

# System Based Approach

## Inhoud

1. Wat is SBA?.....	1
2. Voorwaarden voor toepassing SBA.....	1
3. Toepassing SBA in België.....	2
4. SBA voor dienstverleners.....	2
5. Hoe SBA aanvragen.....	2

## 1. Wat is SBA?

System Based Approach is een controlemethodologie waarbij er niet transactioneel gecontroleerd wordt maar op basis van de bedrijfssystemen van de economische operator.

Het is een aanpak waarbij compliance, interne controle en risicobeheer centraal staan.

Wat **compliance** betreft, zal de Douane in een voorafgaande audit onderzoeken of de economische operator de wetgeving en verantwoordelijkheden voor het toepassen van douanevergunningen kent en deze ook toepast en opvolgt.

Wat **interne controle** betreft, ligt er een grote verantwoordelijkheid bij de economische operator. Net zoals bij AEO verwacht de Douane dat de economische operator zijn werking beschreven heeft in werkprocedures en dat er een controle uitgevoerd wordt op de effectieve toepassing hiervan.

Met betrekking tot **risicobeheer** betekent SBA een holistische visie op risico's (het geheel bekijken) met daarbij de nadruk op de economische operator en zijn supply chain. De economische operator is op de hoogte van de risico's die er zijn en neemt gepaste maatregelen om deze af te dekken. Tevens is er een constante opvolging door de economische operator waarbij een open communicatie met de Douane en andere autoriteiten heel belangrijk is. Wederzijds vertrouwen is immers een cruciale factor in het SBA-verhaal.

Het voordeel is dat de logistieke activiteiten zo min mogelijk worden verstoord en dat de douanecontroles op een efficiënte manier georganiseerd kunnen worden.

## 2. Voorwaarden voor toepassing SBA

De minimale voorwaarden om voor de douane in aanmerking te kunnen komen voor het toepassen van een SBA zijn:

- Voldoen aan de voorwaarden voor AEO-C inclusief een goed werkend intern controlesysteem;
- Houden van een geïntegreerde douaneboekhouding: Dit wil zeggen dat alle nodige gegevens voor een douaneaangifte in de administratie aanwezig moeten zijn. Bovendien moet het een geïntegreerd systeem zijn en zijn aparte losstaande modules of systemen niet toegelaten tenzij ze verbonden zijn met een interface die automatische "filling" mogelijk maakt. Kruiscontroles tussen de verschillende systemen moeten mogelijk zijn. Het geïntegreerd systeem dient vooraf door de douane te worden goedgekeurd

Eigenaarschap over de goederen is geen verplichting. Indien een economische operator die geen eigenaar is van de goederen om de toepassing van SBA verzoekt, zal de operator moeten aantonen dat hij/zij een formele relatie heeft met de eigenaar van de goederen. Deze formele relatie kan onder meer worden aangetoond op basis van verbondenheid van de partijen, een SLA of een andere overeenkomst waarin de samenwerkingsmodaliteiten concreet beschreven zijn. Ze moet steeds door de douane en de eventuele andere betrokken autoriteiten als passend erkend worden.

### 3. Toepassing SBA in België

Om na te gaan of een SBA kan toegepast worden op een specifieke economische operator, zal de Douane steeds voorafgaand bovenstaande voorwaarden auditeren.

Het resultaat van deze audit is een individueel controleprogramma waarin duidelijk gespecificeerd wordt of er resterende risico's zijn, hoe deze afgedekt worden en welke controlemaatregelen er zullen toegepast moeten worden. Indien niet alle risico's afgedekt kunnen worden door de operator, kunnen er transactionele controles voorzien worden voor deze specifieke goederen/ handelsstromen/ leveranciers/...

Aangezien een SBA (net zoals AEO) vereist dat er een vertrouwensband is tussen de Douane en de operator verloopt het auditproces en de monitoring in onderling overleg.

Tot op heden werd er in België een SBA toegepast op inkomende goederenstromen. Door middel van een EIR-bericht dat ingestuurd wordt in PLDA kan de voorafgaande regeling (zoals de goederencomptabiliteit) aangezuiverd worden.

In de Europese werkgroep inzake SBA, waarin ook België actief is, wordt het toepassen van een SBA voor uitvoer nog niet behandeld. Bij uitvoer speelt er een safety en security aspect waarvoor de controles in de verschillende lidstaten op een andere manier georganiseerd worden.

Wat de niet-fiscale maatregelen betreft, zijn er meerdere partijen betrokken. Hiervoor zal er een gestructureerd overleg opgezet worden in de nabije toekomst (bv Economische Zaken, FOD Mobiliteit, FAGG,...). In afwachting hiervan, zal het toepassen van een SBA voor transacties waarbij deze niet-fiscale maatregelen gelden op ad hoc basis afgesproken worden met de betrokken autoriteiten.

Ad random controles zijn wettelijk verplicht. De Douane zal deze uitvoeren op een alternatieve wijze, niet gebonden aan een douaneaangifte.

### 4. SBA voor dienstverleners

Zoals hierboven vermeld, moet de economische operator geen eigenaar zijn van de goederen om een SBA te kunnen toepassen. Een formele relatie met de eigenaar van de goederen is wel noodzakelijk.

De wijze waarop de administratie van een dienstverlener geïntegreerd is met deze van zijn opdrachtgever dient geval per geval te worden bekeken. In een ideale situatie zal de dienstverlener over elektronische gegevens van zijn opdrachtgever kunnen beschikken die hij zonder manuele tussenkomst kan opladen in zijn eigen systeem. Op die manier kan hij de douaneaangifte of het EIR-bericht in PLDA insturen.

### 5. Hoe SBA aanvragen

Aangezien SBA een controlemethodologie is en geen vergunning, kan er ook geen formele aanvraag ingediend worden bij de dienst Vergunningen van de Douane.

Aangezien een minimumvoorwaarde voor het toepassen van een SBA het bezitten van een AEO-C certificering is, brengt dit met zich mee dat de economische operator reeds een klantcoördinator toegewezen gekregen heeft. De klantcoördinator is voor de operatoren een Single Point of Contact. Indien een economische operator geïnteresseerd is in de SBA, kan hij zijn klantcoördinator hiervoor contacteren.