inzake wederzijdse bijstand in douanezaken (Trb. 1985, 64).<sup>2</sup>

Een toelichtende nota bij deze Overeenkomst gelieve u hiernevens aan te treffen.

De goedkeuring wordt alleen voor Nederland gevraagd.

De Minister van Buitenlandse Zaken  
H. van den Broek

<sup>1</sup> Art. 91, (1), add. art. XXI, (1) G. W. en art. 61, (3), G.W. 1972

<sup>2</sup> Ter inzage gelegd op de bibliotheek

## TOELICHTENDE NOTA

### 1. Algemeen

In de herfst van 1984 en in het begin van dit jaar hebben tussen een Nederlandse en een Zweedse delegatie onderhandelingen plaatsgehad welke hebben geleid tot de opstelling van een overeenkomst inzake wederzijdse bijstand in douanezaken.

Het denkbeeld van een samenwerkingsovereenkomst tussen Nederland en Zweden heeft zich ontwikkeld uit contacten tussen de onderscheiden douaneadministraties. Beide landen hebben er belang bij dat in de groeiende onderlinge economische betrekkingen het toezicht op de naleving van de nationale wettelijke bepalingen en voorschriften betreffende de in-, uit- en doorvoer van goederen in het algemeen en van de internationale regelingen op dit gebied waarbij beide landen partij zijn in het bijzonder, op de meest effectieve wijze geschiedt. Dit geldt ook voor de voorkoming, de opsporing en bestrijding van inbreuken op het terrein van douanewetten. Een nauwe administratieve samenwerking kan daartoe veel bijdragen in zoverre zij de territoriale beperktheid doorbreekt welke in het algemeen het kenmerk is van nationale regelingen.

De Overeenkomst komt wat betreft haar opzet, inhoud en bewoordingen grotendeels overeen met de soortgelijke overeenkomsten door ons land in 1983 met Noorwegen en in 1984 met Finland gesloten (Trb. 1984, 8, onderscheidenlijk Trb. 1984, 39).

De Overeenkomst voorziet in wederzijdse verlening van administratieve bijstand door de bevoegde nationale diensten:

- a. ter verzekering van een juiste naleving van de wettelijke bepalingen en voorschriften inzake de in-, uit- en doorvoer van goederen;
- b. ter voorkoming, opsporing en bestrijding van strafbare feiten ter zake van de onder a bedoelde bepalingen en voorschriften.

De Overeenkomst regelt nauwkeurig hoever de samenwerking strekt en beperkt zich daarbij tot maatregelen die voor een doeltreffende samenwerking noodzakelijk zijn. Zij houdt zich slechts bezig met administratieve samenwerking en beslaat niet het terrein van de tussen rechterlijke autoriteiten te verlenen internationale rechtshulp in strafzaken. In dit verband zij gewezen op de artikelen 7, 10, 11 en 12 en de daarop gegeven toelichting.

### 2. Toelichting op de Artikelen

#### *Artikel 1*

Het begrip «douanewetten» heeft in de Overeenkomst een ruimere betekenis dan die welke daaraan in het algemeen wordt toegekend. Onder de werking van de Overeenkomst vallen ten gevolge van deze definitie in ruime zin van de term «douanewetten» regelingen inzake de in-, uit- en doorvoer van goederen, hoofdzakelijk betreffende:

- a. douanerechten, omzetbelasting en accijnzen;
- b. landbouwheffingen en -restituties;
- c. anti-dumpingrechten;
- d. verboden, beperkingen en controle van het grensoverschrijdende goederenverkeer ter bescherming van economische (landbouw-economische daaronder begrepen), veterinaire en fytosanitaire belangen, van de binnenlandse veiligheid en van de volksgezondheid.

Evenals het begrip «douanewetten» heeft de term «douaneautoriteit» in de Overeenkomst, althans wat Nederland betreft, een gekwalificeerde betekenis. Voor ons land wordt daaronder verstaan elke centrale nationale administratieve autoriteit welke belast is met de uitvoering van de regelingen, waarop de in deze Overeenkomst omschreven samenwerking betrekking heeft.

Dit zal in een aantal gevallen de nationale douanediensdij zijn, doch niet bij alle hier bedoelde regelingen is de uitvoering in ons land aan de douanediensdij opgedragen. Door het bepaalde in artikel 1, letter c, wordt bereikt dat het toepassingsgebied van de Overeenkomst in de Overeenkomstsluitende Staten gelijk is. De Nederlandse diensten die in de eerste plaats in aanmerking komen voor samenwerking in de zin van de Overeenkomst, zijn: de Dienst der Invoerrechten en Accijnzen van het Ministerie van Financiën, de Algemene Inspectiedienst van het Ministerie van Landbouw en Visserij en de Economische Controledienst van het Ministerie van Economische Zaken.

### **Artikel 3**

Deze bepaling regelt het verlenen van bijstand ter zake van de toepassing van de douanewetten voor zover het betreft het verstrekken van gegevens. Op verzoek worden de desbetreffende gegevens medegedeeld; deze moeten in het bijzonder de vaststelling van de oorsprong van goederen en de toepassing van maatregelen inzake in- en uitvoerverboden en -beperkingen vergemakkelijken. Het gaat hierbij niet alleen om gegevens welke de aangezochte autoriteit voorhanden heeft. Indien deze autoriteit niet over de gevraagde gegevens beschikt, is zij verplicht, ter verkrijging van die gegevens, een onderzoek in te stellen.

Daarbij maakt de aangezochte autoriteit gebruik van de bevoegdheden welke haar ten dienste zouden staan bij een onderzoek ten eigen behoeve.

### **Artikel 4**

Bij uitvoer wordt dikwijls een gunstige behandeling toegestaan. Zo kan een verrekening van belasting of een restitutie, dan wel een ontheffing van een uitvoerverbod worden toegepast, al dan niet afhankelijk van een bepaalde bestemming. Twijfel of goederen werkelijk naar een andere Staat zijn uitgevoerd, kan worden weggelaten wanneer de douaneautoriteit van die Staat verklaart dat de goederen op regelmatige wijze het grondgebied van die Staat zijn binnengebracht. Voor wat het verkeer tussen de Overeenkomstsluitende Staten betreft, is daarom in dit artikel bepaald dat de douaneautoriteiten elkaar, op verzoek, zodanige verklaringen verschaffen.

### **Artikelen 5 en 6**

Deze bepalingen bevatten maatregelen welke ten doel hebben de voorkoming c.q. opsporing van strafbare feiten op het terrein van de douanewetten te vergemakkelijken. De douaneautoriteiten delen elkaar concrete gegevens ten aanzien van verdachte handelingen mede en wisselen algemene inlichtingen uit, in het bijzonder betreffende hun gebleken nieuwe middelen en werkwijzen waardoor strafbare feiten op het stuk van de douanewetten zouden kunnen worden begaan. Zij wisselen tevens informatie uit omtrent goederen ten aanzien waarvan, naar uit ervaring bekend is, dikwijls fraude wordt gepleegd. Voorts houden de douaneautoriteiten binnen hun dienstgebied een bijzonder toezicht op de in artikel 6 genoemde omstandigheden, waaruit fraude ten nadele van de andere Overeenkomstsluitende Staat zou kunnen voortvloeien.

De beperking «in de mate van het mogelijke» in dit artikel betreft zowel de juridische als de feitelijke mogelijkheid.

### **Artikelen 7, 8 en 9**

Deze artikelen bevatten een regeling voor de bijstand, bestaande uit het instellen van ambtelijke onderzoeken naar gepleegde of vermoede strafbare feiten op het terrein van de douanewetten.

Op verzoek van de douaneautoriteit van de ene Staat, alsdus artikel 7, gaat de douaneautoriteit van de andere Staat over tot ambtelijke onderzoeken met betrekking tot handelingen die in strijd zijn, of waarvan vermoed wordt dat zij in strijd zijn, met de douanewetten. De douaneautoriteit van de aangezochte Staat maakt daarbij gebruik van de bevoegdheden die de nationale wetgeving haar verleent wanneer zij ten eigen behoeve zou handelen.

Aangezien de Overeenkomst zich alleen bezighoudt met administratieve samenwerking, kunnen onderzoeken, welke de toepassing van strafrechtelijke dwangmiddelen met zich medebrengen, niet krachtens deze Overeenkomst, doch slechts op de grondslag van nationale en internationale regelingen op het gebied van rechtshulp in strafzaken plaatsvinden.

Dankzij hun bijzondere kennis van zaken kunnen de opsporingsambtenaren van de verzoekende autoriteit er dikwijls toe bijdragen dat een onderzoek in een bepaalde zaak snel en grondig geschiedt. Artikel 8 bepaalt daarom dat zij met goedvinden van de douaneautoriteit van de andere Staat aanwezig kunnen zijn bij onderzoeken, te verrichten door ambtenaren van deze autoriteit. Zij hebben in dergelijke gevallen slechts een raadgevende taak: het onderzoek wordt verricht door en onder verantwoordelijkheid van de ambtenaren van de aangezochte autoriteit.

#### **Artikel 10**

Aangezien de in de Overeenkomst bedoelde inlichtingen en documenten dikwijls van vertrouwelijke aard zijn, moet tegen misbruik daarvan worden gewaakt. Het eerste lid bepaalt daarom dat de verkregen inlichtingen en documenten in beginsel slechts voor de naleving van de wettelijke bepalingen en voorschriften inzake de in-, uit- en doorvoer van goederen of voor het voorkomen, opsporen of vervolgen van strafbare feiten betreffende de douanewetten mogen worden gebruikt. Bij uitzondering mogen ze worden medegedeeld aan andere personen dan aan hen die belast zijn met de bovengenoemde taken, namelijk indien de autoriteit die de gegevens heeft verstrekt, daartoe uitdrukkelijk toestemming heeft gegeven en voor zover de wetgeving van de Staat die de gegevens heeft ontvangen zich niet daartegen verzet. Dit heeft tot gevolg dat, zonder toestemming van de verstrekende buitenlandse autoriteit, zelfs aan een nationale wettelijke verplichting tot verstrekking van gegevens aan bepaalde autoriteiten (bij voorbeeld rechterlijke autoriteiten of belastingautoriteiten) slechts mag worden voldaan, indien die verplichting de doeleinden der Overeenkomst dient.

In het bijzonder staan de bepalingen van artikel 10 aan toepassing van die van artikel 11 niet in de weg.

#### **Artikel 11**

Dit artikel heeft ten doel buiten twijfel te stellen dat de op grond van de Overeenkomst verkregen inlichtingen en documenten als bewijsmiddel kunnen worden gebruikt. Hun bewijskracht en gebruik in rechte (bij voorbeeld de vraag of zij ter zitting mogen worden voorgelezen) worden bepaald door het nationale recht van de Staat die om bijstand heeft verzocht.

#### **Artikel 12**

De bepalingen van het eerste tot en met het derde lid van dit artikel betreffen bijzondere redenen waarom en bijzondere gevallen waarin bijstand geheel of gedeeltelijk kan worden geweigerd. Het eerste lid van dit artikel ziet allereerst toe op de openbare orde, de soevereiniteit, de veiligheid en andere wezenlijke belangen van de aangezochte Staat. Krachtens deze bepaling zal Nederland bijvoorbeeld bijstand weigeren als deze wordt gevraagd ten behoeve van onderzoek in een zaak die hier te lande reeds

onderwerp van een strafvervolging heeft gevormd. In een dergelijk geval zou bijstandsverlening een aantasting van de openbare orde vormen.

Daarnaast betreffen inlichtingen die nodig zijn voor de naleving van douanewetten en voorschriften en voor de opsporing van strafbare feiten vaak handelingen van exporteurs en importeurs. Een algemene regel die weigering tot het verschaffen van inlichtingen op grond van een ondernemingsgeheim mogelijk zou maken, zou het toepassingsgebied van de Overeenkomst wel zeer beperken. Om niettemin in afzonderlijke gevallen met bijzondere omstandigheden rekening te kunnen houden, is bepaald dat de aangezochte douaneautoriteit op de hier genoemde grond kan weigeren aan een verzoek om inlichtingen te voldoen.

Gehele of gedeeltelijke weigering van bijstand dient aan de verzoekende Staat te worden medegedeeld onder opgave van redenen. Een gedachtenwisseling over de weigering is dan mogelijk.

Het derde lid van dit artikel voorziet er in dat, indien in de aangezochte Staat gegevens door de douaneautoriteiten zijn verkregen in het kader van een strafrechtelijke procedure, deze gegevens niet worden verstrekt dan na daartoe verkregen toestemming van de rechterlijke autoriteit.

Deze autoriteit, die aldus in staat is te beoordelen of de gevraagde gegevens ook ingevolge een verzoek om strafrechtelijke rechtshulp hadden kunnen worden verstrekt, kan de nodige waarborgen verlangen om te voorkomen dat de gegevens in de verzoekende staat worden gebruikt om een strafvervolging van hetzelfde feit en tegen dezelfde verdachte te beginnen.

De bij de toepassing van het vierde lid mogelijk rijzende reciprociteitsproblemen zullen met beleid moeten worden opgelost, waarbij het evenwicht tussen de belangen van de Overeenkomstsluitende Staten, die met de uitvoering van de Overeenkomst worden gediend, richtsnoer zal zijn. Bij het bepalen van dit evenwicht kunnen zowel juridische als feitelijke omstandigheden voor de uitleg van de overeengekomen wederkerigheid meespelen.

### **Artikel 13**

Met de in dit artikel voorziene procedure wordt bereikt dat het uitreiken aan de justitiabelen van de in dit artikel bedoelde stukken door de douaneautoriteit van het land waar de betrokkene woont op verzoek van de douaneautoriteit van het andere land sneller in zijn werk gaan en eenvoudiger is dan een uitreiking langs de diplomatieke weg.

### **Artikel 14**

Uit hoofde van administratieve vereenvoudiging wordt afstand gedaan van terugbetaling van kosten, met uitzondering van aan deskundigen van buiten de nationale administratie uitgekeerde – in de praktijk dikwijls hoge – vergoedingen.

### **Artikel 15**

Ten einde fraude met succes te kunnen bestrijden, kunnen de douaneautoriteiten overeenkomstig het tweede lid van dit artikel hun opsporingsdiensten in de gelegenheid stellen rechtstreeks betrekkingen met elkaar te onderhouden. Deze maatregel dient er toe zowel strafbare feiten te voorkomen als deze te ontdekken en biedt met name de mogelijkheid een meer effectieve bestrijding te bewerkstelligen van de onjuiste aangifte van de oorsprong van de goederen.

## **Artikel 16**

Krachtens het tweede lid van dit artikel zal de Overeenkomst, voor wat het Koninkrijk betreft, alleen voor Nederland gelden. Gehele of gedeeltelijke uitbreiding van de werkingssfeer tot de Nederlandse Antillen is volgens dit lid evenwel mogelijk.

De Staatssecretaris van Financiën,  
H. E. Koning

De Staatssecretaris van Buitenlandse Zaken,  
W. F. van Eekelen