

Opvolging aanbevelingen (peilmoment augustus 2014)

Opgave Ministerie van Financiën

Bestrijding van accijnsfraude bij alcohol en tabak (5 juni 2012)

Aanbeveling uit onderzoek van de Algemene Rekenkamer	Toezegging van bewindspersoon	Nawoord van Algemene Rekenkamer	Stand van zaken op aanbeveling
<p>Aan de minister van Financiën</p> <p>Laat nog dit jaar onverwachte controles uitvoeren bij gecertificeerde handelaren op basis van een aselechte, geautomatiseerde steekproef.</p>	<p>Fysieke controles bij vergunninghouders worden geïntensiveerd, administratieve controles worden altijd aangekondigd.</p>	<p>Wij vinden dat de staatssecretaris rond de controleaanpak van de Douane verdergaande stappen zou moeten zetten dan hij nu toezegt. Over het uitvoeren van onverwachte controles schrijft de staatssecretaris dat hij de al bestaande onaangekondigde fysieke controles bij accijnsvergunninghouders zal intensiveren. We wijzen erop dat onze aanbeveling gaat over controles bij gecertificeerde handelaren in brede zin en niet alleen over controles bij bedrijven met een accijnsvergunning. Verder is het volgens ons, gezien de nadruk die de Douane legt op administratieve controles, beter om deze controles niet altijd van tevoren aan te kondigen. Een te voorspelbaar controleregime zou kunnen leiden tot meer pogingen tot fraude.</p>	<p>Financiën - actie is in uitvoering</p>

Aanbeveling uit onderzoek van de Algemene Rekenkamer	Toezegging van bewindspersoon	Nawoord van Algemene Rekenkamer	Stand van zaken op aanbeveling
<p>Aan de minister van Financiën</p> <p>Zorg voor functiescheiding tussen controle en relatiebeheer bij behandeling «individuele klanten».</p>	<p>De klantmanager stelt wel een behandelplan voor toezicht op maar voert zelf geen controles uit. De Douane zal collegiale toetsing van klantmanagers instellen, die de Rijksauditedienst kan controleren.</p>	<p>Ter zake van het scheiden van relatiebeheer en controles kondigt de staatssecretaris aan dat de Douane een collegiale toetsing zal instellen, waarbij klantmanagers elkaars behandelplannen behandelen, en dat de Rijksauditedienst hier expliciet op zal gaan toetsen. Wij vinden dat deze versterking van de douaneprocedures de risico's van onvoldoende functiescheiding niet voldoende wegneemt. De onwenselijke situatie waarin de klantmanager verantwoordelijk is voor zowel het beheeren van de relatie met een bedrijf als voor het bepalen van het type en het aantal controles bij datzelfde bedrijf, blijft bestaan.</p>	<p>Financiën - actie is in uitvoering</p>

<p>Aan de minister van Financiën</p> <p>Leg in sturingsdocumenten Douane en FIOD vast welke prestaties Financiën op terrein van bestrijding van accijnsfraude verwacht.</p>	<p>Verwachte prestaties van de Douane worden in het stuurcontract van de Directeur-Generaal Belastingdienst met Douane vastgelegd. In het stuurcontract FIOD wordt meer tijd vrijgemaakt voor fraudezaken.</p>		<p>Financiën - actie is afgerond¹</p>
--	--	--	---

¹ In 2012 is besloten tot de instelling van het Fraudeteam Accijns. Vanaf 1 oktober 2012 is dit team operationeel. In het Handhavingsplan voor 2013 is als doelstelling voor het fraudeteam opgenomen om ten minste drie vervolgingswaardige fraudezaken aan te leveren, en ten minste 100 risicosignalen. Daarnaast is het (concept)handhavingsarrangement FIOD-Douane 15% van de opsporingscapaciteit van de FIOD ten behoeve van de Douane voor accijns gereserveerd.

<p>Aan de minister van Financiën</p> <p>Maak elke drie jaar inzichtelijk hoeveel accijnscontroles er worden uitgevoerd en wat kosten en effecten daarvan zijn.</p>	<p>Douane treft binnen bestaande aanpak maatregelen om informatie beter inzichtelijk te maken.</p>		<p>Financiën - actie is afgerond²</p>
---	--	--	---

² De noodzakelijke stappen zijn gezet om meer inzicht te krijgen in de uitvoering van accijnscontroles. De hoeveelheid aangestuurde en uitgevoerde controles accijns en de soort zijn inzichtelijk. Er wordt iedere vier maanden gerapporteerd over de voortgang van deze controles. Verder vinden er nu structureel evaluaties plaats. Die evaluaties leiden indien noodzakelijk naar een verandering in aanpak.

Aanbeveling uit onderzoek van de Algemene Rekenkamer	Toezegging van bewindspersoon	Nawoord van Algemene Rekenkamer	Stand van zaken op aanbeveling
<p>Aan de minister van Financiën</p> <p>Voer de voor 2010 in het vooruitzicht gestelde evaluatie van «horizontaal» toezicht nog dit jaar uit, en maak de effecten van horizontaal toezicht duidelijk.</p>	<p>Vorig jaar is een commissie van externe deskundigen ingesteld om horizontaal toezicht door Belastingdienst te evalueren. Resultaten zullen door Douane worden betrokken op accijnzen.</p>	<p>Wij vinden het positief dat het horizontaal toezicht wordt geëvalueerd. Wij denken echter dat behalve een onderzoek gebaseerd op gesprekken en een enquête onder de betrokken partijen (bedrijfsleven, advieswereld en medewerkers Belastingdienst) ook een evaluatie nodig is van de al ingezette koerswijziging in het toezicht van de Douane en Belastingdienst op grond van output- en resultaatcijfers. Wij gaan ervan uit dat de Douane ook zelf, zoals in 2010 aangekondigd, periodiek onderzoek zal doen naar de resultaten van horizontaal toezicht, op basis van toetsbare doelen en betrouwbare cijfers en gegevens uit de eigen administratie. Wij zullen de resultaten daarvan betrekken in ons over een aantal jaren uit te voeren terugblikonderzoek.</p>	<p>Financiën - actie is afgerond³</p>

³ In juni 2012 heeft de Commissie Stevens onderzoek gedaan naar horizontaal toezicht door de Belastingdienst (Commissie Horizontaal Toezicht Belastingdienst. *Fiscaal toezicht op maat; Soepel waar het kan, streng waar het moet*. Den Haag, juni 2012). De aanbevelingen zijn mutatis mutandis ook van toepassing op het toezicht op naleving van de accijnswetgeving.

<p>Aan de minister van Financiën</p> <p>Onderzoek voor medio 2012 mogelijkheden EMCS op te tuigen met veraccijnsd vervoer. Stimuleer bij Europese Commissie en Raad van Ministers dat EMCS in praktijk wordt aangepast.</p>	<p>Aanbeveling wordt reeds uitgevoerd.</p>		<p>Financiën - actie is in uitvoering</p>
<p>Aan de minister van Financiën</p> <p>Zorg zo snel mogelijk voor betere mogelijkheden risicoanalyse in Nederlandse EMCS en sluit systeem op andere douanesystemen aan.</p>	<p>Douane werkt nu aan oplossing om sneller over informatie te kunnen beschikken. In loop van 2013 zal EMCS aansluiten op andere douanesystemen.</p>		<p>Financiën - actie is in uitvoering</p>
<p>Aan de minister van Financiën</p> <p>Verzamel systematisch informatie over omvang zwarte markt en «tax gap» (gederfde belastinginkomsten).</p>	<p>Kadernota Handhaving Accijns 2012-2015 (maart 2012) bevat initiatieven om fraudebestrijding ten aanzien van accijnzen te versterken.</p>		<p>Financiën - actie is in uitvoering</p>