



Raad van de
Europese Unie

Brussel, 30 april 2024
(OR. en)

Interinstitutioneel dossier:
2024/0101(NLE)

9493/24
ADD 8

AELE 32
MI 467
AND 5
SM 5

VOORSTEL

van:	de secretaris-generaal van de Europese Commissie, ondertekend door mevrouw Martine DEPREZ, directeur
ingekomen:	26 april 2024
aan:	mevrouw Thérèse BLANCHET, secretaris-generaal van de Raad van de Europese Unie
nr. Comdoc.:	COM(2024) 189 final - Annex (Part 8/14)
Betreft:	BIJLAGE <i>bij het</i> Voorstel voor een BESLUIT VAN DE RAAD betreffende de sluiting, namens de Europese Unie, van de Overeenkomst waarbij een associatie tot stand wordt gebracht tussen de Europese Unie en respectievelijk het Vorstendom Andorra en de Republiek San Marino

Hierbij gaat voor de delegaties document COM(2024) 189 final - Annex (Part 8/14).

Bijlage: COM(2024) 189 final - Annex (Part 8/14)



EUROPESE
COMMISSIE

Brussel, 26.4.2024
COM(2024) 189 final

ANNEX – PART 8/14

BIJLAGE

bij het

Voorstel voor een BESLUIT VAN DE RAAD

**betreffende de sluiting, namens de Europese Unie, van de Overeenkomst waarbij een
associatie tot stand wordt gebracht tussen de Europese Unie en respectievelijk het
Vorstendom Andorra en de Republiek San Marino**

SAN MARINO-PROTOCOL

DEEL I

VRIJ VERKEER VAN GOEDEREN

HOOFDSTUK 1

ALGEMENE BEPALINGEN

ARTIKEL 1

Beginselen

Het vrije verkeer van goederen tussen de EU en San Marino is enerzijds gebaseerd op een douane-unie en anderzijds op de vaststelling door San Marino van het EU-*acquis* op het gebied van het vrije verkeer van goederen.

ARTIKEL 2

Douane-unie tussen de EU en San Marino

Bij deze overeenkomst wordt een douane-unie tot stand gebracht tussen de EU en San Marino, die, tenzij in dit protocol anders is bepaald, de douane-unie vervangt en opvolgt die is ingesteld bij de op 16 december 1991 in Brussel ondertekende overeenkomst tot instelling van een douane-unie en samenwerking tussen de Europese Economische Gemeenschap en de Republiek San Marino¹.

ARTIKEL 3

Toepassingsgebied van de douane-unie

1. De douane-unie tussen de EU en San Marino bestrijkt alle goederen.
2. De douane-unie tussen de EU en San Marino bestrijkt zowel het douanegebied van de EU zoals omschreven in artikel 4 van het douanewetboek van de Unie² als het grondgebied van San Marino.

¹ PB L 84 van 28.3.2002, blz. 43.

² Verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en van de Raad van 9 oktober 2013 tot vaststelling van het douanewetboek van de Unie (PB L 269 van 10.10.2013, blz. 1).

3. De douane-unie tussen de EU en San Marino omvat:

- a) goederen die in het douanegebied van de EU of in San Marino zijn vervaardigd, met inbegrip van goederen die geheel of gedeeltelijk zijn verkregen uit producten uit derde landen die zich in het douanegebied van de EU of in San Marino in het vrije verkeer bevinden;
- b) goederen uit derde landen die zich in het vrije verkeer bevinden in het douanegebied van de EU of in San Marino.

4. Producten uit derde landen worden geacht zich in het douanegebied van de EU of in San Marino in het vrije verkeer te bevinden, indien de invoerformaliteiten zijn vervuld en de verschuldigde douanerechten of heffingen van gelijke werking zijn geheven en indien deze rechten of heffingen met betrekking tot deze producten niet geheel of gedeeltelijk zijn terugbetaald.

5. De douane-unie omvat ook goederen die in het douanegebied van de EU of in San Marino zijn verkregen en waarvan de vervaardiging producten uit derde landen omvat die zich noch in het douanegebied van de EU, noch in San Marino in het vrije verkeer bevinden. De bepalingen inzake de douane-unie zijn echter alleen op die goederen van toepassing indien de geassocieerde partij van uitvoer EU-douanerechten heft op producten uit derde landen die bij de vervaardiging ervan worden gebruikt.

ARTIKEL 4

Subcomité douanesamenwerking

1. In afwijking van artikel 76, lid 8, eerste zin, van de kaderovereenkomst wordt hierbij een Subcomité douanesamenwerking opgericht. De methoden, samenstelling en werking van dat Subcomité worden vastgesteld door het bij artikel 76, lid 1, punt b), van de kaderovereenkomst ingestelde Gemengd Comité in zijn reglement van orde.
2. Het Subcomité onderzoekt periodiek of op verzoek van een van de geassocieerde partijen vraagstukken in verband met de interpretatie en uitvoering van de douanebepalingen van deze overeenkomst. Het behandelt ook alle aangelegenheden die verband houden met douanesamenwerking en wederzijdse administratieve bijstand in douanezaken tussen de EU en San Marino.
3. Het Subcomité doet, al naargelang van het geval, op eigen initiatief of op verzoek van het Gemengd Comité aanbevelingen aan het Gemengd Comité over douanezaken die bij besluit van het Gemengd Comité moeten worden opgelost.

ARTIKEL 5

Aansluiting op de elektronische systemen van de EU

De kosten van de aansluiting op de elektronische systemen van de EU die nodig zijn voor de goede werking van de douane-unie, komen ten laste van San Marino. De gevallen waarin aansluiting noodzakelijk is, worden vastgesteld bij besluit van het Gemengd Comité.

HOOFDSTUK 2

SPECIFIEKE BEPALINGEN

ARTIKEL 6

Preferentiële overeenkomsten waarover de EU heeft onderhandeld

De EU stelt in het kader van haar handelsbesprekingen met derde landen alles in het werk om de preferentiële regelingen die op goederen van toepassing zijn, uit te breiden tot producten van oorsprong uit San Marino.

ARTIKEL 7

Overeenkomsten inzake wederzijdse erkenning waarover de EU heeft onderhandeld

De EU stelt in haar onderhandelingen over overeenkomsten inzake wederzijdse erkenning met derde landen alles in het werk om deze uit te breiden met het oog op conformiteitsbeoordeling en markering van producten tot San Marino.

ARTIKEL 8

Douanekantoren bevoegd voor het inklaren van goederen die bestemd zijn voor San Marino

1. San Marino verleent de EU toestemming om namens en voor rekening van San Marino inklaringsformaliteiten te vervullen voor goederen die haar grondgebied binnenkomen vanuit derde landen of het grondgebied verlaten en bestemd zijn voor derde landen.
2. De inklaringsformaliteiten voor de invoer, en met name de formaliteiten voor het in het vrije verkeer brengen van goederen uit derde landen die bestemd zijn voor San Marino, vinden plaats bij de in aanhangsel 1 van dit protocol vermelde EU-douanekantoren.
3. De inklaringsformaliteiten voor de uitvoer kunnen worden vervuld bij alle EU-douanekantoren, met uitzondering van de formaliteiten die:
 - a) worden verricht volgens bijzondere procedures, met uitzondering van doorvoer;
 - b) betrekking hebben op de uitvoer van wapens, kunstvoorwerpen, precursoren en producten voor tweemaal gebruik;
 - c) moeten worden uitgevoerd in de in aanhangsel 1 van dit protocol vermelde kantoren en afdelingen.

4. De methoden voor administratieve samenwerking tussen de bevoegde autoriteiten van de EU en San Marino voor het in lid 1 bedoelde goederenverkeer en het goederenverkeer tussen San Marino en EU-lidstaten, alsmede de lijst van douanekantoren die bevoegd zijn voor het inklaren van goederen als bedoeld in lid 2 en lid 3, punten a) en b), en de regeling voor het terugzenden van die goederen naar San Marino, worden vastgesteld door het Gemengd Comité.
5. San Marino behoudt zich het recht voor zelf de inklaringsformaliteiten te vervullen, onder voorbehoud van de instemming van de geassocieerde partijen binnen het Gemengd Comité.

ARTIKEL 9

Bestemming van de geheven rechten

1. De invoerrechten op goederen die op grond van artikel 8 van dit protocol zijn geïnd, worden namens San Marino geheven. Onder voorbehoud van lid 2 verbindt San Marino zich ertoe deze bedragen direct noch indirect aan de betrokken partijen terug te betalen.
2. De rechten en heffingen bij invoer van landbouwproducten kunnen door San Marino worden gebruikt ter ondersteuning van de productie of de uitvoer.
3. De regelingen op grond waarvan de geïnde bedragen ter beschikking worden gesteld van de schatkist van San Marino, zijn opgenomen in aanhangsel 2 van dit protocol en kunnen door het Gemengd Comité worden gewijzigd.

DEEL II

VRIJ VERKEER VAN PERSONEN, DIENSTEN EN KAPITAAL

HOOFDSTUK 1

VERVOER

ARTIKEL 10

Cabotage van goederenvervoer over de weg

1. Deze overeenkomst geldt, wat cabotagerechten betreft, onverminderd de volgende bilaterale overeenkomst tussen San Marino en Italië:

- *Accordo tra la Repubblica di San Marino e la Repubblica italiana sulla regolamentazione reciproca dell'autotrasporto internazionale di viaggiatori e merci*, ondertekend op 7 mei 1997.

Dergelijke cabotagerechten kunnen worden geactualiseerd.

2. Deze overeenkomst vervangt de in lid 1 bedoelde bilaterale overeenkomst wat betreft alle andere aangelegenheden dan cabotagerechten die door die bilaterale overeenkomst worden geregeld.

3. Behoudens het bepaalde in lid 1 mag San Marino met EU-lidstaten geen nieuwe overeenkomsten inzake wegvervoer sluiten die betrekking hebben op aangelegenheden die binnen het toepassingsgebied van deze overeenkomst vallen.

DEEL III

HORIZONTALA BEPALINGEN MET BETREKKING TOT DE VIER VRIJHEDEN

HOOFDSTUK 1

VENNOOTSCHAPSRECHT

ARTIKEL 11

Koppeling van registers

1. De centrale, handels- en vennootschapsregisters van San Marino worden gekoppeld aan het systeem van gekoppelde registers overeenkomstig artikel 22 van Richtlijn (EU) 2017/1132 van het Europees Parlement en de Raad¹.

¹ Richtlijn (EU) 2017/1132 van het Europees Parlement en de Raad van 14 juni 2017 aangaande bepaalde aspecten van het vennootschapsrecht (PB L 169 van 30.6.2017, blz. 46).

2. San Marino neemt de nodige maatregelen om de interoperabiliteit van zijn registers binnen het systeem van gekoppelde registers via het platform overeenkomstig artikel 22, lid 3, van Richtlijn (EU) 2017/1132 te waarborgen en zorgt ervoor dat zijn vennootschappen een unieke identificatiecode (EUID) krijgen waardoor zij bij communicatie tussen verschillende registers eenduidig kunnen worden geïdentificeerd via dat systeem van gekoppelde registers.

3. San Marino draagt de kosten voor het aanpassen van zijn registers, alsook de kosten voor het onderhoud en de werking ervan overeenkomstig artikel 25, lid 6, van Richtlijn (EU) 2017/1132.

LIJST VAN EU-DOUANEKANTOREN DIE BEVOEGD ZIJN VOOR DE INKLARING VAN
GOEDEREN BESTEMD VOOR DE REPUBLIEK SAN MARINO

ANCONA: Ufficio delle Dogane di Ancona; Sezione Operativa Territoriale di Falconara Aeroporto.

BOLOGNA: Ufficio delle Dogane di Bologna, Sezione Operativa Territoriale Aeroporto «G. Marconi».

FORLÌ: Ufficio delle Dogane di Forlì-Cesena; Sezione Operativa Territoriale Aeroporto «Ridolfi».

GENUA: Ufficio delle Dogane di Genova; Sezione Operativa Territoriale Passo Nuovo; Sezione Operativa Territoriale Voltri; Sezione Operativa Territoriale Aeroporto.

GIOIA TAURO: Ufficio delle Dogane di Gioia Tauro.

LA SPEZIA: Ufficio delle Dogane di La Spezia.

LIVORNO: Ufficio delle Dogane di Livorno.

MILAAN: Ufficio delle Dogane di Varese, Sezione Operativa Territoriale di Malpensa.

ORIO AL SERIO: Ufficio delle Dogane di Bergamo, Sezione Operativa Territoriale di Orio al Serio.

RAVENNA: Ufficio delle Dogane di Ravenna; Sezione Operativa Territoriale di San Vitale.

RIMINI: Ufficio delle Dogane di Rimini; Sezione Operativa Territoriale di Aeroporto «F. Fellini».

ROME: Ufficio delle Dogane di Roma II; Sezione Operativa Territoriale di Fiumicino.

TARANTO: Ufficio delle Dogane di Taranto.

TRIÈST: Ufficio delle Dogane di Trieste; Sezione Operativa Territoriale di Porto industriale; Sezione Operativa Territoriale di Punto Franco Vecchio; Sezione Operativa Territoriale di Punto Franco Nuovo.

VENETIÈ: Ufficio delle Dogane di Venezia; Sezione Operativa Territoriale di Interporto; Sezione Operativa Territoriale di Portogruaro.

REGELING VOOR DE TERBESCHIKKINGSTELLING AAN DE SCHATKIST VAN SAN
MARINO VAN DE INVOERRECHTEN DIE VOOR REKENING VAN SAN MARINO DOOR
DE EU ZIJN GEÏND

ARTIKEL 1

Met betrekking tot de vaststelling, de monitoring en de terbeschikkingstelling van invoerrechten op goederen die bestemd zijn voor San Marino, zijn artikel 2, lid 1, artikel 2, lid 2, eerste alinea, artikel 2, lid 4, artikel 3, artikel 6, lid 1, artikel 6, lid 3, eerste en tweede alinea, artikel 6, lid 4, eerste alinea, artikel 7, artikel 8, artikel 10, lid 1, en artikel 13, lid 2, van Verordening (EU, Euratom) nr. 609/2014 van de Raad¹, zoals gewijzigd, van overeenkomstige toepassing. De volgende bepalingen zijn met name van toepassing:

- a) de EU-lidstaten waar douanekantoren vermeld in het aanhangsel 1 van dit protocol zijn gevestigd, houden voor de invoerrechten die worden geheven op voor San Marino bestemde goederen, een specifieke boekhouding bij, die overeenstemt met de in artikel 6, lid 1, en artikel 6, lid 3, eerste en tweede alinea, van Verordening (EU, Euratom) nr. 609/2014 van de Raad bedoelde boekhouding van de eigen middelen van de EU;
- b) de invoerrechten die achteraf worden gedekt door documenten T2 SM of T2L SM, worden door de in aanhangsel 1 van dit protocol bedoelde douanekantoren vastgesteld op het tijdstip waarop zij daadwerkelijk worden geboekt en worden in de in punt a) bedoelde boekhouding geboekt.

¹ Verordening (EU, Euratom) nr. 609/2014 van de Raad van 26 mei 2014 betreffende de regels en procedures voor de terbeschikkingstelling van de traditionele eigen middelen, de btw- en de bni-middelen, en betreffende de maatregelen om in de behoefte aan kasmiddelen te voorzien (PB L 168 van 7.6.2014, blz. 39).

Wanneer het douanekantoor van vertrek van de T2 SM-regeling voor douanevervoer of het douanekantoor van afgifte van het document T2L SM binnen een termijn van drie maanden niet de vereiste informatie heeft ontvangen als bewijs dat de goederen in San Marino zijn aangekomen, wordt de oorspronkelijke boeking gerectificeerd.

In dat geval worden de invoerrechten als eigen middelen van de EU vastgesteld en opgenomen in de in artikel 6, lid 3, eerste alinea, van Verordening (EU, Euratom) nr. 609/2014 bedoelde boekhouding of, in voorkomend geval, in de in artikel 6, lid 3, tweede alinea, van die verordening bedoelde specifieke boekhouding.

De hiervoor bedoelde procedure is van overeenkomstige toepassing op veredelde producten of onveredelde goederen die op het grondgebied van San Marino zijn afgezet in het kader van de regeling actieve veredeling of op goederen waarvoor een douaneschuld is ontstaan in het kader van de regeling tijdelijke invoer;

- c) de betrokken EU-lidstaten zenden de Europese Commissie overeenkomstig artikel 6, lid 4, punt a), van Verordening (EU, Euratom) nr. 609/2014 overzichten van hun boekhouding toe, tezamen met de overzichten van de boekhouding betreffende de eigen middelen; deze overzichten worden op dezelfde wijze opgesteld als voor de eigen middelen en vermelden tevens het totale bedrag aan op elk douanekantoor geïnde invoerrechten;
- d) de bewijsstukken worden bewaard overeenkomstig artikel 3, eerste en tweede alinea, van Verordening (EU, Euratom) nr. 609/2014; deze stukken en de stukken met betrekking tot de eigen middelen worden afzonderlijk bewaard;

- e) er wordt geen rekening gehouden met rectificaties van de vastgestelde rechten of van de boekhouding die zijn verricht na 31 december van het derde jaar na het jaar waarin de oorspronkelijke vaststelling heeft plaatsgevonden, behalve ten aanzien van punten die na die datum door de Europese Commissie, een EU-lidstaat of San Marino zijn medegedeeld;
- f) Artikel lid 2 van Verordening (EU, Euratom) 2021/768¹ is van overeenkomstige toepassing; de desbetreffende controlemaatregelen hebben ook betrekking op de in artikel 2, lid 3, punten b), c) en d), bedoelde documenten waaruit blijkt dat de goederen in San Marino zijn aangekomen; de door San Marino gemachtigde ambtenaren kunnen aan deze controlemaatregelen deelnemen;
- g) de in de bij artikel 6, lid 3, eerste en tweede alinea, van Verordening (EU, Euratom) nr. 609/2014 bedoelde boekhouding opgenomen rechten worden door de betrokken EU-lidstaten binnen de in artikel 10, lid 1, van die verordening bepaalde termijn en na aftrek van de inningskosten geboekt op het credit van de rekening van de Europese Commissie als bedoeld in artikel 9 van die verordening; het percentage van de door de EU voor rekening van San Marino geheven invoerrechten dat door de EU als inningskosten kan worden afgetrokken, wordt vastgesteld op 20 %;
- h) de EU-lidstaten worden niet eerder vrijgesteld van de verplichting de Europese Commissie de bedragen die overeenkomen met de voor San Marino vastgestelde rechten, ter beschikking te stellen dan nadat is voldaan aan de voorwaarden van artikel 13, lid 2, van Verordening (EU, Euratom) nr. 609/2014;
- i) bij de uitvoering van de punten a) en b) van dit artikel is de bijlage bij dit aanhangsel van toepassing.

¹ Verordening (EU, Euratom) 2021/768 van de Raad van 30 april 2021 tot vaststelling van uitvoeringsmaatregelen voor het stelsel van eigen middelen van de Europese Unie en tot intrekking van Verordening (EU, Euratom) nr. 608/2014 (PB L 165 van 11.5.2021, blz. 1).

ARTIKEL 2

Binnen dertig dagen na de mededeling van een boeking door de EU-lidstaten maakt de Europese Commissie de geboekte bedragen over op een door San Marino geopende rekening. San Marino verstrekt de Europese Commissie de gegevens van de te crediteren rekening. De kosten van deze rekening komen ten laste van San Marino.

ADMINISTRATIEVE PROCEDURE VAN TOEPASSING BIJ DE UITVOERING VAN DE
PUNTEN a) EN b) VAN ARTIKEL 1

1. Vervulling van de formaliteiten voor het in het vrije verkeer brengen van goederen bij bevoegde douanekantoren
 - a) Wanneer voor San Marino bestemde goederen tot het vrije verkeer worden toegelaten, worden zij onder geleide van een T2 SM-regeling voor douanevervoer of een document T2L SM, al naargelang van het geval, in het verkeer gebracht. De invoerrechten worden geboekt binnen de in het douanewetboek van de Unie vastgestelde termijn.
 - b) Met het oog op controle worden verder de geboekte rechten aangetekend in een register dat speciaal hiervoor door het desbetreffende douanekantoor wordt bijgehouden, en waarin de invoer met bestemming San Marino wordt genoteerd, met inbegrip van vermelding van de ingevoerde goederen, de datum van aanvaarding van de invoeraangifte, de heffingsgrondslagen, het bedrag van de rechten en het identificatienummer voor verzending of het afgegeven document T2 SM of T2L SM.
 - c) Op de dag waarop de goederen bij het kantoor van bestemming worden aangebracht, stellen de autoriteiten van San Marino het kantoor van vertrek in kennis van hun aankomst door middel van een “kennisgeving van aankomst” en zenden zij, binnen drie dagen na de dag waarop de goederen bij het kantoor van bestemming zijn aangebracht, een bericht met de resultaten van de controle naar het kantoor van vertrek.

- d) Wanneer een document T2 SM of een document T2L SM wordt gebruikt in de noodprocedure voor doorvoer, vermeldt het douanekantoor op deze documenten de termijn van drie maanden vanaf de datum van afgifte van deze documenten voor de terugzending van, naargelang het geval, exemplaar nr. 5 van het document T2 SM of het afschrift van het document T2L SM, naar behoren gevisieerd door de autoriteiten van San Marino, naar het douanekantoor van afgifte.
2. Vervulling van de boekhoudkundige formaliteiten bij de daartoe aangewezen douanekantoren
- a) De invoerrechten worden opgenomen in de San Marino-boekhouding volgens een procedure die overeenstemt met die welke is beschreven in artikel 6, lid 3, eerste alinea, van Verordening (EU, Euratom) nr. 609/2014 van de Raad en overeenkomstig dat artikel.
 - b) De autoriteiten van de EU-lidstaten met de in aanhangsel 1 vermelde douanekantoren kunnen echter besluiten de rechten niet in de San Marino-boekhouding op te nemen indien de vastgestelde rechten waarvoor zekerheid is gesteld, worden betwist en indien deze rechten, na beslechting van de geschillen die zich hebben voorgedaan, aan wijziging onderhevig kunnen zijn. In dat geval wordt, in afwachting van de uitkomst van de daaruit voortvloeiende nationale administratieve of gerechtelijke procedures door de bevoegde autoriteiten, het bedrag aan invoerrechten opgenomen in een specifieke San Marino-boekhouding volgens een procedure die vergelijkbaar is met die van artikel 6, lid 3, tweede alinea, van Verordening (EU, Euratom) nr. 609/2014 van de Raad.

- c) Voor de toepassing van punt b) worden als “bevoegde autoriteiten” beschouwd:
- i) voor aangelegenheden die verband houden met de toepassing van de wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen op douanegebied: de administratieve of gerechtelijke autoriteiten van de EU-lidstaat die de inklaring hebben verricht of, in voorkomend geval, die van de EU;
 - ii) voor aangelegenheden die verband houden met procedurele bepalingen (kennisgevingen, termijnen enz.): de administratieve of gerechtelijke autoriteiten van de EU-lidstaat die de inklaring hebben verricht;
 - iii) voor aangelegenheden die verband houden met uitvoering van een uitvoeringsmaatregel betreffende de gedwongen invordering van schulden op het grondgebied van San Marino: de gerechtelijke autoriteiten van San Marino.
3. Beëindiging van de regeling voor douanevervoer en terugzending van bewijsstukken
- a) De doorvoer kan worden beëindigd wanneer het douanekantoor van vertrek van de goederen binnen de door de douanewetgeving van de EU voorgeschreven termijn de juiste berichten van “kennisgeving van aankomst” en “controleresultaten” heeft ontvangen¹.

¹ Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2447 van de Commissie van 24 november 2015 houdende nadere uitvoeringsvoorschriften voor enkele bepalingen van Verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en de Raad tot vaststelling van het douanewetboek van de Unie (PB L 343 van 29.12.2015, blz. 558).

- b) Wanneer de noodprocedure voor doorvoer is toegepast of een T2L SM-document is afgegeven, wordt exemplaar nr. 5 van het document T2 SM of het afschrift van het document T2L SM, naar behoren gestempeld door de autoriteiten van San Marino, binnen de termijn van drie maanden bedoeld in lid 1, punt d), naar het douanekantoor van afgifte teruggezonden.
 - c) Indien het in punt a) bedoelde bericht niet wordt aangebracht of exemplaar nr. 5 van document T2 SM of het afschrift van document T2L SM niet binnen de gestelde termijn aan het douanekantoor van vertrek is teruggezonden, wordt het voornoemde register van een aantekening voorzien en vindt een rectificatie plaats van de oorspronkelijke boeking. In dat geval worden de invoerrechten als eigen middelen van de EU vastgesteld en in de in artikel 6, lid 3, eerste alinea, van Verordening (EU, Euratom) nr. 609/2014 bedoelde boekhouding opgenomen, of in voorkomend geval in de specifieke boekhouding als bedoeld in artikel 6, lid 3, tweede alinea, van die verordening.
 - d) Deze boeking doet geen afbreuk aan eventuele correcties die nodig blijken na voltooiing van de onderzoeksprocedure waarin de regeling voor douanevervoer van de EU voorziet of na afloop van de maatregelen die zijn genomen in het kader van de wederzijdse bijstand als bedoeld in aanhangsel 3.
4. Toepassing van de bijzondere procedure in het kader van de regeling actieve veredeling en de regeling tijdelijke invoer

De hierboven bedoelde procedure is van overeenkomstige toepassing op veredelde producten of onveredelde goederen die op het grondgebied van San Marino zijn afgezet in het kader van de regeling actieve veredeling of voor goederen waarvoor een douaneschuld is ontstaan in het kader van de regeling tijdelijke invoer.

WEDERZIJDSE BIJSTAND TUSSEN ADMINISTRATIEVE AUTORITEITEN IN
DOUANEZAKEN

ARTIKEL 1

Definities

In dit aanhangsel wordt verstaan onder:

- a) “douanewetgeving”: de wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen die op het grondgebied van een geassocieerde partij van toepassing zijn op de invoer, de uitvoer en de doorvoer van goederen en de plaatsing daarvan onder andere douaneregelingen of procedures, met inbegrip van verbods-, beperkings- en controlemaatregelen;
- b) “verzoekende autoriteit”: een bevoegde administratieve autoriteit die daartoe door een geassocieerde partij is aangewezen en die op grond van dit aanhangsel om bijstand verzoekt;

- c) “aangezochte autoriteit”: een bevoegde administratieve autoriteit die daartoe door een geassocieerde partij is aangewezen en die een verzoek om bijstand op grond van dit aanhangsel ontvangt;
- d) “informatie”: alle gegevens, documenten, afbeeldingen, verslagen, mededelingen of gewaarmerkte kopieën, in ongeacht welk formaat, ook in elektronisch formaat, al dan niet verwerkt of geanalyseerd;
- e) “persoon”: natuurlijke persoon of rechtspersoon;
- f) “persoonsgegevens”: alle informatie over een geïdentificeerde of identificeerbare natuurlijke persoon;
- g) “met de douanewetgeving strijdige handeling”: elke overtreding of poging tot overtreding van de douanewetgeving.

ARTIKEL 2

Toepassingsgebied

1. De geassocieerde partijen verlenen elkaar bijstand, binnen de grenzen van hun bevoegdheid, op de wijze en onder de voorwaarden die in dit aanhangsel zijn vastgesteld, met het oog op de correcte toepassing van de douanewetgeving, in het bijzonder met het oog op het voorkomen, opsporen en bestrijden van met deze wetgeving strijdige handelingen.

2. De bijstand in douanezaken waarin dit aanhangsel voorziet, geldt voor elke administratieve autoriteit van een van de geassocieerde partijen die bevoegd is voor de toepassing van dit aanhangsel. Deze bijstand laat de bepalingen inzake wederzijdse bijstand in strafzaken onverlet en geldt niet voor informatie die is verkregen krachtens bevoegdheden die op verzoek van een rechterlijke instantie worden uitgeoefend, tenzij deze ermee instemt dat die informatie wordt meegedeeld.
3. Bijstand bij de invordering van rechten, belastingen of boetes valt niet onder dit aanhangsel.

ARTIKEL 3

Bijstand op verzoek

1. Op aanvraag van een verzoekende autoriteit verstrekt de aangezochte autoriteit eerstgenoemde alle ter zake dienende informatie die deze nodig heeft om erop toe te zien dat de douanewetgeving correct wordt toegepast, met inbegrip van informatie betreffende voorgenomen of vastgestelde handelingen die met deze wetgeving in strijd zijn of kunnen zijn.
2. Op aanvraag van een verzoekende autoriteit deelt de aangezochte autoriteit de eerstgenoemde autoriteit mede of:
 - a) goederen die uit het grondgebied van een van de geassocieerde partijen zijn uitgevoerd, op regelmatige wijze in het grondgebied van de andere geassocieerde partij zijn ingevoerd, in voorkomend geval onder vermelding van de douaneregeling waaronder de goederen zijn geplaatst;

- b) goederen die in het grondgebied van een van de geassocieerde partijen zijn ingevoerd, op regelmatige wijze uit het grondgebied van de andere geassocieerde partij zijn uitgevoerd, in voorkomend geval onder vermelding van de douaneregeling waaronder de goederen zijn geplaatst.
3. Op aanvraag van een verzoekende autoriteit neemt de aangezochte autoriteit, overeenkomstig haar wet- en regelgeving, de nodige maatregelen met het oog op bijzonder toezicht op:
- a) natuurlijke personen of rechtspersonen ten aanzien van wie een gegrond vermoeden bestaat dat zij handelingen verrichten of hebben verricht die met de douanewetgeving in strijd zijn;
 - b) goederen die op zodanige wijze worden of zouden kunnen worden vervoerd dat redelijkerwijze kan worden vermoed dat zij bestemd zijn om in strijd met de douanewetgeving te worden gebruikt;
 - c) plaatsen waar goederen op zodanige wijze zijn of kunnen worden opgeslagen dat redelijkerwijze kan worden vermoed dat zij bedoeld zijn om te worden gebruikt bij handelingen die in strijd zijn met de douanewetgeving;
 - d) vervoermiddelen die op zodanige wijze worden of zouden kunnen worden gebruikt dat redelijkerwijze kan worden vermoed dat zij bestemd zijn om in strijd met de douanewetgeving te worden gebruikt.

ARTIKEL 4

Bijstand op eigen initiatief

De geassocieerde partijen verlenen elkaar, in overeenstemming met hun respectievelijke wet- en regelgeving, op eigen initiatief bijstand indien zij dit noodzakelijk achten voor de correcte toepassing van de douanewetgeving, door het verstrekken van informatie die zij hebben verkregen over voltooide, geplande of lopende activiteiten die met de douanewetgeving strijdige handelingen vormen of lijken te vormen en die voor de andere geassocieerde partij van belang kunnen zijn. De informatie heeft met name betrekking op:

- a) personen, goederen en vervoermiddelen; alsmede
- b) nieuwe middelen of methoden die bij met de douanewetgeving strijdige handelingen worden gebruikt.

ARTIKEL 5

Vorm en inhoud van verzoeken om bijstand

1. Verzoeken in het kader van dit aanhangsel worden schriftelijk, in gedrukte of elektronische vorm, gedaan. Zij gaan vergezeld van de bescheiden die voor de behandeling ervan noodzakelijk zijn. In spoedeisende gevallen kan de aangezochte autoriteit ook mondelinge verzoeken aanvaarden, mits zij door een verzoekende autoriteit onmiddellijk schriftelijk worden bevestigd.

2. Verzoeken op grond van lid 1 bevatten de volgende gegevens:
 - a) de identiteit van de verzoekende autoriteit en van de verzoekende ambtenaar;
 - b) de gevraagde informatie en/of het soort bijstand;
 - c) het voorwerp en de reden van het verzoek;
 - d) de toepasselijke wet- en regelgeving en andere juridische elementen;
 - e) zo nauwkeurig en volledig mogelijke informatie over de natuurlijke personen op wie of rechtspersonen waarop het onderzoek betrekking heeft;
 - f) een overzicht van de relevante feiten en van het onderzoek dat reeds is uitgevoerd; alsmede
 - g) aanvullende beschikbare gegevens op basis waarvan de aangezochte autoriteit kan reageren op het verzoek.
3. Verzoeken worden ingediend in een officiële taal van de aangezochte autoriteit of in een door die autoriteit aanvaarde taal. In het Engels ingediende verzoeken worden altijd aanvaard. Deze eis is niet van toepassing op documenten die overeenkomstig lid 1 bij het verzoek zijn gevoegd.
4. Indien een verzoek niet aan de in de leden 1 tot en met 3 vermelde vormvereisten voldoet, kan de aangezochte autoriteit om correctie of aanvulling verzoeken; in de tussentijd kunnen conservatoire maatregelen worden gelast.

ARTIKEL 6

Uitvoering van verzoeken

1. Om aan een verzoek om bijstand te voldoen, gaat de aangezochte autoriteit, binnen de perken van haar bevoegdheden en met de middelen waarover zij beschikt, te werk alsof zij voor eigen rekening of in opdracht van een andere autoriteit van dezelfde geassocieerde partij handelt, door reeds beschikbare informatie te verstrekken en het nodige onderzoek te verrichten of te doen verrichten. Deze bepaling is tevens van toepassing op instanties aan welke de aangezochte autoriteit het verzoek doorzendt, indien deze autoriteit niet zelfstandig kan handelen.
2. Verzoeken om bijstand worden behandeld overeenkomstig de wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen van de aangezochte geassocieerde partij.

ARTIKEL 7

Vorm waarin de informatie moet worden verstrekt

1. De aangezochte autoriteit deelt de uitslag van het ingestelde onderzoek aan de verzoekende autoriteit schriftelijk mede en voegt daarbij de relevante documenten, gewaarmerkte kopieën of andere stukken. Deze informatie mag in elektronisch formaat worden verstrekt.

2. Originele documenten worden uitsluitend op verzoek van de verzoekende autoriteit overeenkomstig de wettelijke voorschriften van elke geassocieerde partij toegezonden indien gewaarmerkte afschriften ontoereikend zijn. De verzoekende autoriteit stuurt die originele documenten zo spoedig mogelijk terug.
3. Onverminderd lid 2, verstrekt de aangezochte autoriteit de verzoekende autoriteit de gegevens betreffende de echtheid van de documenten die door op haar grondgebied gevestigde officiële instanties ter staving van een goederenaangifte zijn afgegeven of gecertificeerd.

ARTIKEL 8

Aanwezigheid van ambtenaren van een geassocieerde partij op het grondgebied van de andere geassocieerde partij

1. Daartoe gemachtigde ambtenaren van een geassocieerde partij kunnen, met instemming van de andere geassocieerde partij en op de door deze gestelde voorwaarden, aanwezig zijn in de kantoren van de aangezochte autoriteit of van een andere betrokken instantie als bedoeld in artikel 6, lid 1, om informatie te verzamelen over handelingen die met de douanewetgeving in strijd zijn of kunnen zijn, en die de verzoekende autoriteit voor de toepassing van dit aanhangsel nodig heeft.
2. Daartoe gemachtigde ambtenaren van een geassocieerde partij kunnen, met instemming van de andere geassocieerde partij en op de door deze gestelde voorwaarden, aanwezig zijn bij onderzoek dat op het grondgebied van laatstgenoemde wordt verricht.

3. De aanwezigheid van ambtenaren van een geassocieerde partij op het grondgebied van de andere geassocieerde partij heeft slechts een adviserende functie, en te dien einde:

- a) moeten zij te allen tijde hun officiële hoedanigheid kunnen aantonen;
- b) dragen zij geen uniform, noch wapens; alsmede
- c) genieten zij dezelfde bescherming als ambtenaren van de andere geassocieerde partij, overeenkomstig de op haar grondgebied geldende wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen.

ARTIKEL 9

Verstreking en kennisgeving

1. Op aanvraag van de verzoekende autoriteit neemt de aangezochte autoriteit, overeenkomstig haar wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen, alle maatregelen die nodig zijn voor de verstreking van documenten of de kennisgeving van besluiten van de verzoekende autoriteit in verband met de toepassing van dit aanhangsel aan adressaten die op het grondgebied van de aangezochte autoriteit verblijven of gevestigd zijn.
2. Verzoeken om verstreking van documenten of kennisgeving van besluiten worden schriftelijk tot de aangezochte autoriteit gericht in een officiële taal van die autoriteit of in een door die autoriteit aanvaarde taal.

ARTIKEL 10

Automatische en voorafgaande uitwisseling van informatie

1. De geassocieerde partijen kunnen in onderlinge overeenstemming overeenkomstig artikel 15 van dit aanhangsel:
 - a) automatisch onder dit aanhangsel vallende informatie uitwisselen;
 - b) specifieke informatie uitwisselen voordat zendingen op het grondgebied van de andere partij aankomen.
2. De geassocieerde partijen stellen regelingen vast over het soort informatie dat zij wensen uit te wisselen, alsmede over de vorm en de frequentie van de overdracht van die informatie, met het oog op de uitvoering van de in lid 1 bedoelde uitwisselingen.

ARTIKEL 11

Gevallen waarin geen bijstand hoeft te worden verleend

1. Bijstand kan worden geweigerd of van bepaalde voorwaarden of eisen afhankelijk worden gesteld wanneer een geassocieerde partij van oordeel is dat bijstand op grond van dit aanhangsel:
 - a) de soevereiniteit van San Marino of van de EU-lidstaat die op grond van dit aanhangsel om bijstand is verzocht, zou kunnen aantasten;

- b) de openbare orde, de openbare veiligheid of andere wezenlijke belangen in gevaar zou kunnen brengen, in het bijzonder in de in artikel 12, lid 5, van dit aanhangsel bedoelde gevallen; of
 - c) tot schending van een industrieel geheim, een handelsgeheim of een beroepsgeheim leidt.
2. De aangezochte autoriteit kan de bijstand uitstellen indien die bijstand lopende onderzoeken, vervolgingen of procedures zou kunnen verstoren. In dat geval pleegt de aangezochte autoriteit overleg met de verzoekende autoriteit om na te gaan of de bijstand kan worden verleend op door de aangezochte autoriteit te stellen voorwaarden.
3. Wanneer de verzoekende autoriteit om een vorm van bijstand verzoekt die zij desgevraagd zelf niet zou kunnen verlenen, vermeldt zij dat in haar verzoek. De aangezochte autoriteit is dan vrij te bepalen hoe zij op een dergelijk verzoek reageert.
4. In de in de leden 1 en 2 bedoelde gevallen deelt de aangezochte autoriteit haar besluit en de motivering daarvan onverwijld mede aan de verzoekende autoriteit.

ARTIKEL 12

Uitwisseling van informatie en vertrouwelijkheid

1. De op grond van dit aanhangsel verkregen informatie wordt uitsluitend voor de toepassing van dit aanhangsel gebruikt.

2. Het gebruik van op grond van dit aanhangsel verkregen informatie in gerechtelijke of bestuursrechtelijke procedures betreffende met de douanewetgeving strijdige handelingen wordt beschouwd als gebruik overeenkomstig de doelen van dit aanhangsel. De geassocieerde partijen kunnen derhalve bij de bewijsvoering, in verslagen en getuigenissen en bij procedures die bij rechtbanken aanhangig worden gemaakt, gebruikmaken van informatie die op grond van dit protocol is verkregen en documenten waarin op grond van dit aanhangsel inzage is gegeven. De aangezochte autoriteit die de informatie heeft verstrekt of die inzage heeft gegeven in de documenten, kan als voorwaarde stellen om van dergelijk gebruik in kennis te worden gesteld.
3. Indien een geassocieerde partij dergelijke informatie voor andere doeleinden wenst te gebruiken, vraagt zij de autoriteit die die informatie heeft verstrekt, vooraf om schriftelijke toestemming. Dergelijke informatie mag uitsluitend met inachtneming van de door deze autoriteit vastgestelde voorwaarden worden gebruikt.
4. Alle informatie, ongeacht de vorm ervan, die op grond van dit aanhangsel wordt verstrekt, is vertrouwelijk of is alleen bestemd voor beperkte verspreiding, overeenkomstig de toepasselijke wet- en regelgeving van elk van de geassocieerde partijen. Die informatie valt onder de geheimhoudingsplicht en geniet de bescherming waarin voor soortgelijke informatie wordt voorzien uit hoofde van de desbetreffende wet- en regelgeving van de ontvangende geassocieerde partij. De geassocieerde partijen informeren elkaar over hun daartoe toepasselijke wet- en regelgeving.
5. Persoonsgegevens mogen alleen worden doorgegeven in overeenstemming met de gegevensbeschermingsregels van de geassocieerde partij die de gegevens verstrekt. Een geassocieerde partij stelt de andere geassocieerde partijen in kennis van de toepasselijke regels voor gegevensbescherming en stelt, indien nodig, alles in het werk om overeenstemming te bereiken over aanvullende bescherming.

ARTIKEL 13

Deskundigen en getuigen

De aangezochte autoriteit kan een ambtenaar machtigen om, binnen de grenzen van de hem verleende machtiging, als deskundige of getuige te verschijnen in gerechtelijke of bestuursrechtelijke procedures betreffende onder dit aanhangsel vallende aangelegenheden en daarbij de voor de procedure noodzakelijke voorwerpen, documenten of vertrouwelijke of gewaarmerkte afschriften over te leggen. In de convocatie moet uitdrukkelijk worden vermeld voor welke rechterlijke of bestuurlijke instantie de ambtenaar moet verschijnen en over welke aangelegenheid en in welke functie of hoedanigheid de ambtenaar zal worden ondervraagd.

ARTIKEL 14

Kosten van de bijstand

1. Met inachtneming van de leden 2 en 3 zien de geassocieerde partijen af van wederzijdse vorderingen voor de vergoeding van kosten voor de toepassing van dit aanhangsel.
2. De kosten en de vergoedingen die worden betaald aan deskundigen, getuigen, tolken en vertalers, met uitzondering van ambtenaren, komen in voorkomend geval ten laste van de verzoekende geassocieerde partij.
3. Indien de uitvoering van het verzoek buitengewone uitgaven met zich meebrengt, stellen de geassocieerde partijen de voorwaarden vast waaronder het verzoek moet worden uitgevoerd, alsmede de wijze waarop deze kosten moeten worden gedragen.

ARTIKEL 15

Uitvoering

1. Met de uitvoering van dit aanhangsel zijn enerzijds de aangewezen douaneautoriteiten van San Marino en anderzijds de bevoegde diensten van de Europese Commissie en, in voorkomend geval, de douaneautoriteiten van de EU-lidstaten belast. Zij stellen alle voor de toepassing van dit aanhangsel noodzakelijke praktische maatregelen en regelingen vast, rekening houdend met de wederzijdse toepasselijke wet- en regelgeving, met name op het gebied van de gegevensbescherming.
2. De geassocieerde partijen stellen elkaar in kennis van en plegen overleg over de gedetailleerde uitvoeringsmaatregelen die elke geassocieerde partij overeenkomstig dit aanhangsel vaststelt, met name met betrekking tot de als bevoegd voor het verzenden en ontvangen van de in dit aanhangsel bedoelde mededelingen aangewezen diensten en ambtenaren.
3. In de EU laat dit aanhangsel de overdracht van op grond van dit aanhangsel verkregen informatie tussen de bevoegde diensten van de Europese Commissie en de douaneautoriteiten van de EU-lidstaten onverlet.

ARTIKEL 16

Overige overeenkomsten

Dit aanhangsel heeft voorrang boven de bepalingen van overeenkomsten inzake wederzijdse administratieve bijstand in douanezaken die tussen afzonderlijke EU-lidstaten en San Marino zijn of kunnen worden gesloten, voor zover die overeenkomsten onverenigbaar zijn met dit aanhangsel.

ARTIKEL 17

Raadpleging

Ten aanzien van de interpretatie en uitvoering van dit aanhangsel plegen de geassocieerde partijen onderling overleg teneinde een oplossing te vinden in het kader van het bij artikel 4 van het San Marino-protocol ingestelde Subcomité douanesamenwerking.

LIJST BEDOELD IN ARTIKEL 80, LID 7, VAN DE KADEROVEREENKOMST

1. Administratieve Commissie voor de coördinatie van de socialezekerheidsstelsels
(Verordening (EG) nr. 883/2004 van het Europees Parlement en de Raad)¹
 2. Comité van Europese auditorstoezichthouders (Verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad)²
 3. Orgaan van Europese regulerende instanties voor elektronische communicatie
(Verordening (EU) 2018/1971 van het Europees Parlement en de Raad)³
-

¹ Verordening (EG) nr. 883/2004 van het Europees Parlement en de Raad van 29 april 2004 betreffende de coördinatie van de socialezekerheidsstelsels (PB L 166 van 30.4.2004, blz. 1).

² Verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie (PB L 158 van 27.5.2014, blz. 77).

³ Verordening (EU) 2018/1971 van het Europees Parlement en de Raad van 11 december 2018 tot instelling van het Orgaan van Europese regulerende instanties voor elektronische communicatie (Berec) en het Bureau voor ondersteuning van Berec (Berec-Bureau), tot wijziging van Verordening (EU) 2015/2120 en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 1211/2009 (PB L 321 van 17.12.2018, blz. 1).

EU-BEPALINGEN TER BESTRIJDING VAN FRAUDE ALS BEDOELD IN ARTIKEL 62,
LID 1, VAN DE KADEROVEREENKOMST

1. Richtlijn (EU) 2017/1371 van het Europees Parlement en de Raad¹
 - a) Artikel 3 — Fraude waardoor de financiële belangen van de Unie worden geschaad
 - b) Artikel 4 — Andere strafbare feiten waardoor de financiële belangen van de Unie worden geschaad
 - c) Artikel 5 — Uitlokking, medeplichtigheid en poging
 - d) Artikel 6 — Aansprakelijkheid van rechtspersonen
 - e) Artikel 7 — Sancties met betrekking tot natuurlijke personen
 - f) Artikel 9 — Sancties met betrekking tot rechtspersonen
 - g) Artikel 12 — Verjaringstermijnen voor strafbare feiten waardoor de financiële belangen van de Unie worden geschaad

¹ Richtlijn (EU) 2017/1371 van het Europees Parlement en de Raad van 5 juli 2017 betreffende de strafrechtelijke bestrijding van fraude die de financiële belangen van de Unie schaadt (PB L 198 van 28.7.2017, blz. 29).

2. Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013 van het Europees Parlement en de Raad¹

- a) Artikel 7, lid 3, punt a) — toegang tot bankrekeninginformatie.
-

¹ Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 11 september 2013 betreffende onderzoeken door het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 1073/1999 van het Europees Parlement en de Raad en van Verordening (Euratom) nr. 1074/1999 van de Raad (PB L 248 van 18.9.2013, blz. 1).

VERWERVING VAN TWEEDE WONINGEN IN SAN MARINO

Gezien het zeer beperkte aantal woningen in San Marino en de zeer beperkte beschikbare bouwgrond, die alleen kan voorzien in de basisbehoeften als gevolg van de demografische ontwikkeling van de huidige bewoners, kan San Marino op niet-discriminerende basis de bestaande vergunningsprocedures toepassen op de verwerving en het bezit van onroerende goederen met het oog op een tweede verblijf door onderdanen van de lidstaten die niet ten minste vijf jaar legaal in San Marino hebben verbleven.

San Marino past vergunningsprocedures toe voor de verwerving van onroerende goederen met het oog op een tweede verblijf in San Marino, die gebaseerd zijn op gepubliceerde, objectieve, stabiele en transparante criteria. Deze criteria worden op niet-discriminerende wijze toegepast en maken geen onderscheid tussen onderdanen van San Marino en van andere lidstaten. San Marino moet ervoor zorgen dat onderdanen van de lidstaten onder geen beding een meer restrictieve behandeling krijgen dan een onderdaan van een derde land.
