



Uitvoer van goederen

Douane en btw voor de cijferberoeper



Must knows: begrippen

Must knows: begrippen

Een uitvoer: verloop

Een uitvoer: douane

Een uitvoer: btw-behandeling

Begrippen

Douane- versus btw-wetgeving

Douanewetgeving

- Gebaseerd op **EU-Verordeningen** – directe werking in de 27 EU-lidstaten
- Basisverordening : Verordening (EU) 2013/952 = Douanewetboek van de Unie (DWU of UCC)
- 2 belangrijke ‘Toepassings’-verordeningen :
 - Verordening (EU) 2015/2446 : Gedelegeerde Verordening/Delegated Act (UCC DA)
 - Verordening (EU) 2015/2447 : Uitvoeringsverordening/Implementing Act (UCC IA)
- Nationaal : AWDA (Algemene Wet inzake douane en accijnzen)
 - Nationaal strafrecht
 - Nationale bepalingen zoals : douanevertegenwoordiger, administratief beroep, etc.

BTW-wetgeving

- Gebaseerd op **EU-Richtlijnen**
- Implementatie vereist in nationale wetgeving (Belgisch btw-wetboek en KB's)

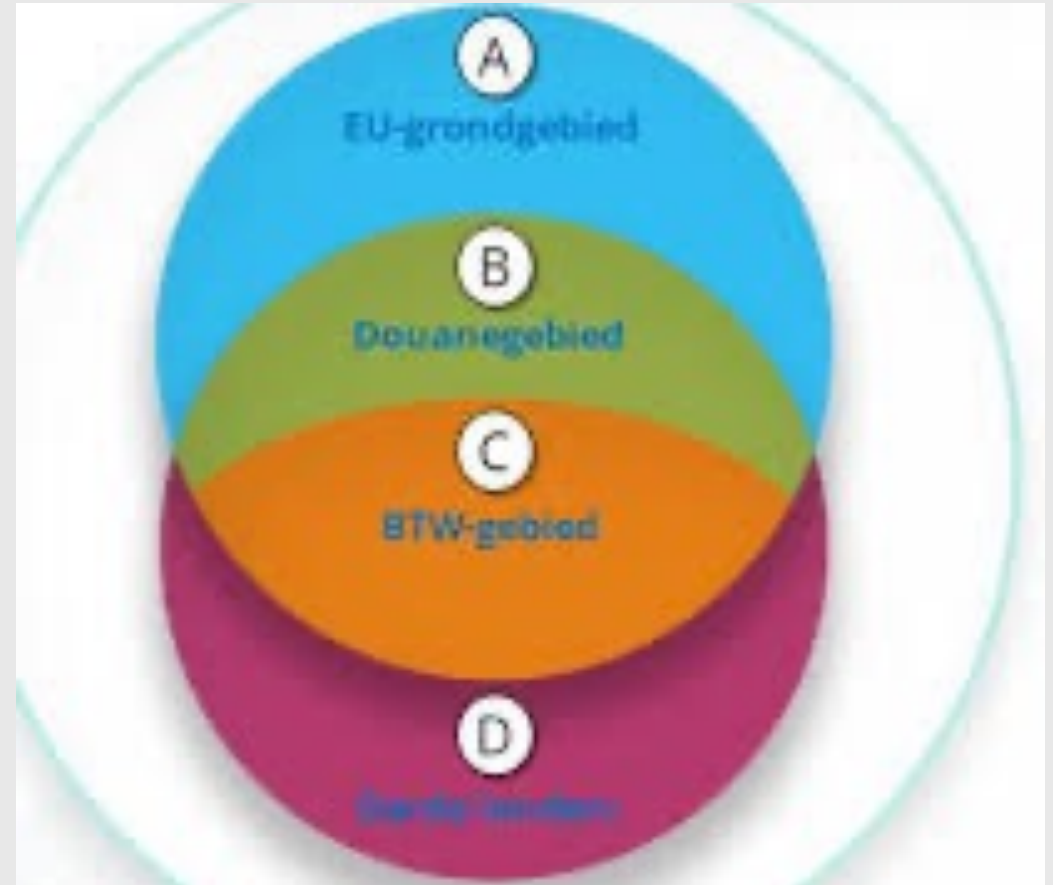
Begrippen

Douanegebied en btw-gebied (douane en btw)

27 EU-lidstaten

- Sommige delen worden uitgesloten voor douane en btw
 - vb. Livigno (Italië)
- Sommige delen worden uitgesloten voor btw
 - Vb. Canarische eilanden
- Sommige delen van het niet EU-grondgebied worden toegevoegd
 - Vb. Monaco (voor btw en douane)

https://taxation-customs.ec.europa.eu/territorial-status-eu-countries-and-certain-territories_en



Begrippen Uitvoeraangifte (douane en btw)

- **Vak 1:** EX/EU/COM
- **Vak 2:** Uitvoerder voor douanedoelinden
- **Vak 14:** Douanevertegenwoordiger
- **Vak 20:** Incoterm
- **Vak 29:** Kantoor van uitgang
- **Vak 30:** Plaats van de goederen
- **Vak 33:** Goederencode (8 cijfers)
- **Vak 37:** huidige en voorgaande regeling (10 xx)

EUROPESE GEMEENSCHAP				A KANTOOR VAN BESTEMMING				
3	2 Afzender/Exporteur			1 AANGIFTE		BEANR216000		
				EX	A	19BEE0000015283059		
				3 Formulieren		4 Ladingslijsten		
				1	1	01/04/2019		
				5 Artikelen		6 Totaal Colli		
				1		4840		
				7 Referentienummer				
				SANRS128600				
	8 Geadresseerde			Nr. geen				
	14 Aangever/Vergenwoordiger			[3]				
18 Identiteit en nationaliteit van het vervoermiddel bij vertrek			19 Ctr		20 Leveringsvoorwaarden			
BARGE			1		EXW LAADPLAATS			
21 Identiteit en nationaliteit van het grensoverschrijdende actieve vervoermiddel			22 Valuta en totaal gefactureerd bedrag		23 Wisselkoers		24 Aard van de	
MV CAP SAN ANTONIO			DK		42407,20		1 1 transactie	
25 Vervoerswijze aan de grens		26 Binnenlandse vervoerswijze		28 Financiële en bankgegevens				
1		8						
29 Kantoor van uitgang			30 Plaats van de goederen					
BE101000			BEANRS869					
Merken en nummers - Container(s) nr(s) - Aantal en soort			32 Artikel		33 Goederencode			
SANRS128600-13087114			1 Nr.		19059055			
TGHU9848350, MRKU3069679					34 Code L. oorsprong			
4840 CS					a EU b 1		35 Brutomassa (kg)	
GEËXTRUDEERDE EN GEËXPANDEERDE PRODUCTEN, GEZOUTEN			37 REGELING		38 Nettomassa (kg)		36 Preferentie	
OF GEAROMATISEERD (M.U.V. "KNÄCKEBRÖD",			10 00		11123,640		39 Contingent	
BESCHUIT, GEROOSTERD BROOD E.D. GEROOSTERDE			40 Summiere aangifte/Voorgaand document					
PRODUCTEN)			Z-ZZZ NIHIL 00/00/0000					
Bijzondere			41 Aanvullende eenheden		42 Prijs van de goederen		43 Code	
Y024 BEAEOF00000132GDA			0,000					

Begrippen Uitvoeraangifte

- **Vak 44:** Belgisch btw-nummer van de belastingplichtige die vrijstelt van Belgische btw (Y040...)
- **Vak 46:** Statistische waarde
- **Vak 54:** plaats en datum van opmaak van de aangifte
- **Vak D:** Bevestiging van de fysieke uitgang van de goederen

44 Bijzondere vermeldingen/Voorgelegde stukken/Certificaten	Y024 BEAEOF00000132GDA Y040 BE0840799562 N380 93016632/93016959 29/03/2019					41 Aanvullende eenheden 0,000	42 Prijs van de goederen	43 Code
						Code B.V. A		46 Statistische waarde 42807,20
47 Berekening van de belastingen	Type	Maatstaf van heffing	Heffingsvoet	Bedrag	WB	48 Uitstel van betaling		49 Identificatie van het entrepot
						B COMPTABLE GEGEVENS		
Totaal:					PLDA-controle : 397680780117			
51 Voorziene kantoren van doorgang (en land)	50 Aangever communautair douanevervoer Nr.					Handtekening:		C KANTOOR VAN VERTREK
	Vertegenwoordigd door Plaats en datum							
52 Zekerheid niet geldig voor						Code	53 Kantoor van bestemming (en land)	
D CONTROLE DOOR HET KANTOOR VAN VERTREK					Stempel:		54 Plaats en datum: BE101000 01/04/2019	
Uitslag: Aangebrachte verzegeling: Aantal: merken:					Uitgevoerd op 05/04/2019		Handtekening en naam van de aangever/vertegenwoordiger:	
Termijn (uiterste datum):								
Handtekening:								

Begrippen

EORI-nummer (douane)

- Economic Operator Registration and Identification (EORI);
- Activering (aanvraag) vereist voor elke marktdeelnemer die betrokken is bij douanegerelateerde activiteiten in de EU (b.v. invoeren en/of uitvoeren van goederen);
- Structuur voor Belgische belastingplichtigen: BE0123456789 (geen spaties, geen punten) ; identiek aan het BE btw-nummer
- Voor in de EU gevestigde partijen : aan te vragen in de EU-Lidstaat van vestiging
- Voor niet-EU gevestigden : principieel aan te vragen in de EU-Lidstaat van eerste douane-activiteit
- 1 legale entiteit = 1 EORI-nummer (geldig in gans de EU)
- Controle geldigheid: https://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/eos/eori_validation.jsp?Lang=nl
- EORI en btw-nummer(s) moeten steeds gekoppeld worden (vb. Nederlands btw-nummer voor Belgische btw-plichtigen = koppelen aan het Belgisch EORI-nummer) ; koppeling gebeurt door de douane-autoriteit die het EORI-nummer heeft toegekend/geactiveerd.

Begrippen

Oorsprong goederen (douane)

- **Niet-preferentiële (economische) oorsprong:**

- Bepaalt de toepassing van handelspolitieke maatregelen (vb. antidumpingrechten, contingenten, oorsprongsmarkering, embargo's, statistieken,...)
- Oorsprongscertificaat (COO) afgegeven door de Kamers van Koophandel (België)
- Let op : principieel bepaalt het land van bestemming de oorsprongsregels
- Regels opgenomen in het DWU (Douanewetboek van de Unie) voor invoer in de EU
- Oorsprongsregels worden bepaald per goederencode (meestal op 4-cijferniveau)

- **Preferentiële (fiscale) oorsprong:**

- Vrijhandelsakkoord (Free Trade Agreement of 'FTA') tussen minimum 2 landen of landengroepen;
- Verminderde of géén invoerrechten in land van bestemming
- Oorsprongsregels per FTA (identiek voor land van uitvoer en invoer)
- Oorsprongscertificaten zoals : EUR1, EUR-MED certificaten;
- REX-nummer (b.v. export naar UK, Japan, etc.) of oorsprongsverklaring op facturen/packing lists;

Begrippen

Goederencode, CN code, goederennomenclatuur (douane)

8- (uitvoer) of 10-cijferige (invoer) code om goederen te identificeren:

- De goederencode bepaalt de toepasselijke handelsmaatregelen:
 - Vergunningen;
 - Certificaten;
 - Keuringen;
 - Etc.
- De goederencode bepaalt de toepasselijke maatregelen bij export
- De goederencode is bepalend voor de van toepassing zijnde oorsprongsregels
- De 6 eerste cijfers zijn geharmoniseerd op WTO niveau (HS-codes of Harmonised System)
- Bij invoer in de EU : minimaal 10 digit code vereist (de zgn. TARIC-code)
- Bij uitvoer uit de EU : minimaal 8 digit code vereist (de zgn. GN-/CN-code) ; Cf. Intrastat-codes
 - Gecombineerde nomenclatuur (GN-code)/Combined Nomenclature (CN-code)

Begrippen Incoterm (douane)

Wat regel je met ICC Incoterms® 2020

- Wie verzorgt het transport en tot op welk punt.
- Wanneer gaat het risico van verlies of schade aan goederen over van de verkoper op de koper.
- Wie regelt de transportverzekering.
- Wie is verantwoordelijk voor de opmaak van eventuele in- en uitvoerdocumenten (!)
- Wie betaalt de transportkosten en bijkomende kosten, zoals kosten voor laden en lossen, en verpakken.

Incoterms bepalen niet de eigendomsoverdracht van de goederen

Begrippen Incoterm (douane)

1. Ex Works (EXW) = vaak af te raden in de praktijk (FCA is aan te bevelen bij export)
2. Free Carrier (FCA)
3. Free Alongside Ship (FAS)
4. Free On Board (FOB)
5. Carriage Paid To (CPT)
6. Carriage and Insurance Paid To (CIP)
7. Cost and Freight (CFR)
8. Cost Insurance and Freight (CIF)
9. Delivered At Place (DAP)
10. Delivered at Place Unloaded (DPU)
11. Delivered Duty Paid (DDP)



Een uitvoer: verloop

Must knows: begrippen

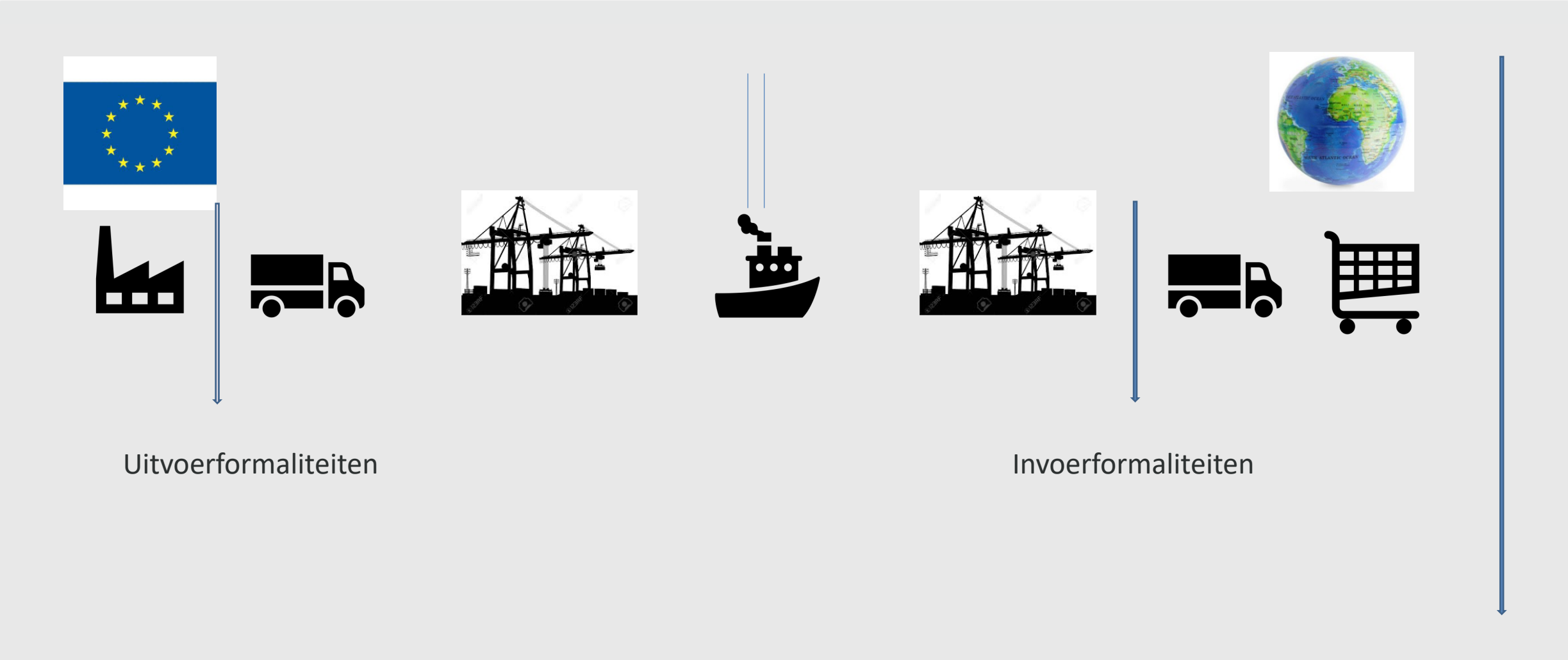
Een uitvoer: verloop

Een uitvoer: douane

Een uitvoer: btw-behandeling

Uitvoer: verloop?

Overzicht



Uitvoer: verloop?

Goederen aangeven voor uitvoer – uitvoer vs. uitgang

■ **Kantoor van uitvoer**

- Douanekantoor bevoegd voor de plaats **waar de aangifte wordt ingediend**
 - Fysiek aanbieden van de goederen op het bevoegd douanekantoor
 - Uitvoer vanuit de locatie van de verkoper/exporteur (vergunning ‘goedgekeurde laadplaats’)

■ **Kantoor van uitgang**

- Douanekantoor **waar de goederen de EU verlaten**
 - https://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/col/col_consultation_name.jsp?Lang=en
 - B.v. Zeebrugge: BE343000, Antwerpen: BE101000
 - Uitgangsbevestiging: 150 dagen

- Dit kunnen dezelfde kantoren zijn, maar dit kunnen ook kantoren in verschillende EU lidstaten zijn !

Uitvoer: verloop?

Goederen aangeven voor uitvoer – wanneer en waar ?

- Wanneer de goederen klaar staan en identificeerbaar zijn (vergunning goedgekeurde laadplaats)
- Wanneer ze geladen zijn en aangeboden worden op het bevoegd douanekantoor
- Steeds in België
- Belang van de locatiecode in vak 30 van de uitvoeraangifte

Uitvoer: verloop?

Goederen aangeven voor uitvoer : Door wie?

- Uitvoerder : in eigen naam en voor eigen rekening
- Douane-vertegenwoordiger : voor rekening van de uitvoerder
 - **Directe** vertegenwoordiging : vertegenwoordiger treedt op in naam en voor rekening van de uitvoerder
 - **Indirecte** vertegenwoordiging : vertegenwoordiger treedt op in eigen naam, voor rekening van de uitvoerder
 - PaperLess Douane en Accijnzen (PLDA) : via de vertegenwoordiger of eventueel zelf via de Web-applicatie.
- Douane-aangiften beroepsmatig indienen voor rekening van derden => registratie in het repertorium van douane-expediteurs vereist



Een uitvoer: douane

Must knows: begrippen

Een uitvoer: verloop

Een uitvoer: douane

Een uitvoer: btw-behandeling

Uitvoer | Exporter of record (vak 2 van de uitvoeraangifte) – Definitie (art. 1, 19 UCC DA)

- a) een particulier die goederen bij zich draagt die het douanegebied van de Unie zullen verlaten, wanneer deze goederen deel uitmaken van zijn persoonlijke bagage;
- b) in andere gevallen, wanneer a) niet van toepassing is:
 - i) een in het douanegebied van de Unie gevestigde persoon die de macht heeft om te beslissen en beslist heeft dat de goederen dat douanegebied zullen verlaten;
 - ii) wanneer i) niet van toepassing is, eender welke in het douanegebied van de Unie gevestigde persoon die partij is bij de overeenkomst op grond waarvan goederen dat douanegebied zullen verlaten.
- Mandaat: code 4024 in vak 44 van het uitvoerdocument met verwijzing naar het nummer van het mandaat
 - b.v. Amerikaanse eigenaar/verkoper die goederen vanuit België exporteert, kan zijn logistieke dienstverlener in België machtigen om als uitvoerder voor douanedoeleinden op te treden.

Uitvoer | Exporter of record (vak 2 van de uitvoeraangifte) – vestiging in de EU

- De exporteur moet in het douanegebied van de Unie beschikken over:
 - zijn statutaire zetel, of
 - zijn hoofdbestuur of
 - een **vaste inrichting**, m.a.w. een vaste vestiging voor bedrijfsuitoefening:
 - waar de nodige menselijke en technische hulpbronnen permanent voorhanden zijn, en
 - waarmee de douanetransacties van een persoon volledig of gedeeltelijk worden uitgevoerd

Uitvoer Douane

Termijn voor uitvoer - douane (artikel 248 UCC DA)

- 150 dagen na datum vrijgave

“Wanneer het douanekantoor van uitvoer, na een periode van 150 dagen vanaf de datum van vrijgave van de goederen voor de regeling uitvoer, de regeling passieve veredeling of wederuitvoer, geen informatie over het uitgaan van de goederen heeft ontvangen noch een bewijs dat de goederen het douanegebied van de Unie verlaten hebben, kan dat kantoor de betrokken aangifte **ongeldig maken.**”

- Problematisch inzake bewijs van export (b.v. voor btw-doeleinden)

Termijn voor uitvoer - douane (artikel 335 UCC IA)

- Douanekantoor van uitvoer kan na 90 dagen de aangever om informatie verzoeken in verband met de uitgang van de goederen
- De aangever kan op eigen initiatief het douanekantoor van uitvoer informeren (b.v. datum van uitgang, kantoor van uitgang, etc.).
- Kantoor van uitvoer initieert de vraag bij het kantoor van uitgang
- Kantoor van uitgang dient binnen de 10 dagen te reageren
- Indien geen reactie => Alternatief bewijs

Alternatieve bewijzen voor uitgang van de goederen (artikel 335 UCC IA)

- een kopie van de pakbon die door de geadresseerde buiten het douanegebied van de Unie is ondertekend of gewaarmerkt;
- het betalingsbewijs;
- de factuur;
- de pakbon;
- een document, ondertekend of gewaarmerkt door de marktdeelnemer die de goederen buiten het douanegebied van de Unie heeft gebracht;
- een document, verwerkt door de douaneautoriteit van een lidstaat of een derde land in overeenstemming met de regels en procedures die in die staat of dat land van toepassing zijn;
- de administratie van de marktdeelnemer waaruit de levering van goederen aan schepen, luchtvaartuigen of offshore installaties blijkt

Uitvoer Douane

Prefentiële oorsprong - algemeen

- Per item te bevestigen
- Per FTA zijn er specifieke oorsprongsregels
- Oorsprongscertificaten (cf. vak 44 van de uitvoeraangifte)
- Verklaringen van oorsprong op facturen
- Van groot commercieel belang dat dit correct gebeurt – navordering van eventuele invoerrechten gebeurt bij de invoerder in het land van bestemming
- Opgepast met bepaalde verzoeken van klanten
- Strafbepalingen in de AWDA als er bij export documenten worden opgemaakt om autoriteiten van derde landen te misleiden b.v. ; de exporteur in de EU blijft verantwoordelijk ten aanzien van de EU douane-autoriteiten

Preferentiële oorsprong – REX

- Uitvoer | Preferentiële oorsprong in het kader van REX – attest van oorsprong (b.v. UK, Japan)
 - Voor zendingen met minder dan € 6.000 aan oorsprongsgoederen mag iedere exporteur zélf deze verklaring opstellen. Voor zendingen met méér dan € 6.000 aan oorsprongsgoederen geldt dat de exporteur, voorafgaand aan het opstellen van dit attest van oorsprong, geregistreerd moet zijn als REX (Geregistreeerde Exporteur). Het REX-nummer moet in dat geval ook vermeld te worden in het attest van oorsprong.
 - Zelfs bij een verklaring voor een zending met een waarde minder dan € 6.000 dienen de oorsprongsregels te worden afgetoetst!

Uitvoer | Douaneformaliteiten – Statistische waarde

- Begrip statistische waarde
- Waarde tot aan de BLEU-grens

Uitvoer | Douaneformaliteiten – Strategische goederen, etc.

- Goederen waaraan een **specifiek strategisch belang** wordt toegekend, waardoor de uitvoer niet of enkel onder voorwaarden mag plaatsvinden:
- Goederen voor militaire doeleinden;
- Goederen die naast een normaal burgerlijk gebruik ook een militaire toepassing hebben (dual-use);
- Goederen voor de ontwikkeling of vervaardiging van massavernietigingswapens (biologisch, chemisch en nucleair).
- Uitvoervergunningen kunnen noodzakelijk zijn



Een uitvoer: btw- behandeling

Must knows: begrippen

Een uitvoer: verloop

Een uitvoer: douane

Een uitvoer: btw-behandeling

Uitvoer

Btw-behandeling

- Uitvoer is een levering van goederen
- Die plaats vindt in België als het transport van de goederen in België aanvangt
- Die vrijgesteld is van btw in de volgende gevallen:
 1. Uitvoer door of voor rekening van de leverancier (39, § 1, 1°)
 2. Uitvoer door of voor rekening van een niet in België gevestigde koper (mag dus koper uit andere lidstaat zijn) (39, § 1, 2°)
 3. Uitvoer in de persoonlijke bagage van een niet in de EU gevestigde reiziger (39, § 1, 3°)
- 10% boete bij onterecht vrijstellen
- Tolerantie levering Franco buitengrens (blauwe steen) = transport geacht door verkoper te zijn verricht
 - de verkoper moet de goederen leveren op een plaats waar zich een douanekantoor van uitgang bevindt;
 - van bij de aanvang van het vervoer door of voor rekening van de verkoper moet het vaststaan dat de goederen voor uitvoer zijn bestemd.

Uitvoer

Btw-behandeling

Bewijs transport

- Geheel van met elkaar overeenstemmende documenten: bestelbonnen, vervoerdocumenten, aangifte ten uitvoer, kopie van de verkoopfactuur, betalingsdocumenten, het enig document.
- Kopie van de verkoopfactuur met vermelding **“vrijstelling uitvoer – artikel 39, §1,1° btw- wetboek”** of **“vrijstelling uitvoer – artikel 39, §1,2° btw- wetboek”**
- ***Indien transport door of voor rekening van de koper: Ontvangstbewijs koper: datum afgifte, omschrijving goederen en land bestemming.***
- Elektronische aangifte ten uitvoer (PLDA)
 - Vak 44: vermelding btw-nummer leverancier die zich op de btw-vrijstelling beroept
 - Vak 2: naam, adres en EORI nummer EOR (Exporter Of Record)
 - Exemplaar 3 van enig document met in vak D de datum van het uitgaan van de goederen
(kantoor van uitgang → resultaten bij uitgang aan kantoor van uitvoer → kennisgeving uitvoer aan aangever → print of bewaren)

Uitvoer

Btw-behandeling

Artikel 39, § 1, 3° Wbtw: Vrijstelling van btw wegens uitvoer in de persoonlijke bagage van de reiziger

- Voorwaarden
 - Reiziger niet in EU gevestigd
 - Goederen zonder handels- of beroepskarakter
 - Geen vaste of vloeibare voedingsmiddelen of tabaksproducten (tellen evenmin mee voor de grens van 125 euro hieronder)
 - Totale waarde goederen incl. btw per factuur hoger dan 125 euro
 - Uitvoer goederen uiterlijk op einde derde maand volgend op maand levering