



Informatieset overgang SPA en GPA naar DMS (voorheen AGS)

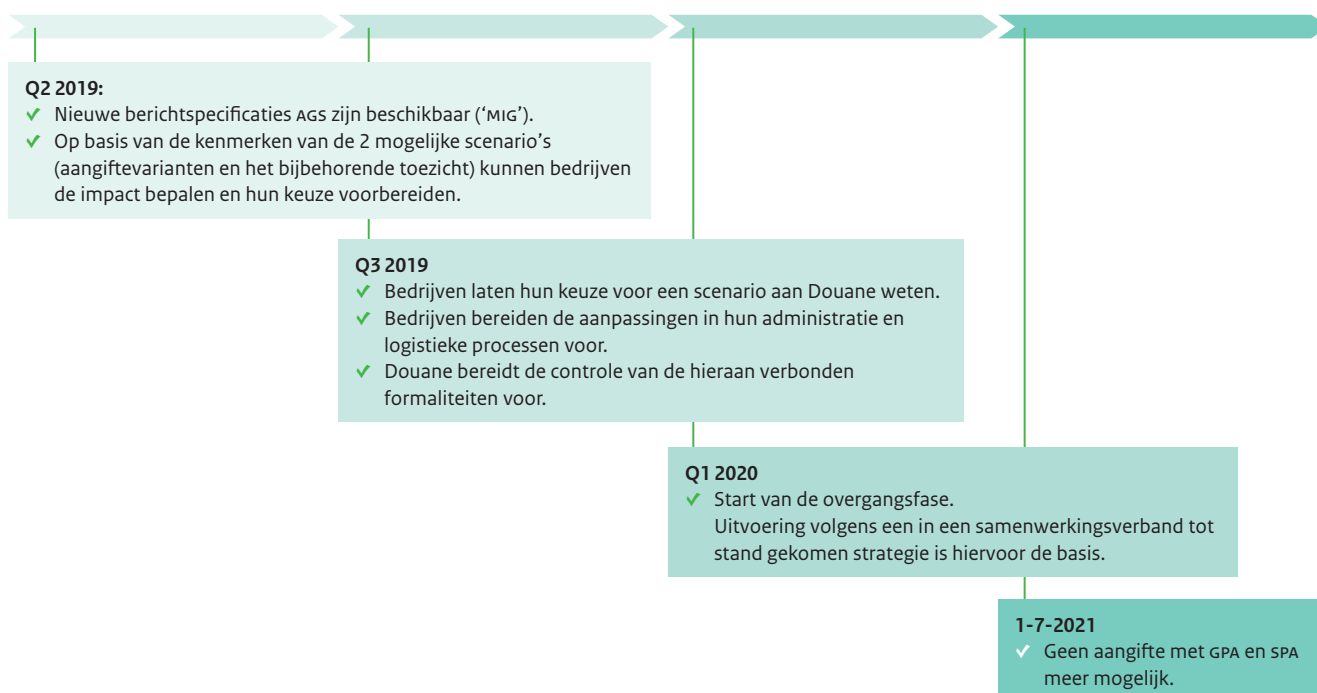
1 Inleiding

Uit het Douanewetboek van de Unie vloeit voort dat alle aangiftegegevens elektronisch op basis van bijlage B van Verordening 2015/2446 (de GVO.DWU) moeten worden uitgewisseld. Daartoe zal een nieuwe versie van AGS worden gerealiseerd, die een andere naam zal krijgen: Douaneaangiften Management Systeem (DMS). De huidige dataset gaat vervangen worden door een nieuwe dataset (DMS 4.0). Alle aangevers zullen te maken krijgen met de wijziging van de datasets, ongeacht of gebruik gemaakt wordt van de normale procedure, de vereenvoudigde aangifte of van inschrijving in de administratie van de aangever.

Voor vergunninghouders inschrijving in de administratie van de aangever die nu nog gebruik maken van de Schriftelijke Periodieke Aangifte (SPA) of de Geautomatiseerde Periodieke Aangifte (GPA) geldt eveneens dat zij gebruik moeten gaan maken van DMS.

Streven van de Douane is dat deze vergunninghouders slecht één veranderingsproces hoeven te doorlopen waarbij in één keer zowel het aangiftesysteem (van SPA/GPA naar DMS) als de dataset (van huidige dataset naar DWU dataset) worden omgezet. De vervanging van de dataset is een apart project. Vanuit de Douane zal de samenloop van vervanging van de dataset en vervanging van het aangiftesysteem scherp gemonitord worden zodat het veranderingstraject zo soepel mogelijk kan verlopen. De overgang van SPA en GPA naar DMS moet uiterlijk op 1 juli 2021 gerealiseerd zijn.

Deze informatieset beschrijft de mogelijke scenario's waaruit de vergunninghouders SPA en GPA moeten kiezen als alternatief voor hun SPA of GPA. Voor deze transitie zijn in de tijd globaal de volgende stappen voorzien:



Deze informatieset is geschreven voor de procedure ‘in het vrije verkeer brengen’. Het kan zijn dat u ook gebruik maakt van de procedure ‘Inschrijving in de administratie van de aangever’ om goederen onder de bijzondere regeling douane-entrepot en/of onder de bijzondere douaneregeling actieve veredeling te plaatsen. Het vervallen van de SPA en de GPA heeft ook voor deze procedures gevolgen. In deze informatieset is dit niet uitgewerkt, omdat de gevolgen voor deze procedures per bedrijf kunnen verschillen. De Douane zal hier specifiek op ingaan tijdens een eerste bespreking met u over de vervanging van de SPA en GPA.

2 Scenario's

Ter vervanging van de SPA en de GPA zijn er twee scenario's waaruit huidige en toekomstige vergunninghouders kunnen kiezen.

De twee scenario's zijn:

- A De standaard (of normale) aangifteprocedure;
- B Inschrijving in de administratie van de aangever met real-time aanvullende aangifte.

In de hiernavolgende paragrafen worden beide scenario's in meer detail uitgewerkt. In paragraaf 3 wordt ingegaan op het belang van aanleveren van controle-informatie en in paragraaf 4 zal nader ingegaan worden op diverse aspecten die van invloed kunnen zijn op de keuze tussen de twee scenario's.

Voor beide scenario's geldt dat de datasets waaraan de berichten moeten voldoen, zijn opgenomen in annex B GVO.DWU (Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/2446 van de Commissie). De technische specificaties van de data-elementen zijn opgenomen in annex B UVO.DWU (Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2447 van de Commissie).

Let op!

In tegenstelling tot wat gebruikelijk was bij de SPA en de GPA kan het bij beide scenario's voorkomen dat goederen in de actualiteit gecontroleerd worden. Goederen mogen dan pas worden weggevoerd nadat een controle is uitgevoerd en de Douane toestemming tot wegvoering heeft gegeven. De logistiek in uw bedrijf moet het mogelijk maken dat (fysieke) controles worden uitgevoerd voordat de goederen worden weggevoerd. Dit kan betekenen dat niet alleen het aangiftesysteem moet worden aangepast, maar dat het mogelijk ook gevolgen heeft voor de inrichting van uw administratie, uw administratieve organisatie en maatregelen van interne beheersing en voor de IT systemen in uw bedrijf.

2.1 Scenario A – de normale aangifteprocedure

Omschrijving en voorwaarden scenario

In dit scenario maakt de aangever gebruik van de normale aangifteprocedure (in DMS) en derhalve niet van de vergunning 'inschrijving in de administratie van de aangever'. Er zijn geen specifieke voorwaarden voor dit scenario. Natuurlijk is wel een aansluiting op DMS nodig. Iedere aangever kan gebruik maken van dit scenario.

Ook is het mogelijk en kan het wenselijk zijn dat bedrijven voor specifieke goederenstromen voor dit scenario opteren en voor andere goederenstromen scenario B gebruiken.

Aanbrengen van de goederen

Door het doen van een aangifte middels de normale procedure zijn de goederen ook aangebracht bij de Douane. Het is niet nodig om een apart aanbrengbericht te sturen.

Vrijgave van de goederen

Goederen worden vrijgegeven voor de regeling waarvoor ze zijn aangegeven door de zogenaamde 'toestemming tot wegvoering' die door DMS wordt verzonden. Als de goederen niet geselecteerd zijn voor controle ontvangt de indiener van de aangifte dit bericht automatisch binnen enkele seconden na de aanvaarding. Als de goederen wel geselecteerd zijn, dan ontvangt de indiener het bericht nadat een douaneambtenaar de goederen heeft vrijgegeven.

Toezichtstrategie

Het toezicht op deze aangifestroom is ingericht door het toepassen van risicoanalyse op de aangiften en bestaat uit een mix van bescheidcontroles en fysieke controles. Afhankelijk van het soort risico waarvoor de controle wordt uitgevoerd, mogen goederen pas worden weggevoerd nadat de controle is uitgevoerd. Dit toezicht wordt aangevuld met Controles na de Invoer (CNI's) wanneer de Douane controle van de administratie wil uitvoeren.

De eigen procedures en maatregelen van interne controle van het bedrijfsleven wegen mee bij het bepalen van het niveau van toezicht bij individuele bedrijven. AEO gecertificeerde ondernemingen krijgen bijvoorbeeld standaard een 50 procent reductie in het aantal fysieke controles dat wordt uitgevoerd.

2.2 Scenario B – inschrijving in de administratie van de aangever met real-time aanvullende aangifte

Omschrijving en voorwaarden scenario

De aangever moet beschikken over een vergunning 'inschrijving in de administratie van de aangever' (hierna IIAA). Bij dit scenario moet de vergunninghouder de goederen inschrijven in zijn administratie waarbij op het moment van inschrijving alle gegevens van een aangifte in de normale procedure moeten worden ingeschreven. Ook moet de vergunninghouder een real-time aanvullende aangifte indienen. Met een real-time aanvullende aangifte wordt bedoeld dat per inschrijving in de administratie op hetzelfde moment van inschrijven in de administratie een aanvullende aangifte wordt gedaan. Deze aanvullende aangifte bevat de volledige dataset van een aangifte in de normale procedure. De real-time aanvullende aangifte wordt ook op dezelfde wijze behandeld als een normale aangifte. Dit betekent dat de Douane de aangifte aanvaardt, risicoanalyse uitvoert en de goederen vrijgeeft. Op basis van de aanvullende aangifte kunnen goederen geselecteerd worden voor controle.

Aanbrengen

Door het doen van een real-time aanvullende aangifte zijn de goederen ook aangebracht bij de Douane. Er hoeft geen apart aanbrengbericht gestuurd te worden.

Vrijgave van de goederen

Goederen worden vrijgegeven voor de regeling waarvoor ze zijn aangegeven door de zogenaamde 'toestemming tot wegvoering' die door DMS wordt verzonden. Als de goederen niet geselecteerd zijn voor controle ontvangt de indiener dit bericht automatisch binnen enkele seconden na de aanvaarding. Als de goederen wel geselecteerd zijn, dan ontvangt de indiener het bericht nadat een douaneambtenaar de goederen heeft vrijgegeven

Toezichtstrategie

Basis van de toezichtstrategie blijft de generieke aanpak zoals de Douane deze al een groot aantal jaren toepast. De wijze waarop deze aanpak vorm krijgt voor u als vergunninghouder is mede afhankelijk van de aard (typologie) en omvang bedrijf, het goederenpakket, de plaats in de logistieke keten, de interne bedrijfsvoering van u als vergunninghouder zelf, (overige) afgegeven vergunningen, met de Douane gemaakte afspraken en van recente controleresultaten.

De vergunningaanvraag in het kader van deze wijziging wordt (her) beoordeeld in een initieel onderzoek waarbij wordt vastgesteld of uw bedrijf adequate interne beheersingsmaatregelen heeft om de betrouwbaarheid van de inschrijving in de administratie en de juistheid van de daarop volgende aangiften van de douanegoederen te waarborgen. Driejaarlijks voert Douane cyclisch toezicht uit waarbij gekeken wordt naar het naleven van de vergunningvoorwaarden, de juistheid en volledigheid van de aangiften, mede op basis van ontvangen risicosignalen.

Naast de administratieve controles (het cyclisch toezicht) zal gebruik gemaakt worden van fysieke controles. Afhankelijk van het goederenpakket van de aangever zal gebruik gemaakt worden van random waarnemingen of van een mix van random waarnemingen en risicogerichte fysieke controles:

- Random waarnemingen worden gebruikt om toezicht uit te oefenen op de fysieke goederenstroom en om de werking van de beheersingsmaatregelen van de vergunninghouder te beoordelen. De random waarnemingen zullen het logistieke proces zo min mogelijk verstoren. Hierbij valt te denken aan bedrijfsbezoeken op vooraf niet bekend gemaakte momenten.
- Risicogerichte fysieke controles zullen primair gericht zijn op naleving van wettelijke verplichtingen vanuit bijzondere (VGEM) wetgeving en worden in de logistiek uitgevoerd. Goederen worden pas vrijgegeven nadat deze controles zijn uitgevoerd.

3 Controle informatie

De huidige GPA bevat een voorraadverloop (controle-informatie) waarmee de Douane zicht heeft op de interne beheersing van de vergunninghouder met betrekking tot de goederenstromen. Met behulp van deze informatie kan tijdig zicht verkregen worden op mogelijke onvolkomenheden waardoor in de actualiteit bijgestuurd kan worden. Dit kan de omvang van eventuele latere correcties beperken. Ook kan deze informatie de doorlooptijd van de administratieve controle aanzienlijk verkorten.

Voor wat betreft de administratieve controles streeft de Douane ernaar om die zo veel als mogelijk te ondersteunen met elektronische gegevens uit de administratie. Om daarbij zo effectief en efficiënt te kunnen werken, wordt gestreefd met marktpartijen naar standaardisatie. De bij vergunninghouders bekende GPA is zo'n voorbeeld van een gestandaardiseerde dataset.

De Douane ontwikkelt momenteel een nieuwe dataset voor controle-informatie, waarin onder andere ook de diverse voorraadverlopen zijn opgenomen. Totdat deze nieuwe standaard gereed is, wordt voor controledoeleinden gewerkt met de bekende GPA voor controlegegevens. Voor dit deel blijft de GPA dus vooralsnog in stand, ook na 2020.

Daarom vraagt Douane de huidige vergunninghouders om het bekende GPA-voorraadverloop te blijven aanleveren, ongeacht de aangiftevariant waarvoor wordt gekozen. Daarmee kan niet alleen Douane haar administratief toezicht veel efficiënter inrichten en zo een bijdrage leveren aan verlaging van de administratieve lasten. Ook het bedrijf heeft daarmee sneller zicht op de kwaliteit van zijn bedrijfsprocessen.

Douane vraagt de huidige vergunninghouders om in ieder geval de eerste maanden na de overgang of na de afgifte van een vergunning de controle-informatie (voorraadverloop) in te leveren. Afhankelijk van de bevindingen bij de controle zal worden verzocht het voorraadverloop wel te vervaardigen, maar hoeft die niet meer met een vaste frequentie bij Douane te worden overgelegd. De voorraadverlopen en de uitkomsten van de uitgevoerde checks worden bewaard in de administratie van het bedrijf. Op verzoek worden deze bestanden aangeleverd bij Douane, bijvoorbeeld als voorbereiding op een administratieve controle.

4 Factoren van invloed op keuze tussen scenario's

In deze paragraaf wordt ingegaan op zaken, die van invloed kunnen zijn op de keuze tussen de in de vorige paragraaf geschetste scenario's. Achtereenvolgens zal worden ingegaan op

- samenloop met de vereenvoudigde aangifte;
- aanvraag van contingenten;
- mogelijkheden van vertegenwoordiging;
- mogelijkheid tot het doen van een voorafaangifte;
- uitgezonderde goederen.

In bijlage 1 is een tabel opgenomen waarin een overzichtelijke vergelijking tussen de twee scenario's is opgenomen.

4.1 Samenloop met de vereenvoudigde aangifte

Een vereenvoudigde aangifte is een aangifte waarbij bepaalde gegevens of bescheiden ontbreken op het moment dat de aangifte gedaan wordt. Deze ontbrekende gegevens of bescheiden moeten op een later tijdstip alsnog worden ingediend bij de Douane middels een aanvullende aangifte.

Scenario A

Bij scenario A kan een vereenvoudigde aangifte gedaan worden.

Scenario B

Het is wettelijk gezien mogelijk om een inschrijving in de administratie van de aangever vereenvoudigd te doen. Op het moment van inschrijving ontbreken dan bepaalde gegevens of bescheiden. Op het moment dat de aanvullende aangifte gedaan wordt, mogen de gegevens of bescheiden waarvoor de aangifte vereenvoudigd (onvolledig) is gedaan niet meer ontbreken. Het is niet mogelijk om voor één inschrijving in de administratie meerdere aanvullende aangiften te doen.

Bij scenario B moet echter een real-time aanvullende aangifte gedaan worden op hetzelfde moment als de goederen worden ingeschreven in de administratie. Omdat de aanvullende aangifte niet vereenvoudigd gedaan kan worden, betekent dit de facto dat het niet mogelijk is om een inschrijving in de administratie van de aangever te doen die vereenvoudigd is.

Wordt gebruik gemaakt van scenario B en beschikt de aangever niet over alle gegevens of bescheiden? Dan kan betreffende aangifte het beste gedaan worden in de normale procedure.

4.2 Aanvraag van tariefcontingenten

Een tariefcontingent kan pas aangevraagd worden op het moment dat de Douane in haar aangiftesysteem (DMS) beschikt over alle gegevens die nodig zijn om het contingent aan te vragen.

Scenario A

De normale aangifte bevat alle gegevens die nodig zijn om een contingent aan te vragen, voor zover deze aangifte niet vereenvoudigd gedaan wordt voor één van de noodzakelijke gegevens om het contingent aan te vragen.

Scenario B

De real-time aanvullende aangifte wordt gedaan met de volledige dataset van een aangifte in de normale procedure. De real-time aanvullende aangifte bevat alle gegevens die nodig zijn om een tariefcontingent aan te vragen.

4.3 Mogelijkheden van vertegenwoordiging

Vertegenwoordiging kan direct of indirect zijn:

- Directe vertegenwoordiging: de vertegenwoordiger handelt in naam en voor rekening van een andere persoon.
- Indirecte vertegenwoordiging: de vertegenwoordiger handelt in eigen naam maar voor rekening van een andere persoon.

Scenario A

Iedere persoon die kan aangeven op eigen naam en voor eigen rekening kan zowel optreden als direct als indirect vertegenwoordiger, mits aan de voorwaarden voor vertegenwoordiging wordt voldaan. Zie Handboek Douane, onderdeel 2.00.00.

Scenario B

De mogelijkheden bij vertegenwoordiging bij scenario's B zijn mede afhankelijk van de vraag aan wie de vergunning inschrijving in de administratie is verleend. Hierbij zijn twee situaties te onderscheiden:

- 1 de vergunninghouder treedt op als vertegenwoordiger voor één of meer andere personen;
- 2 de vergunninghouder vraagt of iemand hem wil vertegenwoordigen.

Bij situatie 1 kan gedacht worden aan een logistiek dienstverlener die niet alleen op eigen naam en voor eigen rekening aangiften doet, maar die ook voor één of meer importeurs wil optreden als vertegenwoordiger. Bij situatie 2 kan gedacht worden aan een importeur die zijn eigen vergunning heeft, maar die anderen inhuurt om namens hem bepaalde activiteiten uit te voeren.

Let op!

In deze paragraaf wordt specifiek ingegaan op vertegenwoordiging bij scenario B. De bepalingen over vertegenwoordiging in Handboek Douane, onderdeel 2.00.00 zijn mutatis mutandis van toepassing.

De vergunninghouder (logistiek dienstverlener) als indirect vertegenwoordiger

Bij gebruik van indirecte vertegenwoordiging is wettelijk gezien de vertegenwoordiger (de logistiek dienstverlener) de aangever. De indirecte vertegenwoordiger heeft de vergunning IIAA en voldoet aan alle vergunningvoorwaarden. De aangifte wordt gedaan door de goederen in te schrijven in de eigen administratie van de logistiek dienstverlener, ongeacht het aantal personen die indirect worden vertegenwoordigd. De indirecte vertegenwoordiger brengt de goederen aan en doet de aanvullende aangifte.

Eén bijzondere eigenschap van indirecte vertegenwoordiging is dat zowel de aangever als de persoon voor wiens rekening de aangifte wordt gedaan (de indirecte vertegenwoordigde) schuldenaar zijn.

Conclusie: deze vorm van vertegenwoordiging is mogelijk.

Vergunninghouder (logistiek dienstverlener) als directe vertegenwoordiger

Bij gebruik van directe vertegenwoordiging is wettelijk gezien de vertegenwoordigde persoon de aangever. De aangifte moet gedaan worden door de goederen in te schrijven in de administratie van de aangever. Deze administratie moet vooraf zijn goedgekeurd door de Douane (initieel onderzoek). Als de logistiek dienstverlener voor tien klanten wil optreden als directe vertegenwoordiger, dan moeten de administraties van deze tien klanten vooraf worden goedgekeurd.

Daarnaast zal de vertegenwoordiger real-time en online toegang moeten hebben tot elke administratie. De vertegenwoordiger brengt de goederen aan bij de Douane en dient de aanvullende aangifte real-time in.

Hoewel wetstechnisch niet onmogelijk, zijn er praktisch gezien veel problemen bij deze vorm van vertegenwoordiging.

- Een vergunninghouder IIAA moet aan de in artikel 39 DWU onder a, b en d vastgestelde criteria voldoen. Dit zal in veel gevallen lastig zijn. Hoe kan de vergunninghouder zich bijvoorbeeld verzekeren dat de eigenaar van de administratie de toegang tot de administratie beperkt houdt, dat geen wijzigingen worden doorgevoerd zonder goedkeuring van de douaneautoriteiten, dat hij na beëindigen van een vertegenwoordigersrelatie de Douane nog toegang tot de gegevens kan bieden, etc.
- Vertegenwoordigden in andere lidstaten. Als de vertegenwoordigde (en dus de aangever) in een andere Lidstaat is gevestigd, dan kan de Nederlandse Douane diens administratie niet zelf beoordelen. Hier zal wederzijdse bijstand bij nodig zijn. Doorgaans betekent dit een forse toename van de doorloop-snelheid van het vergunningverleningsproces;
- De administratieve lasten voor de Douane zijn zowel initieel als gedurende de looptijd van de vertegenwoordiging erg hoog. Per vertegenwoordigde moet een initieel onderzoek worden uitgevoerd. Administratieve controles zijn complex en kunnen soms alleen maar in kader van wederzijdse bijstand. Daarnaast zijn er goede alternatieven beschikbaar die deze zware investering aan de kant van de Douane niet noodzakelijk maken. Eén alternatief is dat de logistiek dienstverlener optreedt als direct vertegenwoordiger in de normale procedure. Ook is het mogelijk om (financiële) verantwoordelijkheden af te dekken middels civiele contracten tussen logistiek dienstverlener en opdrachtgever.
- De vertegenwoordiger moet real-time en online toegang hebben tot ieder van de administraties van bedrijven waarvoor hij optreedt als direct vertegenwoordiger.

Conclusie: in theorie is deze vorm van directe vertegenwoordiging wellicht denkbaar, maar in de praktijk zal ze niet snel voorkomen. Mocht zich niettemin in een specifiek geval een situatie voordoen waarbij er toch een valide behoefte bestaat om deze vorm van vertegenwoordiging te realiseren en waarbij de kosten die de Douane moet maken op een reële manier in verhouding staan tot de voordelen van zo'n vergunning, dan zal de Douane dat niet per definitie afwijzen. Hierbij is het argument dat 'er minder fysieke controles worden uitgevoerd door de Douane bij een vergunning IIAA' overigens in ieder geval niet toereikend.

Vergunninghouder (importeur) wil indirect vertegenwoordiger inschakelen

Als een indirect vertegenwoordiger een douaneaangifte doet namens iemand anders dan doet hij dat op zijn eigen naam als aangever en niet in de naam van een ander.

In de in deze paragraaf beschreven situatie heeft de importeur de vergunning IIAA en voldoet de importeur aan alle eisen die voor die vergunning gelden. Dit zijn met name de criteria zoals bedoeld in artikel 39 onder a, b en d DWU (geen ernstige of herhaalde overtredingen, handelingen en goederenstromen zijn goed onder controle dankzij een administratie die passende controles mogelijk maakt en praktische vakbekwaamheid of beroepskwalificatie).

Als een persoon die een aangifte doet de voordelen wil benutten van een vereenvoudiging, dan moet hij zelf aan de vereiste voorwaarden voldoen en niet de importeur namens wie hij handelt. Douanevereenvoudigingen zijn met name gericht op het vereenvoudigen van de wijze waarop een aangifte gedaan kan worden, ofwel het vereenvoudigen van formaliteiten en procedures. Het is gebaseerd op het vertrouwen van de Douane dat de aangever de procedures correct toepast. De voorwaarden voor het gebruik van een vereenvoudiging moeten dan ook worden nagekomen door de aangever (in dit geval dus de indirect vertegenwoordiger zelf) en niet door een andere persoon.

Conclusie: deze vorm van vertegenwoordiging is niet mogelijk.

Vergunninghouder (importeur) wil direct vertegenwoordiger inschakelen

De importeur heeft de vergunning IIAA en voldoet aan alle vergunningvoorwaarden, de inschrijving vindt plaats in zijn administratie en hij is de aangever. De importeur heeft iemand ingehuurd om namens hem en voor zijn rekening bepaalde (douane)activiteiten te verrichten, zoals bijvoorbeeld het indienen van de aanvullende aangifte.

Conclusie: deze vorm van vertegenwoordiging is mogelijk.

4.4 Mogelijkheid tot het doen van een voorafaangifte

Een voorafaangifte is een aangifte die gedaan wordt voordat de goederen zijn aangebracht bij de Douane. De voorafaangifte is een douaneaangifte en moet dezelfde gegevens bevatten als een normale douaneaangifte. Deze voorafaangifte kan tot maximaal 30 dagen voor het tijdstip van aanbrengeen gedaan worden. Is de aangever die de voorafaangifte heeft ingediend AEO dan wordt hij geïnformeerd over controles die uitgevoerd gaan worden. Bij de logistieke planning kan dan vooraf rekening gehouden worden met aangezegde controles. Als de goederen zijn aangekomen en beschikbaar zijn voor controle moeten de goederen alsnog worden aangebracht door het sturen van een aanbrengebericht. Pas nadat de goederen zijn aangebracht wordt de aangifte aanvaard en kunnen de goederen worden vrijgegeven.

Scenario A

Bij scenario A kan gebruik gemaakt worden van de mogelijkheid tot het indienen van een voorafaangifte.

Scenario B

Bij scenario B is het wettelijk gezien **niet** mogelijk om een voorafaangifte te doen. Op het moment dat de voorafaangifte (inschrijving) gedaan wordt, is de aangifte aanvaard. Een aangifte kan echter pas worden aanvaard nadat de goederen zijn aangebracht bij de Douane. Bij scenario B zou het moment van aanvaarding van de aangifte voor het moment van aankomst van de goederen/aanbrengen liggen en dat is onmogelijk.

4.5 Uitgezonderde goederen

Scenario A

Scenario A kan voor alle goederen gebruikt worden.

Scenario B

Scenario B kan in beginsel voor alle goederen gebruikt worden, maar de vergunning mag in de hierna genoemde gevallen **niet** gebruikt worden:

- 1 Wanneer de vergunning betrekking heeft op het in het vrije verkeer brengen, mag deze niet gebruikt worden voor:
 - a gelijktijdige aangifte voor het vrije verkeer en tot verbruik van goederen die vrijgesteld zijn van de btw overeenkomstig artikel 138 van Richtlijn 2006/112/EG en waarvoor, indien van toepassing, de accijns is geschorst overeenkomstig artikel 17 van Richtlijn 2008/118/EG;

b wederinvoer met gelijktijdige aangifte voor het vrije verkeer en tot verbruik van goederen die vrijgesteld zijn van de btw overeenkomstig artikel 138 van Richtlijn 2006/112/EG en waarvoor, indien van toepassing, de accijns is geschorst overeenkomstig artikel 17 van Richtlijn 2008/118/EG.

- 2 Voor alle douaneregelingen geldt dat inschrijving in de administratie van de aangever ook niet gebruikt mag worden wanneer de aangifte betrekking heeft op een regeling waarvoor een gestandaardiseerde inlichtingenuitwisseling tussen de douaneautoriteiten vereist is overeenkomstig artikel 181 (tenzij de douaneautoriteiten overeenkomen om andere middelen voor de elektronische uitwisseling van inlichtingen te gebruiken).

5 Contact

Voor vragen of opmerkingen over deze scenario's kunt u contact opnemen met uw klantmanager of het bedrijvencontactpunt.

Bijlage 1 – Vergelijking scenario's A en B

In deze bijlage worden scenario's A en B op een aantal aspecten met elkaar vergeleken.

Scenario A	Scenario B
Op het moment van in het vrije verkeer brengen moet een aangifte gedaan worden. De aangifte mag vereenvoudigd (onvolledig) gedaan worden voor gegevens en/of bescheiden. De aanvullende aangifte om de ontbrekende gegevens/bescheiden te overleggen moet uiterlijk 10 dagen na vrijgave van de goederen gedaan worden.	Op het moment van in het vrije verkeer brengen moet een real-time aanvullende aangifte gedaan worden. De aanvullende aangifte mag niet vereenvoudigd (onvolledig) worden gedaan.
Tariefcontingenten worden in actualiteit aangevraagd.	Tariefcontingenten worden in actualiteit aangevraagd.
De indiener van de aangifte kan optreden als direct vertegenwoordiger en als indirect vertegenwoordiger.	De mogelijkheden voor een vergunninghouder om op te treden als vertegenwoordiger of om gebruik te maken van een vertegenwoordiger zijn beperkt.
Voorafaangifte mogelijk.	Voorafaangifte niet mogelijk.
Dit scenario kan voor alle goederensoorten worden gebruikt.	Dit scenario kan voor alle goederensoorten gebruikt worden, maar er zijn wel bepaalde procedures uitgezonderd.
Voor dit scenario is geen vergunning IIAA nodig.	Voor dit scenario is een vergunning IIAA nodig.
Door gebruik te maken van uitstel van betaling en maankrediet kan aan het einde van de periode in één keer de douaneschuld worden voldaan.	Door gebruik te maken van uitstel van betaling en maankrediet kan aan het einde van de periode in één keer de douaneschuld worden voldaan.
Logistieke interventie op basis van profielen.	In beginsel alleen logistieke interventie in het geval van wettelijke verplichtingen.
Logistieke zekerheid voor AEO vergunninghouders die gebruik maken van een voorafaangifte. Deze worden voor aankomst van de goederen geïnformeerd over selecties.	Logistieke zekerheid doordat bekend is welke goederen geselecteerd worden voor fysieke controle: alleen goederen onderworpen aan wettelijke controleverplichtingen.
Geen eisen.	Voldoen aan (meeste) AEO-criteria en eisen aan vergunning.