

Exporteur in een douane- aangifte ex EU

Whatever it takes,
we take it there



www.forwarder.net





Exporteur in een douane-aangifte ex EU

Vanaf 1 oktober 2019 kan alleen een in de EU gevestigde entiteit als exporteur, in de uitvoeraangifte als exporteur worden vermeld.

Vanaf 1 oktober 2020 wordt deze wetgeving streng gecontroleerd door de Douane. De wijziging heeft grote gevolgen voor buiten de EU gevestigde partijen bij uitvoer.

Definitie exporteur

De definitie van de term 'exporteur' is aangepast, zodat de handhaving door de lidstaten op de uitvoer van goederen eenvoudiger wordt. Aan de Regeling Uitvoer zijn namelijk enkele voorwaarden verbonden en de controle daarvan is eenvoudiger uit te voeren bij een in de EU gevestigde partij, dan bij een niet in de EU gevestigde partij.

Vanaf 1 oktober 2020 kan alleen nog een uitvoeraangifte worden gedaan die in overeenstemming is met artikel 1 lid 19 Gedelegeerde Verordening DWU (GVo.DWU). Uit artikel 1 lid 19 GVo.DWU blijken twee 'personen' als exporteur op te kunnen treden:

- de in de EU gevestigde persoon die, op het tijdstip waarop de aangifte wordt aanvaard, het contract heeft met de geadresseerde in het derde land en de macht heeft om te beslissen dat de goederen naar een bestemming buiten de EU worden gebracht;

- of in andere gevallen, de in de EU gevestigde persoon die de macht heeft om te beslissen dat de goederen naar een bestemming buiten de EU worden gebracht.

Wat houdt 'in de EU gevestigd' in? – artikel 5 lid 31 DWU vermeld – een rechtspersoon die zijn statutaire zetel of zijn hoofdbestuur in de EU heeft of beschikt over een vaste inrichting in de EU. De Douane past de definitie van de exporteur dus strikt toe. Hierdoor kan vanaf 1 oktober 2020 alleen een in de EU gevestigde exporteur worden vermeld in de uitvoeraangifte. Ook andere lidstaten passen de definitie strikt toe.

Guidance document

Omdat er onduidelijkheid bestond over de definitie van ‘exporteur’, is in juli 2019 het guidance document ‘UCC Export & Exit’ gepubliceerd. Hierin is een passage opgenomen over de definitie exporteur, namelijk:

“A person who is not established in the customs territory of the EU cannot be an exporter and his EORI number or name and address cannot appear in Box 2 (D.E. 3/2 or 3/1 respectively) of the export declaration. Other contractual or business arrangements are needed in order to establish who is the exporter.”

In het guidance document is opgenomen dat ook een expediteur of een andere partij kan optreden als exporteur, als hij maar aan alle vereisten van de definitie exporteur voldoet. Hoewel de echte exporteur dus niet in de EU is gevestigd, is er toch een oplossing. Het is wel van belang dat die andere partij de macht heeft om te beslissen dat de goederen naar een bestemming buiten het douanegebied van de EU worden gebracht.

Ex Works leveringen - vaak een probleem

De striktere toepassing van de definitie exporteur heeft gevolgen voor leveringen met Incoterm Ex Works. Een voorbeeld: Een Nederlands bedrijf verkoopt goederen met toepassing van de Incoterm Ex Works aan een bedrijf gevestigd in Zwitserland. Partijen zijn overeengekomen dat het Zwitserse bedrijf de goederen afhaalt bij de verkoper in Nederland. De Zwitserse koper is dan verantwoordelijk voor de douaneafhandeling bij uitvoer. Vanaf 1 oktober 2020 kan de Zwitserse koper echter niet meer optreden als exporteur.

Het vermelden van een exporteur in de uitvoeraangifte is verplicht. Als de daadwerkelijke exporteur – die niet in de EU is gevestigd – niet kan worden vermeld als exporteur in de uitvoeraangifte, moet een andere partij worden vermeld als exporteur. Hierna volgen twee mogelijke oplossingen. Namelijk de wijziging van de Incoterm of de situatie dat een andere – derde – partij als exporteur optreedt.

De eerste optie is dat de verkopende partij, als deze partij in de EU is gevestigd, als exporteur optreedt. In zo'n geval past de Incoterm Ex Works echter niet meer bij deze levering. Het is passender om de leveringsconditie te wijzigen. De Incoterms Free Carrier (FCA) of Free On Board (FOB) passen beter bij de levering. Immers, bij

deze Incoterms is de verkoper verantwoordelijk voor de uitvoerformaliteiten. Het probleem is bij deze optie direct opgelost. Doordat de leveringsconditie wijzigt, zijn misschien ook gewijzigde prijsafspraken nodig.

Een andere situatie die kan voorkomen is dat de verkoper en koper beide niet in de EU zijn gevestigd.

Een tweede optie is dat de verkoper en de koper een derde partij zoeken die bereid is om als exporteur op te treden. Voorwaarde is dan wel dat die ‘derde’ de macht heeft om te beslissen dat de goederen naar een bestemming buiten de EU worden gebracht. Hij zal dus contractueel betrokken moeten worden bij de transactie.



BTW bij uitvoer

De striktere toepassing van de definitie exporteur kan tevens gevolgen hebben voor de BTW bij uitvoer. Als de Incoterm wordt aangepast (naar bijvoorbeeld Free Carrier) en de verkopende partij treedt op als exporteur, dan is dat ook voor de BTW bij uitvoer de beste optie. De verkopende partij zal immers het BTW-nultarief willen toepassen en heeft dan een 'confirmation of exit' nodig. Dat is nu juist bij Ex Works het probleem, maar bij Free Carrier (of een andere Incoterm) niet. De verkopende partij doet dan immers de uitvoeraangifte en heeft zo een sluitende administratie, inclusief confirmation of exit.

Bij gebruik van de tweede mogelijkheid – een derde partij wordt bij de levering betrokken om op te treden als exporteur – beschikt de verkopende partij niet per se over de benodigde informatie om de administratie sluitend te krijgen voor de toepassing van het nultarief. Hij doet namelijk niet de uitvoeraangifte en is voor de confirmation of exit afhankelijk van de derde partij.

Exportcontrole maatregelen

Het optreden als exporteur brengt ook verplichtingen met zich op het gebied van exportcontrole maatregelen. Zo gelden voor de exporteur de bepalingen van de sanctiewetgeving en de dual-usewetgeving. Een belangrijk verschil met de definitie exporteur uit de douanewetgeving is overigens dat een exporteur op grond van de dual-use verordening niet in de EU gevestigd hoeft te zijn. Dat neemt niet weg dat degene die als exporteur optreedt – al dan niet in de EU gevestigd – verantwoordelijk is dat wordt voldaan aan de zeer strikte bepalingen. De uitvoer van dual-use goederen is namelijk zonder een uitvoervergunning verboden. Degene die als

exporteur optreedt moet er dus voor zorgen dat wordt voldaan aan alle bepalingen en is bij overtreding hiervoor verantwoordelijk. Het probleem is echter dat een derde veelal geen diepgaande relatie heeft met de afnemer van de goederen en wellicht ook minder weet over de specifieke eigenschappen van de goederen. Dat is echter wel nodig om vast te stellen of aan deze specifieke regels wordt voldaan. Daarnaast moet de exporteur vaststellen of de bestemming niet verboden is op grond van de Sanctiewet. Het overtreden van deze bepalingen heeft vaak grote gevolgen. Niet alleen een strafrechtelijke boete en een strafblad, maar ook negatieve media-aandacht.

Conclusie en meer informatie

De striktere toepassing van de definitie van exporteur heeft grote gevolgen. Wij raden u dan ook aan indien bovenstaande bij u van toepassing is om op voorhand een exporteur aan te stellen of door u opdrachtgever te laten aanstellen. Onderhandelen om de EXW leveringsconditie te herzien kan ook een mogelijkheid zijn.

Als gevolg van bovenstaande kan DNA United Forwarders B.V. als forwarder wettelijk niet optreden als exporteur in een douaneaangifte.

Voor meer informatie kunt u contact opnemen met de douaneafdeling van DNA United Forwarders.

Contactpersoon: Dhr. Rene Wirix

T. +31(0)76 - 596 44 44 | **E.** r.wirix@dna.forwarder.net

OVER ONS

Waarom kiezen voor DNA?

DNA United Forwarders BV verzorgt totaaloplossingen voor transporten van over de hele wereld, voor zowel land-, zee-, als luchttransport. Hiervoor werken wij samen met (exclusieve) agenten op basis van gelijkwaardigheid.

Bij DNA kunnen we al uw logistieke vraagstukken oplossen. We streven naar een logische, verantwoorde oplossing die voor zowel uw organisatie als die van ons werkt. We zijn een innovatieve duurzame partner en verkiezen een langdurige relatie boven snel scoren.



DNA VERZORGT OOK ACCOUNTMANAGEMENT

Wij versturen niet alleen uw goederen, maar regelen ook veel zaken rondom accountmanagement.

Hierbij zetten wij ons in om uw relatie met de klant te behouden en te verbeteren.

MINIMAAL 1 KEER PER JAAR OP BEZOEK

Wij versturen niet alleen uw goederen, maar regelen ook veel zaken rondom accountmanagement.

Hierbij zetten wij ons in om uw relatie met de klant te behouden en te verbeteren.

1 AANSPREEKPUNT

Wij versturen niet alleen uw goederen, maar regelen ook veel zaken rondom accountmanagement.

Hierbij zetten wij ons in om uw relatie met de klant te behouden en te verbeteren.



ONTZORGEN DOOR MIDDEL VAN VOLLEDIGE SERVICE

Wij versturen niet alleen uw goederen, maar regelen ook veel zaken rondom accountmanagement.

Hierbij zetten wij ons in om uw relatie met de klant te behouden en te verbeteren.

CONTACT

DNA helpt u met al uw **transportvraagstukken**

Interesse in onze transportdiensten?



Rene van de Weetering



Maarten Dikker



Dolf Ebskamp

NEEM CONTACT MET ONS OP

DNA UNITED FORWARDERS B.V.

Hazeldonk 6802
Expeditiecentrum Hazeldonk
4836 LK, Breda

Tel: +31 (0)76 596 44 44

sales@dna.forwarder.net

dna.forwarder.net

