

TOP 5 DOUANEVALKUILEN & HOE ZE TE OMZEILEN

Inleiding

Onjuiste voorkeurscertificaten, onnauwkeurige artikelbeschrijvingen, foute douaneclassificaties of onvolledige adresgegevens: het internationale vervoer van goederen waar douanerechten voor gelden, kent enkele potentiële valkuilen die kunnen leiden tot hogere kosten en de productiviteit kunnen belemmeren. Herhaaldelijk begane fouten kunnen douaneautoriteiten waarschuwen, die vervolgens zullen onderzoeken welke software wordt gebruikt en wat de bijbehorende processen en de strategie voor het voorkomen van fouten zijn.

Als het om de commerciële factuur gaat, zijn er struikelblokken die problemen kunnen veroorzaken bij het importeren of exporteren van goederen. De voor de 'trade bill' (bill of exchange) ontvangen gegevens zijn immers een van de belangrijkste bronnen voor de douaneaangiften. Als hier informatie ontbreekt, moet die op een andere manier worden verkregen. Het is altijd de moeite waard de gegevens in de 'trade bill' (bill of exchange) nauwkeurig in te vullen, omdat dat niet alleen uw eigen douane-afdeling, maar ook die van uw externe dienstverleners helpt. U mag nooit vergeten dat de verklaring van de douanewaarde juridisch even belangrijk is als een belastingaangifte en het verstrekken van foute informatie gevolgen kan hebben onder het geldende strafrecht. Het is ook goed om met de beste software voor het afhandelen van douaneprocessen te werken, omdat deze douane- en complianceprocessen kan automatiseren, waardoor u tijd en middelen bespaart.

* Elektronische facturatie -OB10 voor National e-Invoicing Forum in het Verenigd Koninkrijk (UK)



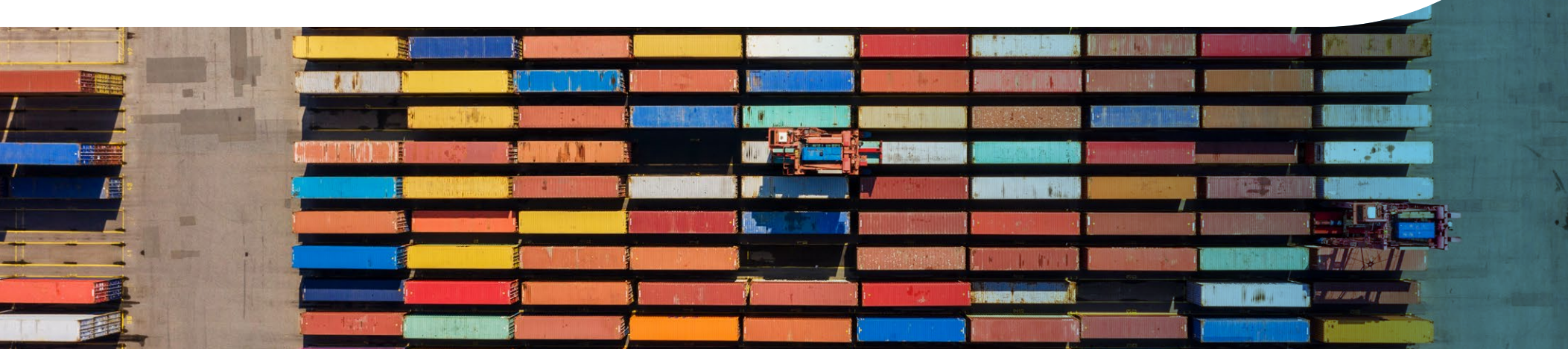
1. Valse douaneclassificatie

De 'commercial bill' ('trade bill' die door een bank is geaccepteerd) dient als basis voor de douaneaangifte voor zowel de invoer als de uitvoer, zodat een nauwkeurige omschrijving van de goederen moet worden bijgesloten om een definitieve douaneclassificatie mogelijk te maken. Vanuit het perspectief van de importeur moeten er daarom duidelijke afspraken worden gemaakt met de leverancier. Een goederenomschrijving voldoet aan de norm wanneer de informatie voor elk artikel wordt vermeld, met inbegrip van het doel voor gebruik, materiaal en kenmerken. Zodra deze informatie is vermeld, kunnen goederen worden toegeschreven aan een douanetariefnummer. Het is verstandig als de leverancier het artikelnummer van de importeur in zijn factuur opneemt. Als de attributie niet definitief is, kunnen valse tariefclassificaties leiden tot aanvullende betalingen of buitensporige rechtenbetalingen. Een goede oplossing voor douaneaafhandeling zal beide uiteinden van de supply chain ondersteunen, de communicatie stroomlijnen en het automatische delen van informatie mogelijk maken.



Tip

Genereer een database binnen uw douanesoftware voor alle gangbare items, met masterdata en de douanetariefnummers die respectievelijk moeten worden gebruikt. Dit bespaart u tijd in het import- en export proces.



2. Aanvullende betalingen en buitensporige

Binnen de douaneclassificatie wordt een product in het elektronische douanetarief ingedeeld en krijgt het een tariefnummer. Als de goederen tijdens het invoeren onder het verkeerde douanetariefnummer worden aangegeven, brengt het douanekantoor alleen die rechten in rekening die zijn gekoppeld aan het opgegeven codenummer. Dit leidt tot te veel of te weinig betaalde invoerrechten. Foute tarief classificaties zijn extra vervelend, aangezien het douanekantoor de goederen zelden zelf inspecteert; het inspectiepercentage is over het algemeen ongeveer 1,5%. Fouten in de douaneaangiften kunnen dus jarenlang onopgemerkt blijven. Indien de douane vervolgens de kenmerken van de goederen onderzoekt en deze worden vastgesteld, kan dat leiden tot terugbetaling van de te veel betaalde rechten, indien van toepassing. Met terugwerkende kracht te nemen acties kunnen slechts tot drie jaar na verscheping worden afgedwongen. Niettemin eindigt dit proces vaak in een bevel voor een aanvullende betaling. Het wordt meestal beoordeeld in de centrale douanekantoren om te bepalen of er in het verleden identieke omstandigheden zijn geweest. Zo ja, zal dat aanvullende betaling van invoertarieven met zich meebrengen.



Tip

Vermijd aanvullende betalingen en buitensporige rechten door regelmatig uw masterdata te actualiseren.

3. Ontbrekende informatie

Incoterms

Ontbrekende factuurinformatie betreffende de overeengekomen leveringsvoorwaarden is een van de meest voorkomende redenen voor vragen en vertragingen. De basis voor de berekening van de douanewaarde is vaak de CIF-waarde (Cost Insurance Freight) tot aan de EU-grens. Als de CIF wordt goedgekeurd, is er gewoonlijk de beslissende douanewaarde die bestaat uit de waarde van de goederen en de bijbehorende vrachtkosten en verzekering. In het geval van “EX WORKS”, daarentegen, zijn de voor de douane relevante vracht- en verzekeringskosten afkomstig uit andere bronnen (leveringscontract), die vervolgens door de importeur moeten worden verduidelijkt. Informatie zoals ‘freight collect’ of ‘freight prepaid’ op de Bill of Lading of ‘airway bill’ hebben alleen betrekking op de plaats van betaling en zeggen niets over de kosten die zijn opgenomen in de factuurprijs.

Aantal artikelen

Douaneaangiften met ontbrekende of onjuiste informatie over het aantal artikelen worden onmiddellijk door de douaneautoriteiten afgewezen. Uw eigen douanesoftware moet de ingevoerde informatie controleren en een waarschuwing activeren als deze onjuist blijkt te zijn. In het proces, dient, bijvoorbeeld, het opgegeven aantal stuks in combinatie met het gewicht als basis voor geautomatiseerde plausibiliteitscontroles. Een verzendgewicht van 1,536 kilogram komt dus niet overeen met een hoeveelheid van 100 notitieblokken. Om deze eenvoudige fout te elimineren, moet de hoeveelheid artikelen altijd worden vermeld op de factuur – zelfs als dit niet altijd nodig is.

Totale prijs

Om de volledigheid van documenten met meerdere pagina's te kunnen controleren, is het belangrijk dat de totale prijs wordt getoond op de factuur. Aangezien de douanewaarde meestal moet worden omgerekend in Euro's, is het ook een vereiste om de valuta waarin de factuur is uitgegeven te specificeren.

Douanewaarde voor gratis geleverde goederen

Er moet ook een douanewaarde worden opgegeven voor goederen die gratis worden geleverd. Aangezien er geen transactiewaarde beschikbaar is voor deze artikelen, moeten alternatieve methoden voor de berekening van de douanewaarde worden gebruikt. Het is noodzakelijk om te controleren of een waarde van gelijkwaardige artikelen op de factuur staat vermeld of als dezelfde goederen eerder al zijn ingevoerd. De methoden voor de berekening van de douanewaarde volgen vaste regels. Het opgeven van fictieve goederenwaarden is niet toegestaan.

4. Onjuiste certificaten van oorsprong

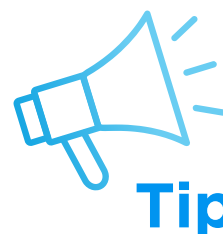
Certificaten van oorsprong kunnen na invoer ongeldig worden verklaard, aangezien de autoriteiten twijfelen aan de juistheid van de herkomst van goederen. Zonder geldig certificaat van oorsprong, is de oorsprong van de goederen niet bewezen. Dit houdt een aanvullende beoordeling in van rechten en btw op import.

Vaak is de juiste oorsprong van goederen in termen van douanevoorschriften echter moeilijk te beoordelen. Ook al wordt de oorsprong van de goederen in eerste instantie door de oorsprong van de componenten van een product bepaald, wordt het overtuigend bepaald door de regelgeving van het land van invoer. Dus, afhankelijk van het land van invoer kunnen verschillende certificaten van oorsprong nodig zijn voor hetzelfde product en kunnen verschillende regels voor wederuitvoer in overweging worden genomen. De beste oplossingen voor customs management software zullen de douaneregelingen van meerdere landen harmoniseren tot één enkele output.

Een onjuist certificaat van oorsprong kan zelfs leiden tot een ‘medeplichtige handeling’ onder het strafrecht in het geval van belastingfraude gepleegd door de koper, belastingontduiking of kleinschalige belastingfraude. Belastingontduiking of kleinschalige belastingfraude wordt bestraft met een boete, die zowel aan de persoon die het voorkeurscertificaat heeft ondertekend kan worden gegeven, als aan de supervisor van deze persoon.

Ernstige gevallen, zoals illegale, strafbare feiten worden bij rechterlijke uitspraak afgehandeld als strafbare feiten, met boetes of gevangenisstraffen tot vijf jaar.

De aangiften betreffende de oorsprong van goederen in het kader van de preferentievoorschriften worden volgens het burgerlijk recht beoordeeld als een ‘verzekerd kenmerk’. Indien de specificatie van de oorsprong onjuist is en de koper daardoor verlies lijdt, kan de exporteur aansprakelijk worden gesteld voor de vergoeding. Indien de koper het volledige douanetarief moet betalen dat in het land van invoer voor de goederen uit derde landen van toepassing is, kan hij hiervoor onder bepaalde omstandigheden een claim leggen op de exporteur. Het financiële verlies wordt nog verergerd door de verslechtering van de zakelijke relatie met de koper.



Tip

Controleer en beoordeel certificaten van oorsprong grondig.

5. Naleving

Volgens de Douanecode van de Unie (Union Customs Code, UCC) worden alle deelnemers in de uitvoer van goederen als debiteuren van invoerrechten beschouwd zolang de invoerinformatie niet is ingediend of totdat de goederen de EU weer verlaten. Foute voorkeurscertificaten en daarmee indirecte deelname aan belastingontduiking of kleinschalige belastingfraude kunnen worden afgehandeld onder het strafrecht of regelgeving en kunnen leiden tot administratieve boetes. 'Belastingontduiking als medeplichtige' wordt vervolgd in verband met het belang dat in de handeling wordt nagestreefd, de omvang van de bijdrage aan de handeling en de objectieve capaciteit als primaire overtreder.



Tip

Wanneer supply chains complexer worden, kunt u sneller medeplichtig worden dan u zou denken. Daarom zijn geautomatiseerde plausibiliteitscontroles essentieel om ervoor te zorgen dat u de lokale douaneregels- en wetgeving naleeft.



Conclusie

Douanevalkuilen liggen in veel verschillende vormen op de loer bij het importeren of exporteren van goederen en soms worden deze problemen pas na een aantal maanden en jaren duidelijk. Controleer daarom uw processen op hun duurzaamheid - een 'best-of-breed, multi-country customs management software' oplossing zal u helpen om ervoor te zorgen dat u voldoet aan de douane- en beveiligingsregelgeving over de hele wereld en die ook de komende jaren naleeft.



BluJay Solutions helpt bedrijven over de hele wereld uit te blinken in logistiek en handelscompliance - het zit in ons DNA. Via een combinatie van data, netwerken en applicaties, geleverd op de BluJay wijze, voorziet ons DNA-platform in het verkrijgen van een frictieloze supply chain voor duizenden toonaangevende fabrikanten, retailers, distributeurs, expediteurs, douane-expediteurs, vervoerders en logistieke dienstverleners.