



Federale
Overheidsdienst
FINANCIËN

DOUANE EN ACCIJNZEN

Processen en Methodes
da.promet@minfin.fed.be

Alternatieve bewijzen in het kader van douanevervoer	PM 2019.000.253
	17/01/2019

ENKEL VOOR INTERN GEBRUIK

Proces	Activiteitenblok	Doelgroep	Beschrijving
P133		Administratie Operaties	Alternatieve bewijzen in het kader van douanevervoer

Versie	Datum	Datum van toepassing	Object van de wijziging
1	20/08/2018	20/08/2018	Nieuwe fiche (PM2018.000.018)
2	10/01/2019	17/01/2019	Verbetering – aanpassing punt 1.2.1 § 6 & 7

1. Voorafgaande opmerking

Met deze nota wenst de AAD&A te verduidelijken aan welke vereisten de aan de douaneautoriteiten voorgelegde documenten moeten voldoen opdat de douaneautoriteiten die documenten conform aan de Europese wetgeving¹.

De AAD&A benadrukt dat uit de voorgelegde douanedocumenten en andere documenten steeds moet blijken dat het om dezelfde goederen gaat dan diegene, die vermeld zijn op de niet aangezuiverde regeling unie/gemeenschappelijkdouanevervoer.

De AAD&A merkt op dat een houder van de regeling unie/gemeenschappelijkdouanevervoer, die ondanks de niet zuivering van de regeling uniedouanevervoer compliant en ter goeder trouw wenst te handelen, de alternatieve bewijzen dient voor te leggen vooraleer de termijnen (zie punt 1.4. van deze nota) zijn verstreken.

Tot slot brengt de AAD&A in herinnering dat betaalde en bijgevolg aanvaarde minnelijke schikkingen dadingen zijn die ingevolge art. 2052 Burgerlijk Wetboek kracht van gewijsde in hoogste aanleg hebben. Dit betekent dat partijen bij de aanvaarding van de minnelijke schikking ervoor gekozen hebben om het geschil definitief te regelen.

Inleiding

De normale procedure zoals vastgelegd in artikel 233 van 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 (hierna "DWU" genoemd) bepaalt de verplichtingen van de houder van de regeling Uniedouanevervoer en van de vervoerder en de ontvanger van goederen die krachtens de regeling Uniedouanevervoer worden vervoerd.

- 1- Het kantoor van vertrek zendt een elektronisch IE001-bericht naar het kantoor van bestemming om hen op de hoogte te brengen.
- 2- Zodra de goederen bij het kantoor van bestemming zijn aangebracht, verstuurt dit kantoor de IE006-kennisgeving van aankomst en het IE018-controleresultaat via het computersysteem. Deze 2 berichten zijn verplicht voor de zuivering van het douanevervoer bij het douanekantoor van vertrek.
- 3- Bij een vereenvoudigde procedure op de plaats van bestemming wordt de kennisgeving van aankomst door de gemachtigde toegelaten geadresseerde verstuurd in de vorm van een IE007-bericht. Die laatste voert het IE043-bericht met betrekking tot de toestemming tot lossing in het systeem in. Vervolgens heeft hij 24 uur de tijd om het IE044-controleresultaat in het computersysteem in te voeren.

Afgezien van deze gevallen en uitzonderlijk, wanneer er geen IE006/IE018- of IE007/IE044-berichten werden verzonden, en onverminderd artikel 233 van het DWU, met betrekking tot het aanbrengen van onder de regeling Uniedouanevervoer geplaatste goederen, kan de houder van de regeling alternatieve bewijzen overleggen waaruit de beëindiging van die regeling blijkt.

¹ art. 312 van de uitvoeringsverordening (EU) 2015/2447 van de Commissie van 24 november 2015 houdende nadere uitvoeringsvoorschriften voor enkele bepalingen van Verordening (EU) nr. 952/2013 (hierna IA), kunnen aanvaarden als alternatieve bewijzen en art. 51 van de overeenkomst dd 20 mei 1987 betreffende een gemeenschappelijke regeling inzake douanevervoer

1. Soorten alternatieve bewijzen

1.1. Wettelijke grondslagen

Artikel 312 IA :

1. De regeling Uniedouanevervoer wordt geacht naar behoren te zijn beëindigd wanneer de houder van de regeling ten genoegen van de douaneautoriteit van de lidstaat van vertrek een van de volgende documenten overlegt, die de goederen identificeren²:

a) een door de douaneautoriteit van de lidstaat van bestemming gewaarmerkt document aan de hand waarvan de goederen kunnen worden geïdentificeerd en waaruit blijkt dat de betrokken goederen bij het douanekantoor van bestemming zijn aangebracht of bij een toegelaten geadresseerde zoals bedoeld in artikel 233, lid 4, onder b, van het wetboek zijn afgeleverd;

b) een document of een registratie van de douane, door de douaneautoriteit van een lidstaat gewaarmerkt, waaruit blijkt dat de betrokken goederen het douanegebied van de Unie fysiek hebben verlaten;

c) een douanedocument dat is afgegeven in een derde land waar de goederen onder een douaneregeling zijn geplaatst;

d) een in een derde land afgegeven document dat is geïdentificeerd of anderszins door de douaneautoriteit van dat land is gewaarmerkt waarin wordt vastgesteld dat de goederen worden geacht zich in dat land in het vrije verkeer te bevinden.

2. In plaats van de in lid 1 bedoelde documenten kunnen kopieën daarvan, mits deze voor conform zijn gewaarmerkt door de instantie die de originele documenten heeft geïdentificeerd, als bewijs worden verstrekt door de autoriteit van het betrokken derde land of een autoriteit van een lidstaat.

3. De kennisgeving van aankomst van de goederen zoals bedoeld in artikel 307 wordt niet beschouwd als bewijs dat de regeling Uniedouanevervoer naar behoren is beëindigd.

Het Handboek Douanevervoer geeft de juiste interpretatie van dit artikel. Volgens de bepalingen van het Handboek Douanevervoer rust de bewijslast op de houder van de regeling en niet op de douaneautoriteiten. In het Handboek wordt eveneens bepaald dat elk ander bewijs slechts toelaatbaar is indien de douaneautoriteiten waarbij het wordt ingediend, in staat zijn na te gaan of het bewijs betrekking heeft op dezelfde goederen als die waarop de niet-aangezuiverde aangifte voor douanevervoer betrekking heeft, of er geen twijfel bestaat over de echtheid van het document en de waarmerking ervan (vandaar dat het belangrijk is om alle documenten aan bijvoorbeeld het 724A-certificaat te hechten).

1.2. Verduidelijking van artikel 312 IA, lid 1, onder b)

Het 724A-certificaat mag onder bepaalde voorwaarden worden gebruikt als alternatief bewijs in overeenstemming met het voormelde artikel 312 IA, lid 1, onder b).

² Artikel 312 IA en Handboek Douanevervoer pagina 524

Onder 724A wordt verstaan, een door de houder van de regeling douanevervoer opgesteld document waarin het volgende wordt vermeld:

- Gegevens over de goederen waarop de aangifte voor douanevervoer (TAD/TASD³) betrekking heeft
- Een verwijzing naar een douane-inschrijving (bijv. voorraadadministratie, tijdelijke opslag)
- Met als bijlage een al dan niet gewaarmerkt douanedocument, eventueel vergezeld van een handelsdocument

De voor de opstelling van het 724A-certificaat gebruikte elementen (niet geïllustreerde douanedocumenten, bijv. bevestiging van uitvoer) moeten daaraan worden gehecht. Een handelsdocument, voor zover dit vergezeld is van een ander douanedocument (met vermelding van het MRN-nummer en gewaarmerkt met een stempel), bijvoorbeeld de factuur van de exporteur, een voorraadboekhoudkundig document enz.

1.2.1 Opstelling van het 724A-certificaat

De instructie "afschriften van documenten - certificaten" nr. D.I. 588.211 uit 1998 bepaalt in alinea's 31 en 38 het gebruik en de vorm van het 724A-certificaat.

Bijlage C bevat een blanco sjabloon "Blad 724A voor het opmaken van allerlei certificaten".

Op gemotiveerd verzoek van de houder van de regeling kan de bevoegde dienst van de AAD&A dit type certificaat opmaken als alternatief bewijs voor de beëindiging van de regeling douanevervoer.

In de praktijk moet de houder van de regeling, of diens gemachtigde vertegenwoordiger, het 724A-certificaat zelf opmaken in een officiële werktaal van de AAD&A. Dit certificaat moet de volgende gegevens bevatten (cfr. Documenten punt 2.3.):

- ✓ de vermelding "724A" bovenaan het document,
- ✓ een nauwkeurige omschrijving van de goederen waarvan de douane de uitgang uit de Unie heeft vastgesteld (gewicht, aantal colli, omschrijving ...),
- ✓ het vervoermiddel waarmee de goederen het douanegebied van de Unie hebben verlaten evenals de uitgangdatum,
- ✓ de bevestiging dat de goederen het douanegebied van de Unie hebben verlaten.

De houder van de regeling, of zijn gemachtigde vertegenwoordiger, dient dit document op papier bij de AAD&A in te dienen.

De bevoegde ambtenaar van de AAD&A (waarschijnlijk een ambtenaar van het kantoor van uitgang) moet de inhoud van het ingediende 724A-certificaat controleren en nagaan of die overeenstemt met de douane- of accijnsinschrijvingen of met officiële bevindingen van de AAD&A.

Zo moeten 724A-certificaten ten bewijze van uitgang uit het douanegebied van de Unie voor ondertekening worden geweigerd indien de douaneautoriteiten niet in het bezit zijn van douane informatie waaruit blijkt dat de goederen het douanegebied van de Unie hebben verlaten of indien zij deze uitgang niet zelf hebben geregistreerd.

³ Verordening (EG) Nr. 414/2009 van de Commissie van 30 april 2009, bijlage 1

De bevoegde ambtenaar kan een certificaat 724A viseren om de uitgang van de goederen uit de Unie te attesteren als hij beschikt over douane informatie ten bewijze van de uitgang uit de Unie van een container evenals dat diezelfde goederen werden geladen in diezelfde container.

De bevoegde ambtenaar kan een certificaat 724A viseren om de uitgang uit de Unie van een container te attesteren als hij beschikt over douane informatie die de uitgang uit de Unie van de container aantoont.

De bevoegde ambtenaar moet daarentegen weigeren een certificaat 724A te viseren dat de uitgang uit de Unie van een container aantoont, als hij enkel beschikt over commerciële meldingen die de uitgang uit de Unie van de container aantonen.

Als deze controle bevredigend is, ondertekent de bevoegde ambtenaar het 724A-certificaat en brengt een stempel aan zonder na te laten de documenten waarop hij zich steunt aan het 724A-certificaat te hechten.

De certificaten moeten volgens bovengenoemde instructie worden ondertekend door een EMT-ambtenaar controledienst of door het hulpkantoor; de controleur waarmerkt deze handtekening. Bij afwezigheid van de controleur wordt de handtekening gewaarmerkt door het hulpkantoor of door een EMT-ambtenaar controledienst die daartoe werd aangewezen (iemand anders dan degene die het certificaat heeft ondertekend).

Opmerking: er moet een onderscheid worden gemaakt tussen de ambtenaar die bevoegd is om een 724A-certificaat te viseren en de ambtenaar die bevoegd is om het te aanvaarden als alternatief bewijs van de beëindiging van de regeling douanevervoer.

1.2.2. Indiening van het 724A-certificaat als alternatief bewijs

De houder van de regeling douanevervoer kan de AAD&A een alternatief bewijs bezorgen van de beëindiging van de regeling douanevervoer als omschreven in artikel 312 IA, lid 1, onder b), in de vorm van een 724A-certificaat of een gelijkwaardig bewijs afgegeven door een andere lidstaat van de Unie of een overeenkomstsluitende partij bij de Overeenkomst Gemeenschappelijk Douanevervoer.

Dit alternatieve bewijs kan alleen worden aanvaard als het binnen de voorgeschreven termijn (zie punt 1.4) aan de bevoegde AAD&A-ambtenaar wordt voorgelegd en als die kan controleren dat:

- ✓ het bewijs betrekking heeft op dezelfde goederen als die vermeld in de aan te zuiveren aangifte voor douanevervoer;
- ✓ er geen twijfel bestaat over de authenticiteit van het document en de waarmerking ervan;
- ✓ het document door de autoriteit van de lidstaat/de overeenkomstsluitende partij van bestemming is gewaarmerkt en aantoont dat de goederen bij het douanekantoor van bestemming of bij een toegelaten geadresseerde zijn aangebracht.

1.3 Verduidelijking van artikel 312 IA, lid 1, onder c) en d). ivm voorwaarden voor de aanvaarding van elektronische documenten of gegevens van een elektronisch douanesysteem van een derde land als alternatief bewijs van de beëindiging van de regeling douanevervoer

De houder van de regeling douanevervoer kan de AAD&A een alternatief bewijs bezorgen van de beëindiging van de regeling douanevervoer als bedoeld in artikel 312 IA, lid 1, onder c) of d), in de vorm van een gedrukte gegevens van het elektronische douanesysteem van een derde land.

Dit alternatieve bewijs kan alleen worden aanvaard als het binnen de voorgeschreven termijn (zie punt 1.4) aan de bevoegde AAD&A-ambtenaar wordt voorgelegd en als die kan controleren dat:

- ✓ het bewijs betrekking heeft op dezelfde goederen als die vermeld in de aan te zuiveren aangifte voor douanevervoer;
- ✓ er geen twijfel bestaat over de authenticiteit van het document en de waarmerking ervan;
- ✓ het gaat om een douanedocument dat is afgegeven in een derde land waar de goederen onder een douaneregeling zijn geplaatst of ze geacht worden in het vrije verkeer te zijn gebracht.

De bevoegde ambtenaar kan, in plaats van waarmerking door middel van een douanestempel, de bevestiging van de echtheid van het alternatieve bewijs aanvaarden:

- a) per e-mail van de bevoegde autoriteiten van het derde land, via een officieel e-mailadres, gericht aan de Belgische douane;
- b) door het bestaan van het referentienummer van het gedrukte douanedocument van het derde land en de juistheid van de inhoud via een officiële applicatie (indien beschikbaar) te controleren. Een printscreen op papier van een douanetoepassing wordt niet aanvaard als alternatief bewijs als dit niet kan worden geauthentificeerd door de belgische douane via de toegang tot deze online applicatie (bvb. via de login van de operator tot deze applicatie).

1.4. Termijnen voor de indiening van alternatieve bewijzen van de beëindiging van de regeling douanevervoer

Een alternatief bewijs als omschreven in de punten 1.2 en 1.3 kan slechts worden aanvaard binnen de voorgeschreven termijnen voor het indienen van alternatieve bewijzen.

Wanneer de aangifte voor douanevervoer niet wordt aangezuiverd, wordt de houder van de regeling er altijd van in kennis gesteld dat de regeling douanevervoer niet is aangezuiverd en wordt hij verzocht het bewijs van de beëindiging van de regeling te leveren.

Twee situaties kunnen zich voordoen.

- Wanneer vak 8 van de aangifte voor douanevervoer (geadresseerde) niet voldoende gegevens bevat om bij het kantoor van bestemming een nasporingsprocedure als bedoeld in artikel 310 IA in te leiden, wordt vóór het begin van deze procedure contact opgenomen met de houder van de regeling. Hij wordt verzocht binnen 28 dagen het bewijs te leveren van de beëindiging van de regeling of ten minste informatie te verstrekken over de geadresseerde van de regeling.

De invorderingsprocedure ten laste van de houder van de regeling wordt pas ingeleid wanneer die laatste niet of onvoldoende op het verzoek om inlichtingen van de bevoegde douaneautoriteit heeft geantwoord. De invordering wordt ingeleid een maand na het verstrijken van de termijn van 28 dagen waarover de houder van de regeling beschikt om te antwoorden op het hem toegezonden verzoek om inlichtingen.

- In de overige gevallen wordt de houder van de regeling in kennis gesteld van de niet-aanzuivering van de aangifte voor douanevervoer, en dit binnen 35 dagen vanaf de uiterste datum waarop de goederen bij het kantoor van bestemming of bij de toegelaten geadresseerde moesten worden aangebracht. De wetgeving geeft de houder van de regeling 28 dagen de tijd om op het verzoek te reageren.

In dit laatste geval wordt de invordering ten laste van de houder van de regeling overeenkomstig artikel 77 a) van Verordening (EU) nr. 2015/2446 van de Commissie van 28 juli 2015 echter pas ingeleid na afloop van de termijn van zeven maanden vanaf de uiterste datum waarop de goederen bij het kantoor van bestemming of bij de toegelaten geadresseerde moesten worden aangebracht.

In deze situatie heeft de houder van de regeling in werkelijkheid 175 dagen (+/- 6 maanden) om een alternatief bewijs van de beëindiging van de regeling te leveren.

De bevoegde autoriteit leidt de invorderingsprocedure binnen de gestelde termijnen in wanneer de houder van de regeling geen van de in artikel 312 IA bedoelde alternatieve bewijzen heeft overgelegd of wanneer de aangifte voor douanevervoer niet kon worden aangezuiverd als gevolg van de nasporingsprocedure.

Aangezien de niet-aanzuivering van de aangifte aan de houder van de regeling wordt meegedeeld, moeten de alternatieve bewijzen vóór aanvang van de invorderingsprocedure aan de bevoegde autoriteit worden overgemaakt.



Nathalie Delestienne,
Adviseur generaal

2. Bijlagen

2.1. Wettelijke grondslagen

- Omzendbrief D.D. 300.188 D.I. 521.103 - Alternatief bewijs voor de aanzuivering van de gemeenschappelijke regeling inzake douanevervoer - die momenteel wordt bijgewerkt.
- Handboek douanevervoer taxud/A2/TRA/003/2016-NL - Titel VII, 3.3. (pagina's 524 e.v.)
- Verordening (EG) nr. 414/2009 van de Commissie van 30 april 2009, bijlage 1
- 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
- Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2447 van de Commissie van 24 november 2015 houdende nadere uitvoeringsvoorschriften voor enkele bepalingen van Verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en de Raad tot vaststelling van het douanewetboek van de Unie: artikel 312 A

2.2. Afkortingen

DWU: 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

IA: Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2447 van de Commissie van 24 november 2015 houdende nadere uitvoeringsvoorschriften voor enkele bepalingen van Verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en de Raad tot vaststelling van het douanewetboek van de Unie

AAD&A: Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen

2.3. Documenten

724 A (zie volgende pagina)

724A-certificaat

1. Goederen:
 - 1.1. Beschrijving:
 - 1.2. HS-code:
 - 1.3. Gewicht:
 - 1.4. Aantal colli:
2. Vervoermiddel gebruikt om het douanegebied van de Unie te verlaten:
3. Datum van uitgang:
4. Nummer van de bijbehorende aangifte:

Bevestiging van het kantoor van bestemming of uitgang met communautaire stempels