

[www.pwc.com](http://www.pwc.com)

## *Douane & Internationale handel*

UCC en andere  
ontwikkelingen op  
douanevlak met impact op  
uw bevoorradingketen

26 September 2013

---

# ***Agenda***

Introductie

UCC – Stand van zaken & overzicht van de essentiële veranderingen

Oorsprongsbeleid - Vrijhandelsakkoorden & APS

Risk management en de impact op de supply chain

Vereenvoudigingen en andere douane-opportunities

Risico's en geschillenbeslechting

De Belgische douane : strategische en operationele prioriteiten

---

# *Inleiding*

# *1*

---

# *De impact van douane*



LR\_I075692EN1H.wmv

---

## ***Enkele feiten over het Europees douanesysteem***

- 28 Douaneadministraties in de EU houden toezicht op het grootste handelsblok van de wereld
- De Europese douane int zo'n € 20 miljard aan invoerrechten, dit is ongeveer 15% van het totale budget van de EU
- Er werden 245 miljoen douaneaangiftes genoteerd in 2011, ofwel 8,9 per seconde
- Bovendien werden 2,2 miljard ton goederen met een totale douanewaarde van € 3.300 miljard verwerkt door de Europese douaneadministratie in 2011

---

## ***Welke rol is er vandaag voor douane weggelegd?***

De douanediensnten bevinden zich in een unieke positie:

- Enerzijds faciliteren ze de handel, en
- anderzijds beschermen ze de belangen van de Europese Unie en haar inwoners

---

## ***De missie van douaneautoriteiten***

Douaneautoriteiten zijn voornamelijk verantwoordelijk voor het toezicht op de internationale handel van de Unie. Daardoor dragen ze bij tot een eerlijke en open handel, tot de implementatie van externe aspecten van de interne markt, tot het gemeenschappelijk handelsbeleid en de andere gemeenschappelijke beleidslijnen van de Unie met betrekking tot handel. Verder dragen ze bij tot de algemene beveiliging van de productieketen. Douaneautoriteiten zullen daarom in het bijzonder maatregelen nemen voor de volgende doeleinden:

- De bescherming van de financiële belangen van de Unie en haar lidstaten;
- De bescherming van de Unie voor oneerlijke en illegale handel door de ondersteuning van legitieme handelsactiviteiten;
- De verzekering van de veiligheid en beveiliging van de Unie en haar inwoners, en van de bescherming van het milieu. Dit door, waar aangewezen, een nauwe samenwerking met andere autoriteiten;
- Het behoud van een geschikt evenwicht tussen enerzijds douanecontroles en anderzijds de steun voor legitieme handel.

---

*UCC – Stand van zaken & overzicht  
van de essentiële veranderingen*

2



---

## ***UCC - Stand van zaken***

### Planning:

- 1.11.2013** Deadline inwerkingtreding UCC
- 1.05.2016** Deadline toepassing UCC
- 1.05.2015** *Voorlopige deadline inwerkingtreding 'final' UCC-DA & 'general' UCC-IA*
- 31.12.2014** *Voorlopige deadline finalisatie draft 'final' UCC-DA & 'general' UCC-IA*
- End 2015** *Voorlopige deadline 'transitional' UCC-DA*

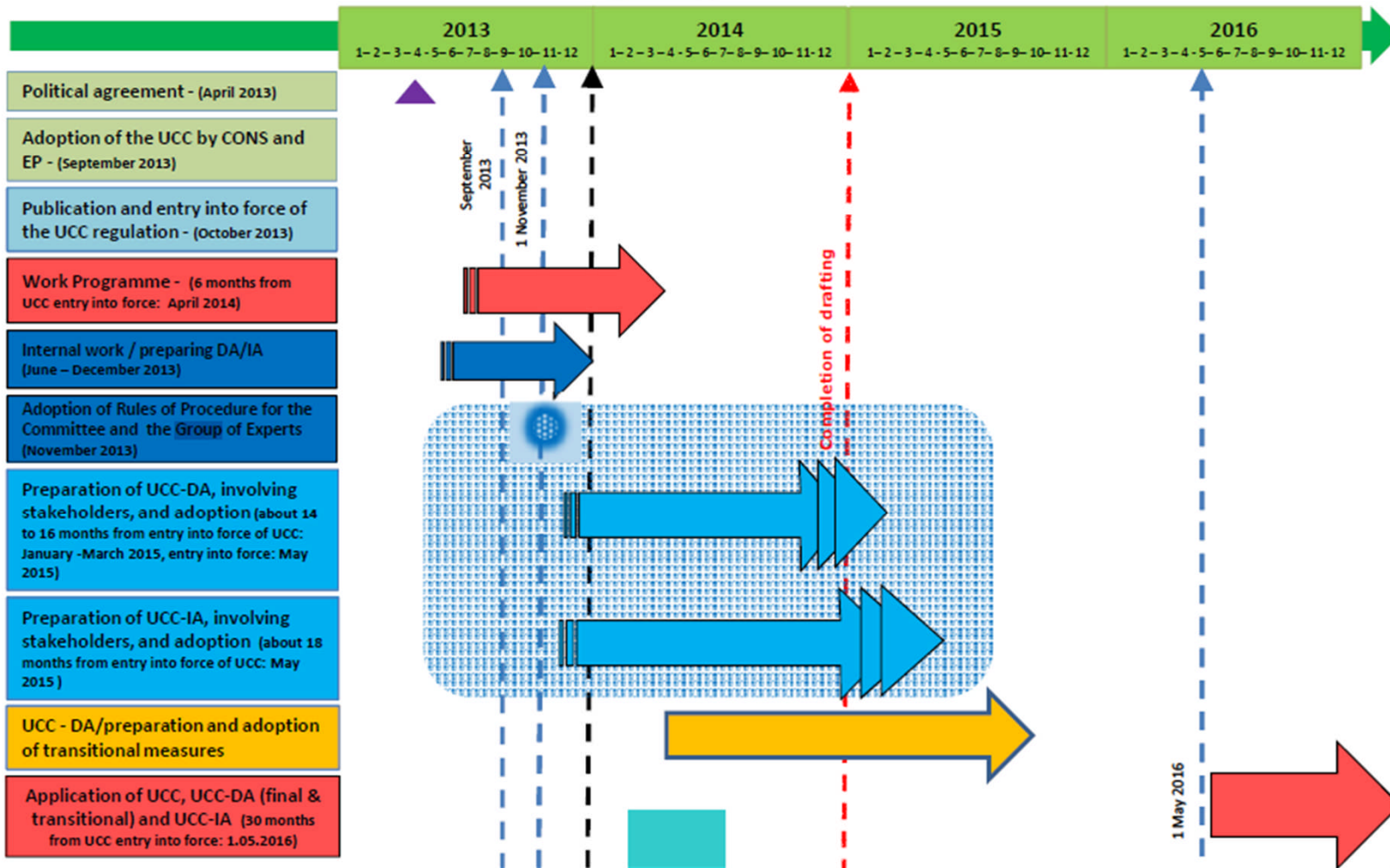
### Recente ontwikkelingen:

- 11.09.2013** Tekst UCC in eerste lezing aangenomen door het Europees Parlement  
[T7-0359/2013](#)  
Deze regeling wordt van kracht op de 20ste dag die volgt op haar publicatie in het Publicatieblad van de Europese Unie.

**Legend:**  Legal deadline  
 Tentative deadline



# UCC-related planning



---

# ***Technische wijzigingen***

## **Besluiten**

- Bindend doorheen de hele Unie
- Omstandigheden voor nietigverklaring en intrekking opgesteld

## **BTI – BOI**

- Binden de houder / kan niet worden gewijzigd
- Geldigheid – drie jaar

## **Archivering**

- Documenten dienen op zijn minst drie jaar te worden bewaard

## **Beperkingen**

- Verjaring van de douaneschuld - 3 jaar /minimum 5 jaar tot maximum 10 jaar in geval van criminele feiten (deze verlenging is momenteel louter nationaal geregeld)

---

# ***Technische wijzigingen***

## **Teruggaaf en kwijtschelding**

- In geval van een fout van de bevoegde autoriteiten kunnen ze een terugbetaling doen op eigen initiatief (zonder interesten)

## **Gecentraliseerde inklaring**

- AEO-status vereist
- Hoofdboekhouding (DA)

## **Elektronische aangifte – de basis voor e-Douane**

- In beginsel verplicht, tenzij uitzonderingen toepassing vinden, bv.
  - Het opnemen van goederen in de administratie
  - Mondelinge aangiftes

---

# ***Technische wijzigingen***

## ***Douaneprocedures***

### **Slechts drie types blijven over**

- Invoer / aangifte voor vrij verkeer
- Speciale procedures:
  - Douanevervoer (extern & intern communautair douanevervoer)
  - Opslag (tijdelijke opslag, vrije zones, douane-entrepot)
  - Specifiek gebruik (tijdelijke invoer, eindbestemming)
  - Veredeling (actieve & passieve veredeling)
- Uitvoer

### **Vergunninghouder**

- Vervulling vereisten AEO-status enkel in geval van meer dan één lidstaat
- Hoofdboekhouding en op zijn minst een deel van de activiteiten (DA)

---

# ***Technische wijzigingen***

## ***Douaneprocedures***

### **Actieve veredeling**

- De intentie tot wederuitvoer is niet langer vereist (Behandeling onder douanetoezicht wordt nu “officieel” opgenomen in de actieve veredeling)
- De terugbetaling is bij de actieve veredeling niet langer mogelijk
- De schorsing bij actieve veredeling is ook van toepassing op vernietiging
- De actieve veredeling wordt toegestaan in een douane-entrepot (de goederen worden geacht niet langer onder het systeem van het douane-entrepot te vallen)

### **Passieve veredeling**

- Er rest slechts één berekeningsmethode (in geval van belasting naar waarde), nl deze die wordt berekend op basis van de kosten van de veredeling buiten de Unie (toegevoegde waarde) (DA)

---

*Oorsprongsbeleid*

*Vrijhandelsakkoorden & APS*

3



---

## ***Introductie***

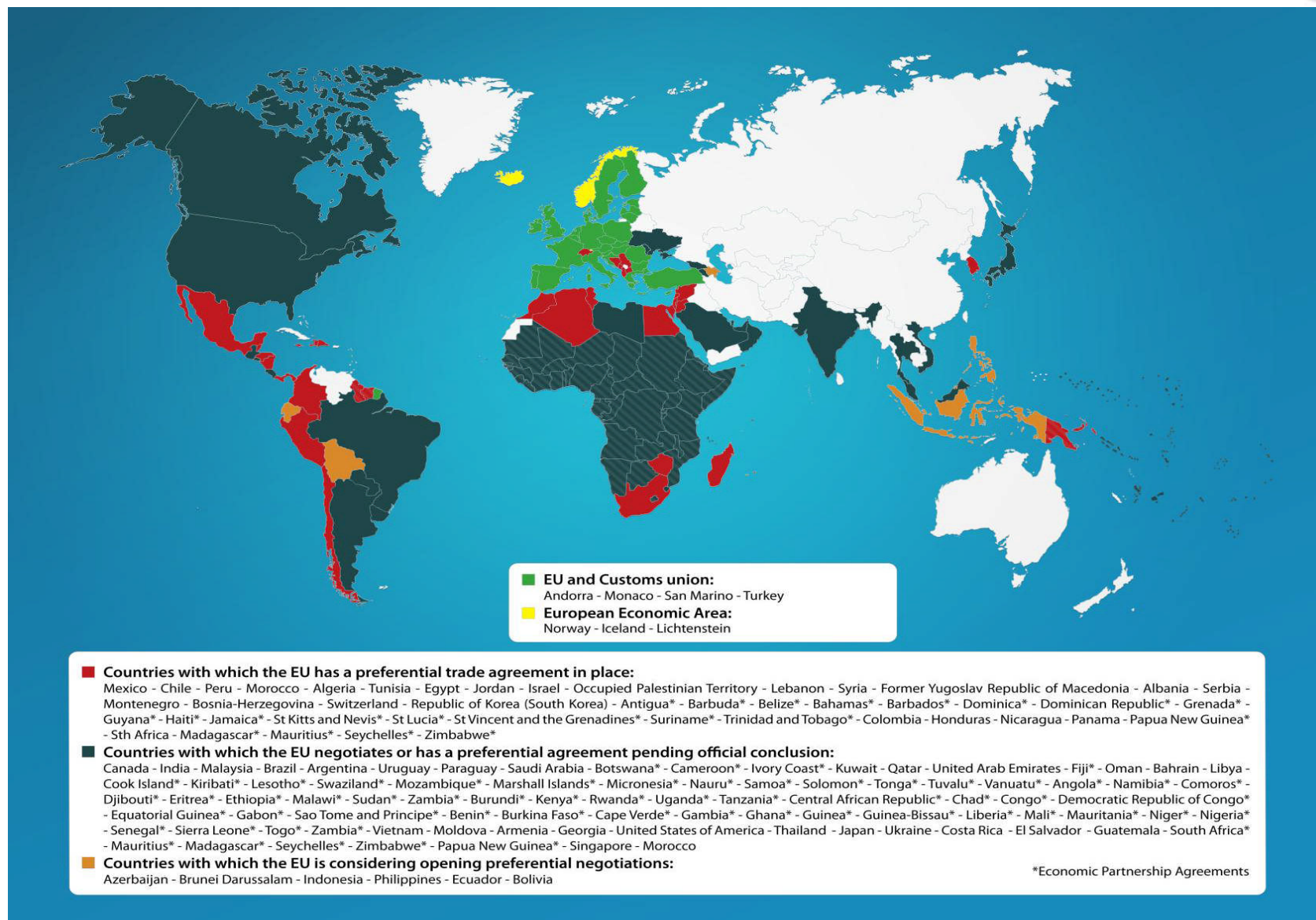
**In de toekomst zal 90% van de wereldvraag komen van buiten de EU. Om die reden zijn vrijhandelsakkoorden essentieel voor de Europese handel.**

- Ze creëren opportuniteiten door het openen van nieuwe markten
- Ze zorgen ervoor dat handel voeren goedkoper wordt door het uitschakelen van douanerechten
- Ze maken de handel sneller en efficiënter door het creëren van gemeenschappelijke regels
- Ze maken de beleidslijnen voorspelbaarder





# Introductie



---

**1**

**Preferentiële oorsprong**

---



## ***Oorsprong – Preferentiële oorsprong***

### **Wat is preferentiële oorsprong?**

- De preferentiële oorsprong wordt verleend aan goederen van bepaalde landen die aan bepaalde criteria voldoen.
- De preferentiële oorsprong verleent bepaalde tarifaire voordelen op goederen die worden verhandeld tussen landen die een vrijhandelsakkoord zijn overeengekomen of wanneer de EU autonoom dergelijk voordeel heeft toegekend (bv. APS).
- De regels om de preferentiële oorsprong te bepalen zijn vastgelegd in de overeenkomstige uitvoersingsbepalingen en de betrokken vrijhandelsakkoorden.

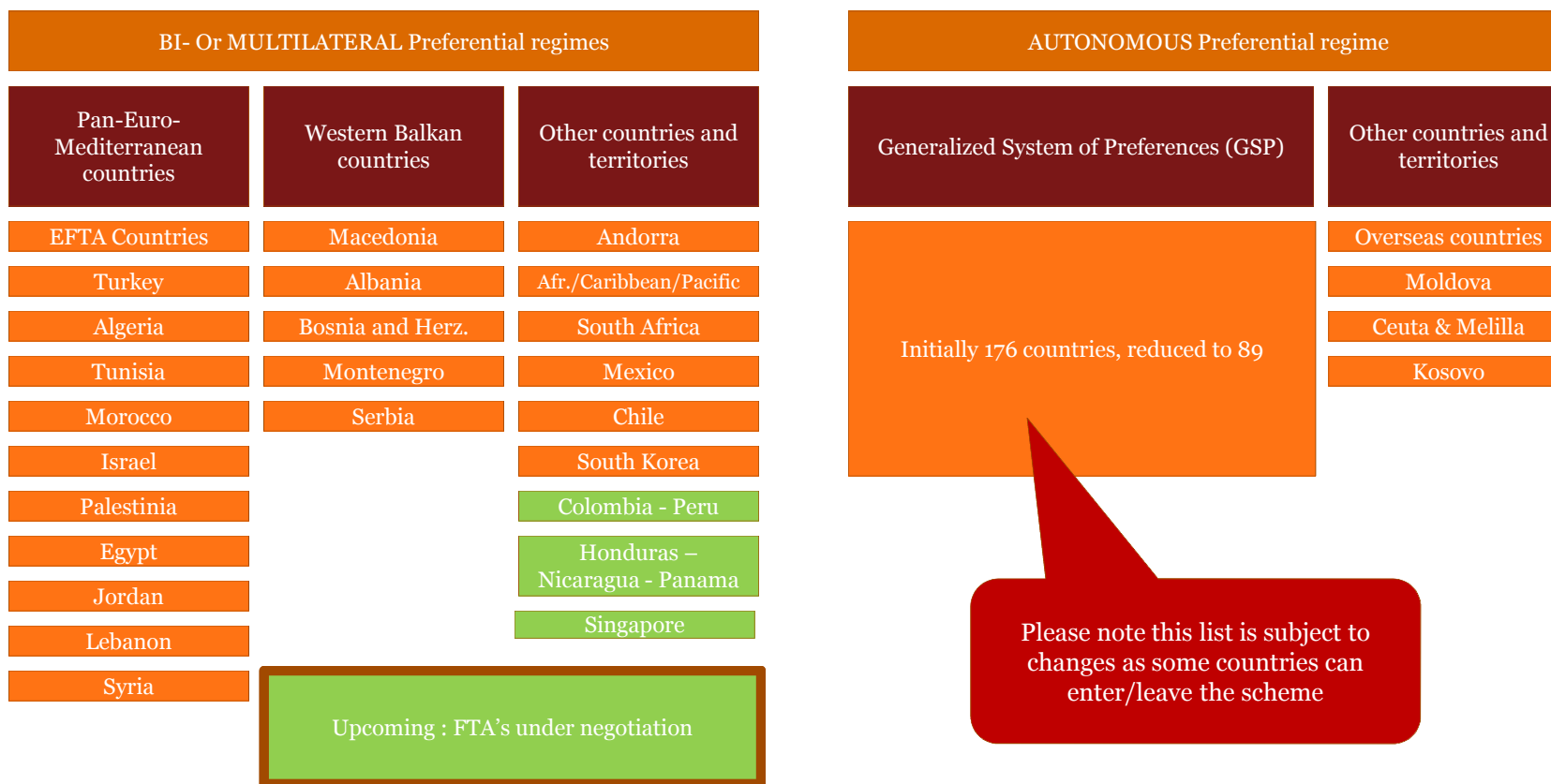
***“Setting the scene...”***





# Oorsprong – Preferentiële oorsprong

## EU akkoorden





## *Douaneoptimalisatie: sourcing / procurement*



Sourcing	CN	BR	IN
Quantity	100	100	100
Unit price	20 \$	21 \$	22 \$
Discount	10 %	5 %	2,5 %
TOTAL	1.800 \$	1.995 \$	2.145 \$



?





## *Douaneoptimalisatie: sourcing / procurement*



Sourcing	CN	BR	IN
TOTAL	1.800 \$	1.995 \$	2.145 \$
Tariff and non tariff measures	30 %	10 %	0 %
Discount	2.340 \$	2.195 \$	2.145 \$



---

## **2** Algemeen Preferentie Stelsel (APS)

---



## *APS – Stand van zaken*

### **Nieuw Algemeen Preferentie Stelsel**

- Vo. 978/2012 van 25 oktober 2012 zoals verschenen in het Publicatieblad bevestigt dat het vernieuwde Algemeen Preferentie Stelsel (APS) van kracht zal worden op 1 januari 2014 en van toepassing zal zijn tot 31 december 2023.
- De oorspronkelijke lijst omvatte 176 landen. Deze is nu echter ingekort tot de 49 minst ontwikkelde landen (EBA) en de 40 landen die momenteel opgelijst staan als landen met een laag of middellaag inkomen in de jaarlijkse ranglijst van de Wereldbank, gebaseerd op het BNI per persoon. Elk land dat gerangschikt staat als land met een hoog of bovengemiddeld inkomen (UMICs) voor drie opeenvolgende jaren en elk land dat geniet van een preferentiële toegang op basis van andere stelsels zal geen gebruik meer kunnen maken van APS.

*“APS begunstigen gedaald van 176 tot 89...”*





## *APS – Stand van zaken*

- Merk op dat de Bijlage van Vo. 978/2012 een lijst omvat met begunstigde landen. Deze lijst zal jaarlijks herzien worden. Verschillende landen werden de voorbije twee jaar aanzien als UMICs. Indien ze ook het volgende jaar als UMIC kwalificeren, dan zullen zij hun APS-statuuat verliezen in 2015. Een van deze landen is bijvoorbeeld Thailand. Verschillende landen met een hoog gemiddeld inkomen en UMICs voeren momenteel onderhandelingen, of leunen dicht aan bij onderhandelingen, met de EU in het kader van vrijhandelsakkoorden. Hoe dan ook lijkt het onwaarschijnlijk dat dergelijk akkoord er zal komen alvorens het land in kwestie haar APS-status verliest. Dit zal leiden tot een periode zonder preferentie voor bepaalde landen.
- Bovendien heeft de Commissie recentelijk een lijst gepubliceerd van product-land combinaties die geen onderdeel meer zullen uitmaken van het APS vanaf 1 januari 2014 tot en met 31 december 2016.

Het lijkt erop dat Thailand haar APS-status zal kwijtspelen tegen 2015.  
Maleisië lijkt dan weer haar status kwijt te spelen tegen 2014.



## Vergelijking APS - FTA (vrijhandelsakkoord) Thailand & Maleisië

APS		FTA	
<b>Timing</b>			
Gezien de huidige evolutie is het duidelijk dat er een preferentiële leemte zal ontstaan tussen enerzijds het einde van APS en anderzijds de start van de vrijhandelsakkoorden voor beide landen. Zelfs wanneer overgangperiodes werden voorzien.			
<b>Douanetarief</b>			
Onder toepassing van APS is het douanetarief voor TV's met oorsprong Maleisië 9,8% i.p.v. 14%.		Indien het vrijhandelsakkoord de Koreaanse trend volgt, zal het toepasselijk tarief 9,3% bedragen i.p.v. 14%	
<b>Oorsprongbepalingsregel</b>			
Volgens APS is het mogelijk om voor 50 tot 70% (minst ontwikkelde landen) aan componenten te verwerken die niet van oorsprong zijn.		Het FTA stelsel zal waarschijnlijk strikter zijn en slechts 40 tot 50% componenten, die niet van oorsprong zijn, toelaten.	
<b>Kost/risico op nakoming</b>			
In het geval dat de onderneming van plan is haar productieketen te verhuizen naar derde landen, zal het risico op niet-nakoming erg in belang winnen, vermits het aantal en de waarde zal stijgen.			



## *Vergelijking APS - FTA (vrijhandelsakkoord) Thailand & Maleisië*

- Indien de FTA tussen de EU en Maleisië/Thailand dezelfde trend als de Koreaanse FTA zou volgen dan:
  - Zullen de regels om de oorsprong te bepalen van de goederen strikter zijn dan deze voorzien onder APS (70/50% vs 45%). Dit betekent in de praktijk een belangrijk gevolg voor het aantal/volume lokaal materiaal dat gebruikt zal worden in het productieproces.
  - Zal het toepasselijk douanetarief niet veel verschillen van datgene dat voorzien is bij APS. Onder APS geniet men voor TV's bijvoorbeeld van een verlaagd tarief van 9,8% i.p.v. 14%, terwijl men onder het FTA kan genieten van een tarief van 9,3%.

Het lijkt er niet op dat de FTA uiteindelijk een gunstiger regime zal creëren dan onder APS.

---

# 3

## Vrijhandelsakkoorden (FTA's)

---



## ***FTA – Stand van zaken – Azië***

- **EU-India** – De onderhandelingen werden opgestart in 2007. Na 11 ronden gingen beiden partijen kleinere clusters behandelen, i.p.v. het volledige pakket. Op basis van de laatste informatie zou het FTA tegen het einde van dit jaar getekend moeten zijn.
- **EU-Japan** – De onderhandelingen zijn van start gegaan op 25 maart 2013. Voorlopig zijn twee ronden afgewerkt. De derde ronde zal in Brussel worden gehouden tussen 21 en 25 oktober 2013.
- **EU-Maleisië** – De verkiezingen in Maleisië hebben het proces vertraagd. De onderhandelingen zullen opnieuw worden opgestart zodra deze verkiezingen zijn afgelopen rond juni 2013.
- **EU-Indonesië** – Geen teken van vooruitgang.
- **EU-Vietnam** – Beide partijen zoeken een allesomvattende overeenkomst. De vijfde ronde van de onderhandelingen staat gepland in de week van 4 november en zal doorgaan in Vietnam.
- **EU-Thailand** – De onderhandelingen werden opgestart in maart 2013. De tweede onderhandelingsronde heeft net plaatsgehad in Thailand.



## ***FTA – Stand van zaken – Centraal Amerika & Mercosur***

- **EU-Centraal Amerika** – Op 29 juni 2012 sloten de EU en de Centraal-Amerikaanse landen een overeenkomst. Op 11 december 2012 keurde het Europees Parlement deze overeenkomst goed. Sinds 1 augustus 2013 is de overeenkomst met Honduras, Nicaragua en Panama van kracht.
- **EU-Mercosur** – De onderhandelingen met Mercosur werden officieel heropgestart in Madrid op 17 mei 2010. Sindsdien vonden 9 ronden plaats. De EU-Mercosur afgevaardigden kwamen overeen om markttoegang te verlenen tegen eind 2013.
- **EU-Andes** – De onderhandelingen met Colombia en Peru werden afgerond in februari 2010, maar werden slechts van kracht in maart 2013 (voor Peru) en in augustus 2013 (voor Colombia). Men bekijkt nog steeds de mogelijkheid om Ecuador & Bolivia te betrekken in deze overeenkomst.



## ***FTA – Stand van zaken – ROW***

- **EU-GCC** – Discussies zijn al 20 jaar aan de gang en het doel zou zijn om de onderhandelingen zo snel mogelijk af te ronden.
- **EU-Canada** – Onderhandelingsteams ontmoeten elkaar momenteel twee keer per maand om de finale overeenkomst uit te werken. Het doel is om de overeenkomst te sluiten in het laatste kwartaal van 2013.
- **EU-USA** – Onderhandelingen werden gehouden in Washington tussen 8 en 12 juli 2013. Twee bijkomende ronden zullen plaatsvinden in het laatste kwartaal van 2013.
- **EU-Rusland** – Momenteel geen mandaat tot onderhandelen.
- **EU-Oekraïne** – De onderhandelingen werden afgesloten in December 2011. Een politieke beslissing voor de ondertekening van de overeenkomst zal er mogelijk komen op de EU-EAP top (November 2013, Vilnius)



## ***Recentelijk ondertekende FTA***

- **EU-Singapore** – De EU en Singapore maakten hun grootste deal ooit publiek op 23 september 2013. Het is de eerste overeenkomst van Europa met een Zuid-Aziatische economie en heeft het potentieel om de deur te openen voor FTAs met andere landen in die regio.





## ***Verworven kennis en verwachtingen van de EU-Koreaanse FTA***

### **Betreffende de schatting van de reductie van douanerechten:**

- Op dit moment is het niet mogelijk om het preferentiële tarief dat zal gelden, voor FTAs die nu nog onderhandeld worden, te voorspellen. In principe zal de toepasselijke reductie bepaald worden door het protocol bij de overeenkomst.
- In de praktijk zullen de toepasselijke percentages schommelen tussen 0% - 3% - 3,6% - 4,9% - 14% (afhankelijk van de exacte classificatiecode). Desondanks zullen de douanerechten in de meeste gevallen voor industriële goederen onmiddellijk na de ratificatie worden weggewerk, tenzij wanneer ze als gevoelig worden bestempeld. In die optiek is het belangrijk om de classificatie van het geïmporteerde product verder te onderzoeken.

### **Indien de betreffende nieuwe FTAs de EU-Koreaanse FTA volgen :**

- Het is onwaarschijnlijk dat de douanerechten compleet zullen worden weggevaagd.
- Desondanks is het belangrijk om een volledige lijst met de codes samen te stellen om op die manier na te gaan of geen enkele daarvan beschouwd kan worden als gevoelig. Bovendien is het belangrijk om een kladversie van de overeenkomst en het betreffende protocol bij de hand te nemen.

---

# *EU Douane: risk management en de beveiliging van de supply chain*

# 4

## ***Risico management en de beveiliging van de supply chain***



Van inkomsten innen en het waken over de interne markt tot een belangrijke speler op het gebied van veiligheid en beveiliging van de supply chain



De ontwikkeling van een kader rond douanerisico's in de EU



Het proces: elektronische summiering gevolgd door een risicoanalyse

## *Er zijn echter nog lacunes in de huidige aanpak...*



Onvoldoende datakwaliteit (verkoper/koper, GS-code)



Krachtig programma dat formeel erkend werd door enkele grote handelspartners. Er is echter nog steeds nood aan een formele erkenning van het AEO-programma over de verschillende beleidsgrenzen heen en meer specifiek voor risico management doeleinden.



Verskil in de niveaus van risicoanalyse uitgevoerd door de verschillende Lidstaten: capaciteit, last. Nood aan operationele coördinatie en uitwisseling van informatie.

---

## *Uitdagingen...*

- De schaal van de uitdaging
- De samenwerking met andere autoriteiten
- Een meerlagige aanpak

---

***...die verschillende en geïntegreerde oplossingen vereisen***

- Garanderen van kwaliteit, beschikbaarheid en combinatie van handelsdata
- Samenwerking met economische operatoren: het AEO programma uitbreiden
- Zich richten op de verschillen in capaciteit qua risk management: organiseren van bijkomende EU capaciteit
- Coördinatie met andere autoriteiten en agentschappen
- Internationale samenwerking

---

# *Vereenvoudigingen en andere douane-opportunities*

# 5

---

## *Vereenvoudigingen*

- Vereenvoudigde aangifte
- Entry in the records
- Toegelaten afzender/toegelaten bestemming
- Toegelaten exporteur inzake oorsprong
- Ontheffing DV1
- Artikel 156bis Vo. 2454/93
- Archivage
- Borgtochten
- Overbrengingen/kantoor van plaatsing/kantoor van aanzuivering
- Enige vergunning
- SASP/Centralised clearance



---

## ***Opportunities***

- De economische douaneprocedures
  - Douane-entrepot
  - Aktieve veredeling
  - Passieve veredeling
  - Behandeling onder douanetoezicht
  - Tijdelijke invoer
- Opportunities op het vlak van de douanewaarde
  - Voorafgaande verkoop
  - Ontbundeling
  - Garantiekosten

---

## *Opportunities*

- Andere opportunities
  - Sourcing
  - Autonomous tariff research
  - Special provisions
  - Change production process/supply chain

---

# *Risico's en geschillenbeslechting*

# 6

---

## ***De risico's***

- Risico's met impact op de douaneschuld
  - Niet-aangifte
  - Verkeerde handelsbenaming
  - Te lage douanewaarde
  - Verkeerde oorsprong
- Administratieve fouten en tekortkomingen
- Risico's op het vlak van veiligheid van producten, handelspolitieke maatregelen, etc.

---

## *De sancties*

- Iedere lidstaat stelt sancties vast die
  - effectief,
  - proportioneel en
  - afschrikkend zijn.
- Administratieve sancties : geldboete of intrekking/schorsing/wijziging van vergunning
- Strafrechtelijke sancties : gevangenisstraf, geldboete, verbeurdverklaring, sluiting of slooping van inrichtingen of gebouwen

---

## *Preventie en remediëring*

- Training
- Interne controle
- Contractbepalingen
- Documentatie
- Audit
- AEO
- Beschikkingen/beslissingen/rulings
- Spontane regularisatie
- Rechtzetting

---

## ***De geschillenbeslechting***

- Administratief beroep
- Burgerlijke vordering
- Strafrechtelijke vordering

---

# *Belgische douane : strategische en operationele prioriteiten*





---

## ***Douane***

### *Handelsondersteuning*

- AEO
- Container Release Bericht
- ICT
- IT Masterplan
- Single Window & One stop shop
- Entry into the record
- Gecentraliseerde inklaring
- Nationaal forum
- 24/7

---

## ***Douane***

### *Technische kwesties & internationale samenwerking*

- Algemene Wet Douane & Accijnzen
- Europees beleid
- Benelux
- Douaneattachés

---

## ***Contactgegevens***

Dirk Aerts

Director

Tel. +32 3 259 3214

Mobile : +32 473 91 06 20

E-mail : [dirk.aerts@pwc.be](mailto:dirk.aerts@pwc.be)

---

# *Vragen?*