



## Douane-compliance en de hete adem van artikel 14 novodecies TCDW

*Iedereen die zich binnen een AEO gecertificeerd bedrijf bezighoudt met douanewetgeving en de vastgelegde bedrijfsprocedures zal zich op enig moment wellicht de vraag stellen: 'Zijn wij nog daadwerkelijk in control?' of 'Werken wij als bedrijf nog volgens de afspraken zoals deze ten tijde van de AEO-audit zijn vastgelegd richting de douane?' Cruciale vraag is namelijk of het bedrijf nog aan artikel 14 novodecies lid 1 letter a TCDW voldoet als de douane de AEO naleving komt controleren.*

### Herbeoordeling van de AEO-status

Enkele jaren nadat de Douane de AEO-status aan een bedrijf heeft afgegeven, zal moeten worden onderzocht of nog aan alle eisen wordt voldaan. Dat is in ieder geval verplicht wanneer 1) het douanerecht aanzienlijke wijzigingen heeft ondergaan 2) wanneer er een redelijke aanwijzing bestaat dat de geautoriseerde marktdeelnemer niet langer aan de voorwaarden en criteria voldoet en 3) in het geval een AEO certificaat is afgegeven aan een minder dan drie jaar gevestigde aanvrager, wordt te allen tijde in het eerste jaar na de afgifte nauwlettend toezicht verricht. Te allen tijde zal de Douane in ieder geval de AEO-status na verloop van tijd – in beginsel 3 jaar na afgifte van de AEO-status – moeten herbeoordelen.

En wat dan als blijkt dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden? In artikel 14 novodecies TCDW staat dat als volgt omschreven: "*De status van geautoriseerde marktdeelnemer wordt door de douaneautoriteit van afgifte geschorst wanneer blijkt, dat de voor het AEO-certificaat geldende voorwaarden en criteria niet worden nageleefd*". Het gaat in dit wetsartikel om het naleven van de voor het AEO certificaat geldende voorwaarden en criteria zoals die gelden en zijn afgesproken met de douaneautoriteiten. Deze voorwaarden en criteria slaan daarbij uiteraard terug op alle zaken die zijn vastgelegd ten aanzien van de verkrijging van de AEO-status. Kortom de douane zal bij een controle met betrekking tot de naleving van de AEO voorwaarden alles hernieuwd kunnen toetsen; van de passende staat van dienst ten aanzien van de douanevereisten tot en met de veiligheidsbewustzijnprogramma's die worden aangeboden aan de werknemers.

### Zijn wijzigingen wel doorgegeven?

Wil een bedrijf – tot op een bepaalde hoogte – zeker zijn van haar zaak op het moment dat de douane komt controleren, dan is het raadzaam om ervoor te zorgen dat de ten tijde van certificering onderzochte zaken op voorhand periodiek intern getoetst worden. Voor wat betreft de procedures op puur douane-vlak zal dit vaak geen probleem zijn. Een gecertificeerd bedrijf is, althans moet voortdurend bezig zijn met het borgen van haar procedures ten aanzien van bijvoorbeeld haar entrepot-administratie, het aanscherpen van haar zuiveringsbeleid ten aanzien van T-1 documentatie of het doorlichten van eventuele nieuwe opdrachtgevers.





Maar hoe zijn de procedures de afgelopen tijd nageleefd ten aanzien van de overige zaken die vallen onder 'de administratieve organisatie of de maatregelen van interne beheersing/controle' zoals bijvoorbeeld de automatisering, de logistieke- en financiële administratie?

Zijn wijzigingen op dit vlak "überhaupt" doorgegeven aan de douane-autoriteiten? Dat is overigens geen plicht die alleen voortvloeit uit de AEO-voorwaarden – en dus alleen maar zou gelden voor AEO-gecertificeerde bedrijven – maar deze plicht bestaat voor iedere vergunninghouder. Dat is vastgelegd in artikel 4:1 Algemeen Douanebesluit, dat luidt:

*Artikel 4:1*

*De vergunninghouder aan wie een vergunning is verleend ingevolge de douanewetgeving, die zodanige wijziging wenst aan te brengen in de door hem gevoerde administratie dan wel de administratieve organisatie of de maatregelen van interne beheersing of controle, dat daardoor de wijze waarop de douanecontrole op het gebruik van de vergunning wordt uitgeoefend, wordt beïnvloed, onderwerpt de wijziging vooraf aan de goedkeuring van de inspecteur. De wijziging wordt niet aangebracht dan na de verkregen goedkeuring.*

Weet u zeker dat u de wijzigingen in uw organisatie altijd heeft doorgegeven en vooraf goedkeuring heeft gevraagd? Dus niet alleen de (voorgenomen) wijze van het aangiftesoftwarestelsel, maar ook het feit dat een cruciale medewerker ontslag heeft genomen of het wijzigen van veiligheidsmaatregelen?

**Een andere benadering: de "douane-accountant"**

Naar onze mening vraagt niet alleen de op handen zijnde herbeoordeling van de AEO gecertificeerde-bedrijven een "totaalbenadering" als het gaat om douane-compliance, maar ook het toekomstige inkrimpingsbeleid van de douane. Het gaat daarbij om het gehele pakket van controle en compliance. Met andere woorden het voortdurend monitoren en zekerstellen dat het bedrijf in kwestie blijvend voldoet aan de vereisten die de wetgeving stelt.

Binnen deze gedachte zal een geheel nieuwe benadering en werkwijze nodig zijn. Om het proces te optimaliseren zou het zo kunnen werken dat niet het bedrijf zelf, niet de douane maar een onafhankelijke controlerende partij een externe audit uitvoert binnen een gecertificeerd bedrijf. Dit bij voorkeur op basis van gemaakte afspraken (een af te sluiten convenant) met de Douane. De controlerende partner van de Douane dient daarbij uiteraard te beschikken over medewerkers die op (douane-)juridische en fiscaal vlak op gelijke hoogte staan met de certificerende medewerkers van de Nederlandse Douane. Hij treedt in die zin op als 'de externe douane-accountant'. Uiteraard dient een dergelijke partner zelf ook AEO gecertificeerd te zijn. Deze nieuwe benadering ligt ook in het verlengde van een uitspraak die de algemeen directeur Douane Willy Rovers op 16 januari 2012 deed in relatie tot de inkrimping van de Douane op de ACN Nieuwjaarsparty op.





*'Er ligt alleen wel het gevaar op de loer dat bestaande faciliteiten eerder worden teruggedraaid in plaats van uitgebreid. Douane probeert deze bestaande faciliteiten te bewaken tegenover Brussel, maar het is ook aan het bedrijfsleven om te lobbyen voor ruimte om slimmer met elkaar te werken. De economische situatie leidt ertoe dat bedrijven zich weer gaan concentreren op hun eigen problemen.*

*Dat kan tot gevolg hebben dat hetgeen we samen met het bedrijfsleven gezamenlijk willen ontwikkelen, niet ontwikkeld kan worden.'*

Overigens biedt de douanewetgeving expliciet de mogelijkheid om op deze manier te werk te gaan.

Het concept van de externe douane-accountant sluit ook aan op de behoeften van alle drie de partijen die overwegend bij een AEO certificering betrokken zijn; AEO-bedrijven, de Douane en de externe douaneconsultant:

- AEO-bedrijven verkrijgen zekerheid omdat de procedures gecontroleerd worden door een "Trusted Third Party", de externe douane-accountant. Het AEO-bedrijf wordt daarbij in staat gesteld om zich in deze economisch lastige tijden meer te richten op haar kernactiviteiten;
- De Douane kan op een vooruitstrevende manier vorm geven aan het begrip samenwerken met het bedrijfsleven, waarbij waarborgen geboden worden die de inkrimping van de Douane toestaan zonder dat er op het controlevlak wordt ingeboet op kwaliteit; en
- De extern juridisch adviseur blijft actief betrokken bij het product dat hij samen met een AEO-gecertificeerd bedrijf eerder heeft afgeleverd.

### **Wat kan Customs Knowledge in dit kader betekenen?**

Customs Knowledge heeft reeds geanticipeerd op de geschetste situatie. Wij hebben onze organisatie op die wijze ingericht dat wij in staat zijn de bedrijven die door ons zijn bijgestaan in het AEO-certificeringstraject – en natuurlijk ook andere bedrijven – kunnen voorzien van een op-maat oplossing voor wat betreft de nacontrole AEO. Op die basis voortbordurend wil Customs Knowledge uitgroeien tot de trusted partner van zowel Douane als bedrijfsleven en de rol van "externe douane-accountant" op zich nemen. Wij houden u graag van de ontwikkelingen op de hoogte.

Mocht u aan de hand van dit artikel vragen of opmerkingen hebben, dan wel anderszins van gedachten willen wisselen over de AEO-status, een audit of aanverwante douaneonderwerpen, neemt u dan gerust contact met ons op. Customs Knowledge is dé specialist op het gebied van compliance en AEO en heeft veel ervaring met AEO-trajecten. U kunt in dat geval contact opnemen met Bart Boersma ([bart.boersma@douaneadvies.nl](mailto:bart.boersma@douaneadvies.nl)) of Sander van Lent ([sander.vanlent@douaneadvies.nl](mailto:sander.vanlent@douaneadvies.nl)).

Hoewel aan de totstandkoming van deze uitgave de uiterste zorg is besteed aanvaardt Customs Knowledge geen aansprakelijkheid voor eventuele fouten en onvolkomenheden, noch voor de gevolgen hiervan. Dit artikel is niet bedoeld als een specifiek advies. Op al onze werkzaamheden zijn de algemene voorwaarden van Customs Knowledge van toepassing.

