



Douane
Belastingdienst

Douanewetboek van de Unie

PROGRAMMA
**UCC &
MASP**





Inhoud

- Algemene inleiding
- Wat gebeurt er per 1 mei 2016 met de douanewaarde?
- Bindende inlichtingen (CDW-DWU)
- Bijzondere regelingen en Tijdelijke opslag
- Vergunningen



Douane
Belastingdienst

Douanewetboek van de Unie

Algemene inleiding

18 februari 2016

Harry Mulder

PROGRAMMA
UCC &
MASP





Achtergronden modernisering douanewetgeving

- In 2010 moest de EU zijn veranderd in de meest concurrerende en dynamische op kennis gebaseerde economie ter wereld ("Lissabon-strategie"). Een moderner stelsel aan douanewetgeving zou daaraan moeten bijdragen
- 9/11 aanleiding voor de Veiligheidswijzigingen incl. AEO





Geschiedenis

- Veiligheidswijziging
 - Summiere aangifte bij binnenkomst, bij uitgang en AEO
- Gemoderniseerd douanewetboek (MCC)
 - Alles elektronisch
 - Harmonisatie
 - Standaardisatie
- Douanewetboek van de Unie (UCC)
 - Herschikking van de MCC
 - Verdrag van Lissabon
 - Uitstel datum van toepassing nieuwe wetgeving



Douanewetboek van de Unie

- Per 1 mei van toepassing:
 - Douanewetboek van de Unie (DWU: Vo. 952/2013)
 - Gedelegeerde Verordening (GVo.DWU: Vo. 2015/2446)
 - Uitvoeringsverordening (UVo.DWU: Vo. 2015/2447)
 - Gedelegeerde Verordening met overgangsregels (OGVo.DWU: n.n.b.)
- Per 1 mei 2016 worden ingetrokken:
 - Communautair Douanewetboek (CDW: Vo. 2913/1992)
 - Toepassingsverordening CDW (Tvo.CDW: Vo. 2454/1993)
- Ontwikkeling IT-systemen en transitieperiode uiterlijk eind 2020



Overgangsbepalingen

- Overgangsbepalingen vergunningen
Hoofregel: overgangsperiode tot uiterlijk 1 mei 2019
- Overgangsbepalingen over hoe om te gaan met goederen geplaatst onder een regeling vóór 1 mei en gezuiverd na 1 mei 2016
- Overgangsbepalingen voor de periode dat bepaalde systemen nog niet gereed of aangepast zijn





Douane
Belastingdienst

Douanewetboek van de Unie (DWU)

Wat gebeurt er per 1 mei
2016 met de
douanewaarde?

PROGRAMMA
**UCC &
MASP**





Algemeen

- Niet vooraf besproken met andere lidstaten of Commissie van de EU
- Er kunnen geen rechten ontleend worden aan de presentatie





DWU, onderdeel douanewaarde (1)

Accenten worden anders gelegd

Belangrijkste wijzigingen ten opzichte van huidige wetgeving zijn:

1. Verkoop voor uitvoer naar het douanegebied van de EU
2. Royalty's en licentierechten
3. Gebruik van forfaits
4. Wisselkoersen
5. Bindende Waarde Inlichting



DWU, onderdeel douanewaarde (2)

1. Verkoop voor uitvoer naar het douanegebied van de EU

- Mogelijkheid van voorafgaande transactie ("first sale") vervalt
- Wel overgangstermijn mogelijk

Wetsartikel dat hierbij van belang is **artikel 347 UVo.DWU**

Transactiewaardemethode is ook in het DWU belangrijk (artikel 70), uitgewerkt in **artikel 128 UVo.DWU**



DWU, onderdeel douanewaarde (3)

Artikel 128 UVo.DWU luidt als volgt:

1. De transactiewaarde van de goederen die zijn verkocht voor uitvoer naar het douanegebied van de Unie, wordt bepaald op het tijdstip van aanvaarding van de douaneaangifte op basis van de **verkoop die onmiddellijk voordat de goederen het douanegebied zijn binnengebracht**, heeft plaatsgevonden
2. Wanneer de goederen voor uitvoer naar het douanegebied van de Unie worden verkocht **niet** voordat zij dat douanegebied zijn binnengebracht, maar terwijl zij zich in tijdelijke opslag bevinden of onder een andere bijzondere regeling zijn geplaatst dan de regeling intern douanevervoer, bijzondere bestemming of passieve verdeling, wordt de transactiewaarde op basis van **die** verkoop vastgesteld



DWU, onderdeel douanewaarde (4)

Algemene lijn - 1

Bij een keten van verkopen gaat het om de laatste verkoop in de keten, die plaatsvindt **onmiddellijk** vóórdat de goederen het douanegebied van de EU zijn binnengebracht

Is de verkoop op basis waarvan de goederen het douanegebied zijn binnengebracht niet controleerbaar, dan wordt uit de transactiewaardemethode van artikel 70 DWU gegaan en zal één van de bijkomende methoden van artikel 74 DWU moeten worden toegepast



DWU, onderdeel douanewaarde (5)

Algemene lijn – 2

Is er nog **geen** verkoop voordat de goederen worden binnengebracht in het douanegebied van de EU, maar bevinden ze zich in tijdelijke opslag, dan is artikel 128, lid 2, UVo.DWU van toepassing

Artikel 128, lid 2, UVo.DWU Transactiewaarde:

“Wanneer de goederen voor uitvoer naar het douanegebied van de Unie worden verkocht niet voordat zij dat douanegebied zijn binnengebracht, maar terwijl zij zich in tijdelijke opslag bevinden of onder een andere bijzondere regeling zijn geplaatst dan de regeling intern douanevervoer, bijzondere bestemming of passieve veredeling, wordt de transactiewaarde op basis van **die verkoop** vastgesteld.”



DWU, onderdeel douanewaarde (6)

Algemene lijn - 3

..... op basis van **die verkoop**

Dit wordt uitgelegd als elke verkoop die in het entrepot plaatsvindt en waarvan bij de aangifte ten invoer de factuur en andere relevante bescheiden van die verkoop kan worden overgelegd

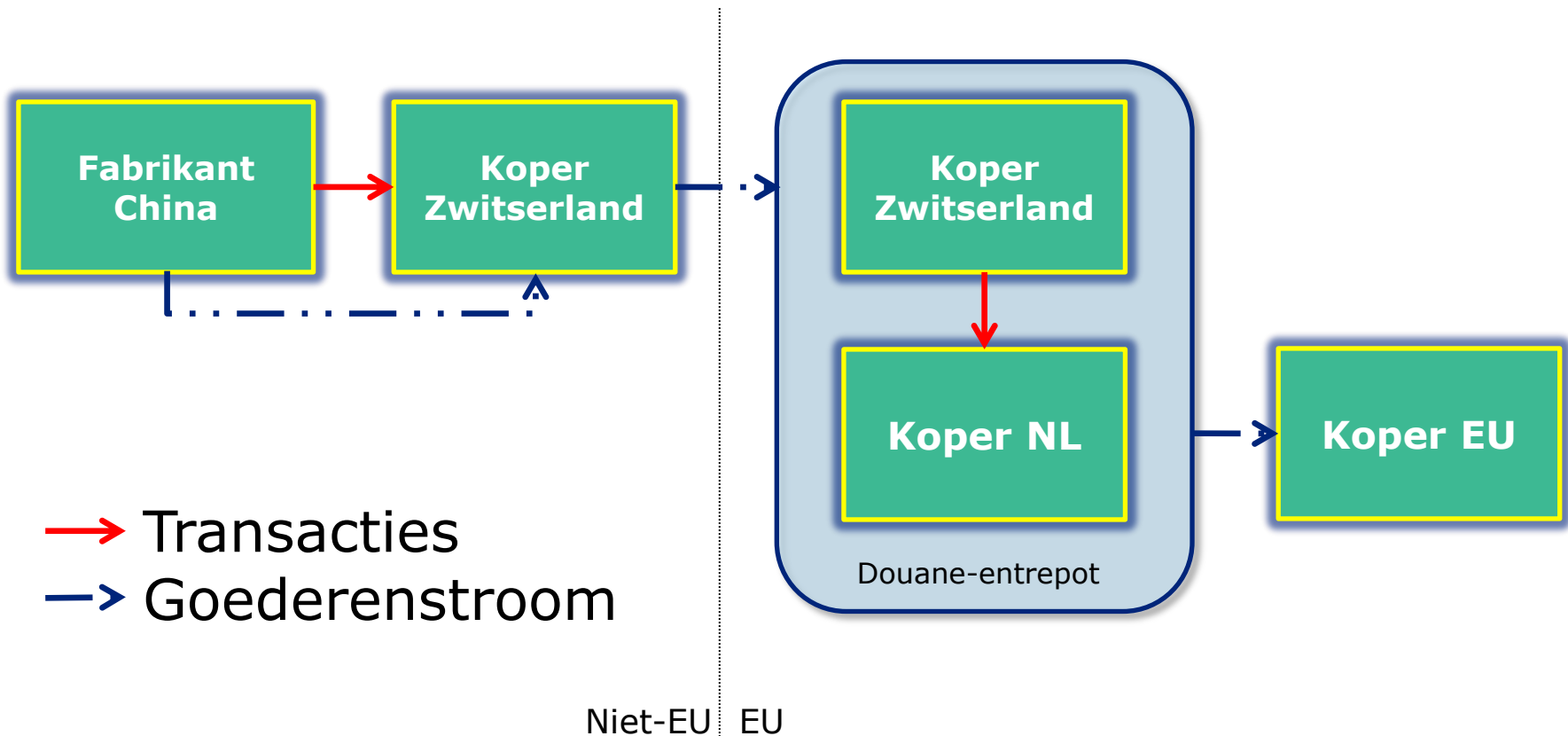


Fabrikant in China verkoopt aan Zwitserse firma

Zwitserse firma verzendt de goederen naar Nederland en slaat ze op in een douane-entrepot

Tijdens de opslag worden de goederen verkocht aan een Nederlandse firma

Alle verkopen vinden plaats vóórdát de goederen in het vrije verkeer zijn gebracht





DWU, onderdeel douanewaarde (7)

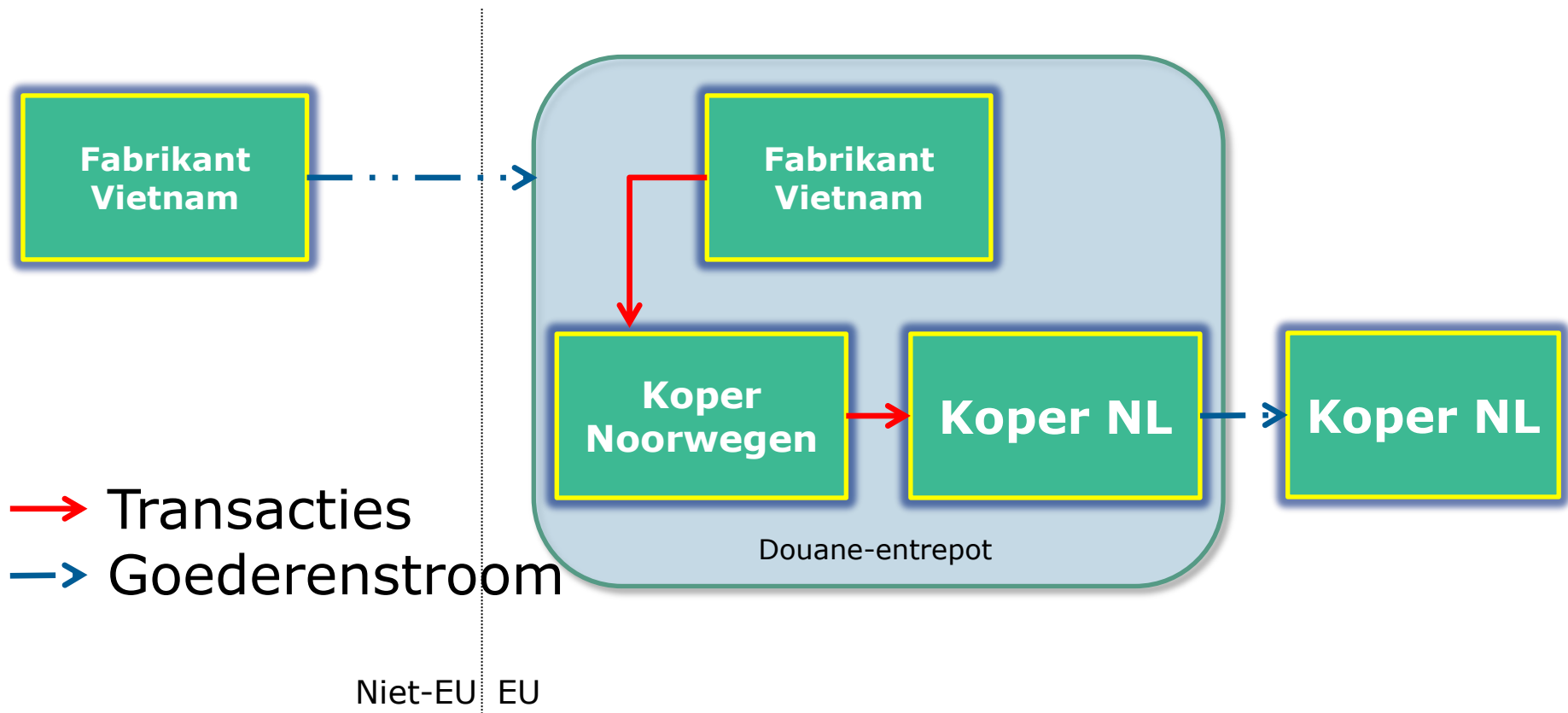
Sprake van koop/verkoop, artikel 70 DWU van toepassing
(transactiewaardemethode)

Uitgewerkt in artikel 128, lid 1, UVo.DWU

In dit geval is de verkoop van de Chinese firma aan de Zwitserse firma de verkoop die gebruikt moet worden bij het bepalen van de douanewaarde bij invoer, aangezien dat de verkoop is die heeft plaatsgevonden **onmiddellijk** voordat de goederen het douanegebied van de Unie zijn binnengebracht



Fabrikant in Vietnam brengt goederen over naar Nederland en slaat ze op in een douane-entrepot
Tijdens de opslag worden de goederen door de Vietnamees verkocht aan een Noorse koper
Tijdens de opslag verkoopt de Noor de goederen aan een Nederlandse koper
Alle verkopen vinden plaats vóórdát de goederen in het vrije verkeer zijn gebracht





DWU, onderdeel douanewaarde (8)

Geen sprake van koop/verkoop overeenkomst onmiddellijk voorafgaand aan het binnenbrengen van de goederen in de EU

Artikel 128, lid 1, UVo.DWU niet toepasbaar, maar wel artikel 128, lid 2, UVo.DWU

In dit geval is de zinsnede 'die verkoop' in artikel 128, lid 2, UVo.DWU van belang. Dat houdt hierin dat er twee mogelijkheden zijn:

1. de verkoop van de Vietnamese firma aan de Noorse koper, en
2. de verkoop van de Noorse firma aan de Nederlandse koper.

Afhankelijk van welke transactie (factuur) bij de invoeraangifte wordt overgelegd, mits controleerbaar



DWU, onderdeel douanewaarde (9)

Overgangstermijn voor artikel 128 UVo.DWU is verwoord in artikel 347 UVo.DWU

Artikel 347 UVo.DWU

1. De transactiewaarde van de goederen kan worden vastgesteld op basis van een verkoop die vóór de in artikel 128, lid 1, van deze verordening bedoelde verkoop plaatsvindt wanneer de persoon namens wie de aangifte wordt ingediend door een vóór 18 januari 2016 gesloten overeenkomst is gebonden
2. Dit artikel is van toepassing tot en met 31 december 2017



DWU, onderdeel douanewaarde (10)

2. Royalty's en licentierechten (artikel 136 UVo.DWU)

Meer algemeen omschreven dan in de huidige wetgeving.

Worden geacht een voorwaarde voor de verkoop te vormen als aan een van de volgende voorwaarden wordt voldaan:

- de verkoper of een met hem verbonden persoon verlangt de betaling
- de betaling door de koper ter voldoening van een verplichting van de verkoper
- **de goederen kunnen niet worden verkocht aan, of gekocht door de koper, zonder betaling van de royalty's of licentierechten**



DWU, onderdeel douanewaarde (11)

3. Uitbreiden mogelijkheid gebruik forfaits (1)

Ex artikel 156 bis TCDW

Mogelijkheden voor vergunning 'vaststelling douanewaarde met forfaits' is uitgebreid

Afgegeven vóór 1 mei 2016

- blijven geldig tot 1 mei 2019
- of tot datum herbeoordeling als die eerder plaatsvindt



DWU, onderdeel douanewaarde (12)

3. Uitbreiden mogelijkheid gebruik forfaits (2)

Afgeven ná 1 mei 2016

- Vergunning afgeven overeenkomstig de bepalingen in DWU
- Vergunning alleen als wordt voldaan aan de voorwaarden genoemd in artikel 71, lid 1, GVo.DWU:
 - vereenvoudigde aangifte zorgt voor onevenredige administratieve kosten;
 - vastgestelde douanewaarde zal niet sterk afwijken van de waarde indien geen toestemming is verleend



DWU, onderdeel douanewaarde (13)

3. Uitbreiden mogelijkheid gebruik forfaits (3)

Afgeven ná 1 mei 2016

Voorwaarden waaraan aanvrager moet voldoen:

1. geen ernstige of herhaalde overtredingen begaan op douanewetgeving en belastingvoorschriften
2. geen strafblad i.v.m. economische activiteiten
3. boekhouding voeren die te controleren is
4. goede administratieve organisatie en interne controle





DWU, onderdeel douanewaarde (14)

4. Wisselkoersen

Artikel 146 UVo.DWU >>>> TCDW artikelen 168 t/m 172

- gepubliceerd door de Europese Centrale Bank
- voorlaatste woensdag van elke maand
- gedurende een maand van toepassing, te rekenen vanaf de eerste dag van de volgende maand
- geen tussentijdse aanpassingen bij revaluatie of devaluatie

Niet door ECB gepubliceerde koersen

- de Lidstaat bepaalt zelf hoe de koers wordt vastgesteld
(zie artikel 1:20 ADR) – In Nederland de publicatie in de FT



DWU, onderdeel douanewaarde (15)

5. Bindende Waarde Inlichting (BWI)

Wettelijke basis voor BWI is artikel 35 DWU

Echter geen 'handen' en 'voeten' aan dit artikel gegeven in de artikelen 36 en 37 DWU

Al deze artikelen in samenhang lezen: >>> **geen** BWI mogelijk



DWU, onderdeel douanewaarde (16)

Dank voor uw aandacht

Vragen????



Ben de Gussem
Jan Birkhoff





Douane
Belastingdienst

Douanewetboek van de Unie

Bindende inlichtingen (CDW-DWU)

PROGRAMMA
**UCC &
MASP**





Inhoud

- Wettelijke bepalingen
- Wijzigingen
- Overgangsbepalingen





Wettelijke bepalingen



Wettelijke bepalingen

Titel I, afdeling 3

Douanewetboek van de Unie

Artikel 22-32 (algemene bepalingen beschikkingen)

Artikel 33-35 (specifieke bepalingen bindende inlichtingen)

Artikel 36-37 (Bevoegdheidsdelegatie/Toekenning uitvoeringsbevoegdheden)

Gedelegeerde handelingen

Artikel 11-18 (algemene bepalingen beschikkingen)

Artikel 19-22 (specifieke bepalingen bindende inlichtingen)

Overgangsbepaling: Artikel 252

Uitvoeringshandelingen

Artikel 8-15 (algemene bepalingen beschikkingen)

Artikel 16-23 (specifieke bepalingen bindende inlichtingen)





Wijzigingen



Wijzigingen - **aanvraag**

CDW	DWU
Aanvaarding en afgifte in 1 termijn	Aanvaarding/afgifte in gesplitste termijnen
BTI aanvraag op papier	BTI aanvraag elektronisch (Q4 2018)
BOI aanvraag op papier	BOI aanvraag blijft op papier
Aanvraagprocedure in administratieve richtsnoeren	Aanvraagprocedure in wetgeving





Wijzigingen - **aanvraag**

CDW	DWU
Verplichting autoriteit consultatie BTI systeem in administratieve richtsnoeren	Verplichting autoriteit consultatie BTI systeem opgenomen in wetgeving
BTI/BOI aanvraag voorgenomen invoer- uitvoertransactie	BTI/BOI aanvraag voorgenomen invoer, uitvoer, bijzondere regeling *)
*) douanevervoer, opslag in douane-entrepot en vrije zones, specifieke bestemming (tijdelijke invoer en bijzondere bestemming), actieve en passieve veredeling.	





Wijzigingen - **aanvraag**

CDW	DWU
Aanvrager hoeft niet te zijn gevestigd in de EU	Aanvrager hoeft niet te zijn gevestigd in de EU, aanvrager moet wel zijn geregistreerd (EORI)
BTI /BOI kan worden aangevraagd door personen	BTI /BOI kan worden aangevraagd door en gericht worden tot verschillende personen (vestigingen van concern) – <i>geen uitwerking aan gegeven</i>
Geen “Sopropé” bij BTI/BOI aanvraag	Geen “Sopropé” bij BTI/BOI aanvraag in wetgeving opgenomen

“The RIGHT
to be HEARD
does not automatically
include the
RIGHT to be
taken SERIOUSLY.”

MAINT THOUGHT



Wijzigingen - **afgifte**

CDW	DWU
Afgifte kan worden geschorst i.v.m. correctheid en uniformiteit tariefindeling in administratieve richtsnoeren	Afgifte kan door EU Commissie worden geschorst i.v.m. correctheid en uniformiteit tariefindeling en oorsprongsbepaling
BTI wordt afgegeven volgens voorschreven formulier	BTI wordt elektronisch afgegeven (Q4 2018)
BOI wordt afgegeven volgens voorschreven formulier	Afgifte BOI blijft volgens voorschreven formulier
Verplichting autoriteit consultatie BTI systeem in administratieve richtsnoeren	Verplichting autoriteit consultatie BTI systeem opgenomen in wetgeving



Wijzigingen – **verplicht gebruik**

CDW	DWU
Bindend voor douane	Bindend voor douane én houder
BTI hoeft niet in de aangifte met referentienr. worden vermeld	BTI moet in de aangifte met referentienr. worden vermeld





Wijzigingen – **beheer BTI/BOI**

CDW	DWU
Geldigheidsduur 6 jaar	Geldigheidsduur 3 jaar
BTI/BOI kunnen worden ingetrokken, ook op verzoek van de houder	BTI/BOI kunnen worden ingetrokken, echter niet op verzoek van de houder
BTI- en BOI-beschikkingen kunnen niet worden gewijzigd (praktisch)	BTI- en BOI-beschikkingen kunnen niet worden gewijzigd (in wetgeving)
Indelingsgeschillen in administratieve richtsnoeren	Indelingsgeschillen in wetgeving
Geen monitoring op het gebruik van de BTI	Monitoring op het gebruik van de BTI
Verlengd gebruik BTI/BOI in administratieve richtsnoeren	Verlengd gebruik BTI/BOI in wetgeving



Wijzigingen – **bindende waarde inlichting**

CDW	DWU
Bindende inlichtingen tarief en oorsprong	Bindende inlichtingen ook voor “andere factoren” <i>geen uitvoering aan gegeven</i>





Overgangsbepalingen



Overgangsbepalingen – formulieren

1-5-2016
DWU in force

1-3-2017
F1 stap 1 in operation

1-10-2017
F1 stap 2 in operation

1-10-2018
fase 2 in operation





Overgangsbepalingen – formulieren

BTI3 fase 1 (Q2/16–Q4/17)		Wijziging t.o.v. huidig proces	
Aanvraagformulier bijlage 2		Alleen wettelijk vereist EORI nummer toegevoegd in aanvraagformulier	
Beschikking bijlage 3		Geen aanpassing	
BTI3 fase 1 (Q4/17-Q4/18)		Wijziging t.o.v. bijlage 2	
Aanvraagformulier bijlage 4 pagina 1		➤ EORI nr. (vakken 1,3) ➤ Status van de aanvraag ➤ Alleen vak aanvrager, geen houder ➤ Contact persoon verantwoordelijk voor de aanvraag (vak 4) ➤ Uitbreiding soort van de transactie (vak 6) ➤ Mogelijkheid GS code vervallen	
Aanvraagformulier bijlage 4 pagina 2		➤ Tekstuele aanpassingen (vakken 10, 11, 12, 13 en 15) ➤ Vak 14 is nieuw (lopende bezwaar/ beroepsprocedures)	
Beschikking formulier bijlage 5		➤ Tekstuele aanpassingen (vakken 3, 4, 6)	
BTI3 fase2 (vanaf okt '18)		Wijziging	
Trader Portal met authenticatietool		➤ Geen schriftelijke aanvraag en beschikking meer ➤ Volledige elektronische aanvraag en beschikking procedure volgens bijlage A data elementen en structuur	



Overgangsbepalingen – **bestaande BTI's/BOI's**

- Bestaande BTI's en BOI's die op 1 mei 2016 van kracht zijn blijven geldig gedurende de in de beschikking vastgestelde termijn (art. 252 Gvo.DWU);
- Echter: wel vanaf 1 mei 2016 bindend voor douane en houder en dus de verplichting om het BTI nummer aan te geven op de douaneaangifte (art 20. Uvo.DWU)





Douane
Belastingdienst

Douanewetboek van de Unie

Bijzondere regelingen
en
Tijdelijke opslag

PROGRAMMA
**UCC &
MASP**





Douane-entrepot type B

CDW	DWU	Vergunning herbeoordelen	Wijzigingen per 1-5-2016	Beleid Douane
Publiek douane-entrepot type B	Publiek douane-entrepot type II	Tussen 1-5-2016 en 1-5-2019	Houder regeling <u>en</u> houder vergunning voeren administratie Verkeer van goederen Vergunning equivalente goederen mogelijk	Voor 1-5-2016 vergunning houders bezoeken en wijzen op nieuwe verplichtingen



Douane-entrepot type C

CDW	DWU	Vergunning herbeoordelen	Wijzigingen per 1-5-2016	Beleid Douane
Particulier douane-entrepot type C	Particulier douane-entrepot	Tussen 1-5-2016 en 1-5-2019	DWU van toepassing Verkeer van goederen Vergunning equivalente goederen mogelijk	Aanpassen vergunning bij herbeoordeling



Douane-entrepot type D en E met D faciliteiten

CDW	DWU	Vergunning herbeoordelen	Wijzigingen per 1-5-2016	Beleid Douane
Particulier douane-entrepot type D en E met D faciliteit	Particulier douane-entrepot	Tussen 1-5-2016 en 1-5-2019	Berekening douaneschuld op basis van tijdstip waarop schuld ontstaat Verkeer van goederen Vergunning equivalente goederen mogelijk	Voor 1-5-2016 vergunninghouders bezoeken en wijzen op nieuwe verplichtingen





Douane-entrepot type E zonder D faciliteit

CDW	DWU	Vergunning herbeoordelen	Wijzigingen per 1-5-2016	Beleid Douane
Particulier douane-entrepot type E <u>zonder D</u> faciliteit	Particulier douane-entrepot	Tussen 1-5-2016 en 1-5-2019	Verkeer van goederen Vergunning equivalente goederen mogelijk	Aanpassen vergunning bij herbeoordeling



Vrij entrepot

Regeling In CDW	Bijzondere regeling DWU	Mogelijkheden per 1-5-2016	Beleid Douane
Vrij entrepot	Geen	Kiezen voor opslag instituut op basis van DWU - Publiek douane-entrepot - Particulier douane-entrepot - Ruimte voor tijdelijke opslag	Vergunning houders benaderen voor 1-5-2016



Vrije zone type II

CDW	DWU	Mogelijkheden per 1-5-2016	Beleid Douane
Vrij zone type II	Geen	Kiezen voor opslag instituut op basis van DWU - Publiek douane-entrepot - Particulier douane-entrepot - Ruimte voor tijdelijke opslag	Vergunninghouders benaderen voor 1-5-2016



Tijdelijke opslag

CDW	DWU	Vergunning herbeoordelen	Wijzigingen per 1-5-2016	Beleid Douane Afhankelijk van MT
RTO	RTO	Tussen 1-5-2016 en 1-5-2019	- Aangifte TO (ATO) - Termijn 90 dagen - Zekerheid - Overbrengen - Administratie - Houder goederen is verantwoordelijk (= vergunninghouder RTO)	Voor 1-5-2016 vergunninghouders bezoeken en wijzen op nieuwe verplichtingen



Behandeling onder douanetoezicht

CDW	DWU	Vergunning herbeoordelen	Wijzigingen per 1-5-2016	Beleid Douane
BOD	AV	Bij einde geldigheidsduur maar uiterlijk 1-5-2019	- Handelingen kunnen worden voortgezet onder AV - Aangifte AV	Vergunninghouders benaderen voor 1-5-2016



Actieve Veredeling Terugbetaling

CDW	DWU	Vergunning	Goederen geplaatst voor 1-5-2016	Goederen geplaatst na 1-5-2016	Beleid Douane
AV(T)	AV	Voor 1-5-2016 kiezen of activiteiten worden voortgezet onder AV	CDW van toepassing Terugbetaling blijft mogelijk	DWU van toepassing - Aangifte AV - Aanzuiverings- afrekening -Zekerheid	Vergunning houders benaderen voor 1-5-2016



Actieve Veredeling Schorsing

CDW	DWU	Vergunning herbeoordelen	Wijzigingen per 1-5-2016	Beleid Douane
AV(S)	AV	Voor 1-5-2019 of bij einde geldigheidsduur vergunning herbeoordelen	Veredelingshandelingen uitgebreid met - Alle vernietigingen - Aanpassen eisen Verkeer van goederen	Aanpassen vergunning bij herbeoordeling



Passieve Veredeling

CDW	DWU	Vergunning herbeoordelen	Goederen geplaatst voor 1-5-2016	Wijzigingen per 1-5-2016	Beleid Douane
PV	PV	Voor 1-5-2019 of bij einde geldigheidsduur vergunning herbeoordelen	CDW van toepassing Bestaande berekening vrijstelling mogelijk	Veredelingskost en basis berekening vrijstelling Vergunning equivalente goederen mogelijk	Aanpassen vergunning bij herbeoordeling



Tijdelijke invoer

CDW	DWU	Vergunning herbeoordelen	Goederen geplaatst voor 1-5-2016	Wijzigingen per 1-5-2016	Beleid Douane
TI	TI	Voor 1-5-2019 of bij einde geldigheidsduur vergunning herbeoordelen	CDW van toepassing	Berekening douaneschuld op basis van tijdstip waarop schuld ontstaat Verkeer van goederen	Aanpassen vergunning bij herbeoordeling

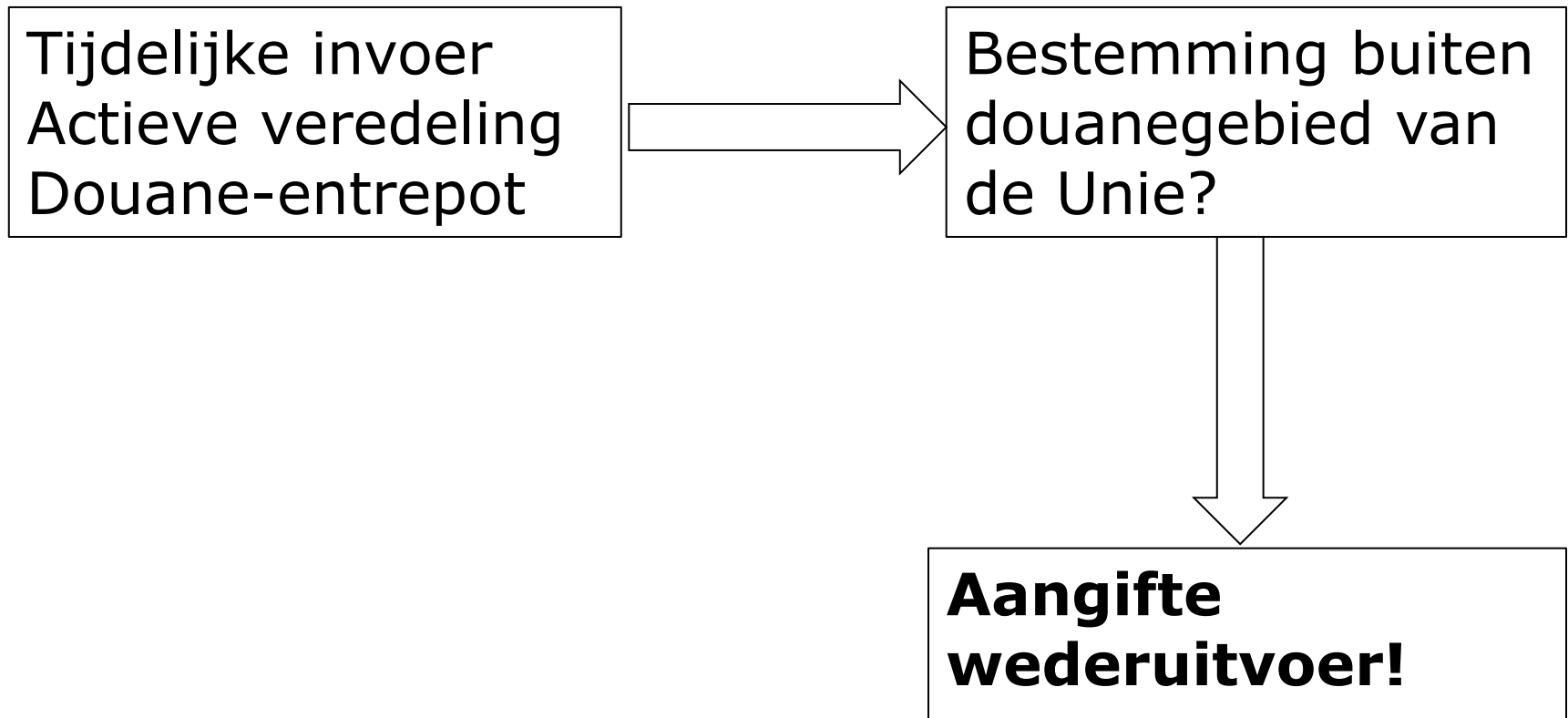


Bijzondere bestemmingen

CDW	DWU	Vergunning herbeoordelen	Goederen geplaatst voor 1-5-2016	Wijzigingen per 1-5-2016	Beleid Douane
BB	BB	Voor 1-5-2019 of bij einde geldigheidsduur vergunning herbeoordelen	CDW van toepassing	- Aanzuiveringsafrekening (?) - Vergunning equivalente goederen mogelijk	Aanpassen vergunning bij herbeoordeling



Aanzuivering





Douane
Belastingdienst

Roadshow DWU

Vergunningen

Michel Bakker
Anneke de Bruijn

PROGRAMMA
**UCC &
MASP**





Agenda

- Overgangsbepalingen
- Vergunningen
- AEO
- Samenhang AEO en andere vergunningen
- Vragen





Overgangsbepalingen DWU

- Gedelegeerde Verordening titel IX
artikelen 250 tot en met 255
Bijlage 90: concordantietabel
- Uitvoeringsverordening titel IX
Artikelen 345 tot en met 349

Bestaande vergunningen



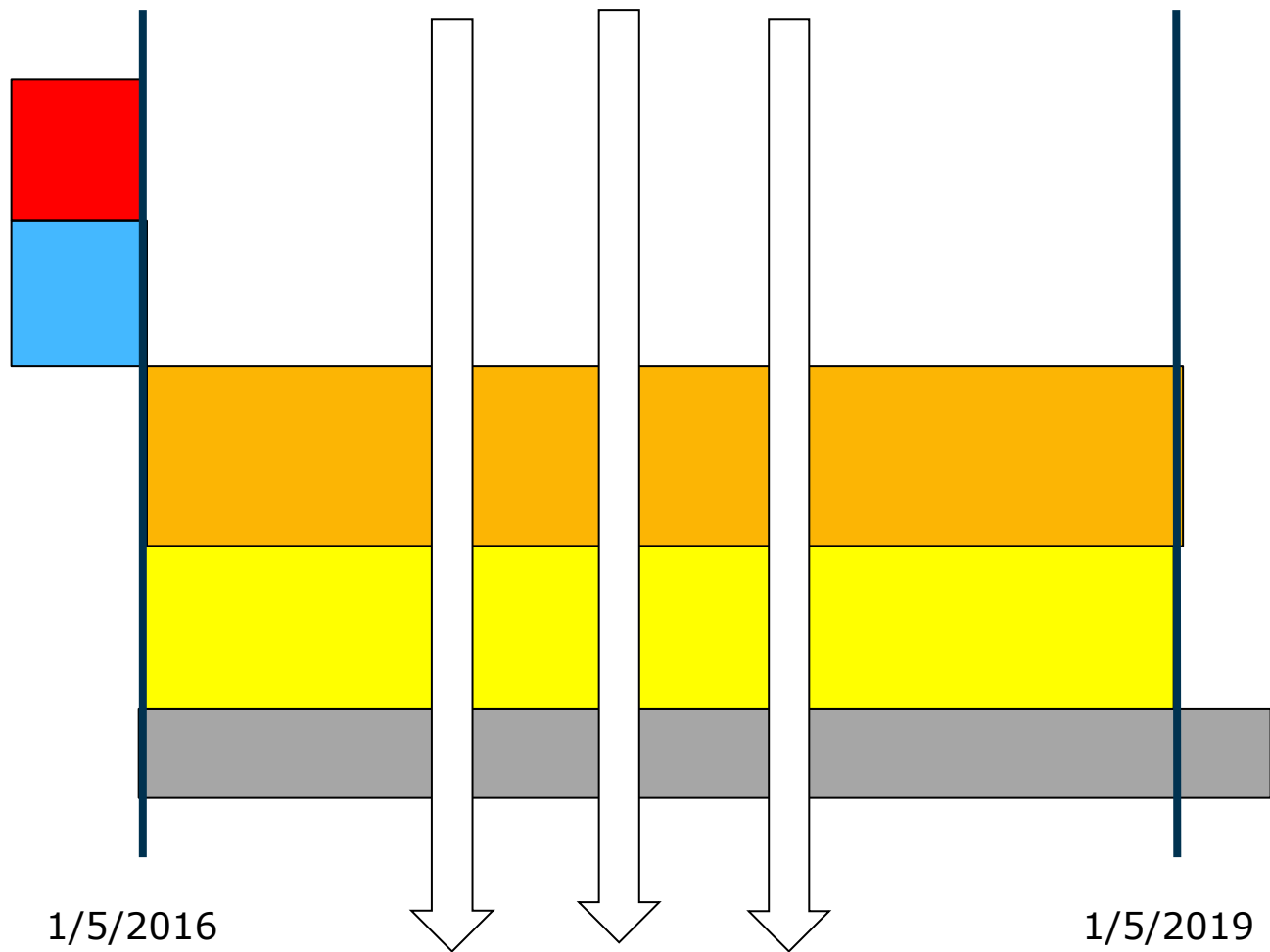
Prioriteit
alternatief of
afspraken

Massaal wijzigen
of vervangen

Herbeoordelen:
beperkte
geldigheidsduur

Herbeoordelen:
Onbeperkt
geldig

NIET-DWU
vergunningen
terminologie aanpassen



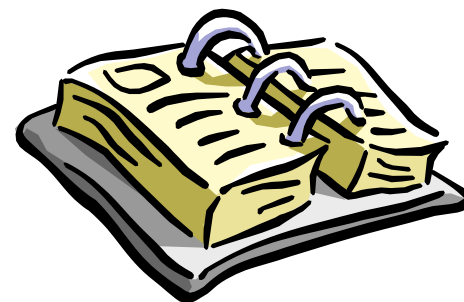
Automatisering



AEO Algemeen

- Verplicht gebruik self-assessment-questionnaire (SAQ)
- Datum in werkingtreding AEO-vergunning: 5 dagen na afgifte (is nu 10)
- 2 vergunningen: AEOC en AEOS

Herbeoordeling uiterlijk 1 mei 2019





Nieuwe AEO criteria in DWU

“Compliance” criterium voor AEO-C en AEO-S vergunningen (artikel 39 a DWU)

De aanvrager heeft de voorafgaande 3 jaar geen ernstige of herhaalde overtredingen van de douanewetgeving en belastingvoorschriften begaan, inclusief ernstige overtredingen, die verband houden met de economische activiteiten van de aanvrager.

- In AEO-Guidelines verdere uitleg over de begrippen marginale, ernstige en herhaaldelijke overtredingen.
- Belastingvoorschriften: Rijksbelastingen





Nieuwe AEO criteria in DWU

Deugdelijke handels- en vervoersadministratie voor AEO-C vergunning (artikel 39 b DWU)

Algemeen: bewoordingen zijn meer aangescherpt met betrekking tot interne beheersmaatregelen en 'audit trail'.

- De AEOC beschikt over toereikende procedures voor het omgaan met invoer- en uitvoervergunningen in verband met verboden en beperkingen, waaronder maatregelen om een onderscheid te maken tussen goederen die zijn onderworpen aan verboden of beperkingen en andere goederen en maatregelen om toe te zien op de naleving van deze verboden en beperkingen.

(is nu art. 14 duodecies, lid 1, letter d; AEO veiligheidscriterium)



Nieuwe AEO criteria in DWU

'Praktische vakbekwaamheid voor AEOC vergunning (artikel 39 d DWU)

- Praktische vakbekwaamheid **of** beroepskwalificaties:
 - minimaal 3 jaar aantoonbare praktische beroepservaring
Wie? Verantwoordelijk persoon voor douanezaken of ingehuurd contractant (AEO-C vergunning).
 - Europese standaard/normering voor beroepskwalificaties (moet nog worden ontwikkeld).

OF

- Aanvrager/AEOC heeft erkende douane-opleiding succesvol afgerond.



Nieuwe AEO criteria in DWU

Veiligheidscriteria voor AEO-S vergunning (art. 39 e DWU)

Algemeen: bewoordingen zijn meer aangescherpt gericht op veiligheid personeel en logistieke goederenstroom.

- AEO-S heeft passende veiligheidsprocedures voor eventuele gecontracteerde externe dienstverleners.

Uit huidige AEO-Guidelines

- AEO-S moet contactpersoon aanstellen voor veiligheidsgerelateerde kwesties.



Vergunningen	AEOC	39 a Compliance	39 b Admini- stratie	39 c Solvabiliteit	39 d Praktische vakbekwaam heid
Inschrijving in de administratie van de aangever		X	X		X
-- aanbrengbericht	X				
Vergunningen art 233 lid 4 DWU/ 191 Gvo.DWU (Vervoer)		X	X		X
Toegelaten geadresseerde TIR vervoer		X	X		X
Doorlopende zekerheid		X			
-- Matiging van zekerheid			(X)	(X)	
Vereenvoudigde aangifte		X	(X)		
Toegelaten afgever T2LF		X	X		
Diverse vergunningen		X			
Gecentraliseerde vrijmaking Beoordeling door de marktdeelnemer zelf	X				



Vragen

