

Nederlandstalige versie: pagina's 1 t.e.m. 5

English version: pages 6 to 10

1 Inleiding

Er is veel gespeculeerd en gesproken over DMS4, echt concreet werd het maar niet. Daar is nu verandering in gekomen. De Roadmap is gemaakt door de Douane en de invulling begint vorm te krijgen.

Naar aanleiding van de brief die Douane heeft rondgestuurd, omtrent keuzes die gemaakt moeten worden met betrekking tot de nieuwe vergunning IIAA (inschrijving in de administratie van aangever), en het webinar, "van AGS naar DMS", hebben we in de vorm van deze nieuwsbrief een samenvatting gemaakt van de belangrijkste punten waar u volgens Stream Software rekening mee dient te houden.

Als u naar aanleiding van deze nieuwsbrief vragen heeft of graag een gesprek met een van onze specialisten wilt inplannen, laat het ons weten en we helpen u graag. De contactgegevens vindt u op verschillende plekken in deze nieuwsbrief.

We wensen u veel wijsheid toe in het maken van de juiste keuze voor enerzijds de normale procedure of anderzijds één van de varianten van de inschrijving in de administratie van aangever (IIAA).

2 3 scenario's

De brief die Douane onlangs verzonden heeft rept over een drietal scenario's waaruit u mag kiezen voor de toekomstige werkwijze. Hoogst bijzonder om een keuze te moeten maken voor een scenario dat mogelijk pas over anderhalf jaar actief zal worden voor uw bedrijfsvoering.

De drie keuzes die u heeft gekregen zijn:

1. Normale Procedure.
2. IIAA met aanbrengen en periodieke aanvullende aangifte.
3. IIAA met ontheffing van aanbrengen, met periodieke aanvullende aangifte.

Een aantal zaken gaan gelden voor ongeacht welke keuze gemaakt gaat worden. Zo zal voor iedere procedure die gekozen wordt dezelfde dataset gaan gelden. Deze is recentelijk aangenomen en gepubliceerd door de EU. Op basis van deze publicatie zal ook de termijn gelden van 3 jaar om de dataset geheel in gebruik te nemen. De einddatum hiervoor is 1-1-2023.

Een aantal zaken kunnen meteen worden uitgesloten op basis van een gemaakte keuze voor één van de scenario's.

Kiest u bijvoorbeeld voor een IIAA, dan is het maken van een voorafaangifte al meteen uitgesloten.

Kiest u voor de normale procedure in combinatie met een entrepotadministratie dan zal de mogelijkheid tot het indienen van een aanvullende aangifte niet bestaan en bent u verzekerd van het feit dat u voor alle handelingen, zoals plaatsen onder Actieve Veredeling of In het vrije verkeer brengen, altijd weer extra aanbrengberichten zult moeten insturen.

Uw keuze kan dus nogal wat consequenties hebben voor uw goederenstromen en de daarbij behorende werkzaamheden.

In de nieuwe UCC-wetgeving en voor de toepassing van de EIDR-vergunning met vrijstelling van kennisgeving en toelating tot globalisatie bij invoer (*domiciliëring invoer vrije verkeer*), wordt het noodzakelijk om de EXCEL die vandaag gemaakt wordt te vervangen door elektronische berichten waarop de douane controles kan doen, alsook de berekening van BTW en invoerrechten.

3 Aanbrengen

Aanbrengen is het doen van een mededeling aan de douaneautoriteiten dat de goederen bij het douanekantoor, of op een andere aangewezen of goedgekeurde plaats, zijn aangekomen en beschikbaar zijn voor douanecontrole.

Een reguliere aangifte kan dus ook meteen gezien worden als het aanbrengbericht van de goederen omdat hierin de locatie van de goederen opgenomen is en de aangever de goederen ter beschikking heeft voor een douanecontrole.

Het doen van een voorafaangifte wordt niet gezien als het aanbrengen van goederen omdat er op dat moment nog geen plaats bekend is waar de goederen zich bevinden en de goederen zijn niet beschikbaar voor douanecontrole. Er moet binnen 30 dagen alsnog een aanbrengbericht gestuurd worden als de goederen wel ter beschikking zijn.

Een voorafaangifte kan straks alleen nog maar gedaan worden vanuit de Normale Procedure en niet vanuit de IIAA-varianten.

Maakt u veel gebruik van de voorafaangifte, dan kan dit betekenen dat de administratieve last op vervolgstappen in het proces omhoog gaat. Misschien is dan de beste keuze wel om af te stappen van de voorafaangifte. Als de goederen nog naar een Active Veredeling gaan moeten er alweer een aantal aanbrengberichten extra gestuurd worden met eventueel de mogelijkheid voor de Douane om in te breken in de veredelingsprocessen om controles uit te voeren.

Zorg ervoor dat de douaneprocessen goed beschreven zijn zodat u snel in kaart heeft wat eventuele extra stappen inhouden.

4 De Normale Procedure

In de loop van 2022 zal AGS vervangen gaan worden door fase 4.0 van DMS. Hiervoor is het gebruik van de nieuwe datasets van de EU verplicht.

De normale procedure is een entrepot waarbij op inslag de goederen aangebracht moeten worden en op uitslag de goederen aangegeven worden middels een invoeraangifte. Voor deze invoeraangifte geldt dan weer dat aanbrengen = aangeven.

Omdat er een invoeraangifte gedaan wordt vanuit het Entrepot is er verder geen aanvullende aangifte meer nodig.

Wat kan er wel met de normale procedure:

- Aangifte doen voor alle douaneregelingen (m.u.v. douanevervoer NCTS)
- Aanbrengen en aangeven in één handeling
- Voorafaangifte
- Vereenvoudigde (onvolledige) aangifte

- Directe en Indirecte vertegenwoordiging

Wat kan er niet met de normale procedure:

- Aanvullende aangifte (GPA, SPA, Audit File)
- Ontheffing voor aanbrengberichte
- Vereenvoudigde aangifte zoals in IIAA
- Voorkomen fysieke controles bij opvolgende regelingen

Op dit moment zijn er slechts een kwart van de bedrijven, met opslag van douanegoederen, die gebruik maken van een GPA of SPA. Het ligt dus voor de hand dat er veel bedrijven zijn die toch gebruik gaan maken van de normale procedure. Het ontwikkelen, aanmaken, controleren en indienen van een aanvullende aangifte is niet de droom van ieder bedrijf dat zaken doet met de Douane. Het kan ook een extra administratieve last betekenen voor een bedrijf waardoor in het verleden deze keuze ook bewust gemaakt is. De komst van DMS kan ook betekenen dat de vermindering van de administratieve last bij een ander scenario nu misschien de weegschaal naar de andere kant laat doorslaan.

Andersom kan het natuurlijk ook, misschien passen de processen van het bedrijf wel beter bij de normale procedure dan bij een IIAA. Als u helemaal geen keten van regelingen heeft in uw douaneprocessen, zou het zomaar kunnen dat het weggaan van de aanvullende aangifte voordelen oplevert voor de logistiek.

5 Handhaving

Ook de handhaving zal er anders uit gaan zien ten opzichte van de huidige situatie. Zo zal er onderscheid gemaakt gaan worden tussen een blauwe stroom en een groene stroom van goederen.

Blauw betekent dat er risicogericht toezicht uitgevoerd zal worden voor alle aspecten van de handhaving (Verificatie van aangiften en bijbehorende documenten, goederen, blokkeren van goederen voor vrijgave, controle op invoer achteraf). AEO-houders krijgen hiervoor een 50% reductie in de controles.

Groen betekent dat de controles in de goederenstroom beperkt blijven tot de wettelijk verplichte controles en steekproeven. De controles hier zullen veel meer gericht zijn op de compliance en de AEO-gericht controles (hoe gaat het bedrijf om met fouten, wat zijn de controlemechanismen etc.) en controles in de aanvullende aangifte (audit file).

In de normale procedure kun je in beide categorieën ingedeeld worden. In principe zal iedereen die een voldoende heeft gehaald bij de herbeoordeling AEO in de groene stroom ingedeeld worden. Bij vertegenwoordiging moeten dan zowel de indiener als ook de aangever een positieve AEO-beoordeling hebben.

IIAA-vergunninghouders worden gehandhaafd in de groene stroom. De handhaving zal zoveel mogelijk plaatsvinden buiten de logistieke stroom in de administratieve sfeer. Uiteraard zullen er altijd controles plaatsvinden die in een bepaalde risicogroep vallen.

6 Inschrijving in de Administratie van Aangever

De vereenvoudigde aangifteprocedure IIAA is een elektronische kennisgeving die feitelijk bestaat uit 3 stappen:

1. Aanbrengen bij de Douane
2. Inschrijven in de administratie
3. Aanvullende aangifte

Stap 1 en 2 zullen in de praktijk ongeveer op hetzelfde tijdstip plaatsvinden en stap drie zal op een later moment plaatsvinden (binnen 10 werkdagen na inschrijving administratie!!!!). Voorwaarde hierbij is wel dat alle drie de stappen een één op één relatie hebben. Iedere lijn die aangebracht is, moet ook als lijn ingeschreven worden in de administratie en ook als lijn terugkeren in de Audit-File (GPA). De aanvullende aangifte moet alle nog ontbrekende gegevens bevatten die bij het aanbrengen en inschrijven nog niet bekend zijn.

Voorbeeld: Als bij het aanbrengen en inschrijven in de administratie het nummer van het EUR-1 certificaat nog niet bekend zijn maar wel dat er een EUR-1 bij de goederen hoort, dan moet dit certificaat wel binnen 10 dagen bekend zijn anders kan het niet meer meegenomen worden in de aanvullende aangifte en zou u in principe geen aanspraak meer mogen maken op het preferentiële tarief.

Wat kan er wel met de IAA procedure:

- Ontheffing van aanbrengen
- Optreden als vertegenwoordiger (indirect kan, direct moeilijk)
- Laten vertegenwoordigen—direct Ketenregeling
- Voorkomen fysieke controles bij opvolgende regelingen

Wat kan er niet met de IAA procedure:

- Laten vertegenwoordigen—indirect
- Voorafaangifte

De ketenregeling kan wellicht uitkomst bieden voor bedrijven die veel douane-regelingen achter elkaar gebruiken, zoals bijvoorbeeld, DEN-regeling, entrepot, actieve veredeling, vrij verkeer. In dit geval zou door de ketenregeling de mogelijkheid bestaan om de goederen maar één keer aan te brengen. Na de DEN-regeling hoeft voor alle volgende regelingen de goederen niet meer aangebracht te worden.

Hiermee kan voorkomen worden dat de Douane interventie heeft in de logistieke keten die de goederen bij u intern volgen.

7 Zekerheid en Douaneschuld

De zekerheid die gesteld moet worden is afgeleid van het referentiebedrag. Dit referentiebedrag is het bedrag dat groot genoeg is om alle schulden af te dekken die ontstaan binnen een periode van een maand.

Voor AEO vergunninghouders is de zekerheid gesteld op 30% van het referentiebedrag.

De basis van de berekening van de douaneschuld zal liggen in de aanvullende aangifte die uiterlijk 10 dagen na de aangiftedatum bij Douane moet zijn. De Douane zal een verzamel UTB opmaken aan de hand van de aanvullende aangifte voor die specifieke dag en het bedrag van afboeken op het maankrediet.

Er komt dus slechts één UTB per dag die op het maankrediet verrekend gaat worden. Deze UTB komt wel met een specificatie van de te betalen rechten. Of dit daadwerkelijk op shipment- / aangifte-niveau zal zijn valt nog te bezien.

De betalingstermijn van de afrekening van het maankrediet is tot de 15e dag van de opvolgende maand.

Al met al gaat de afwikkeling van de zekerheid / Douaneschuld vergelijkbaar worden aan de huidige werking van de normale aangifteprocedure in AGS.

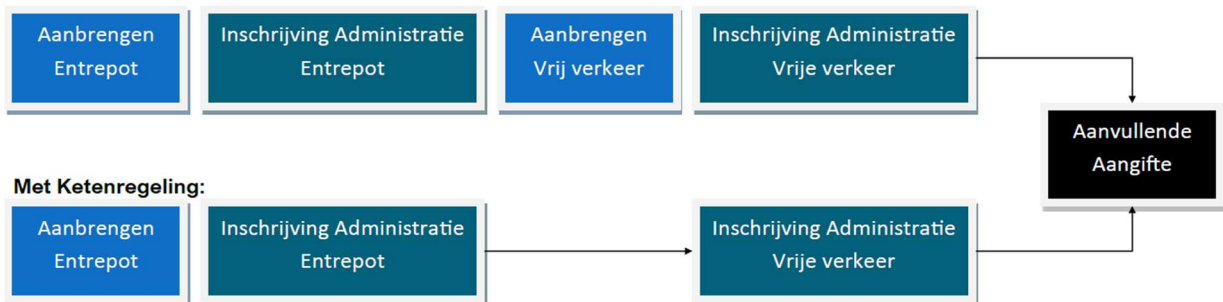
Of er ook, net als bij AGS, een OGA gaat komen voor de verdere controle en afwikkeling van de facturatieprocessen is nog niet duidelijk.

8 Ketenregeling

De ketenregeling bestaat uit meerdere vergunningen IIAA die gelden voor elkaar opvolgende douaneregelingen. Extra voorwaarden die hieraan gesteld zijn is dat deze zich allemaal binnen één enkele administratie moeten bevinden en dat de gehele stroom van de goederen te volgen is binnen deze administratie.

Dat klinkt als heel wat maar feitelijk hebben veel bedrijven dit al, een actieve veredeling met voorafgaand entrepot in hetzelfde software pakket bijvoorbeeld. Dit zou voldoen aan de voorwaarden voor de ketenregeling.

Zonder Ketenregeling:



Op zich lijkt het overslaan van 1 aanbrengbericht in deze weergave niet zo bijzonder maar hoe vaak komt dit per dag / maand voor? In dit eenvoudige voorbeeld zijn 2 regeling achter elkaar gekoppeld maar wat als het er nog meer zijn.

In de praktijk kan het duizenden berichten per maand zijn die niet gestuurd hoeven te worden, duizenden retourberichten die niet verwerkt hoeven te worden, duizenden keren een goedkeuring waarop niet gewacht hoeft te worden en het allermooiste, duizenden momenten waarop er geen interventie kan plaatsvinden in het logistieke proces.

Nadeel dat eraan kan kleven is dat alles binnen één en dezelfde administratie moet plaatsvinden, is dit momenteel nog niet zo, dan zult u moeten investeren hierin.

9 Interesse?

Indien verdere informatie vereist is rond DMS4, kunnen jullie steeds Erik Meijers (erik.meijers@streamsoftware.nl) en Léon van Litsenburg (leon.vanlitsenburg@streamsoftware.nl) contacteren.

1. Introduction

There has been much speculation and talk about DMS4, but it never really became concrete. This has now changed. The Roadmap has been created by Customs and the details are starting to take shape.

Following the letter sent by Customs about the choices to be made with regard to the new permit IIAA (registration in the administration of the declarant), and the webinar, "from AGS to DMS", we have made a summary of the most important points you should take into account according to Stream Software.

If you have any questions about this newsletter or would like to schedule a consultation with one of our specialists, please let us know and we will be happy to help. You will find our contact details in various parts of this newsletter.

We wish you much wisdom in making the right choice for either the normal procedure or one of the variants of the entry in the declarant's administration (IIAA).

2. 3 scenarios

The letter that Customs recently sent refers to three scenarios from which you may choose the future method of working. It is very unusual to have to make a choice for a scenario that may not become active for your business operations for another 18 months.

The three choices you have been given are:

1. Normal procedure.
2. IIAA with application and periodic supplementary declaration.
3. IIAA with application waiver, with periodic supplementary declaration.

A number of things will apply regardless of which choice is made. For example, the same dataset will apply to any procedure that is chosen. This has recently been adopted and published by the EU. On the basis of this publication, a period of three years will also apply to take the data set into use completely. The end date for this is 1-1-2023.

A number of issues can be excluded immediately on the basis of a choice of scenario. For example, if you choose an IIAA, the making of a pre-declaration is already excluded.

If you opt for the normal procedure in combination with a warehouse administration, the possibility of submitting a supplementary declaration will not exist and you are assured that for all operations, such as placing under inward processing or release for free circulation, you will always have to submit additional declarations.

Your choice can therefore have quite a few consequences for your goods flows and the associated activities.

In the new UCC legislation and for the application of the EIDR license with exemption from notification and admission to globalisation upon importation (*local clearance importation free circulation*), it becomes necessary to replace the EXCEL made today by electronic messages on which the customs controls can be done, as well as the calculation of VAT and import duties.

3. Applying

Presentation means the notification to the customs authorities of the arrival of the goods at the customs office or at any other designated or approved place and the availability of those goods for customs control.

A regular declaration can therefore also be seen as the declaration of the goods, since it contains the location of the goods and the declarant has the goods at his disposal for a customs control.

The lodging of a pre-declaration is not considered as the presentation of goods, because at that moment the whereabouts of the goods are not known and the goods are not available for customs control. A presentation report must still be sent within 30 days if the goods are available.

A pre-declaration can only be made from the Normal Procedure and not from the IIAA variants.

If you make a lot of use of the pre-declaration, this may mean that the administrative burden on subsequent steps in the process will increase. Perhaps the best choice would then be to abandon the pre-declaration. If the goods still go to an Inward Processing company, a number of additional delivery messages have to be sent, with the possible possibility for Customs to break into the processing areas to carry out checks.

Make sure customs processes are well described so that you can quickly identify any additional steps.

4. The Normal Procedure

In the course of 2022, AGS will be replaced by phase 4.0 of DMS, for which the use of the new EU datasets is mandatory.

The normal procedure is a warehouse in which the goods must be presented on entry and declared on exit by means of an import declaration. For this import declaration, the rule applies again that presentation = declaration.

Because an import declaration is made from the bonded warehouse, no further supplementary declaration is required.

What can be done with the normal procedure:

- Declaration for all customs procedures (except NCTS transit)
- Applying and declaring in one operation
- Pre-declaration
- Simplified(incomplete) declaration
- Direct and Indirect Representation

What cannot be done with the normal procedure:

- Additional Declaration (GPA, SPA, Audit File)
- Waiver for presentation
- Simplified declaration as in IIAA
- Preventing physical checks in successive arrangements

At present, only a quarter of the companies, with storage of customs goods, make use of a GPA or SPA. It is therefore obvious that many companies will use the normal procedure after all. Developing,

creating, checking and filing a supplementary declaration is not the dream of every company doing business with customs. It can also mean an extra administrative burden for a company, which is why this choice was consciously made in the past. The arrival of DMS can also mean that the reduction of the administrative burden in a different scenario now perhaps tips the scales in the other direction.

Of course, it can also be the other way around, maybe the company's processes fit better with the normal procedure than with an IIAA. If you have no chain of custody in your customs processes at all, it may well be that the omission of the supplementary declaration will have logistical advantages.

5. Enforcement

Enforcement will also look different to the current situation. For example, a distinction will be made between a blue and a green flow of goods.

Blue means that risk-oriented supervision will be carried out for all aspects of enforcement (verification of declarations and accompanying documents, goods, blocking of goods for release, control on post-importation). AEO holders will receive a 50% reduction in the checks.

Green means that the controls in the flow of goods will be limited to the legally required checks and spot checks. The checks here will be much more focused on compliance and AEO-related checks (how does the company deal with errors, what are the control mechanisms, etc.) and checks in the supplementary declaration (audit file).

In the normal procedure you can be classified in both categories. In principle, anyone who has obtained a sufficient score in the AEO re-assessment will be classified in the green stream. In the case of representation, both the applicant and the declarant must have a positive AEO assessment.

IIAA-authorized persons are maintained in the green stream. Enforcement will take place as much as possible outside the logistics flow in the dead administration sphere. Of course, there will always be checks that fall into a certain risk group.

6. Registration in the declarant's records

The simplified declaration procedure IIAA is an electronic notification that actually consists of 3 steps:

1. Presentation to Customs
2. Registration in the administration
3. Additional declaration

In practice, steps 1 and 2 will take place at approximately the same time and step three will take place at a later time (within 10 working days after registration with the administration!!!!). A condition for this is that all three steps have a one-to-one relationship. Every line that has been applied, must also be registered as a line in the administration and also return as a line in the Audit File (GPA). The supplementary declaration must include all data that is not yet known at the time of application and registration.

Example: If, when the goods are presented and entered into the administration, the number of the EUR-1 certificate is not yet known but it is known that there is an EUR-1 with the goods, then this certificate

must be known within 10 days, otherwise it cannot be included in the supplementary declaration and, in principle, you would no longer be entitled to claim the preferential rate.

What can be done with the IIAA procedure:

- Exemption from application
- Acting as a representative (indirectly possible, directly difficult)
- Let-represent-direct Chain of command
- Preventing physical checks in successive arrangements

What cannot be done with the IIAA procedure:

- Let it be represented indirectly
- Pre-declaration

The chain system could be a solution for companies that use many customs procedures in succession, such as, for example, DEN system, warehousing, inward processing, free circulation. In this case, the chain arrangement would make it possible to present the goods only once. After the DEN procedure the goods do not have to be presented again for all subsequent procedures.

This can prevent Customs from intervening in the logistics chain that follows the goods internally.

7. Security and Customs Debt

The security to be provided is derived from the reference amount. This reference amount is the amount that is large enough to cover all debts that arise within a period of one month.

For AEO authorisation holders the security is set at 30% of the reference amount.

The basis for the calculation of the customs debt will be the supplementary declaration that has to be submitted to Customs at the latest 10 days after the declaration date. Customs will draw up a collective UTB on the basis of the supplementary declaration for that specific day and the amount to be written off against the monthly credit.

So there will only be one UTB per day that will be charged to the monthly credit. This UTB does come with a specification of the duties to be paid. It remains to be seen whether this will actually be on a shipment / declaration level.

The payment term of the settlement of the monthly credit is until the 15th day of the following month.

All in all, the settlement of the security/customs debt will be similar to the current operation of the normal declaration procedure in AGS.

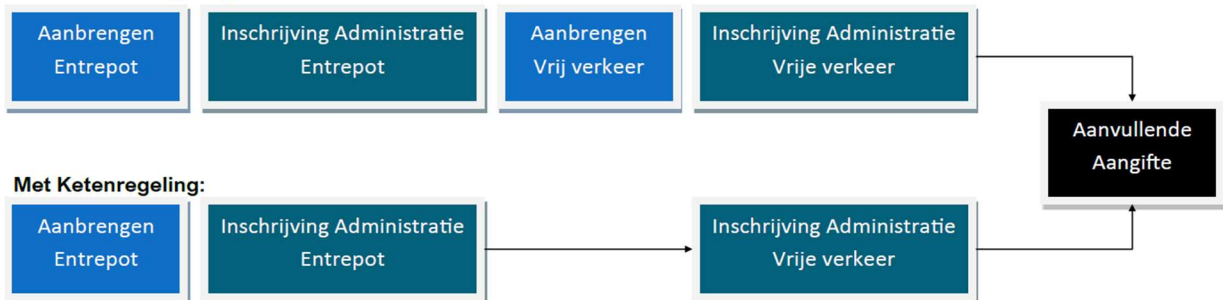
Whether there will also be an OGA, like AGS, for further control and settlement of the billing processes is not yet clear.

8. Chain of command

The chain arrangement consists of several authorisations IIAA which apply to successive customs procedures. Additional conditions are that they all have to be in one administration and that the entire flow of goods can be followed in this administration.

That sounds like a lot, but in fact many companies already have this, an inward processing with a previous warehouse in the same software package, for example. This would meet the conditions for the chain regulation.

Zonder Ketenregeling:



In itself, the skipping of one delivery message in this view does not seem so unusual, but how often does this occur per day / month? In this simple example, 2 controllers are linked one after the other, but what if there are even more?

In practice, it can be thousands of messages a month that do not need to be sent, thousands of return messages that do not need to be processed, thousands of times an approval that does not need to be waited for and, best of all, thousands of times when there is no intervention in the logistics process.

If this is not the case at present, you will have to invest in it.

9. Interested?

If further information is required on DMS4, please contact Erik Meijers (erik.meijers@streamsoftware.nl) and Léon van Litsenburg (leon.vanlitsenburg@streamsoftware.nl).