



Federale
Overheidsdienst
FINANCIEN

Algemene Administratie van de
Douane en Accijnzen

Authorised Economic Operator



Bedrijfspresentatie 2017

Hilde De Potter, Klantencoördinator en Dossierbeheerder Regionale Component Brussel
Mail: hilde.depotter@minfin.fed.be





- **Deel 1: AEO algemene begrippen**
- Deel 2: verloop van de procedure
- Deel 3: AEO voordelen
- Deel 4: AEO beperkingen
- Deel 5: AEO conclusie



Authorised Economic Operator

Wat is AEO ?

= Authorised Economic Operator

= Europese vergunning:

- douaneverenvoudigingen
- beveiliging internationale logistieke- / goederenketen

Doel: wederzijdse erkenning tussen de EU en derde landen met meer gerichte douanecontroles, zonder belemmering van de wereldhandel

Afgeleverd door de douaneautoriteiten.



Authorised Economic Operator

Basis AEO

Terroristische aanslagen VS 11/09/2001

=> C-TPAT

(Customs - Trade Partnership
Against Terrorism)

Wereld Douane Organisatie => SAFE-normen

Europese Gemeenschap => AEO-concept

- veiligheidsamendement (Verordening 648/2005)
- toepassingsbepalingen (Verordening 1875/2006)

=> van kracht vanaf 1 januari 2008

Opgenomen in het nieuwe DWU - Verordening (EU) Nr. 952/2013





2 soorten AEO vergunningen:

afhankelijk van de activiteiten en de plaats in de internationale toeleveringsketen:

- **AEO « Douaneverenvoudigingen »**
(vergunning « AEOC » = customs simplifications)

- **AEO « Veiligheid »**
(vergunning « AEOS » = security and safety)

Er kan een combinatie van beide vergunningen worden aangevraagd.



Wie kan er AEO worden ?

iedere « **marktdeelnemer** » = iedere natuurlijke of rechtspersoon,
- gevestigd in het douanegebied van de Europese Unie,
- ingeschreven in de EORI database
die zich in het kader van zijn bedrijf bezighoudt met activiteiten
waarop de douanewetgeving betrekking heeft

EN

die aan de **5 voorwaarden van artikel 39 van de 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 voldoet.



Authorised Economic Operator

De AEO voorwaarden zijn:

- 1) Art 39 - a) – gedurende de afgelopen 3 jaar:
 - geen ernstige of herhaalde overtredingen op douanewetgeving en belastingvoorschriften
 - geen strafblad met zware misdrijven ivm de economische activiteit
 - toepasselijk voor aanvrager, verantwoordelijke douanezaken of bedrijfsleider

- 2) Art 39 – b) - deugdelijke handel- en vervoersadministratie:
 - controleerbare geïntegreerde boekhouding
 - toegang voor de douane tot de handels-en vervoersadministratie
 - logistiek systeem met onderscheid tussen Unie- en niet-Uniegoederen (niet voor AEOS)
 - degelijke administratieve organisatie + intern controlesysteem voor voorkoming opsporing en rechtzetting van onrechtmatige transacties
 - toereikende procedures voor beheer van certificaten en vergunningen (handelspolitieke maatregelen of landbouwgoederen)
 - interne archivering
 - kennisgevingsprocedure naar de douane toe (bij onregelmatigheden)
 - ICT veiligheidsmaatregelen – bescherming documentatie
 - procedure invoer- en uitvoervergunningen ivm goederen onderworpen aan verbodsmaatregelen en beperkingen



Authorised Economic Operator

3) Art 39 - c) – financiële solvabiliteit:

- geen faillissementsprocedure
- afgelopen 3 jaar voldaan aan alle financiële verplichtingen ivm douanerechten en andere belastingen en heffingen
- bewijs financiële draagkracht (ratio's)
- netto activa mag niet negatief zijn

4) Art 39 - d) – praktische vakbekwaamheid of beroepskwalificaties:

- geldt voor de aanvrager of de verantwoordelijke inzake douanezaken
- voldoen aan één van de voorwaarden:
 - praktische vakbekwaamheid:
 - ❖ 3 jaar praktijkervaring
 - ❖ beantwoorden aan de aangenomen kwaliteitsnorm
 - opleiding inzake douanewetgeving:
 - ❖ verstrekt door de douaneautoriteiten, een onderwijsinstelling of een beroepsorganisatie

niet van toepassing:

- wanneer de aanvrager gebruik maakt van een contractant met AEOC vergunning
- bij aanvraag AEO S



Authorised Economic Operator

5) Art 39 - e) – passende veiligheidsnormen:

- gebouwen bieden bescherming tegen onrechtmatig binnendringen
- beveiligde toegang tot relevante locaties
- manipulatie van goederen bij lossen, laden, op- en overslag voorkomen
- SLA met handelspartners om de veiligheid van de internationale toeleveringsketen te garanderen
- onderzoek/controle van personeel met veiligheidsgevoelige functies
- passende veiligheidsprocedures voor externe dienstverleners
- opleiding personeel met veiligheidsgerelateerde verantwoordelijkheden
- contactpersoon veiligheid

Er wordt rekening gehouden met de status van erkend agent of bekende afzender = uitwisseling van info tussen douane en de bevoegde nationale autoriteit inzake burgerluchtvaart (afgifte vergunning, herbeoordeling, intrekking, ...)



Authorised Economic Operator

Bijkomende voorwaarden:

1) De aanvraag moet worden ingediend bij de bevoegde douane autoriteit:

= de autoriteit van de plaats waar de hoofdadministratie voor douanedoelinden van de aanvrager zich bevindt of waar deze toegankelijk is en waar op zijn minst een deel van de activiteiten die onder de beschikking moeten vallen, worden uitgevoerd (art. 22 DWU)

- gericht aan de dienst die door de administratie werd bepaald (voor AEO is dit de Centrale Component)

2) Geen intrekking of nietig verklaring, in de voorbije 3 jaar, van een voorgaande gelijkaardige beschikking door de Administratie



Waaruit bestaat de AEO aanvraag ?

De aanvrager stelt een dossier samen bestaande uit:

- de aanvraag volgens het voorziene model
- de bijlagen bij de aanvraag
- het self-assessment (verplicht bij de aanvraag te voegen, sedert 01/05/2016)
- de bijlagen bij het self-assessment



De aanvraag:

- is een door de EU voorgeschreven en vastgelegd document
- bestaat uit 19 vakken
- dient als basis voor de publicatie in de EU database
- dient te worden ondertekend door een persoon die de aanvrager rechtsgeldig kan vertegenwoordigen tegenover de overheid

De bijlagen bij de aanvraag:

bestaat uit 8 bijlagen (items 1.1.2 tot 1.1.9 van het SA)

- + bijlage I van het SA (oude bijlage 10 en 11)
- + bijlage 1 ter (verbintenis)
- + bijlage III bis (veiligheidsverklaring)
- + volmacht (= bijlage A – indien nodig)

geeft een beeld van de economische activiteiten van de aanvrager en de structuur van zijn onderneming



Het self-assessment:

bestaat uit 6 secties:

- 1: informatie over het bedrijf
- 2: staat van dienst op het gebied van het naleven van de voorschriften (art. 39 – a)
- 3: boekhouding en logistiek (art. 39 – b)
- 4: solvabiliteit (art. 39 – c)
- 5: praktische vakbekwaamheid en beroepskwalificaties (art. 39 – d)
- 6: veiligheidseisen (art. 39 – e)

De bijlagen bij het self-assessment:

interne info, documentatie, certificaten, rapporten, auditverslagen, controleprogramma's en -maatregelen, werkmethodes, veiligheidsrapporten,



- Deel 1: AEO algemene begrippen
- **Deel 2: verloop van de procedure**
- Deel 3: AEO voordelen
- Deel 4: AEO beperkingen
- Deel 5: AEO conclusie



Verloop aanvraag AEO vergunning:

Enkele raadgevingen...

- Algemene opmerkingen:

- gebruik de taal van landsdeel waar de aanvraag wordt ingediend
- vul alle vakken aan – een niet ingevuld vak = onvolledige aanvraag gebruik eventueel “Nihil”, “geen” of “NVT”
- vak te klein? - verwijst naar een aparte bijlage (bv. “bijlage bij vak 15”, “bijlage 1.3.2”)

- Vereisten voor de aanvrager:

- centrale AEO contactpersoon binnen de onderneming
- beschikbaarheid over bevoegde medewerkers van diverse afdelingen
- ondersteuning door het management
- beschikking over en kennis van interne documentatie
- documentatie staat ter beschikking van alle medewerkers
- transparantie in de uitgewisselde informatie zowel tussen diensten onderling als tussen aanvrager en douane
- partnership en samenwerkingskader met de douane aanvaarden



Authorised Economic Operator

Het indienen van de aanvraag voor een AEO vergunning:

- bij de bevoegde douaneautoriteit = de douane van de lidstaat waar de aanvrager een vaste inrichting heeft en waar de info over de algemene logistieke beheersactiviteiten raadpleegbaar zijn
- op basis van de aanvraag + bijlagen + het self-assessment + bijlagen bij het self-assessment
- in te reiken op de AADA (Centrale Component), dienst Operations – afdeling Vergunningen- AEO-cel
(origineel getekende documenten op papier – info elektronisch op USB-stick)

Na ontvangst van de aanvraag:

AEO-cel CC → Regio → Operations – dienst vergunningen



Verloop van het dossier:

Taak KC: nakijken / controle van de aanvraag / aanvaarding

-> volledig en juist ingevuld ?

-> werd er aan de voorwaarden van het DWU voldaan ?

Aanvraag onvolledig:

-> 30 kalenderdagen om bijkomende inlichtingen te vragen

! aanvraag moet worden vervolledigd zo niet wordt de aanvraag geweigerd !

Aanvraag volledig:

-> aanvraag doorsturen naar dossierbeheerder voor aanvaarding

-> doorsturen sCBR voor audit

Datum aanvaarding aanvraag:

- datum van ontvangst/inschrijving van de aanvraag op de CC

OF

- datum van laatste ontvangst door de KC van het antwoord op de “vraag om bijkomende inlichtingen”



Auditering door sCBR:

Doel:

- Activiteiten en omgeving begrijpen waarin de aanvrager actief is
- Identificeren van rol en de verantwoordelijkheden van de aanvrager in de logistieke keten
- Bepalen van de risico's die de aanvrager vertegenwoordigt vanuit zijn positie in de logistieke keten

Termijnen:

- termijn van 120 kalenderdagen vanaf de datum van aanvaarding
 - > verlenging met 60 kalenderdagen
 - > verlenging met « gevraagde termijn » op verzoek van de aanvrager

Bepaling van de risico's gebeurt aan de hand van het self-assessment

Tijdens de auditering wordt rekening gehouden met de grootte, de structuur, de rechtsvorm, de handelspartners en de sector van de onderneming



Auditering door sCBR:

Analyse en opstellen auditplan:

Soorten analyse:

- Design effectiveness assessment:
 - gebeurt op basis van de analyse van de gegevens van het door de aangever opgemaakte self-assessment
 - nagaan of alle risico's (douane en veiligheid/beveiliging) afgedekt zijn door voldoende en adequate controleactiviteiten

- Operational effectiveness testing:
 - nagaan of de omschreven controleactiviteiten daadwerkelijk operationeel zijn (operational testing)



Beslissing afgifte vergunning:

Op basis van:

- de resultaten van de audit
- het interne controleplan
- na overleg met de aanvrager - opmaak externe controleplan

wordt een vergunning:

- toegekend
- geweigerd
- opgeschort voor de tijd die nodig is om aan de ontbrekende voorwaarden te voldoen



AEO vergunning:

- **Vergunning** (volgens vastgelegd model)

-> opgemaakt door de dossierbeheerder, getekend door de Regionaal Centrum Directeur

- **Geldigheid van de vergunning:**

- vanaf de 5de werkdag na datum aflevering vergunning
- onbeperkt in tijd
- geldig in de 27 EU-lidstaten (na brexit)
- geldig voor de volledige juridische entiteit van de aanvrager



Opvolging van de AEO vergunning:

Douane:

- opvolging van het controleplan opgesteld door sCBR
- opvolgingsaudit om de 3 jaar

Vergunninghouder:

- alle nodige interne controlemaatregelen nemen om te blijven voldoen aan de voorwaarden, criteria en vereisten, vastgesteld in het kader van de vergunning
 - melding maken van elke wijziging die invloed heeft op het behoud of de inhoud van de vergunning
- > toepassing bijlage 1ter



Authorised Economic Operator

- Deel 1: AEO algemene begrippen
- Deel 2: verloop van de procedure
- **Deel 3: AEO voordelen**
- Deel 4: AEO beperkingen
- Deel 5: AEO conclusie

Gemakkelijker toegang tot douanevereenvoudigingen

Voorafgaande kennisgeving

Minder controles

Vorrang bij controles

Keuze van de plaats bij controles

Vermindering of vrijstelling zekerheidsstelling

Verminderde wachttijd

Directe voordelen

AEO

Indirecte voordelen

Erkenning als veilige handelspartner

Betere betrekkingen met douane en andere overheidsinstanties

Grotere transparantie en zichtbaarheid in de logistieke keten

Verbeteringen inzake voorraadbeheer en klantenservice

Controle douanerisico's en eventuele besparingen en optimalisaties



- Deel 1: AEO algemene begrippen
- Deel 2: verloop van de procedure
- Deel 3: AEO voordelen
- **Deel 4: AEO beperkingen**
- Deel 5: AEO conclusie



AEO beperkingen:

Op grond van specifieke wetgeving kunnen bepaalde voordelen niet worden toegepast:

- verbodsmaatregelen en embargo's -> integraal toepasbaar
- gemeenschappelijk landbouwbeleid -> geen uitzondering op het vastgelegde percentage verificaties
- vervangt niet de bestaande douanevergunningen
- steekproefsgewijze controles -> geïntegreerd in het controleplan
- accijnswetgeving -> geen voordeel
- BTW wetgeving -> geen voordeel



Authorised Economic Operator

- Deel 1: AEO algemene begrippen
- Deel 2: verloop van de procedure
- Deel 3: AEO voordelen
- Deel 4: AEO beperkingen
- **Deel 5: AEO conclusie**



Authorised Economic Operator

De invloed van het nieuwe DWU.

Wat met de bestaande AEO vergunningen?

- de op 1/05/2016 geldige AEO vergunningen blijven behouden
- een heraudit van de bestaande AEO vergunningen op basis van de nieuwe DWU criteria zal gebeuren vóór 1 mei 2019

Enkele aandachtspunten :

- bij schorsing van een AEO vergunning worden alle beschikkingen die op basis van de AEO vergunning werden verleend, eveneens geschorst
- het is mogelijk om een AEOC vergunning te schorsen en de AEO vergunning te behouden of omgekeerd
- uitwisseling van alle relevante AEO info tussen de diverse lidstaten
- schorsing van een AEO vergunning in een lidstaat heeft invloed op de hier afgeleverde beschikkingen, die op basis van de buitenlandse AEO werden verleend
- erkend agent of bekende afzender: uitwisseling van info tussen douane en de bevoegde nationale autoriteit inzake burgerluchtvaart (afgifte vergunning, herbeoordeling, intrekking, ...)



Authorised Economic Operator

Toekomst: een nieuwe DOUANE benadering: System Based Approach:

Compliance, controle en risicobeheersing gebaseerd op de interne systemen en de beheersing van de supply chain door de economische operator

Vereisten:

- voldoen aan de AEO-C criteria via voorafgaande audit
- intern controlesysteem – beheersing van de business en niet van de individuele transactie
- een geïntegreerde douaneadministratie
- beheersing van de restrisico's -> overblijvende risico's bepalen de compliancegraad

Doel: systeemgebaseerde controles op basis van de compliancegraad, zonder onderbreking van de logistieke stroom ⇔ transactionele controles



Authorised Economic Operator

Conclusie: een AEO vergunning is:

- een samenwerkingsverband tussen Douane en aanvrager, gebaseerd op wederzijds vertrouwen
- doel: beheersing van de douanerisico's
- en/of beveiliging van de goederenketen
- omvat een uitgebreide kennis van de structuur van de onderneming, vereist doeltreffende interne controles, een duidelijke communicatie, een optimalisering van de bedrijfsprocessen, ...
- vervangt de AEO C voorwaarden, vereist voor de toekomstige nieuwe douanevereenvoudigingen
- dient als basis voor systeemgebaseerde controles

Bedankt voor uw aandacht.



[http://financien.belgium.be/nl/douane_accijnzen/
ondernemingen/facilitatie/aeo](http://financien.belgium.be/nl/douane_accijnzen/ondernemingen/facilitatie/aeo)