

**HANDBOEK  
DOUANE EN  
INTERNATIONALE HANDEL**



**Fiscale Handboeken**

**HANDBOEK  
DOUANE EN  
INTERNATIONALE HANDEL**

**Derde druk**

**FERNAND RUTTEN  
ANNE SERNEELS**

 intersentia  
Antwerpen – Oxford

Handboek douane en internationale handel. Derde druk  
Fernand Rutten en Anne Serneels

© 2005 Intersentia  
Antwerpen – Oxford  
<http://www.intersentia.be>

ISBN 90-5095-411-1  
D/2005/7849/8  
NUR 826

Alle rechten voorbehouden. Behoudens uitdrukkelijk bij wet bepaalde uitzonderingen mag niets uit deze uitgave worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand of openbaar gemaakt, op welke wijze ook, zonder de uitdrukkelijke voorafgaande toestemming van de uitgevers.

## LIJST VAN AFKORTINGEN

AAM	arrival advise message
AAR	anticipated arrival record
APS	Algemeen Preferentieel Systeem
ATS	anticipated transit record
AVS	actieve veredeling met schorsingssysteem
AVT	actieve veredeling met terugbetalingssysteem
BOI	Bindende Oorsprongsinlichting
BTI	Bindende Tariefinlichtingen
BTW	belasting over de toegevoegde waarde
CDW	Communautair Douanewetboek
EEG	Europese Economische Gemeenschap
EGKS	Europese Gemeenschap voor Kolen en Staal
EVA/EFTA	Europese Vrijhandels Associatie
FIFO	first in first out
GATT	Algemene Overeenkomst betreffende Tarieven en Handel
GN	Gecombineerde Nomenclatuur
GS	Geharmoniseerd Systeem inzake de omschrijving en codering van goederen
LRN	local reference number
MRN	movement reference number
NCF	notification crossing frontier
NCTS	New Computerised Transit System
RTO	ruimte voor tijdelijke opslag
TARIC	het geïntegreerde tarief van de Europese Gemeenschap
TIN	trader identification number
TIR-Overeenkomst	douaneovereenkomst inzake het internationale vervoer van goederen onder dekking van TIR-carnets
TVO	uitvoeringsbepalingen, toepassingsbepalingen
WCO	World Customs Organisation
WDO	Wereld Douane Organisatie
WTO	World Trade Organisation (Wereldhandelsorganisatie)



# INHOUDSOPGAVE

LIJST VAN AFKORTINGEN .....	v
INLEIDING .....	1
1. INLEIDING DOUANERECHT .....	3
1.1. Algemeen .....	3
1.1.1. Vrijhandelszone .....	3
1.1.2. Tariefunie .....	4
1.1.3. Douane-unie .....	4
1.2. Wetgeving .....	5
1.3. Heffingen bij in- en uitvoer .....	7
1.3.1. EG-verdrag .....	8
1.3.2. Douanerechten .....	8
1.3.3. Landbouwheffingen .....	10
1.3.4. Anti-dumpingheffingen en compenserende heffingen .....	12
1.3.5. Nationale belastingen .....	13
1.4. Nationale wetgeving .....	14
1.5. Het Communautair Douanewetboek en de toe- lichtingen op het Communautair Douanewetboek ...	14
1.6. Toelichting titels en hoofdstukken CDW .....	15
1.6.1. Titel I. Algemene bepalingen .....	15
1.6.2. Titel II. Elementen welke ten grondslag liggen aan de toepassing van de rechten bij invoer en de rechten bij uitvoer en de andere maatregelen waaraan het goederenverkeer is onderworpen .....	16
1.6.3. Titel III. Bepalingen die op de in het douanegebied van de Gemeenschap binnengebrachte goederen van toepassing zijn tot deze een douanebestemming hebben gekregen .....	18
1.6.4. Titel IV. Douanebestemmingen .....	19
1.6.5. Titel V. Goederen die het douanegebied van de Gemeenschap verlaten .....	20
1.6.6. Titel VI. De begunstigde verrichtingen .....	20
1.6.7. Titel VII. Douaneschuld .....	21
1.6.8. Titel VIII. Beroep .....	22
1.6.9. Titel IX. Slotbepalingen .....	22

2.	<b>BINNENBRENGEN / AANBRENGEN / TIJDELIJKE OPSLAG</b> .....	23
2.1.	Algemeen .....	23
2.2.	Binnenbrengen in het douanegebied van de Gemeenschap .....	23
2.3.	Aanbrengen bij de douane .....	24
2.4.	Summiere aangifte .....	24
2.5.	Geven van een douanebestemming aan de goederen .	25
2.6.	Tijdelijke opslag .....	26
3.	<b>DOUANEBESTEMMINGEN</b> .....	27
3.1.	Inleiding .....	27
3.2.	Het Enig Document .....	27
3.3.	Douaneregelingen .....	28
3.3.1.	In het vrije verkeer brengen .....	30
3.3.2.	Douanevervoer .....	30
3.3.3.	Douane-entrepot .....	30
3.3.4.	Actieve veredeling .....	30
3.3.5.	Behandeling onder douanetoezicht .....	31
3.3.6.	Tijdelijke invoer .....	31
3.3.7.	Passieve veredeling .....	32
3.3.8.	Uitvoer .....	32
3.4.	Binnenbrengen van goederen in een vrije zone of in een vrij entrepot .....	33
3.5.	Wederuitvoer, vernietiging en afstaan aan de Schatkist .....	33
4.	<b>DOUANESCHULD</b> .....	35
4.1.	Inleiding .....	35
4.2.	Douaneschuld bij invoer .....	36
4.3.	Douaneschuld bij het op onregelmatige wijze binnenbrengen in de Gemeenschap .....	37
4.4.	Douaneschuld bij onttrekking aan het douanetoezicht .....	38
4.5.	Niet voldoen aan bepaalde verplichtingen of voorwaarden .....	39
4.6.	Samenloop ontstaan douaneschuld bij onttrekking aan het douanetoezicht en niet voldoen aan bepaalde verplichtingen of voorwaarden .....	40
4.7.	Douaneschuld bij verbruik of gebruik in een vrije zone of vrij entrepot .....	41
4.8.	Hoofdelijke verschuldigdheid .....	42
4.9.	Niet ontstaan van een douaneschuld .....	42



4.10.	Bijzondere bestemming van goederen . . . . .	43
4.11.	Douaneschuld bij uitvoer . . . . .	43
4.12.	Douaneschuld bij verboden goederen . . . . .	43
4.13.	Plaats van ontstaan douaneschuld . . . . .	44
4.14.	Douaneschuld bij preferentiële tariefbehandeling . . .	44
5.	DOUANETARIEF . . . . .	47
5.1.	Inleiding . . . . .	47
5.2.	Wettelijke basis en opbouw van het douanetarief . . . .	47
5.3.	Indelingsregels . . . . .	48
5.3.1.	Indelingsregel 1 . . . . .	51
5.3.2.	Indelingsregel 2 . . . . .	51
5.3.3.	Indelingsregel 3 . . . . .	52
5.3.4.	Indelingsregel 4 . . . . .	52
5.3.5.	Indelingsregel 5 . . . . .	53
5.3.6.	Indelingsregel 6 . . . . .	53
5.4.	Bindende Tariefinlichting . . . . .	53
5.5.	Gunstige tariefbehandeling . . . . .	54
5.5.1.	Bijzondere bestemmingen . . . . .	55
5.5.2.	Tariefcontingenten en tariefschorsing . . . . .	55
6.	OORSPRONG VAN GOEDEREN . . . . .	57
6.1.	Inleiding . . . . .	57
6.1.1.	Belang van oorsprong . . . . .	57
6.1.2.	Onderscheid met herkomst . . . . .	57
6.1.3.	Onderscheid met het in het vrije verkeer brengen van goederen . . . . .	58
6.1.4.	Onderscheid tussen niet-preferentiële en preferentiële oorsprong . . . . .	58
6.2.	Niet-preferentiële oorsprong . . . . .	59
6.2.1.	Definitie en toepassingsgebied . . . . .	59
6.2.2.	Oorsprongscriteria . . . . .	60
6.2.3.	Het certificaat van oorsprong . . . . .	66
6.2.4.	Bindende Oorsprongsinlichting . . . . .	66
6.3.	Preferentiële oorsprong . . . . .	67
6.3.1.	Definitie . . . . .	67
6.3.2.	Toepassingsgebied . . . . .	67
6.3.3.	Oorsprongscriteria . . . . .	70
6.3.4.	Bewijs van oorsprong . . . . .	77
6.3.5.	Controle a posteriori . . . . .	79
7.	DOUANEWAARDE . . . . .	81
7.1.	Algemeen . . . . .	81

7.2.	Historisch overzicht . . . . .	81
7.2.1.	De Algemene Overeenkomst betreffende Tarieven en Handel . . . . .	82
7.2.2.	De Brusselse waardedefinitie . . . . .	82
7.2.3.	Artikel VII van het GATT-verdrag . . . . .	82
7.2.4.	De EEG waardeverordening van 1980, het Communautair Douanewetboek . . . . .	83
7.3.	De transactiewaarde . . . . .	83
7.3.1.	Definitie . . . . .	83
7.3.2.	Toepassingsgebied . . . . .	84
7.3.3.	Elementen welke bij de prijs dienen te worden gevoegd . . . . .	88
7.3.4.	Elementen welke uit de prijs dienen te worden gehaald . . . . .	93
7.4.	De transactiewaarde van identieke goederen . . . . .	96
7.4.1.	Definitie . . . . .	96
7.4.2.	Toepassingsgebied . . . . .	96
7.5.	De transactiewaarde van soortgelijke goederen . . . . .	98
7.5.1.	Definitie . . . . .	98
7.5.2.	Toepassingsgebied . . . . .	98
7.6.	Douanewaarde op basis van de terugrekenmethode . . . . .	99
7.6.1.	Definitie . . . . .	99
7.6.2.	Toepassingsgebied . . . . .	99
7.6.3.	Elementen welke uit de prijs dienen te worden gehaald . . . . .	100
7.7.	De berekende waarde . . . . .	101
7.7.1.	Definitie . . . . .	101
7.7.2.	Toepassingsgebied . . . . .	101
7.7.3.	Elementen welke dienen te worden toegevoegd . . . . .	101
7.8.	De methode van de redelijke middelen . . . . .	102
7.8.1.	Definitie . . . . .	102
7.8.2.	Toepassingsgebied . . . . .	103
7.9.	Aangifte van de douanewaarde . . . . .	103
8.	DOUANEVERVOER . . . . .	105
8.1.	Inleiding . . . . .	105
8.2.	Werking van de regeling communautair douanevervoer . . . . .	106
8.2.1.	Inleiding . . . . .	106
8.2.2.	Samenspel van verschillende regelingen . . . . .	106
8.2.3.	Communautair douanevervoer: standaard- procedure en vereenvoudigingen . . . . .	109
8.2.4.	De standaardprocedure . . . . .	110

8.2.5.	De vereenvoudigingen	117
8.3.	Het douanetoezicht op het gebruik van de douaneregeling douanevervoer	121
8.3.1.	Inleiding	121
8.3.2.	Zuivering van T-documenten (OTS-procedure)	122
8.3.3.	Formele niet-zuivering en onregelmatigheden	123
8.4.	Intern communautair douanevervoer	127
8.4.1.	Inleiding	127
8.4.2.	Vervoer binnen de EG over het grondgebied van een derde land	128
8.4.3.	Vervoer van en naar derdelandsgebieden	128
8.5.	Gemeenschappelijk douanevervoer	129
9.	DOUANE-ENTREPOT	131
9.1.	Definities	131
9.1.1.	Douane-entrepot	131
9.1.2.	Entreposeur en entrepositaris	132
9.1.3.	Invoergoederen	132
9.2.	Plaats van het douane-entrepot	133
9.2.1.	Principe	133
9.2.2.	Afwijking	133
9.3.	Kenmerken van een douane-entrepot	133
9.3.1.	Schorsing van rechten bij invoer	133
9.3.2.	Handelspolitieke maatregelen	133
9.3.3.	Detailhandelsverkoop	134
9.4.	Vergunning	134
9.4.1.	Algemeen	134
9.4.2.	Douane-entrepot in één lidstaat	135
9.4.3.	Douane-entrepot in meerdere lidstaten	136
9.5.	Zekerheid	136
9.6.	Welke goederen	137
9.7.	Plaatsing van goederen onder het stelsel	138
9.8.	Opslag van goederen	139
9.8.1.	Termijn	139
9.8.2.	Gezamenlijke opslag van communautaire en niet-communautaire goederen	139
9.8.3.	Vorraadadministratie	139
9.8.4.	Gebruikelijke behandelingen	142
9.8.5.	Tijdelijke uitslag uit het douane-entrepot	144
9.8.6.	Overbrengingen	144
9.9.	Aanzuivering van het stelsel	145
9.10.	Douanewaarde van goederen onder het stelsel van douane-entrepot	145

9.10.1.	Tijdstip waarop de douanewaarde wordt bepaald . . .	145
9.10.2.	Kosten voor opslag en bewaring in goede staat . . . . .	145
9.10.3.	Gebruikelijke behandelingen . . . . .	146
10.	ACTIEVE VEREDELING . . . . .	147
10.1.	Algemeen . . . . .	147
10.2.	Veredelingshandelingen . . . . .	149
10.3.	Bijzonderheden bij actieve veredeling . . . . .	149
10.3.1.	Equivalentieverkeer . . . . .	149
10.3.2.	Voorafgaande uitvoer . . . . .	150
10.3.3.	Driehoeksverkeer . . . . .	151
10.4.	Aanvragen vergunning . . . . .	151
10.4.1	Algemeen . . . . .	151
10.4.2.	Voorwaarde verlenen vergunning . . . . .	152
10.4.3.	Economische voorwaarden . . . . .	153
10.5.	Verlenen van de vergunning . . . . .	154
10.5.1.	Ingangsdatum en geldigheidsduur van de vergunning . . . . .	154
10.5.2.	Termijn van wederuitvoer . . . . .	155
10.5.3.	Eénmalige en doorlopende vergunning . . . . .	155
10.5.4.	Zekerheid . . . . .	156
10.6.	Plaatsen van de goederen onder de regeling . . . . .	156
10.6.1.	Normale procedure . . . . .	156
10.6.2.	Vereenvoudigde procedure . . . . .	157
10.6.3.	Opgave invoergoederen . . . . .	157
10.7.	Globalisatie . . . . .	157
10.8.	Bijzonderheden systeem inzake schorsing . . . . .	158
10.8.1.	Beëindiging systeem inzake schorsing . . . . .	158
10.8.2.	In het vrije verkeer brengen . . . . .	159
10.8.3.	Zuiveringsafrekening . . . . .	159
10.9.	Bijzonderheden systeem inzake terugbetaling . . . . .	160
10.9.1.	Beëindiging systeem inzake terugbetaling . . . . .	160
10.9.2.	Verzoek om terugbetaling . . . . .	161
10.10.	Compenserende interest . . . . .	161
10.11.	Overbrengen van goederen . . . . .	163
10.12.	Handelspolitieke maatregelen . . . . .	164
10.12.1.	Actieve veredeling met terugbetalingssysteem . . . . .	164
10.12.2.	Actieve veredeling onder schorsingssysteem . . . . .	164
11.	BEHANDELING ONDER DOUANETOEZICHT . . .	165
11.1.	Algemeen . . . . .	165
11.2.	Soorten goederen en bewerkingen waarvoor de regeling kan worden toegepast . . . . .	166

11.3.	Plaatsing onder de regeling .....	166
11.3.1.	Voorwaarden .....	166
11.3.2.	Plaatsing onder de regeling .....	168
11.4.	Beëindiging van de regeling .....	168
12.	<b>PASSIEVE VEREDELING .....</b>	<b>171</b>
12.1.	Algemeen .....	171
12.2.	Soorten vrijstellingen bij passieve veredeling .....	171
12.3.	Verschuldigde rechten bij gedeeltelijke vrijstelling bij be- of verwerking .....	172
12.4.	Tijdelijk uitgevoerde goederen .....	174
12.5.	Resultaat van de veredeling .....	175
12.6.	Bijzonderheden bij passieve veredeling .....	176
12.6.1.	Uitwisselingsverkeer .....	177
12.6.2.	Voorafgaande invoer .....	177
12.6.3.	Driehoeksverkeer .....	178
12.6.4.	Actieve veredeling gevolgd door passieve veredeling .....	178
12.7.	Aanvraag vergunning .....	179
12.7.1.	Algemeen .....	179
12.7.2.	Voorwaarden voor het verlenen van een ver- gunning .....	180
12.7.3.	Eénmalige en doorlopende vergunningen .....	180
12.8.	Plaatsen onder de regeling .....	181
12.8.1.	De normale procedure .....	181
12.8.2.	De vereenvoudigde procedure .....	181
12.9.	Beëindigen van de regeling .....	182
12.10.	Globalisering van de aanzuivering .....	182
12.11.	Handelspolitieke maatregelen .....	182
12.11.1.	Handelspolitieke maatregelen bij het plaatsen onder de regeling .....	182
12.11.2.	Handelspolitieke maatregelen bij het in het vrije verkeer brengen .....	183
13.	<b>BEGUNSTIGDE VERRICHTINGEN .....</b>	<b>185</b>
13.1.	Vrijstellingen .....	185
13.1.1.	Algemeen .....	185
13.1.2.	Voorwaarden .....	186
13.2.	Terugkerende goederen .....	187
13.2.1.	Algemene regel .....	187
13.2.2.	Voorwaarden .....	187
13.2.3.	Uitzonderingen .....	188
13.2.4.	Vrijstellingsdrempel .....	188

13.2.5.	Producten van de zeevisserij en andere uit zee gewonnen producten .....	189
14.	ANTI-DUMPING .....	191
14.1.	Inleiding .....	191
14.1.1.	Historie .....	191
14.1.2.	Anti-dumping: de spilfunctie van de Europese Commissie .....	192
14.1.3.	De procedure in fases .....	193
14.1.4.	Schematische voorstelling .....	195
14.2.	Dumping .....	196
14.2.1.	De “normale waarde” .....	196
14.2.2.	De exportprijs .....	197
14.3.	Schade .....	198
14.3.1.	Prijsonderbieding .....	198
14.3.2.	Het soortgelijke product en de relevante markt ....	199
14.3.3.	Niet-markteconomieën .....	201
14.3.4.	Individuele behandeling .....	202
14.3.5.	Soorten maatregelen en werkingsduur .....	204
14.3.6.	Vormen van maatregelen .....	205
14.3.7.	Positie EG handelaren en importeurs .....	205
	FORMULIERENBOEK .....	209
	BIJLAGEN .....	245
1.	Europese sites .....	245
2.	Belgische sites .....	248
3.	Internationale sites .....	250
4.	Douanesites US .....	251
5.	Douanesites Nederland .....	251
6.	Zoekrobots (wetgeving) .....	251
7.	Zoekrobots (algemeen) .....	252
8.	Adressen in België en Luxemburg .....	252
9.	Adressen instanties Nederland .....	256
	TREFWOORDENREGISTER .....	263