

Gebruik van de schema's

Schema	Module	Hoofdstuk	Naam schema
0-4	1	1	Organisatie Belastingdienst Kenmerken Douane-unie Taken douane (1) Taken douane (2) AEO & HT
5	1	5	Wetgeving waarmee de douane te maken heeft
6a-6b	2	1	Status van de goederen Douanestatus van de goederen
7	2	2	Binnenbrengen in de Unie
8	2	3	Van binnenbrengen t/m douaneregeling/wederuitvoer
9-11	3	1-2	De aangifteprocedure Vereenvoudigde aangifteprocedures X doet een douaneaangifte
12	3	3	Invulling douaneaangifte (Bijlage VI ADR)
13	4	1	In het vrije verkeer brengen
14-17	4	2	Douanevervoer Extern douanevervoer (1) 226 (1) DWU Extern douanevervoer (2) 226 (2) DWU Intern douanevervoer
18	4	4	Douane-entrepot
19	4	5	Tijdelijke invoer
20	4	6	Actieve veredeling
21-22	4	7	Passieve verdeling (1) Passieve verdeling (2)
23	4	8-9	Uitgaande goederenbewegingen & formaliteiten
24	5	1	Gebruikstarief
25	5	2	Indelingsregels
26-27	5	3	Douanewaarde (1) Douanewaarde (2)
28-29	5	4	Preferentiële oorsprong (1) Preferentiële herkomst en oorsprong (2)
30-32	5	5-6	VGEM (1) VGEM (2) VGEM (3)
33-35	6	1	Bezwaar en beroep Bestuurlijke boetes Strafrechterlijke bepalingen



Organisatie Belastingdienst

○ Ministerie van Financiën

● Taken

● Rijksbegroting

● Geldpolitiek

● Maken belastingwetgeving

● Heffen en innen belastingen

○ “DG Fiscale Zaken”

○ “DG BEL”

⚙ Inkomsten- en loonbelasting

⚙ vennootschapsbelasting

⚙ omzetbelasting (anders dan bij invoer)

⚙ BPM (per 1 jan. 2010)

⚙ invoerrechten

⚙ accijns

⚙ verbruiksbelastingen

⚙ omzetbelasting bij invoer

○ Landelijk
kantoor
(Rotterdam)

❶ Klant Management
❷ Aangifte Behandeling
❸ Fysiek Toezicht

○ Amsterdam (LAB)

○ SPL Cargo

○ SPL Passagiers

○ RDAM Haven

○ RDAM Rijnmond (BTI)

○ Eindhoven (zuivering)

○ Nijmegen (BOI)

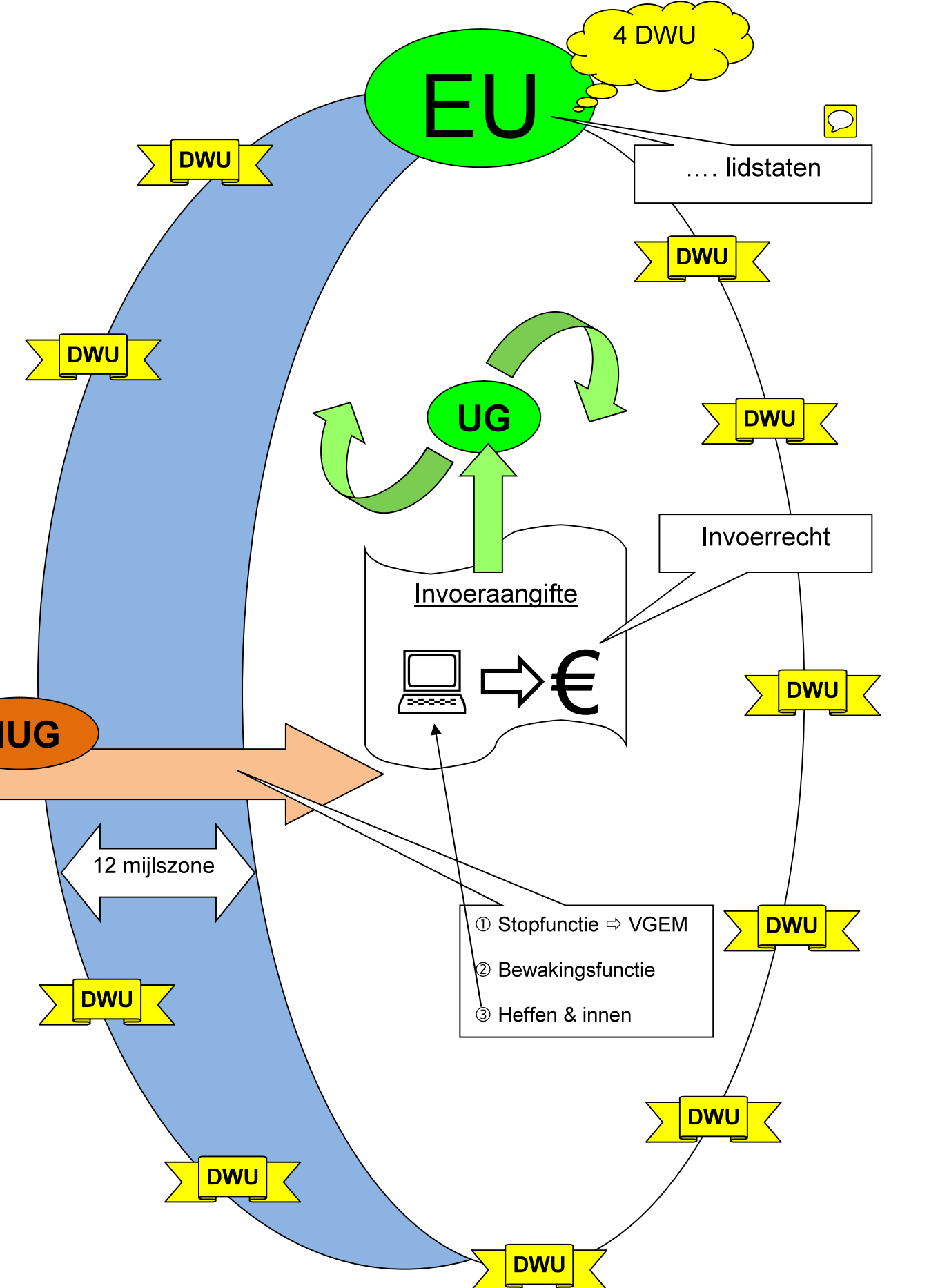
○ Groningen (B/CDIU)

○ Roosendaal
(BTW-verklaringen)

⚙ SUBSIDIEVERLENING

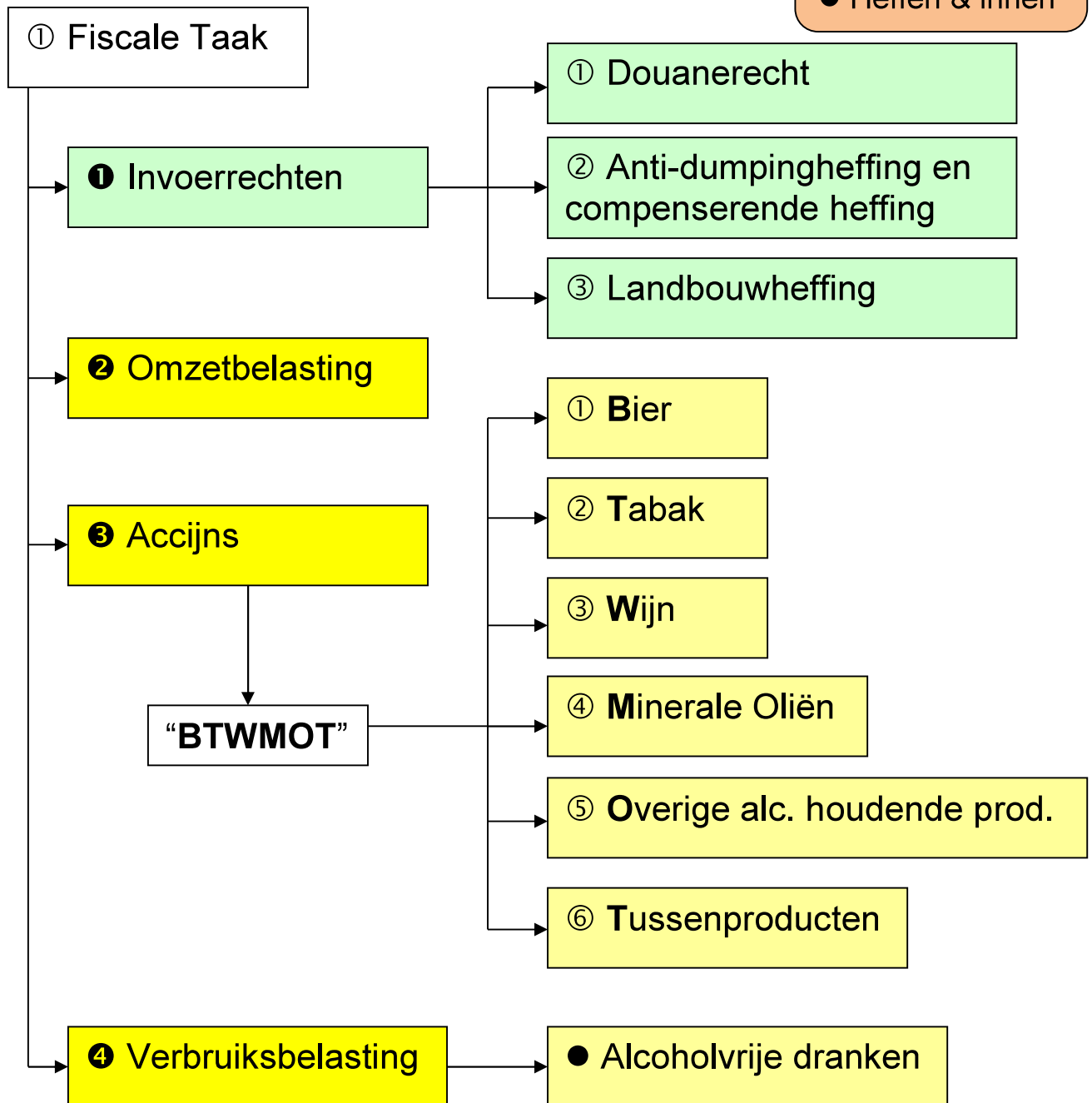
○ TOESLAGEN

Kenmerken Douane-unie

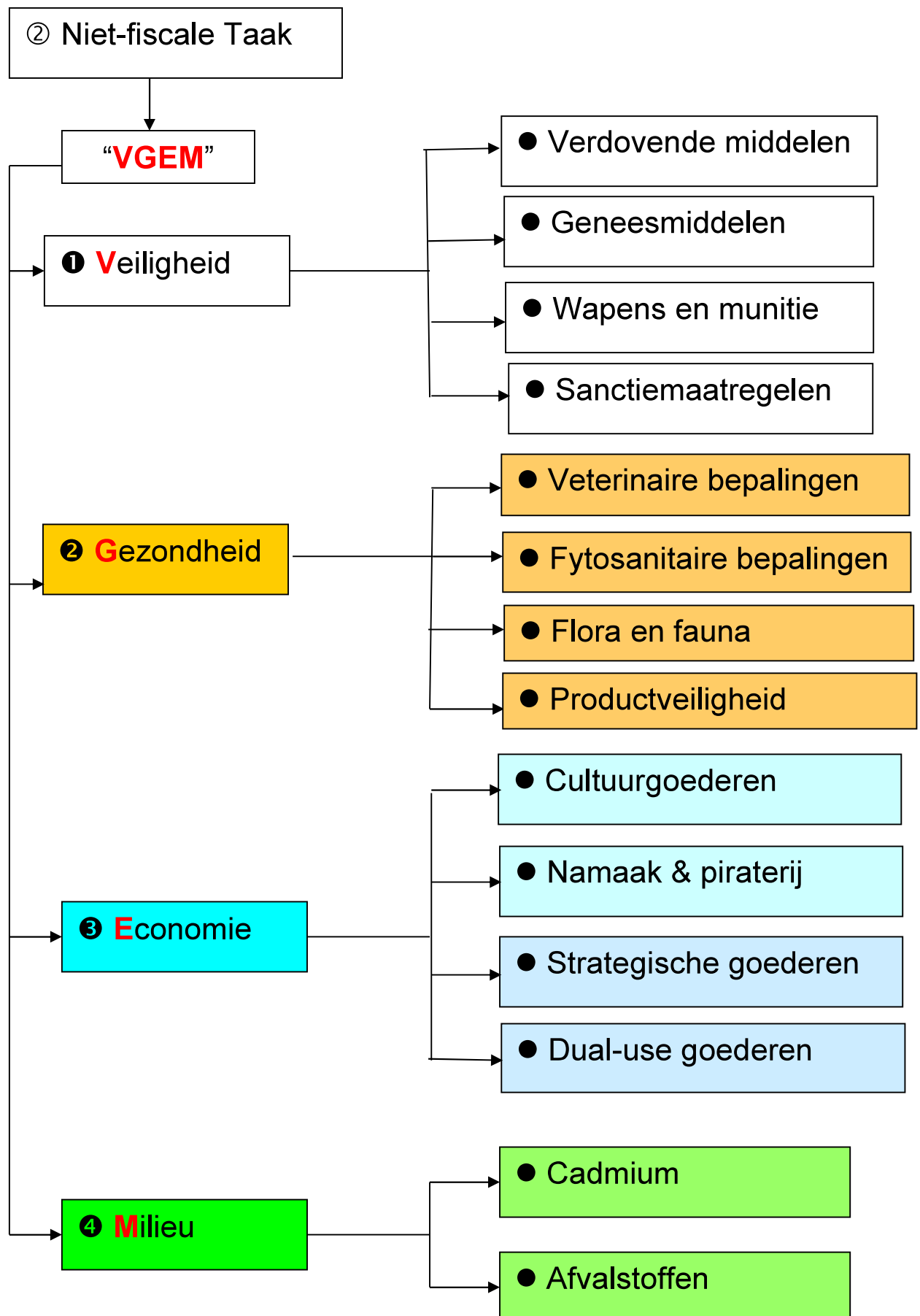


Taken Douane (1)

- Stoppen
- Bewaken
- Heffen & innen



Taken Douane (2)



AEO & HT

Douane Enforcement Vision

AEO

A.....E.....O.....

Wettelijke eisen
(39 DWU)

- ✓ Eigen verantwoordelijkheid
- ✓ Interne beheersing AO/IB
- ✓ Self-assessment
- ✓ Customs Control Framework ⇒ beschrijving risico's + risicobeheersing

Marktdelnemer (5 lid 5 DWU) is betrouwbaar !
(38 DWU)

3 soorten AEO-vergunningen:

① Douanevereenvoudigingen
AEO-C (Customs simplifications)

② Veiligheid
AEO-S (Security + Safety)

③ Combinatie ① en ② **AEO-F(ull)**

● Geldig in alle lidstaten van de Unie

● Voordelen

(a) minder fysieke & andere controles

(b) voorrang bij controles

(c) vooraf kennisgeving controle (AEO-F+S)

(d) minder zekerheid stellen

● AEO vormt eerste aanzet tot HT H.....T.....

- Gebaseerd op Georganiseerd **VERTROUWEN**
- Gebruikmakend van waarborgen die bedrijf biedt ((AO/IB, ISO, accountantsverklaring etc.)
bureautoets en veldtoets
- Ketenbenadering (veiligheid)

● Voor **niet**-gecertificeerde bedrijven = gewone klassieke controle = verticaal toezicht !

Gebaseerd op **WANTROUWEN**

Wetgeving waarmee de douane te maken heeft

(*) = douanewetgeving

⑥ Overeenkomsten,
Verdragen, Protocolen etc.

- WTO (GATT)
- TIR-overeenkomst (*),
- oorsprongsprotocollen (*)

Mondiaal ↔ Europees

① Verordeningen

- Douane Wetboek Unie (DWU) (*)
- Gedelegeerde verordening DWU (*),
- Uitvoeringsverordening DWU (*),
- Vrijstellingsverordening (*),
- Tariefverordening (*)

② Richtlijnen

- Omzetbelastingrichtlijn
- Accijnsrichtlijn

Europees ↔ Nationaal

③ Wetten

- Alg. Douane Wet (ADW) (*)
- Alg. Wet Bestuursrecht
- Alg. Wet inz. rijksbelastingen
- Wet Omzetbelasting
- Wet accijns

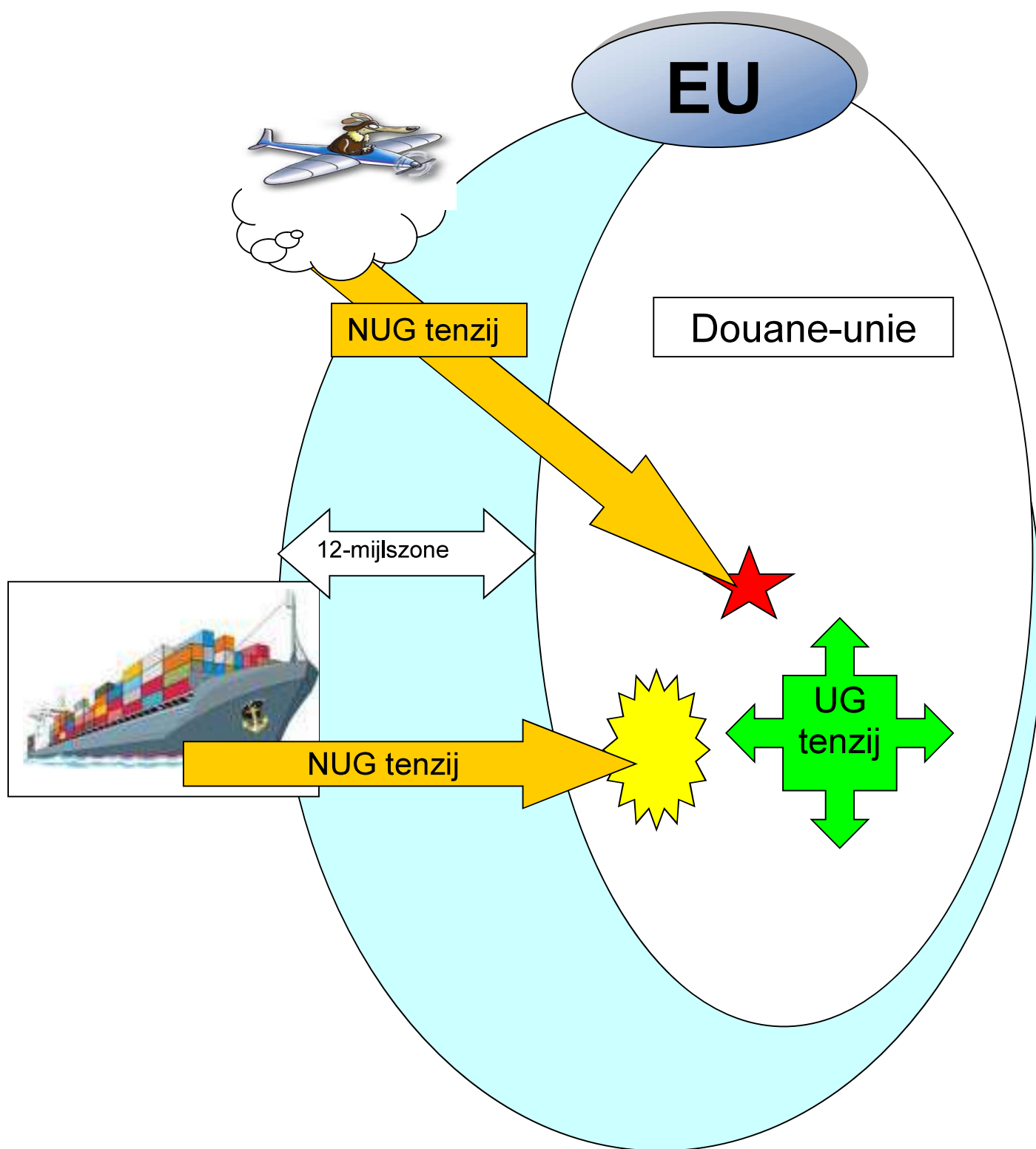
④ Besluiten

- Alg. Douane Besluit (*)
(ADB)

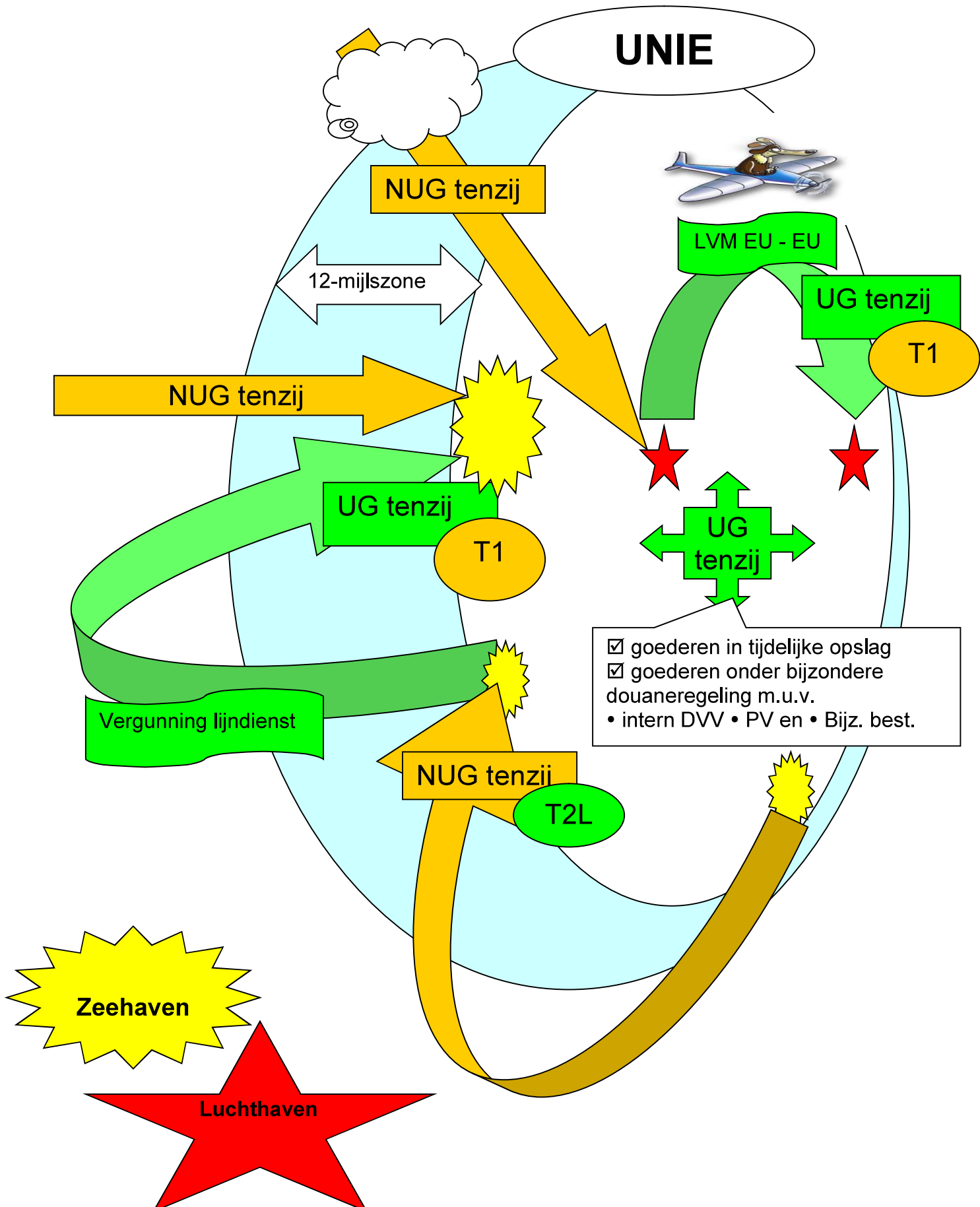
⑤ Regelingen

- Alg. Douane Regeling (*)
(ADR)

Status van de goederen



Douanestatus van de goederen



Binnenbrengen in de Unie

① "Summiere Aangifte "ENtry Summary Declaration" (**ENS**) doen voor **ALLE** goederen aan boord

- verplicht elektronisch ⇒ EORI-nummer
- vergunning el. berichtenverkeer binnenbrengen
- in NL in Douane Manifest (DMF) + MRN
- binnen bepaalde termijnen
- In Nederlandse of Engelse taal
- bij douanekantoor van 1^e binnenkomst
- NL ≈ RDM HAVEN ○ NL → SPL CARGO
- door WIE ? de binnenbrenger of vertegenwoordiger
- géén algemene handelsbenaming
- veiligheidsgegevens vermelden
- RISCAN S & S (type A t/m C) voor hele Unie
- geen zekerheid voor ENS

- ☑ ≈ **Containers** > 24 uur vóór laden in vertrekhaven
- ☑ ≈ **Bulk/stukgoed** > 4 uur vóór aankomst in EU- haven (soms 2 uur !)
- ☑ → (kort) uiterlijk bij opstijgen luchthaven vertrek
- ☑ → (lang) > 4 uur vóór landing EU-luchthaven

② "Aangifte voor Tijdelijke Opslag " (**ATO**) doen voor alle **in NL te lossen goederen**

- zelfde formaliteiten als bij de **ENS** **MAAR:**
- bij douanekantoor van lossing
- uiterlijk bij aanbrengen (stap ⑤)
- ATO door verwijzing naar ENS of aparte ATO (MRN-nr)
- ≈ IMO/FAL3 (provisie) + IMO/FAL4 (spullen bemanning)

- ☑ **NIET:** Consol of stukgoed of textiel
- ☑ **WEL:** T-shirts of weefsel van linnen
- ☑ **PLUS:** veiligheidsgegevens zoals:
 - VN-code gevaarlijke goederen

③ start douanetoezicht vanaf ogenblik binnenbrengen in de Unie

④ wijze van binnenbrengen: onverwijld en

- via aangewezen weg
- naar Douanekantoor van lossing

⑤ aanbrengen bij de douane

- vooraanmelding aankomst 2 uur voor binnenkomst (**ETA**)
- aanbrengen = kennisgeving van aankomst IMO/FAL 1 in DMF

- ☑ ≈ **Containers** > 72 uur vóór aankomst EU-haven van lossing of op vertrekmoment uit NEU-haven
- ☑ ≈ **Bulk/stukgoed** > 4 uur vóór aankomst EU-haven van lossing
- ☑ → < 4 uur vóór aankomst EU-luchthaven van lossing of op vertrekmoment NEU-luchthaven

○ Automatisch toestemming tot lossen

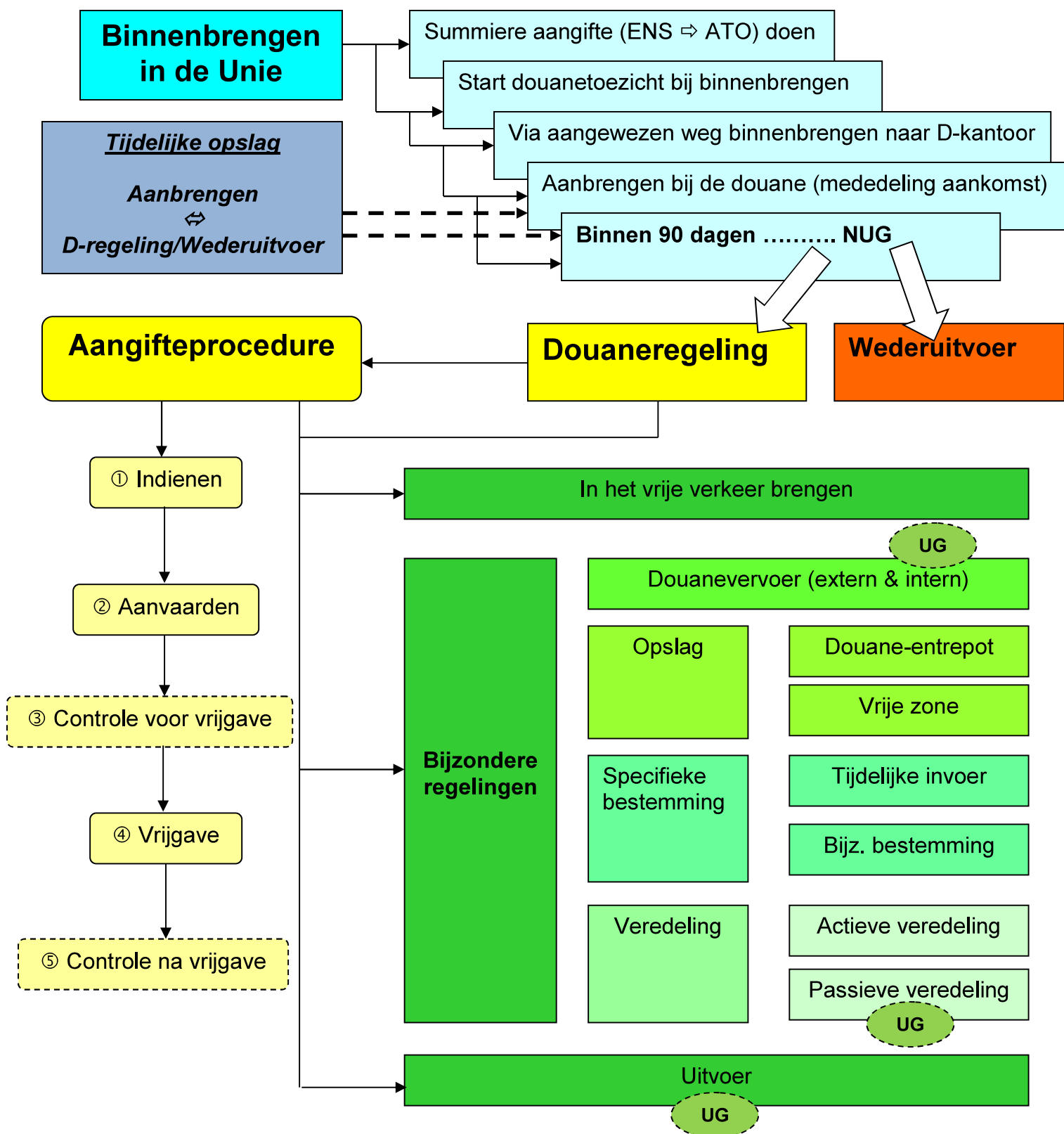
- ⑥ "Tijdelijke opslag"
- in RTO (**Ruimte voor Tijdelijke Opslag**)
- eenvoudige behandelingen toegestaan
- beheerder aansprakelijk ⇒ vergunning !
- zekerheid vereist !

☑ ≈/→ ⇒ 90 dagen

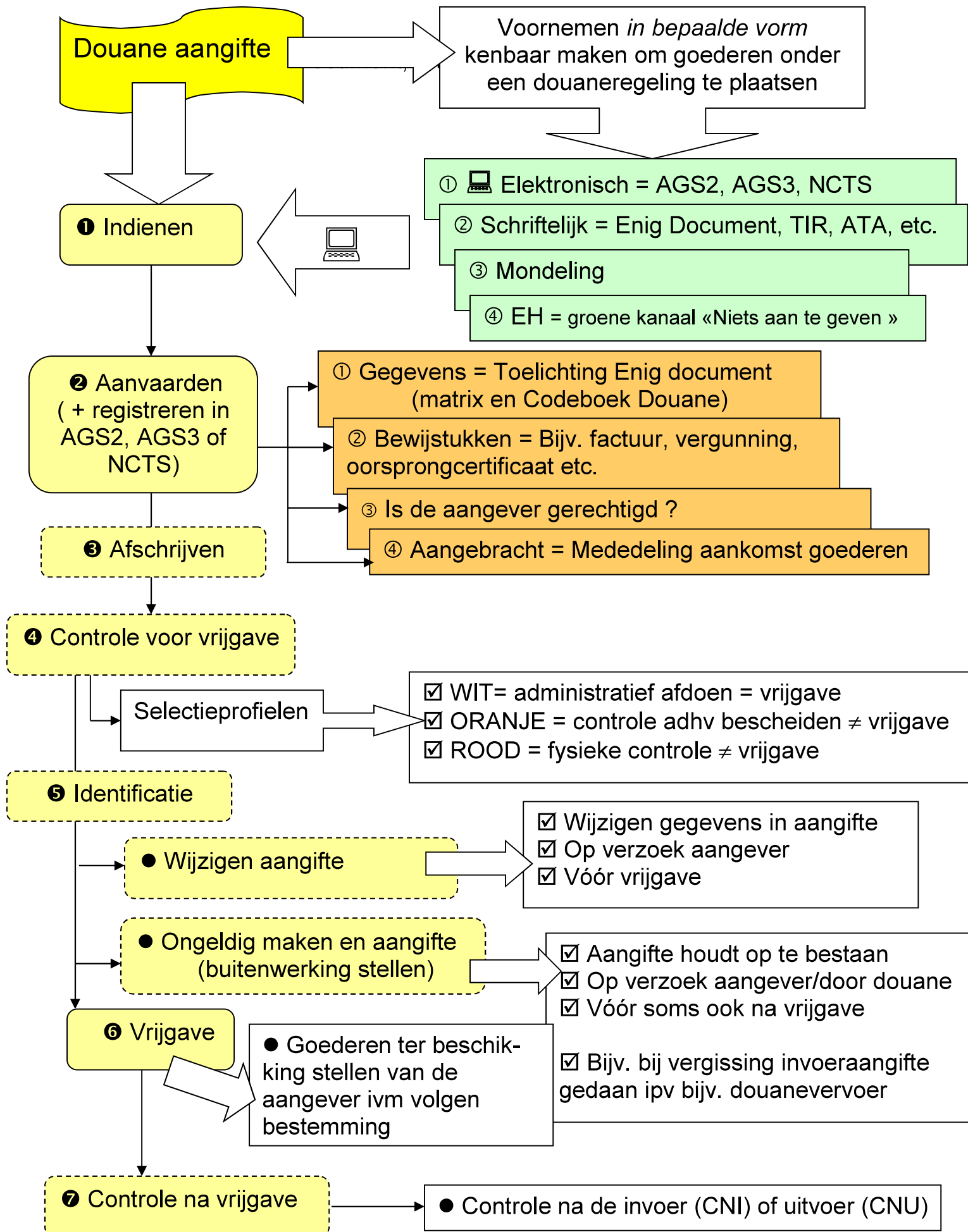
○ binnen termijn ...

⑦ alle **niet Unie- goederen** moet onder een douaneregeling worden geplaatst of wederuitgevoerd worden

Van binnenbrengen t/m douaneregeling/wederuitvoer



De aangifteprocedure



Vereenvoudigde aangifteprocedures

① Vereenvoudigde aangifte

- **aangifte aanvaarden zonder alle voorgeschreven gegevens of bescheiden**
- bijvoorbeeld later overleggen certificaat van oorsprong
- binnen één maand, éénmaal verlengen met maximaal 3 maanden
- aanvullende aangifte (1 op 1) = overleggen ontbrekende gegevens of bescheiden
- vereenvoudigde aangifte + aanvullende aangifte vormen samen 1 ondeelbare akte

② Inschrijven in de administratie

- **aangifte doen door inschrijving van de goederen in de administratie**
- vergunning douane vereist
- inschrijving in administratie = aanvaarding aangifte
- niet aanbrengen maar goederen in bedrijfsruimte verg. houder
- aanvullende aangifte (periodiek) = overleggen ontbrekende gegevens of bescheiden
- inschrijving in de administratie + aanvullende aangifte vormen samen 1 ondeelbare akte

X doet een douane-aangifte ...

Let op de algemene voorwaarden en bijzondere verplichtingen

① in eigen naam X
voor rekening X
(geen vertegenwoordiging)

② in eigen naam X
voor rekening Y
(indirecte vertegenwoordiging)

③ in naam Y
voor rekening Y
(directe vertegenwoordiging)

Codeboek Douane
tabel A81: **Code 1**

Codeboek Douane
tabel A81: **Code 3**

Codeboek Douane
tabel A81: **Code 2**

NEE

- X heeft in de aangifte verklaard als (in)direct vertegenwoordiger voor Y te handelen
- X beschikt over een schriftelijke machtiging van Y

JA

JA

① X = aangever

↓
X is degene die in eigen naam
de aangifte doet

② X = aangever
X is degene die in eigen naam
aangifte doet **EN**
② Y = aangever
Y is degene voor wiens
rekening de aangifte wordt
gedaan

③ Y = aangever

↓
degene namens wie de
aangifte wordt gedaan

① X is schuldenaar



② X en Y zijn schuldenaar



③ Y is schuldenaar



Algemene voorwaarden aangever:

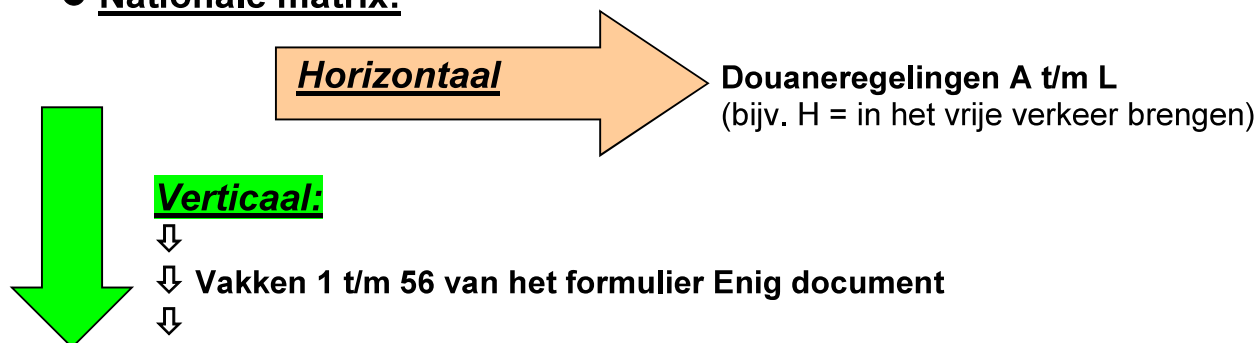
- ☐ is gevestigd in Unie (m.u.v. douaneregelingen Unie-Douanevervoer, Tijdelijke Invoer of incidenteel aangifte)
- ☐ is in staat om goederen aan te brengen
- ☐ is in staat om alle vereiste bewijsstukken te overleggen

Bijzondere verplichtingen bij aangifte:

- ☐ Alleen de persoon op wie deze verplichtingen rusten kan aangever zijn (alleen mogelijk bij situaties ① en ③)

Invulling douane-aangifte (Bijlage VI ADR)

● Nationale matrix:



● Welke vakken invullen ?

X = verplicht invullen
X(*) = facultatief (niet verplicht) invullen
X[1] = voetnoot van toepassing bepalend voor invulling
Leeg = niets invullen

● Wat moet je invullen ?

① Zoek het juiste onderdeel van Titel II

A = (weder)uitvoer, passieve veredeling en douanevervoer
C = in het vrije verkeer brengen, actieve veredeling, tijdelijke invoer en RTO

② Bepaal adhv het codeboek Douane de in te vullen code

○ Herkennen aangifte (vak 1 en vak 37):

VAK 1	Standaard aangifte	Vereenvoudigde aangifte	Vooraf aangifte	Aanv. aangifte na B	Aanv. aangifte na inschrijving	
1e deelvak tabel A03	2e deelvak tabel A04					
EU EX CO	A	B	D	X	Z	Uit ⇨
EU IM CO						In ⇐

° Codeboek Douane tabel **A03**= aangiftesymbool en tabel **A04**= aangiftetype
Dus (afhankelijk van de aangifteprocedure) IM A, EX B, EU C etc.

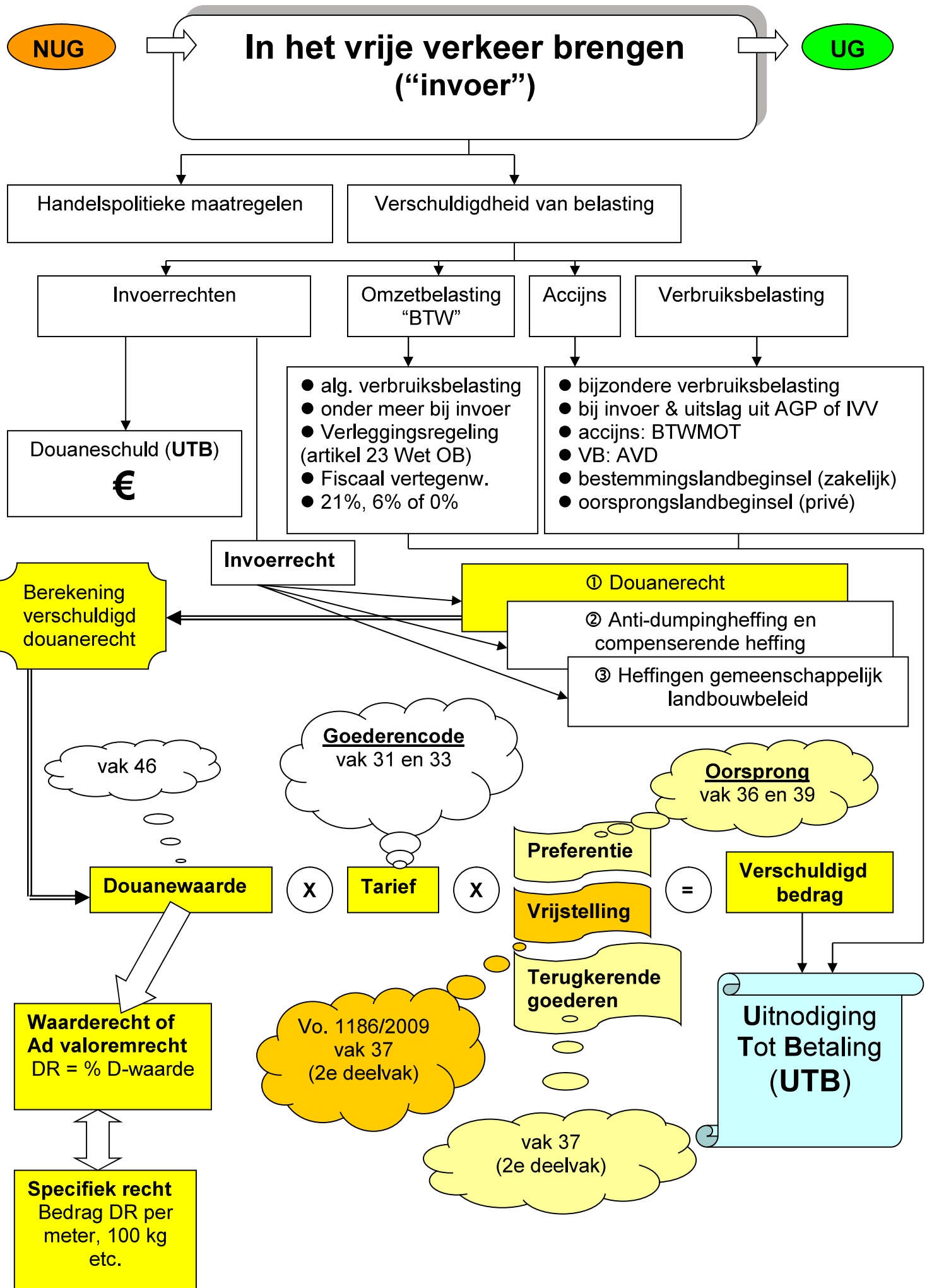
Vak 37: bestaat uit 2 deelvakken:

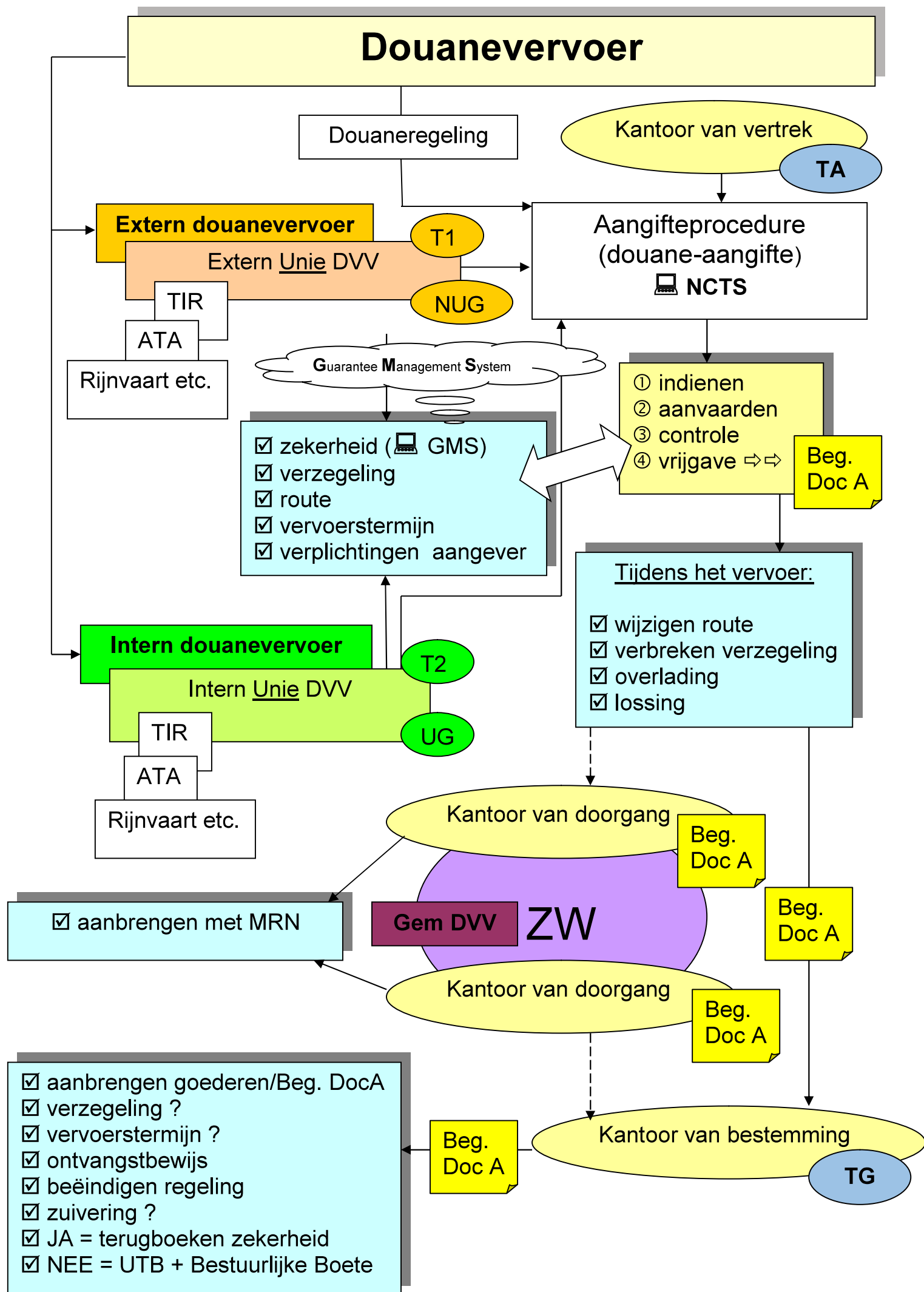
1e deelvak: xx (gevraagde regeling) xx (voorafgaande regeling)

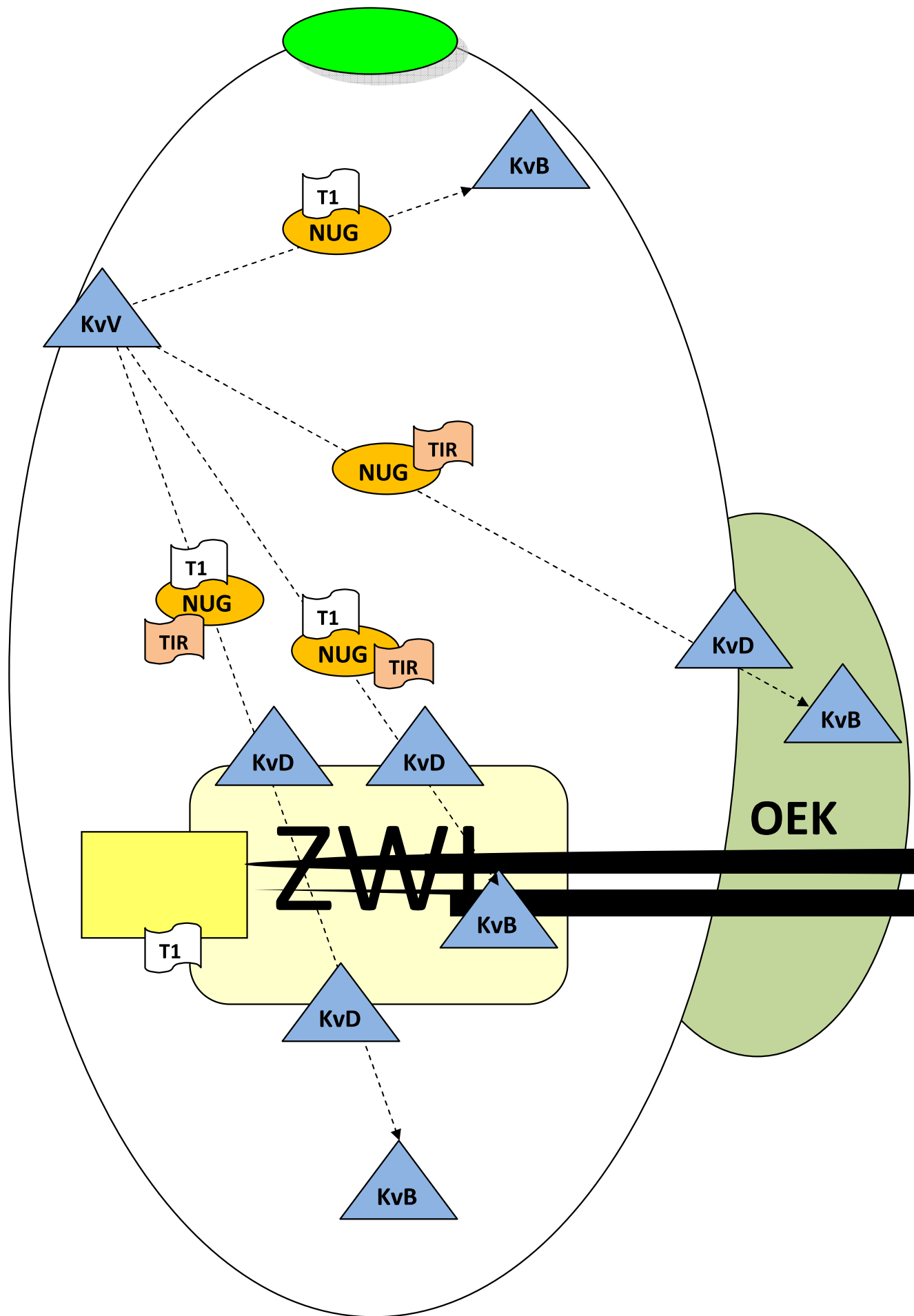
⇒ 1e deelvak : tabel A35 (regeling) 4071

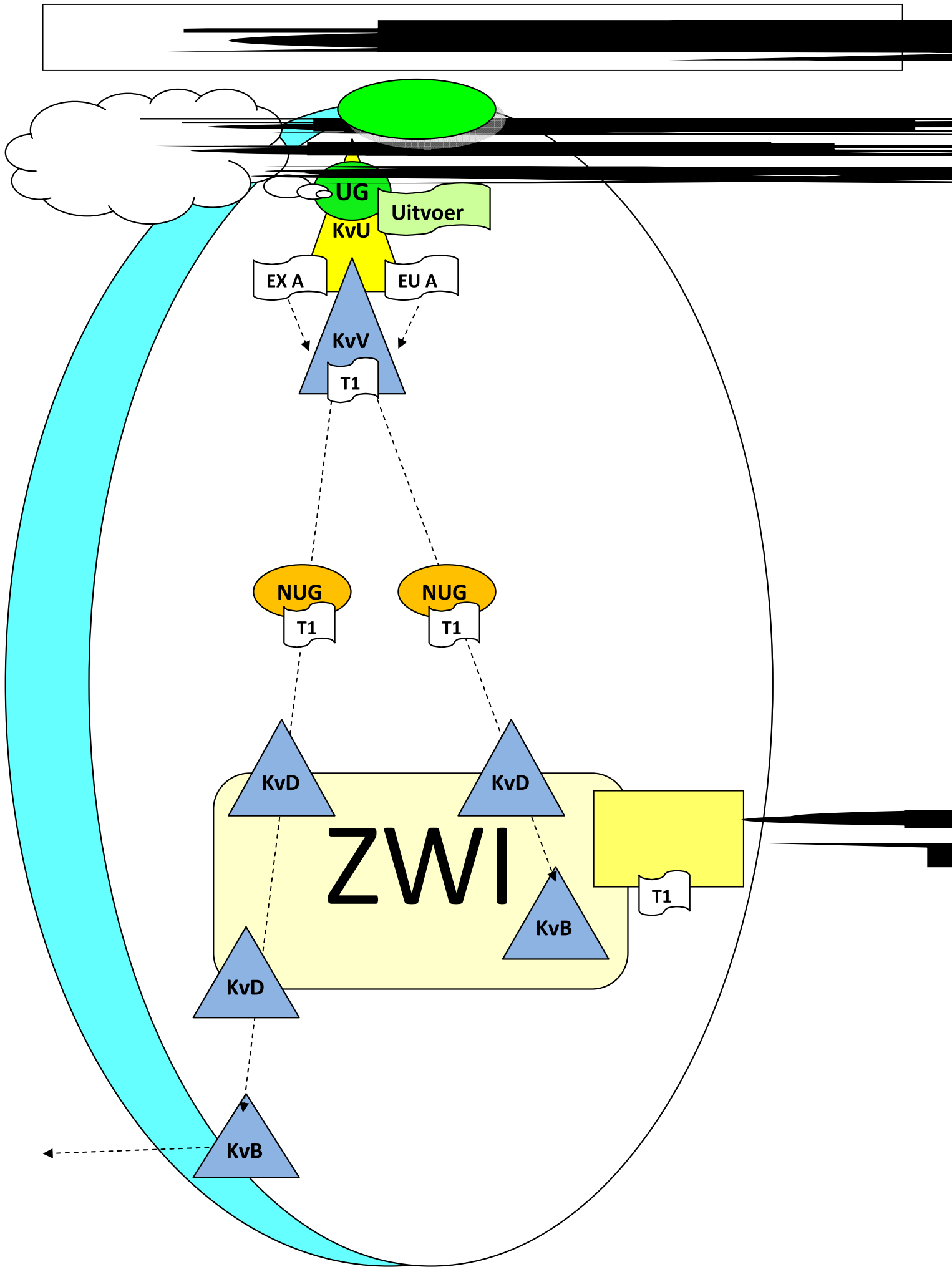
⇒ 2e deelvak : tabel A29 (verbijzonderde regeling) C01

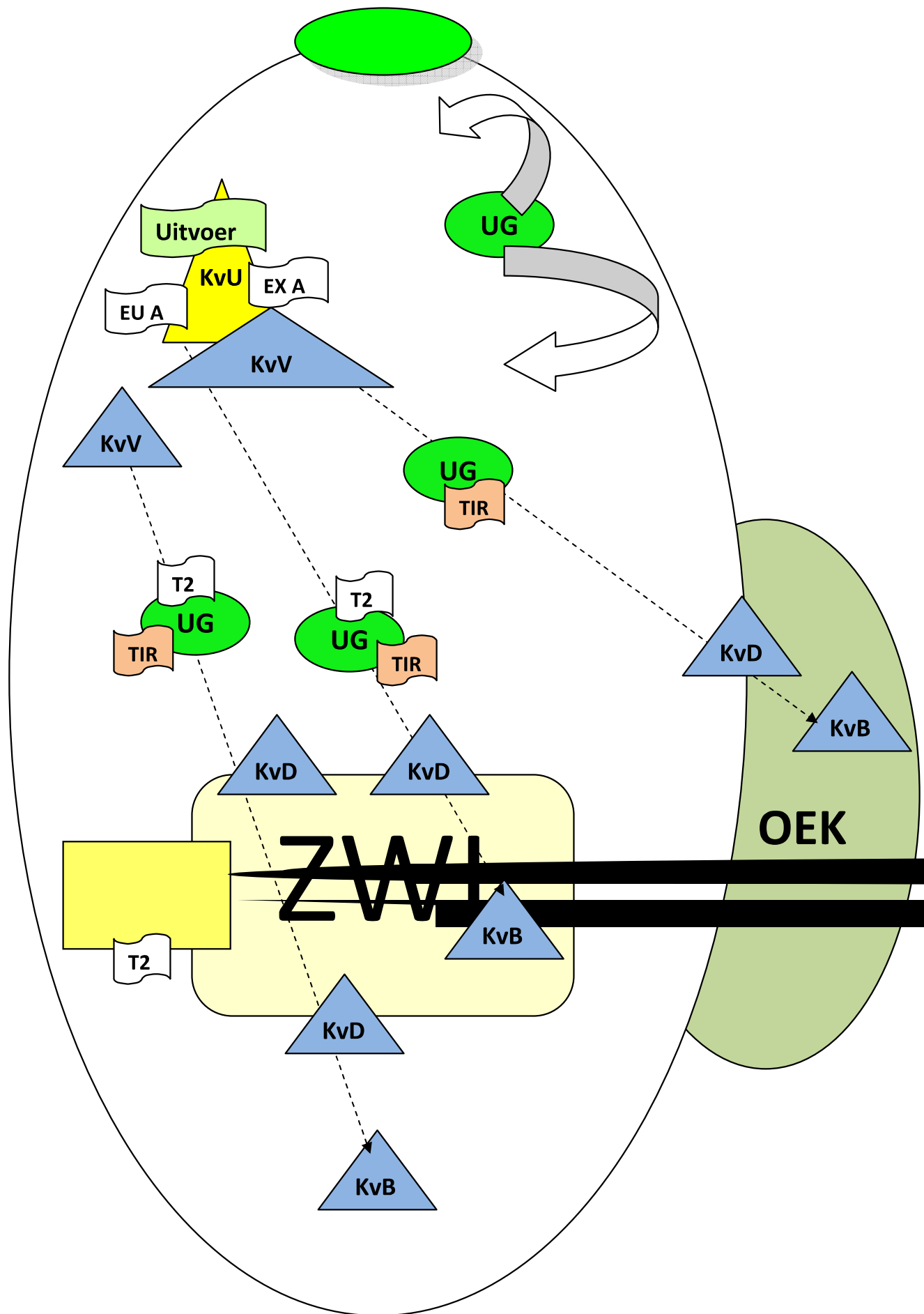
Voorbeeld: (vak 1) **IM A** en (vak 37) **4071 C01**



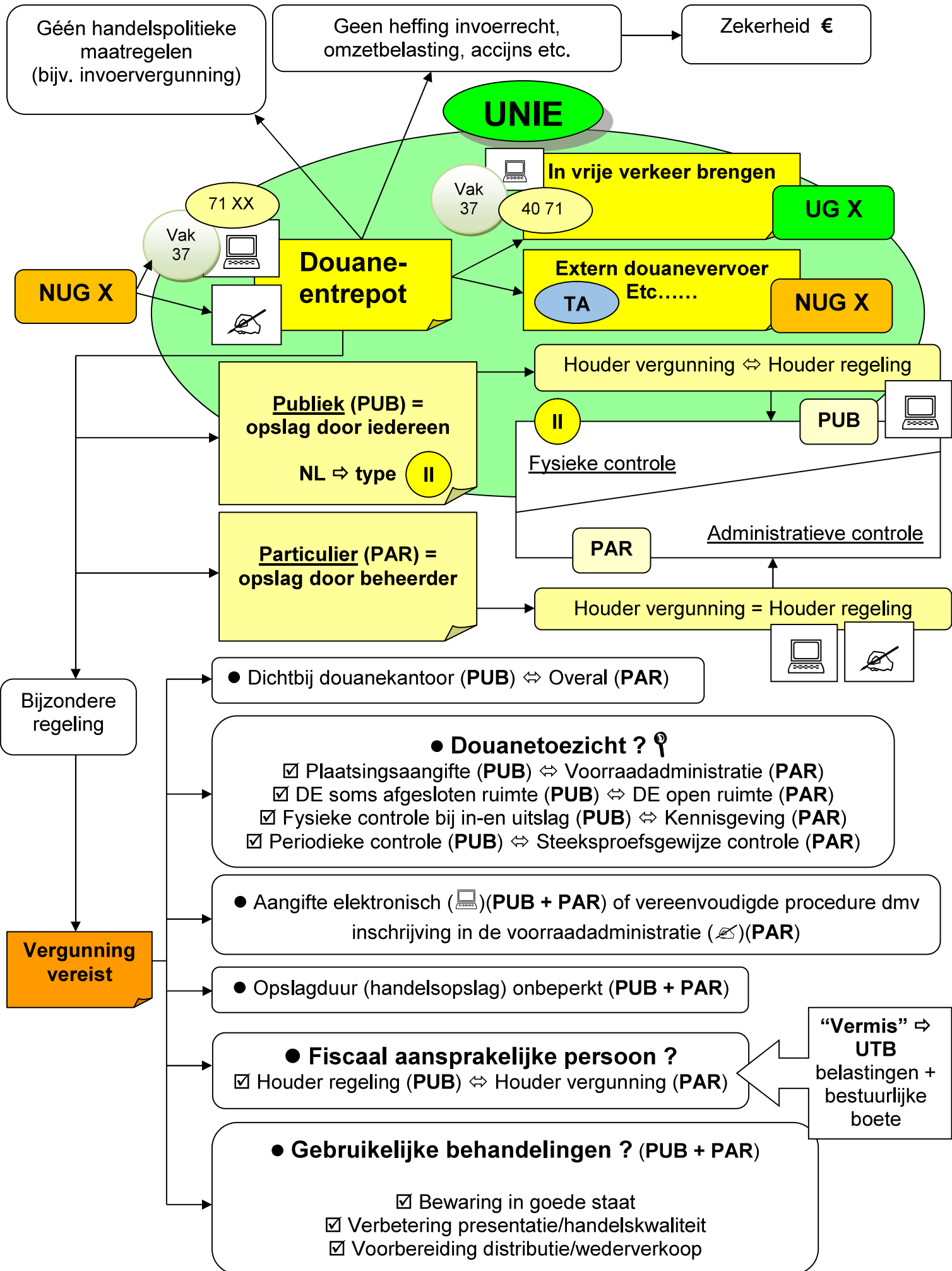




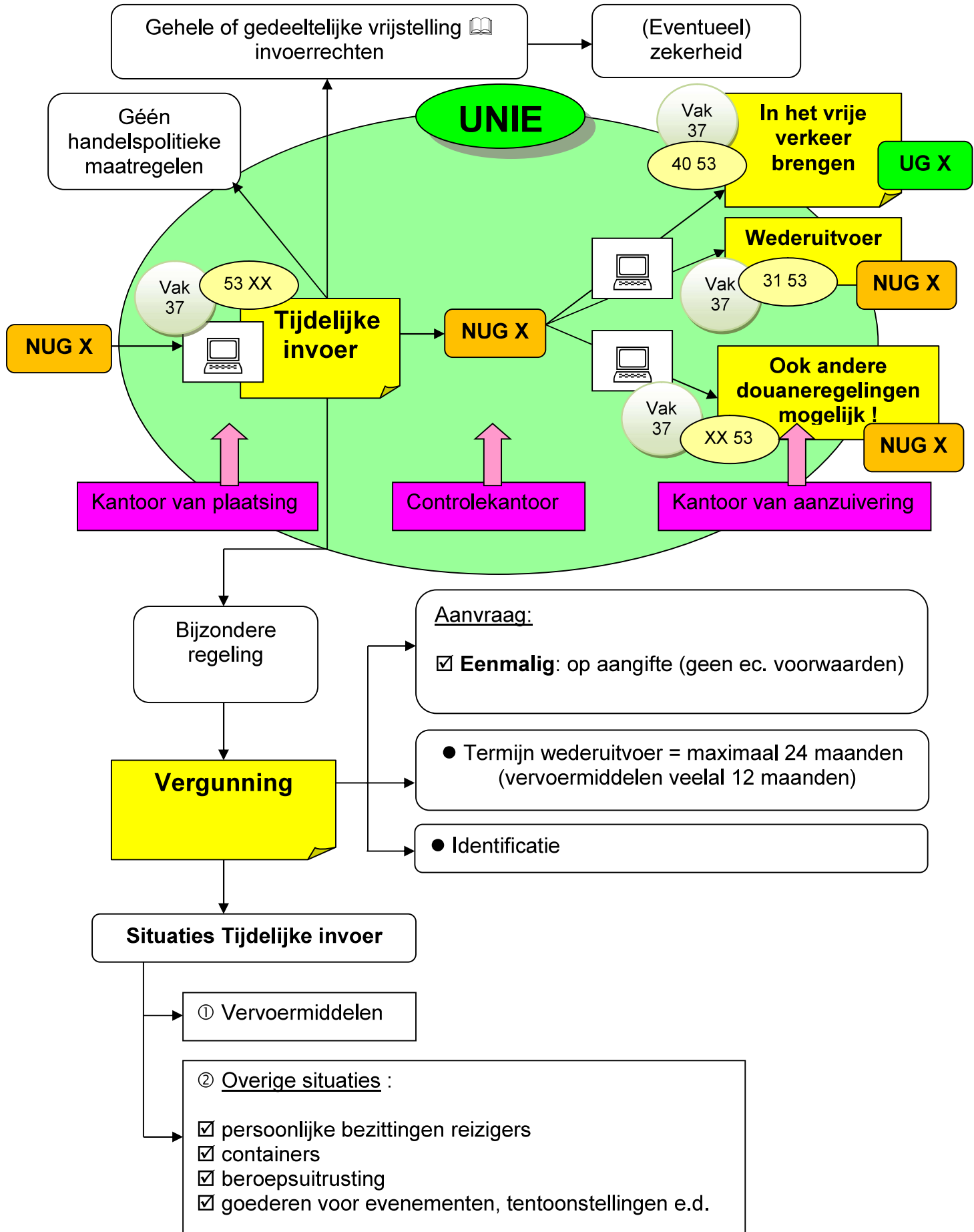




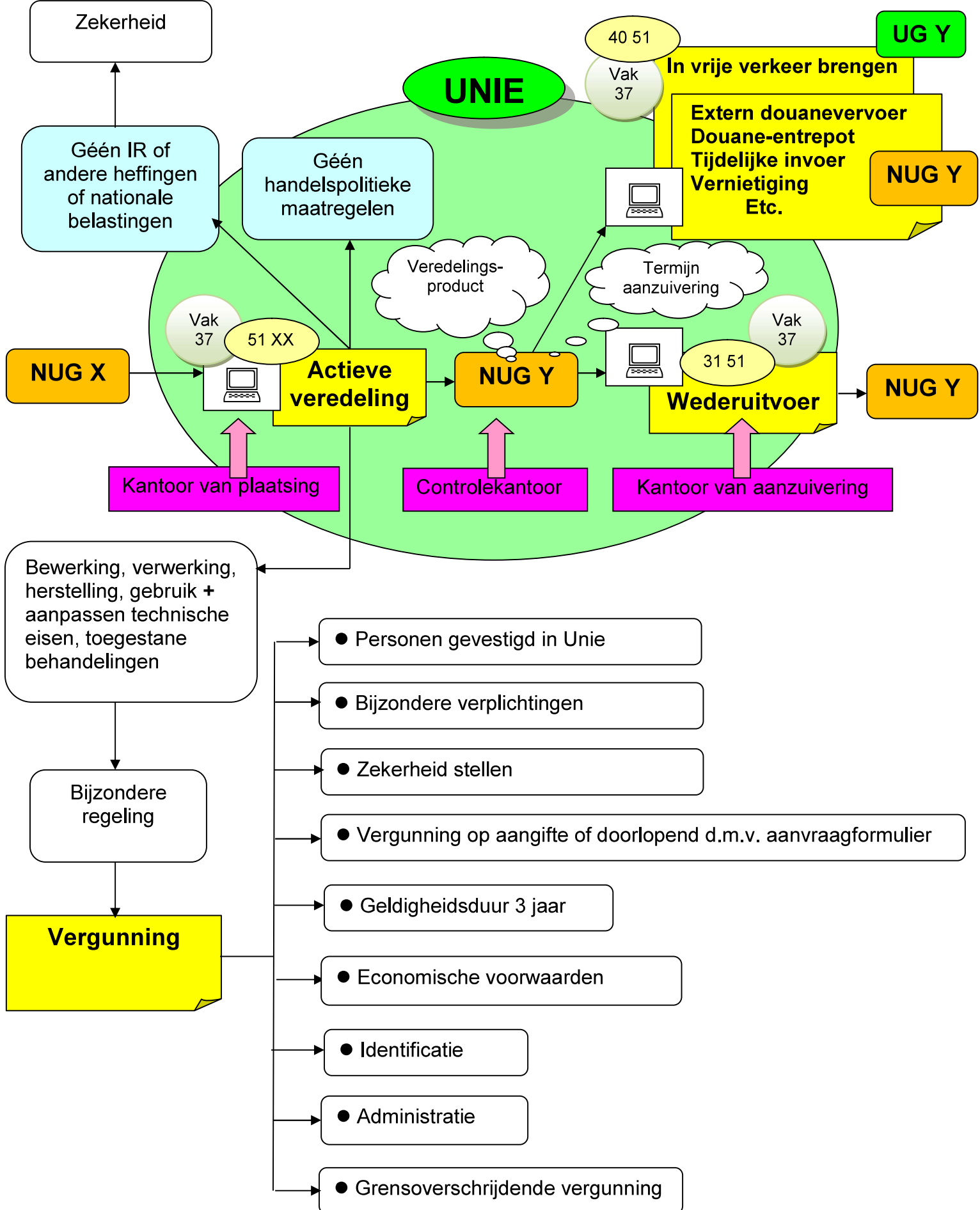
Douane-entrepot



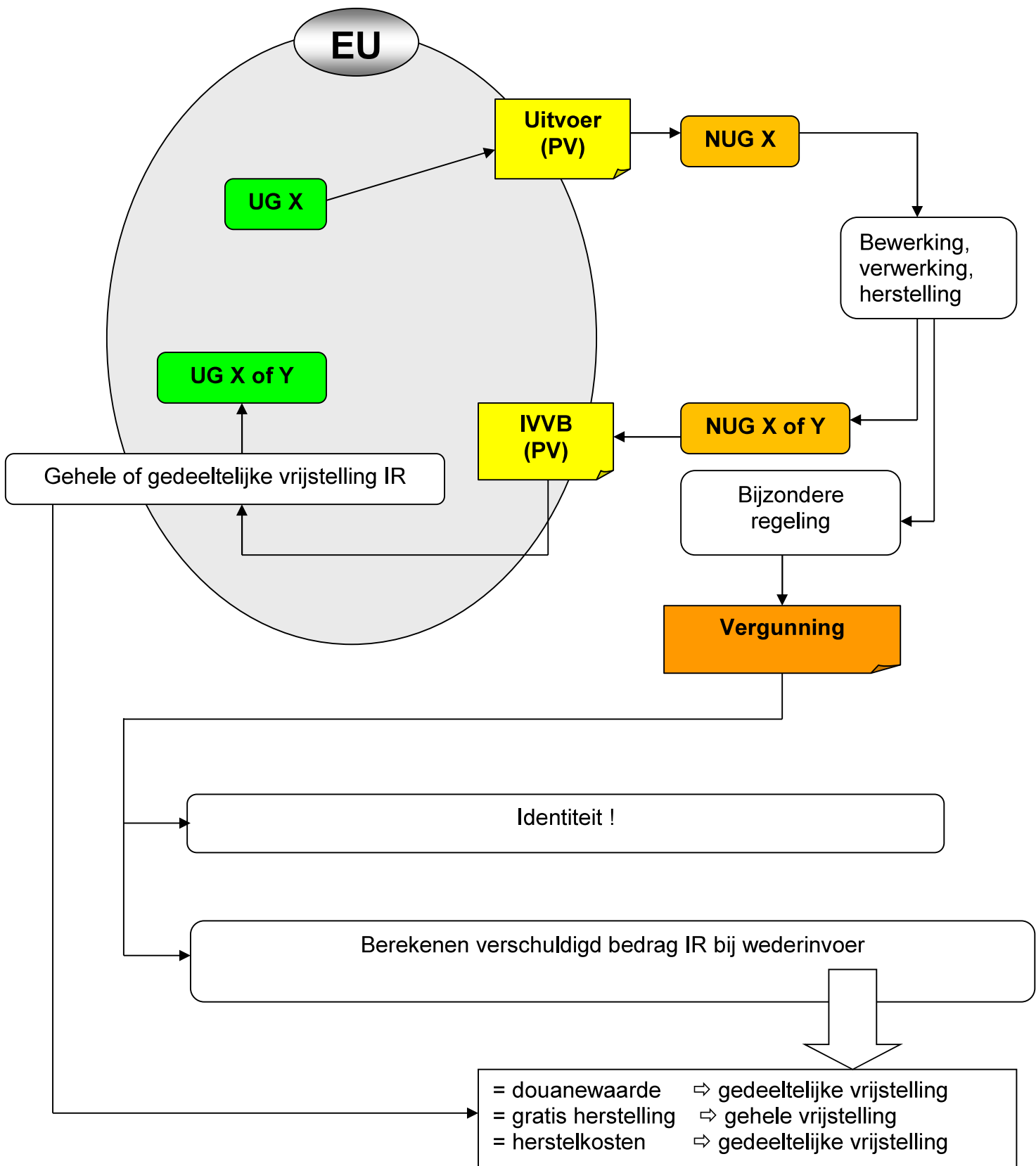
Tijdelijke invoer



Actieve veredeling

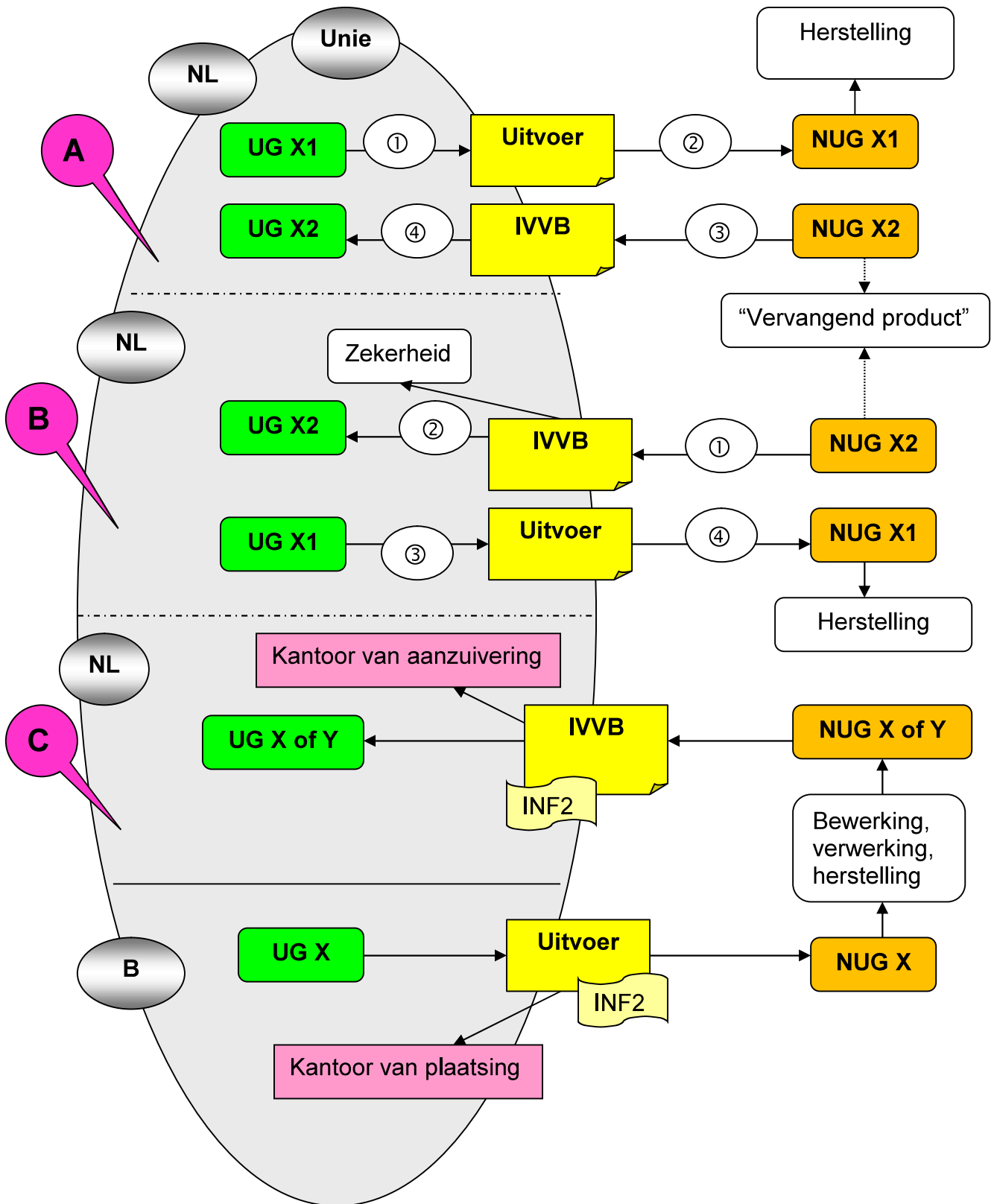


Passieve veredeling (1)

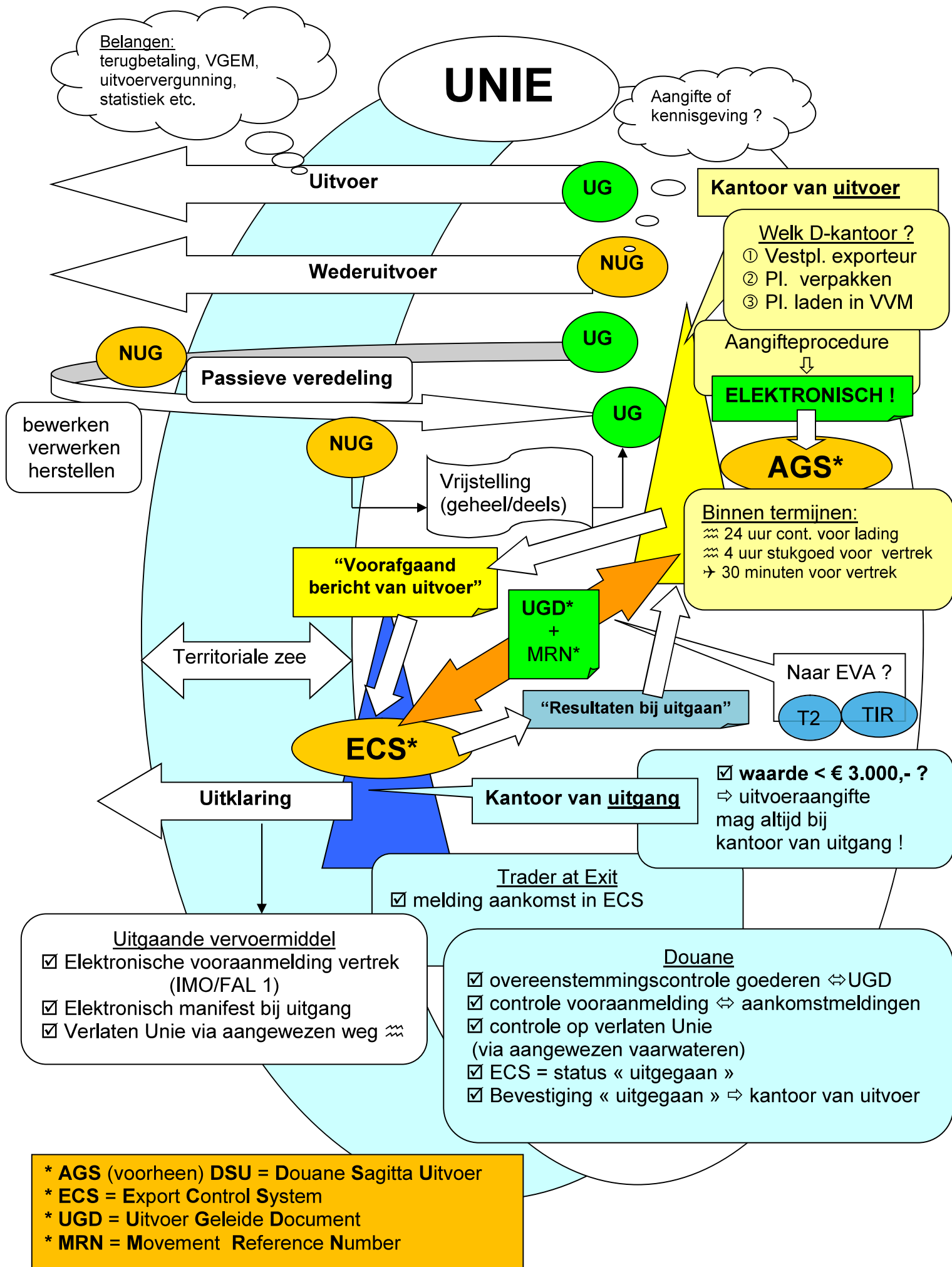


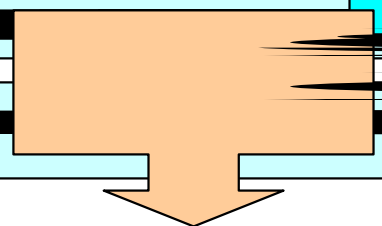
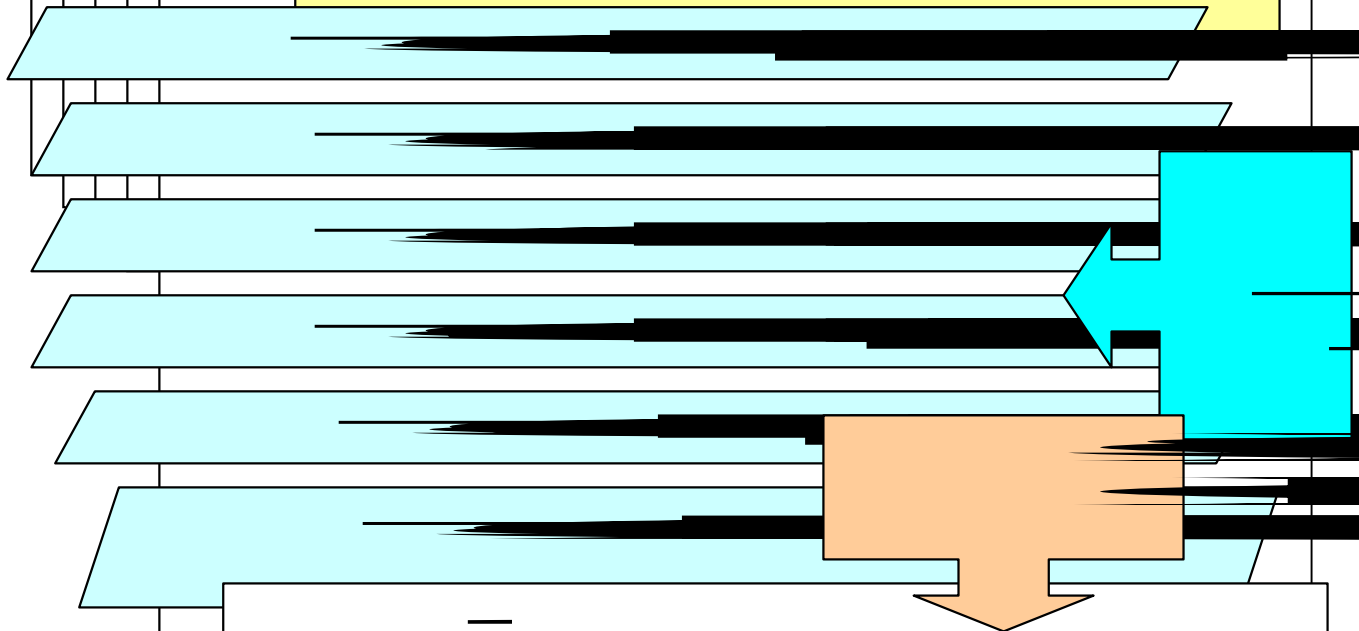
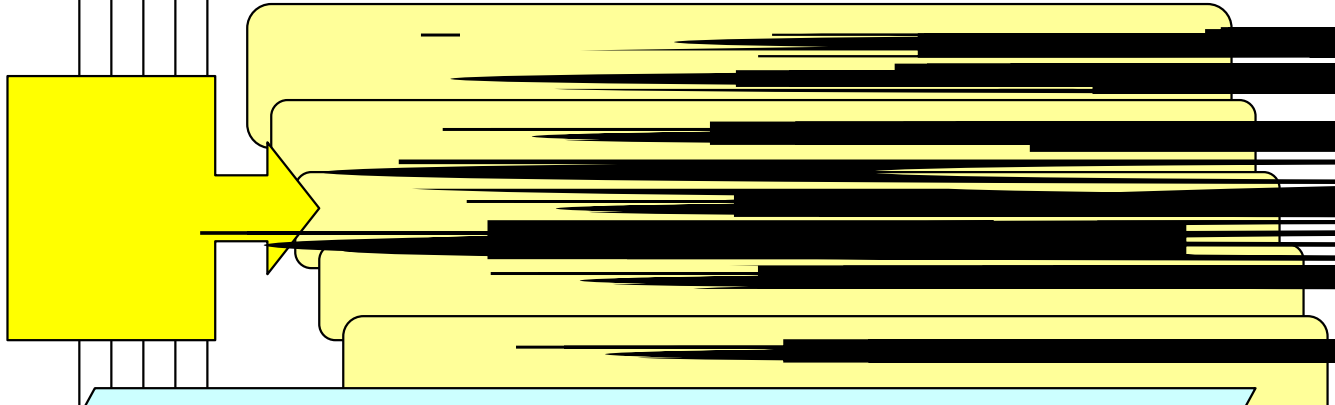
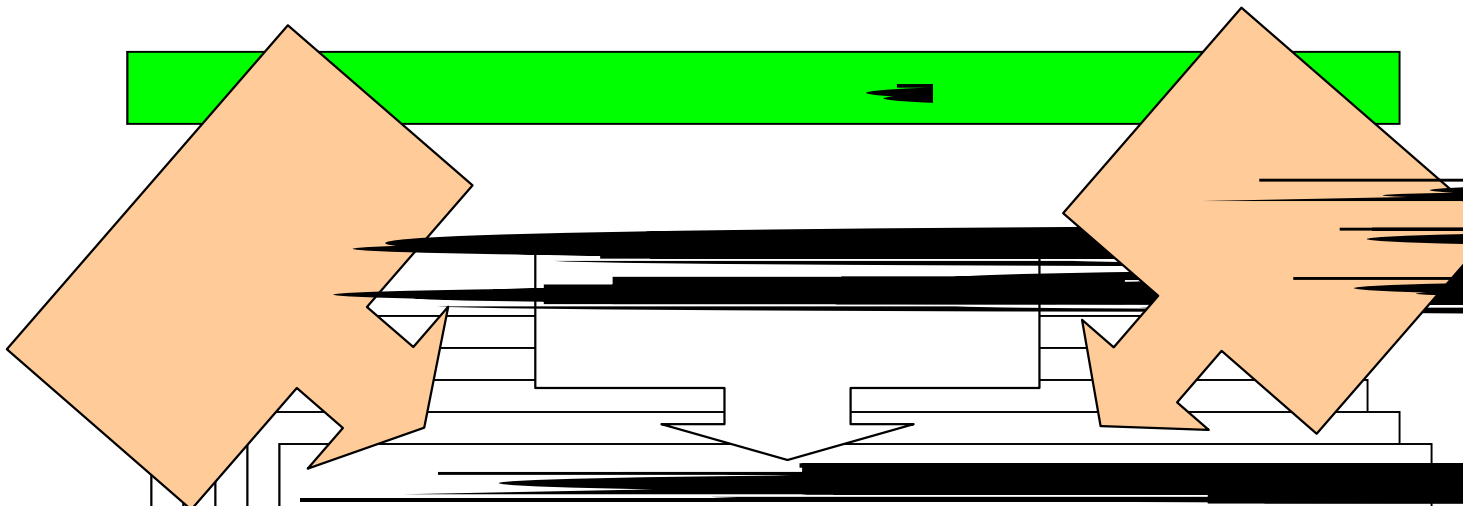
Passieve veredeling (2) Bijzondere toepassingen

A = uitwisselingsverkeer (herstelling)
B = uitwisselingsverkeer (herstelling) met voorafgaande invoer
C = driehoeksverkeer



Uitgaande goederenbewegingen & formaliteiten





[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Douanewaarde (1)

❶ Transactiewaarde van de ingevoerde goederen

❷ Transactiewaarde van identieke goederen

❸ Transactiewaarde van soortgelijke goederen

❹ ⇔ ❺ Aftrekmethode (

❺ ⇔ ❹ Berekende waarde

❻ Redelijke middelen

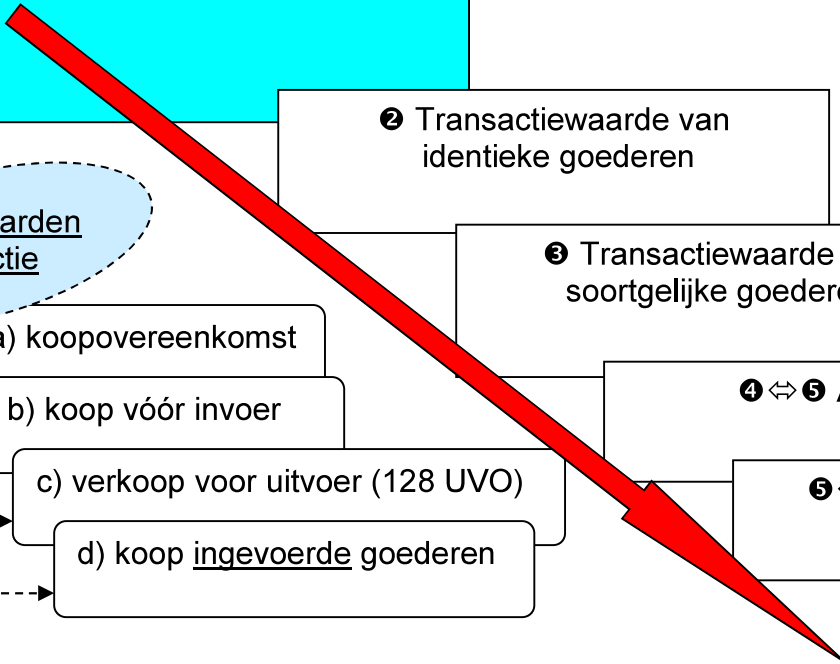
Voorwaarden
transactie

a) koopovereenkomst

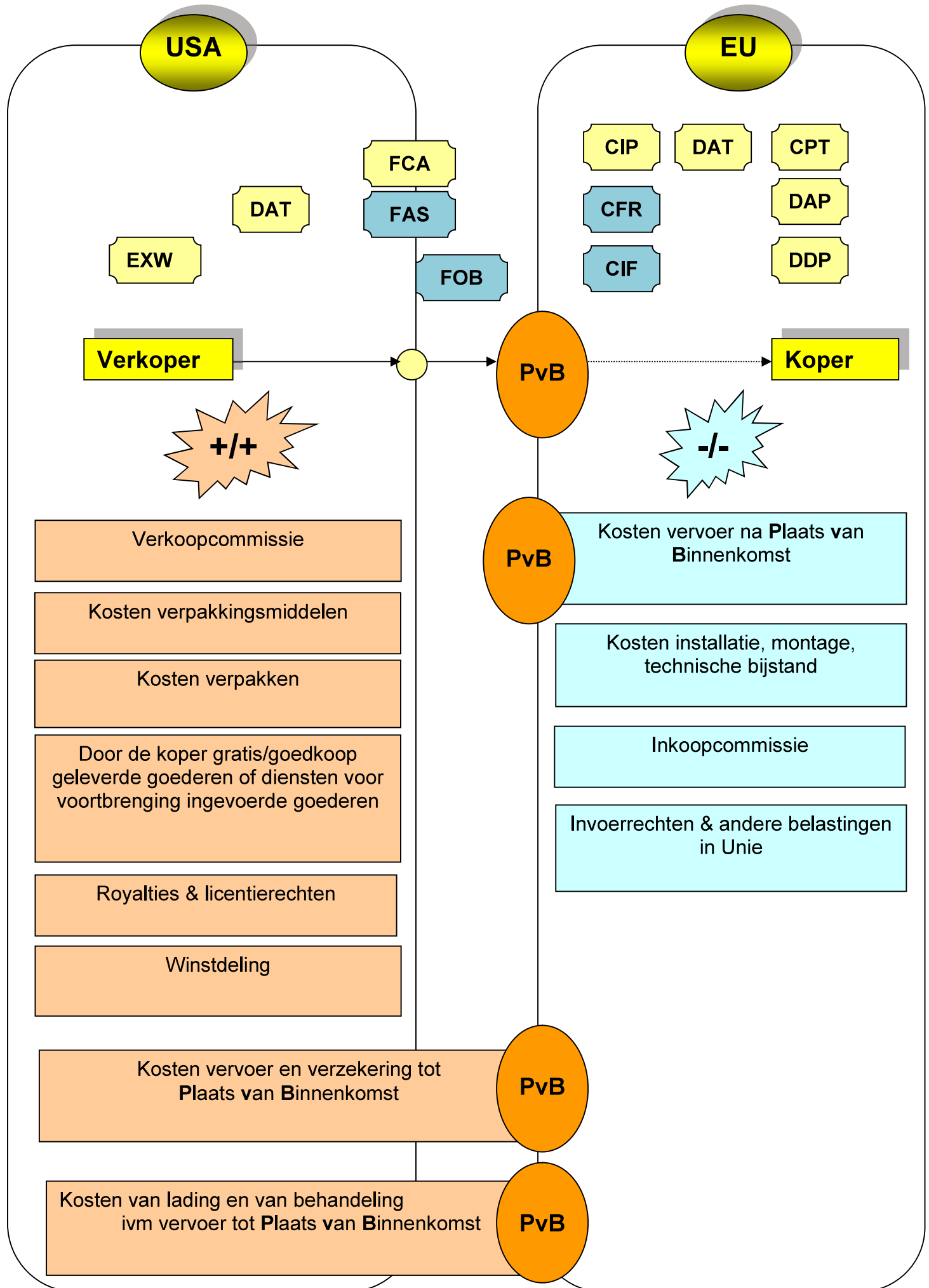
b) koop vóór invoer

c) verkoop voor uitvoer (128 UVO)

d) koop ingevoerde goederen



Douanewaarde (2)



Preferentiële oorsprong (1)

● Preferentie = voorkeursbehandeling = minder / geen invoerrechten betalen ! 📄

● Basis: overeenkomsten en oorsprongsprotocollen

○ Wederkerig = EU ⇔ derde land (EUR. 1)

○ Eénzijdig = EU ⇒ derde (ontwikkelings)land (APS = form A)



Module
(p. 198)

○ Wanneer is een goed van oorsprong uit een bepaald land ?

① Geheel en al verkregen

① Gewonnen, geoogst, gefokt etc.

② Vervaardigd uit ①

② Toereikende bewerking

① Tariefpostverspringing

② Voldoende bewerking (lijst)

③ Combinatie ① en ②

③ Nooit toereikend:

Eenvoudige bewerking als sorteren, mengen, verven etc. ook indien dit tot tariefpostverspringing leidt

● Cumulatie: bewerkingen uit verschillende landen bij elkaar tellen en oorsprong verleend in land van de laatste bewerking

● Procedure afgifte EUR.1:

① **Normale procedure**

⇒ KvK (vestigingsplaats exporteur)
+ viseren door douane bij uitvoer

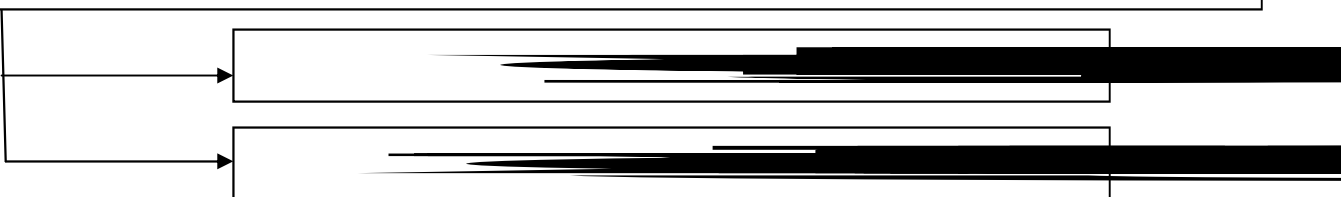
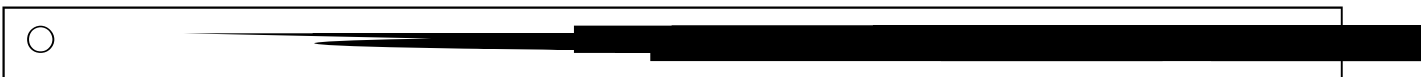
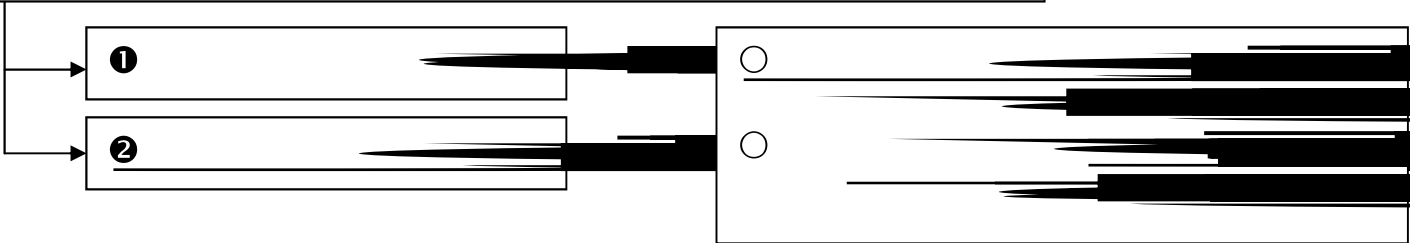
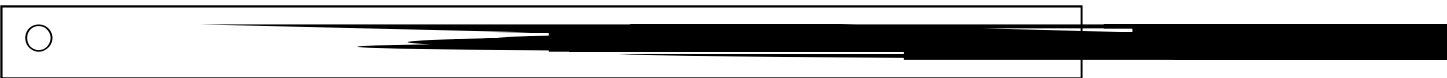
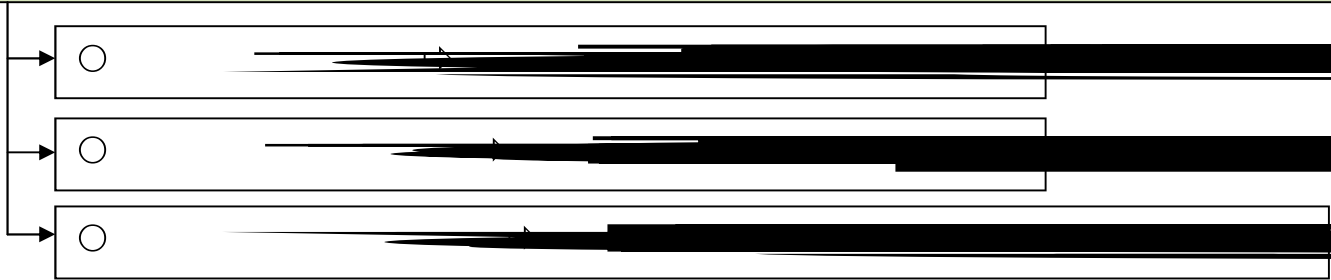
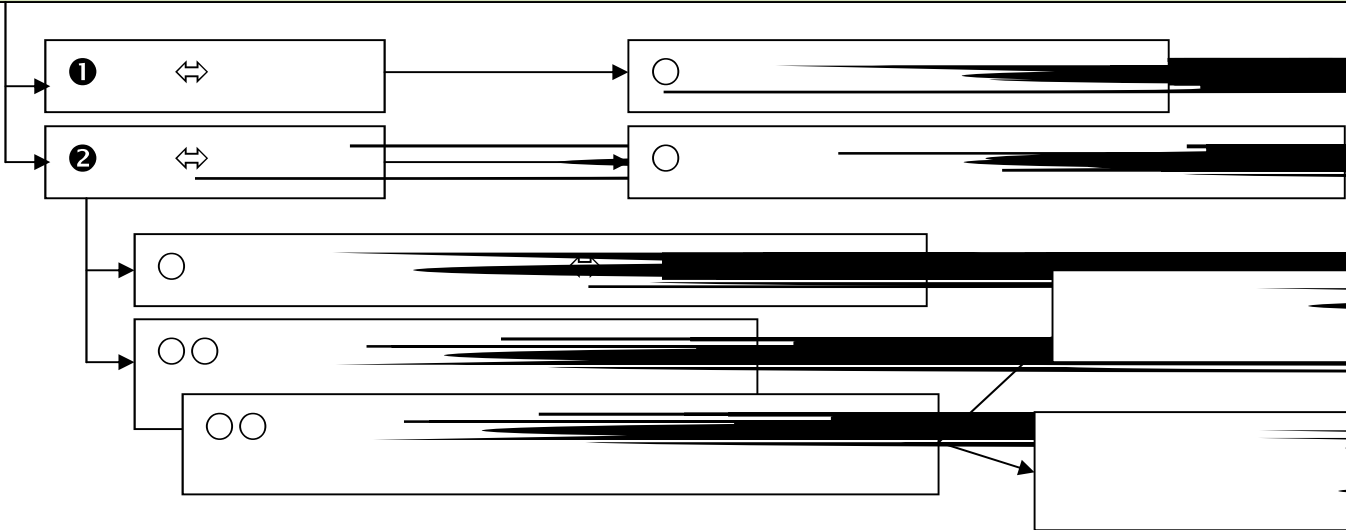
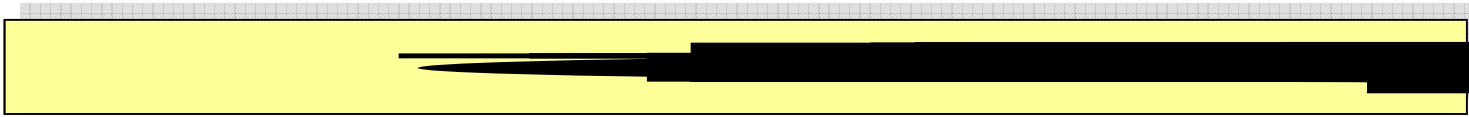
② **Vereenvoudigde procedure**

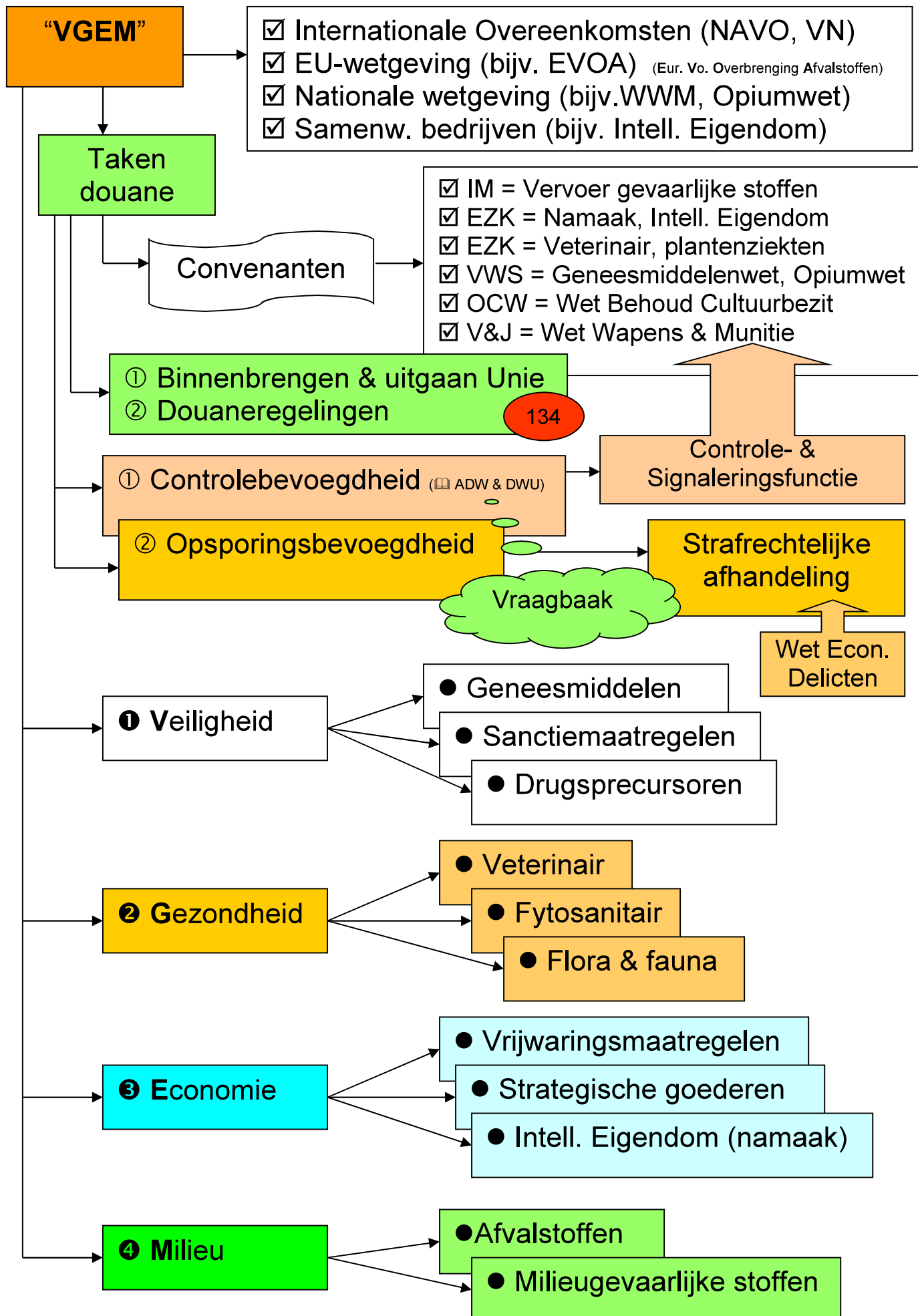
① Factuurverklaring:

- op factuur, vrachtbrief etc.
- geen vergunning nodig
- max. € 6.000,-
- óók voor APS !!!!

② Toegelaten exporteur:

- op factuur/EUR.1
- vergunning nodig
- geen waardebeperking





VGEM (2)

1 Veiligheid

● Geneesmiddelen

 Geneesmiddelenwet

☑ IGZ-Lijst van (erkende) Geneesmiddelen (voor de mens)

☑ Invoerverbod, tenzij fabrikantenvergunning



☑ Gedifferentieerde prijzen voor ontwikkelingslanden

● Sanctiemaatregelen

☑ Politiek instrument Veiligheidsraad VN, EU, etc. ⇒ boycot !!!

☑  Sanctieverordening EU van de Raad en Sanctiewet 1977  

● Drugsprecursoren

 Vo. 273/2004 (EU-EU) en Vo. 111/2005 (NEU-EU)  Bijlage




☑ (Legale) grondstoffen voor vervaardiging drugs

☑ Drie categorieën «gereg. stoffen»

☑ Vergunning- of registratieplicht

2 Gezondheid

● Veterinair

 Vo. 136/2004  en Vo. 282/2004 

☑ Voorkomen besmettelijke dierziekten en weren ongezonde producten

☑ Ketenbeheersing ⇒ gezondheids-certificaat ⇒ vooraanmelding ⇒ GDB

☑ Veterinaire DOM-controle bij binnenkomst in Unie door douane/NVWA

● Fytosanitair

☑ Bescherming tegen (voor planten) schadelijke organismen

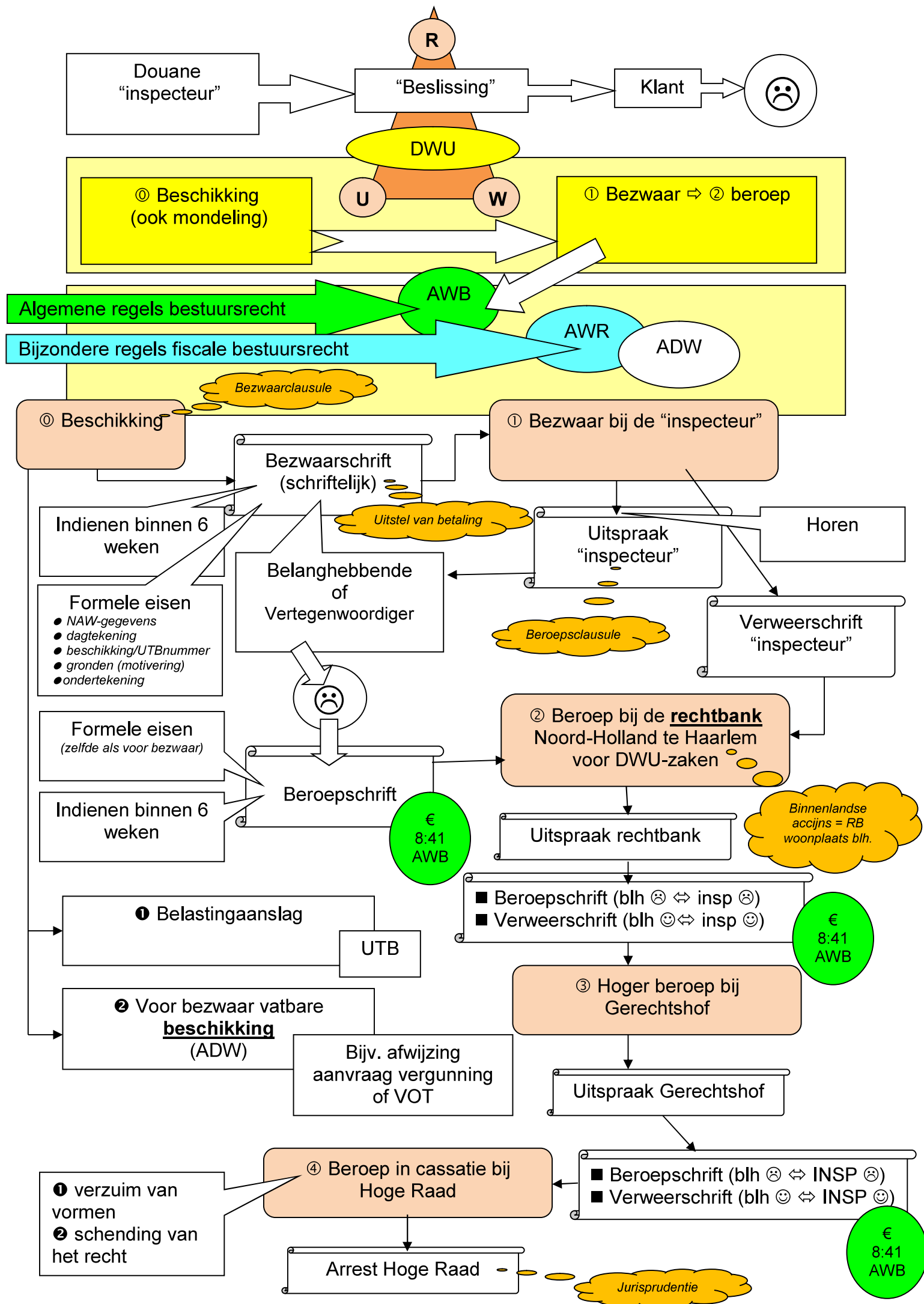
☑ fytosanitair certificaat ⇒ vooraanmelding ⇒ fytosanitaire controle door NVWA

● Flora & fauna

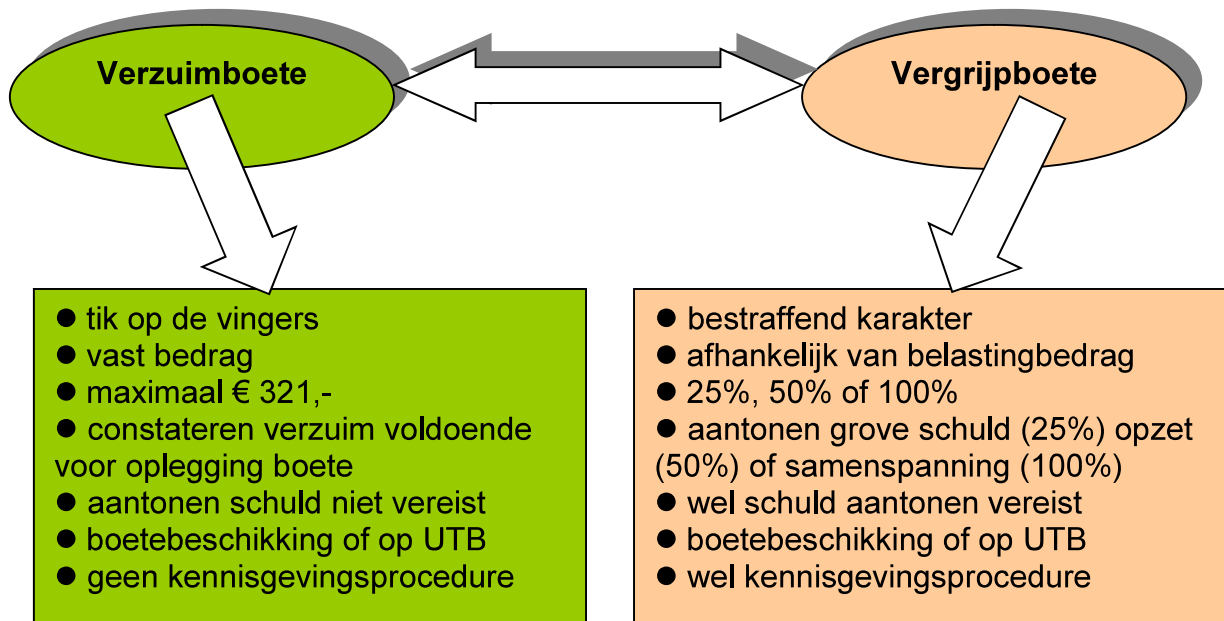
☑ Bescherming tegen uitsterven dieren en planten

☑ CITES + 2 Vo's + Flora & Faunawet

☑ CITES-vergunningafgifte door Rijksdienst voor Ondernemend NL (RON) (EZ)



Bestuurlijke boetes



Situaties opleggen bestuurlijke boetes:

● 9:1, lid 1 ADW ⇒ formaliteiten bij tijdelijke opslag

○ Bijv. niet binnen 90 dagen niet-uniegoederen onder een douaneregeling plaatsen of wederuitvoeren

● 9:2, lid 1 ADW ⇒ formaliteiten bij bijzondere regelingen

○ Bijv. bij douanevervoer, opslag, actieve veredeling, tijdelijke invoer etc.
○ Bijv. niet binnen vervoerstermijn goederen aanbrengen bij KvB/TG of niet binnen aanzuiveringstermijn bijzondere regeling beëindigen

● 9:3, lid 1 ADW ⇒ vermis douane-entrepot

● 9:4, lid 1 ADW ⇒ niet voldoen aan verplichtingen uit vergunning

○ Elke douanevergunning
○ Bijv. niet voldoen aan voorwaarde vergunning voor bijzondere regeling of vrijstellingsvergunning

Strafrechterlijke bepalingen

