

## Toelichting invullen Machtiging Beperkt Fiscaal Vertegenwoordiging

1. Lees overeenkomst en bijlagen goed.
2. Vul **gegevens van Importeur in op pagina 1.**
3. Importeur **ondertekent op pagina 8** door geautoriseerde persoon.
4. Voeg **kopie van paspoort** toe van degene die heeft ondertekend.
5. Voeg **uittreksel van Kamer van Koophandel** toe waaruit blijkt dat persoon tekenbevoegd is.
6. Beantwoord de **volgende vragen.**
  - a. Email adres van importeur \_\_\_\_\_
  - b. Website van importeur \_\_\_\_\_
  - c. Jaar van oprichting bedrijf \_\_\_\_\_
  - d. Ondergetekende is bestuurder sinds \_\_\_\_\_
7. Stuur pagina 1 t/m 8 inclusief deze pagina **origineel getekend retour** naar:

Customs Support Group B.V. /.....  
Postbus 59063  
3008 PB ROTTERDAM-ALBRANDSWAARD



## MODELCONTRACT VOOR HET OPTREDEN ALS FISCAAL VERTEGENWOORDIGER MET EEN BEPERKTE VERGUNNING

Onderstreepte passages geven aan dat een nadere invulling wordt vereist.

Ondergetekenden, hierna te noemen 'opdrachtgever'

Bedrijfsnaam: .....

Adres .....

Postcode .....

Land .....

KvK nummer: .....

BTW- identificatienummer: .....

EORI nummer: .....

en

**Customs Support Fiscal B.V.** hierna te noemen 'de Fiscaal vertegenwoordiger'

Adres Willem Barentszstraat 11-19  
Postcode 3165 AA Rotterdam-Albrandswaard  
Nederland

BTW- identificatienummer: NL .....

Partijen verklaren te zijn overeengekomen als volgt.

### Opdrachtgever:

Opdrachtgever verklaart een buitenlandse onderneming te zijn zonder vaste inrichting in Nederland die (door het uitoefenen van activiteiten) in aanraking komt met de Nederlandse omzetbelasting. De opdrachtgever wijst hierbij de Fiscaal vertegenwoordiger aan tot het verrichten van de op grond van de 'Wet op de Omzetbelasting 1968' en daarmee samenhangende wet- en regelgeving voorgeschreven handelingen en werkzaamheden met betrekking tot door/namens opdrachtgever aangebrachte of voor de opdrachtgever bestemde goederenzendingen.

Fiscaal vertegenwoordiger:

De Fiscaal vertegenwoordiger verklaart zich bereid om als Fiscaal vertegenwoordiger met een beperkte vergunning op te treden voor opdrachtgever met betrekking tot de invoer en de daaropvolgende levering van door/namens opdrachtgever aangebrachte of voor de opdrachtgever bestemde goederenzendingen.

Omtrent het uitvoeren van de volgende handelingen en werkzaamheden, door de Fiscaal vertegenwoordiger, dienen aanvullende afspraken gemaakt te worden:

- te weten
- a) (bijv. afhaaltransacties)
  - b) (bijv. bepaalde goederen of accijnsgoederen)<sup>1</sup>
  - c) (bijv. (vereenvoudigde) abc-transacties)

## **Artikel 1. ALGEMENE BEPALINGEN**

- 1.1 De Fiscaal vertegenwoordiger behoudt zich te allen tijde het recht voor om het verrichten van handelingen en werkzaamheden als voortvloeiend uit dit contract, te weigeren.
- 1.2 Het gebruiken van het BTW- identificatienummer van de Fiscaal vertegenwoordiger door de opdrachtgever is enkel toegestaan voorzover dit voortvloeit uit dit contract en dit noodzakelijk is in verband met voldoen aan wettelijke verplichtingen.
- 1.3 De Fiscaal vertegenwoordiger zal de bescheiden, inlichtingen en gegevens van de opdrachtgever alleen gebruiken voor werkzaamheden / activiteiten die voortvloeien uit dit contract. De Fiscaal vertegenwoordiger zal de bescheiden, inlichtingen en gegevens niet aan derden ter beschikking stellen, tenzij dit voortvloeit uit dit contract of nodig is uit oogpunt van een juiste heffing van de belasting of voortvloeit uit een wettelijke verplichting.
- 1.4 Behoudens afwijkende/ aanvullende regelingen in dit contract zijn op de verhouding tussen partijen de **Nederlandse Expeditievoorwaarden** van toepassing, gedeponereerd door de FENEX ter griffie van de arrondissementsrechtbanken te Amsterdam, Arnhem, Breda en Rotterdam. Van toepassing is de laatste versie van de Nederlandse Expeditievoorwaarden die geldt op het moment van het verrichten van de handelingen/werkzaamheden.<sup>2</sup>

Naast de Nederlandse Expeditievoorwaarden zijn op alle overeenkomsten tussen de Fiscaal vertegenwoordiger en de opdrachtgever de algemene voorwaarden van Customs Support Group B.V. van toepassing. In die voorwaarden is afgeweken van het arbitrale beding van artikel 23 van de Fenex-voorwaarden.

---

<sup>1</sup> Voor accijns- en bulkgoederen (goederen als bedoeld in Tabel II, post a7 en post a8 bij de Wet op de Omzetbelasting 1968) mag de Fiscaal vertegenwoordiger ook lokale / intra-EU aankopen aangeven.

<sup>2</sup> De Nederlandse expeditievoorwaarden zijn raadpleegbaar op [www.fenex.nl](http://www.fenex.nl) onder downloads.

1.5 De volgende **bijlagen** vormen onderdeel van dit contract:

- Bijlage a)** De Nederlandse Expeditievoorwaarden.  
**Bijlage b)** Benodigde informatie en documenten per transactie.  
**Bijlage c)** Algemene Voorwaarden Customs Support Group B.V.

1.6 Aangelegenheden in verband met de uitvoering van deze overeenkomst kunnen door partijen in aanvulling op deze overeenkomst nader worden geregeld in bijlagen, welke na ondertekening of parafering automatisch deel zullen uitmaken van deze overeenkomst.

## **Artikel 2. OMSCHRIJVING/ AARD OVEREENGEKOMEN WERKZAAMHEDEN**

- 2.1 De Fiscaal vertegenwoordiger zal namens de opdrachtgever optreden ten aanzien van alle verplichtingen welke voortvloeien uit de Nederlandse regelgeving met betrekking tot de Fiscale vertegenwoordiging met een beperkte vergunning.
- 2.2 De Fiscaal vertegenwoordiger zal namens/ ten behoeve van opdrachtgever de volgende werkzaamheden uitvoeren:
- Periodiek/ Maandelijks* aangifte voor de omzetbelasting onder het aan de Fiscaal vertegenwoordiger toegekende BTW- identificatienummer.
  - Per kwartaal opgave van Intracommunautaire leveringen.
  - CBS/ Intrastat opgave.
- 2.3 Bij de aangifte van intracommunautaire leveringen aan voor de omzetbelasting geregistreerde afnemers zal de Fiscaal vertegenwoordiger op basis van de verstrekte factuur of overige bescheiden, inlichtingen en gegevens, indien mogelijk, het nultarief toepassen. Op schriftelijk verzoek van de opdrachtgever zal de Fiscaal vertegenwoordiger periodiek het BTW- identificatienummer van de intracommunautaire verwerver bij de Belastingdienst verifiëren.
- 2.4 Onverminderd het voorgaande is de Fiscaal vertegenwoordiger volgens de wet tot het volgende verplicht:
- Het stellen van zekerheid bij de Belastingdienst.
  - Indien gevraagd, het verstrekken van inlichtingen aan de Belastingdienst.
  - Het bijhouden van een administratie teneinde bij controles aan te tonen dat een juiste belastingheffing heeft plaatsgevonden.

## **Artikel 3. TOEKOMENDE RECHTEN FISCAAL VERTEGENWOORDIGER**

- 3.1 Bij handelingen / werkzaamheden en formaliteiten behorende tot de overeenkomst, is de Fiscaal vertegenwoordiger gerechtigd, indien hij twijfelt over de juiste toepassing van het (nul)tarief voor de omzetbelasting / de verlegging van de omzetbelasting, met toepassing van de geldende tarieven voor de omzetbelasting aangifte te doen of een gedane aangifte te wijzigen.<sup>3</sup>

---

<sup>3</sup> Zie ook artikel 4.4.

- 3.2 De Fiscaal vertegenwoordiger behoudt zich het recht voor handelingen en werkzaamheden op te schorten totdat het verschuldigde in het kader van deze overeenkomst of de toepasselijke voorwaarden is voldaan. Indien handelingen en/of werkzaamheden worden opgeschort zal de Fiscaal vertegenwoordiger de opdrachtgever hiervan in kennis stellen.
- 3.3 De Fiscaal vertegenwoordiger is gerechtigd alle betalingen/teruggaven door de Belastingdienst uit welke hoofde ook, toekomend aan de opdrachtgever, te verrekenen, indien de opdrachtgever de verplichtingen die voortvloeien uit dit contract niet nakomt of wanneer de Fiscaal vertegenwoordiger redelijkerwijze mag veronderstellen dat de opdrachtgever hierin tekort zal schieten.
- 3.4 De Fiscaal vertegenwoordiger is gerechtigd, doch niet verplicht, in overleg te treden/ te onderhandelen met de Belastingdienst over (na-) heffingen en/of andere kosten en aangelegenheden die onder deze overeenkomst vallen. Het inschakelen van derden ten behoeve van het behandelen van claims en onderhandelingen met de Belastingdienst zal in overleg met de opdrachtgever geschieden. Al deze handelingen en werkzaamheden, geschieden voor rekening en risico van de opdrachtgever.
- 3.5 Indien zich een onvoorziene situatie voordoet met betrekking tot de uitvoering der werkzaamheden die niet in deze overeenkomst is geregeld, zal de Fiscaal vertegenwoordiger instructies vragen aan de opdrachtgever. Indien echter binnen een redelijke termijn een reactie van de opdrachtgever achterwege blijft en in verband met een spoedeisend belang een onmiddellijk handelen wordt vereist, zal de Fiscaal vertegenwoordiger naar eigen goeddunken, doch met inachtneming van het overeengekomene, voor de afhandeling zorgdragen.

#### **Artikel 4. VERPLICHTINGEN OPDRACHTGEVER**

De opdrachtgever is verplicht;

- 4.1 tijdig aan de Fiscaal vertegenwoordiger een opgave te doen omtrent de aard en hoeveelheid van de te verwachten goederenzendingen;
- 4.2 de Fiscaal vertegenwoordiger in kennis te stellen van verwachte wijzigingen in de aard en hoeveelheid van de goederenzendingen indien deze meer dan 20% afwijken van het voorziene bedrag van de omzetbelasting bij invoer;
- 4.3 alle benodigde bescheiden, inlichtingen en gegevens - eveneens per individuele zending/transactie - aan de Fiscaal vertegenwoordiger te verstrekken die mede op basis van de toepasselijke regelgeving en deze overeenkomst worden verlangd. De opdrachtgever staat in voor de juistheid van de bescheiden, inlichtingen en gegevens;
- 4.4 die inspanningen te leveren, op eerste verzoek van de Fiscaal vertegenwoordiger, die nodig zijn in verband met de toepassing van artikel 3.1.

- 4.5 de Fiscaal vertegenwoordiger te vrijwaren tegen aanspraken van derden die verband houden met het niet nakomen door de opdrachtgever en zijn wederpartijen van enige krachtens deze overeenkomst en/of toepasselijke algemene voorwaarden bestaande verplichtingen, waaronder het verstekken van juiste BTW-identificatienummers en juiste bescheiden, inlichtingen en gegevens.
- 4.6 naast de overeengekomen prijs eventuele andere uit de overeenkomst en/of toepasselijke algemene voorwaarden voortvloeiende bedragen/kosten te vergoeden.  
Deze betalingsverplichting blijft tevens gelden indien er sprake is van een geschil tussen partijen;
- 4.7 te allen tijde op eerste verzoek van de Fiscaal vertegenwoordiger in verband met de overeenkomst door enige overheid in te vorderen/ na te heffen bedragen, alsmede opgelegde boetes en interest aan de Fiscaal vertegenwoordiger te vergoeden;
- 4.8 de Fiscaal vertegenwoordiger tijdig (*of: op een zo vroeg mogelijk moment*) in kennis te stellen van verkoop/ overdracht van haar bedrijf, verandering van zeggenschap binnen het bedrijf en van surséance van betaling en faillissement.

## **Artikel 5 TARIEVEN + JAARLIJKSE AANPASSING**

- 5.1 De overeengekomen prijzen en de tarieven voor de handelingen en werkzaamheden van de Fiscaal vertegenwoordiger, worden apart van deze overeenkomst overeengekomen.
- 5.2 Wanneer de opdrachtgever niet dadelijk na opgave respectievelijk na de toegepaste krediettermijn het verschuldigde betaalt, is de Fiscaal vertegenwoordiger gerechtigd de wettelijke rente conform 6:119 en 6:119a Burgerlijk Wetboek in rekening te brengen.
- 5.3 Indien naar het oordeel van de Fiscaal vertegenwoordiger ondermeer als gevolg van de opgave op basis van de artikelen 4.1 en 4.2, dient te worden afgeweken, kan de Fiscaal vertegenwoordiger de prijzen en tarieven opnieuw vaststellen en ter goedkeuring aan de opdrachtgever voorleggen.
- 5.4 Eens per jaar per 1 januari vindt er een prijs- en tariefswijziging plaats, tenzij anders wordt overeengekomen.

## **Artikel 6 AANSPRAKELIJKHEID VAN PARTIJEN**

- 6.1 Onverminderd het bepaalde in de Nederlandse Expeditievoorwaarden is de Fiscaal vertegenwoordiger niet aansprakelijk voor de handelingen en werkzaamheden van de op basis van artikel 3.4 ingeschakelde derden.

- 6.2 De opdrachtgever is aansprakelijk voor schade ten gevolge van het niet nakomen door de opdrachtgever en/of zijn wederpartijen van enige krachtens deze overeenkomst en/of toepasselijke algemene voorwaarden bestaande verplichtingen, waaronder het verstrekken van juiste BTW-identificatienummers en juiste bescheiden, inlichtingen en gegevens.

## **Artikel 7 ZEKERHEIDSTELLING**

- 7.1 Conform de Nederlandse Expeditievoorwaarden is de opdrachtgever verplicht om op eerste verzoek van de Fiscaal vertegenwoordiger voldoende zekerheid te stellen<sup>4</sup>.
- 7.2 Bij aanvang van de fiscale vertegenwoordiging is de opdrachtgever verplicht een –naar het oordeel van de Fiscaal vertegenwoordiger- naar soort en inhoud voldoende bankgarantie te stellen voor hetgeen uit deze overeenkomst voortvloeit.

## **Artikel 8 DUUR CONTRACT/ BEËINDIGING OVEREENKOMST**

- 8.1 Deze overeenkomst wordt aangegaan voor:  
Onbepaalde tijd, ingaande per ondertekening van deze overeenkomst. De overeenkomst kan worden beëindigd met inachtneming van een termijn van 1 maand.
- 8.2 De overeenkomst dient per aangetekende brief te worden opgezegd.
- 8.3 Partijen dienen zorg te dragen voor een goede afwikkeling in verband met de beëindiging van de overeenkomst.
- 8.4 Beide partijen kunnen de overeenkomst voortijdig beëindigen, door middel van ontbinding met onmiddellijke ingang, zonder eventuele gevolgen en zonder rechterlijke/arbitrale tussenkomst, indien:
- de contractuele wederpartij, na schriftelijk in gebreke te zijn gesteld, niet voldoet aan haar verplichtingen, zoals geregeld in deze overeenkomst, of;
  - de contractuele wederpartij haar bedrijf aan een derde verkoopt of overdraagt of de zeggenschap in het bedrijf verandert, of;
  - aan de contractuele wederpartij surséance van betaling is verleend of in staat van faillissement komt te verkeren, of;
  - de Fiscaal vertegenwoordiger aantoonbaar niet als zodanig kan optreden.
- 8.5 Overeenkomstig artikel 8.4 1<sup>e</sup> alinea kan de Fiscaal vertegenwoordiger de overeenkomst voortijdig beëindigen, indien dit op basis van de artikelen 4.1 en 4.2 naar het oordeel van de Fiscaal vertegenwoordiger gerechtvaardigd is, indien geen overeenstemming kan worden bereikt over de prijs en/of tarieven en de te stellen bankgarantie.

---

<sup>4</sup> In mededeling 20 "Fiscale Vertegenwoordiging voor de heffing van omzetbelasting" (Besluit van 9 mei 1994, nr VB 94/1143) van de Staatssecretaris van Financiën wordt ingegaan op de zekerheidsstelling inzake fiscale vertegenwoordiging.

- 8.6 Bij beëindiging en ontbinding van de overeenkomst, zijn alle vorderingen - ook toekomstige - van de Fiscaal vertegenwoordiger die voortvloeien uit de handelingen en werkzaamheden die de Fiscaal vertegenwoordiger in het kader van deze overeenkomst heeft verricht, onmiddellijk en in hun geheel opeisbaar.
- 8.7 Voor hetgeen na de beëindiging van de overeenkomst verschuldigd is/zal zijn, dient de opdrachtgever, naar het oordeel van de Fiscaal vertegenwoordiger, voldoende zekerheid, waaronder een naar soort en inhoud voldoende bankgarantie, te stellen. Daarbij dienen reeds eerder door de opdrachtgever gestelde garanties onverkort van kracht te blijven.
- 8.8 Hetgeen wordt bepaald in deze overeenkomst blijft, voorzover relevant in verband met naheffingen van overheidswege, het voldoen aan verplichtingen van overheidswege of andere betalingen, ook na beëindiging van de overeenkomst gelden.

## **Artikel 9 NIETIG BEDING/ WIJZIGINGEN OVERHEID**

- 9.1 Indien een of meer afzonderlijke bepalingen uit deze overeenkomst nietig zijn of vernietigd worden, zal dit de geldigheid van de overige bepalingen van de overeenkomst niet aantasten.
- 9.2 Wanneer bedingen uit de overeenkomst nietig/ vernietigbaar blijken of indien door wijzigingen in regelgeving van overheidswege dit contract moet worden aangepast, behoudt de Fiscaal vertegenwoordiger zich het recht voor om dit contract zonder eventuele gevolgen te beëindigen ofwel, in overleg het beding in een geldige variant te wijzigen waarbij de overige bepalingen onaangetast blijven.

## **Artikel 10 VERJARING**

- 10.1 Artikel 21 van de Nederlandse Expeditievoorwaarden is van toepassing, met dien verstande dat in afwijking van artikel 21 lid 1 geldt dat vorderingen van de Fiscaal vertegenwoordiger in verband met deze overeenkomst terzake van door enige overheid in te vorderen/ na te heffen bedragen alsmede opgelegde boetes en verschuldigde rente, verjaren door het enkele verloop van vijf jaren. Indien in bezwaar en beroep is gegaan, vangt de verjaringstermijn aan op de dag volgende op die waarop de uitspraak definitief is geworden.

## **Artikel 11 RECHTSKEUZE**

- 11.1 Op deze overeenkomst is Nederlands recht van toepassing.





**Opdrachtgever, rechtsgeldig vertegenwoordigd door:**

Volledige naam \_\_\_\_\_

Functie \_\_\_\_\_

Datum en plaats \_\_\_\_\_

Handtekening (en stempel) \_\_\_\_\_

**Fiscaal vertegenwoordiger, Customs Support Group B.V. /....., rechtsgeldig vertegenwoordigd door:**

Volledige naam M.G.P. Bedaf

Functie Algemeen Directeur

Datum ROTTERDAM,

Handtekening (en stempel) \_\_\_\_\_



## **BIJLAGE A**

### **NEDERLANDSE EXPEDITIEVOORWAARDEN ALGEMENE VOORWAARDEN VAN DE FENEX**

**(Nederlandse Organisatie voor Expeditie en Logistiek)**

gedeponeerd ter Griffie van de Arrondissementsrechtbanken te Amsterdam,  
Arnhem, Breda en Rotterdam op 1 juli 2004

#### **Werkingsfeer**

##### **Artikel 1.**

1. Deze algemene voorwaarden zijn van toepassing op iedere vorm van dienstverlening die de expediteur verricht. Onder expediteur in het kader van deze algemene voorwaarden wordt niet uitsluitend verstaan de expediteur als bedoeld in Boek 8 BW. Als opdrachtgever van de expediteur wordt beschouwd, degene die de opdracht tot het verrichten van handelingen en werkzaamheden aan de expediteur geeft, ongeacht de overeengekomen wijze van betaling.
2. Ten aanzien van de handelingen en werkzaamheden, zoals die van cargadoors, stuwadoors, vervoerders, assurantiebemiddelaars, opslag- en controlebedrijven enz. die door de expediteur worden verricht, zullen mede van toepassing zijn de in de betrokken bedrijfstak gebruikelijke voorwaarden, onderscheidenlijk voorwaarden waarvan de toepasselijkheid is bedongen.
3. De expediteur is te allen tijde gerechtigd van toepassing te verklaren bepalingen uit voorwaarden van derden met wie hij ter uitvoering van de gegeven opdracht overeenkomsten heeft gesloten.
4. De expediteur heeft het recht de uitvoering van de opdracht en/of de daarmee samenhangende werkzaamheden te doen geschieden door derden of met werknemers van derden. Voorzover die derden, of hun werknemers jegens de opdrachtgever van de expediteur wettelijk aansprakelijk zijn, is te hunnen behoeve bedongen, dat zij bij de werkzaamheden, waartoe de expediteur hen gebruikt, zullen worden beschouwd als uitsluitend in dienst te zijn van de expediteur. Te hunnen aanzien zullen ondermeer gelden alle bedingen betreffende uitsluiting en beperking van aansprakelijkheid, alsmede betreffende vrijwaring van de expediteur, als omschreven in deze voorwaarden.
5. Opdrachten tot aflevering onder rembours, tegen bankbewijs enz. worden geacht expeditiewerkzaamheden te zijn.

#### **Tot stand komen van de overeenkomst**

##### **Artikel 2.**

1. Alle door de expediteur gedane aanbiedingen zijn vrijblijvend.
2. Alle aangeboden en overeengekomen prijzen zijn gebaseerd op de tarieven, lonen, kosten van sociale maatregelen en/of wetten, vracht- en koersnoteringen, die gelden ten tijde van het aanbieden, respectievelijk het aangaan der overeenkomst.
3. Bij wijziging van één of meer dezer factoren worden ook de aangeboden of overeengekomen prijzen dienovereenkomstig en tot het moment van wijziging met terugwerkende kracht gewijzigd.

De expediteur dient de wijzigingen te kunnen aantonen.



### **Artikel 3.**

1. Indien door de expediteur all-in respectievelijk forfaitaire tarieven worden berekend, moeten in deze tarieven worden beschouwd te zijn begrepen alle kosten die in het algemeen bij normale afwikkeling van de opdracht voor rekening van de expediteur komen.
2. Tenzij het tegendeel is bedongen, zijn in all-in respectievelijk forfaitaire tarieven in ieder geval niet begrepen: rechten, belastingen en heffingen, consulaats- en legalisatiekosten, kosten voor het opmaken van bankgaranties en verzekeringspremiën.
3. Voor bijzondere prestaties, ongewone, bijzonder tijdrovende of inspanning vereisende werkzaamheden, kan steeds een extra - naar billijkheid vast te stellen - beloning in rekening worden gebracht.

### **Artikel 4.**

1. Bij onvoldoende laad- en/of lostijd - ongeacht de oorzaak daarvan - komen alle daaruit voortvloeiende kosten, zoals overliggelden enz. voor rekening van de opdrachtgever, ook dan wanneer de expediteur het connossement en/of de charterpartij, waaruit de extra kosten voortvloeien, zonder protest heeft aangenomen.
2. Buitengewone onkosten en hogere arbeidslonen, die ontstaan wanneer vervoersondernemingen krachtens enige bepaling in de desbetreffende vervoersdocumenten gedurende de avond, de nacht, op zaterdagen of op zon- of feestdagen tot laden of lossen overgaan, zijn niet in de overeengekomen prijzen begrepen, tenzij zulks afzonderlijk is bedongen. Zulke kosten moeten dientengevolge door de opdrachtgever aan de expediteur worden vergoed.

### **Artikel 5.**

1. Verzekering van welke aard ook wordt slechts voor rekening en risico van de opdrachtgever bezorgd op uitdrukkelijke schriftelijke opdracht. De te verzekeren risico's dienen daarbij duidelijk te worden genoemd. Opgaaf der waarde alleen is niet voldoende.
2. Indien de expediteur een verzekering op eigen naam heeft gesloten, is hij slechts gehouden - desgevraagd - zijn aanspraken op de verzekeraar aan de opdrachtgever over te dragen.
3. Voor de keuze van de verzekeraar en diens goedheid is de expediteur niet verantwoordelijk.
4. De expediteur is, wanneer hij bij de uitvoering van de opdracht gebruik maakt van bokken en dergelijke werktuigen, gerechtigd voor rekening van de opdrachtgever een verzekering te sluiten, die de risico's dekt die voor de expediteur uit het gebruik van deze werktuigen voortvloeien.

### **Artikel 6.**

1. Het aan de expediteur verstrekken van gegevens, vereist voor het verrichten van douaneformaliteiten, houdt opdracht daartoe in, tenzij schriftelijk anders is overeengekomen.



## **Uitvoering van de overeenkomst**

### **Artikel 7.**

1. Indien de opdrachtgever daaromtrent bij zijn opdracht geen bepaalde voorschriften heeft gegeven, zijn de wijze van verzending en de route ter keuze van de expediteur, waarbij deze steeds de documenten kan aannemen, die bij de ondernemingen, met welke hij ter uitvoering van de hem gegeven opdracht contracteert, gebruikelijk zijn.

### **Artikel 8.**

1. De opdrachtgever is verplicht te zorgen dat de zaken op de overeengekomen plaats en tijd ter beschikking zijn.
2. De opdrachtgever is verplicht te zorgen, dat zowel de voor ontvangst als voor verzending vereiste documenten, alsmede instructies, tijdig in het bezit van de expediteur zijn.
3. De expediteur is niet gehouden doch wel gerechtigd te onderzoeken of de hem gedane opgaven juist en volledig zijn.
4. De expediteur is niet verplicht bij gebreke van documenten tegen garantie te ontvangen. Indien de expediteur een garantie stelt, is zijn opdrachtgever gehouden hem te vrijwaren tegen alle gevolgen daarvan.

### **Artikel 9.**

1. Alle manipulaties zoals controleren, bemonsteren, tarreren, tellen, wegen, meten enz. en in ontvangst nemen onder gerechtelijke expertise geschieden uitsluitend op uitdrukkelijk voorschrift van de opdrachtgever en tegen vergoeding der kosten.
2. Desalniettemin is de expediteur gerechtigd, doch niet verplicht, op eigen gezag voor rekening en risico van de opdrachtgever alle maatregelen te treffen, die hij in het belang van laatstgenoemde nodig acht.
3. Als deskundige treedt de expediteur niet op. Voor hem ontstaat generlei aansprakelijkheid uit opgaven van toestand, aard of kwaliteit der zaken; evenmin neemt hij enige aansprakelijkheid op zich ten aanzien van overeenstemming van monsters met de partij.

### **Artikel 10.**

1. De bijvoeging "circa" geeft de opdrachtgever vrijheid 2,5 % meer of minder te leveren.

## **Aansprakelijkheid**

### **Artikel 11.**

1. Alle handelingen en werkzaamheden geschieden voor rekening en risico van de opdrachtgever.
2. De expediteur is - onverlet het bepaalde in artikel 16 - niet aansprakelijk voor enige schade, tenzij de opdrachtgever bewijst dat de schade is ontstaan door schuld of nalatigheid van de expediteur of diens ondergeschikten.
3. De aansprakelijkheid van de expediteur is in alle gevallen beperkt tot 10.000 SDR per gebeurtenis of reeks van gebeurtenissen met één en dezelfde schade-oorzaak, met dien verstande dat in geval van beschadiging, waardevermindering of verlies van de in de opdracht begrepen zaken de aansprakelijkheid zal zijn beperkt tot 4 SDR per kg beschadigd of verloren gegaan brutogewicht met een maximum van 4.000 SDR per zending.
4. De door de expediteur te vergoeden schade zal nimmer meer bedragen dan de door de opdrachtgever te bewijzen factuurwaarde van de zaken, bij ontbreken waarvan de



door de opdrachtgever te bewijzen marktwaarde zal gelden op het moment dat de schade is ontstaan. De expediteur is niet aansprakelijk voor gedeerde winst, gevolgschade en immateriële schade.

5. Indien bij de uitvoering van de opdracht schade ontstaat waarvoor de expediteur niet aansprakelijk is, dient de expediteur zich in te spannen om de schade van de opdrachtgever te verhalen op degene die voor de schade aansprakelijk is. De expediteur is gerechtigd de daarbij gemaakte kosten aan de opdrachtgever in rekening te brengen. Desgevraagd staat de expediteur zijn aanspraken op de door hem ter uitvoering van de opdracht ingeschakelde derden aan de opdrachtgever af.
6. De opdrachtgever is jegens de expediteur aansprakelijk voor schade tengevolge van de (aard der) zaken en de verpakking daarvan, de onjuistheid, onnauwkeurigheid of onvolledigheid van instructies en gegevens, het niet of niet tijdig ter beschikking stellen van de zaken op de afgesproken tijd en plaats, alsmede het niet of niet tijdig verstrekken van documenten en/of instructies en de schuld of nalatigheid in het algemeen van de opdrachtgever en diens ondergeschikten en door hem ingeschakelde en/of werkzame derden.
7. De opdrachtgever zal de expediteur vrijwaren tegen aanspraken van derden, waaronder begrepen ondergeschikten van zowel de expediteur als de opdrachtgever, die verband houden met de in het vorige lid bedoelde schade.
8. De expediteur, die niet zelf vervoert, is, ook in geval all-in respectievelijk forfaitaire tarieven zijn overeengekomen, niet als vervoerder, doch volgens deze voorwaarden aansprakelijk.

#### **Artikel 12.**

1. Als overmacht gelden alle omstandigheden die de expediteur redelijkerwijze niet heeft kunnen vermijden en waarvan de expediteur de gevolgen redelijkerwijze niet heeft kunnen verhinderen.

#### **Artikel 13.**

1. Ingeval van overmacht blijft de overeenkomst van kracht, de verplichtingen van de expediteur worden echter voor de duur van de overmacht opgeschort.
2. Alle extra kosten veroorzaakt door overmacht, zoals transport- en opslagkosten, pakhuis- of terreinhuur, overlig- en staangelden, assurantie, uitslag enz., komen ten laste van de opdrachtgever en dienen op eerste verzoek van de expediteur aan deze te worden voldaan.

#### **Artikel 14.**

1. Enkele vermelding door de opdrachtgever van een tijd van aflevering bindt de expediteur niet.
2. Tijden van aankomst worden door de expediteur niet gegarandeerd, tenzij schriftelijk anders is overeengekomen.



#### **Artikel 15.**

1. Indien vervoerders weigeren voor stukstal, gewicht enz. te tekenen, is de expediteur voor de gevolgen daarvan niet verantwoordelijk.

### **Dwingend recht**

#### **Artikel 16.**

1. Indien de zaken niet zonder vertraging ter bestemming worden afgeleverd in de staat, waarin zij ter beschikking zijn gesteld, is de expediteur, voor zover hij een vervoerovereenkomst die hij met een ander zou sluiten, zelf uitvoerde, verplicht zulks onverwijld aan de opdrachtgever die hem kennis gaf van de schade mede te delen.
2. Doet de expediteur de in het eerste lid bedoelde mededeling niet, dan is hij, wanneer hij daardoor niet tijdig als vervoerder is aangesproken, naast vergoeding van de schade die de opdrachtgever overigens dientengevolge leed, een schade-loosstelling verschuldigd gelijk aan de schadevergoeding, die hij zou hebben moeten voldoen, wanneer hij wel tijdig als vervoerder zou zijn aangesproken.
3. Indien de zaken niet zonder vertraging ter bestemming worden afgeleverd in de staat, waarin zij ter beschikking zijn gesteld, is de expediteur voor zover hij de vervoerovereenkomst, welke hij met een ander zou sluiten, niet zelf uitvoerde, verplicht de opdrachtgever onverwijld te doen weten welke vervoerovereenkomsten hij ter uitvoering van zijn verbintenis aanging. Hij is tevens verplicht de opdrachtgever alle documenten ter beschikking te stellen, waarover hij beschikt of die hij redelijkerwijs kan verschaffen, voorzover deze althans kunnen dienen tot verhaal van opgekomen schade.
4. De opdrachtgever verkrijgt jegens degeen, met wie de expediteur heeft gehandeld, van het ogenblik af, waarop hij de expediteur duidelijk kenbaar maakt, dat hij hen wil uitoefenen, de rechten en bevoegdheden, die hem zouden zijn toegekomen, wanneer hijzelf als afzender de overeenkomst zou hebben gesloten. Hij kan ter zake in rechte optreden, wanneer hij overlegt een door de expediteur - of in geval van diens faillissement door diens curator - af te geven verklaring, dat tussen hem en de expediteur ten aanzien van de zaken een overeenkomst tot het doen vervoeren daarvan werd gesloten.
5. Komt de expediteur een verplichting als in het derde lid bedoeld niet na, dan is hij, naast vergoeding van de schade die de opdrachtgever overigens dientengevolge leed, een schadeloosstelling verschuldigd gelijk aan de schadevergoeding die de opdrachtgever van hem had kunnen verkrijgen, wanneer hij de overeenkomst die hij sloot, zelf had uitgevoerd, verminderd met de schadevergoeding die de opdrachtgever mogelijkterwijs van de vervoerder verkreeg.

### **Betaling**

#### **Artikel 17.**

1. De opdrachtgever is verplicht de expediteur de overeengekomen vergoeding en de andere uit de overeenkomst en/of deze voorwaarden voortvloeiende kosten, vrachten, rechten, enz. bij aankomst van te ontvangen onderscheidenlijk bij verzending van te verzenden zaken, te voldoen. Het risico van koersschommelingen is voor rekening van de opdrachtgever. De overeengekomen vergoeding en de andere uit de overeenkomst en/of deze voorwaarden voortvloeiende kosten, vrachten, rechten, enz. zijn ook verschuldigd indien bij de uitvoering van de overeenkomst schade is opgetreden.



2. Indien in afwijking van lid 1 van dit artikel door de expediteur een krediettermijn wordt toegepast, is de expediteur gerechtigd een kredietbeperkingstoeslag in rekening te brengen.
3. Wanneer de opdrachtgever niet dadelijk na opgave respectievelijk na de toegepaste krediettermijn het verschuldigde betaalt, is de expediteur gerechtigd de wettelijke rente conform de artikelen 6:119 of 6:119a Burgerlijk Wetboek in rekening te brengen.
4. Bij opzegging of ontbinding van de overeenkomst worden alle vorderingen -ook toekomstige - van de expediteur terstond en in hun geheel opeisbaar. In elk geval zullen alle vorderingen terstond en in hun geheel opeisbaar zijn indien:
  - a. het faillissement van de opdrachtgever wordt uitgesproken, de opdrachtgever surseance van betaling aanvraagt of anderszins de vrije beschikking over zijn vermogen verliest;
  - b. de opdrachtgever een akkoord aan zijn schuldeisers aanbiedt, in gebreke is met de nakoming van enige financiële verplichting jegens de expediteur, ophoudt zijn bedrijf uit te oefenen of - ingeval van een rechtspersoon of vennootschap - indien deze ontbonden wordt.
5. De opdrachtgever is uit hoofde van de expeditie-overeenkomst verplicht om op eerste vordering van de expediteur zekerheid te stellen voor hetgeen de opdrachtgever aan de expediteur is verschuldigd dan wel wordt verschuldigd. Deze verplichting bestaat ook, indien de opdrachtgever zelf in verband met het verschuldigde reeds zekerheid heeft moeten stellen of heeft gesteld.
6. De expediteur is niet verplicht uit eigen middelen zekerheid te stellen voor betaling van vracht, rechten, heffingen, belastingen en/of andere kosten, zo deze mocht worden verlangd. Alle gevolgen van het niet of niet dadelijk voldoen aan een verplichting tot zekerheidstelling komen ten laste van de opdrachtgever.
  - Indien de expediteur uit eigen middelen zekerheid heeft gesteld, is hij gerechtigd van de opdrachtgever onverwijld betaling van het bedrag, waarvoor zekerheid is gesteld, te vorderen.
7. De opdrachtgever is te allen tijde verplicht in verband met de opdracht door enige overheid in te vorderen dan wel na te vorderen bedragen alsmede daarmee samenhangende opgelegde boetes aan de expediteur te vergoeden.
  - Voornoemde bedragen dienen eveneens door de opdrachtgever aan de expediteur te worden vergoed, indien de expediteur in verband met de expeditie-overeenkomst hiervoor door een door hem ingeschakelde derde wordt aangesproken.
8. De opdrachtgever zal de expediteur te allen tijde vergoeden de bedragen die als gevolg van onjuist geheven vrachten en kosten, alsmede alle extra kosten die van de expediteur in verband met de opdracht worden gevorderd dan wel nagevorderd.
9. De opdrachtgever is niet gerechtigd schuldvergelijking toe te passen ten aanzien van bedragen, die de expediteur aan de opdrachtgever krachtens een tussen hen bestaande overeenkomst in rekening brengt.

#### **Artikel 18.**

1. Betalingen à conto worden geacht in de eerste plaats in mindering op concurrente vorderingen te zijn geschied, ongeacht of bij de betaling andere aanwijzingen zijn gegeven.
2. Indien bij niet-tijdige betaling tot incasso langs gerechtelijke of andere weg wordt overgegaan, wordt het bedrag der vordering verhoogd met 10% administratiekosten, terwijl de gerechtelijke en buitengerechtelijke kosten ten laste van de opdrachtgever komen tot het door de expediteur betaalde of verschuldigde bedrag.

#### **Artikel 19.**



1. De expediteur heeft jegens een ieder, die daarvan afgifte verlangt, een pandrecht en een retentierecht op alle zaken, documenten en gelden die de expediteur uit welke hoofde en met welke bestemming ook onder zich heeft of zal krijgen, voor alle vorderingen die hij ten laste van de opdrachtgever en of eigenaar heeft of mocht krijgen. Bij doorzending van de zaken is de expediteur gerechtigd het verschuldigde bedrag daarop na te nemen of daarvoor een wissel te trekken met aangehechte verladingsdocumenten.
2. De expediteur kan de hem in lid 1 toegekende rechten eveneens uitoefenen voor hetgeen hem door de opdrachtgever nog verschuldigd is in verband met voorgaande opdrachten.
3. De expediteur is gerechtigd de hem in lid 1 toegekende rechten, tevens uit te oefenen voor hetgeen bij wijze van rembours op de zaak drukt.
4. Bij niet voldoening van de vordering geschiedt de verkoop van het onderpand op de bij de wet bepaalde wijze of - indien daaromtrent overeenstemming bestaat - ondershands.

### **Slotbepalingen**

#### **Artikel 20.**

1. Gerechtelijke en arbitrale procedures tegen derden worden door de expediteur niet gevoerd, tenzij deze zich daartoe op verlangen van de opdrachtgever en voor diens rekening en risico bereid verklaart.

#### **Artikel 21.**

1. Onverminderd het in lid 5 van dit artikel bepaalde verjaart elke vordering door het enkele verloop van negen maanden.
2. Elke vordering jegens de expediteur vervalt door het enkele verloop van 18 maanden.
3. De in de leden 1 en 2 genoemde termijnen, vangen aan op de dag volgende op die waarop de vordering opeisbaar is geworden, dan wel de dag volgende op die waarop de benadeelde met de schade bekend is geworden. Onverminderd het hiervoor bepaalde, vangen voornoemde termijnen voor vorderingen met betrekking tot beschadiging, waardevermindering of verlies van de zaken aan op de dag volgende op die van aflevering. Onder dag van aflevering wordt verstaan; de dag waarop de zaken uit het vervoermiddel zijn afgeleverd, dan wel, indien zij niet zijn afgeleverd, hadden moeten zijn afgeleverd.
4. In het geval de expediteur door enige overheid dan wel derden als bedoeld in artikel 17 lid 7 wordt aangesproken, vangt de in lid 1 genoemde termijn aan vanaf de eerste van de volgende dagen:
  - de dag volgende op die waarop de expediteur door enige overheid dan wel derde is aangesproken;
  - de dag volgende op die waarop de expediteur de tot hem gerichte vordering heeft voldaan.

Indien de expediteur of een door hem ingeschakelde derde als bedoeld in artikel 17 lid 7 in bezwaar en/of beroep is gegaan, vangt de in lid 1 genoemde termijn aan op de dag volgende op die waarop de uitspraak in bezwaar en/of beroep definitief is geworden.





5. Tenzij de situatie als bedoeld in lid 4 van dit artikel zich voordoet, begint, indien na de termijn van verjaring één van de partijen wordt aangesproken voor hetgeen door hem aan een derde is verschuldigd, een nieuwe termijn van verjaring die drie maanden belooft.

#### **Artikel 22.**

1. Alle overeenkomsten, waarop deze voorwaarden van toepassing zijn, zullen onderworpen zijn aan Nederlands recht.
2. Als plaats van vereffening en schaderegeling geldt de plaats van vestiging van de expediteur.

### **Geschillen**

#### **Artikel 23.**

1. Alle geschillen, die tussen de expediteur en zijn wederpartij mochten ontstaan, zullen met uitsluiting van de gewone rechter in hoogste ressort worden beslist door drie arbiters. Een geschil is aanwezig wanneer één der partijen verklaart dat dit het geval is. Onverminderd het in de voorgaande alinea bepaalde staat het de expediteur vrij vorderingen van opeisbare geldsommen, waarvan de verschuldigheid niet door de wederpartij binnen vier weken na factuurdatum schriftelijk is betwist, voor te leggen aan de bevoegde Nederlandse rechter in de vestigingsplaats van de expediteur. Eveneens staat het de expediteur vrij vorderingen met een spoedeisend karakter in kort geding voor te leggen aan de bevoegde Nederlandse rechter in de vestigingsplaats van de expediteur.
2. Eén der arbiters wordt benoemd door de Voorzitter respectievelijk Vice-voorzitter van de FENEX; de tweede wordt benoemd door de Deken der Orde van Advocaten van het arrondissement waarbinnen vorenbedoelde expediteur is gevestigd; de derde wordt benoemd door beide aldus aangewezen arbiters in onderling overleg.
3. De Voorzitter van de FENEX zal een terzake van expeditie deskundig persoon benoemen; de Deken der Orde van Advocaten zal verzocht worden een jurist te benoemen; als derde arbiter zal bij voorkeur gekozen moeten worden een persoon, die deskundig is terzake van de tak van handel of bedrijf, waarin de wederpartij van de expediteur werkzaam is.
4. De partij die een beslissing van het geschil verlangt, zal hiervan per aangetekende brief of per fax, mededeling doen aan het secretariaat van de FENEX onder korte omschrijving van het geschil en zijn vordering, alsmede onder gelijktijdige toezending van het door het bestuur van de FENEX vast te stellen bedrag aan administratiekosten, verschuldigd als vergoeding voor de administratieve bemoeiingen van de FENEX bij een arbitrage. Een zaak is aanhangig op de dag van ontvangst bij het secretariaat van de FENEX van eerder genoemde aangetekende brief of fax.
5. Na ontvangst van bovengenoemde arbitrage-aanvraag zal het secretariaat van de FENEX ten spoedigste de ontvangst daarvan bevestigen en een kopie daarvan zenden aan de wederpartij, aan de Voorzitter van de FENEX, aan de Deken der Orde van Advocaten, wat de beide laatsten betreft met het verzoek ieder een arbiter te benoemen en het FENEX-secretariaat naam en woonplaats van de benoemde mede te delen. Na ontvangst van dit bericht zal het FENEX-secretariaat ten spoedigste de beide aangewezenen van hun benoeming in kennis stellen onder toezending van een kopie der arbitrage-aanvraag en een exemplaar van deze algemene voorwaarden, met het verzoek de derde arbiter te benoemen en het FENEX-secretariaat te berichten, wie als zodanig is benoemd.



Na ontvangst hiervan zal het FENEX-secretariaat ten spoedigste de derde arbiter van zijn benoeming in kennis stellen onder toezending van een kopie der arbitrage-aanvraag en een exemplaar van deze algemene voorwaarden. Vervolgens zal het FENEX-secretariaat beide partijen mededelen wie tot arbiters zijn benoemd.

6. Mocht binnen twee maanden na het indienen der arbitrage-aanvraag de benoeming van alle drie arbiters niet hebben plaatsgehad, dan zullen alle arbiters op bij eenvoudig rekest te doen verzoek van de meest gereede partij, worden benoemd door de President van de Arrondissementsrechtbank binnen wiens ressort de expediteur is gevestigd.
7. Als Voorzitter van arbiters treedt op de door de Deken benoemde. Indien de benoeming door de President van de Arrondissementsrechtbank plaatsvindt, stellen arbiters onderling vast, wie hunner als voorzitter zal fungeren. De plaats van arbitrage is de plaats waar de voorzitter van arbiters is gevestigd. Arbiters zullen uitspraak doen als goede mannen naar billijkheid onder gehoudenheid de toepasselijke dwingendrechtelijke bepalingen in acht te nemen. Waar toepasselijk zullen zij voorts de bepalingen van internationale vervoersverdragen, waaronder onder meer het verdrag betreffende de overeenkomst tot internationaal vervoer van goederen over de weg (CMR), toepassen. Arbiters bepalen op welke wijze de arbitrage zal worden behandeld, met dien verstande dat partijen in ieder geval in de gelegenheid zullen worden gesteld hun standpunt schriftelijk uiteen te zetten en mondeling toe te lichten.
8. De opdracht aan arbiters duurt voort tot aan de eindbeslissing. Hun vonnis zullen zij deponeren ter Griffie van de Arrondissementsrechtbank binnen welk arrondissement de plaats van de arbitrage is gelegen, terwijl zij daarvan kopie zullen toezenden aan ieder van de partijen en aan het secretariaat van de FENEX.

Arbiters kunnen vooraf van de eisende partij of van beide partijen een depot voor arbitragekosten verlangen; tijdens de behandeling kunnen zij aanvulling daarvan eisen. Indien binnen drie weken na een desbetreffend verzoek het door arbiters van eisende partij verlangde depot niet is gestort, wordt deze partij geacht de arbitrage te hebben ingetrokken. Arbiters zullen in hun vonnis bepalen wie van de beide partijen of voor welk deel ieder van partijen de arbitragekosten zal hebben te dragen. Hieronder zijn te begrijpen het honorarium en de verschotten van arbiters, het bij aanvraag aan de FENEX betaalde bedrag aan administratiekosten, alsmede de door partijen gemaakte kosten, voorzover arbiters die redelijkerwijze noodzakelijk achten. Het aan arbiters toekomende wordt, voor zover mogelijk, op het depot verhaald.

#### **Artikel 24.**

1. Deze algemene voorwaarden kunnen worden aangehaald als "Nederlandse Expeditievoorwaarden".  
FENEX, Nederlandse Organisatie voor Expeditie en Logistiek  
Seattleweg 7, Gebouw 3, Havennummer 2801, 3195 ND Pernis-Rt  
Postbus 54200, 3008 JE Rotterdam



## BIJLAGE B

### BENODIGDE INFORMATIE EN DOCUMENTEN PER TRANSACTIE

Een vergunning tot Fiscaal vertegenwoordiger wordt door de Nederlandse Belastingdienst slechts verstrekt onder bepaalde voorwaarden. Eén van de eisen van de Belastingdienst is dat de Fiscaal vertegenwoordiger een goede en overzichtelijke administratie voert. Hieruit moet duidelijk blijken (overtuigend voor de Belastingdienst) dat op correcte wijze de wet- en regelgeving is toegepast. De verjaringstermijn met betrekking tot een belastingaanslag is, ingevolge artikel 27 Invorderingswet, 5 jaar<sup>5</sup>.

Daar de Fiscaal vertegenwoordiger veelal niet beschikt over de benodigde bescheiden, inlichtingen en gegevens, maar wel (mede)aansprakelijk is jegens de Belastingdienst, dient de opdrachtgever deze tijdig - **binnen een tijdsbestek van \_\_ dagen/ weken na afloop van het aangiftetijdvak**, tenzij anders wordt vermeld - en correct aan te leveren. Verder is de opdrachtgever, conform artikel 8.8, verplicht om ook na de beëindiging van de overeenkomst gedurende de periode waarin de overheid tot naheffing over kan gaan<sup>5</sup>, alle medewerking te verlenen en desgevraagd alle bescheiden, gegevens en inlichtingen te verstrekken met betrekking tot die werkzaamheden die de Fiscaal vertegenwoordiger in het kader van deze overeenkomst heeft verricht.

#### § 1 bescheiden, gegevens en inlichtingen die verstrekt dienen te worden door de opdrachtgever

##### ➤ ALGEMEEN

- **Schriftelijke mededeling van de opdrachtgever** over de zending waarvoor de Fiscaal vertegenwoordiger als zodanig moet optreden (of per e-mail)

##### ➤ **BENODIGDE BESCHEIDEN, INLICHTINGEN EN GEGEVENS BIJ INVOER**

- **Alle bescheiden, inlichtingen en gegevens benodigd voor het douanetechnisch invoeren**<sup>6</sup>, zoals onder andere een factuur

---

<sup>5</sup> Artikel 27 van de Invorderingswet 1990 regelt dat het recht tot dwanginvordering alsmede het recht tot verrekening met betrekking tot een belastingaanslag verjaren door verloop van vijf jaren na de aanvang van de dag volgende op die waarop de aanslag geheel invorderbaar is dan wel, indien zulks tot een later tijdstip leidt, vijf jaren na de aanvang van de dag volgende op die waarop de laatste akte van vervolging ter zake van die aanslag aan de belastingschuldige is betekend. In het tweede lid van artikel 27 wordt geregeld in welke gevallen de verjaringstermijn wordt verlengd

<sup>6</sup> Indien de Fiscaal vertegenwoordiger het vervoer en/of het douanetechnisch invoeren niet in handen heeft dient de opdrachtgever deze bescheiden, inlichtingen en gegevens -eventueel via door hem ingeschakelde derden- aan de Fiscaal vertegenwoordiger ter beschikking te stellen. Op de invoeraangifte dient, voor het verleggen van de Omzetbelasting bij invoer naar de periodieke aangifte (overeenkomstig artikel 23 van de Wet op de omzetbelasting), het BTW- identificatienummer van de Fiscaal vertegenwoordiger, toegekend door de Belastingdienst, vermeld te worden



## ➤ DAAROP VOLGENDE LEVERINGEN

### **Benodigde bescheiden, inlichtingen en gegevens bij intracommunautaire leveringen**

- **BTW- identificatienummer van de afnemer** dient voorafgaand aan de intracommunautaire levering door de opdrachtgever aan de Fiscaal vertegenwoordiger medegedeeld te worden
- **Factuur** uitgereikt aan degene die intracommunautair verwerft binnen de EU. Voor het toepassen van het nultarief behoort op deze factuur zowel het BTW- identificatienummer van de Fiscaal vertegenwoordiger als dat van de afnemer vermeld te worden (voor verdere algemene factuurvereisten zie §2)
- **Bewijzen van aflevering**<sup>7</sup>, bijvoorbeeld afgetekende B/L of CMR
- **Factuur vervoerder(s)**<sup>7</sup>

Overeenkomstig mededeling 38 van de Staatssecretaris van Financiën (Besluit van 20 juni 1995, nr. VB 95/2120) zal de Fiscaal vertegenwoordiger ondermeer de volgende bescheiden van de opdrachtgever kunnen verlangen:

- **Orderbevestiging**<sup>8</sup>
- **Bewijs van betaling van de afnemer**
- **Verzekeringspolis in verband met het vervoer van de goederen**
- Afnemer dient een **e-mail van inontvangstneming van de goederen** te sturen naar de Fiscaal vertegenwoordiger<sup>9</sup>
- **Verklaring van de afnemer** dat hij in de lidstaat waar de goederen zijn verworven<sup>9</sup> in de aangifte voor de Omzetbelasting een **intracommunautaire verwerving** heeft vermeldt/ zal vermelden
- Kopieën van de **aangifte voor de Omzetbelasting door de afnemer** toe te sturen aan de Fiscaal vertegenwoordiger<sup>9</sup>

### **Benodigde bescheiden, inlichtingen en gegevens bij leveringen binnen Nederland**

- **Factuur** uitgereikt aan de Nederlandse afnemer. Voor het verleggen van de omzetbelasting naar een in Nederland gevestigde onderneming geregistreerd voor de omzetbelasting, behoort de factuur voorzien te zijn van zowel het BTW- identificatienummer van de afnemer als de mededeling “verlegging conform artikel 12 lid 3 Wet op de Omzetbelasting 1968”. Leveringen aan Nederlandse afnemers niet zijnde een onderneming, geregistreerd voor de omzetbelasting of met onbekend BTW- identificatienummer komen niet in aanmerking voor verlegging ex. artikel 12 lid 3 WOB. Op de factuur behoort de BTW in rekening te worden gebracht (voor verdere algemene factuurvereisten zie §2)
- **Bewijzen van aflevering**<sup>7</sup>, bijvoorbeeld afgetekende vrachtbrief of andere bescheiden welke kunnen dienen als bewijs van aflevering

De Fiscaal vertegenwoordiger zal afhankelijk van de situatie ondermeer de volgende bescheiden van de opdrachtgever kunnen verlangen:

- **Orderbevestiging**<sup>8</sup>

---

<sup>7</sup> Indien de Fiscaal vertegenwoordiger niet over de vervoersdocumenten / bewijzen van aflevering beschikt (bijvoorbeeld: vervoer niet in handen) dient de opdrachtgever deze documenten, eventueel via door hem ingeschakelde derden, aan de Fiscaal vertegenwoordiger ter beschikking te stellen.

<sup>8</sup> Correspondentie tussen verkoper en afnemer

<sup>9</sup> Indien opdrachtgever niet tevens de verwerper van de goederen is, dient de opdrachtgever zijn afnemers te instrueren hieromtrent



- **Bewijs van betaling van de afnemer**
- **Verklaring van de afnemer** dat hij een **aangifte voor de Omzetbelasting** heeft verricht / zal verrichten<sup>9</sup>

#### **Benodigde bescheiden, inlichtingen en gegevens bij export**

- **Factuur** uitgereikt aan de afnemer van de goederen (algemene factuurvereisten zie §2)
- **Door de douane afgetekende 3<sup>e</sup> exemplaar van de uitvoeraangifte**
- **Bewijzen van aflevering**<sup>7</sup>, bijvoorbeeld afgetekende B/L of CMR
- **Factuur vervoerder(s)**<sup>7</sup>

De Fiscaal vertegenwoordiger zal afhankelijk van de situatie ondermeer de volgende bescheiden van de opdrachtgever kunnen verlangen:

- **Orderbevestiging**<sup>8</sup>
- **Invoerbewijzen niet-EU landen**
- **Bewijzen van betaling** van buitenlandse (niet-EU) afnemers
- **Verzekeringspolis in verband met het vervoer van de goederen**<sup>7</sup>

#### **Benodigde bescheiden, inlichtingen en gegevens bij afhaaltransacties**

- **Factuur** uitgereikt aan de afnemer van de goederen<sup>10</sup> (algemene factuurvereisten zie §2)
- Afnemer verstrekt aan de Fiscaal vertegenwoordiger **een verklaring** (voorafgaand aan het vervoer) **als bedoeld in onderdeel 4.3 van Mededeling 38**<sup>9</sup>. Indien niet over deze verklaring kan worden beschikt wordt dringend aangeraden omzetbelasting in rekening te brengen, daar deze verklaring cruciaal is voor de terechte toepassing van het nultarief
- Verder valt te denken aan:
  - **E-mail** waarin de afnemer van de goederen aan de Fiscaal vertegenwoordiger verklaart dat hij de goederen daadwerkelijk heeft ontvangen<sup>9</sup>
  - Kopieën van de **aangifte voor de Omzetbelasting door de afnemer** toe te sturen aan de Fiscaal vertegenwoordiger<sup>5</sup>
- **Verdere bescheiden, inlichtingen en gegevens** dienen overeenkomstig de betreffende onderdelen in deze bijlage, afhankelijk van de vestigingsplaats van de afnemer, verstrekt te worden

#### **Benodigde bescheiden, inlichtingen en gegevens bij vereenvoudigde ABC-transactie**

Van een vereenvoudigde ABC-transactie is sprake indien:

- er meerdere transacties worden gesloten met betrekking tot het zelfde goed tussen drie partijen die elk in een andere EU- lidstaat zijn gevestigd, en;
- partij 'A' en 'B' de afspraak maken over het vervoer van de goederen naar 'C', en;
- de goederen rechtstreeks van Nederland naar 'C' in het land van 'C' worden overgebracht.

---

<sup>10</sup> Voor de verschillende factuurvereisten, afhankelijk van de vestigingsplaats van de afnemer, wordt verwezen naar de betreffende onderdelen in deze bijlage en de algemene factuurvereisten opgenomen in §2



- **Bescheiden, inlichtingen en gegevens** dienen overeenkomstig het onderdeel intracommunautaire leveringen in deze bijlage verstrekt te worden. Voorts dient de opdrachtgever (van de Fiscaal vertegenwoordiger) 'A' zijn contractuele wederpartij 'B' te instrueren dat alle benodigde gegevens aan de Fiscaal vertegenwoordiger dienen te worden toegestuurd (bijvoorbeeld door C afgetekende CMR).
- **Behoudens voornoemde** dient de opdrachtgever 'A' zijn contractuele wederpartij 'B' omtrent het volgende te instrueren;
  - Op de **Factuur aan afnemer 'C'** dient zowel het BTW-identificatienummer van 'B' als dat van 'C' te worden vermeld, en de aanduiding dat de BTW voor de levering aan 'C' wordt verlegd naar afnemer 'C' (conform artikel 28 quater.E.3 Zesde richtlijn)
  - **Verklaring van de afnemer 'B'** toe te sturen aan de Fiscaal vertegenwoordiger<sup>11</sup>, inhoudende dat 'B' in de lidstaat van vestiging, in de aangifte voor de Omzetbelasting een intracommunautaire verwerving heeft vermeldt / zal vermelden

## § 2 Algemene factuurvereisten

Voor alle goederen en diensten aan een ondernemer of een rechtspersoon die geen ondernemer is, moet een factuur worden opgemaakt. Een factuur dient verstuurd te worden vóór de 15<sup>e</sup> dag van de maand die volgt op de maand waarin de goederen worden geleverd. In het geval van een fiscaal vertegenwoordiger gebruik wordt gemaakt, dienen de volgende gegevens op de factuur te worden vermeld.<sup>12</sup>

- Naam en adres verkoper (volledig)
  - Naam en adres afnemer (volledig)
  - 'naam en adres Fiscaal vertegenwoordiger' treedt op als Fiscaal vertegenwoordiger met een beperkte vergunning
  - BTW- identificatienummer van de Fiscaal vertegenwoordiger<sup>13</sup>
  - Factuurdatum
  - Volgnummer factuur (facturen dienen doorlopend te worden genummerd)
  - (Gedetailleerde) Omschrijving en de hoeveelheid van de geleverde goederen (eventueel HS-code / GN-code)
  - Datum levering
  - Eenheidsprijs exclusief BTW<sup>13</sup>
  - Eventuele vooruitbetalingen, prijskorting en –rabatten indien deze niet in de eenheidsprijs zijn begrepen<sup>13</sup>
  - Maatstaf van heffingen voor elk tarief of elke vrijstelling<sup>13</sup>
  - Prijs exclusief BTW, tenzij specifieke regeling
  - BTW- tarief<sup>13</sup>
  - Prijs inclusief BTW
  - Munteenheid willekeurig, mits het te betalen BTW-bedrag is uitgedrukt in de nationale munteenheid van de lidstaat waar de goederen worden geleverd.
- Daarnaast bestaan er voor diverse handelingen, mede met betrekking tot de fiscale vertegenwoordiging, aanvullende factuurvereisten indien een verlegging of een vrijstellingsregeling van toepassing is.

<sup>11</sup> Als 'B' kan aantonen dat hij de goederen heeft verworven met het doel ze door te verkopen aan 'C', hoeft 'B' zich niet te laten registreren in het land van 'C' en hoeft 'B' per saldo geen BTW af te dragen

<sup>12</sup> Opdrachtgever niet zijnde verkoper, dient zijn contractuele wederpartij met betrekking tot de goederentransactie te instrueren omtrent de factuurvereisten

<sup>13</sup> Per 1-1-2004 (Richtlijn 2001/115/EG van de Raad)



**bij intracommunautaire leveringen / vereenvoudigde ABC-levering**

- BTW- identificatienummer (communautaire) afnemer
- BTW nultarief, mededeling bij maatstaf van heffing “nihil conform artikel 9 lid 2 sub b jo. Tabel II post a 6”

**bij leveringen binnen Nederland aan voor omzetbelasting geregistreerde onderneming**

- BTW- identificatienummer van de Nederlandse afnemer
- mededeling “verlegging conform artikel 12 lid 3 Wet op de Omzetbelasting 1968”
- Noch vermelding BTW-tarief noch vermelding prijs inclusief BTW

**bij leveringen buiten de Europese Unie (export)**

- BTW nultarief, mededeling bij maatstaf van heffing “nihil conform artikel 9 lid 2 sub b jo. Tabel II post a 2”



## **BIJLAGE C**

### **ALGEMENE VOORWAARDEN VAN CUSTOMS SUPPORT GROUP B.V.**

Algemene voorwaarden van de besloten vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid Customs Support Group B.V. (24294906), Customs Support Holland B.V. (24297076), Customs Support Import B.V. (24179956), Customs Support Export B.V. (34076014), Customs Support NCTS B.V. (24252173), Customs Support Fiscal B.V. (20033123), Customs Support Excise B.V. (51827166) en Customs Support Consultancy B.V. (24276397) gevestigd te [3165 AA] Rotterdam-Albrandswaard aan het adres Willem Barentszstraat 11-19, de vennootschap naar Duits recht CSD Deutschland GmbH (HRB 114853) gevestigd te [21320]Hamburg aan het adres Tempowerkring 6 en CS Belgium BVBA, gevestigd te [2321] Meer, België aan het adres Luxemburgstraat 2 (ondernemingsnummer 0834.398.750) hierna te noemen 'Customs Support Group B.V'.

#### **TOEPASSELIJKHEID**

Deze algemene voorwaarden zijn van toepassing op alle overeenkomsten tussen Customs Support Group B.V. en haar opdrachtgevers en op iedere vorm van dienstverlening die Customs Support Group B.V. voor haar opdrachtgevers verricht, ongeacht de aard van de opgedragen diensten, werkzaamheden of rechtshandelingen. De toepasselijkheid van algemene voorwaarden die door de opdrachtgever worden gebruikt, wordt uitdrukkelijk van de hand gewezen. De opdrachtgever die eenmaal met Customs Support Group B.V. contracteert op basis van deze algemene voorwaarden, aanvaardt daarmee de toepasselijkheid van de voorwaarden op alle toekomstige contractuele relaties met Customs Support Group B.V.

#### **VERWIJZING EXPEDITIEVOORWAARDEN FENEX**

In aanvulling op deze algemene voorwaarden zijn, met uitsluiting van de in die voorwaarden opgenomen arbitrageclausule en het artikel waarin met betrekking tot (specifieke) andere werkzaamheden naar bepaalde andere branchevoorwaarden wordt (door)verwezen, van toepassing de Nederlandse Expeditievoorwaarden van de FENEX, laatste versie.

#### **AANSPRAKELIJKHEID**

Alle handelingen en werkzaamheden geschieden voor rekening en risico van de opdrachtgever. Customs Support Group B.V. sluit iedere aansprakelijkheid voor schade, die niet reeds geregeld wordt in de Nederlandse Expeditievoorwaarden, uit, behoudens indien en voor zover zodanig schade het gevolg zou zijn van door de opdrachtgever te bewijzen opzet of bewuste roekeloosheid van Customs Support Group B.V. of haar leidinggevende personeel. Mocht Customs Support Group B.V. door haar opdrachtgever buiten overeenkomst worden aangesproken, dan is zij niet verder aansprakelijk dan zij dat uit overeenkomst zou zijn.

#### **SPECIFIEKE BEPALINGEN**

In het bijzonder geldt dat:

- voor zover Customs Support Group B.V. als direct vertegenwoordiger, indirect vertegenwoordiger of als (beperkte) fiscaal vertegenwoordiger optreedt, de opdrachtgever verplicht is een machtiging directe vertegenwoordiging respectievelijk een overeenkomst/opdracht indirecte vertegenwoordiging respectievelijk een machtiging (beperkte) fiscaal vertegenwoordiging te ondertekenen en af te geven en aan Customs Support Group B.V. alle documenten en gegevens te verstrekken om de juistheid en volledigheid van de machtiging/overeenkomst/opdracht te kunnen controleren;
- de opdrachtgever volledig verantwoordelijk en aansprakelijk is voor de volledigheid, juistheid en accuraatheid van alle documenten en (elektronische) gegevens die voor of in verband met de opdracht of de uitvoering daarvan nodig zijn of gebruikt worden





- alsmede het tijdig aanvragen en verstrekken van zodanige documenten en gegevens, daaronder expliciet begrepen eventuele invoer, doorvoer of uitvoervergunningen;
- de indeling van goederen in de Gecombineerde Nomenclatuur de volledige verantwoordelijkheid van de opdrachtgever is;
  - Customs Support Group B.V. – behouders specifieke instructie en bijkomende betaling – geen verplichting heeft om de opdrachtgever te informeren over de mogelijke toepasselijkheid van tariefpreferenties, vrijstellingen, (voorlopige of definitieve) antidumpingrechten, bijzondere bestemmingen, tariefcontingenten en dergelijke maatregelen en/of niet fiscale voorschriften;
  - Customs Support Group B.V. geen verplichting heeft om na te gaan of met of door de goederen inbreuk wordt gemaakt op intellectuele eigendoms- en andere rechten van derden;
  - het functioneren van interfaces die worden aangesloten op elektronische (aangifte)systemen van Customs Support Group B.V. voor rekening en risico van de opdrachtgever is;

### **DERDENBEDING**

Customs Support Group B.V. bedingt namens haar werknemers, niet-ondergeschikte hulppersonen, bestuurders, aandeelhouders en hun werknemers het recht om door aanvaarding van dit beding jegens de opdrachtgever een beroep op de overeenkomst tussen de opdrachtgever en Customs Support Group B.V. te doen en op de algemene voorwaarden die daarvan onderdeel uitmaken.

### **BETALINGSTERMIJN**

De betalingstermijn wordt separaat overeengekomen en schriftelijk vastgelegd. Bij overschrijding van deze termijn is de opdrachtgever van rechtswege in verzuim. Customs Support Group B.V. verwijst voor de betalingsregeling naar artikel 17 van de Nederlandse Expeditievoorwaarden van de FENEX.

### **(INVORDERINGS)RENTE**

Opdrachtgevers machtigen Customs Support Group B.V. expliciet om in voorkomende gevallen namens hen bezwaar en/of beroep aan te tekenen tegen uitnodigingen tot betaling en/of andere beschikkingen en/of om verzoeken tot terugbetaling/kwijtschelding in te dienen, alsmede om eventuele terugbetalingen naar aanleiding van zodanige procedures te ontvangen. De op de door Customs Support Group B.V. te ontvangen bedragen vergoede (invorderings)rente zal niet aan de opdrachtgever gerestitueerd worden en komt volledig aan Customs Support Group B.V. toe.

### **VERVALTERMIJN**

Voor zover de Nederlandse Expeditievoorwaarden van de FENEX niet reeds voorzien in een verjarings- of vervaltermijn, vervallen alle rechtsvorderingen tegen Customs Support Group B.V. door het enkele verloop van één jaar. Deze termijn vangt aan op de dag volgende op die waarop de vordering opeisbaar is geworden dan wel de dag waarop benadeelde met de schade bekend is geworden.

### **TOEPASSELIJK RECHT EN JURISDICTIE**

Op de rechtsverhouding tussen de opdrachtgever en Customs Support Group B.V. is uitsluitend Nederlands recht van toepassing. Nederlands recht is ook van toepassing op de vraag naar de toepasselijkheid en geldigheid van deze algemene voorwaarden.

De rechtbank te Rotterdam is bevoegd om in eerste aanleg kennis te nemen van geschillen die tussen Customs Support Group B.V. en haar opdrachtgevers zouden kunnen ontstaan, dit in afwijking van het in artikel 23 van de Nederlandse Expeditievoorwaarden opgenomen arbitrale beding. In het geval dat Customs Support Group B.V. de gedaagde is, is deze jurisdictieclausule exclusief. Customs Support Group B.V. blijft daarnaast bevoegd om de



opdrachtgever voor een gerecht in een andere jurisdictie te dagvaarden dat normaliter bevoegd zou zijn.