



EUROPESE COMMISSIE

DIRECTORAAT-GENERAAL

BELASTINGEN EN DOUANE-UNIE

Veiligheid en beveiliging, handelsfacilitering, oorsprongsregels en internationale coördinatie

Risicobeheer en veiligheid

Brussel, 11 maart 2016

TAXUD/B2/047/2011 - Rev.6



GEAUTORISEERDE MARKTDEELNEMERS

RICHTSNOEREN

Goedgekeurd door het Comité douanewetboek – algemene douanewetgeving (onderafdeling AEO) op 11 maart 2016

Dit document is geen bindend rechtsinstrument, maar dient slechts ter informatie.

Wettelijke bepalingen in de douanewetgeving hebben voorrang boven dit document en moeten te allen tijde geraadpleegd worden.

De authentieke teksten van de wetgevingsinstrumenten van de EU zijn die welke bekend zijn gemaakt in het Publicatieblad van de Europese Unie.

Het is mogelijk dat er, naast dit document, ook nationale instructies of toelichtingen bestaan.

Inhoud

AFKORTINGEN	6
DEEL 1, ALGEMENE INFORMATIE	8
Afdeling I – Inleiding	9
1.I.1. AEO-Douanevereenvoudigingen (AEOC):	10
1.I.2. AEO - Veiligheid (AEOS):	11
1.I.3. AEO – Douanevereenvoudigingen / Veiligheid (AEOC/AEOS):	11
1.I.4. Voorbereiding voor het indienen van een aanvraag:	12
Afdeling II - Welke marktdeelnemers kunnen de AEO-status verkrijgen?	15
1.II.1. Wie is "marktdeelnemer"?	15
1.II.2. Wie is een "in de Unie gevestigde marktdeelnemer"?	15
1.II.3. Wie is een marktdeelnemer "die zich bezighoudt met douanegerelateerde activiteiten"?	16
1.II.4. Deelnemers aan de internationale toeleveringsketen	17
Afdeling III – AEO-voordelen	20
1.III.1. Gemakkelijker toegang tot douanevereenvoudigingen	20
1.III.2. Voorafgaande kennisgeving	22
1.III.3. Minder fysieke en op documenten gebaseerde controles	23
1.III.4. Voorrang bij controles	25
1.III.5. Keuze van de plaats van de controles	25
1.III.6. Indirecte voordelen	26
Afdeling IV– Samenwerking tussen de douane en andere overheidsinstanties	28
Afdeling V – Wederzijdse erkenning	30
Afdeling VI – Het AEO-logo	31
DEEL 2, AEO-CRITERIA	32
Afdeling I - Naleving van de douanewetgeving en belastingvoorschriften, waaronder geen ernstige of herhaalde overtredingen van de douanewetgeving en belastingvoorschriften en geen strafblad met zware misdrijven in verband met de economische activiteit van de aanvrager	32
2.I.1. Algemeen	32
2.I.2. Overtredingen van geringe betekenis	33
2.I.3. Herhaalde overtreding	34
2.I.4. Ernstige inbreuken	35
Afdeling II - Een deugdelijke handels- en, in voorkomend geval, vervoersadministratie die passende douanecontroles mogelijk maakt	36
2.II.1. Algemeen	37
2.II.2 Voorwaarde van deugdelijke handels- en vervoersadministratie	37
Afdeling III - Bewijs van financiële solvabiliteit	42

2.III.1. Algemeen.....	42
2.III.2. Informatiebronnen	43
2.III.3. Financiering door een lening van een andere persoon of een financiële instelling	47
2.III.4. Garantieverklaringen en garanties van moedermaatschappijen of andere tot het concern behorende bedrijven.....	47
2.III.5. Aanvragers die minder dan drie jaar in de EU gevestigd zijn.....	48
Afdeling VI - De praktische vakbekwaamheid of beroepskwalificaties die rechtstreeks samenhangen met de verrichte activiteit	49
2.IV.1. Algemeen	49
2.IV.2. Praktische vakbekwaamheid	49
2.IV.3. Beroepskwalificaties	54
Afdeling V - Passende veiligheidsnormen	55
2.V.1. Algemeen.....	55
2.V.2. Veiligheid van het gebouw	57
2.V.3. Passende toegangscontroles.....	58
2.V.4. Beveiliging van de lading	59
2.V.5. Veiligheid van handelspartners	61
2.V.6. Veiligheid van het personeel	64
2.V.7. Externe dienstverleners	66
2.V.8. Programma's inzake veiligheidsbewustzijn.....	67
2.V.9. Aangewezen contactpersoon	68
DEEL 3, AANVRAAG- EN VERGUNNINGSPROCEDURE	69
Afdeling I – Bepaling van de bevoegde lidstaat voor het indienen van een AEO- aanvraag.....	70
3.I.1. Algemeen:	70
3.I.2. Toegang tot de douanegerelateerde dossiers.....	70
3.I.3. Multinationals en grote bedrijven	71
Afdeling II – Ontvangst en aanvaarding van de aanvraag	73
Afdeling III - Risicoanalyse en controle	74
3.III.1. Gegevens verzamelen en analyseren	75
3.III.2. Kleine en middelgrote ondernemingen	76
3.III.3. Specifieke economische activiteiten	76
3.III.4. Factoren die het verlenen van een vergunning vergemakkelijken	82
3.III.5. Moedermaatschappijen en dochterondernemingen met gemeenschappelijke systemen/procedures	89
3.III.6. Risico en risicobeoordeling	90
3.III.7. Op risicoanalyse gebaseerde controle	93
Afdeling IV - Besluit over de verlening van de status	96
3.IV.1. In aanmerking te nemen factoren alvorens het besluit te nemen	96
3.IV.2. Het besluit nemen.....	97
3.IV.3. De aanvrager op de hoogte stellen	98

3.IV.4. Beroep	99
3.IV.5. Termijnen	100
DEEL 4, UITWISSELING VAN GEGEVENS TUSSEN LIDSTATEN EN MET ANDERE OVERHEIDSINSTANTIES	101
Afdeling 1 - Informatie-uitwisseling tussen de lidstaten	101
4.I.1. Meldingsprocedure.....	101
4.I.2. Raadplegingsprocedure	102
4.I.3. Communicatiemiddelen	103
Afdeling II – Uitwisseling van gegevens tussen douane- en andere overheidsinstanties	104
DEEL 5, BEHEER VAN DE VERGUNNING	106
Afdeling I – Toezicht	106
5.I.1. Algemeen	106
5.I.2. AEO-vergunning voor meerdere vaste inrichtingen (vi's)	110
Afdeling II – Herbeoordeling	111
5.II.1. Herbeoordeling bij wijzigingen in de EU-wetgeving.....	111
5.II.2. Herbeoordeling naar aanleiding van uitgeoefend toezicht of informatie verstrekt door de houder van de beschikking of door andere instanties	112
Afdeling III - Wijziging van de beschikking	113
Afdeling IV - Schorsing	114
Afdeling V - Intrekking.....	116
DEEL 6 - WEDERZIJDSE ERKENNING	116
Afdeling I - Door de EU afgesloten overeenkomsten inzake wederzijdse erkenning (MRA's).....	117
Afdeling II - Stappen in het proces naar wederzijdse erkenning	117
Afdeling III - Implementatie en follow-up na ondertekening van een MRA.....	117
Afdeling IV - MRA-voordelen die door de EU worden aangeboden aan deelnemers van de AEO-programma's van partners (en vice versa)	118
Afdeling V - Implementatie van MRA's – Hoe te profiteren van MRA's.....	119
Afdeling VI - Unilaterale schorsing van voordelen	119
Afdeling VII - Aanbevelingen voor het verrichten van een AEO-controle- of -inspectiebezoek in een EU-lidstaat	120
DEEL 7, BIJLAGEN.....	122

Afkortingen

AEO	Geautoriseerde marktdeelnemer (Authorised Economic Operator)
AEOC	AEO – Douanevereenvoudigingen (Customs Simplifications)
AEOS	AEO – Veiligheid (Security and Safety)
AC	Vaste afzender (Account Consignor)
CDW	Communautair douanewetboek ¹
DWU	Douanewetboek van de Unie ²
EG	Europese Gemeenschap
EORI	Registratie en identificatie van marktdeelnemers (Economic Operator Registration and Identification)
EOS	Systeem van de marktdeelnemer (Economic Operator System)
ERP	Enterprise Resource Planning
EU	Europese Unie
GV/DWU	Douanewetboek van de Unie - gedelegeerde verordening ³
ICA	Douaneautoriteit van afgifte (Issuing Customs Authority)
ICAO	Internationale Burgerluchtvaartorganisatie (International Civil Aviation Organization)
IMO	Internationale Maritieme Organisatie
ISO	Internationale Organisatie voor normalisatie
ISO/PAS	Openbaar beschikbare specificatie van de Internationale Organisatie voor normalisatie (International Standard Organisation, Public Available Specification)
KC	Bekende afzender (Known Consignor)
Kmo's	Kleine en middelgrote ondernemingen
MRA	Overeenkomst inzake wederzijdse erkenning (Mutual Recognition Agreement)
OTIF	Intergouvernementele Organisatie voor het internationale spoorwegvervoer
PB	Publicatieblad
RA	Erkend agent (Regulated Agent)
SAQ	Vragenlijst voor zelfbeoordeling (Self-assessment questionnaire)
TAPA	Transported Asset Protection Association
TAXUD	Directoraat-generaal Belastingen en Douane-unie
UCDW	Uitvoeringsbepalingen van het douanewetboek ⁴

¹ Verordening (EEG) nr. 2913/92 van de Raad van 12 oktober 1992 tot vaststelling van het communautair douanewetboek

² Verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en van de Raad van 9 oktober 2013 tot vaststelling van het douanewetboek van de Unie.

³ Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/2446 van de Commissie van 28 juli 2015 tot aanvulling van Verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en van de Raad met nadere regels ter verduidelijking van een aantal bepalingen van het douanewetboek van de Unie

⁴ Verordening (EEG) nr. 2454/93 van de Commissie van 2 juli 1993 houdende vaststelling van enkele bepalingen ter uitvoering van Verordening (EEG) nr. 2913/92 van de Raad tot vaststelling van het communautair douanewetboek

UNECE	Economische Commissie voor Europa van de Verenigde Naties
UPU	Wereldpostunie
UV/DWU	Douanewetboek van de Unie - uitvoeringsverordening ⁵
vi	Vaste inrichting
WCO SAFE	World Customs Organisation Standards to Secure and Facilitate Global Trade (SAFE-kader van de Werelddouaneorganisatie)
WDO	Werelddouaneorganisatie

⁵ Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2447 van de Commissie van 21 november 2015 houdende nadere uitvoeringsvoorschriften voor enkele bepalingen van Verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en van de Raad tot vaststelling van het douanewetboek van de Unie

DEEL 1, Algemene informatie

Het AEO-concept is gebaseerd op het door de Werelddouaneorganisatie (WDO) gelanceerde "Customs-to-Business partnership". Handelaars die vrijwillig voldoen aan een scala van criteria, werken nauw samen met de douaneautoriteiten ten behoeve van het gemeenschappelijke doel van veiligheid van de toeleveringsketen.

Dit concept steunt sterk op samenwerking tussen de douane en de marktdeelnemer. Dit betekent dat de relatie tussen de douane en AEO's te allen tijde gebaseerd moet zijn op de beginselen van wederzijdse transparantie, correctheid, billijkheid en verantwoordelijkheid. De douane verwacht van de AEO dat hij handelt overeenkomstig de douanewetgeving en de douane in kennis stelt van eventuele moeilijkheden die hij daarbij ondervindt. De douane dient de AEO daarbij actief te ondersteunen.

De EU is voor haar AEO-concept uitgegaan van internationaal erkende standaarden en heeft in 2008 een rechtsgrondslag voor dit concept gecreëerd via de "veiligheidswijzigingen" van het "communautair douanewetboek" (CDW) en de uitvoeringsbepalingen daarvan. Het programma is bedoeld om de veiligheid van de internationale toeleveringsketen te verbeteren en legale handel te faciliteren, en staat open voor alle actoren in de toeleveringsketen. Het is van toepassing op alle marktdeelnemers die een vergunning hebben gekregen voor douanevereenvoudigingen (AEOC), veiligheid (AEOS) of een combinatie van beide.

Deze gids is geen juridisch bindend document, maar geeft slechts uitleg. Hij moet ervoor zorgen dat de douaneautoriteiten en de marktdeelnemers de AEO-bepalingen op dezelfde wijze interpreteren, en de lidstaten helpen om deze bepalingen juist en op geharmoniseerde wijze ten uitvoer te leggen. De gids en de bijlagen erbij vormen samen één document dat alle voornaamste instrumenten omvat die tijdens de AEO-aanvraag- en beheersprocedure worden gebruikt. Deze gids wordt regelmatig geactualiseerd op basis van ontwikkelingen in de wetgeving, de praktijkervaring die is opgedaan en de verworven beste praktijken.

De meest recente versie van de AEO-gids wordt gepubliceerd op de website van DG TAXUD:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/aeo/index_en.htm.

Hoe moet u deze gids gebruiken?

[Deel 1](#) van de gids bevat algemene informatie over het AEO-programma van de EU, waaronder de voordelen van de status en wederzijdse erkenning.

[Deel 2](#) van de gids beschrijft de AEO-criteria en de verschillende aspecten van de veiligheidseisen en de veiligheid van de toeleveringsketen.

[Deel 3](#) van de gids gaat over het algemene besluitvormingsproces voor zowel douaneautoriteiten als marktdeelnemers.

[Deel 4](#) van de gids bevat alle bijzonderheden over de uitwisseling van informatie tussen douaneautoriteiten, waaronder raadpleging.

[Deel 5](#) van de gids bestrijkt alle informatie over het beheer van een reeds verleende status, waaronder toezicht, herbeoordeling, wijziging, schorsing en intrekking.

[Deel 6](#) van de gids gaat over wederzijdse erkenning van AEO-programma's.

[Deel 7](#) van de gids bevat alle bijlagen.

[Bijlage 1](#) bevat de vragenlijst voor zelfbeoordeling (SAQ) en de toelichting daarbij. Overeenkomstig artikel 26 van het douanewetboek van de Unie - gedelegeerde verordening (GV/DWU) moet een aanvrager om de AEO-status aan te vragen een vragenlijst voor zelfbeoordeling indienen, die door de douaneautoriteiten ter beschikking wordt gesteld, tezamen met zijn aanvraag.

[Bijlage 2](#) bevat het document "Dreigingen, risico's en mogelijke oplossingen" dat gericht is aan zowel douaneautoriteiten als marktdeelnemers. Het is bedoeld om controle en onderzoek van naleving van AEO-criteria te vereenvoudigen, waarbij de informatie in de SAQ wordt afgezet tegen de geïdentificeerde risicogebieden, en bevat ook voorbeelden van mogelijke oplossingen om de geïdentificeerde risico's en gevaren af te dekken.

[Bijlage 3](#) bevat een voorbeeld van een model-veiligheidsverklaring.

[Bijlage 4](#) bevat een lijst met voorbeelden van informatie die met de douaneautoriteiten gedeeld moet worden overeenkomstig artikel 23, lid 2, van het douanewetboek van de Unie (DWU).

Afdeling I – Inleiding

De AEO-status

Een geautoriseerde marktdeelnemer is een marktdeelnemer als omschreven in artikel 5, punt 5, DWU die als betrouwbaar wordt beschouwd voor zijn douanegerelateerde activiteiten, en daarom in de gehele EU voor faciliteiten in aanmerking komt.

Het AEO-programma staat open voor alle marktdeelnemers, met inbegrip van kleine en middelgrote ondernemingen ([zie Deel 3, Afdeling III.2 "Kleine en middelgrote ondernemingen" van deze gids](#)) en ongeacht hun rol in de internationale toeleveringsketen.

Marktdeelnemers zijn niet wettelijk verplicht om AEO te worden - het is hun eigen keuze afhankelijk van hun specifieke situatie. AEO's zijn evenmin wettelijk verplicht om van hun handelspartners te eisen dat zij de AEO-status verkrijgen.

Overeenkomstig artikel 38 DWU omvat de AEO-status verschillende soorten vergunningen: die van AEO voor douanevereenvoudigingen (AEOC) en die van AEO voor veiligheid (AEOS). Elke soort vergunning biedt verschillende soorten voordelen.

Op grond van artikel 39 DWU kan de AEO-status worden verleend aan elke marktdeelnemer die aan de volgende algemene criteria voldoet:

- de aanvrager kan aantonen dat hij de douanewetgeving en belastingvoorschriften heeft nageleefd en geen strafblad heeft met zware misdrijven in verband met zijn economische activiteit;
- de aanvrager kan aantonen dat hij zijn handelingen en de goederenstroom goed onder controle heeft dankzij een handels- en, in voorkomend geval, vervoersadministratie die passende douanecontroles mogelijk maakt;
- bewijs van financiële solvabiliteit.

En afhankelijk van de soort AEO-status:

- de praktische vakbekwaamheid of beroepskwalificaties die rechtstreeks samenhangen met de verrichte activiteit (AEOC);

- passende veiligheidsnormen (AEOS).

Als een lidstaat een AEO-status heeft verleend, wordt deze door de douaneautoriteiten in alle lidstaten erkend (artikel 38, lid 4, DWU).

1.I.1. AEO-Douanevereenvoudigingen (AEOC):

Een AEO-status in de vorm van een AEOC is bedoeld voor in de Unie gevestigde marktdeelnemers die in aanmerking wensen te komen voor de diverse specifieke vereenvoudigingen waarin de douanewetgeving voorziet.

De criteria voor het verlenen van een AEOC omvatten:

- geen ernstige of herhaalde overtredingen van de douanewetgeving en belastingvoorschriften en geen strafblad met zware misdrijven in verband met de economische activiteit van de aanvrager;
- de aanvrager kan aantonen dat hij zijn handelingen en de goederenstroom goed onder controle heeft dankzij een handels- en, in voorkomend geval, vervoersadministratie die passende douanecontroles mogelijk maakt;
- financiële solvabiliteit die geacht wordt aangetoond te zijn als de aanvrager een goede financiële positie heeft die hem in staat stelt aan zijn verplichtingen te voldoen, waarbij naar behoren wordt gelet op de kenmerken van het type zakelijke activiteiten in kwestie;
- de praktische vakbekwaamheid of beroepskwalificaties die rechtstreeks samenhangen met de verrichte activiteit;

Aangezien deze criteria ook voor bijna alle douanevereenvoudigingen/vergunningen gelden, zou een marktdeelnemer met een AEOC gemakkelijker in aanmerking komen voor en gebruik kunnen maken van de verschillende vereenvoudigingen/vergunningen. Zo worden, overeenkomstig artikel 211, lid 3, onder b), DWU, de criteria voor de vergunningen voor bijzondere regelingen in aanmerking genomen tijdens de aanvraagprocedure voor de AEO-status. Verder is voor andere vereenvoudigingen of vergunningen de AEOC-status vereist om aanspraak te kunnen maken op bepaalde vereenvoudigingen/vergunningen, zoals inschrijving in de administratie van de aangever met ontheffing van de verplichting de goederen aan te brengen, zoals bedoeld in artikel 182 DWU.

Een AEOC:

- kan aanspraak maken op specifieke soorten vereenvoudigingen op grond van zijn erkenning als AEOC zolang wordt voldaan aan de vereisten in verband met het betreffende soort vereenvoudiging zoals bepaald in de douanewetgeving;
- kan aanspraak maken op een gunstiger behandeling dan andere marktdeelnemers op het vlak van douanecontroles, onder meer in de vorm van minder fysieke en op documenten gebaseerde controles, met uitzondering van controles die verband houden met veiligheidsmaatregelen;
- kan aanspraak maken op kennisgeving vooraf in geval van selectie voor douanecontrole;
- wordt bij voorrang gecontroleerd indien hij voor een controle wordt geselecteerd;
- kan verzoeken dat een controle op een bepaalde plaats geschiedt.

Zie ook Deel 1, Afdeling III "AEO-voordelen".

Voor dit type AEO-vergunning is het criterium betreffende passende veiligheidsnormen niet vereist. AEOC-houders komen dan ook voor geen van de AEO-voordelen in aanmerking die verband houden met de veiligheid van de internationale toeleveringsketen. De AEO-status in de vorm van een AEOC wordt vooralsnog niet in aanmerking genomen bij overeenkomsten inzake wederzijdse erkenning (MRA's) met derde landen.

1.1.2. AEO - Veiligheid (AEOS):

Een AEOS is bedoeld voor in de Unie gevestigde marktdeelnemers die in aanmerking willen komen voor specifieke faciliteiten met betrekking tot veiligheidsgerelateerde douanecontroles wanneer de goederen het douanegebied van de Unie binnenkomen of verlaten.

Voor het verlenen van een AEOS gelden de volgende criteria:

- passende staat van dienst wat betreft naleving van alle douanewetgeving en belastingvoorschriften, en geen strafblad met zware misdrijven in verband met de economische activiteit van de aanvrager;
- de aanvrager kan aantonen dat hij zijn handelingen en de goederenstroom goed onder controle heeft dankzij een handels- en, in voorkomend geval, vervoersadministratie die passende douanecontroles mogelijk maakt. In tegenstelling tot een AEOC vereist een AEOS evenwel geen logistiek systeem dat een onderscheid maakt tussen Uniegoederen en niet-Uniegoederen in de administratie van de vergunninghouder;
- het bewijs van financiële solvabiliteit; en
- passende veiligheidsnormen.

Een AEOS:

- kan aanspraak maken op faciliteiten met betrekking tot aangiften vóór vertrek;
- kan aanspraak maken op een gunstiger behandeling dan andere marktdeelnemers op het vlak van douanecontroles, onder meer in de vorm van minder fysieke en op documenten gebaseerde controles;
- kan aanspraak maken op kennisgeving vooraf in geval van selectie voor douanecontrole;
- wordt bij voorrang gecontroleerd indien hij voor een controle wordt geselecteerd;
- kan verzoeken dat een controle op een bepaalde plaats geschiedt.

Een AEOS wordt erkend als een marktdeelnemer die passende maatregelen heeft genomen om zijn bedrijf te beveiligen en is derhalve een betrouwbare deelnemer aan de internationale toeleveringsketen, zowel vanuit het perspectief van de bevoegde overheidsinstanties als vanuit het perspectief van zijn handelspartners. De AEOS wordt in aanmerking genomen bij MRA's met derde landen.

Zie ook Deel 1, Afdeling III "AEO-voordelen".

1.1.3. AEO – Douanevereenvoudigingen / Veiligheid (AEOC/AEOS):

Beide soorten vergunningen (AEOC en AEOS) kunnen tegelijkertijd worden gehouden. In dat geval dient de marktdeelnemer te voldoen aan zowel de criteria voor AEOC als die voor AEOS en maakt hij aanspraak op de voordelen van beide.

In artikel 33 van de uitvoeringsverordening van het DWU (UV/DWU) is het volgende vastgesteld: *"wanneer een aanvrager zowel op een AEOC- als een AEOS-vergunning recht heeft, geeft de beschikkingsbevoegde douaneautoriteit één gecombineerde vergunning af."*

Ten behoeve van het beheer van de AEOC- en AEOS-vergunning die door een marktdeelnemer tegelijkertijd wordt gehouden, vindt de elektronische informatie-uitwisseling overeenkomstig artikel 16, lid 1, DWU plaats via een uniek AEO-vergunningnummer (dat momenteel bestaat uit de landcode gevolgd door de letters AEOF en het nationale vergunningnummer).

In de volgende tabel worden de AEO-voorwaarden en -criteria samengevat:

Geautoriseerde marktdeelnemer (AEO)

Voorwaarden en criteria	AEOC	AEOS	Referentie DWU/UV/DWU	Gids Deel
Marktdeelnemer	X	X	Art. 5, punt 5, DWU	1.II.1
In het douanegebied van de Unie gevestigd	X	X	Art. 5, punt 31, DWU	1.II.2
Naleving	X	X	Art. 39, onder a), DWU Art. 24, UV/DWU	2.I
Een passende administratie	X	X	Art. 39, onder b), DWU Art. 25, UV/DWU	2.II
Financiële solvabiliteit	X	X	Art. 39, onder c), DWU Art. 26, UV/DWU	2.III
Praktische vakbekwaamheid en beroepskwalificatie	X		Art. 39, onder d) DWU Art. 27, UV/DWU	2.IV
Veiligheid		X	Art. 39, onder e), DWU Art. 28, UV/DWU	2.V

1.I.4. Voorbereiding voor het indienen van een aanvraag:

Het voorbereiden van de AEO-aanvraag, het verkrijgen van de AEO-vergunning en het behouden van de AEO-status zijn een tijdrovend proces. Een gedegen voorbereiding is cruciaal. Er wordt derhalve verwacht dat een aanvrager van de AEO-status zijn onderneming onder controle heeft.

Dit betekent dat het bedrijf, afhankelijk van het soort AEO dat wordt aangevraagd en zijn zakelijke activiteiten en bedrijfsmodel, passende organisatorische maatregelen moet hebben getroffen op de terreinen waarop de AEO-criteria betrekking hebben, teneinde te waarborgen

dat de risico's in verband met zijn douaneactiviteiten kunnen worden vastgesteld en vermeden en/of zo veel mogelijk beperkt.

Voor een goed inzicht in wat de douane hiermee bedoelt en om het proces te bespoedigen is het gebruik van een [SAQ](#) verplicht.

De [SAQ](#) is een instrument waarmee de marktdeelnemer zijn voorbereiding kan structureren, de verschillende bedrijfsonderdelen van zijn organisatie in beeld kan brengen en een idee krijgt van de vereiste diepgang van de voorbereiding.

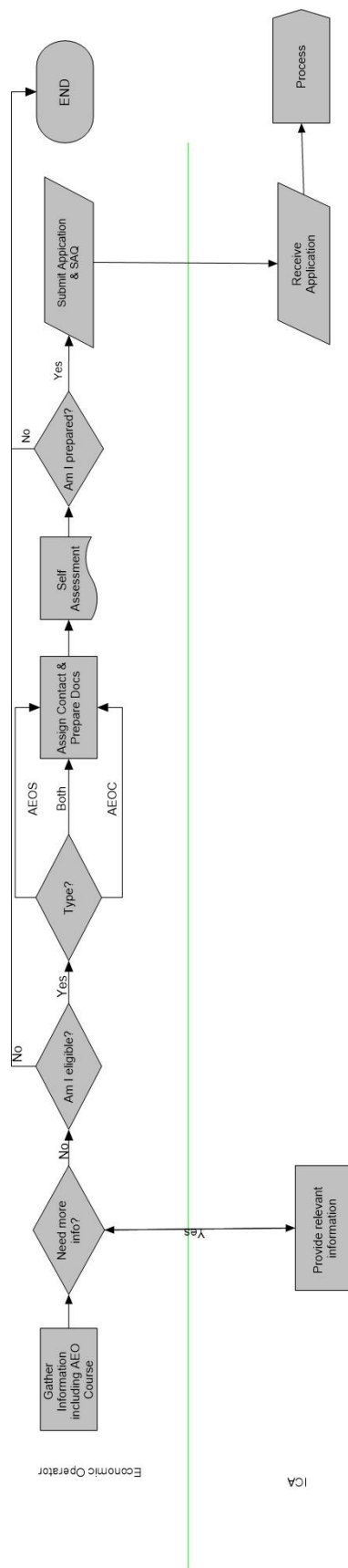
Ten behoeve van de nauwe samenwerking tussen de douane en de aanvrager/AEO wordt aanbevolen al in een vroeg stadium contact op te nemen met de douaneautoriteit van afgifte (ICA) en dat contact ook na de aanvraagprocedure voort te zetten. Zo kunnen misverstanden aan beide zijden worden voorkomen en kan in geval van vragen duidelijkheid worden verstrekt.

Samengevat wordt de marktdeelnemer dringend geadviseerd om voorafgaand aan het indienen van de aanvraag:

- contact op te nemen met de ICA;
- een besluit te nemen over het gewenste soort vergunning;
- een bevoegde contactpersoon aan te wijzen die de regie voert over de aanvraag;
- de [SAQ](#) nauwgezet in te vullen en daarbij alle relevante personen en afdelingen binnen de organisatie te betrekken.

Daarnaast is het noodzakelijk dat het management van het bedrijf de AEO-aanvraag ondersteunt.

Het voorbereidingsproces is schematisch weergegeven in het onderstaande stroomdiagram:



[Zie ook Deel 3 over de aanvraag- en vergunningsprocedure.](#)

Afdeling II - Welke marktdeelnemers kunnen de AEO-status verkrijgen?

Overeenkomstig artikel 38, lid 1, DWU kan een marktdeelnemer die in het douanegebied van de Unie is gevestigd en aan de in artikel 39 DWU gestelde criteria voldoet, de AEO-status aanvragen.

Deze basisvereiste betekent dat aan twee voorwaarden moet zijn voldaan: de aanvrager moet een marktdeelnemer zijn **en** in het douanegebied van de Unie gevestigd zijn.

1.II.1. Wie is "marktdeelnemer"?

Overeenkomstig artikel 5, punt 5, DWU is een *“marktdeelnemer: de persoon die zich in het kader van zijn bedrijfsvoering bezighoudt met activiteiten die onder de douanewetgeving vallen”*.

Ook de definitie van "marktdeelnemer" houdt twee kernvoorwaarden in: de aanvrager moet een "persoon" zijn en moet zich bezighouden met activiteiten waarop de douanewetgeving betrekking heeft.

Overeenkomstig artikel 5, punt 4, DWU wordt verstaan onder "persoon":

- een natuurlijk persoon, of
- een rechtspersoon, of
- een vereniging van personen die geen rechtspersoonlijkheid bezit maar krachtens het Unierecht of het nationale recht wel als handelingsbekwaam is erkend.

De nationale wetgeving van elke lidstaat bepaalt echter wie er wordt beschouwd als een natuurlijk persoon, een rechtspersoon of een vereniging van personen die als handelingsbekwaam wordt erkend zonder de wettelijke status van rechtspersoon te bezitten.

Multinationals bestaan meestal uit een moedermaatschappij en dochterondernemingen en/of filialen.

Een dochteronderneming heeft een eigen rechtspersoonlijkheid, dat wil zeggen dat een dochteronderneming een afzonderlijke rechtspersoon of vereniging van personen is die in het plaatselijke handelsregister is ingeschreven volgens het ondernemingsrecht van de lidstaat waar de dochteronderneming is gevestigd. Indien de moedermaatschappij voor sommige of al haar dochterondernemingen de AEO-status wenst aan te vragen, moet een afzonderlijke aanvraag worden ingediend door alle dochterondernemingen die een AEO wensen te worden.

Een "filiaal" daarentegen is een kantoor/bedrijfsruimte/andere locatie van het bedrijf zelf en maakt deel uit van de activa van het bedrijf; het is dan ook geen afzonderlijke rechtspersoon. In dit geval hoeft de moedermaatschappij slechts een enkele aanvraag voor de AEO-status in te dienen voor alle EU-filialen die geen afzonderlijke rechtspersoon of vereniging van personen zijn. Zie voor het bepalen van de bevoegde lidstaat voor het indienen van deze enkele aanvraag Deel 3, Afdeling I "Bepaling van de bevoegde lidstaat voor het indienen van een AEO-aanvraag".

1.II.2. Wie is een "in de Unie gevestigde marktdeelnemer"?

Overeenkomstig artikel 5, punt 31, DWU wordt verstaan onder een "in het douanegebied van de Unie gevestigd persoon":

- indien het een natuurlijk persoon betreft, eenieder die in het douanegebied van de Unie zijn normale verblijfplaats heeft;
- indien het een rechtspersoon of een vereniging van personen betreft, elke persoon die zijn statutaire zetel, zijn hoofdbestuur of een vaste inrichting (vi) heeft in het douanegebied van de Unie.

"Vaste inrichting" is overeenkomstig artikel 5, punt 32, *"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."*

Grote of multinationale ondernemingen bestaan doorgaans uit een moedermaatschappij en dochterondernemingen of filialen die in een of meerdere lidstaten gevestigd zijn. Ook als het om vi's van een en dezelfde moedermaatschappij gaat, kunnen deze bedrijven in de verschillende lidstaten toch een andere rechtsvorm hebben. De rechtsvorm waaronder zij in een lidstaat opereren, is namelijk afhankelijk van de wijze van hun bedrijfsvoering en vooral ook van de nationale wetgeving van de betrokken lidstaat. Daarom kan het zijn dat bepaalde filialen van een moedermaatschappij in sommige lidstaten als afzonderlijke rechtspersonen worden beschouwd (d.w.z. een afzonderlijke rechtspersoon die volgens het ondernemingsrecht van de lidstaat in het plaatselijke handelsregister is ingeschreven), terwijl vi's van dezelfde moedermaatschappij in andere lidstaten niet als afzonderlijke rechtspersonen worden beschouwd.

In een dergelijk geval moet een marktdeelnemer die voor al zijn vi's een AEO-status wil aanvragen, beoordelen tot welke groep ze behoren. Als de vi's een eigen rechtspersoonlijkheid hebben of onder de definitie van "persoon" van artikel 5, punt 4, DWU vallen, moeten ze in de betreffende lidstaten apart een AEO-status aanvragen. In alle andere gevallen kunnen ze niet apart een AEO-status aanvragen en moet de moedermaatschappij, die als persoon wordt beschouwd volgens de EU-wetgeving, een enkele aanvraag indienen voor alle vi's samen.

De douaneautoriteiten moeten er ook op letten dat de algemene voorwaarden gelijk zijn voor alle soorten vergunningen/beschikkingen waarvoor de marktdeelnemer een aanvraag indient. Het kan dus bijvoorbeeld niet zo zijn dat de douaneautoriteiten een marktdeelnemer als rechtspersoon beschouwen wanneer deze bijvoorbeeld een EORI-nummer aanvraagt, en hem slechts als een filiaal aanmerken als hij een AEO-status aanvraagt, en dat op grond van dezelfde wetgeving.

1.II.3. Wie is een marktdeelnemer "die zich bezighoudt met douanegerelateerde activiteiten"?

Het andere aspect dat in aanmerking moet worden genomen om vast te stellen of een aanvrager een "marktdeelnemer" is, is of zijn economische activiteit een activiteit is "waarop de douanewetgeving betrekking heeft".

AEO-aanvragen kunnen alleen worden aanvaard van een marktdeelnemer die zich in het kader van zijn bedrijf bezighoudt met activiteiten waarop de douanewetgeving betrekking heeft. Op grond van deze definitie is er een aantal situaties waarin de marktdeelnemer geen AEO-status kan aanvragen, omdat hij zich niet met douaneactiviteiten bezighoudt, bv.:

- een in de EU gevestigde leverancier die uitsluitend goederen levert die zich reeds in het vrije verkeer bevinden, aan een in de EU gevestigde fabrikant;
- een vervoerbedrijf dat uitsluitend goederen vervoert die zich in het vrije verkeer bevinden en die onder geen enkele andere douaneregeling zijn geplaatst, binnen het douanegebied van de Unie;
- een fabrikant die goederen produceert die uitsluitend voor de Europese interne markt zijn bestemd, op basis van grondstoffen die zich reeds in het vrije verkeer bevinden;
- een adviseur die uitsluitend raad/adviezen geeft met betrekking tot douanezaken.

De definitie van marktdeelnemer houdt niet in dat het uitsluitend om personen gaat die zich rechtstreeks "bezighouden met activiteiten waarop de douanewetgeving betrekking heeft". Een fabrikant die goederen voor de export produceert, kan de AEO-status aanvragen zelfs indien de exportformaliteiten door een ander worden vervuld.

Het concept "AEO-veiligheid" houdt nauw verband met het beheer van de toeleveringsketen. Bedrijven die zich bezighouden met goederen onder douanetoezicht of met de verwerking van douanegerelateerde gegevens over zulke goederen, kunnen ook een AEOS aanvragen.

Elk geval moet evenwel afzonderlijk worden behandeld, waarbij terdege rekening wordt gehouden met alle omstandigheden die voor de betreffende marktdeelnemer relevant zijn.

1.II.4. Deelnemers aan de internationale toeleveringsketen

Vanuit douaneperspectief bekeken behelst de internationale toeleveringsketen het proces dat bijvoorbeeld begint bij de vervaardiging van voor export bestemde goederen en eindigt bij de levering van die goederen aan de koper in een ander douanegebied (het douanegebied van de Unie of een ander douanegebied). De internationale toeleveringsketen is geen concreet identificeerbare entiteit. Het is een reeks ad-hocconstructies van marktdeelnemers in een bedrijfskolom. Soms kennen die marktdeelnemers elkaar al lang, maar in andere gevallen veranderen de marktdeelnemers in een toeleveringsketen regelmatig of is er slechts sprake van een contractuele relatie voor een enkele transactie/zending. Vanuit operationeel oogpunt is het beter om te verwijzen naar "toeleveringsketens" in plaats van "toeleveringsketen", aangezien elke marktdeelnemer mogelijk niet slechts bij één theoretische toeleveringsketen betrokken is, maar - in de praktijk - bij meerdere toeleveringsketens.

In de praktijk kunnen veel bedrijven in een bepaalde toeleveringsketen meer dan één rol spelen en zullen ze in verband met deze rollen meerdere verantwoordelijkheden vervullen (een expediteur kan bijvoorbeeld ook optreden als douanevertegenwoordiger). Bij het aanvragen van een AEO-status moet de aanvrager ervoor zorgen dat zijn aanvraag de douanegerelateerde activiteiten omvat van al zijn verantwoordelijkheden in de internationale toeleveringsketen.

De belangrijkste stakeholders (en hun verschillende, vanuit douaneperspectief relevante verantwoordelijkheden in de internationale toeleveringsketen) die een AEO-status kunnen aanvragen, zijn de volgende:

a) producent

In de internationale toeleveringsketen is een producent een marktdeelnemer die in het kader van zijn bedrijf goederen produceert voor de export.

In de internationale toeleveringsketen is de producent onder meer verantwoordelijk voor:

- een veilig productieproces;

- de veilige levering van zijn producten aan de afnemers;
- de correcte toepassing van de douanewetgeving betreffende de oorsprong van de goederen.

b) exporteur

In het kader van de AEO is een exporteur overeenkomstig artikel 1, punt 19, GV/DWU:

- de in het douanegebied van de Unie 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 het douanegebied van de Unie zullen worden gebracht;
- in andere gevallen, de in het douanegebied van de Unie gevestigde persoon die de macht heeft om te beslissen dat de goederen naar een bestemming buiten het douanegebied van de Unie zullen worden gebracht.

In de internationale toeleveringsketen is de exporteur onder meer verantwoordelijk voor:

- de juistheid van de aangifte tot uitvoer en voor de tijdige indiening van die aangifte, indien die door de exporteur wordt gedaan;
- indiening van de aangifte tot uitvoer met de voorgeschreven informatie;
- het vervullen van de wettelijke formaliteiten bij uitvoer overeenkomstig de douanewetgeving, met inbegrip van de toepassing van handelsbeleidsmaatregelen, verboden en beperkingen en, in voorkomend geval, uitvoerrechten;
- de veilige levering van de goederen aan de vervoerder, de expeditie of de douane-expediteur.

c) expeditie

Een expeditie organiseert het vervoer van goederen in het internationale handelsverkeer namens een exporteur, een importeur of een andere persoon. In sommige gevallen vervoert de expeditie de goederen ook zelf en geeft hij een eigen vervoerscontract af, bv. een vrachtbrief. Een typische activiteit van een expeditie is het bijeenbrengen, controleren en opstellen van documenten om aan de douane-eisen te voldoen.

In de internationale toeleveringsketen is de expeditie onder meer verantwoordelijk voor:

- het vervullen van de formaliteiten in verband met vervoer;
- in voorkomend geval, het veilige vervoer van de goederen;
- in voorkomend geval, de toepassing van de voorschriften inzake de summier aangifte.

d) entrepouder en andere aanbieder van opslagfaciliteiten

Een entrepouder is een persoon die gemachtigd is een entrepot te exploiteren of die een tijdelijke opslagfaciliteit of vrijzonefaciliteiten exploiteert.

In de internationale toeleveringsketen moet de entrepouder er onder meer voor zorgen dat:

- is voorzien in procedures die waarborgen dat de goederen tijdens hun verblijf in het douane-entrepot of in tijdelijke opslag niet aan het douanetoezicht worden onttrokken en dat aan andere verplichtingen wordt voldaan die voortvloeien uit de opslag van de goederen onder de regeling douane-entrepot of de voorschriften inzake de tijdelijke opslag;
- de voorwaarden in acht worden genomen die zijn vermeld in de vergunning voor de regeling douane-entrepot of voor de tijdelijke opslag;
- de opslagplaats adequaat is beveiligd tegen binnendringing;

- is voorzien in adequate bescherming tegen ongeoorloofde toegang tot, omwisseling van en geknoei met de goederen.

e) douane-expediteur/-vertegenwoordiger

In deze gids wordt onder douane-expediteur verstaan een persoon die douaneformaliteiten vervult als douanevertegenwoordiger zoals omschreven in artikel 18 DWU. Een douanevertegenwoordiger handelt namens een persoon die zich met douanegerelateerde activiteiten bezighoudt (bv. een importeur of exporteur). Hij kan namens deze persoon optreden (directe vertegenwoordiging) of in eigen naam (indirecte vertegenwoordiging).

In de internationale toeleveringsketen is de douane-expediteur onder meer verantwoordelijk voor:

- de toepassing van de voorschriften inzake de vertegenwoordiging bij het plaatsen van goederen onder een douaneregeling;
- de juistheid en de tijdige indiening van de douaneaangifte of de summiere aangifte.

f) vervoerder

De vervoerder is, in algemene zin, de persoon die de goederen daadwerkelijk vervoert of die een contract is aangegaan, en bv. een vrachtbrief of luchtvrachtbrief heeft afgegeven, voor het daadwerkelijke vervoer van de goederen. Zie voor een concrete definitie van vervoerder artikel 5, punt 40, DWU.

In de internationale toeleveringsketen is de vervoerder onder meer verantwoordelijk voor:

- het veilige vervoer van de goederen die de vervoerder onder zich heeft, met name door ervoor te zorgen dat onbevoegden geen toegang kunnen verkrijgen tot het vervoermiddel en de goederen en daaraan geen wijzigingen kunnen aanbrengen;
- het tijdig in orde maken van de wettelijk vereiste vervoerbescheiden;
- het vervullen van de formaliteiten volgens de douanewetgeving;
- in voorkomend geval, de toepassing van de voorschriften inzake de summiere aangifte.

g) importeur

Een importeur is een marktdeelnemer die de aangifte ten invoer indient of namens wie deze wordt ingediend. Vanuit een algemener handelsperspectief en met name rekening houdende met het oogmerk van het AEO-programma moet de definitie van werkelijke importeur vanuit een bredere invalshoek worden bekeken (degene die de aangifte ten invoer indient is niet per se altijd degene die de goederen in de handel brengt).

In de internationale toeleveringsketen is de importeur onder meer verantwoordelijk voor:

- het geven van een douanebestemming aan de bij de douane aangebrachte goederen voor de douaneafhandeling;
- de juistheid en de tijdige indiening van de aangifte;
- indien de importeur degene is die de summiere aangifte bij binnenbrengen indient, de correcte toepassing van de wetgeving inzake de summiere aangifte;
- het vervullen van de formaliteiten bij invoer overeenkomstig de wetgeving ter zake;
- toepassing van het handelsbeleid en van verboden en beperkingen;
- de veilige inontvangstneming van de goederen, met name door ongeoorloofde toegang tot en geknoei met de goederen te voorkomen.

h) anderen, bijvoorbeeld: terminaloperators, stuwadoors en inpakkers.

Afdeling III – AEO-voordelen

De AEO-vergunning wordt na een grondige bedrijfscontrole afgegeven aan de aanvrager en niet aan zijn handelspartners. De verleende AEO-status geldt voor de marktdeelnemer zelf en is van toepassing op zijn eigen zakelijke activiteiten; hij is dan ook de enige die voor de AEO-voordelen in aanmerking komt. Dit geldt in het algemeen voor alle soorten AEO-certificaten die kunnen worden afgegeven aan marktdeelnemers met verschillende rollen in de internationale toeleveringsketen.

Overeenkomstig artikel 38, lid 4, DWU wordt de AEO-status in alle lidstaten erkend, zodat de houder van een AEO-vergunning in alle lidstaten dezelfde voordelen geniet.

De aan de AEO-vergunning verbonden voordelen zijn integraal onderdeel van de EU-wetgeving betreffende de AEO-status.

De aan de AEO-vergunning verbonden voordelen, die afhankelijk zijn van het soort AEO-vergunning, worden hieronder samengevat.

Om douaneautoriteiten in staat te stellen deze voordelen te verlenen, moet de AEO ervoor zorgen dat zijn EORI-nummer aan de douane wordt opgegeven.

1.III.1. Gemakkelijker toegang tot douanevereenvoudigingen

Dit voordeel geldt voor houders van een AEOC-vergunning.

De douanewetgeving van de EU voorziet in de volgende gevallen waarin de AEO-status benut kan worden:

- a) de AEO-status is vereist voor toegang tot een vereenvoudiging/vergunning;
- b) enkele criteria voor een specifieke vereenvoudiging/vergunning vallen samen met AEO-criteria;
- c) de criteria voor een specifieke vereenvoudiging/vergunning zijn gelijkwaardig met AEO-criteria.

In artikel 38, lid 5, DWU wordt bepaald dat, indien de betrokkene die om een bepaalde vereenvoudiging verzoekt, houder is van een AEOC-vergunning, de douaneautoriteiten niet opnieuw de voorwaarden onderzoeken die reeds werden onderzocht toen de AEO-status werd aangevraagd. Dit betekent dat de douaneautoriteiten zich moeten richten op nieuwe of aanvullende elementen en vereisten met betrekking tot de betreffende vereenvoudiging.

De criteria waaraan een AEO geacht wordt te voldoen, kunnen worden gevonden in de artikelen van het DWU en de uitvoeringsbepalingen daarvan die betrekking hebben op de betreffende vereenvoudiging. Een lijst van de betreffende vereenvoudigingen volgt hieronder:

- a) Gevallen waarin de AEO-status is vereist voor toegang tot een vereenvoudiging/vergunning;
 - doorlopende zekerheid voor een verminderd bedrag met betrekking tot bestaande douaneschulden en heffingen, artikel 95, lid 3, DWU;
 - gecentraliseerde vrijmaking (wanneer een vergunning is vereist), artikel 179, lid 2, DWU;
 - inschrijving in de administratie van de aangever met een ontheffing van de verplichting de goederen aan te brengen, artikel 182, lid 3, DWU;

- zelfbeoordeling, artikel 185 DWU en artikel 151 GV/DWU.

b) Gevallen waarin enkele criteria voor een specifieke vereenvoudiging/vergunning samenvallen met AEO-criteria (toepassing van artikel 38, lid 5, DWU):

- douanevertegenwoordiger die diensten verstrekt in een andere lidstaat dan die waarin hij is gevestigd, artikel 18, lid 3, DWU;
- toestemming voor vereenvoudiging in verband met de douanewaarde van goederen, artikel 71 GV/DWU;
- doorlopende zekerheid voor een verminderd bedrag van bestaande douaneschulden en heffingen met betrekking tot eventuele douaneschulden en andere heffingen, artikel 95, lid 3, DWU;
- toestemming voor het gebruik van een tijdelijk verboden doorlopende zekerheid, artikel 96, lid 2, DWU;
- goedkeuring van een andere plaats dan het bevoegde douanekantoor voor het aanbrengen van goederen, artikel 115 GV/DWU;
- vergunning voor een lijndienst, artikel 120 GV/DWU;
- toegelaten afgever (bewijs van de douanestatus), artikel 128 GV/DWU;
- toegelaten weeginstallatie voor bananen, artikel 155 GV/DWU;
- toestemming voor vereenvoudigde douaneaangifte, artikel 145 GV/DWU;
- vergunning voor inschrijving in de administratie van de aangever, artikel 150 GV/DWU;
- toegelaten geadresseerde (voor TIR-operaties), artikel 187 GV/DWU;
- vergunning voor vereenvoudigingen met betrekking tot douanevervoer, artikel 191 GV/DWU.

c) Gevallen waarin de criteria voor een specifieke vereenvoudiging/vergunning gelijkwaardig zijn met AEO-criteria:

- vergunning voor het beheer van opslagruimten voor tijdelijke opslag, artikel 148, lid 2, onder b), en lid 4, derde alinea, DWU;
- vergunning voor de bijzondere regeling, artikel 211, lid 3, onder b), artikel 214, lid 2, en artikel 223, lid 2, tweede alinea, DWU.

Opgemerkt zij dat de AEO-status na de andere vereenvoudigingen in de douanewetgeving van de EU is ingevoerd en dat de meeste marktdeelnemers bijgevolg al een vergunning daarvoor hebben, voordat zij de AEO-status verkrijgen. Niettemin is dit voordeel nog steeds van groot belang voor AEO's of degenen die een AEO-status overwegen aan te vragen, en zelfs nog meer voor douaneautoriteiten. Om overlap zoveel mogelijk te vermijden, worden toezichtactiviteiten voor de AEO zodanig gepland dat ze gecoördineerd worden met monitoringactiviteiten voor andere vergunningen. Voor een zo efficiënt mogelijk gebruik van dit voordeel voor zowel AEO's als douaneautoriteiten moet rekening worden gehouden met de volgende punten:

- aangezien de vereenvoudigingen afhankelijk zijn van de naleving van bepaalde AEO-criteria, moet gedurende het gehele proces de relatie/afhankelijkheid tussen de specifieke vergunning en de AEO-status worden bewaard, niet alleen voor de aanvraagfase maar ook voor de toezicht- en herbeoordelingsfase als de vergunning/status eenmaal verleend is;
- het onderzoek naar de relevante AEO-criteria voorafgaand aan de verlening van de AEO-status is geen abstracte exercitie en wordt altijd uitgevoerd tegen de achtergrond van de zakelijke activiteiten van de marktdeelnemer. Wanneer een aanvraag voor een specifieke vergunning wordt ingediend, moeten de douaneautoriteiten daarom niet

opnieuw de criteria onderzoeken die al gecontroleerd zijn, maar zich enkel richten op nieuwe elementen/eisen.

Voor meer informatie zij ook verwezen naar de richtsnoeren voor vereenvoudigde procedures/grensoverschrijdende vergunning voor vereenvoudigde procedures (TAXUD/1284/2005, Rev.6).

1.III.2. Voorafgaande kennisgeving

Dit logistieke voordeel stelt de begunstigde in staat zijn transport en logistiek beter te plannen, vertraging in de logistiek te beperken en vervoerskosten te verminderen, en kan van toepassing zijn op:

a) de houders van een AEOC-vergunning of een AEOS-vergunning:

In artikel 38, lid 6, DWU en artikel 24, lid 3, GV/DWU is het volgende bepaald: *"wanneer een AEO een aangifte tot tijdelijke opslag of een douaneaangifte indient overeenkomstig artikel 171 van het wetboek, stelt het douanekantoor dat bevoegd is om deze aangifte tot tijdelijke opslag of deze douaneaangifte te ontvangen, de AEO ervan in kennis wanneer de zending is geselecteerd voor douanecontrole. Deze kennisgeving wordt gedaan vóór de aanbrenging van de goederen bij de douane.*

Deze kennisgeving wordt niet gedaan wanneer dit afbreuk kan doen aan de te verrichten controles of de resultaten daarvan." Dit omvat ook controles namens andere overheidsinstanties, voor zover van toepassing.

Het is van belang dat onderscheid wordt gemaakt tussen voorafgaande kennisgeving met betrekking tot veiligheidsgerelateerde controles en voorafgaande kennisgeving met betrekking tot controles in verband met de toepassing van andere maatregelen waarin de douanewetgeving voorziet.

Dit betekent dat uitsluitend AEOS een voorafgaande kennisgeving ontvangen in het geval van veiligheidsgerelateerde douanecontroles en dat AEOC een voorafgaande kennisgeving ontvangen in het geval van niet-veiligheidsgerelateerde controles.

b) uitsluitend houders van AEOS:

Overeenkomstig artikel 24, lid 2, GV/DWU geldt dat wanneer een AEO een summier aangifte bij binnenbrengen heeft ingediend, het douanekantoor van eerste binnenkomst de AEO ervan in kennis stelt wanneer de zending is geselecteerd voor fysieke controle. Deze kennisgeving wordt gedaan vóór de aankomst van de goederen in het douanegebied van de Unie, mits de AEO is aangesloten op de elektronische douanesystemen. De voorafgaande kennisgeving kan met name van belang zijn voor AEO's die actief zijn in grote havens, aangezien dit hun de mogelijkheid geeft hun zakelijke activiteiten beter te plannen.

Deze kennisgeving wordt niet gedaan wanneer dit afbreuk kan doen aan de te verrichten controles of de resultaten daarvan. De douane kan een fysieke controle uitvoeren zonder dat de AEO daarvan in kennis is gesteld.

1.III.3. Minder fysieke en op documenten gebaseerde controles

Dit voordeel geldt voor zowel AEOC- als AEOS-houders.

Volgens artikel 38, lid 6, DWU en artikel 24, lid 1, GV/DWU wordt een AEO aan minder fysieke en op documenten gebaseerde controles onderworpen dan andere marktdeelnemers op het vlak van douanecontroles, zulks naargelang de verleende vergunning. De douaneautoriteiten kunnen evenwel besluiten tot het controleren van zendingen van een AEO in geval van een bijzonder risico of controleverplichtingen overeenkomstig andere EU-wetgeving (d.w.z. in verband met productveiligheid enz.).

Tegelijkertijd zijn er ook voorbeelden waarbij de AEO-status positief wordt meegewogen, zelfs voor andere controles⁶.

Het is ook van belang dat onderscheid wordt gemaakt tussen veiligheidsgerelateerde controles en controles in verband met de toepassing van andere maatregelen waarin de douanewetgeving voorziet.

Dit betekent dat uitsluitend AEOS-houders kunnen profiteren van minder veiligheidsgerelateerde fysieke en op documenten gebaseerde controles, terwijl AEOC-houders in aanmerking komen voor minder fysieke en op documenten gebaseerde controles in verband met de toepassing van andere maatregelen waarin de douanewetgeving voorziet. Het gaat hierbij onder meer om minder controles op de plaats van invoer of uitvoer en er kan eveneens rekening mee worden gehouden bij controles op goederen die al zijn vrijgegeven.

Om dit voordeel te verkrijgen, moet in de douanerisicobeheersystemen een lagere risicoscore worden toegekend. Hoewel de lagere risicoscore is toe te schrijven aan het feit dat de status van de AEO altijd positief wordt meegewogen, hangt het van de rol en de verantwoordelijkheid van de AEO in de specifieke toeleveringsketen af hoe sterk de risicoscore wordt verlaagd.

Bovendien dient er rekening mee te worden gehouden dat dit voordeel samenhangt met de algemene risicobeoordeling die voor een bepaalde transactie wordt uitgevoerd. Hoewel de AEO-status dus altijd een gunstige behandeling oplevert, kunnen andere risico-indicatoren, zoals het land van oorsprong, toch nopen tot een controle.

In het licht van de bovengenoemde algemene beginselen volgen hieronder enige voorbeelden van mogelijke situaties:

a) summiere aangifte bij binnenbrengen

In de meeste gevallen liggen de eisen en verantwoordelijkheden voor de indiening van een summiere aangifte bij binnenbrengen bij de vervoerder. Indien hij degene is die de summiere aangifte indient en hij houder is van een AEOS, komt hij rechtstreeks in aanmerking voor lagere risicoscores, aangezien zijn overige systemen en procedures met betrekking tot transportveiligheid, handelspartners en werknemers al door de douaneautoriteiten onderzocht

⁶ **Verordening (EG) nr. 1276/2008 van de Commissie van 17 december 2008 inzake de controle aan de hand van fysieke controles bij de uitvoer van landbouwproducten waarvoor restituties of andere bedragen worden toegekend**

zijn. Als behalve de vervoerder ook de geadresseerde houder is van een AEOS, kan het controleniveau verder worden teruggebracht.

Als bovendien de opgegeven afzender ook over een gelijkwaardige AEO-vergunning beschikt, die is afgegeven door een douaneautoriteit in een derde land dat door de EU wordt erkend op grond van een overeenkomst inzake wederzijdse erkenning (zie [Deel 1, Afdeling V](#) en [Deel 6 van deze gids](#) inzake "Wederzijdse erkenning"), betekent dit dat de veiligheidssystemen van alle in de summier aangifte opgegeven partijen, inclusief de partijen die rechtstreekse informatie hebben over de betrokken goederen, gecontroleerd zijn door de douaneautoriteiten, hetzij in de EU hetzij volgens een vergelijkbaar proces door de douaneautoriteiten in het derde land. Dit zou bijdragen tot een maximale veiligheid van de toeleveringsketen en leiden tot een nog verdere beperking van de veiligheidsgerelateerde controles.

Er kunnen ook gevallen voorkomen waarin de voor de summier aangifte benodigde gegevens zijn ingediend via een douaneaangifte (bv. voor douanevervoer). In hoeverre de controles worden beperkt, wordt op dezelfde manier bepaald aan de hand van de rol en de verantwoordelijkheden van de betrokken deelnemers. Bijvoorbeeld: een expediteur met een AEO-status is de aangever in een douaneaangifte voor douanevervoer met de gegevensset voor een summier aangifte bij binnenbrengen. In dit geval moet eerst naar het soort vergunning worden gekeken. Indien de expediteur houder is van een AEOC, kunnen de risicoscores in verband met de betreffende douaneprocedure overeenkomstig worden beperkt, aangezien de expediteur de aangever is voor de traditionele douaneaangifte voor douanevervoer. Hij is verantwoordelijk (ook financieel) voor de vervoerde goederen en voor de juistheid van de opgegeven informatie, evenals voor de inachtneming van de regels inzake het douanevervoer van het kantoor van vertrek tot het kantoor van bestemming.

Voor verlaging van de risicoscores voor veiligheidscontroles moet de aangever echter houder zijn van een AEOS.

Opgemerkt zij dat nieuwe informatievereisten en indieningsvoorschriften voor summier aangiften bij binnenbrengen betrekking hebben op verschillende actoren in de toeleveringsketen waarvan de AEO-status in aanmerking genomen zal moeten te worden. Dit nieuwe regime wordt echter pas ingevoerd als de nieuwe ICS 2.0 in werking is getreden.

b) douaneaangifte inclusief veiligheidsgegevens voor summier aangifte bij uitgaan:

In de meeste gevallen verstrekt de exporteur de veiligheidsgegevens via de douaneaangifte tot uitvoer. In het algemeen komt de exporteur dan ook in aanmerking voor minder veiligheidscontroles als hij houder is van een AEOS.

c) douaneaangiften exclusief veiligheidsgegevens voor summier aangifte bij binnenbrengen/uitgaan:

- de houder van een AEOC is een douane-expediteur en de cliënt die hij vertegenwoordigt, heeft geen AEO-status. De AEO-douane-expediteur dient een douaneaangifte voor het vrije verkeer in:

In het algemeen moeten douaneautoriteiten de risicoscore evenredig verlagen met de mate van betrokkenheid van de AEO-douane-expediteur in de vertegenwoordiging van zijn cliënt. Dit hangt af van het type vertegenwoordiging.

De verlening van voordelen hangt samen met het begrip "aangever". Opgemerkt zij dat overeenkomstig artikel 5, punt 15, DWU de "aangever" de persoon is *"die in eigen naam een douaneaangifte, een aangifte tot tijdelijke opslag, een summiere aangifte bij binnenbrengen, een aangifte tot wederuitvoer of een kennisgeving van wederuitvoer indient, dan wel de persoon namens wie deze aangifte of deze kennisgeving wordt ingediend"*.

In het geval van directe vertegenwoordiging is de douane-expediteur een directe vertegenwoordiger van de importeur, hetgeen betekent dat de douane-expediteur namens de importeur optreedt. De AEO-houder (de douane-expediteur) en de aangever (de importeur) zijn dan niet dezelfde persoon.

Aangezien de douaneautoriteiten de douaneroutines en -procedures van de douane-expediteur gecontroleerd hebben, moet zijn AEO-status positief worden meegewogen. Tegelijkertijd moet er echter ook rekening mee worden gehouden dat in dit geval de aangever (de importeur zonder AEO-status) degene is die verantwoordelijk is voor de juistheid van de in de douaneaangifte opgegeven informatie, de echtheid van de overgelegde documenten en de naleving van de verplichtingen inzake de binnenkomst van de betrokken goederen in het kader van de betreffende procedure, en niet de AEO-houder.

In het geval van indirecte vertegenwoordiging treedt de douane-expediteur die houder is van een AEO-status, in eigen naam op. Hij is de aangever en de door hem toegepaste procedures voor het dragen van de verantwoordelijkheden die zijn neergelegd in artikel 5, lid 15, DWU zijn door de douaneautoriteiten gecontroleerd.

- de houder van een AEOC is een importeur en hij werkt met een douane-expediteur die geen AEO-status heeft. De importeur dient een douaneaangifte voor het vrije verkeer in:

Het risicobeheer moet ook worden benaderd in overeenstemming met de mate van betrokkenheid van de douane-expediteur bij de betrekkingen tussen zijn cliënt en de douaneautoriteiten.

1.III.4. Voorrang bij controles

Dit voordeel geldt voor zowel AEOC- als AEOS-houders.

Overeenkomstig artikel 24, lid 4, eerste alinea, GV/DWU wordt, wanneer door een AEO aangegeven zendingen zijn geselecteerd voor een fysieke of op documenten gebaseerde controle, deze controle met voorrang verricht.

De verlening van dit voordeel houdt rechtstreeks verband met, en is afhankelijk van, de betrokken vervoerswijze en de infrastructuur van de faciliteit waar de controle plaatsvindt.

1.III.5. Keuze van de plaats van de controles

Dit voordeel geldt voor zowel AEOC- als AEOS-houders.

Overeenkomstig artikel 24, lid 4, tweede alinea, GV/DWU kan op verzoek van een AEO de controle op een andere plaats worden verricht dan de plaats waar de goederen bij de douane moeten worden aangebracht. Die andere locatie kan het voordeel hebben van minder vertraging en/of lagere kosten. De betrokken douaneautoriteit bepaalt per geval of ze dit verzoekt inwilligt. De geselecteerde controleplaats dient hoe dan ook geschikt te zijn voor het uitvoeren van de

nodige controles door de douaneautoriteiten en mag geen afbreuk doen aan de bevindingen van de controles.

Hoewel artikel 238, tweede alinea, UV/DWU eveneens voorziet in de mogelijkheid voor alle marktdeelnemers om de controleplaats te kiezen, onder andere voorwaarden en in het kader van andere procedures, is er een onderscheid tussen de algemene bepalingen en de bepaling in de vorm van een voordeel voor AEO's, omdat de douane rekening kan houden met de status om te bepalen of het verzoek wordt ingewilligd.

Als het gaat om een AEO, kunnen zich uiteenlopende praktische situaties voordoen, zoals:

- op incidentele basis kan een AEO voor specifieke transacties verzoeken om de controles op een andere plaats te laten uitvoeren.

In dat geval moeten de douaneautoriteiten de AEO-status in aanmerking nemen. Indien er geen andere belemmerende omstandigheden zijn, moeten de douaneautoriteiten ermee instemmen dat de controle wordt uitgevoerd op de door de AEO gekozen plaats. Dit zijn situaties waarin de status van de AEO en de kennis waarover de douaneautoriteiten beschikken, kunnen worden gebruikt als een voordeel waarvan andere marktdeelnemers niet profiteren.

- vanwege zijn zakelijke activiteiten moet een AEO doorlopend gebruikmaken van die optie en in combinatie met alle andere "mogelijkheden" waarin de inschrijving in de administratie van de aangever met ontheffing van de verplichting tot het aanbrengen van de goederen overeenkomstig artikel 182, lid 3, DWU voorziet.

In dit geval is een AEO-status niet voldoende om een marktdeelnemer automatisch het gebruik van deze vereenvoudiging en permanente inkleding van de goederen op zijn eigen terrein toe te staan. Hoewel voor toegang tot die vereenvoudiging de AEOC-status is vereist, moet voor deze toestemming een afzonderlijke aanvraag worden ingediend.

1.III.6. Indirecte voordelen

Het moet worden benadrukt dat, naast de directe voordelen waarin de wetgeving voorziet, het bezit van een AEO-certificaat een bedrijf ook voordelen kan opleveren die niet rechtstreeks verband houden met zijn douanegerelateerde activiteiten. Hoewel deze voordelen als indirecte voordelen worden beschouwd en daarom niet als zodanig in de wetgeving genoemd worden, zijn ze wel degelijk van belang, aangezien ze een sterk positief effect kunnen hebben op de activiteiten van de AEO in zijn algemeenheid.

In de volgende paragrafen worden enkele voorbeelden van dergelijke indirecte voordelen gegeven.

1.III.6.1. Erkenning als een veilige handelspartner

Een AEO die aan het veiligheids criterium voldoet, wordt als een veilige partner in de toeleveringsketen beschouwd. Dit betekent dat de AEO alles doet wat in zijn vermogen ligt om risico's in de toeleveringsketens te beperken. De AEO-status, met de mogelijkheid om het AEO-logo te gebruiken, is goed voor de reputatie van een bedrijf. Hoewel niet alleen met AEO's hoeft te worden samengewerkt, heeft de AEO-status een positieve invloed bij het aangaan van nieuwe zakelijke relaties. Vermeld zij dat bedrijven de lijst kunnen raadplegen van AEO's die toestemming hebben gegeven voor publicatie van hun gegevens op de website van TAXUD:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/eos/aeo_home.jsp?Lang=en

1.III.6.2. Betere betrekkingen met de douane en andere overheidsinstanties

Het partnerschap dat tot stand komt tijdens het vergunningsproces en de voortdurende samenwerking zullen bijdragen aan wederzijds begrip en aan het vinden van gezamenlijke, op maat gesneden oplossingen die beide partijen ten voordeel strekken.

Een AEO moet een vast contactpunt hebben bij de douaneautoriteit waarbij hij met zijn vragen terecht kan. Het contactpunt kan misschien niet alle vragen beantwoorden, maar kan de AEO aanwijzingen geven over hoe hij het best te werk kan gaan of met wie zo nodig verder contact moet worden opgenomen.

De AEO-status wint op veel terreinen aan erkenning en belang. Op dit moment is er een aantal certificaten en vergunningen op andere beleidsterreinen waarvoor een of meer AEO-criteria of de AEO-status zelf tot de eisen behoren.

[Deel 4, Afdeling II](#) van deze gids bevat alle bijzonderheden over de uitwisseling van informatie tussen douanediensinstellingen en andere overheidsinstanties.

1.III.6.3. Overige indirecte voordelen

De AEO-benadering helpt marktdeelnemers al hun samenhangende processen in het kader van internationale toeleveringsketens in detail te analyseren. Bij de voorbereiding op de AEO-aanvraag worden doorgaans de activiteiten van alle betrokken afdelingen onder de loep genomen. In de meeste gevallen worden de efficiency en de samenwerking tussen deze diensten geoptimaliseerd ten behoeve van een grotere transparantie en zichtbaarheid in de toeleveringsketen.

Investerings van marktdeelnemers ter verhoging van hun veiligheidsnormen kunnen gunstige gevolgen hebben op de volgende gebieden: zichtbaarheid en traceerbaarheid, veiligheid van het personeel, ontwikkeling van normen, keuze van leveranciers en investeringen, veiligheid van het vervoer, opbouw van organisatie-infrastructuurbewustzijn en -mogelijkheden, samenwerking tussen partijen in de toeleveringsketen, proactieve investeringen in technologie en vrijwillige naleving van veiligheidsnormen.

Hieruit kunnen onrechtstreeks bijvoorbeeld de volgende voordelen voortvloeien:

- minder diefstal en verlies;
- minder vertraagde zendingen;
- verbeterde planning;
- betere dienstverlening aan klanten;
- trouwere klanten;
- beter voorraadbeheer;
- beter gemotiveerd personeel;
- minder incidenten op veiligheidsgebied;
- minder kosten voor controles bij leveranciers en meer samenwerking;
- minder criminaliteit en vandalisme;
- meer veiligheid en communicatie tussen partners in de toeleveringsketen.

In de volgende tabel worden de verschillende voordelen samengevat:

Voordelen	AEOC	AEOS	Verwijzing
Gemakkelijker toegang tot douanevereenvoudigingen	X		Art. 38, lid 5, DWU
Minder fysieke en op documenten gebaseerde controles - veiligheidsgerelateerd - gerelateerd aan andere douanewetgeving	X	X	Art. 24, lid 1, GV/DWU Art. 38, lid 6, DWU
Voorafgaande kennisgeving in geval van selectie voor (veiligheidsgerelateerde) fysieke controle		X	Art. 24, lid 2, GV/DWU Art. 38, lid 6, DWU
Voorafgaande kennisgeving in geval van selectie voor douanecontrole - veiligheidsgerelateerd - gerelateerd aan andere douanewetgeving	X	X	Art. 24, lid 3, GV/DWU Art. 38, lid 6, DWU
Wordt bij voorrang gecontroleerd indien voor een controle geselecteerd	X	X	Art. 24, lid 4, GV/DWU Art. 38, lid 6, DWU
Kan verzoeken dat een douanezending op een bepaalde plaats wordt gecontroleerd	X	X	Art. 24, lid 4, GV/DWU Art. 38, lid 6, DWU
Indirecte voordelen	X	X	
Wederzijdse erkenning met derde landen		X	MRA's Art. 38, lid 7, DWU

Afdeling IV– Samenwerking tussen de douane en andere overheidsinstanties

Samenwerking met andere bevoegde instanties en coördinatie van de programma's zijn aangemerkt en worden erkend als belangrijke stappen in de verdere ontwikkeling van een robuust AEO-programma. Het doel daarvan is de veiligheid in de wereldwijde toeleveringsketen te waarborgen en dubbele inspanningen en kosten voor zowel instanties als marktdeelnemers te vermijden.

Deze samenwerking heeft daarom van begin af aan op internationaal niveau deel uitgemaakt van zowel WDCO SAFE als de EU-wetgeving.

Op EU-niveau zijn er activiteiten geïnitieerd op uiteenlopende gebieden (waaronder luchtvaartveiligheid, maritieme veiligheid, uitvoercontrole etc.) teneinde synergieën te benutten en dubbele administratieve lasten te vermijden.

De EU-strategie en het actieplan voor beheersing van douanerisico's en met name de opname van een specifieke doelstelling verband houdend met samenwerking en informatie-uitwisseling tussen de douane en andere instanties heeft hierbij een cruciale rol gespeeld.

Er is bovendien een aantal certificaten en vergunningen op andere beleidsterreinen waarvoor een of meer AEO-criteria of de AEO-status zelf tot de eisen behoren:

- burgerluchtvaartwetgeving⁷

Als een houder van een AEOS de status van erkend agent (RA) of bekende afzender (KC) aanvraagt, worden de desbetreffende veiligheidseisen geacht te zijn vervuld voor zover de criteria voor de toekenning van de AEO-status identiek of vergelijkbaar zijn met die voor de status van erkend agent of bekende afzender. Dit principe is ook in omgekeerde richting van toepassing.

In het geval van een vaste afzender (AC) hoeven houders van een AEOS geen "verbintenisverklaring – vaste afzender" te ondertekenen, maar worden zij door de RA erkend als AC mits aan alle overige vereisten uit hoofde van EU-wetgeving op het gebied van luchtvaartveiligheid is voldaan.

- Erkend marktdeelnemer (APEO)⁸

Marktdeelnemers die zich bezighouden met visserijproducten en vangstcertificaten, kunnen de status van "erkend marktdeelnemer" (APEO – Approved Economic Operator) aanvragen. APEO's komen in aanmerking voor vereenvoudigde procedures bij de invoer van visserijproducten in de EU.

Zoals bepaald in de betreffende verordeningen is het voor de toekenning van de APEO-status verplicht om een AEO-status te hebben. Bovendien is er voor APEO-aanvragers die houder zijn van een AEOS een vereenvoudigde aanvraagprocedure.

- Overige

Verschillende stakeholders hechten steeds meer belang aan veiligheid. De AEO-status is een van de grootste veiligheidsinitiatieven ter wereld en mag zich in een toenemende aandacht verheugen.

⁷ Uitvoeringsverordening (EU) 2015/1998 van de Commissie

⁸ Verordening (EG) nr. 1010/2009 van de Commissie van 22 oktober 2009 tot vaststelling van bepalingen ter uitvoering van Verordening (EG) nr. 1005/2008 van de Raad houdende de totstandbrenging van een communautair systeem om illegale, ongemelde en ongereguleerde visserij te voorkomen, tegen te gaan en te beëindigen

Tegelijkertijd bevorderen certificaten en vergunningen die door de douane of andere overheidsinstanties worden verleend, de vergunningsprocedure.

Zie ook [Deel 3.III.4.2. Certificaten/vergunningen verleend door douaneautoriteiten of andere overheidsinstanties](#)

Afdeling V – Wederzijdse erkenning

Reeds verschillende jaren hebben de WDO en douaneautoriteiten zich ten doel gesteld de veiligheid van internationale toeleveringsketens te verbeteren en tegelijkertijd veilige en betrouwbare marktdeelnemers beter te faciliteren. Het SAFE-kader van Standards to Secure and Facilitate Global Trade van de Werelddouaneorganisatie is bedoeld om douaneautoriteiten overeenstemming te laten bereiken over de wederzijdse erkenning van AEO's en veiligheidsmaatregelen.

Versterkte samenwerking tussen handelspartners op het vlak van veiligheid en facilitering van de handel is een belangrijk aandachtspunt binnen de EU. Wederzijdse erkenning van de AEO-status is een belangrijk middel om de veiligheid van de volledige toeleveringsketen te bevorderen en de voordelen voor de handelaars te vergroten.

Wederzijdse erkenning houdt in dat de douaneautoriteiten in een land

- de uit hoofde van het andere programma verstrekte AEO-vergunning erkennen en
- ermee instemmen om de wederzijds erkende AEO's aanzienlijke, vergelijkbare en waar mogelijk wederkerige voordelen/facilitering te bieden.

De voordelen van wederzijdse erkenning zijn onder meer de volgende:

- minder controles: de status van de deelnemer aan het partnerschapsprogramma met het bedrijfsleven wordt door beide programma's erkend en wordt in de geautomatiseerde targetingsystemen als risicobeoordelingsfactor gebruikt;
- risicobeheer: douanediensten kunnen betrouwbare handelaars identificeren en zich in hun controles richten op zendingen van onbekende/onbetrouwbare handelaars.

Zie voor nadere informatie over wederzijdse erkenning en de tenuitvoerlegging daarvan [Deel 6 van deze gids](#).

Afdeling VI – Het AEO-logo

Geautoriseerde marktdeelnemers mogen het AEO-logo gebruiken:



Het AEO-logo is auteursrechtelijk eigendom van de EU.

Het logo wordt verstrekt door de ICA en kan niet vrijelijk gedownload worden. De ICA dient bij het verstrekken van het logo duidelijk aan te geven wanneer en hoe het moet worden gebruikt.

Aan het gebruik van het AEO-logo zijn de volgende voorwaarden verbonden:

- het recht om het logo te gebruiken, is gebonden aan het bezit van een geldige AEO-vergunning;
- de houder van de AEO-vergunning is de enige die dit logo mag gebruiken;
- de AEO moet het gebruik ervan staken zodra zijn AEO-status wordt opgeschort of ingetrokken.

Misbruik wordt gestraft overeenkomstig de EU-wetgeving ter zake.

DEEL 2, AEO-criteria

Afdeling I - Naleving van de douanewetgeving en belastingvoorschriften, waaronder geen ernstige of herhaalde overtredingen van de douanewetgeving en belastingvoorschriften en geen strafblad met zware misdrijven in verband met de economische activiteit van de aanvrager

2.I.1. Algemeen

Overeenkomstig artikel 39, onder a), DWU mag er geen sprake zijn van ernstige of herhaalde overtredingen van de douanewetgeving en belastingvoorschriften of van een strafblad met zware misdrijven in verband met de economische activiteit van de aanvrager. Volgens artikel 24 UV/DWU wordt aan dit criterium geacht te zijn voldaan indien de aanvrager gedurende de afgelopen drie jaar geen ernstige of herhaalde overtredingen van de douanewetgeving en de belastingvoorschriften heeft begaan en geen strafblad met zware misdrijven in verband met zijn economische activiteit heeft gehad. In dit verband maakt artikel 24 UV/DWU onderscheid tussen natuurlijke en niet-natuurlijke personen:

Wanneer de aanvrager een natuurlijke persoon is, moet aan de bovenstaande voorwaarden worden voldaan door

- (a) de aanvrager en,
- (b) voor zover van toepassing, de werknemer die verantwoordelijk is voor de douanezaken van de aanvrager.

Wanneer de aanvrager geen natuurlijke persoon is, moet aan het criterium worden voldaan door

- (a) de aanvrager en
- (b) de persoon die aan het hoofd staat van het bedrijf dat de aanvraag heeft ingediend of zeggenschap over de leiding ervan heeft, en
- (c) de werknemer die verantwoordelijk is voor de douanezaken van de aanvrager.

Zie voor een definitie van douanewetgeving artikel 5, punt 2, DWU. "Belastingvoorschriften" moet in een breder perspectief worden beschouwd en heeft niet alleen betrekking op belastingen op de invoer en uitvoer van goederen (zoals btw, vennootschapsbelasting, accijnzen enz.). De term "belastingvoorschriften" is echter wel beperkt tot belastingen die rechtstreeks in verband staan met de economische activiteit van de aanvrager.

Aan het criterium van een passende staat van dienst wat betreft naleving van douanewetgeving en belastingvoorschriften kan worden geacht te zijn voldaan wanneer de beschikkingsbevoegde douaneautoriteit een inbreuk van geringe betekenis acht in verhouding tot het aantal en de omvang van de douanegerelateerde activiteiten, en de douaneautoriteit niet twijfelt over de goede trouw van de aanvrager.

Indien de persoon die zeggenschap uitoefent over de bedrijfsleiding in een derde land is gevestigd of verblijft, of de aanvrager minder dan drie jaar geleden is opgericht, beoordelen de douaneautoriteiten de naleving van dat criterium aan de hand van de documenten en informatie waarover zij beschikken.

De bevoegde douaneautoriteiten in de hele EU wordt aanbevolen om de volgende specifieke omstandigheden in aanmerking te nemen bij het beoordelen van een overtreding:

- De beoordeling van de naleving dient alle douaneactiviteiten van de aanvrager te omvatten, met inbegrip van alle relevante belastingaspecten en een eventueel strafblad met zware misdrijven in verband met de economische activiteit van de aanvrager.
- De term "overtreding" heeft niet alleen betrekking op handelingen die door douaneautoriteiten aan het licht worden gebracht bij de controles die zij uitvoeren wanneer goederen het douanegebied van de Unie binnenkomen of onder een douaneprocedure worden geplaatst. Ook overtredingen van de douanewetgeving, belastingvoorschriften of het strafrecht die aan het licht komen bij controles in een later stadium, als de goederen al zijn vrijgemaakt, moeten in de beoordeling worden meegenomen, evenals eventuele overtredingen die worden ontdekt bij het gebruik van andere douanevergunningen en andere informatiebronnen die de douaneautoriteiten ter beschikking staan.
- Overtredingen door expediteurs, douane-expediteurs of andere derden die namens de aanvrager optreden, moeten ook in aanmerking worden genomen. De aanvrager moet aantonen dat er passende maatregelen zijn getroffen om te zorgen dat personen die namens hem optreden, de douanewetgeving naleven, zoals duidelijke instructies voor de betreffende partijen, toezicht en controles op de juistheid van aangiften en corrigerende maatregelen als zich fouten voordoen.
- Overtredingen van niet-douanegerelateerde of niet-fiscale binnenlandse wetgeving door de aanvrager in de verschillende lidstaten mogen niet buiten beschouwing blijven, maar deze moeten wel worden bekeken in het licht van de goede trouw van de ondernemer en de relevantie ten aanzien van zijn douaneactiviteiten.
- Wanneer sancties in verband met een specifieke overtreding door de bevoegde autoriteit worden bijgesteld op grond van een beroep of een herziening, dient bij de beoordeling van de ernst van de overtreding te worden uitgegaan van het nieuwe besluit. Wanneer de bevoegde autoriteit de sanctie voor een overtreding volledig intrekt, moet de overtreding als onbestaand worden beschouwd.

Voordat wordt besloten of aan het nalevingscriterium is voldaan, moet worden vastgesteld hoe het totale aantal overtredingen door de aanvrager zich verhoudt tot het totale aantal douanetransacties dat de aanvrager in dezelfde periode heeft uitgevoerd. In dit verband moeten de verschillende soorten activiteiten worden beschouwd in het licht van het aantal en de omvang van de douaneaangiften en douanetransacties van de aanvrager.

2.1.2. Overtredingen van geringe betekenis

Overtredingen van geringe betekenis zijn handelingen die, ook al was er sprake van een overtreding van een bepaald aspect van de douanewetgeving of belastingvoorschriften, niet belangrijk genoeg zijn om te worden beschouwd als een risico-indicator met betrekking tot het internationale verkeer van goederen, veiligheid of opeisbare douaneschuld.

Om vast te stellen wat als een overtreding van geringe betekenis kan worden beschouwd, moet eerst worden opgemerkt dat elk geval anders is en op zijn eigen merites moet worden beoordeeld, de nalevingsgeschiedenis, de aard van de activiteiten en de omvang van de betrokken marktdeelnemer in aanmerking genomen. Indien besloten wordt dat een overtreding als van geringe betekenis kan worden beschouwd, moet het bedrijf kunnen aantonen dat het maatregelen gaat nemen om de vergissingen in zijn douanetransacties te beperken.

Douaneautoriteiten kunnen aan de hand van de volgende indicatieve checklist controleren of overtredingen als van geringe betekenis kunnen worden beschouwd:

- Het mag niet om opzettelijk bedrog gaan.
- Overtredingen moeten op cumulatieve basis worden bekeken, maar in verhouding tot de totale omvang van de transacties.
- Er moet worden vastgesteld of de overtreding een eenmalige of sporadische handeling van één persoon binnen de totale organisatie van het bedrijf was.
- De context van de overtreding dient altijd in aanmerking te worden genomen.
- De interne controlesystemen van de aanvrager moeten operationeel zijn en er moet rekening mee worden gehouden of de aanvrager de overtredingen zelf op het spoor is gekomen bij zijn eigen interne controles en of de douaneautoriteiten hier onmiddellijk van op de hoogte zijn gesteld.
- Er moet rekening mee worden gehouden of de aanvrager onmiddellijk maatregelen heeft getroffen om deze handelingen in de toekomst te corrigeren of te vermijden.
- Ten slotte moeten de douaneautoriteiten de aard en de omvang van de overtreding in aanmerking nemen. Sommige fouten kunnen als "van geringe betekenis" worden aangemerkt omdat ze geen invloed hebben op de hoogte van de te betalen douanerechten, zoals een incorrecte indeling met hetzelfde douanetarief en zonder verschil in de overige toepasselijke maatregelen (zoals verboden en beperkingen). Andere overtredingen van weinig belang hebben weliswaar invloed op de hoogte van de douanerechten, maar het verschil wordt niet als significant beschouwd in verhouding tot het aantal en de omvang van de aangiften door de aanvrager.

Indien, als gevolg van de beoordeling, de begane overtredingen worden beschouwd als van geringe betekenis, moet de staat van dienst wat betreft naleving van de douanevereisten als passend worden beschouwd.

Het bovengenoemde in aanmerking nemende, en mits er in elk geanalyseerd geval geen andere omstandigheden zijn die in aanmerking moeten worden genomen, kunnen de volgende overtredingen dienen als voorbeelden van overtredingen van de douanewetgeving van geringe betekenis:

- verzuimen die geen werkelijk gevolg hebben voor de werking van een douaneregeling zoals beschreven in artikel 5, punt 16, DWU;
- een geringe niet-naleving van de maximaal toegestane periode dat goederen de status van goederen in tijdelijke opslag mogen hebben of van een andere tijdslimiet voor goederen in het kader van een schorsingsprocedure, d.w.z. actieve veredeling of tijdelijke invoer, zonder dat dit invloed heeft op de correcte bepaling van de opeisbare douaneschuld;
- eenmalige fouten die door de marktdeelnemer worden gemaakt bij het invullen van de gegevens in douaneaangiften, mits dergelijke fouten niet het gevolg zijn van een onjuiste beoordeling van de opeisbare douaneschuld.

Wat betreft overtredingen van geringe betekenis ten aanzien van belastingvoorschriften moet de definitie worden aangehouden zoals die door de bevoegde belastingautoriteit wordt gehanteerd.

2.1.3. Herhaalde overtreding

In het geval van overtredingen die in eerste instantie als gering of van geen belang beschouwd kunnen worden, moeten de douaneautoriteiten bepalen of er sprake is van een opeenvolging

van vergelijkbare overtredingen. Indien dat het geval is, moeten de douaneautoriteiten analyseren of die herhaling het gevolg is van het optreden van een of meer personen binnen het bedrijf van de aanvrager in het bijzonder, of het gevolg van structurele tekortkomingen in de systemen van de aanvrager. De douaneautoriteiten moeten ook nagaan of het type overtreding blijft voorkomen of dat de aanvrager de oorzaak van de overtreding heeft vastgesteld en aangepakt, zodat verdere herhaling kan worden voorkomen. Als de overtreding zich daarentegen in verschillende tijdsperioden herhaalt, zou dit erop kunnen wijzen dat er sprake is van tekortschietend intern management van het bedrijf ten aanzien van het treffen van maatregelen om verdere herhaling te voorkomen.

Wat betreft herhaalde overtredingen ten aanzien van belastingvoorschriften moet de definitie worden aangehouden zoals die door de bevoegde belastingautoriteit wordt gehanteerd.

2.1.4. Ernstige inbreuken

Om te beoordelen of er sprake is van ernstige overtredingen moet rekening worden gehouden met de volgende elementen:

a) Opzettelijk handelen

opzet of fraude - In dit geval moet een overtreding waarvan onomstotelijk is bewezen dat zij doelbewust en met volledig medeweten van de aanvrager, de persoon die aan het hoofd staat van het bedrijf dat de aanvraag heeft ingediend of die zeggenschap over de leiding ervan heeft, of de persoon die verantwoordelijk is voor de douanezaken van de aanvrager, is gepleegd, beschouwd worden als een ernstiger overtreding dan hetzelfde geval onder andere omstandigheden, ook al kan de aard van de fout beschouwd worden als "van geen belang";

b) De aard van de overtreding

waarbij een overtreding van dien aard is dat deze kan worden beschouwd als een ernstige overtreding van de douanewetgeving en belastingvoorschriften, waarvoor een aanzienlijke sanctie moet worden opgelegd of strafvervolgning moet worden ingesteld;

c) Kennelijke nalatigheid

het Hof van Justitie van de Europese Unie (HvJ-EU)⁹ heeft drie factoren benoemd die in aanmerking moeten worden genomen bij de beoordeling of er sprake is van kennelijke nalatigheid in een handeling door het bedrijf van de marktdeelnemer: de complexiteit van de douanewetgeving, de zorgvuldigheid die door de ondernemer in acht is genomen en diens ervaring. Indien de douaneautoriteiten hebben vastgesteld dat het bedrijf kennelijk nalatig is geweest, kan dit een aanwijzing zijn dat de overtreding als ernstig kan worden aangemerkt.

d) Een indicator van ernstig risico met betrekking tot de veiligheid of douanewetgeving, belastingvoorschriften en misdrijven in verband met de economische activiteit
Ook overtredingen waarbij de aanvrager geen fraude beoogde te plegen, maar die zo groot zijn dat ze wijzen op een ernstig risico met betrekking tot de veiligheid of de

⁹ Jurisprudentie van het Hof van Justitie van de Europese Unie inzake kennelijke nalatigheid: "C- 48/98 Söhl & Söhlke (1999)"

douanewetgeving, belastingvoorschriften of misdrijven in verband met de economische activiteit, kunnen als ernstige overtredingen worden beschouwd.

Het bovengenoemde in aanmerking nemende, en mits er in elk afzonderlijk geanalyseerde geval geen andere omstandigheden zijn die in aanmerking moeten worden genomen, kunnen de volgende overtredingen dienen als voorbeelden van ernstige overtredingen:

- douanewetgeving
 - smokkelarij;
 - fraude, bijvoorbeeld opzettelijk verkeerde indeling, onder- of overwaardering of vals opgegeven oorsprong om geen douanerechten te hoeven betalen;
 - overtredingen met betrekking tot intellectuele-eigendomsrechten (IER);
 - fraude met betrekking tot antidumpingvoorschriften;
 - overtredingen in verband met verboden en beperkingen;
 - namaak;
 - alle overige inbreuken met betrekking tot de douanevereisten.
- belastingvoorschriften
 - belastingfraude;
 - belastingontduiking;
 - misdrijven ten aanzien van accijnzen, zoals de illegale productie of raffinage van minerale olie en winning;
 - btw-fraude, met inbegrip van goederenverkeer binnen de Unie.
- zware misdrijven in verband met de economische activiteit van de aanvrager
 - faillissementsfraude;
 - overtredingen van gezondheidswetgeving, zoals het op de markt brengen van onveilige goederen;
 - overtredingen van milieuwetgeving, zoals illegaal grensoverschrijdend verkeer van gevaarlijk afval;
 - fraude met betrekking tot de Verordening voor producten voor tweëerlei gebruik;
 - deelneming aan een criminele organisatie;
 - omkoperij en corruptie;
 - fraude;
 - cybercriminaliteit;
 - witwassen van geld;
 - directe of indirecte betrokkenheid bij terroristische activiteiten (zoals het verrichten van handels- of andere activiteiten die de internationaal erkende terroristische groeperingen bevorderen of ondersteunen);
 - directe of indirecte betrokkenheid bij het bevorderen of ondersteunen van illegale migratie naar de EU.

Afdeling II - Een deugdelijke handels- en, in voorkomend geval, vervoersadministratie die passende douanecontroles mogelijk maakt

2.II.1. Algemeen

De aanvrager moet voldoen aan alle vereisten neergelegd in artikel 25 UV/DWU zodanig dat de douaneautoriteiten kunnen vaststellen dat hij zijn handelingen en de goederenstroom goed onder controle heeft dankzij een handels- en, in voorkomend geval, vervoersadministratie die passende douanecontroles mogelijk maakt.

Bij de controle op dit specifieke criterium moeten de volgende algemene overwegingen in aanmerking worden genomen:

- De controle moet betrekking hebben op alle douaneactiviteiten van de aanvrager.
- De douaneautoriteiten moeten gebruikmaken van alle beschikbare gegevens en kennis op grond van reeds aan de aanvrager verleende vergunningen. Deze onderdelen van het bedrijf hoeven over het algemeen niet opnieuw gecontroleerd te worden als de vorige controle recentelijk heeft plaatsgevonden en er nadien geen wijzigingen zijn geweest. Er moet echter wel op worden gelet dat in die vorige controle alle verschillende aspecten/voorwaarden aan bod zijn gekomen.
- Aanbevolen wordt dat de controle deels ter plaatse wordt uitgevoerd tijdens een bezoek aan het bedrijf.
- Tijdens de controle ter plaatse in het bedrijf van de aanvrager moeten verschillende essentiële elementen in aanmerking worden genomen:
 - controle dat de in de aanvraag en overige documenten opgegeven informatie juist is en dat de door de aanvrager beschreven routines en procedures zijn gedocumenteerd en in de praktijk worden uitgevoerd;
 - transactietests om na te gaan of er een controlespoor is in de administratie;
 - controle dat het gebruikte IT-systeem voldoende beschermd is tegen inbraak en manipulatie en dat er een log van gebeurtenissen wordt bijgehouden zodat wijzigingen zo nodig gemonitord kunnen worden.

Bij de controle op de specifieke eisen die zijn opgenomen in artikel 25, lid 1, UV/DWU moeten de douaneautoriteiten altijd rekening houden met de specifieke aard/bedrijfsactiviteiten en omvang van de marktdeelnemer, maar ook met een aantal algemene overwegingen.

2.II.2 Voorwaarde van deugdelijke handels- en vervoersadministratie

a) Artikel 25, lid 1, onder a), UV/DWU luidt als volgt: "de aanvrager voert *een boekhouding die in overeenstemming is met de algemeen aanvaarde boekhoudkundige beginselen van de lidstaat waar de boekhouding wordt gevoerd, de douane in staat stelt bedrijfscontroles te verrichten en voorziet in een historische gegevensregistratie die een controlespoor vormt vanaf het moment van gegevensinvoer*".

Onder controlespoor worden in de boekhouding kruisverwijzingen verstaan van elke boekhoudpost naar de bron om de nauwkeurigheid te kunnen controleren. Met een compleet controlespoor kan de levensloop van alle bedrijfsactiviteiten van de aanvrager worden nagegaan – in dit geval de stroom van zendingen, goederen en producten vanaf het tijdstip dat deze binnenkomen, totdat ze worden verwerkt en het bedrijf verlaten. Veel bedrijven en organisaties moeten om veiligheidsredenen in hun computersystemen een controlespoor opnemen. Ook is het van belang om de controles in het bedrijfssysteem te combineren met veiligheidscontroles. Voor de veiligheid is het van belang dat, indien van toepassing, de informatie in het bedrijfssysteem overeenkomt met de fysieke bewegingen van zendingen, goederen en producten, en dit dient onderdeel te zijn van de controle. Bovendien is het van belang dat, indien van toepassing, de informatie in het bedrijfssysteem overeenkomt met de stroom van zendingen,

goederen en producten, en de maatregelen die zijn genomen met het oog op de veiligheid ervan in de verschillende stadia van de internationale toeleveringsketen waarbij de AEO betrokken is. In de transactietest moeten beide aspecten aan bod komen en moet er bovendien op gelet worden dat het bedrijf de betreffende routines te allen tijde volgt. Het controlespoor zorgt voor een historische registratie van gegevens; een gegeven kan worden getraceerd vanaf het moment dat het een gegevenssysteem binnenkomt tot het moment dat het dit bestand verlaat.

b) Artikel 25, lid 1, onder b), UV/DWU luidt als volgt: *"de administratie voor douanedoelinden van de aanvrager wordt geïntegreerd in het boekhoudsysteem van de aanvrager of maakt het mogelijk dat kruiscontroles van de gegevens met het boekhoudsysteem kunnen worden verricht"*.

Sommige marktdeelnemers maken gebruik van Enterprise Resource Planning (ERP)-software om hun belangrijkste bedrijfsprocessen in kaart te brengen. De gegevens die voor douanedoelinden worden aangehouden kunnen in het ERP worden geïntegreerd of er elektronisch aan worden gekoppeld.

Het gebruik van een enkel geïntegreerd systeem is geen vereiste, zeker niet voor kmo's, maar het moet wel mogelijk zijn kruiscontroles tussen de douanegegevens en het boekhoudsysteem te verrichten. Dat kan worden geregeld met behulp van een geautomatiseerde koppeling, een interface of zelfs met kruisverwijzingen in beide systemen of de documentatie.

c) Artikel 25, lid 1, onder c), UV/DWU luidt als volgt: *"de aanvrager verleent de douane fysieke toegang tot zijn boekhoudsystemen en, in voorkomend geval, zijn handels- en vervoersadministratie"*.

Zie punt d) hieronder.

d) Artikel 25, lid 1, onder d), UV/DWU luidt als volgt: *"de aanvrager verleent de douane elektronische toegang tot zijn boekhoudsystemen en, in voorkomend geval, tot zijn handels- en vervoersadministratie wanneer deze systemen of administratie elektronisch worden gehouden"*.

Toegang tot de administratie van een bedrijf betekent de mogelijkheid de vereiste informatie te verkrijgen, ongeacht de plaats waar de informatie zich fysiek bevindt. De vereiste informatie is de administratie van het bedrijf en alle andere relevante informatie die nodig is om de bedrijfscontrole te verrichten. Toegang kan op verschillende manieren worden verkregen:

- **Op papier:** de vereiste informatie wordt op papier verstrekt. Deze oplossing kan geschikt zijn wanneer het om een kleine hoeveelheid gegevens gaat. Deze situatie kan zich bijvoorbeeld voordoen wanneer de jaarrekeningen worden gecontroleerd.
- **Draagbare middelen voor gegevensopslag:** de vereiste informatie wordt op cd-rom of soortgelijke dragers verstrekt. Deze oplossing kan passend zijn wanneer het om grotere hoeveelheden informatie gaat die met een computer moeten worden verwerkt.
- **Online-toegang:** via het computersysteem van het bedrijf in het geval van een bedrijfsbezoek, met gebruikmaking van elektronische kanalen, inclusief internet, voor de uitwisseling van gegevens.

Op welke manier de informatie ook wordt verstrekt, de douane moet de mogelijkheid hebben om gegevens op te vragen en te analyseren (dit wil zeggen dat zij de gegevens moet kunnen verwerken). Daarnaast is het belangrijk dat de verstrekte gegevens altijd actueel zijn.

Voor deze specifieke voorwaarde moet rekening worden gehouden met het karakter van kmo's. Bijvoorbeeld, hoewel alle aanvragers van een AEO moeten kunnen aantonen dat zij over een boekhouding beschikken aan de hand waarvan de douane een administratieve controle kan uitvoeren, hoeft dit niet altijd op dezelfde manier te worden bereikt. Het kan zijn dat een grote aanvrager een geïntegreerd digitaal boekhoudsysteem moet hebben aan de hand waarvan de douaneautoriteiten de bedrijfscontrole rechtstreeks kunnen uitvoeren, terwijl voor een kmo een vereenvoudigde boekhouding op papier al voldoende kan zijn, als deze de douane in staat stelt de benodigde controles uit te voeren.

e) Artikel 25, lid 1, onder e), UV/DWU luidt als volgt: *"de aanvrager beschikt over een logistiek systeem dat een onderscheid maakt tussen Unie- en niet-Uniegoederen en, in voorkomend geval, aangeeft waar zij zich bevinden"*.

Er moet worden nagegaan hoe de niet-Uniegoederen of goederen onder douanetoezicht worden onderscheiden van Uniegoederen. AEO's zijn uit hoofde van artikel 25, lid 2, UV/DWU vrijgesteld van deze voorwaarde. Dit komt doordat de bepalingen ten aanzien van veiligheid geen onderscheid maken tussen Uniegoederen en niet-Uniegoederen. De veiligheidsvoorschriften gelden voor alle goederen die het douanegebied van de Unie binnenkomen of verlaten, ongeacht hun status.

Voor kmo's kan de naleving van deze voorwaarde als voldoende worden beschouwd als het onderscheid tussen Uniegoederen en niet-Uniegoederen kan worden gemaakt aan de hand van een eenvoudig digitaal bestand of papieren bescheiden, mits deze op een veilige manier beheerd en beschermd worden.

f) Artikel 25, lid 1, onder f), UV/DWU luidt als volgt: *"de aanvrager beschikt over een administratieve organisatie die in overeenstemming is met het soort en de omvang van de bedrijfsactiviteiten en geschikt is voor het beheer van de goederenstroom, en over een systeem van interne controles waarmee fouten kunnen worden voorkomen, opgespoord en rechtgezet en onrechtmatige of frauduleuze transacties kunnen worden voorkomen en opgespoord"*.

Er moet rekening mee worden gehouden dat er geen "minimumnorm" voor de administratieve organisatie bestaat. Het voornaamste is dat de aanvrager kan aantonen dat zijn administratieve organisatie geschikt is, rekening houdend met het bedrijfsmodel van de aanvrager, voor het beheer van de goederenstroom en dat er een adequaat systeem voor interne controle is. Het gebruik van "kwantitatieve drempelwaarden", d.w.z. een minimumaantal medewerkers enz., is dan ook niet passend.

Wel wordt ervan uitgegaan dat er sprake is van schriftelijke procedures en werkinstructies met een heldere beschrijving van de processen, competenties en vertegenwoordiging bij afwezigheid en dat deze correct ten uitvoer worden gelegd. Micro-ondernemingen en kleine ondernemingen kunnen hier ook aan voldoen door middel van andere passende maatregelen die aan de ICA worden voorgelegd.

Internecontroleprocedures hebben niet alleen invloed op het dagelijkse functioneren van de afdeling die verantwoordelijk is voor de transacties die onder de douanewetgeving vallen, maar ook op alle diensten die betrokken zijn bij het beheer van die activiteiten die verband houden met de internationale toeleveringsketen waaraan de aanvrager deelneemt. De interne controle kan op uiteenlopende manieren worden ingericht, van het "vier-ogenbeginsel" tot complexe elektronische waarschijnlijkheidscontroles.

Iedere onregelmatigheid in de boekhouding, met inbegrip van overtredingen van de douanevoorschriften, kan een aanwijzing zijn dat het systeem voor interne controle niet goed werkt. Elke overtreding van de douanevoorschriften dient daarom ook met het oog op deze voorwaarde te worden geanalyseerd, zodat maatregelen ter verbetering van de interne controle kunnen worden getroffen en daarmee herhaling van de overtreding kan worden voorkomen.

g) Artikel 25, lid 1, onder g), UV/DWU luidt als volgt: *"de aanvrager beschikt, indien van toepassing, over toereikende procedures voor het omgaan met certificaten en vergunningen die hem zijn verleend in overeenstemming met handelspolitieke maatregelen of maatregelen in verband met de handel in landbouwproducten"*.

Op grond van de gegevens die worden verstrekt in de [SAQ](#) en overige gegevens die de douaneautoriteiten ter beschikking staan, is het van belang om van tevoren vast te stellen of de aanvrager handelt in goederen waarop economische handelsvergunningen van toepassing zijn (bijvoorbeeld in de textielsector). Zo ja, dan moeten er passende routines en procedures zijn voor het beheer van de vergunningen die verband houden met de in- en/of uitvoer van goederen. Zo nodig moet de praktische toepassing van deze routines en procedures ter plaatse worden geverifieerd.

In het geval van handel in specifieke goederen waarop vergunningen van toepassing zijn die worden verleend door andere bevoegde autoriteiten, is het aan te bevelen dat de douaneautoriteiten hen raadplegen voor feedback/achtergrondinformatie over de aanvrager.

h) Artikel 25, lid 1, onder h), UV/DWU luidt als volgt: *"de aanvrager beschikt over toereikende procedures om zijn administratie en gegevens te archiveren en zich te beschermen tegen gegevensverlies"*.

De procedures voor het archiveren en terugvinden van de bedrijfsbescheiden en bedrijfsinformatie van de aanvrager moeten worden beoordeeld, onder meer op het soort dragers waarop en het softwareformaat waarin de gegevens worden opgeslagen en of de gegevens worden gecompriemd en in welk stadium. Als hier een derde partij bij betrokken is, moeten de betreffende afspraken duidelijk zijn, in het bijzonder de frequentie en locatie van back-ups en gearcheiverde gegevens. Een belangrijk aspect van deze voorwaarde houdt verband met de mogelijkheid van vernietiging of verlies van relevante gegevens. Er moet daarom gecontroleerd worden of er een veiligheidsplan is, met actiepunten waarin de te nemen maatregelen worden beschreven in het geval van incidenten, en of dit plan regelmatig wordt bijgewerkt. De back-uproutines voor het geval dat de computersystemen niet werken, moeten ook worden gecontroleerd.

i) Artikel 25, lid 1, onder i), UV/DWU luidt als volgt: *"de aanvrager draagt er zorg voor dat relevante werknemers de opdracht hebben om de douaneautoriteiten kennis te geven van eventuele nalevingsproblemen en stelt procedures voor de kennisgeving van dergelijke problemen aan de douaneautoriteiten vast"*.

De aanvrager moet procedures toepassen om de douane in te lichten in het geval van problemen in verband met de naleving van de douanewetgeving en ook een contactpersoon aanwijzen die verantwoordelijk is voor het inlichten van de douaneautoriteiten. Werknemers die betrokken

zijn bij de toeleveringsketen moeten formele instructies krijgen ter voorkoming van mogelijke problemen in verband met de naleving van de douanewetgeving. Alle problemen die zijn vastgesteld moeten worden gemeld aan de aangewezen verantwoordelijke(n) en/of diens vervanger(s).

Te dien einde moeten de contactgegevens van de aangewezen persoon duidelijk zichtbaar zijn voor personeel dat betrokken is bij de te behandelen goederen en voor personeel dat zich bezighoudt met de desbetreffende gegevens (bv. opgehangen op een bord en/of naast de telefoon).

Voor inzicht in het soort gegevens dat door de marktdeelnemer moet worden opgegeven, wordt verwezen naar een lijst met voorbeelden in [bijlage 4 bij deze gids](#).

j) Artikel 25, lid 1, onder j), UV/DWU luidt als volgt: *"de aanvrager beschikt over passende veiligheidsmaatregelen om het binnendringen van onbevoegden in zijn computersysteem te voorkomen en zijn documentatie te beschermen"*.

Er moeten procedures worden toegepast om te voorkomen dat onbevoegden het computersysteem binnendringen en ter bescherming van de gegevens. Het gaat hierbij onder meer om hoe de aanvrager de toegang tot de computersystemen controleert door middel van wachtwoorden, beschermt tegen toegang door onbevoegden, bijvoorbeeld door het gebruik van firewalls en antivirusbescherming, en hoe de aanvrager documenten archiveert en veilig opslaat. Die veiligheidsmaatregelen moeten niet alleen de hardware in de bedrijfsruimten van de aanvrager dekken, maar ook mobiele apparatuur die toegang biedt tot de gegevens van de aanvrager (zoals de versleuteling voor de harde schijf van een laptop en wachtwoorden van smartphones).

Pc's moeten automatisch worden vergrendeld nadat zij een korte periode niet zijn gebruikt. Verder moeten op computers een regelmatig geactualiseerd antivirusprogramma en een firewall zijn geïnstalleerd. De configuratie van de computers moet centraal beheerd worden.

Servers moeten in afgesloten ruimtes worden geplaatst die slechts door relevante medewerkers kunnen worden betreden.

k) Artikel 25, lid 1, onder k), UV/DWU luidt als volgt: *"de aanvrager beschikt, indien van toepassing, over toereikende procedures voor het omgaan met invoer- en uitvoervergunningen in verband met verboden en beperkingen, waaronder maatregelen om een onderscheid te maken tussen goederen die zijn onderworpen aan verboden of beperkingen en andere goederen, en maatregelen om toe te zien op de naleving van deze verboden en beperkingen"*.

Het omgaan met invoer- en uitvoervergunningen in verband met verboden en beperkingen maakte voorheen deel uit van het criterium inzake veiligheid en was als zodanig beperkt tot de AEOS-status ter voorkoming van misbruik en illegale levering van veiligheidsgevoelige goederen.

Het moet worden beschouwd in nauwe samenhang met artikel 25, lid 1, onder g), UV/DWU.

De betreffende procedures kunnen:

- onderscheid maken tussen goederen die aan niet-fiscale vereisten zijn onderworpen, en andere goederen;
- controleren of de handelingen overeenkomstig de geldende (niet-fiscale) wetgeving worden verricht;
- verband houden met het laden, lossen, de op- en overslag van aan een embargo onderworpen goederen;
- verband houden met de behandeling van vergunningen;
- verband houden met andere goederen waarop beperkingen van toepassing zijn;
- bedoeld zijn om mogelijk goederen voor tweërlei gebruik te identificeren en routines vast te stellen voor het laden, lossen, de op- en overslag van deze goederen.

Wat betreft deze voorwaarde is het essentieel dat het personeel zich bewust is van het belang van niet-fiscale vereisten, de juiste indeling van de goederen en het actueel houden van de mastergegevens. Bedrijven die handelen in de bovenstaande goederen zijn verplicht te voorzien in regelmatige training of zelfstudie op het gebied van de betreffende wetgeving naarmate die zich ontwikkelt.

Verder is het cruciaal dat de marktdeelnemer contact opneemt met de voor niet-fiscale vereisten bevoegde nationale autoriteiten indien hij in een vroeg stadium vragen heeft. Dit geldt met name voor startende ondernemingen en voor marktdeelnemers die hun portefeuille aan het uitbreiden zijn.

Bij het beoordelen van deze voorwaarde dient de douane andere betrokken bevoegde instanties te raadplegen teneinde zich zo uitgebreid mogelijk te laten informeren over de processen van de marktdeelnemer.

Afdeling III - Bewijs van financiële solvabiliteit

2.III.1. Algemeen

Zoals aangegeven in artikel 39, onder c), DWU moet een AEO kunnen aantonen dat hij een goede financiële positie heeft die hem in staat stelt aan zijn verplichtingen te voldoen, waarbij naar behoren wordt gelet op de kenmerken van het type zakelijke activiteiten in kwestie. Artikel 26 UV/DWU, waarin de verwachtingen van de ICA ten aanzien van het criterium in artikel 39, onder c), DWU preciezer worden beschreven, moet in overeenkomstige zin worden gelezen. Om te controleren of de aanvrager aan het criterium in artikel 26 UV/DWU voldoet, moeten de douaneautoriteiten de volgende punten in aanmerking nemen:

- a) de aanvrager is niet verwikkeld in een faillissementsprocedure;*
- b) gedurende de afgelopen drie jaar voorafgaand aan de indiening van de aanvraag heeft de aanvrager voldaan aan zijn financiële verplichtingen met betrekking tot de betaling van douanerechten en alle andere rechten, belastingen of heffingen die op of in verband met de invoer of uitvoer van goederen worden geheven;*
- c) de aanvrager toont aan de hand van de administratie en de gegevens die beschikbaar zijn voor de afgelopen drie jaar voorafgaand aan de indiening van de aanvraag, aan dat hij over voldoende financiële draagkracht beschikt om aan zijn verplichtingen te voldoen en zijn verbintenissen na te komen met betrekking tot het soort en de omvang*

van de bedrijfsactiviteiten, daaronder begrepen dat zijn nettoactiva niet negatief zijn, tenzij deze kunnen worden gedekt.

Wanneer de aanvrager minder dan drie jaar geleden is opgericht, wordt zijn solvabiliteit beoordeeld aan de hand van de beschikbare documenten en informatie.

Opgemerkt zij dat in deze afdeling van de gids "insolventie" niet moet worden beschouwd als gelijk aan "failliet" – dat wil zeggen de wettelijke verklaarde onmogelijkheid of verminderde mogelijkheid van een bedrijf zijn schuldeisers te betalen; deze verklaring gebeurt meestal door een rechtbank. Voor dit criterium ligt de nadruk meer op de technische betekenis van insolventie en op het potentiële risico dat een marktdeelnemer vanwege zijn economische en financiële situatie niet in staat zal zijn om zijn schulden te voldoen. In dit verband moeten alle aanwijzingen dat de marktdeelnemer nu of in de nabije toekomst niet in staat is om aan zijn financiële verplichtingen te voldoen, zorgvuldig worden bekeken en geëvalueerd.

2.III.2. Informatiebronnen

Bij de beoordeling van het bewijs van financiële solvabiliteit is het van belang dat alle gegevens, indien van toepassing, samen beschouwd worden om een volledig overzicht te krijgen. Er mag niet één indicator los worden beschouwd en besluiten moeten worden gebaseerd op de algemene situatie van de aanvrager, aangezien het voornaamste doel is om er zeker van te zijn dat de betreffende marktdeelnemer, zodra hem de AEO-status is verleend, in staat is om zijn verplichtingen te blijven nakomen.

Douaneautoriteiten kunnen putten uit uiteenlopende informatiebronnen voor de beoordeling van dit criterium, namelijk:

- officiële registers van insolventies, liquidaties en bewindvoeringen;
- de geschiedenis van de betaling van douanerechten en alle andere rechten, belastingen en heffingen die op of in verband met de invoer of uitvoer van goederen zijn geheven over de afgelopen drie jaar;
- de gepubliceerde financiële overzichten en balansen van de aanvrager over de afgelopen drie jaar om na te gaan of die zijn schulden kan betalen;
- ontwerprekeningen of verslagen over de bedrijfsvoering, in het bijzonder tussentijdse verslagen en de meest recente cashflow, balans en winst-en-verliesprognoses die door de directeurs/vennoten/enige eigenaar van het bedrijf zijn goedgekeurd, in het bijzonder wanneer de laatste gepubliceerde financiële overzichten niet het benodigde bewijs verschaffen voor de huidige financiële situatie of wanneer de aanvrager een nieuw opgericht bedrijf heeft;
- het bedrijfsplan van de aanvrager, wanneer de aanvrager gefinancierd wordt door een lening van een financiële instelling, en de verklaring van de instelling over de door haar verleende faciliteiten;
- de conclusies van kredietbeoordelingsbureaus, kredietbewakingsinstellingen of beoordelingen door andere relevante publieke autoriteiten;
- financiële informatie uit bronnen zoals wettelijke registers, online databases, financiële nieuwsberichten etc.;
- ander bewijsmateriaal dat de aanvrager kan verstrekken, bijvoorbeeld een garantie van een moedermaatschappij of ander tot het concern behorend bedrijf waaruit blijkt dat de aanvrager financieel solvabel is.

2.III.2.1. De aanvrager is niet verwickeld in een faillissementsprocedure

Als de aanvrager onderwerp is van een faillissementsprocedure of liquidatie, dan voldoet hij niet aan het criterium van financiële solvabiliteit zoals gedefinieerd in artikel 39, onder c), DWU en artikel 26, lid 1, UV/DWU.

Als de aanvrager op enigerlei wijze insolvent is, dan moet nader worden onderzocht of aan het bovenstaande criterium wordt voldaan, bijvoorbeeld in geval van bewindvoering door een door de rechtbank geselecteerde derde. Ook moeten er inlichtingen worden ingewonnen over de omstandigheden die hiertoe hebben geleid (economische recessie, faillissement van dochterondernemingen, tijdelijke en onverwachte ontwikkelingen op de markt) en de betrokken bedragen. De verschuldigde bedragen kunnen worden vergeleken met de verschillende soorten activa van de aanvrager, bijvoorbeeld bedrijfskapitaal (liquide middelen, waaronder te ontvangen bedragen die binnen ten hoogste een jaar in liquide middelen kunnen worden omgezet), activa op lange termijn (materiële vaste activa en andere kapitaalgoederen, na afschrijving), immateriële activa (activa met een welbepaalde, maar niet gerealiseerde waarde, zoals goodwill, octrooien, auteursrechten en erkende merknamen) en vooruitbetaalde (uitgaven voor toekomstige kosten, zoals verzekeringen, rente of huur) en uitgestelde activa.

2.III.2.2. Betaling van douanerechten en alle andere rechten, belastingen en heffingen die op of in verband met de invoer of uitvoer van goederen worden geheven

De douaneautoriteiten kunnen vaststellen of de aanvrager de afgelopen drie jaar de wettelijk aan de douane verschuldigde douanerechten/belastingen heeft betaald of dat hij te laat was met betalen. Bedragen die nog niet wettelijk verschuldigd zijn of waartegen beroep is aangetekend, vallen hier niet onder. Wanneer in het geval van beroep de desbetreffende beschikking door de douaneautoriteit wordt opgeschort, moet worden gecontroleerd of ter dekking van de douaneschuld zekerheid is gesteld. Is er geen zekerheid gesteld zoals vereist onder artikel 45, lid 3, DWU, dan moet het rapport ter onderbouwing van de vrijgave worden geraadpleegd.

Normaal gesproken zal niet aan het solvabiliteitscriterium worden voldaan wanneer de aanvrager de wettelijk verschuldigde bedragen niet heeft betaald. Er moet echter wel worden onderzocht waarom niet of te laat betaald is, om te bepalen of er aanvaardbare verzachtende omstandigheden zijn. Voorbeelden van dergelijke verzachtende omstandigheden kunnen zijn:

- een kortstondig of eenmalig cashflow- of liquiditeitsprobleem, dat niet afdoet aan de algemene financiële status en betrouwbaarheid van de aanvrager;
- indien de aanvrager te laat heeft betaald als gevolg van een administratieve fout en er geen sprake is van een onderliggend solvabiliteitsprobleem, doet dit niet af aan zijn naleving van dit criterium.

Een bedrijf heeft de mogelijkheid om te vragen om betalingsfaciliteiten als bedoeld in de artikelen 111 en 112 DWU. Indien een bedrijf wel eens om uitstel van betaling heeft verzocht, betekent dit niet per se dat het niet solvabel is en niet in aanmerking komt voor het AEO-certificaat.

Afgezien van eventuele betalingsfaciliteiten moeten de verschuldigde bedragen echter binnen de wettelijk voorgeschreven termijnen worden betaald. De verplichtingen die zijn neergelegd in de bepalingen van Titel III GV/DWU moeten in samenhang worden beschouwd, niet alleen voor de betaling zelf maar ook voor de betalingstermijnen. Elke niet-naleving van deze

termijnen moet in de context worden beschouwd van de algemene naleving van de douanevoorschriften door de aanvrager.

Indien, voor zover van toepassing, het bedrijf om terugbetaling heeft verzocht van douanerechten of belastingen en heffingen die verband houden met de invoer of uitvoer van goederen, kan de ICA het bewijs van deze vergoedingen nader onderzoeken.

2.III.2.3. De aanvrager kan aantonen dat zijn financiële positie afdoende is om zijn verplichtingen te kunnen nakomen

De douaneautoriteiten kunnen vaststellen of de aanvrager in staat is zijn wettelijke schulden aan derden te voldoen door de volledige sets van verplichte financiële overzichten van de afgelopen drie jaar te controleren, en daarbij rekening te houden met het volgende:

- of de rekeningen binnen de wettelijke termijnen zijn gedeponneerd. Indien de rekeningen niet binnen de verplichte termijnen gedeponneerd zijn, is dit een indicator dat het bedrijf mogelijk problemen heeft met zijn administratie of in financiële moeilijkheden verkeert. Indien de termijnen niet zijn nagekomen, moeten de douaneautoriteiten nader onderzoek doen om vast te stellen wat de redenen zijn;
- voorbehouden bij de bedrijfscontrole of opmerkingen over de voortzetting van het bedrijf als een "going concern" door bijvoorbeeld accountants of directeuren. Indien interne of externe accountants twijfels hebben over de solvabiliteit van een bedrijf, kunnen ze voorbehouden maken bij de rekeningen of hun bezwaren opnemen in hun verklaringen. Ook directeuren kunnen, bij wijze van uitzondering, een dergelijke opmerking maken. In dergelijke gevallen moeten de douaneautoriteiten de reden van de opmerking nagaan bij de accountant of directeur en de ernst ervan voor het bedrijf beoordelen;
- voorwaardelijke verplichtingen of voorzieningen. Hoge voorwaardelijke verplichtingen zijn een indicatie voor de mate waarin de aanvrager in staat is toekomstige schulden te voldoen;
- eventuele aanvullende financiële documentatie, zoals de winst-en-verliesrekening of het kasstroomoverzicht, kan worden gebruikt bij de beoordeling van de financiële positie van het bedrijf;
- een verhoudingsanalyse, indien voorhanden (bv. verhouding vlottende activa/vlottende passiva, om vast te stellen in hoeverre het bedrijf zijn huidige verplichtingen uit zijn liquide middelen kan voldoen);
- eventuele overige conclusies van financiële instellingen of onderzoeksinstellingen;
- andere indicatoren waarvan de beoordeling interessant zou kunnen zijn, zoals de mate waarin er binnen het bedrijf grote stakingen hebben plaatsgevonden, en of het bedrijf grote projecten waarbij het betrokken was, of grote en belangrijke leveranciers is verloren.

Als de aanvrager gebruikmaakt van een bijzondere regeling, zoals de regelingen Uniedouanevervoer of douane-entrepot, moet de aanvrager al hebben aangetoond over voldoende financiële middelen te beschikken om aan zijn verplichtingen te voldoen in het kader van deze procedures. Als bijvoorbeeld voor Uniedouanevervoer de aanvrager al toestemming voor een verlaagd bedrag van de doorlopende zekerheidstelling of ontheffing van

zekerheidstelling is verleend, moeten de douaneautoriteiten hiermee rekening houden, aangezien hij al heeft aangetoond over voldoende financiële middelen te beschikken om aan de verplichtingen te voldoen die tijdens het gebruik van de regeling douanevervoer kunnen ontstaan. In dergelijke gevallen en als de aanvrager geen andere douanegerelateerde activiteiten heeft, hoeven de douaneautoriteiten controles die al zijn uitgevoerd, niet opnieuw te bekijken of over te doen.

2.III.2.4. De aanvrager heeft geen negatieve nettoactiva, tenzij deze kunnen worden gedekt

De douaneautoriteiten moeten twee essentiële indicatoren in de financiële overzichten en balansen controleren om het solvabiliteitscriterium te beoordelen: het bedrijfskapitaal (vlottende activa min kortlopende verplichtingen) en de nettoactivapositie (totale activa min totale verplichtingen).

- Het bedrijfskapitaal is een belangrijke indicator of de aanvrager over voldoende kapitaal beschikt voor zijn dagelijkse werkzaamheden. De douaneautoriteiten moeten het bedrijfskapitaal in de rekeningen van de afgelopen drie jaar vergelijken om vast te stellen of er over deze periode belangrijke tendensen zijn aan te wijzen en de redenen voor eventuele wijzigingen te onderzoeken, bijvoorbeeld of het bedrijfskapitaal zich ontwikkelt van een positieve naar een negatieve situatie of dat het huidige bedrijfskapitaal steeds negatiever wordt. Dit kan zijn toe te schrijven aan het effect van terugvallende omzet of ongunstige handelsvoorwaarden of gestegen kosten. De douaneautoriteiten moeten beoordelen of dit aan kortetermijnfactoren te wijten is of dat de levensvatbaarheid van het bedrijf op de lange termijn in het geding is;
- De netto-activapositie is een belangrijke indicator voor de levensvatbaarheid van de aanvrager op de lange termijn en zijn vermogen om zijn schulden te voldoen. Om aan het solvabiliteitscriterium te voldoen, wordt van een bedrijf verwacht dat het een positieve nettoactivapositie heeft. Indien de nettoactiva immateriële activa omvatten, zoals goodwill, moeten de douaneautoriteiten beoordelen of deze immateriële activa een werkelijke marktwaarde hebben. De douaneautoriteiten moeten ook de aard van het bedrijf en de geschiedenis ervan in aanmerking nemen. Voor sommige bedrijven is het soms normaal dat ze negatieve nettoactiva hebben, bijvoorbeeld wanneer een bedrijf door een moedermaatschappij voor onderzoek en ontwikkeling wordt opgericht en de passiva gefinancierd worden door een lening van de moedermaatschappij of een financiële instelling. Evengoed kunnen nieuwe bedrijven vaak met verlies en met negatieve nettoactiva draaien wanneer ze net zijn opgericht en nog bezig zijn met de ontwikkeling van hun producten en het opbouwen van hun klantenbestand, alvorens ze in latere jaren de vruchten plukken van hun investeringen. In deze omstandigheden is het mogelijk dat de negatieve activa geen zwaarwegende indicator zijn van het feit dat het bedrijf zijn wettelijke schulden niet kan betalen.

De recentste ontwerpreekeningen of verslagen over de bedrijfsvoering tussen de laatste ondertekende financiële overzichten en het huidige moment moeten ook worden bekeken om te bepalen of er zich belangrijke wijzigingen hebben voorgedaan in de financiële situatie van de aanvrager die invloed kunnen hebben op zijn bewezen financiële solvabiliteit.

Indien er twijfels bestaan kan de aanvrager een aantal acties ondernemen om zijn nettoactivapositie te verbeteren. Zo kan hij aanvullend kapitaal aantrekken door de uitgifte van aandelen. Bij multinationals zijn negatieve activa dikwijls het gevolg van transacties en verplichtingen binnen het concern. In deze omstandigheden kunnen verplichtingen vaak gedekt worden door een garantie van de moedermaatschappij of een ander tot het concern behorend bedrijf.

2.III.3. Financiering door een lening van een andere persoon of een financiële instelling

Indien de aanvrager wordt gefinancierd door een lening van een andere persoon of financiële instelling, kunnen de douaneautoriteiten ook om een exemplaar van het bedrijfsplan vragen, de verklaring van de bank over de door haar verleende faciliteiten of een gelijkwaardig document. De douaneautoriteiten moeten het bedrijfsplan en/of het leningsdocument vergelijken met de recentste cashflow, balans en winst-en-verliesprognoses om zich ervan te vergewissen dat de aanvrager binnen de hem toegestane debetstand blijft en dat zijn prestaties in overeenstemming zijn met zijn prognose ten tijde van het opstellen van zijn bedrijfsplan. Als er significante verschillen zijn, moeten de redenen daarvoor worden onderzocht.

De douaneautoriteiten kunnen echter nader bewijsmateriaal opvragen, zoals een verbintenis van de leninggever of een verklaring van de bank, om de looptijd van de lening vast te stellen en de voorwaarden die eraan verbonden zijn. De douaneautoriteiten moeten controleren of de in de rekeningen geregistreerde situatie overeenkomt met de verbintenis of de verklaring van de bank. Als de aanvrager een eenmanszaak of vennootschap is en er persoonlijke activa worden gebruikt om de solvabiliteit van het bedrijf te garanderen, moeten de douaneautoriteiten een lijst krijgen van deze persoonlijke activa en zich ervan vergewissen dat deze lijst geloofwaardig is.

Het bedrijf kan worden gevraagd aanvullende informatie te verstrekken met betrekking tot een lening, zoals de naam van de schuldeiser, het doel van de lening en de leningvoorwaarden. Deze informatie moet worden gecontroleerd en moet vergeleken worden met andere financiële documenten (bv. balansen, winst-en-verliesrekening) teneinde de algehele financiële situatie van de marktdeelnemer te kunnen beoordelen.

2.III.4. Garantieverklaringen en garanties van moedermaatschappijen of andere tot het concern behorende bedrijven

Garantieverklaringen zijn documenten die meestal worden verstrekt door een moedermaatschappij of ander tot het concern behorend bedrijf, om de pogingen van een dochteronderneming tot financiering te ondersteunen. Garantieverklaringen komen voor wanneer de dochteronderneming negatieve nettoactiva heeft en worden gebruikt ter ondersteuning van de directeursverklaring en als bewijsstuk voor de accountantsverklaring dat de onderneming voldoende financiële middelen heeft om haar bedrijfsactiviteiten voort te zetten. Soms zijn ze maar gedurende een beperkte periode geldig. Ze vormen een schriftelijke intentieverklaring om de financiële ondersteuning van het aanvragende bedrijf voort te zetten, maar zijn niet per se wettelijk bindend.

Bij het beoordelen van de financiële solvabiliteit van een dochteronderneming moet er rekening mee worden gehouden dat een dochteronderneming onder garantie van de moedermaatschappij kan werken. De douaneautoriteiten kunnen in de rekeningen van die moedermaatschappij kijken of deze wel de middelen heeft om de dochteronderneming te ondersteunen.

Opgemerkt zij evenwel dat garantieverkaringen vaak geen wettelijk bindende contractuele overeenkomsten zijn en daarom geen wettelijk afdwingbare garantie vormen. Indien de aanvrager afhankelijk is van de financiële ondersteuning van een moedermaatschappij of ander tot het concern behorend bedrijf om aan het solvabiliteitscriterium te kunnen voldoen, moeten de douaneautoriteiten, indien van toepassing, zich ervan vergewissen dat de ondersteuning verleend wordt door middel van een wettelijk bindende contractuele overeenkomst. Indien een garantie vereist is als bewijs voor ondersteuning door de moedermaatschappij of een ander tot het concern behorend bedrijf, moet deze wettelijk bindend zijn volgens de nationale wetgeving van de lidstaat waar deze aanvaard wordt; anders kan de garantie niet in aanmerking worden genomen bij de beoordeling van de naleving van het criterium. Om wettelijk bindend te zijn, moet een contractuele overeenkomst een verbintenis bevatten om de verplichtingen van de dochteronderneming onherroepelijk en onvoorwaardelijk te betalen. Na ondertekening is de ondertekenaar wettelijk aansprakelijk voor de betaling van eventuele douaneschulden die de aanvrager niet betaald heeft.

2.III.5. Aanvragers die minder dan drie jaar in de EU gevestigd zijn

Indien de aanvrager pas minder dan drie jaar in de EU gevestigd is, is het niet mogelijk om even grondige financiële controles uit te voeren als voor bedrijven die al langer in de EU gevestigd zijn. Het ontbreken van gegevens over de financiële voorgeschiedenis van de aanvrager verhoogt het risiconiveau voor de douaneautoriteiten. In deze omstandigheden wordt, overeenkomstig artikel 14, lid 2, UV/DWU de bewezen solvabiliteit beoordeeld aan de hand van documenten en informatie die ten tijde van de indiening van de aanvraag beschikbaar zijn. Deze gegevens zouden bijvoorbeeld kunnen bestaan in tussentijdse verslagen, de meest recente cashflow, de balans en winst-en-verliesprognoses die door de directeuren/vennoten/enige eigenaar van het bedrijf zijn verstrekt.

De douaneautoriteiten moeten ook bedacht zijn op aanvragen van bedrijven die in liquidatie zijn gegaan om aan hun verplichtingen te ontkomen en vervolgens weer onder een andere naam zijn opgestart. Indien de douaneautoriteiten over informatie beschikken waaruit blijkt dat de personen die de aanvrager leiden, eerder de leiding over een bedrijf in deze categorie hebben gehad en het nieuwe bedrijf praktisch hetzelfde bedrijf is als de vorige rechtspersoon die in liquidatie is gegaan, kan deze informatie worden gebruikt om in twijfel te trekken dat de aanvrager voldoende financiële draagkracht heeft om aan het solvabiliteitscriterium te voldoen.

De douaneautoriteiten moeten echter ook het geval in aanmerking nemen waarin de aanvrager minder dan drie jaar heeft bestaan als gevolg van een bedrijfsreorganisatie, terwijl de economische activiteit hetzelfde is gebleven. Bij de beoordeling van dit criterium kunnen douaneautoriteiten de bedrijfsadministratie, de verslagen over de bedrijfsvoering, de jaarrekeningen en eventuele andere relevante documenten van het bedrijf dat inmiddels niet meer bestaat in acht nemen, mits de economische activiteit ongewijzigd is gebleven.

Afdeling VI - De praktische vakbekwaamheid of beroepskwalificaties die rechtstreeks samenhangen met de verrichte activiteit

2.IV.1. Algemeen

Uit hoofde van artikel 39, onder d), DWU geldt een aanvullend criterium voor de AEOC-vergunning met betrekking tot de praktische vakbekwaamheid of beroepskwalificaties die rechtstreeks samenhangen met de verrichte activiteit. Aan het criterium zoals bepaald in artikel 27 UV/DWU wordt geacht te zijn voldaan indien aan een van de volgende voorwaarden is voldaan:

- *De aanvrager of de persoon die verantwoordelijk is voor de douanezaken van de aanvrager voldoet aan de volgende praktische vakbekwaamheid:*
 - *een aangetoonde praktijkervaring van minimaal drie jaar in douanezaken;*
 - *een kwaliteitsnorm voor douanezaken die door een Europese normalisatieorganisatie is aangenomen;*
- *De aanvrager of de persoon die verantwoordelijk is voor de douanezaken van de aanvrager heeft met goed gevolg een opleiding over douanewetgeving doorlopen die consistent is met en relevant is voor de mate van zijn betrokkenheid bij douanegerelateerde activiteiten en die wordt verstrekt door een van de volgende entiteiten:*
 - *een douaneautoriteit van een lidstaat;*
 - *een onderwijsinstelling die door de douaneautoriteiten of door een voor beroepsopleiding verantwoordelijk orgaan van een lidstaat is erkend om een dergelijke kwalificatie te verstrekken;*
 - *een beroepsorganisatie of handelsvereniging die door de douaneautoriteiten van een lidstaat is erkend of in de Unie is geaccrediteerd om een dergelijke kwalificatie te verstrekken.*

Wanneer de aanvrager gebruikmaakt van een contractant, wordt aan het criterium geacht te zijn voldaan indien die contractant een AEOC is.

Alle concrete opties die er zijn om aan te tonen dat is voldaan aan een van beide voorwaarden (praktische vakbekwaamheid of beroepskwalificaties) zijn in gelijke mate afdoende en kunnen dus door de aanvrager worden gebruikt; zij moeten echter wel blijk geven van de specifieke betrokkenheid van de aanvrager bij douanegerelateerde activiteiten en van zijn rol in de toeleveringsketen, zijn status en het bedrijfsproces dat in zijn bedrijf is opgezet.

Opgemerkt zij dat de persoon die verantwoordelijk is voor de douanezaken van de aanvrager een werknemer van de aanvrager kan zijn of een contractant. De aanvrager moet bewijzen dat de contractant feitelijk de partij is die verantwoordelijk is voor zijn douanezaken.

2.IV.2. Praktische vakbekwaamheid

2.IV.2.1. Een aangetoonde praktijkervaring van minimaal drie jaar in douanezaken

Toepassingsgebied

Met praktische vakbekwaamheid wordt bedoeld dat de aanvrager of de persoon die verantwoordelijk is voor de douanezaken van de aanvrager bewijs moet kunnen overleggen van ervaring in het omgaan met douanezaken. Zuiver theoretische kennis van de douanewetgeving is niet toereikend. De minimaal drie jaar ervaring met douanezaken verwijst desalniettemin niet naar de periode die onmiddellijk voorafgaat aan de indiening van de aanvraag, maar kan over een langer tijdvak zijn verspreid. Het is aan de ICA om te beoordelen in hoeverre de in enige periode opgedane ervaring relevant is.

De drie jaar praktijkervaring omvat ook de rol van de aanvrager in de toeleveringsketen zoals bedoeld in [hoofdstuk 1.II.4. van deze gids](#). Voorbeelden:

- Een exporteur/fabrikant zoals gedefinieerd in [hoofdstuk 1.II.4. \(b\)/\(a\) van deze gids](#) kan aantonen over deze drie jaar ervaring te beschikken middels zijn hoedanigheid, gedurende ten minste drie jaar, als houder van een vergunning voor inschrijving in de administratie van de aangever met ontheffing van de verplichting tot het aanbrengen van de goederen ten behoeve van de douaneregeling voor uitvoer, of middels zijn rol als "exporteur" in een reguliere douaneregeling voor uitvoer gedurende de afgelopen drie jaar.
- Een douane-expediteur zoals gedefinieerd in [hoofdstuk 1.II.4. \(e\) van deze gids](#) kan aantonen over deze drie jaar ervaring te beschikken als hij ten minste drie jaar een vergunning voor douanevereenvoudigingen heeft of heeft gehad (voor zover van toepassing) of op dit terrein gecontracteerd is, of is geweest.
- Een vervoerder zoals gedefinieerd in [hoofdstuk 1.II.4. \(f\) van deze gids](#) kan zijn praktijkervaring aantonen als hij sinds drie jaar houder is van een vergunning voor een vereenvoudigde procedure voor douanevervoer of een toegelaten geadresseerde onder de TIR-overeenkomst of gedurende de afgelopen drie jaar een contract is aangegaan en vervoersdocumenten heeft afgegeven alsmede summiere aangiften heeft ingediend.

Verificatie van de mate waarin aan de eisen is voldaan

Opgemerkt zij dat verificatie van de mate waarin aan de eisen wordt voldaan uitsluitend betrekking heeft op de duur van de praktijkervaring. Overtredingen of afwijkingen in de naleving hebben geen gevolgen voor de drie jaar praktijkervaring, maar moeten in overweging worden genomen bij beoordeling van de mate waarin is voldaan aan het criterium inzake naleving van de douanewetgeving en belastingvoorschriften en internecontrolesystemen zoals bedoeld in [2.I.1](#) en [2.I.2](#). van deze gids.

a) Aanvrager

In het geval dat de persoon die moet voldoen aan de voorwaarde van drie jaar bewezen praktijkervaring met douanezaken de aanvrager zelf is, hetzij als rechtspersoon of als natuurlijke persoon, kan hij op een of meer van de onderstaande wijzen aantonen aan deze voorwaarde te voldoen.

Bij het indienen van een aanvraag moeten de volgende alternatieve elementen in aanmerking worden genomen:

- Het verrichten van douaneactiviteiten (bv. invoer/uitvoer/douanevervoer) of het vervullen van douaneformaliteiten gedurende ten minste drie jaar. Ten behoeve van de beoordeling van de drie jaar praktijkervaring met douanezaken moet de ICA rekening houden met het soort bedrijfsactiviteit (bv. permanent of seizoensgebonden, weinig aangiften maar wel voor een hoog bedrag). Ook vermelding van het EORI-nummer van de aanvrager in vak 2, 8, 14 of 50 van de douaneaangiften, of betaling van douanerechten en/of zekerheidstelling daarvoor, kan als bewijs dienen. Opgemerkt zij dat louter de vermelding van de aanvrager in een van de bovengenoemde vakken van de douaneaangiften nog niet betekent dat hij rechtstreeks is betrokken bij het vervullen van douaneformaliteiten. In dit geval is het belangrijk dat de douane weet of de douaneformaliteiten rechtstreeks door de aanvrager zelf worden vervuld (binnen zijn bedrijf) of door derden (zoals douane-expediteurs). Is het laatste het geval, dan is de aanvrager niet vrijgesteld van de verplichting erop toe te zien dat de formaliteiten op de juiste wijze worden vervuld. Met andere woorden, als het douanebeheer en de douaneformaliteiten nu en dan worden uitgevoerd door derden die dus niet vallen onder de definitie van contractant, kan de aanvrager voldoen aan het criterium als hij beschikt over een interne organisatie die toezicht op en controle van het douanebeheer en douaneformaliteiten door een derde mogelijk maakt.
- Gedurende ten minste drie jaar houder zijn van een specifieke vergunning die is afgegeven onder het DWU en de desbetreffende GV/UV of, voor zover nog van toepassing, de UCDW, met betrekking tot de verrichte douaneactiviteiten.
- Het verrichten van douane-expeditiediensten gedurende ten minste drie jaar, bewijs daarvoor kan worden geleverd aan de hand van douaneaangiften en alle overige noodzakelijke documenten; bewijs van betaling van en/of zekerheidstelling voor douanerechten, vermelding van het EORI-nummer in vak 14 van de douaneaangiften.
- Het organiseren van goederenvervoer in internationale handelsstromen namens een exporteur, importeur of ander persoon, het verkrijgen, controleren en voorbereiden van documentatie om aan de douanevereisten te voldoen, en/of het optreden als vervoerder en een eigen vervoerscontract opgeven, kan worden gecontroleerd aan de hand van bijvoorbeeld het cognossement of de luchtvrachtbrief.

De douaneautoriteiten moeten alle beschikbare informatie en kennis over reeds aan de aanvrager verstrekte vergunningen benutten, alsmede de ingediende aangifte, en daarbij gebruikmaken van hun gegevensbank en elektronische systemen.

Daarnaast moet de douane rekening houden met het officiële document van de aanvrager waarin zijn economische activiteit en algemene bedrijfsdoelstelling duidelijk staan vermeld (bv. een uittreksel uit het handelsregister, indien van toepassing).

Indien de aanvrager als gevolg van een bedrijfsreorganisatie nog geen drie jaar bestaat, moeten de douaneautoriteiten de douaneactiviteiten van het inmiddels niet meer bestaande bedrijf in aanmerking nemen, mits die sindsdien niet zijn veranderd.

b) De persoon die verantwoordelijk is voor de douanezaken van de aanvrager

aa) De werknemer van de aanvrager die verantwoordelijk is voor de douanezaken van de aanvrager

Aan het criterium kan ook worden voldaan door de werknemer(s) van de aanvrager die verantwoordelijk is of zijn voor de douanezaken van de aanvrager. Deze werknemer vervult de functie of functies die binnen de organisatie van de aanvrager is of zijn gecreëerd (en bepaald door onder meer de organisatiestructuur, functiestructuur, divisiestructuur, werkinstructies of andere organisatorische aspecten) voor een persoon die "verantwoordelijk" is voor douanezaken, zoals de verantwoordelijke voor de douanekantoren van binnenkomst en van uitgang of een werknemer van het kantoor dat douanezaken beheert.

Toepassingsgebied

In het geval de persoon die aan de voorwaarde moet voldoen de werknemer van de aanvrager is die belast is met douanezaken, dan moet er sprake zijn van een arbeidsrelatie die zorgt voor een juridische koppeling tussen de werkgever (de aanvrager) en de werknemer. Dit betekent dat de werknemer onder bepaalde voorwaarden en tegen betaling werkzaamheden of diensten op het gebied van douanezaken verricht **voor de aanvrager**. Vanwege deze relatie fungeert de werknemer niet (direct of indirect) als douanevertegenwoordiger van de aanvrager (zo vermelden vak 2 en 14 van de douaneaangifte tot uitvoer uitsluitend het EORI-nummer van de aanvrager/exporteur). Als gevolg daarvan is de aanvrager zelf de verantwoordelijke wat betreft de financiële en juridische aansprakelijkheid, en voor overtredingen van de douanewetgeving tijdens de uitvoering van de taak.

Opgemerkt zij dat, afhankelijk van de interne organisatie van de aanvrager, meerdere werknemers met douaneactiviteiten belast kunnen zijn. In dat geval dienen alle voor douaneactiviteiten verantwoordelijke werknemers aan de voorwaarde te voldoen.

Mocht er een andere werknemer verantwoordelijk worden voor de douanezaken van de aanvrager, dan moet de marktdeelnemer de ICA daarvan op de hoogte stellen. De ICA kan vervolgens op basis van de verstrekte informatie (zoals de naam van de bij de functierouling betrokken persoon of personen en hun ervaring op het gebied van douanezaken binnen het bedrijf) bepalen in hoeverre het werkelijk nodig is om de nieuwe situatie te beoordelen.

Verificatie van de mate waarin aan de eisen is voldaan:

Als de werknemer die verantwoordelijk is voor de douanezaken van de aanvrager nog geen drie jaar voor de aanvrager heeft gewerkt, dan kan deze werknemer aantonen dat hij aan het criterium voldoet door bewijsmateriaal te overleggen waaruit blijkt dat hij voorheen bij een andere werkgever relevante taken heeft vervuld. In dat geval moet het bewijs worden geleverd aan de hand van de vorige arbeidsovereenkomst of de organisatiestructuur van de andere werkgever, in de vorm van een verklaring van die werkgever waarin diens arbeidsrelatie met de werknemer duidelijk tot uiting komt, of op basis van andersoortig bewijs van de werknemer dat door de douaneautoriteiten wordt erkend. Is de aanvrager een kmo, dan is de management- en organisatiestructuur mogelijk anders, zonder duidelijk te onderscheiden interne rollen of functies. Dit geldt des te meer wanneer het een micro-onderneming of kleine onderneming is (bv. een familiebedrijf). In dat geval kan de officiële verklaring van de aanvrager als afdoende worden beschouwd.

bb) Een persoon buiten de aanvrager

Uitsluitend wanneer het beheer en/of de behandeling van de douanezaken worden uitbesteed, kan **aan het criterium worden voldaan door een persoon buiten de aanvrager.**

Toepassingsgebied

In dit geval wordt de aanvrager direct (in eigen naam en voor eigen rekening) dan wel indirect (voor eigen rekening) door een derde vertegenwoordigd met betrekking tot de douaneformaliteiten (bv. wanneer de aanvrager de douaneformaliteiten uitbesteedt aan een (douane-)expediteur).

Aan dit criterium kan niet worden voldaan door contractanten waaraan de aanvrager andere activiteiten heeft uitbesteed dan douanegerelateerde activiteiten, zoals informatietechnologie.

Er moet in ieder geval altijd sprake zijn van een contract voor betaalde diensten dat expliciet aangeeft welke diensten de contractant zal verrichten. In dat contract zijn doorgaans ook de voorlopige algemene voorwaarden opgenomen. De duur van het contact wordt vanaf het eerste moment vastgesteld als integraal onderdeel van de business case voor de uitbestede activiteit.

Er zijn verschillende redenen waarom een aanvrager ervoor kan kiezen douaneactiviteiten uit te besteden. Kmo's bijvoorbeeld besteden belangrijke functies, om bedrijfseconomische en beheerstechnische redenen, vaak uit aan gespecialiseerde ondernemingen met technische kennis waarover de aanvrager zelf niet beschikt. Hieronder enkele voorbeelden van uitbesteding:

Douane-expediteurs, voor het vervullen van douaneformaliteiten. Vanwege de complexiteit en voortschrijdende ontwikkeling van de douanewetgeving voelen bedrijven zich genooddaakt de hulp in te roepen van externe professionals. Dit kan kosteneffectiever zijn dan het intern vervullen van de formaliteiten vanwege schaalvoordelen, expertise, technologie en stimulerende concurrentie in de particuliere sector.

Internationale expediteurs, voor het vervullen van logistieke en douaneformaliteiten. Een expediteur verplaatst goederen niet zelf, maar fungeert als deskundige in het logistieke netwerk. Hij contracteert een vervoerder voor het feitelijke transport en heeft ook ervaring met het opstellen en verwerken van douane- en andere documenten en met het verrichten van activiteiten in verband met internationale zendingen.

Er wordt speciaal op gewezen dat een aanvrager die strategische diensten uitbesteedt aan een contractant, verplicht is te waarborgen dat de kennis en vaardigheden die nodig zijn voor het verrichten van die diensten gedurende de contractperiode voortdurend op het vereiste niveau aanwezig zijn. De persoon die aan het criterium voldoet en de aanvrager kunnen niet van elkaar worden losgekoppeld, aangezien artikel 38, lid 1, DWU vereist dat aan de criteria wordt voldaan door de marktdeelnemer die de AEO-status aanvraagt. De marktdeelnemer moet zich er dus van bewust zijn dat hij "activiteiten" wel kan uitbesteden, maar verantwoordelijkheden niet. Zoals hierboven vermeld kan een ondermaatse dienstverlening uiteindelijk leiden tot problemen bij het voldoen aan de andere criteria, met als mogelijk gevolg schorsing of intrekking van de vergunning.

In dit verband moet het contract of iedere andersoortige overeenkomst tussen de aanvrager en de contractant aan wie hij het beheer of de behandeling van douanezaken uitbesteedt, ter inzage aan de douaneautoriteiten worden verstrekt, zodat die zich kunnen vergewissen van de capaciteit en verantwoordelijkheid van de contractant en dat aan het criterium is voldaan.

Verificatie van de mate waarin aan de eisen is voldaan:

Als douaneactiviteiten aan een derde-contractant worden uitbesteed, moet de ICA controleren of aan de voorwaarde is voldaan door:

1) te verifiëren dat de aanvrager al meer dan drie jaar een relatie onderhoudt met de contractant. Daartoe kan de ICA nagaan of er een contract, mandaat of andersoortige overeenkomst bestaat tussen de aanvrager en de contractant waarin duidelijk staat aangegeven welke werkzaamheden en verantwoordelijkheden de contractant op zich neemt ten behoeve van de aanvrager (het gaat om het exemplaar van het contract of mandaat dat in het bezit is van de aanvrager) of

2) als de relatie minder dan drie jaar oud is, door te verifiëren dat de contractant beschikt over een vergunning voor douanevereenvoudigingen, voor zover van toepassing, en/of gedurende ten minste drie jaar douaneformaliteiten heeft vervuld.

Overeenkomstig artikel 27, lid 2, UV/DWU wordt geacht aan de voorwaarde van "praktijkbekwaamheid" te zijn voldaan indien de contractant een AEOC is.

In het geval van uitbestede douaneactiviteiten is het voldoende als hetzij de aanvrager, de werknemer van de aanvrager die verantwoordelijk is voor douanezaken of de contractant aan het criterium voldoet. Als de aanvrager zijn douaneactiviteiten uitbesteedt aan meerdere contractanten, dient iedere contractant aan het criterium te voldoen.

Opgemerkt zij dat de aanvrager zelf aan het criterium kan voldoen indien hij beschikt over een interne functie of afdeling die zich met douanezaken bezighoudt en het mogelijk maakt om toezicht te houden op de uitbestede douaneformaliteiten.

2.IV.2.2. Een kwaliteitsnorm voor douanezaken die door een Europese normalisatieorganisatie is aangenomen

Opgemerkt zij dat de bevoegde Europese normalisatieorganisatie nog geen standaarden heeft ontwikkeld die van toepassing zijn op "douanezaken".

2.IV.3. Beroepskwalificaties

Toepassingsgebied

Overeenkomstig artikel 27, lid 1, onder b), UV/DWU wordt eveneens aan het criterium voldaan als de aanvrager of de persoon die verantwoordelijk is voor de douanezaken van de aanvrager met goed gevolg een opleiding over douanewetgeving heeft doorlopen die consistent is met en relevant is voor de mate van zijn betrokkenheid bij douanegerelateerde activiteiten en die wordt verstrekt door een van de volgende entiteiten:

- (i) *een douaneautoriteit van een lidstaat;*
- (ii) *een onderwijsinstelling die door de douaneautoriteiten of door een voor beroepsopleiding verantwoordelijk orgaan van een lidstaat is erkend om een dergelijke kwalificatie te verstrekken;*
- (iii) *een beroepsorganisatie of handelsvereniging die door de douaneautoriteiten van een lidstaat is erkend of in de Unie is geaccrediteerd om een dergelijke kwalificatie te verstrekken.*

Verificatie van de mate waarin aan de eisen is voldaan

Openbare of particuliere instellingen zoals universiteiten, douaneopleidingen, andere specifieke opleidingsinstituten of beroeps- of handelsverenigingen die uiteenlopende cursussen aanbieden ter voorbereiding op de erkenning van een specifieke beroepsautorisatie/accreditatie/registratie voor specifieke marktdeelnemers (bv. voor de beroepsgroep van douane-expediteurs).

De opleidingsinstantie moet bevestigen dat de cursist de training met goed gevolg heeft afgerond.

De aanvrager of de personen die verantwoordelijk zijn voor de douanezaken van de aanvrager en die geautoriseerd of gecertificeerd zijn of een vergunning hebben voor het beroepsmatig uitoefenen van douanegerelateerde activiteiten (zoals expediteurs of douane-expediteurs) kunnen aantonen aan het criterium te voldoen aan de hand van het met goed gevolg hebben afgerond van een training in douanezaken.

Het is ook mogelijk dat een persoon binnen het bedrijf die bevoegd is het bedrijf fysiek te vertegenwoordigen, met goed gevolg een training in douanezaken heeft afgerond (bv. wanneer een persoon die het bedrijf van de aanvrager leidt en die douane-expeditiediensten levert, zoals de voorzitter of een lid van de raad van bestuur, met goed gevolg een examen als douane-expediteur heeft afgelegd). In dat geval voldoet de aanvrager via deze persoon aan de beroepskwalificatievoorwaarde.

Daarnaast is het mogelijk dat lidstaten geen accreditatieprogramma of beroepenregister kennen, maar wel specifieke training aanbieden in douanezaken (bv. opleidingen op middelbareschoolniveau of afspraken met publieke instanties die onderwijsdiensten aanbieden). Deze vorm van training moet door de douaneautoriteiten als toereikend worden aangemerkt in een specifieke beroepsmatige context. De lidstaten worden aangemoedigd de ontwikkeling van dergelijke opleidingen voort te zetten.

Douaneautoriteiten en publieke of particuliere actoren zoals genoemd in de bovenstaande punten ii) en iii) en die cursussen willen aanbieden om te voldoen aan de beroepsbekwaamheidsvoorwaarde, kunnen het EU-kader voor douanecompetenties in de particuliere sector raadplegen, dat te vinden is op de website van TAXUD:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/common/eu_training/competency/index_en.htm

Dit instrument wordt ondersteund door een reeks kernwaarden waar iedere handelaar of persoon die werkt in de particuliere sector en contacten heeft met de douanediensten van de EU zich aantoonbaar dient te houden.

Afdeling V - Passende veiligheidsnormen

2.V.1. Algemeen

Overeenkomstig artikel 39, onder e), DWU moet een AEO met een vergunning voor veiligheid aan bepaalde passende veiligheidsnormen voldoen, en wordt daaraan geacht voldaan te zijn als de aanvrager kan aantonen dat hij passende maatregelen handhaaft om de veiligheid van de internationale toeleveringsketen te waarborgen, onder andere op het gebied van de fysieke

integriteit, toegangscontroles, logistieke processen, behandeling van specifieke soorten goederen, personeel en identificatie van zijn zakenpartners. In artikel 28 UV/DWU worden de vereisten nader uiteengezet. Er zij uitdrukkelijk op gewezen dat het veiligheids criterium alleen van toepassing is als een marktdeelnemer een AEOS aanvraagt.

Het is bovendien belangrijk om te weten dat de onderzoeken met betrekking tot het veiligheids criterium worden uitgevoerd voor alle bedrijfsruimten die relevant zijn voor de douanegerelateerde activiteiten van de aanvrager. Zo moet een opslagplaats waarin goederen worden opgeslagen die niet onder douanetoezicht staan maar die bestemd zijn om te worden uitgevoerd (en daarmee een internationale toeleveringsketen binnen te komen), beveiligd worden, terwijl een opslagplaats waar slechts goederen worden opgeslagen die zich in het vrije verkeer bevinden en die bestemd zijn voor verkoop binnen het douanegebied van de Unie, niet relevant hoeft te zijn wat betreft de veiligheid. Bij het opstellen van hun aanvraag moeten marktdeelnemers voor al hun bedrijfsruimten kunnen aangeven welke activiteiten er plaatsvinden.

Alleen als het aantal bedrijfsruimten erg groot is, waarbij het binnen de termijn voor de afgifte van de vergunning niet mogelijk is om alle relevante bedrijfsruimten te onderzoeken, maar de douaneautoriteit er niet aan twijfelt dat de aanvrager voor zijn hele bedrijf aan bepaalde veiligheidsnormen vasthoudt die in alle bedrijfsruimten worden toegepast, kan de ICA besluiten om slechts een representatief deel van deze bedrijfsruimten te onderzoeken. Dit besluit kan ook gedurende het toezichtproces herzien worden, zodat bedrijfsruimten die eerder niet bezocht werden, in het toezichtsplan kunnen worden opgenomen.

Omdat elk bedrijf anders van opzet is, met elk zijn eigen bedrijfsmodel, moeten de douaneautoriteiten de door de aanvrager toegepaste veiligheidsmaatregelen per geval beoordelen. Het is niet de bedoeling van deze afdeling om een uitputtende lijst te geven van alle veiligheidsmaatregelen die aanvragers zouden kunnen treffen om aan de AEO-veiligheidseisen te voldoen, maar om richtsnoeren te geven om te begrijpen wat AEO-veiligheid inhoudt. Voorbeelden van mogelijke oplossingen voor te nemen maatregelen kunnen worden gevonden in de [toelichting bij de SAQ](#) en de betreffende afdeling van [bijlage II bij deze gids](#).

De veiligheidsnormen van de aanvragen worden uitsluitend als passend beschouwd indien alle voorwaarden van artikel 28, lid 1, UV/DWU door de douaneautoriteiten geverifieerd en als nageleefd beschouwd kunnen worden. Bij het bepalen of artikel 28, lid 1, onder a) tot en met c), UV/DWU worden nageleefd, kunnen kleine tekortkomingen ten aanzien van de ene voorwaarde gecompenseerd worden door een hoge score voor een andere voorwaarde. De strekking en het doel van de bepaling moeten altijd in het achterhoofd worden gehouden, namelijk dat er passende controlemaatregelen worden toegepast om het risiconiveau tot een aanvaardbaar peil terug te brengen. Het kan bijvoorbeeld zijn dat de achtergrondcontroles van tijdelijke werknemers te wensen overlaten, maar dat de aanvrager dit risico onderkent en doeltreffend opvangt door de invoering van passende toegangscontroles, zodat deze tijdelijke werknemers niet zonder toezicht toegang hebben tot goederen die de toeleveringsketen binnenkomen of zich in die keten bevinden, of tot veiligheidsgevoelige delen van het bedrijf. In dat licht zij er ook op gewezen dat als de aanvrager en zijn werknemers zich goed bewust zijn van wat de AEO-status inhoudt en dit ook in de praktijk brengen, dit een gering risico als gevolg van ontbrekende fysieke controles kan afwenden. Anderzijds kunnen de beste fysieke veiligheidsmaatregelen tekortschieten indien de bevoegde werknemers het benodigde bewustzijn ontberen.

Hoewel sommige criteria in [Deel 2 "AEO-criteria" van deze gids](#) zowel op basis van ingediende documentatie als ter plaatse kunnen worden gecontroleerd, gaat het veiligheidscriterium altijd gepaard met fysieke controles in de bedrijfsruimten van de aanvrager.

Daarbij moet een stapsgewijze benadering worden overwogen, afhankelijk van het risico van de verschillende ruimten (volgens het principe van de rokken van een ui).

De bepalingen van artikel 28, leden 2 en 3, UV/DWU zijn van belang:

- *Wanneer de aanvrager houder is van een veiligheidscertificaat dat is afgegeven op basis van een internationaal verdrag of van een internationale norm van de Internationale Organisatie voor normalisatie, of van een Europese norm van de Europese normalisatieorganisatie, wordt rekening gehouden met deze certificaten als de naleving van de criteria zoals bepaald in artikel 39, onder e), van het wetboek wordt gecontroleerd.*

Er wordt geacht aan de criteria te zijn voldaan wanneer is vastgesteld dat de criteria voor de afgifte van dat certificaat identiek of gelijkwaardig zijn aan de criteria zoals bepaald in artikel 39, onder e), van het wetboek.

De criteria worden geacht te zijn vervuld wanneer de aanvrager houder is van een veiligheidscertificaat dat is afgegeven door een derde land waarmee de Unie een overeenkomst heeft gesloten die voorziet in de erkenning van dat certificaat.

Zie voor nadere informatie over wederzijdse erkenning en de tenuitvoerlegging daarvan [Deel 6 van deze gids](#).

- *Wanneer de aanvrager een erkend agent of een bekende afzender is zoals omschreven in artikel 3 van Verordening (EG) nr. 300/2008 van het Europees Parlement en de Raad¹⁰ en voldoet aan de in Uitvoeringsverordening (EU) 2015/1998¹¹ van de Commissie vastgestelde eisen, wordt geacht te zijn voldaan aan de in lid 1 bedoelde criteria met betrekking tot de locaties en de activiteiten waarvoor de aanvrager de status van erkend agent of bekende afzender heeft verkregen voor zover de criteria voor het verlenen van de status van erkend agent of bekende afzender dezelfde zijn of gelijkwaardig zijn aan criteria zoals bepaald in artikel 39, onder e), van het wetboek.*

2.V.2. Veiligheid van het gebouw

Om te voorkomen dat er met goederen wordt geknoeid maar ook om gevoelige gegevens en documenten te beschermen, moet de aanvrager ervoor zorgen dat "de gebouwen die voor de

¹⁰ Verordening (EG) nr. 300/2008 van het Europees Parlement en de Raad van 11 maart 2008 inzake gemeenschappelijke regels op het gebied van de beveiliging van de burgerluchtvaart en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 2320/2002 (PB L 97 van 9.4.2008, blz. 72).

¹¹ Uitvoeringsverordening (EU) 2015/1998 van de Commissie tot vaststelling van gedetailleerde maatregelen voor de tenuitvoerlegging van gemeenschappelijke basismatregelen op het gebied van de beveiliging van de luchtvaart.

met de AEOS-vergunning samenhangende activiteiten worden gebruikt, bescherming bieden tegen onrechtmatig binnendringen en zijn gemaakt van materialen die verhinderen dat onbevoegden zich hiertoe onrechtmatig toegang kunnen verschaffen".

De veiligheidsmaatregelen ter beveiliging van gebouwen zijn erop gericht om onrechtmatige toegang te voorkomen en, in het geval van binnendringing van de omheining/het gebouw, te zorgen dat:

- de toegang wordt bemoeilijkt en ontmoedigd (d.w.z. tralies, codes, buiten- en binnenramen, deuren en hekken voorzien van een slot);
- de indringer snel ontdekt wordt (d.w.z. alarmsystemen of bewaking met monitors (gesloten televisiecircuitsystemen) of andere toegangscontrolemaatregelen);
- er snel op de binnendringing wordt gereageerd (d.w.z. alarmmelding op afstand bij een manager of beveiligingsbedrijf indien het alarm afgaat).

Deze voorwaarde moet altijd worden beoordeeld tegen de achtergrond van toegangscontroles en beveiliging van de lading. Veiligheidsmaatregelen moeten sowieso in hun onderlinge samenhang worden beoordeeld: als aanvragers hun eigendommen (goederen, gegevens, gebouwen) willen beschermen, kunnen ze gebouwenbeveiliging en toegangscontroles enerzijds en ladingsbeveiligingsmaatregelen anderzijds niet los van elkaar zien.

Bovendien moeten zowel aanvragers als douaneautoriteiten bij risicoanalyses rekening houden met de specifieke kenmerken van elke locatie. In sommige gevallen bestaat een bedrijfsruimte uitsluitend uit een gebouw dat derhalve tegelijkertijd dienst doet als buitengrens van de bedrijfsruimte van het bedrijf; in andere gevallen evenwel bevindt een bedrijfsruimte zich binnen een goed beveiligd en gecontroleerd gebied zoals een vrije zone, een industriezone, een bedrijventerrein etc. Soms is zelfs het laadplatform voor inkomende en uitgaande goederen onderdeel van de buitenbegrenzing.

Ook de omgeving van de bedrijfsruimte (bv. omgeving met hoge misdaadcijfers of een nieuw ontwikkeld terrein, vlakbij of vastgebouwd aan andere gebouwen, aan de weg of het spoor) kan invloed hebben op de te nemen maatregelen. De omgeving van de bedrijfsruimte kan ook invloed hebben op de beoordeling van de criteria van artikel 28, lid 1, onder a), UV/DWU "beveiliging van gebouwen" en onder b) "toegangscontroles". Aspecten die bij de beoordeling van deze voorwaarde eventueel in aanmerking genomen moeten worden, zijn bijvoorbeeld dat een omheining bovenaan een helling of op een wal is aangebracht die de omheining verhoogt, of dat deze tegen een heg aan staat of aan een waterloop, waardoor de toegang tot het gebouw wordt bemoeilijkt.

Bij het controleren op deze voorwaarde moet ervan uit worden gegaan dat iedere aanvrager verantwoordelijk is voor de veiligheid van zijn gebouwen en de toegangscontrole, maar bij het beoordelen van de manier waarop een en ander wordt bereikt, moet wel rekening worden gehouden met de bijzondere kenmerken van **kmo's**. Een grote fabrikant bijvoorbeeld moet mogelijk een omheining/muur, bewakers en een camerasysteem hebben etc., terwijl een douane-expediteur die werkt vanuit een zeer beperkte bedrijfsruimte wellicht kan volstaan met degelijke sloten op ramen, deuren en kasten.

2.V.3. Passende toegangscontroles

Om de toegang tot de bedrijfsruimte te waarborgen en te voorkomen dat er met goederen wordt geknoeid, moet de aanvrager *"passende maatregelen hebben genomen om onrechtmatige*

toegang tot kantoren, verzendingsruimten, los- en laadkades, los- en laaddekken en andere relevante plaatsen te voorkomen".

Er kunnen gevallen zijn waarin uitwendige veiligheidsmaatregelen zoals omheiningen, deuren en verlichting verplicht zijn (wanneer goederen buiten de gebouwen worden opgeslagen, wanneer de muren van de gebouwen niet als buitenbegrenzing worden beschouwd, of wanneer de totale bescherming van en beveiligde toegang tot de gebouwen onvoldoende gewaarborgd zijn). Aan de andere kant kunnen er gevallen zijn waarin een volledige ommuring niet mogelijk of nodig is. Dit kan het geval zijn als de aanvrager delen van een industrie- of bedrijventerrein huurt, er geen goederen buiten worden opgeslagen en de overige fysieke veiligheidsvereisten, zoals de beveiliging van het gebouw, van een hoog niveau zijn.

De veiligheidsgevoelige terreinen moeten beschermd worden tegen onrechtmatige toegang door derden, maar ook door medewerkers van de aanvrager zelf die geen bevoegdheid of veiligheidsmachtiging hebben voor toegang tot die terreinen. Het gaat hierbij niet alleen om toegangscontrole op ongeoorloofde toegang door personen, maar ook door voertuigen en goederen.

Er moeten routines voorhanden zijn om te reageren op veiligheidsincidenten in het geval van ongeoorloofde toegang tot het bedrijfsterrein of een poging daartoe (d.w.z. contact opnemen met de plaatselijke politie, het interne beveiligingspersoneel en in voorkomend geval de douaneautoriteiten), en die routines moeten naar behoren worden uitgevoerd. Het is in dit verband ook van belang om te weten dat het concept "AEO-veiligheid" gericht is op de voorkoming van incidenten. Het is daarom noodzakelijk dat eventuele gevallen van niet-naleving van de veiligheidsvoorschriften meteen worden gemeld, voordat ze een wezenlijk effect kunnen hebben op de veiligheid van de internationale toeleveringsketen. Een voorbeeld kan zijn een camerabewakingssysteem dat wel registreert maar niet continu wordt bekeken. Dat dit mogelijk voldoende is voor andere doeleinden, betekent niet dat het voldoende is voor een AEOS.

Bij het controleren op deze voorwaarde is het van groot belang dat rekening wordt gehouden met de bijzondere kenmerken van **kmo's**. Ook al moeten kmo's aan dezelfde eisen voldoen als een groot bedrijf wat betreft de interne toegangscontroleprocedures, kunnen voor hen andere oplossingen geschikt zijn als het gaat om toegangscontroles. Bijvoorbeeld:

- Meestal hebben kleine en micro-ondernemingen onvoldoende middelen om speciaal personeel in te zetten voor het monitoren van de toegang tot hun vestiging. In dit geval kan de toegang tot het terrein bijvoorbeeld op afstand gecontroleerd worden door middel van een omheining met een intercom.
- Door in een instructie te herinneren aan de verplichting om de deuren van de verzendruimten op slot te houden en door de deuren te voorzien van een bel voor chauffeurs die toegang tot de verzendruimten willen, kan onrechtmatige toegang tot de los- en laaddekken worden voorkomen.
- Van grote bedrijven wordt verwacht dat zij identificatielabels uitgeven voor alle werknemers en bezoekers, maar dit hoeft niet per se ook voor kmo's te gelden.

2.V.4. Beveiliging van de lading

Om te zorgen dat de lading intact blijft en onregelmatigheden in de goederenstroom binnen de internationale toeleveringsketen worden voorkomen, moet de aanvrager *"maatregelen*

[hebben] genomen om onder meer het onrechtmatig toevoegen of omwisselen, het verkeerd behandelen van goederen of andere manipulaties van de goederen bij het laden, lossen, de open overslag te voorkomen".

Deze maatregelen moeten, indien van toepassing voor het betreffende bedrijf, het volgende omvatten:

- waarborgen dat de laadeenheden intact blijven (waaronder het gebruik van verzegeling en zevenpuntencontrole (buitenzijde, binnen-/buitendeuren, linker-/rechterzijde, voorwand, plafond/dak, vloer/binnenzijde));
- logistieke procedures (waaronder de gekozen expediteur en vervoermiddelen);
- inkomende goederen (waaronder controle op kwaliteit en kwantiteit, verzegeling, indien van toepassing);
- opslag van goederen (waaronder inventarisaties);
- productie van goederen (waaronder kwaliteitsinspecties);
- verpakking van goederen (waaronder informatie op de verpakking);
- het laden van goederen (waaronder controle op kwaliteit en kwantiteit en verzegeling/markering).

Voor zover relevant en haalbaar moeten bovenstaande maatregelen worden gedocumenteerd en geregistreerd.

Ook hier geldt dat als de lading/laadeenheden niet intact is/zijn, dit zo vroeg mogelijk moet worden opgemerkt, gemeld aan de met de beveiliging belaste afdeling of medewerkers, onderzocht en geregistreerd, teneinde de nodige maatregelen hiertegen te kunnen treffen. Het is dan ook van wezenlijk belang dat duidelijk beschreven en bekend is hoe de bevoegdheden en verantwoordelijkheden over de betrokken afdelingen en partijen zijn verdeeld.

Zoals vermeld onder [2.V.2. van deze gids](#) kan de beveiliging van de lading niet los worden gezien van de gebouwenbeveiliging en toegangscontroles, omdat veiligheidsmaatregelen er uiteindelijk op gericht zijn om goederen te beveiligen door in het bijzonder de onrechtmatige toegang tot de lading (verzendruimten, los- en laadkades en los- en laaddekken) te voorkomen.

Bovendien is het van groot belang dat bij het controleren op deze voorwaarde rekening wordt gehouden met de bijzondere kenmerken van kmo's. Bijvoorbeeld:

- afgesloten deuren/hekken, een bord "verboden toegang" en instructies kunnen voldoende zijn om de toegang tot bepaalde ruimten te beperken tot bevoegd personeel (deze instructies kunnen worden opgenomen in de algemene veiligheidsprocedures van de aanvrager);
- om onrechtmatige toegang tot productieruimten, verzendruimten, los- en laadkades, los- en laaddekken en kantoren te voorkomen, kan worden besloten dat bezoekers alleen onder begeleiding de bedrijfsruimten binnen mogen en dat ze bij binnenkomst een register moeten tekenen.

Tot slot is de beveiliging van de lading evenmin los te zien van "Veiligheid van handelspartners", want wanneer goederen in laadeenheden de toeleveringsketen binnenkomen, komen ze vaak onder de verantwoordelijkheid van een handelspartner.

2.V.5. Veiligheid van handelspartners

2.V.5.1. Algemeen

Handelspartner is een term die wordt gebruikt om een commerciële entiteit aan te duiden waarmee een andere commerciële entiteit een zekere wederzijds voordelige handelsrelatie heeft. Voor de AEO-doeleinden zijn handelspartners relevant die rechtstreeks betrokken zijn bij de internationale toeleveringsketen.

Alle marktdeelnemers in de internationale toeleveringsketen tussen de fabrikant/ de exporteur en de importeur/koper kunnen als handelspartners van elkaar worden beschouwd, afhankelijk van de betreffende situatie.

De relatie met handelspartners kan contractueel zijn, waarbij de rechten en plichten van beide partijen in een wettelijk contract zijn opgenomen. De relatie kan echter ook een heel losse regeling zijn zonder juridische basis, of zich ergens tussen deze extremen bevinden (waarbij er wel documentatie is, maar deze niet meer is dan een feitelijke of intentieverklaring). Er zijn ook relaties mogelijk waarbij één partij, bv. een regering die vervoersinfrastructuur en faciliteiten bezit en beheert, grotendeels de dienstverleningsvoorwaarden bepaalt, die een andere partij, bv. een vervoerder, al dan niet kan aanvaarden maar nauwelijks of in het geheel niet kan beïnvloeden.

De selectie van handelspartners is van wezenlijk belang en AEO-aanvragers moeten over een duidelijke, verifieerbare procedure voor de selectie van hun handelspartners beschikken.

Vanuit een AEO-standpunt kunnen handelspartners, als bedoeld in artikel 28, lid 1, onder d), UV/DWU de AEO-status aanvragen maar indien zij dit niet doen of indien ze gevestigd zijn in een land waar het niet mogelijk is om een AEO-status te verkrijgen, moeten zij hun AEO-partner afdoende bewijs leveren dat zij aan een aanvaardbaar niveau van veiligheidsnormen kunnen voldoen. Het ideale plaatje zou natuurlijk zijn dat een maximaal aantal deelnemers aan de internationale toeleveringsketen houder is van een AEO-status of een equivalent daarvan, verleend door de bevoegde autoriteiten van een derde land waarmee de EU een MRA heeft.

2.V.5.2. Het identificeren van handelspartners

Wanneer een internationale toeleveringsketen onderzocht wordt in het kader van een AEO-zelfbeoordeling, is het van belang dat de rol van iedere handelspartner duidelijk omschreven is. De rol van de handelspartner is bepalend voor het betreffende risiconiveau, het veiligheidsbewustzijn dat van hem gevergd wordt, en anders de maatregelen die de AEO moet treffen om de vastgestelde risico's te beperken. De handelspartners van de AEO zouden bv. de volgende verantwoordelijkheden kunnen dragen:

- **Fabrikanten en entrepothouders** moeten het bewustzijn waarborgen en stimuleren dat bedrijfsruimten een aanvaardbaar beveiligingsniveau moeten hebben om te voorkomen dat met goederen in productie of opgeslagen goederen wordt geknoeid en om onrechtmatige toegang te voorkomen;
- **Importeurs/expediteurs/exporteurs/douane-expediteurs** moeten ervoor zorgen dat medewerkers van derde partijen op de hoogte zijn van de betreffende grensprocedures en -systemen en dat ze vertrouwd zijn met de vereiste documentatie bij goederen in douanevervoer en voor douaneafhandeling;

- **Vervoerders** dienen te regelen dat het vervoer van de goederen niet onnodig onderbroken wordt en dat de lading intact blijft zolang zij deze onder zich hebben en deze beschermd is tegen manipulatie door onbevoegden.

2.V.5.3. Veiligheidseisen voor handelspartners

Overeenkomstig artikel 28, lid 1, onder d), UV/DWU zijn veiligheidsnormen in verband met handelspartners passend indien *“de aanvrager maatregelen [heeft] genomen om zijn handelspartners duidelijk te identificeren en er via de uitvoering van passende contractuele regelingen of andere passende maatregelen in overeenstemming met het bedrijfsmodel van de aanvrager voor te zorgen dat deze handelspartners de veiligheid van de internationale toeleveringsketen garanderen.”*

Een AEO is primair verantwoordelijk voor zijn deel van de toeleveringsketen, voor de goederen die hij onder zich heeft en voor de faciliteiten die hij benut. De verleende AEO-status geldt alleen voor degene die deze heeft aangevraagd. De AEO is echter ook afhankelijk van de veiligheidsnormen van zijn handelspartners wat de veiligheid betreft van de goederen die zij onder zich hebben. Het is essentieel dat een aanvrager zich bewust is van alle rollen in de toeleveringsketen(s) van zijn handelspartners, en dat hij al het mogelijke doet om te waarborgen dat die handelspartners voldoen aan de veiligheidsvereisten voor AEO's.

Verwacht wordt dat elke aanvrager zorgt dat zijn handelspartners op de hoogte zijn van hun veiligheidsverplichtingen en -eisen en ernaar streeft om contractuele overeenkomsten en andere passende maatregelen op schrift te hebben, voor zover relevant en haalbaar in verband met zijn bedrijfsmodel. De aanvrager moet, wanneer hij contractuele regelingen met een handelspartner treft, al het mogelijke doen om te waarborgen dat de contractant de veiligheid van zijn toeleveringsketen evalueert en verhoogt, en details in deze contracten opnemen over de wijze waarop dit moet worden bereikt en kan worden aangetoond. Risicobeheer met betrekking tot handelspartners is eveneens essentieel. Daartoe moet de aanvrager documenten bewaren die dit aspect ondersteunen, zodat hij bewijs kan leveren van zijn inspanningen om ervoor te zorgen dat zijn handelspartners aan deze eisen voldoen of dat zij risicobeperkende maatregelen hebben getroffen ten aanzien van vastgestelde risico's.

De aanvrager moet goed weten wie zijn potentiële nieuwe handelspartners zijn. Als de vergunning eenmaal is afgegeven moet de AEO, wanneer hij overweegt met nieuwe potentiële handelspartners in zee te gaan, ernaar streven om informatie te verkrijgen over de aspecten van het bedrijf van de potentiële nieuwe handelspartners die relevant zijn voor de AEO-status.

Een AEO of de aanvrager zou op de volgende manieren kunnen bijdragen tot de verhoging van de veiligheid van zijn toeleveringsketen:

- De aanvrager/AEO werkt samen met andere AEO's of gelijkwaardige bedrijven.
- De aanvrager/AEO treft contractuele regelingen inzake veiligheid met zijn handelspartners, voor zover relevant en haalbaar in verband met zijn bedrijfsmodel.
- Bij de selectie van onderaannemers (bv. transportbedrijven, vervoerders) let de aanvrager/AEO erop dat deze voldoen aan bepaalde veiligheidseisen en aan eventueel toepasselijke internationaal verbindende eisen, met name of zij al een goedkeuring hebben gekregen in het kader van andere veiligheidsregelingen zoals erkend agent of bekende afzender.

- In contracten worden clausules opgenomen die de onderaannemer beletten om het werk verder uit te besteden aan onbekende partijen waarvoor de onderaannemer geen identificatieprocedure en passende veiligheidsmaatregelen kan aantonen. Dit moet altijd het geval zijn wanneer beveiligde luchtvracht/luchtpost van een bekende afzender wordt vervoerd.
- Voor alle vervoerswijzen moet zo veel mogelijk gebruik worden gemaakt van verzegeling om indringing in het laadcompartiment via de ingang(en) te detecteren. Containers moeten onmiddellijk na voltooiing van het beladingsproces door de belader worden verzegeld overeenkomstig de norm ISO 17712.
- In de bedrijfsruimten van de onderaannemer, de terminal en de bedrijfsruimten van de ontvanger wordt gecontroleerd of de verzegeling van de beladen containers in orde is.
- Voordat contracten worden gesloten wordt algemene informatie opgevraagd bij instanties voor de registratie van ondernemingen (indien mogelijk) en over de producten van de handelspartner (risicovolle en gevoelige goederen enz.).
- De aanvrager/AEO voert veiligheidscontroles uit bij de handelspartner om na te gaan of deze de veiligheidsverplichtingen en -eisen naleeft, of laat deze door een derde partij uitvoeren.
- De aanvrager/AEO vraagt, voor zover relevant en haalbaar in verband met zijn bedrijfsmodel, om een veiligheidsverklaring met de bedrijfsmodellen, rollen en verantwoordelijkheden van beide partijen.

Een model-veiligheidsverklaring die in EU-lidstaten kan worden gebruikt, is opgenomen in [bijlage 3 bij deze gids](#), voor gevallen waarin de aanvrager aan de eisen van artikel 28, lid 1, onder d), UV/DWU wil voldoen door middel van een veiligheidsverklaring van een bepaalde handelspartner. Indien de aanvrager ervoor kiest een veiligheidsverklaring te gebruiken als passend en haalbaar mechanisme in het licht van zijn bedrijfsmodel, moet hij echter wel in staat zijn om zeker te stellen dat de betreffende handelspartner de verplichtingen in deze verklaring daadwerkelijk in de praktijk brengt en naleeft.

- De aanvrager/AEO maakt gebruik van transportbedrijven, vervoerders en/of faciliteiten waarop de regels van internationale of Europese veiligheidscertificaten (bv. ISPS-code en erkend agent) van toepassing zijn.
- De aanvrager/AEO treft niet-contractuele regelingen om bijzondere aandacht te vestigen op problemen die van belang zijn in verband met de veiligheid, vooral indien er in een veiligheidsbeoordeling potentiële zwakke punten aan het licht zijn gekomen.

Zowel de douaneautoriteiten als de marktdeelnemers moeten er rekening mee houden dat bovengenoemde maatregelen slechts voorbeelden zijn en dat deze lijst niet uitputtend is. De keuze voor de ene of de andere maatregel of een combinatie van maatregelen hangt sterk af van de rol van de betreffende handelspartner in de toeleveringsketen met de bijbehorende risico's en zijn bedrijfsmodel.

Ongeacht de maatregelen die de aanvrager heeft getroffen om aan deze verplichting te voldoen, is het van belang dat er procedures zijn om de regelingen met de handelspartners te monitoren en dat deze regelmatig herzien en bijgewerkt worden.

Wanneer een aanvrager/AEO verneemt dat een van zijn handelspartners die deel uitmaakt van de internationale toeleveringsketen niet aan de vastgestelde passende veiligheidsnormen

voldoet, moet hij onmiddellijk en voor zover mogelijk de nodige maatregelen nemen om de toeleveringsketen beter te beveiligen.

Wat betreft zendingen die van onbekende handelspartners afkomstig zijn, wordt aanbevolen dat de aanvrager/AEO passende maatregelen neemt om de aan deze transactie verbonden veiligheidsrisico's tot een aanvaardbaar niveau te reduceren.

Wanneer er bijvoorbeeld luchtvracht/luchtpost aankomt van een onbekende handelspartner waarvoor geen identificatieprocedure en passende veiligheidsmaatregelen kunnen worden aangetoond, moet deze door een erkend agent gescreend worden.

Dit is vooral relevant wanneer de aanvrager/AEO nieuwe of tijdelijke handelspartners heeft of betrokken is bij het vervoer van zendingen van groot volume zoals in post- en koeriersdiensten.

In het geval van meervoudige onderaanbesteding wordt de verantwoordelijkheid voor de beveiliging van de toeleveringsketen overgedragen van de aanvrager/AEO (bv. een exporteur) aan zijn eigen handelspartner (bv. een expeditie). Deze handelspartner is dan degene die zich er formeel toe verplicht heeft om namens de aanvrager/AEO zorg te dragen voor de betreffende taken. Als de "eerstelijns onderaannemer" (bv. de expeditie) echter weer gebruikmaakt van andere partijen, moet hij nagaan of de volgende onderaannemer(s) (bv. de vervoerder, of een andere, volgende expeditie) de veiligheidsmaatregelen toepast (toepassen).

Wanneer de AEO ontdekt dat dit problemen oplevert, moet hij onmiddellijk de douaneautoriteiten inlichten over dergelijke gevallen.

2.V.6. Veiligheid van het personeel

De veiligheid van het personeel is een van voornaamste aspecten van beveiliging, samen met fysieke beveiliging, toegangscontroles, veiligheid van handelspartners, enz. Opgemerkt zij dat deze voorwaarde niet aan de "veiligheid op het werk" is gerelateerd, aangezien die buiten de reikwijdte van het veiligheids criterium valt.

Om de infiltratie van onbevoegd personeel dat een veiligheidsrisico zou kunnen vormen te voorkomen, *"[onderwerpt de aanvrager] sollicitanten voor veiligheidsgevoelige functies aan veiligheidsonderzoeken, voor zover de wetgeving dit toelaat, en verricht [de aanvrager] regelmatig achtergrondcontroles wanneer de omstandigheden dit rechtvaardigen"*. Voor de praktische uitwerking van deze eis moeten zowel de douaneautoriteiten als de aanvrager zelf rekening houden met de volgende belangrijke punten:

- Alle marktdeelnemers moeten een passend systeem/passende procedures hebben om aan deze eis te voldoen en douaneautoriteiten moeten dit kunnen verifiëren.
- De aanvrager is als werkgever verantwoordelijk voor de uitvoering van deze controles, terwijl de douaneautoriteiten verifiëren of ze gedaan zijn en of ze voldoende zijn om naleving te garanderen, rekening houdend met de geldende wetgeving.
- De reikwijdte en het doel van de controles moet duidelijk zijn. Het evenredigheidsbeginsel moet in acht worden genomen, d.w.z. dat het optreden niet verder mag gaan dan wat nodig is om het doel te verwezenlijken.

De mate waarin deze voorwaarde moet worden vervuld en de evaluatie daarvan, hangen af van de omvang, de organisatiestructuur en het type bedrijfsactiviteit van de marktdeelnemer. Elke verificatie moet dan ook afgestemd worden op de betreffende aanvrager. Tot de voornaamste punten die altijd gecontroleerd moeten worden, behoren evenwel:

- personeelsbeleid van de aanvrager

De algemene organisatie en procedures voor de werving van nieuw personeel moeten duidelijk zijn, alsmede wie er verantwoordelijk voor is. In het beleid van de aanvrager moeten met name alle redelijke voorzorgen terugkomen waarmee rekening moet worden gehouden bij de werving van nieuw personeel voor werk in veiligheidsgevoelige functies, om na te gaan dat zij niet eerder zijn veroordeeld voor veiligheidsgerelateerde, douanegerelateerde of andere strafbare feiten die verband houden met de veiligheid van de internationale toeleveringsketen, en met hetzelfde doel moeten er regelmatig achtergrondcontroles worden uitgevoerd naar bestaand personeel in veiligheidsgevoelige functies, voor zover de nationale wetgeving dit toestaat.

De methoden voor de veiligheidscontroles kunnen bestaan uit basiscontroles zoals verificatie van de identiteit en de woonplaats, controle van de werkvergunning, indien vereist voorafgaand aan werving, het invullen van een eigen verklaring betreffende gerechtelijke antecedenten en inlichtingen over vaststaande en/of officiële elementen van de historie van de werknemer en referenties.

De aanvrager moet over veiligheidsvoorzieningen beschikken met betrekking tot tijdelijk personeel en uitzendkrachten. Voor tijdelijk en vast personeel en voor uitzendkrachten zijn vergelijkbare veiligheidsnormen vereist, naargelang van de veiligheidsgevoeligheid van de betreffende functies. Als hij voor de werving van personeel gebruikmaakt van een uitzendbureau, dient de aanvrager in de contracten met het bureau het niveau van de veiligheidscontroles te specificeren die personeel voor en na werving voor veiligheidsgevoelige functies moet ondergaan. De controlemedewerkers van de douane kunnen verzoeken om te verifiëren hoe de aanvrager zijn controles op extern personeel uitvoert. Hiertoe moet de aanvrager in zijn administratie bewijsmateriaal bewaren van de toegepaste normen.

- werknemers in veiligheidsgevoelige functies

Om te bepalen wat "veiligheidsgevoelige functies" zijn, dient een passende risicoanalyse te worden uitgevoerd en moet er rekening mee worden gehouden dat dit niet alleen managementfuncties zijn maar ook functies die rechtstreeks samenhangen met de behandeling, opslag en verplaatsing van goederen. In dit verband zijn veiligheidsgevoelige functies bijvoorbeeld:

- functies met verantwoordelijkheid op het gebied van veiligheid, douane of werving;
- banen die verbonden zijn met het toezicht op gebouwen en ontvangst;
- werkplekken zoals beschreven in [afdeling 6 van de SAQ](#) die verband houden met binnenkomende/uitgaande goederen en opslag.

Deze controles kunnen ook betrekking hebben op werknemers die reeds op andere afdelingen van het bedrijf in een niet-veiligheidsgevoelige functie in dienst zijn en die naar een veiligheidsgevoelige functie worden overgeplaatst.

Voor functies met een hoog of kritisch veiligheidsgehalte kan bij de politie informatie worden ingewonnen over uitgezeten en niet-uitgezeten veroordelingen. Aangenomen werknemers

kunnen hun werkgever informeren over politiewaarschuwingen/borgtocht, lopende rechtszaken en/of veroordelingen. Zij moeten ook informatie geven over andere dienstbetrekkingen of activiteiten die zij hebben verricht waarbij van dergelijke veiligheidsrisico's sprake is.

Het is bovendien aan te bevelen dat het personeel niet op een van de zwarte lijsten staat die worden opgesteld op grond van nationale of supranationale wetgeving (bv. Verordening (EEG) nr. 2580/2001¹², Verordening (EEG) nr. 881/2002¹³ en Verordening (EU) nr. 753/2011¹⁴).

Alle uit te voeren controles moeten in overeenstemming zijn met de EU- en/of nationale wetgeving inzake de bescherming van persoonsgegevens waarin de verwerking van persoonsgegevens onder verschillende voorwaarden wordt geregeld. In een aantal gevallen zijn er bepalingen volgens welke persoonsgegevens alleen mogen worden verwerkt indien de betreffende persoon hiervoor vooraf toestemming heeft gegeven. Om de procedure te vergemakkelijken, kan voor sommige functies dan ook een speciale clausule in het contract worden opgenomen, waarin de betreffende persoon gevraagd wordt toestemming te geven voor de uitvoering van de zogenaamde achtergrondcontroles.

- beleid en procedures wanneer werknemers hun dienstbetrekking beëindigen of worden ontslagen

De aanvrager moet procedures hebben om de identificatie, de toegang tot bedrijfsruimten en tot informatiesystemen snel te beëindigen voor werknemers wier dienstbetrekking is beëindigd.

Zoals vermeld in de [toelichting bij de SAQ](#) (zie vraag 6.11 "*Veiligheid van het personeel*") moeten al deze veiligheidseisen die in het personeelsbeleid van de aanvrager worden toegepast, gedocumenteerd worden.

2.V.7. Externe dienstverleners

De aanvrager kan ook contractuele handelsbetrekkingen hebben met andere partijen, waaronder schoonmakers, cateraars, softwareleveranciers, externe beveiligingsbedrijven of bedrijven waarmee hij een kortlopend contract heeft afgesloten. Voor AEO-doeleinden worden deze partijen als dienstverleners aangeduid.

Artikel 28, lid 1, onder f), UV/DWU stelt dat "*de aanvrager passende veiligheidsprocedures [heeft] genomen voor eventuele gecontracteerde externe dienstverleners*".

Hoewel externe dienstverleners geen directe rol hebben in de internationale toeleveringsketen, kunnen ze wel een cruciale invloed hebben op de beveiliging en de douanesystemen van de

¹² Verordening (EG) nr. 2580/2001 van de Raad van 27 december 2001 inzake specifieke beperkende maatregelen tegen bepaalde personen en entiteiten met het oog op de strijd tegen het terrorisme.

¹³ Verordening (EG) nr. 881/2002 van de Raad van 27 mei 2002 tot vaststelling van bepaalde specifieke beperkende maatregelen tegen sommige personen en entiteiten die banden hebben met Usama bin Laden, het Al-Qa'ida-netwerk en de Taliban, en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 467/2001 van de Raad tot instelling van een verbod op de uitvoer van bepaalde goederen en diensten naar Afghanistan, tot versterking van het verbod op vluchten en verlenging van de bevrozing van tegoeden en andere financiële middelen ten aanzien van de Taliban van Afghanistan.

¹⁴ Verordening (EU) nr. 753/2011 van de Raad van 1 augustus 2011 betreffende beperkende maatregelen tegen bepaalde personen, groepen, ondernemingen en entiteiten in verband met de situatie in Afghanistan.

aanvrager. Wat betreft de veiligheid moet de aanvrager daarom passende maatregelen voor hen treffen, zoals hij dat ook voor zijn handelspartners moet doen.

Wanneer sommige van de AEO-voorwaarden inzake veiligheid namens de AEO-aanvrager door de dienstverlener worden vervuld, moet dit in de loop van de bedrijfscontrole worden geverifieerd. Een typisch voorbeeld is de voorwaarde inzake toegangscontroles, wanneer de aanvrager een contract heeft gesloten met een beveiligingsbedrijf om zijn verplichtingen om dit vlak na te komen. Om de voorwaarde inzake toegangscontroles te verifiëren moet worden beoordeeld hoe de dienstverlener dit subcriterium naleeft namens de AEO. De AEO kan deze activiteiten uitbesteden aan een derde partij, maar omdat de dienstverlener in zijn naam optreedt, is en blijft de AEO verantwoordelijk voor de naleving van het AEO-criterium en moet hij ervoor zorgen dat de dienstverlener de eisen naleeft.

2.V.8. Programma's inzake veiligheidsbewustzijn

Teneinde een onvoldoende bewustzijn van veiligheidsvereisten te voorkomen *"zorgt de aanvrager ervoor dat personeel met veiligheidsgerelateerde verantwoordelijkheden regelmatig deelneemt aan programma's om hen bewuster te maken van deze veiligheidskwesties"*. De aanvrager moet mechanismen ontwikkelen om werknemers voor te lichten en op te leiden met betrekking tot veiligheidsbeleid, zodat ze afwijkingen van dat beleid kunnen herkennen en begrijpen wat ze in dergelijke gevallen moeten doen.

De aanvrager moet in het bijzonder:

- zijn werknemers, en indien van toepassing zijn handelspartners, voorlichten over de risico's in de internationale toeleveringsketen;
- voorlichtingsmateriaal, deskundige begeleiding en passende opleiding met betrekking tot het identificeren van mogelijk verdachte lading verschaffen aan alle werknemers die betrokken zijn bij de toeleveringsketen voor wie dit relevant is, zoals beveiligingspersoneel, medewerkers die vracht afhandelen of met de vrachtdocumentatie werken en medewerkers in de verzend- en ontvangstafdeling. Deze opleiding moet zijn ingevoerd voordat de marktdeelnemer de AEO-status aanvraagt;
- een adequate administratie bijhouden van de voorlichtingsmethoden, de begeleiding die wordt gegeven en de opleiding die wordt georganiseerd, teneinde de bewustmakingsprogramma's te documenteren;
- een dienst of persoon (binnen of buiten het bedrijf) de verantwoordelijkheid geven voor de opleiding van werknemers;
- werknemers bewust maken van de procedures die binnen het bedrijf voorhanden zijn om verdachte incidenten te herkennen en te melden;
- speciale opleiding geven om werknemers te helpen ervoor te zorgen dat ladingen intact blijven, potentiële interne gevaren voor de veiligheid te herkennen en toegangscontroles te bewaken;
- de inhoud van opleidingen regelmatig herzien en actualiseren, zodra nieuwe wijzigingen noodzakelijk worden. De inhoud van de opleiding moet aansluiten bij de specifieke eisen die gelden voor de specifieke bedrijfsactiviteit van de marktdeelnemer, bv. luchtvracht/luchtpost.

Er geldt voor de frequentie waarmee veiligheidsopleidingen herhaald moeten worden, geen vast voorschrift. Duidelijk is echter dat zich veelvuldig wijzigingen kunnen voordoen in personeel,

gebouwen, procedures en stromen en dat het bewustzijn daarvan op peil gehouden moet worden door middel van reguliere herhaalde opleiding.

Bovendien is adequate opleiding verplicht voor alle nieuwe werknemers en voor werknemers van het bedrijf die in een nieuwe functie worden aangesteld die verband houdt met de internationale toeleveringsketen.

De hierboven genoemde mechanismen voor de voorlichting en opleiding van personeel inzake veiligheidsbeleid moeten natuurlijk in verhouding staan tot de omvang van de onderneming (zie Deel 3, Afdeling III, punt 3.III.2, "Kleine en middelgrote ondernemingen"). Zo kunnen voor **micro-ondernemingen** een ter documentatie opgenomen mondelinge opleiding en een herinnering aan de basisveiligheidseisen in de algemene veiligheidsprocedures of een door de desbetreffende werknemers geparafeerde schriftelijke verklaring dat zij op de hoogte zijn, voor de douaneautoriteiten aanvaardbaar zijn.

De frequentie en de intensiteit van de veiligheidsopleiding hoeven niet voor alle werknemers dezelfde te zijn, afhankelijk van hun verantwoordelijkheid en hun individuele mogelijkheden om de veiligheid van de internationale toeleveringsketen te beïnvloeden.

Aanvragers en hun werknemers worden aangemoedigd gebruik te maken van het AEO eLearning tool van de Commissie voor algemeen inzicht in het AEO-concept en de desbetreffende veiligheidsvereisten.

2.V.9. Aangewezen contactpersoon

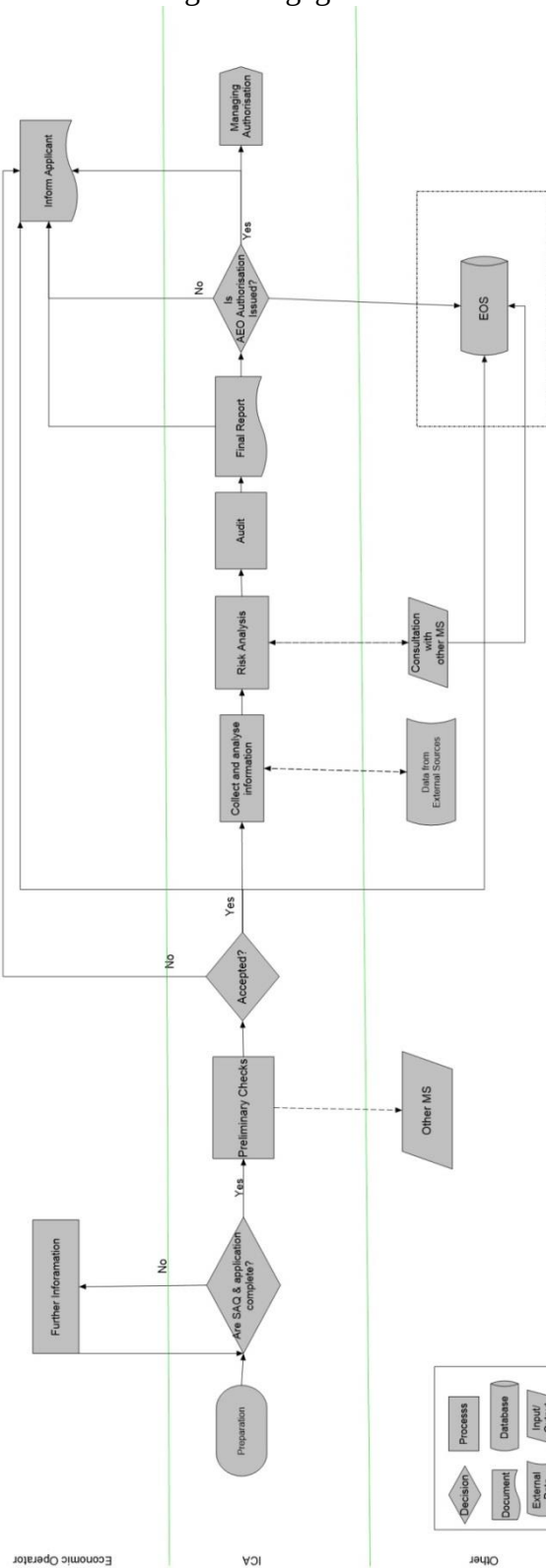
Volgens artikel 28, lid 1, onder h), UV/DWU *"heeft de aanvrager een contactpersoon aangewezen die bevoegd is voor veiligheidsgerelateerde kwesties"*. Deze contactpersoon moet aan de ICA worden voorgedragen. Opgemerkt zij dat deze voorwaarde niet aan de "veiligheid op het werk" is gerelateerd, aangezien die buiten de reikwijdte van het veiligheids criterium valt.

Deze persoon fungeert als centraal contactpunt voor kwesties vanuit het bedrijf en vanuit de ICA met betrekking tot veiligheid.

Ongeacht of hij deze functie heeft uitbesteed, dient de aanvrager te waarborgen dat deze persoon geheel op de hoogte is van alle specifieke veiligheidsgerelateerde kwesties met betrekking tot het bedrijf en bevoegd is om veiligheidsgevoelig materiaal in ontvangst te nemen en aan anderen mede te delen.

DEEL 3, Aanvraag- en vergunningsprocedure

De aanvraagprocedure is vereenvoudigd weergegeven in het onderstaande stroomdiagram:



Afdeling I – Bepaling van de bevoegde lidstaat voor het indienen van een AEO-aanvraag

3.I.1. Algemeen:

In artikel 22, lid 1, derde alinea, DWU is bepaald bij welke lidstaat een AEO-aanvraag moet worden ingediend. Hierin is vastgelegd dat de bevoegde douaneautoriteit de autoriteit is van de plaats waar de hoofdboekhouding voor douanedoelinden van de aanvrager zich bevindt of waar deze toegankelijk is, en waar op zijn minst een deel van de activiteiten die onder de beschikking moeten vallen, zal worden uitgevoerd. In principe moet de aanvraag worden ingediend in de lidstaat die het best op de hoogte is van de douanegerelateerde activiteiten van de aanvrager.

Gelet evenwel op de nieuwe ontwikkelingen op het gebied van organisatiestructuren en handelsstromen van bedrijven en de trend om bepaalde activiteiten uit te besteden, ligt de juiste beslissing niet altijd voor de hand.

Wanneer het niet mogelijk is om eenduidig vast te stellen welke lidstaat op grond van het bovenstaande algemene uitgangspunt als ICA moet fungeren, is artikel 12 of artikel 27 GV/DWU van toepassing.

Volgens artikel 12 GV/DWU is de bevoegde douaneautoriteit de autoriteit van de plaats waar de administratie en de documentatie van de aanvrager aan de hand waarvan de douaneautoriteit een beschikking kan geven (hoofdboekhouding voor douanedoelinden), zich bevinden of waar deze toegankelijk zijn (bv. de plaats waar het aanvragende bedrijf zijn administratieve hoofdzetel heeft).

Artikel 27 GV/DWU stelt specifiek voor AEO's dat wanneer de bevoegde douaneautoriteit niet kan worden bepaald overeenkomstig artikel 22, lid 1, derde alinea, DWU of artikel 12 GV/DWU, de aanvraag wordt ingediend bij de douaneautoriteiten van de lidstaat waar de aanvrager een vaste inrichting heeft en waar de informatie over zijn algemene logistieke beheersactiviteiten in de Unie wordt bewaard of toegankelijk is zoals aangegeven in de aanvraag.

3.I.2. Toegang tot de douanegerelateerde dossiers

Artikel 22, lid 1, derde alinea, DWU heeft ook betrekking op een situatie waarin een bedrijf zijn douanegerelateerde boekhouding heeft uitbesteed aan een entiteit in een andere lidstaat of in een derde land. Dit is een normale praktijk die in veel lidstaten is toegestaan. In dit geval moet het bedrijf ervoor zorgen dat de douane van de lidstaat waar het is gevestigd elektronisch toegang heeft tot de dossiers die in een andere lidstaat of in een derde land worden bewaard. De aanvraag moet dan worden ingediend in de lidstaat waar het bedrijf voor de toegang tot de hoofdboekhouding zorgt en waar (ten minste een deel van) de douanegerelateerde activiteiten worden uitgeoefend.

Voorbeeld 1:

Bedrijf "C" is gevestigd in Zweden. Het doet al zijn zaken in Zweden, maar heeft de boekhouding uitbesteed in Estland. Het bedrijf zorgt ervoor dat de Zweedse douaneautoriteiten toegang hebben tot zijn dossiers volgens de Zweedse wetgeving.

De AEO-aanvraag moet in Zweden worden ingediend.

Een andere situatie doet zich voor wanneer douaneactiviteiten niet worden uitgevoerd in een van de lidstaten waar de dossiers worden bewaard of toegankelijk zijn.

Voorbeeld 2:

Bedrijf "M" is gevestigd in het Verenigd Koninkrijk. Het besteedt al zijn bescheiden en dossiers aan de hand waarvan de douaneautoriteit een beschikking kan geven (hoofdboekhouding voor douanedoelinden) uit in Ierland, waar ze toegankelijk zijn vanuit het Verenigd Koninkrijk. Het bedrijf importeert goederen uit Azië via Roemenië.

In dit geval is artikel 12 GV/DWU van toepassing en *moet de aanvraag in het Verenigd Koninkrijk worden ingediend.*

Voorbeeld 3:

Bedrijf "C" is gevestigd in Italië. Het voert zijn hoofdboekhouding in Malta, die daar vanuit geen enkele andere locatie toegankelijk is. Het bedrijf importeert goederen vanuit Oekraïne. Invoer en opslag vinden plaats in Duitsland. De fabricage vindt plaats in Spanje. De uitvoer vindt plaats vanuit Portugal.

In dit geval moet de aanvraag in Malta worden ingediend, aangezien de hoofdboekhouding uitsluitend vanuit Malta toegankelijk is.

3.1.3. Multinationals en grote bedrijven

Zoals hierboven toegelicht is het duidelijk dat een marktdeelnemer die een autonome rechtspersoon is zijn aanvraag vergezeld moet doen gaan van een naar behoren ingevulde [SAQ](#). Multinationals zijn in bepaalde gevallen in verschillende lidstaten actief via afzonderlijke rechtspersonen, terwijl ze in andere gevallen werken via vi's.

Volgens artikel 5, punt 32, DWU is een vi "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". Opgemerkt zij dat overeenkomstig artikel 5, punt 31, onder b), DWU een vi geen autonome rechtspersoon is. De juridische status van een vi kan evenwel verschillend worden gedefinieerd naar gelang de nationale wetgeving. Om activiteiten te kunnen ontplooiën kan een vi in sommige lidstaten als een autonome rechtspersoon worden beschouwd, zelfs als de groep waarvan zij deel uitmaakt haar intern als een niet-onafhankelijke entiteit beschouwt. In dat geval is het hierboven aangehaalde algemene uitgangspunt van toepassing, namelijk dat de vi afzonderlijk een aanvraag moet indienen.

Voorbeeld 1:

Een moedermaatschappij "P" is gevestigd in Duitsland. Zij heeft de volgende, juridisch onafhankelijke vi's: "VI1" in België en "VI2" in Oostenrijk. Moedermaatschappij "P" verricht geen douanegerelateerde activiteiten, maar haar vi's doen dat wel. Moedermaatschappij "P" wil graag voor de groep als geheel de AEO-status verkrijgen. De hoofdboekhouding in verband met de betrokken douaneactiviteiten wordt bijgehouden in de lidstaten waar de vi's zijn geregistreerd en waar ook de douanegerelateerde activiteiten worden uitgeoefend:

"VI1" moet een aanvraag indienen in België en "VI2" moet haar eigen aanvraag indienen in Oostenrijk. Moedermaatschappij "P", die zelf geen douanegerelateerde activiteiten ontplooit, kan geen aanvraag indienen.

Er zij op gewezen dat hier dus afzonderlijke aanvragen moeten worden ingediend, wat voor de aanvrager een extra belasting zou betekenen. Daarbij moet echter in aanmerking worden genomen dat de twee aanvragen geheel los van elkaar staan, als gevolg waarvan de eventuele niet-naleving van bepaalde criteria voor de ene aanvraag niet leidt tot verwerping of, indien reeds verstrekt, tot opschorting of intrekking van de andere.

Zijn de vi's geen onafhankelijke rechtspersonen, dan moet de marktdeelnemer overeenkomstig artikel 26 GV/DWU één enkele aanvraag indienen voor “al zijn vaste inrichtingen in het douanegebied van de Unie”. Overeenkomstig artikel 27 GV/DWU moet in het geval van een enkele aanvraag zoals bedoeld in [Deel 1, Afdeling II, punt 1.II.1 van deze gids](#) de aanvraag worden ingediend bij de douaneautoriteiten van de lidstaat waar de aanvrager een vi heeft en waar de informatie over zijn algemene logistieke beheersactiviteiten in de Unie wordt bewaard of toegankelijk is zoals aangegeven in de aanvraag.

Voorbeeld 2:

Een moedermaatschappij "A" is gevestigd in het Verenigd Koninkrijk. Zij heeft vi's zonder eigen rechtspersoonlijkheid in België, Duitsland en Nederland; de informatie over haar algemene logistieke beheer bevindt zich in het Verenigd Koninkrijk:

Moedermaatschappij "A" hoeft slechts één aanvraag in te dienen die al haar filialen omvat. In de [SAQ](#) moeten zowel algemene procedures als specifieke processen voor afzonderlijke filialen worden beschreven.

De situatie is vergelijkbaar wanneer een bedrijf in een derde land over vi's in de Unie beschikt.

Voorbeeld 3:

Een moedermaatschappij "A" is gevestigd in de Verenigde Staten. Deze heeft vi's zonder eigen rechtspersoonlijkheid in het Verenigd Koninkrijk, België, Duitsland en Nederland. De vi in het Verenigd Koninkrijk fungeert als Europese hoofdvestiging en de hoofdboekhouding voor de activiteiten in alle filialen in de EU wordt bijgehouden in het Verenigd Koninkrijk. Douanegerelateerde activiteiten worden verricht in het Verenigd Koninkrijk, België, Duitsland en Nederland:

Moedermaatschappij "A" hoeft slechts één aanvraag in te dienen in het Verenigd Koninkrijk. In deze aanvraag moeten de volgende gegevens worden opgenomen:

- Vak 1 = naam van de moedermaatschappij in het Verenigd Koninkrijk + de namen van de filialen in België, Duitsland en Nederland;

Vak 4 = adressen van de filialen in België, Duitsland en Nederland;

Vak 9 = het EORI-nummer van het bedrijf in het Verenigd Koninkrijk + de relevante registratienummers (btw, of TIN indien geen btw-nummer beschikbaar is) van de filialen in België, Duitsland en Nederland;

Vakken 16-18 = kantoren van alle EU-filialen.

De lidstaten wordt aangeraden elkaar in een vroeg stadium te raadplegen, nog voordat zij de aanvraag van een dergelijke aanvrager uit een derde land accepteren, teneinde zich ervan te vergewissen dat alle vi's van de aanvrager op het grondgebied van de Unie zijn opgenomen in de aanvraag.

Zie [Deel 3.1.2](#) hierboven om te bepalen waar de aanvraag in de voornoemde gevallen ingediend moet worden.

Afdeling II – Ontvangst en aanvaarding van de aanvraag

De algemene procedure die gevolgd moet worden wanneer een aanvraag voor AEO-status is ingediend, staat beschreven in de artikelen 22 en 38 DWU, de artikelen 11 tot en met 13 en 26 tot en met 28 GV/DWU en de artikelen 10 en 12 UV/DWU. Tot de datum van de upgrade van het AEO-systeem onder DWU moet de aanvraag worden ingediend met gebruikmaking van de informatie in bijlage 1 C UCDW. Zodra de douaneautoriteiten het aanvraagformulier ontvangen hebben, onderzoeken zij het en besluiten ze of ze de aanvraag kunnen aanvaarden of niet. De volgende gemeenschappelijke algemene overwegingen moeten altijd in aanmerking worden genomen:

- De aanvraag moet worden ingediend volgens de voorschriften van artikel 22, lid 1, DWU en artikel 11, GV/DWU.
- Een [vragenlijst voor zelfbeoordeling \(SAQ\)](#) moet bij de aanvraag worden ingediend, overeenkomstig artikel 26, lid 1, GV/DWU.
- De douaneautoriteiten moeten beschikken over alle informatie die zij nodig hebben om de ingediende aanvraag snel te controleren op de voorwaarden voor aanvaarding. Zij kunnen deze informatie krijgen door middel van toegang tot de desbetreffende databanken of door de aanvrager te verzoeken deze samen met de aanvraag in te dienen.
- Indien van toepassing dient de douane ook andere beschikbare informatiebronnen te gebruiken, bv. gemeenschappelijke EU-databanken, contacten met andere autoriteiten, informatie van de website van het bedrijf, enz.
- Indien aanvullende gegevens vereist zijn, moeten de douaneautoriteiten de aanvrager, overeenkomstig artikel 12, lid 2, DWU, zo spoedig mogelijk en binnen 30 kalenderdagen na ontvangst van de aanvraag verzoeken deze te verstrekken.
- Er is geen termijn waarbinnen de aanvrager de verzochte aanvullende gegevens moet indienen. In deze gevallen gelden eventuele nationale administratieve bepalingen. In aanmerking nemende evenwel dat de aanvraag zonder die aanvullende gegevens niet verder verwerkt kan worden, moet de douane een redelijke termijn vaststellen voor ontvangst van die gegevens en de aanvrager daarover informeren (artikel 12, lid 2, tweede alinea, UV/DWU).
- De douaneautoriteiten informeren de aanvrager te allen tijde over aanvaarding van de aanvraag en de datum van aanvaarding; zij moeten hem ook informeren in het geval dat de aanvraag is afgewezen, met vermelding van de redenen van de afwijzing (artikel 22, lid 2, tweede alinea, DWU);
- Voor het besluit over aanvaarding/niet-aanvaarding van aanvragen van multinationals wordt verwezen naar [Deel 3, Afdeling I "Bepaling van de bevoegde lidstaat voor het indienen van een AEO-aanvraag"](#) van deze gids.

De aanvrager wordt met klem aangeraden om, zodra hij heeft vernomen dat zijn aanvraag door de douane is aanvaard, zich tot het uiterste in te spannen om het algehele proces te bespoedigen. Met name wordt dringend aanbevolen om de volgende punten bij te houden gedurende het hele aanvraagproces:

- *consolidatie van de gegevens en bewijsmateriaal van verschillende onderdelen/afdelingen in verband met het aanvraagproces voor de AEO-status;*
- *informatieverschaffing* - het verdient aanbeveling ervoor te zorgen dat de verantwoordelijke onderdelen zich bewust zijn van hun specifieke verantwoordelijkheden ten aanzien van de algehele AEO-vereisten en -procedure en dat zij de noodzakelijke gegevens op ieder moment kunnen verstrekken;
- *follow-up* – het bedrijf moet maatregelen treffen om zwakke punten te verhelpen die tijdens het invullen van de [SAQ](#) aan het licht komen en zo de bijbehorende risico's te beperken, en de douane moet in geval van niet-naleving op de hoogte worden gesteld. Aanbevolen wordt de douane ook in te lichten over de getroffen maatregelen;
- *raadpleging van de douane* – het bedrijf moet in geval van twijfel de douane raadplegen teneinde verspilling van tijd en geld te voorkomen.

Afdeling III - Risicoanalyse en controle

Opgemerkt zij dat de term "douanecontrole" verschillende soorten douanecontroles of beoordelingen omvat die de douane verricht om zich ervan te vergewissen dat marktdeelnemers zich houden aan de wet- en regelgeving van de Unie en afzonderlijke lidstaten in douanegerelateerde zaken. Controle beslaat voorafgaande bedrijfscontroles, bedrijfscontroles achteraf en herbeoordeling.

De voorafgaande bedrijfscontrole wordt uitgevoerd voordat de douane een vergunning/certificering verleent. De voorafgaande bedrijfscontrole is in AEO-verband de controle die volgt op de AEO-aanvraag en dient ter verificatie dat de aanvrager voldoet aan de criteria in artikel 39 DWU. De (voorafgaande) bedrijfscontrole moet de douanecontroleur in staat stellen:

- zich een oordeel te vormen over de mate waarin de voorwaarden voor toekenning van de AEO-status zijn vervuld;
- de resterende risico's in kaart te brengen en nadere maatregelen voor te stellen;
- aspecten in de procedures van de marktdeelnemer te identificeren die nader gecontroleerd moeten worden en de aanvrager te adviseren omtrent maatregelen die deze procedures en controlemaatregelen kunnen verbeteren of versterken.

Als de status eenmaal is toegekend moet onderscheid worden gemaakt tussen toezicht en herbeoordeling. De douaneautoriteiten houden voortdurend toezicht door middel van controle op de dagelijkse activiteiten van de AEO, onder meer via bedrijfsbezoeken. Toezicht is bedoeld om eventuele signalen van niet-naleving in een vroeg stadium op te sporen en dient te leiden tot snelle maatregelen indien er moeilijkheden of gevallen van niet-naleving aan het licht komen. Herbeoordeling impliceert dat er al iets aan het licht is gekomen en dat actie moet worden ondernomen om te verifiëren of de marktdeelnemer nog voldoet aan de AEO-criteria. Het is dus duidelijk dat toezicht aanleiding kan geven tot herbeoordeling.

3.III.1. Gegevens verzamelen en analyseren

Voor de uitvoering van een risicoanalyse en de voorbereiding van een effectieve en efficiënte controle is het essentieel dat de ICA zo veel mogelijk relevante gegevens verkrijgt over de marktdeelnemer. Deze gegevens worden verzameld:

- voor een beter inzicht in het bedrijf van de marktdeelnemer en de omgeving waarin hij zijn activiteiten ontplooit;
- voor een zo goed mogelijk overzicht van de bedrijfsorganisatie, -processen en -procedures van de marktdeelnemer;
- om het controleplan op te stellen aan de hand van de resultaten van de risicobeoordeling;
- om de controle voor te bereiden (optimale samenstelling controleteam, focus van de controle, enz.);
- om de naleving van de criteria zo veel mogelijk te verifiëren.

De gegevens die de douaneautoriteiten uit uiteenlopende bronnen kunnen verkrijgen, zijn onder meer:

- interne databanken (bv. bij het gebruik van douaneregelingen / uit aangiften door de aanvrager);
- interne gegevens (resultaten van eerdere controles, andere verleende of ingetrokken vergunningen en de ondersteunende documenten, overzicht van eerder ingediende douaneaangiften, enz.);
- gegevens die bij andere autoriteiten zijn opgevraagd;
- door andere lidstaten verstrekte informatie (meldings- en raadplegingsprocedure – zie [Deel 4](#) "Uitwisseling van informatie tussen lidstaten en met andere overheidsinstanties" van deze gids);
- gegevens die door de marktdeelnemers zelf zijn verstrekt (d.w.z. [SAQ](#));
- algemeen toegankelijke informatie (nieuws, internet, onderzoeken, rapporten, enz.);
- andere relevante gegevens, waaronder afbeeldingen, foto's, film, plattegrond van de vestiging, enz.

Alle verzamelde gegevens moeten zorgvuldig worden beoordeeld op hun betrouwbaarheid en hun relevantie voor de doelstellingen van de controle. Het moge duidelijk zijn dat het verzamelen van informatie een dynamisch proces is; het kan gebeuren dat "informatie om meer informatie vraagt". De aanvrager moet zich hiervan bewust zijn en bereid zijn om de douane zo nodig aanvullende gegevens te verstrekken. Ook als het onderzoek al is begonnen, kunnen de controleurs aanvullende relevante gegevens opvragen en verzamelen die een meerwaarde geven aan de uitkomst. Er moet ook rekening mee worden gehouden dat informatie kan veranderen en soms slechts geldig is op het moment van verzamelen. Het is daarom van belang om de meest recente en actuele informatie te hebben. Om ervoor te zorgen dat de ICA op de hoogte is van gebeurtenissen die de uitkomst in de aanvraagfase en de follow-up kunnen beïnvloeden, is het essentieel om over een systeem te beschikken om informatie op te vangen en de aanvrager mee te delen waar er meer informatie nodig is.

De omvang van de marktdeelnemer, zijn specifieke eigenschappen en gevallen waarin hij al andere relevante accreditatieprocedures heeft doorlopen, kunnen deze procedure aanmerkelijk versnellen.

3.III.2. Kleine en middelgrote ondernemingen

Kmo's zijn gedefinieerd in de Aanbeveling van de Commissie van 6 mei 2003 betreffende de definitie van kleine, middelgrote en micro-ondernemingen¹⁵. In die definitie is rekening gehouden met het feit of een bedrijf deel uitmaakt van een grotere multinationale onderneming, in welk geval het niet als een kmo beschouwd kan worden.

Met het oog op de AEO-vergunning en naleving van de vereisten moet er ook rekening mee worden gehouden dat kmo's onderling verschillen wat betreft omvang, complexiteit van de onderneming, soort goederen, positie in de internationale toeleveringsketen etc. Bijvoorbeeld:

- Een aanvrager met 51 medewerkers die brillen invoert, zou anders worden behandeld dan een aanvrager met 249 medewerkers die wapens invoert en die al uiteenlopende veiligheidsmaatregelen heeft getroffen.
- Een douane-expediteur met 4 medewerkers die als onderaannemer optreedt voor een fabrikant met 150 medewerkers, is ook illustratief voor de verscheidenheid onder kmo's.

Kmo's maken 99%¹⁶ uit van alle Europese bedrijven, en negen van de tien kmo's zijn eigenlijk micro-ondernemingen met minder dan tien medewerkers.

Ze spelen ook een sleutelrol in de internationale toeleveringsketens. In sommige gevallen vormen ze de meerderheid van de marktdeelnemers in de internationale toeleveringsketen, vaak als onderaannemers voor grotere bedrijven.

Met name om er rekening mee te houden dat het moeilijk kan zijn voor kmo's om de vergunningsprocedure in te gaan en om de AEO-status beter toegankelijk te maken voor kmo's, is de nodige flexibiliteit aangebracht in de AEO-wetgeving om de kosten en lasten zo veel mogelijk te beperken. Ook al gelden de AEO-criteria voor alle bedrijven, ongeacht hun omvang, moeten de douaneautoriteiten volgens artikel 29, lid 4, UV/DWU *"terdege rekening [houden] met de bijzondere kenmerken van de marktdeelnemers, en met name van kleine en middelgrote ondernemingen, bij de beoordeling of aan de AEO-criteria [...] is voldaan."* In deze hele gids worden de bijzondere kenmerken van kmo's in verband met de AEO-vergunning behandeld aan de hand van voorbeelden.

3.III.3. Specifieke economische activiteiten

3.III.3.1. Koeriersdiensten

De rol van een vervoerder in de internationale toeleveringsketen wordt beschreven in [Deel 1, Afdeling II.4](#), paragraaf (f) van de deze gids. Binnen deze sector is er een aparte subsector van koeriersdiensten. Deze subsector omvat een relatief klein aantal marktdeelnemers maar vertegenwoordigt wel een substantieel aantal transacties: in sommige lidstaten is deze subsector

¹⁵ Aanbeveling van de Commissie van 6 mei 2003 betreffende de definitie van kleine, middelgrote en micro-ondernemingen, PB L 124/2003.

¹⁶ In 2008 telde de Europese Unie meer dan 20 miljoen ondernemingen. Slechts zo'n 43 000 daarvan waren grote ondernemingen. De overgrote meerderheid (99,8%) van de ondernemingen in de EU zijn dan ook kmo's. (*Annual Report on EU small and medium enterprises 2009 – DG Ondernemingen en industrie*).

goed voor ongeveer een derde van alle zendingen voor import en circa de helft van alle zendingen voor export.

Deze subsector heeft een aantal bijzondere kenmerken:

- grote aantallen transacties;
- snel vervoer en snelle in-/uitklaring – korte levertijden zijn een belangrijk marketinginstrument voor deze bedrijven en belangrijk voor hun klanten;
- een groot aantal en een grote verscheidenheid aan handelspartners, van vaste professionele klanten tot eenmalige particuliere klanten;
- de marktdeelnemers vervullen vaak naast de rol van vervoerder ook de rol van douane-expediteur/vertegenwoordiger in douanezaken;
- aangezien het vervoer voornamelijk door de lucht plaatsvindt, treden deze marktdeelnemers op als erkend agent of bekende afzender als bedoeld in Verordening (EG) nr. 300/2008¹⁷ en vervullen zij voor het merendeel van hun bedrijfsactiviteiten de verplichtingen van Verordening (EU) 2015/1998¹⁸;
- vervoer van pakketten en vracht in eigen luchtvaartuigen of levering van reeds geladen postzakken of losse pakketten aan andere luchtvervoerders;
- de marktdeelnemers zijn vaak houder van vergunningen van douaneautoriteiten om gebruik te maken van vereenvoudigde douaneprocedures.

Gegeven deze bijzondere kenmerken is er voor deze subsector een aantal specifieke risico's die bijzondere aandacht verdienen wanneer deze marktdeelnemers de AEO-status aanvragen, te weten:

- het aantal overtredingen bij de beoordeling van het criterium betreffende de naleving van de douanewetgeving. De douaneautoriteiten moeten rekening houden met het grote aantal transacties en beoordelen of de overtredingen systematisch zijn, en of de kwaliteit van de interne controles van de marktdeelnemer en de procedures om fouten op te sporen en te herstellen, voldoen – zie [Deel 2 "AEO-criteria" van de gids](#);
- de veiligheid van de gegevens die worden bijgehouden bij de beoordeling van het systeem van de marktdeelnemer voor het beheer van de handels- en, indien van toepassing, vervoersadministratie. Gegeven de grote hoeveelheid bijgehouden gegevens moeten de douaneautoriteiten een beoordeling verrichten van de maatregelen die zijn getroffen om de systemen van de marktdeelnemer te beschermen tegen onrechtmatige toegang of binnendringing, van de toegang tot documentatie en van de procedures voor de verwerking van de informatie in de door de koeriersdiensten gebruikte systemen.
- Bij de beoordeling van passende veiligheidsnormen:
 - o locaties of activiteiten die niet onder de status van erkend agent of bekende afzender vallen;
 - o overtredingen van overeengekomen veiligheidsregelingen met het risico dat onveilige of onbeveiligde goederen worden bezorgd. Gegeven de grote

¹⁷ Verordening (EG) nr. 300/2008 van het Europees Parlement en de Raad van 11 maart 2008 inzake gemeenschappelijke regels op het gebied van de beveiliging van de burgerluchtvaart en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 2320/2002.

¹⁸ Verordening (EU) nr. 2015/1998 van de Commissie van 5 november 2015 houdende vaststelling van gedetailleerde maatregelen voor de toepassing van de gemeenschappelijke basisnormen op het gebied van de beveiliging van de luchtvaart.

verscheidenheid aan handelspartners moeten de douaneautoriteiten de procedures voor de selectie van handelspartners en risicobeheer voor bekende en onbekende handelspartners beoordelen;

- personen die in het bedrijf infiltreren en een veiligheidsrisico kunnen opleveren. Gegeven het grote aantal transacties moeten de douaneautoriteiten de procedures voor het uitvoeren van achtergrondcontroles voor nieuwe vaste en tijdelijke medewerkers beoordelen;
- onvoldoende kennis van veiligheidseisen. De douaneautoriteiten moeten de procedures beoordelen voor het verstrekken van passende opleiding met betrekking tot de veiligheidsrisico's die samenhangen met het verkeer van exprezendingen.

3.III.3.2. Postaanbieders

Postaanbieders hebben een bijzonder karakter en er moet rekening worden gehouden met de daarmee samenhangende kenmerken en risico's. Aangezien kan worden aangenomen dat het solvabiliteitscriterium op dezelfde manier beoordeeld moet worden als voor andere marktdeelnemers, ligt de nadruk hieronder op een aantal speciale kwesties met betrekking tot de andere AEO-criteria.

Naleving van de douanewetgeving

Een postaanbieder verleent bezorg-/verzenddiensten aan een zeer groot aantal kleine klanten/gebruikers wier betrouwbaarheid niet gemakkelijk te controleren valt. Dit kan problemen opleveren met betrekking tot douanerechten en naleving van de veiligheidseisen. Risicogebieden in verband met douanetransacties zouden bijvoorbeeld kunnen zijn:

- het grote aantal "kleine" zendingen, d.w.z. zendingen van gering gewicht/geringe waarde;
- de onbetrouwbaarheid van de aangiften van klanten (veelal personen): fouten en omissies in de waardeangifte en de inhoudsomschrijving van zendingen, ontbreken/onvolkomenheid van ondersteunende bescheiden bij de douaneaangiften en de resulterende problemen bij het voldoen aan de douaneverplichtingen (ontbreken van certificaten/vergunningen, enz.);
- vertraagde bezorging door de vervoerder;
- hoog risico van "verkeerd behandelde" (zoekgeraakte) zendingen.

Bij het proces van controle op het criterium van naleving van de douanevoorschriften moet de controleur dus niet alleen oog hebben voor het type marktdeelnemer en diens omvang, maar ook het aantal overtredingen in acht nemen vergeleken met het totaal aantal transacties dat jaarlijks wordt aangegeven, teneinde de potentiële risico's te beoordelen. Het beheer van de procedure voor inschrijving in de administratie van de aangever met ontheffing van de verplichting tot het aanbrengen van de goederen en de regeling douane-entrepot zijn de voornaamste elementen die uitvoerig getoetst moeten worden, terwijl ook de overige risico's moeten worden beoordeeld.

Boekhoud- en logistiek systeem

Een van de risico's waarmee rekening moet worden gehouden, is het beheer van de registers van niet-bezorgde poststukken/pakketten (wanneer de ontvanger niet kon worden opgespoord of wanneer de ontvanger het niet is komen ophalen). Wat dit kritieke aspect betreft, is het noodzakelijk om een beoordeling te maken van de opslagkosten (en vervolgens eventueel de

kosten van vernietiging, indien in de regels voorgeschreven) of de kosten van retourzendingen. Dit kan van grote invloed zijn op de traceerbaarheid van douane- en boekhoudtransacties en een impact hebben op de logistieke organisatie en het beheer, de kosten, de voorraadveiligheid en de entrepotveiligheid.

Voor een dergelijke operationele situatie moet vertrouwd kunnen worden op een IT-systeem dat veilig genoeg moet zijn en zodanig opgezet dat het de traceerbaarheid waarborgt van alle douanetransacties, zowel export als import, ten behoeve van de controle, evenals de veiligheid van de gegevens die erin zijn opgeslagen.

Bij het beoordelen van de effectiviteit van het internecontrolesysteem is het van belang om, behalve de scheiding van functies, ook te controleren of er mensen verantwoordelijk zijn voor het toezicht op de naleving van de regels inzake douaneprocedures en hoe de daarmee samenhangende risico's in de praktijk gedetecteerd en afgedekt worden. Ook de impact van uiteenlopende mogelijke negatieve gebeurtenissen op de bedrijfsactiviteiten van de marktdeelnemer moet worden beoordeeld en de doeltreffendheid van de procedures om stappen te ondernemen ter correctie van niet-naleving, moet zorgvuldig worden geëvalueerd.

Daarnaast is het, eveneens met betrekking tot interne controle, van belang om na te gaan welke databanken en welke informatieprocedures er worden gebruikt voor de opslag van gegevens over klanten en zendingen.

Voorts moet worden geëvalueerd hoe het vervoer over land is geregeld, in het bijzonder wanneer het gaat om een luchthavenexploitant; in dat geval is het noodzakelijk de betrouwbaarheid te beoordelen van de chauffeurs die de pakketten ophalen.

Veiligheidsvoorschriften

In dit verband moet de werving van personeel zorgvuldig worden doorgelicht. Het is van belang rekening te houden met het aantal tijdelijke werknemers en de frequentie waarmee die worden ingezet. Hoe groter hun aantal en hoe hoger die frequentie, hoe groter het potentiële risico van infiltratie met als oogmerk het verrichten van illegale activiteiten zoals bompakketten, drugs etc.

De selectiecriteria voor de werving van werknemers voor speciale werkzaamheden, zoals werkzaamheden waarbij rechtstreeks contact is met gevoelige goederen uit opslagplaatsen of terreinen met een hoog risico, moeten dan ook zorgvuldig worden geëvalueerd.

Het is ook noodzakelijk om de frequentie te controleren waarmee de marktdeelnemer zijn personeel monitort, en of aan de arbeidsnormen wordt voldaan. Ook de contracten van de werknemers moeten zorgvuldig in aanmerking worden genomen.

Alle personeel, ongeacht het type contract waaronder zij hun werk uitvoeren, moet verzekerd zijn van adequate professionele opleiding, in het bijzonder over douaneprocedures en -regelgeving. Om een hoge kwaliteitsnorm te behalen bij de toepassing van veiligheidsprocedures, moet opleiding van een adequaat niveau worden verstrekt, ook voor het personeel dat belast is met het scannen van bepaalde te verzenden goederen.

Om de veiligheid van de internationale toeleveringsketen te verzekeren moet een postaanbieder:

- veiligheidsrichtsnoeren opstellen om zijn personeel op de hoogte te stellen van en op te leiden over de risico's die samenhangen met posttransacties;

- een adequate interne organisatie hebben met de mogelijkheid om de inspectiefrequentie op te voeren tijdens specifieke risicogebeurtenissen of na specifieke inlichtingenrapporten;
- postinspecteurs op veiligheidscheckpoints voldoende opleiden en hun actuele informatie geven over hoe ze potentieel gevaarlijke zendingen kunnen herkennen, rekening houdend met risico-indicatoren als:
 - geen afzender vermeld;
 - gevoelige geadresseerden (diplomatie, politieke instellingen, financiële instellingen, geloofsgemeenschappen, pers, enz.);
 - aanwezigheid van aanwijzingen of stickers die bedoeld zijn om controles te vermijden, zoals: "Niet blootstellen aan röntgenstraling", "Vertrouwelijk", "geen postinspectie nodig", "niet openen", enz.;
 - ongebruikelijke macroscopische fysieke en chemische kenmerken (bv. Hot Pack, ongebruikelijke geuren, lekken van inhoud, verkleuring van de verpakking, olieachtige vlekken, geluiden die uit het pakket komen, enz.).

Een postaanbieder moet ook maatregelen treffen voor de logistieke/organisatorische dimensie van de ruimten die worden gebruikt voor de opslag van zendingen, door:

- speciale ruimten te reserveren voor het uitvoeren van de veiligheidscontroles op binnenkomende en uitgaande zendingen;
- goederen die gecontroleerd zijn, fysiek te scheiden van goederen die nog niet aan een inspectie zijn onderworpen;
- van klanten te vragen producten te gebruiken waarvan de traceerbaarheid gewaarborgd is;
- een reactieplan op te stellen om een gedetecteerd gevaar te identificeren, te isoleren en te neutraliseren;
- een veiligheidscontactpunt in te richten voor douane, politie, inlichtingendienst en gezondheidsautoriteiten, naar gelang van het soort aangeboden dienst en het belang ervan.

Tot slot is het, gegeven de grote omvang en de bijzondere kenmerken van de diensten van postaanbieders, alsmede het aantal transacties, alleen mogelijk om betrouwbare procedures in te voeren op het vlak van douane, logistiek, boekhouding en beveiliging, als alle procedures strikt gestandaardiseerd worden, met uitvoerige interne procedurele protocollen die daadwerkelijk in de dagelijkse praktijk toepasbaar worden gemaakt.

3.III.3.3. Spoorvervoerders

In het algemeen zijn er geen significante verschillen tussen de controle van een spoorvervoerder en die van andere vervoerders. Er valt zelfs wat voor te zeggen dat spoorwegmaatschappijen gezien de aard van de vervoerswijze een lager risico vormen. Voor het plannen van controleactiviteiten en het beoordelen van de risico's is het evenwel nuttig om een aantal bijzondere kenmerken van de bedrijfsactiviteiten van spoorvervoerders nader te beschouwen:

- Spoorwegmaatschappijen zijn gebonden aan **internationale overeenkomsten** en verdragen (COTIF, CIM). Deze overeenkomsten kunnen verplichtingen opleggen met betrekking tot de verzegeling en de integriteit van de lading. De verantwoordelijkheid tijdens het vervoer kan ook aan de orde worden gesteld.
- Spoorvervoer is onderworpen aan **veiligheidsvoorschriften en -certificaten** voor de veiligheid van zowel passagiers als goederen. Het kan hierbij gaan om eisen aan

veiligheidsbeheersystemen, de veiligheid van personeel en internecontrolesystemen.

- Wat regelgeving betreft, opereren spoorvervoerders in een versnipperd veld. Bij de regulering en monitoring van spoorwegactiviteiten kunnen **meerdere nationale instanties** betrokken zijn.
- Het speelveld omvat verschillende elementen die dikwijls onder controle staan van derden die verantwoordelijk zijn voor de infrastructuur, zoals sporen, rangeerterreinen en containerterminals, of derden die verantwoordelijk zijn voor de laadeenheid.
- De aanvrager kan een complexe organisatiestructuur, talrijke vestigingen en een breed scala aan activiteiten hebben. De activiteiten kunnen mogelijk onderverdeeld zijn in personenvervoer en goederenvervoer.
- Spoorvervoerders kunnen een groot aantal, doorgaans bekende handelspartners hebben. Hierbij valt te denken aan wegvervoerders, entrepothouders, havenexploitanten en dienstverleners voor de beveiliging van spoorwegterreinen. Voor het laden en lossen van laadeenheden/containers op of van een wagon kan de vervoerder verantwoordelijk zijn. Meestal is het laden en lossen van goederen echter de verantwoordelijkheid van de klant. Het laden en lossen van laadeenheden gebeurt meestal niet door de spoorvervoerders zelf of door derde partijen. Alleen als spoorvervoerders zelf pakketdiensten en andere logistieke diensten aanbieden, kunnen zij de operationele verantwoordelijkheid hebben voor de afhandeling van de goederen.
- Tijdens het vervoer kan het zijn dat meerdere personen de bescheiden afhandelen of de laadeenheden/wagons controleren. Alleen wanneer spoorvervoerders zelf pakketdiensten en andere logistieke diensten aanbieden, verrichten ze zelf de afhandeling van de goederen in overlaadpunten, logistieke centra of magazijnen.

Aandachtspunten tijdens de risicobeoordeling en controle van een spoorvervoerder die een AEO-status aanvraagt:

- Voor een beter inzicht in de bedrijfsomgeving moeten de douaneautoriteiten de aanvrager voorafgaand aan de controle vragen een korte uiteenzetting te geven over de regelgeving, overeenkomsten en verdragen waaraan hij gebonden is.
- Bij het voorbereiden van de bedrijfscontrole moeten de controleurs een duidelijk overzicht opstellen van de locaties en vestigingen die bij douaneactiviteiten betrokken zijn, en bepalen of de aanvrager deze "beheerst" of niet. De betreffende locaties zijn vestigingen waar douanegerelateerde documenten, laadeenheden en goederen worden afgehandeld.
- Om ongeoorloofde toegang tot goederen en laadeenheden te voorkomen, zijn adequate veiligheidstoezichtmethoden nodig, met name op vrij toegankelijke rangeerterreinen en tijdens vervoer/lossen/laden en stops.

- De tracking van laadeenheden, veiligheidsprocedures bij grensovergangen (bewakingscamera, scannen) en stops, het wegen van lading en zevenpuntencontrole (vooral na langdurige opslag).
- Verzegelingsprocedures waaronder instructies voor als de veiligheidsvoorschriften niet zijn nageleefd.
- De identificatie van handelspartners en de opname van veiligheidsvoorschriften in contracten, ook met ad-hocpartners. Omdat bepaalde essentiële activiteiten (laden/lossen/veiligheidstoezicht) worden uitbesteed, moet de aanvrager de risico's met betrekking tot zijn handelspartners beheren door voorschriften op te nemen in contracten en op de naleving hiervan toe te zien. Ook routines voor als een geval van niet-naleving van de veiligheidsvoorschriften wordt opgemerkt, spelen een belangrijke rol in de verhoging van de veiligheid van de toeleveringsketen.
- Medewerkers moeten voldoende opgeleid worden inzake veiligheidsbewustzijn.
- Routines voor het melden en afhandelen van gevallen van niet-naleving van de veiligheidsvoorschriften vormen een basiseis.

3.III.4. Factoren die het verlenen van een vergunning vergemakkelijken

3.III.4.1. Algemeen

Verschillende marktdeelnemers moeten op grond van hun economische activiteiten aan verschillende normen en regels voldoen, naast de AEO-eisen. Het AEO-programma tracht rekening te houden met en voort te bouwen op reeds bestaande normen en certificaten/vergunningen, zonder dat er andere certificeringen/vergunningen nodig zijn om een AEO te worden.

Hoewel marktdeelnemers niet altijd over de AEO-status dienen te beschikken om een vergunning voor een onder de douanewetgeving voorziene vereenvoudiging te verkrijgen, moeten zij voor enkele vereenvoudigingen wel aan bepaalde AEO-criteria of een deel van de AEO-criteria voldoen om de desbetreffende vergunning te verkrijgen (zie ook [1.III.1 van deze gids](#)).

Teneinde de verwerking van aanvragen te bespoedigen en de tijd die nodig is voor de controle te beperken, moeten de douaneautoriteiten waar mogelijk gebruikmaken van informatie over de aanvrager waarover zij reeds beschikken. Dit is in het bijzonder informatie die verkregen is:

- uit eerdere aanvragen voor douanevergunningen en de resultaten van die aanvraagprocedures;
- uit informatie die reeds aan de douane of andere overheidsinstanties is verstrekt en die voor de douane beschikbaar of toegankelijk is;
- uit gegevens over en de resultaten van douanecontroles;
- bij het gebruik van douaneregelingen / uit aangiften door de aanvrager;
- uit de normen die de aanvrager reeds toepast en certificaten/vergunningen waarover hij reeds beschikt;

- uit bestaande resultaten van beoordelingen of controles die zijn verricht overeenkomstig de wetgeving van de Unie, voor zover die relevant zijn voor de beoordeling van de criteria (artikel 29, lid 2, UV/DWU) en bestaande conclusies van relevante deskundigen (artikel 29, lid 3, UV/DWU).

Afhankelijk van de omstandigheden van elk afzonderlijk geval en vooral rekening houdend met de periode waarop deze informatie betrekking heeft, kan het zijn dat de douaneautoriteiten een nieuw onderzoek moeten instellen of bevestiging van andere instanties moeten zoeken om te verifiëren dat de informatie (geheel of gedeeltelijk) nog steeds actueel is.

Speciale aandacht moet uitgaan naar gevallen waarin de wetgeving in automatische erkenning van veiligheidsnormen voorziet, d.w.z.:

- Wanneer de aanvrager een erkend agent of een bekende afzender is, wordt geacht te zijn voldaan aan de veiligheidscriteria met betrekking tot de locaties en de activiteiten waarvoor de aanvrager de status van erkend agent of bekende afzender heeft verkregen voor zover de criteria voor het verlenen van de status van erkend agent of bekende afzender dezelfde zijn of gelijkwaardig zijn aan criteria zoals bepaald in artikel 39, onder e), DWU (artikel 28, lid 3, UV/DWU, zie ook [Deel 3, Afdeling III, punt 4.2](#), onder b), van deze gids);
- Wanneer de aanvrager houder is van een veiligheidscertificaat dat is afgegeven op basis van een internationaal verdrag of van een internationale norm van de Internationale Organisatie voor normalisatie, of van een Europese norm van de Europese normalisatieorganisatie, wordt rekening gehouden met deze certificaten als de naleving van de veiligheidscriteria wordt gecontroleerd.
Er wordt geacht aan de criteria te zijn voldaan wanneer is vastgesteld dat de criteria voor de afgifte van dat certificaat identiek of gelijkwaardig zijn aan de criteria zoals bepaald in artikel 39, onder e), DWU (artikel 28, lid 2, eerste alinea, UV/DWU).

De criteria worden ook geacht te zijn vervuld wanneer de aanvrager houder is van een veiligheidscertificaat dat is afgegeven door een derde land waarmee de Unie een overeenkomst heeft gesloten die voorziet in de erkenning van dat certificaat (artikel 28, lid 2, tweede alinea, UV/DWU).

Dit geldt slechts voor certificaten die zijn afgegeven door internationaal geaccrediteerde certificeerders¹⁹ of nationale bevoegde autoriteiten.

Daarnaast is er een groot aantal internationale en nationale normen en certificaten, alsmede conclusies van deskundigen op het terrein van boekhouding, financiële solvabiliteit of veiligheidsnormen, die de ICA kan aanvaarden volgens artikel 29, lid 3, UV/DWU. In deze gevallen betekent het overleggen van een certificaat niet dat automatisch aan het overeenkomstige AEO-criterium is voldaan en dat dit niet meer gecontroleerd wordt. Het is aan de bevoegde douaneautoriteit om te bepalen of en in hoeverre aan de criteria voldaan is.

¹⁹ MLA (Multilateral Recognition Arrangement) of MRA (Mutual Recognition Arrangement). Zie ook www.european-accreditation.org

Er zijn in dit verband verschillende indicatoren die meegenomen kunnen worden in de beoordeling of en in hoeverre een certificaat of norm relevant en substantieel is en een bijdrage kan leveren aan de AEO-aanvraagprocedure. Dergelijke indicatoren zijn onder meer:

- Wie heeft het certificaat afgegeven of wie is bevoegd voor de toekenning van de norm? Is het certificaat / de vergunning verleend door een autoriteit of door een derde? Is die derde internationaal geaccrediteerd?
- Hoe wordt het certificaat / de vergunning verleend? Worden de controles uitgevoerd door een autoriteit (voorbeelden in [Deel 3, Afdeling III, punt 4.2. van deze gids](#)), door zelfbeoordeling door een marktdeelnemer of wordt er een verificatie uitgevoerd door een onafhankelijke, geaccrediteerde derde?
- Heeft er een controle ter plaatse plaatsgevonden of alleen een verificatie op basis van documenten?
- Om welke redenen heeft de marktdeelnemer het certificaat / de vergunning aangevraagd?
- Wordt de certificerings/vergunningsprocedure door het bedrijf zelf doorlopen of komt er een adviseur bij het bedrijf?
- Geldt het certificaat / de vergunning voor de gehele entiteit, voor één specifieke vestiging of voor één specifiek proces?
- Wanneer is het certificaat / de vergunning afgegeven? Wanneer heeft de laatste controle plaatsgevonden? Wat waren de conclusies van die laatste controle?

De onderstaande lijst van bekende normen en certificaten/vergunningen is niet limitatief. Vanwege de verscheidenheid aan economische activiteiten van marktdeelnemers en vanwege nationale bijzonderheden zijn alleen de meest gebruikelijke opgenomen.

Opgemerkt zij dat AEO-aanvragers bij de bevoegde douaneautoriteit informatie kunnen indienen over elke norm waaraan zij voldoen of elk certificaat / elke vergunning waarvan zij houder zijn, voor zover relevant voor de AEO-criteria. De bevoegde douaneautoriteit zal dan controleren of en in hoeverre de norm of het certificaat / de vergunning in aanmerking genomen kan worden. Dit geldt ook als de marktdeelnemer geadviseerd is door een onafhankelijke instantie/instelling in gevallen die van invloed zijn op de AEO-criteria zonder dat hier een certificaat/vergunning uit voortvloeit (bv. individuele begeleiding van de plaatselijke politie bij de misdaadpreventie ter plaatse, opleidingsprogramma's).

Het verdient ook vermelding dat het voor het verkrijgen van de AEO-status niet nodig is te beschikken over een dergelijk(e) certificaat/vergunning of om advies te hebben gekregen van een derde. Zijn er certificaten/vergunningen beschikbaar, dan kunnen die van nut zijn voor de douaneautoriteiten (zie ook de [toelichting op de SAQ](#) voor afdelingen 3 en 6 verband houdend met boekhouding en logistiek en met veiligheidseisen).

Houd er ook rekening mee dat het altijd de verantwoordelijkheid is van de aanvrager om aan te tonen dat aan de AEO-criteria is voldaan.

3.III.4.2. Certificaten/vergunningen verleend door douaneautoriteiten of andere overheidsinstanties

a) *bestaande douanevergunningen*

Wanneer een bedrijf een AEO-status aanvraagt, moet rekening worden gehouden met alle andere douanevergunningen die reeds aan dat bedrijf verleend zijn.

b) *certificaten verstrekt door luchtvaartagentschappen of -autoriteiten*

Luchtvaartautoriteiten geven een goedkeuring af aan entiteiten die betrokken zijn bij de afhandeling van luchtvracht. Afhankelijk van de rol van de entiteit in de toeleveringsketen kunnen deze autoriteiten haar de status van erkend agent of bekende afzender verlenen; de aanwijzing als vaste afzender daarentegen gebeurt rechtstreeks door een erkend agent.

Erkende agenten zijn bedrijven zoals agentschappen, expediteurs of andere entiteiten die zaken doen met een luchtvaartmaatschappij en die veiligheidscontroles uitvoeren, die door de bevoegde autoriteit erkend of voorgeschreven worden met betrekking tot vracht, post en exprespost en -pakketten.

Een bekende afzender is een afzender die voor eigen rekening vracht of post voor vervoer aanbiedt en wiens procedures in voldoende mate aan de gemeenschappelijke beveiligingsregels en -normen beantwoorden om deze vracht of post met om het even welk luchtvaartuig te vervoeren.

Voor een erkend agent en een bekende afzender wordt aan de criteria in artikel 28, lid 1, UV/DWU geacht te zijn voldaan overeenkomstig artikel 28, lid 3, UV/DWU met betrekking tot de desbetreffende ruimten en activiteiten waarvoor de marktdeelnemer de status van erkend agent of bekende afzender heeft verkregen. In tegenstelling tot het AEO-programma wordt de status van erkend agent en bekende afzender altijd voor een specifieke locatie verleend. Er zij bovendien op gewezen dat de status van erkend agent en bekende afzender in beginsel alleen geldt voor uitgaande goederen die worden vervoerd aan boord van een luchtvaartuig. Voor inkomende goederen zijn de processen niet onderzocht en goedgekeurd.

Na vergelijking, door de bevoegde diensten van de Commissie in samenwerking met EU-lidstaten, van de criteria voor de erkende agent, de bekende afzender en de AEO werd geconcludeerd dat de vereisten voor deze programma's in beginsel op de volgende vier gebieden vergelijkbaar waren:

- Veiligheid van het gebouw
- Passende toegangscontroles
- Beveiliging van goederen
- Veiligheid van het personeel

Daarom is op de bovenstaande gebieden de kans het grootst dat aan de voorwaarden is voldaan.

Wanneer de aanvrager van een AEOS-certificaat al een goedkeuring als erkend agent of bekende afzender heeft, moet dus naar behoren worden nagegaan of de aanvrager ook andere bedrijfsactiviteiten uitoefent en als dat het geval is, dan moeten deze nog altijd worden onderzocht. Er mag geen sprake zijn van automatische erkenning van veiligheidsonderzoeken, maar duplicatie en heronderzoek van dezelfde ruimten en activiteiten moeten wel worden uitgesloten.

Hoewel de status van vaste afzender geen wettelijke erkenning heeft, worden vergelijkbare doelstellingen nagestreefd, waardoor ook de status van vaste afzender zinvol kan zijn bij de AEO-vergunningsprocedure.

c) *Internationale code voor de beveiliging van schepen en havenfaciliteiten (ISPS)*

De IMO heeft als onderdeel van het bindende "Internationaal Verdrag voor de beveiliging van mensenlevens op zee (SOLAS)" een internationale, bindende code aangenomen voor de beveiliging van schepen en havenfaciliteiten (International Ship and Port Facility Code, kortweg ISPS-code). Hierin worden regeringen, scheepvaartmaatschappijen, kapiteins, varend personeel, havens, havenfaciliteiten en personeel van havenfaciliteiten verantwoordelijkheden opgelegd voor de uitvoering van risicobeoordelingen en risicoanalyses, en voor de opstelling, handhaving en verbetering van veiligheidsplannen voor de scheepvaartmaatschappij en haar vaartuigen, evenals voor havens en havenfaciliteiten, teneinde veiligheidsincidenten met schepen of havenfaciliteiten die betrokken zijn bij de internationale handel te voorkomen.

De veiligheidsvoorschriften van de ISPS-code omvatten onder meer fysieke veiligheidsmaatregelen, waaronder toegangscontrole tot schepen en havenfaciliteiten, en maatregelen om te zorgen dat de lading/laadeenheden intact blijven. Deze maatregelen moeten naar behoren gedocumenteerd worden in een veiligheidsplan dat moet worden ingediend bij de bevoegde autoriteit voor de beveiliging van schepen en havens. Het goedgekeurde veiligheidsplan is niet alleen een nuttig instrument bij de beoordeling van het AEO-veiligheidscriterium, maar de elementen in het goedgekeurde veiligheidsplan die gelijk zijn aan of overeenkomen met de AEO-voorwaarden worden door de douane beschouwd als naleving van deze voorwaarden (artikel 28, lid 2, UV/DWU).

Hoewel schepen en havenfaciliteiten die aan de toepasselijke eisen uit de ISPS-code voldoen, certificaten krijgen om dit aan te tonen, zij erop gewezen dat voor scheepvaartmaatschappijen de naleving van de relevante onderdelen van de ISPS-code onderworpen is aan een verplichte validering door nationale maritieme instanties in samenwerking met het Europees Agentschap voor maritieme veiligheid (EMSA). Een dergelijke validering van de scheepvaartmaatschappij door een maritieme autoriteit moet dan ook in aanmerking worden genomen in het kader van de AEO-vergunning.

d) *Toelating tot het kredietbeoordelingskader van het Eurosysteem van de Europese Centrale Bank (ECAF)*

In het kredietbeoordelingskader van het Eurosysteem van de Europese Centrale Bank (ECAF) zijn de procedures, regels en technieken neergelegd waarmee wordt gegarandeerd dat aan het door het Eurosysteem gehanteerde vereiste van hoge kwaliteitseisen voor beleenbare activa wordt voldaan. Bij de beoordeling van de kredietstandaarden houdt het Eurosysteem rekening met institutionele criteria en kenmerken die een vergelijkbare bescherming garanderen voor de houder van het instrument zoals garanties. In sommige lidstaten wordt de toelating gecertificeerd door de nationale centrale bank. De permanente benchmark van het Eurosysteem voor het vaststellen van de minimumvereisten voor hoge kredietstandaarden wordt gedefinieerd als een "single A"-kredietbeoordeling, waarbij "single A" staat voor een minimale langetermijnrating van "A-" door Standard & Poor's of Fitch Ratings, van "A3" door Moody's, of van "AL" door DBRS.

De beoordeling door kredietbeoordelingsbureaus kan dus ook in aanmerking worden genomen bij de beoordeling van het criterium van financiële solvabiliteit.

e) *De Sarbanes-Oxley-wet (SOX)*

De SOX is een Amerikaanse federale wet waarin nieuwe of hogere normen worden gesteld voor besturen van naamloze vennootschappen, management en accountantsfirma's in de

Verenigde Staten. De wet geldt ook voor bedrijven buiten de VS waarvan in de VS aandelen worden verhandeld. De wet omvat hoofdzakelijk voorschriften voor het internecontrolesysteem voor de boekhouding, het opmaken van de balans en de financiële verslaglegging. De nadruk ligt op openbaarmakingseisen en de aansprakelijkheid van het bestuur.

Als een bedrijf aan de SOX-voorschriften voldoet, betekent dit nog niet dat automatisch aan een van de AEO-criteria is voldaan. Het moet echter wel een indicator zijn waarmee rekening moet worden gehouden in de risicoanalyse en in het kader van de AEO-vergunning.

f) *AEO-programma's of vergelijkbare programma's in derde landen*

Sommige landen hebben een veiligheidsprogramma dat aansluit op het AEO-concept van het SAFE-kader van de Werelddouaneorganisatie. Zelfs als er geen wederzijdse erkenning is tussen de EU en een bepaald land, is het feit dat een marktdeelnemer gevalideerd/gecertificeerd is in het kader van een dergelijk programma, ook van belang in het kader van de AEO-vergunning en moeten de bevoegde douaneautoriteiten er rekening mee houden in de onderzoeksprocedure voor de verlening van een AEO-status.

g) *TIR (Transports Internationaux Routiers)*

Onder auspiciën van de Economische Commissie van de Verenigde Naties voor Europa (UNECE) kwam in 1975 de Douaneovereenkomst inzake het internationale vervoer van goederen onder dekking van carnets TIR (TIR-overeenkomst 1975) tot stand.

De TIR-overeenkomst staat onder toezicht van de UNECE, evenals het TIR-handboek. Het handboek bevat niet alleen de tekst van de overeenkomst, maar ook een schat aan andere nuttige informatie over de praktische toepassing van de overeenkomst.

Voor de AEO-vergunning is de gecontroleerde toegang tot TIR-procedures van bijzonder belang. Deze vormt een van de pijlers van de TIR-overeenkomst. Volgens artikel 6 van de TIR-overeenkomst verlenen de bevoegde autoriteiten alleen toegang tot TIR-procedures aan vervoerders die aan de minimumvoorwaarden en -eis voldoen zoals neergelegd in afdeling 2 van bijlage 9 bij de overeenkomst, te weten:

- bewezen ervaring en capaciteit om internationaal vervoer te verrichten;
- een goede financiële draagkracht;
- bewezen kennis van de toepassing van TIR;
- geen ernstige of herhaalde overtredingen van de douane- of belastingwetgeving;
- de formele toezegging in een schriftelijke verbintenisverklaring om de douanewetgeving na te leven en in geval van een overtreding of onregelmatigheid de verschuldigde bedragen te betalen.

De goedkeuring van wegvoertuigen en containers kan ook van bijzonder belang zijn voor een AEO-vergunning. De TIR-overeenkomst bepaalt dat goederen moeten worden vervoerd in containers of laadruimten van wegvoertuigen die zodanig zijn vervaardigd dat deze na verzegeling niet toegankelijk zijn. Als een container of laadruimte aan de eisen van de overeenkomst voldoet, geven de bevoegde nationale goedkeurings- of controleautoriteiten zogenaamde certificaten van goedkeuring voor wegvoertuigen of containers af.

h) *Overige*

Controleerbare overeenstemming met veiligheidseisen en -normen van intergouvernementele organisaties zoals IMO, UNECE, OTIF, UPU en ICAO kan ook betekenen dat geheel of

gedeeltelijk aan de AEO-criteria wordt voldaan, voor zover identieke of vergelijkbare eisen zijn gesteld.

3.III.4.3 Handelsnormen en -certificaten

a) Certificering volgens ISO 27001

ISO 27001 is een wereldwijde norm van de ISO voor de veiligheid van informatietechnologie en de bescherming van elektronische informatiesystemen. Deze norm omvat voorschriften inzake informatietechnologie, beveiligingstechnologie en beheersystemen voor informatiebeveiliging. In de norm worden de vereisten vastgelegd die gelden voor productie, introductie, toezicht, onderhoud en verbetering van gedocumenteerde beheersystemen voor informatiebeveiliging. Een ISO 27001-certificering is dus relevant voor verschillende sectoren, bv. de formulering van eisen en doelen voor informatiebeveiliging, kostenefficiënt beheer van veiligheidsrisico's en het waarborgen van de naleving van wet- en regelgeving.

b) ISO 9001:2015 (eventueel in combinatie met ISO 14001:2009)

De norm ISO 9001 van de ISO omvat substantiële voorstellen voor de verbetering van het kwaliteitsbeheer bij ondernemingen. Het doel van deze norm is om de effectiviteit van het bedrijf te verhogen en de kwaliteitsborging te verbeteren. Daartoe moet aan de eisen van de klant worden voldaan met een bepaald kwaliteitsproces. Uiteindelijk moet de klanttevredenheid hoger worden.

Voor de AEO-aanvraagprocedure kan een ISO 9001:2015-certificering bijvoorbeeld van pas komen voor de beoordeling van het internecontrolesysteem.

c) ISO 28000:2007

Volgens de norm ISO 28000:2007 kunnen bedrijven worden gecertificeerd als beschikkend over een adequaat veiligheidsbeheersysteem voor de internationale toeleveringsketen. ISO 28000:2007 is een raamnorm en de veiligheidseisen in deze norm zijn van zeer algemene aard. Een andere ISO-norm uit de ISO 28000-serie, ISO 28001:2007, behelst veel specifiekere eisen aan de beveiliging van de toeleveringsketen en beoogt aan te sluiten op de AEO-criteria van WDO SAFE. De naleving van ISO 28001 moet dan ook, overeenkomstig artikel 28, lid 2, UV/DWU door de douaneautoriteiten in aanmerking worden genomen in het kader van de AEO-vergunning.

d) TAPA-certificaten

TAPA is een organisatie van personen die verantwoordelijk zijn voor veiligheid en logistiek op het terrein van productie en logistiek. Het doel van deze internationale organisatie is om met name waardevolle goederen te beschermen tegen diefstal en verlies tijdens opslag, overlading en vervoer. TAPA-certificaten worden verleend op basis van normen voor de beveiliging van lading die zijn ontwikkeld door TAPA. Controles op naleving van deze normen worden uitgevoerd door een onpartijdig certificeringsorgaan (TAPA-certificaten A of B) of via zelfbeoordeling door het bedrijf (TAPA-certificaat C). De TAPA-normen voor de beveiliging van lading behelzen veiligheidsvoorschriften voor gebouwen, uitrusting en processen tijdens de opslag en het vervoer van goederen.

Om voor certificering (certificaten A en B) volgens de eisen van de ladingsbeveiligingsnormen door TAPA in aanmerking te komen, moet de houder zich aan strenge fysieke veiligheidsnormen houden.

Het blijft evenwel van belang erop te wijzen dat TAPA-certificaten worden verleend voor afzonderlijke vestigingen en niet voor het hele bedrijf.

3.III.5. Moedermaatschappijen en dochterondernemingen met gemeenschappelijke systemen/procedures

Wat ook de juridische opzet van een bedrijf is, de aanvrager moet in beginsel aan de relevante criteria voldoen.

De bijzonderheden in het geval van uitbestede activiteiten zijn al toegelicht in [Deel 2 "AEO-criteria" van de gids](#). Dezelfde beginselen zijn van toepassing als activiteiten worden uitbesteed binnen een groep van gelieerde bedrijven.

Bij moedermaatschappijen en dochterondernemingen zijn er echter een aantal factoren die de risicoanalyse en de controleprocedure kunnen beïnvloeden en waarmee rekening moet worden gehouden. Ten eerste moet duidelijk zijn wat het onderlinge verband precies is en of dit invloed heeft op de administratieve en/of praktische procedures.

Er zijn gevallen waarin een dochteronderneming onafhankelijkheid krijgt van de moedermaatschappij. Vaak zijn er tussen gelieerde bedrijven in elk geval afspraken over de overdracht van winsten e.d. In sommige gevallen worden specifieke activiteiten binnen de groep uitbesteed door middel van een contract, hetgeen kan leiden tot een bedrijf dat helemaal geen eigen medewerkers heeft.

In andere gevallen vervullen gespecialiseerde leden van de groep taken (*shared services*) voor alle bedrijven die tot een groep behoren.

In al deze gevallen kan het verband zowel een positieve als een negatieve invloed hebben op de kans dat zich een risico voordoet en het effect van het risico.

Het kan van praktisch belang zijn voor het onderzoek van een AEO-aanvraag dat het, in het geval van gemeenschappelijke procedures of verbonden bedrijven, vaak voldoende is om deze procedures slechts eenmaal te controleren.

Dit geldt ook wanneer een lid van de groep bepaalde activiteiten verricht voor alle gelieerde bedrijven (*shared services*), en wanneer verschillende rechtspersonen binnen een groep gebruikmaken van dezelfde beginselen (bedrijfsnormen).

Dit kan de controleprocedure versnellen en de specialistische kennis kan ook de kwaliteit van de procedures ten goede komen. Tegelijkertijd moet informatie over één bedrijf van een groep altijd beoordeeld worden in het licht van een mogelijke impact op gelieerde bedrijven. Als het interne controlesysteem in één gelieerd bedrijf met gemeenschappelijke bedrijfsnormen tekortschiet, mag er niet automatisch vanuit worden gegaan dat de interne controlesystemen van de verbonden bedrijven ook tekortschieten. De douaneautoriteiten kunnen echter wel besluiten om die andere systemen (geheel of deels) opnieuw te controleren.

3.III.6. Risico en risicobeoordeling

3.III.6.1 Risicobeoordeling en -beheer van de marktdeelnemer

De organisatie van een marktdeelnemer kan een complex systeem zijn met veel onderling gerelateerde processen. Een AEO moet zich richten op processen, risicobeheer, interne controles en risicobeperkende maatregelen. Deze moeten onder meer bestaan in een regelmatige herziening van die processen, controles en risicobeperkende maatregelen met betrekking tot het internationale verkeer van goederen. Interne controle is het proces dat door de marktdeelnemer wordt geïmplementeerd om risico's te voorkomen, op te sporen en aan te pakken, om te zorgen dat alle relevante processen adequaat zijn. Een organisatie die geen internecontrolesysteem heeft ingevoerd of waar aanwijzingen zijn dat het systeem niet naar behoren functioneert, vormt per definitie een risico.

Op risicoanalyse gebaseerde beheersystemen zijn de methoden waarmee marktdeelnemers in alle sectoren risico's beoordelen, controleren, monitoren en aanpakken. Voor een AEO betekent dit dat de marktdeelnemer in zijn beleid/strategieën duidelijk de doelstellingen moet opnemen van naleving van de douanewetgeving en van beveiliging van zijn deel van de toeleveringsketen volgens zijn bedrijfsmodel. Het beheersysteem moet voorzien in:

- een continue cyclus voor het vaststellen van behoeften of vereisten;
- de evaluatie van de beste manieren om de voorschriften na te leven;
- de invoering van een geleid proces voor de toepassing van geselecteerde beheersmaatregelen;
- de monitoring van de prestaties van het systeem;
- het bewaren van bewijs voor de toepassing van processen om bedrijfsdoelstellingen te halen en om functionele kansen of kansen voor bedrijfsverbetering vast te stellen, waaronder meldingsmechanismen voor lacunes, incidentele vergissingen en mogelijke structurele fouten.

Dit alles moet worden gezien in het kader van naleving van de wettelijke en regelgevingsvoorschriften die de organisatie onderschrijft of waaraan ze moet voldoen.

Hoe meer een organisatie zich bewust is van haar processen en de risico's waarmee haar activiteiten gepaard gaan, des te meer het mogelijk is processen overeenkomstig te beheren. Dit betekent dat een organisatie zich bewust moet zijn van concepten zoals risicobeheer, governance en controle (toezicht, herbeoordeling, herimplementatie van processen en/of herziening van procedures) en de relevante procedures moet hebben ingevoerd om de belangrijkste risico's af te dekken.

Binnen de organisatie van de marktdeelnemer moet er een persoon of afdeling zijn, afhankelijk van de omvang en complexiteit, die verantwoordelijk is voor de beoordeling van het risico- en dreigingsniveau en voor de invoering en evaluatie van interne controles en andere maatregelen. Bij de beoordeling van het risico- en dreigingsniveau moeten alle risico's aan bod komen die relevant zijn voor de AEO-status, rekening houdend met de rol van de marktdeelnemer in de toeleveringsketen. Het gaat hierbij onder meer om:

- veiligheidsdreigingen voor vestigingen en goederen;
- dreigingen op het vlak van belastingen;
- de betrouwbaarheid van gegevens met betrekking tot douanetransacties en de logistiek van goederen;
- een zichtbaar controlespoor en preventie en detectie van fraude en fouten;

- contractuele overeenkomsten met handelspartners in de toeleveringsketen.

De beoordeling van het risico- en dreigingsniveau op het vlak van veiligheid moet alle vestigingen beslaan die betrokken zijn bij de douanegerelateerde activiteiten van de marktdeelnemer.

3.III.6.2. Risicoanalyse en controle door de douane

Zoals hierboven vastgesteld is de marktdeelnemer het best in staat zijn eigen risico's te beoordelen en actie te ondernemen om deze af te dekken. De rol van de douane is om controles uit te voeren om te beoordelen hoe effectief de marktdeelnemer deze problemen aanpakt. Is de aanvrager zich bewust van de voornaamste risico's en neemt hij adequate maatregelen om deze af te dekken?

Voor het uitvoeren van deze evaluatie en het nemen van een passend besluit om al dan niet de AEO-status te verlenen, moeten de douaneautoriteiten:

- het risico van de marktdeelnemer beoordelen;
- een adequaat controleplan opstellen voor dit risico;
- de controle uitvoeren;
- eventuele onaanvaardbare risico's aan de orde stellen bij de marktdeelnemer;
- een passend besluit nemen om al dan niet de AEO-status te verlenen;
- de betreffende marktdeelnemer monitoren en zo nodig opnieuw beoordelen.

De marktdeelnemer moet op managementniveau toereikende procedures hebben ingevoerd en maatregelen hebben getroffen om de risico's die relevant zijn voor de AEO-vergunning aan te pakken. In dit verband moet de marktdeelnemer zich er bewust van zijn dat hij "activiteiten" wel kan uitbesteden maar "verantwoordelijkheden" niet. In verband met het AEO-concept moet de marktdeelnemer zich bewust zijn van de risico's waarmee het uitbesteden van activiteiten gepaard gaat, actie ondernemen om deze risico's af te dekken en de douane bewijs hiervan verstrekken.

Risicobeoordeling van een specifieke marktdeelnemer

Voor de douane bestaat de eerste stap in het verzamelen van zo veel mogelijk relevante informatie om inzicht te krijgen in het bedrijf van de marktdeelnemer (zie Deel 3, Afdeling 3.III.1). Als dit eenmaal gebeurd is, kan de douane verdergaan met de risicobeoordeling, het uitwerken van een controleplan en het uitvoeren van de controle. Gebruikmakend van alle beschikbare informatie wordt een risicobeoordeling uitgevoerd voor alle relevante risicogebieden van de activiteiten van de marktdeelnemer binnen de internationale toeleveringsketen volgens zijn bedrijfsmodel. Elk terrein wordt afzonderlijk behandeld, waarbij alle risico's die verband houden met de activiteit van de marktdeelnemer en die relevant zijn voor de AEO-status, in aanmerking worden genomen. In dit stadium gaat het om het risico zoals beoordeeld op basis van alle voorafgaand aan de controle beschikbare informatie en van het bestaan en de vermoedelijke effectiviteit van het internecontrolesysteem in de organisatie van de marktdeelnemer. Hierop moeten de controleurs hun controleplan baseren.

Risico's in kaart brengen en het AEO-COMPACT-model

In de "Risk management guide" (gids voor risicobeheer) van de WDO is de algemene definitie van risico vanuit douaneperspectief: "The potential for non-compliance with Customs laws" (de mogelijkheid van niet-naleving van de douanewetgeving), maar in het kader van deze gids lijkt het beter om voor een bredere benadering te kiezen en risico te definiëren als "de waarschijnlijkheid dat een handeling of gebeurtenis het vermogen van een organisatie om aan

de AEO-eisen en -criteria te voldoen, negatief beïnvloedt". Er zijn twee zaken die aandacht verdienen: de waarschijnlijkheid dat een gebeurtenis zich voordoet, maar ook de impact ervan, en voor het beoordelen van het belang van het betreffende risico moeten deze beide dimensies altijd in aanmerking worden genomen. Deze begrippen kunnen gevisualiseerd worden door middel van de zogenaamde risicomatrix in de volgende afbeelding:

Waarschijnlijkheid	Hoog				
	Gemiddeld				
	Laag				
		Gering	Gemiddeld	Groot	
	Impact (gevolgen)				

Een risico kan nooit volledig uitgesloten worden, behalve wanneer een proces volledig wordt gestaakt. De matrix laat zien dat een risico met grote gevolgen onaanvaardbaar zou zijn behalve als de waarschijnlijkheid klein is, terwijl een risico met middelgrote gevolgen onaanvaardbaar zou zijn als de waarschijnlijkheid groot is. Het doel is om het risiconiveau (impact/waarschijnlijkheid) tot een aanvaardbaar peil te beperken en door middel van toezicht te zorgen dat het niet verandert.

Normaal gesproken kan worden gesteld dat:

- als het risico zich in het rode gebied bevindt, het risico als groot wordt beschouwd en er verdere maatregelen moeten worden getroffen om het risiconiveau te verlagen;
- als het risico zich in het gele gebied bevindt, er corrigerende maatregelen kunnen worden voorgesteld om het risico naar het groene gebied te brengen, hetzij door de impact te beperken, hetzij door de waarschijnlijkheid dat het zich voordoet te verkleinen;
- als het risico zich in het groene gebied bevindt, het risico als aanvaardbaar kan worden beschouwd, maar verbeteringen altijd in overweging kunnen worden genomen.

Deze twee dimensies moeten ook worden gebruikt bij het stellen van prioriteiten voor het aanpakken van risico's en het overwegen van passende risicobeperkende maatregelen.

Het is duidelijk dat niet alle risico's even relevant hoeven te zijn, naargelang het perspectief van een specifieke betrokkene. Het kan bijvoorbeeld zijn dat een marktdeelnemer en de douaneautoriteiten een verschillende opvatting hebben van het begrip veiligheid. De marktdeelnemer kan als doel hebben om de lading te beveiligen tegen diefstal, terwijl de douane zich richt op bescherming van burgers en voorkoming dat er illegale of gevaarlijke goederen in de toeleveringsketen worden gebracht. Het is van belang dat bij de beoordeling van het risico-

en dreigingsniveau van de marktdeelnemer alle risico's voor zijn bedrijf die relevant zijn voor de AEO-status, aan bod komen, rekening houdend met de reikwijdte van het AEO-concept en de rol van de marktdeelnemer in de internationale toeleveringsketen volgens zijn bedrijfsmodel.

Als onderdeel van het proces moet de marktdeelnemer niet alleen passende maatregelen treffen en zorgen dat deze worden uitgevoerd, maar zich er ook van vergewissen dat de maatregelen werken en ze herzien en herbeoordelen.

Dit betekent dat de marktdeelnemer de betreffende processen regelmatig moet monitoren en moet nagaan of de ingevoerde procedures adequaat zijn om naleving van de douane- en veiligheidseisen te waarborgen. De marktdeelnemer moet documenteren wat er gedaan is, zowel om erop toe te zien dat de verbetering wordt doorgevoerd als om dit aan de douaneautoriteiten te kunnen aantonen.

Samenvattend moet de marktdeelnemer procedures invoeren en maatregelen treffen om:

- duidelijk te maken om welke belangen en doelstellingen het gaat (d.w.z. voor AEO's is het duidelijk dat het van belang is om als doelstelling te hebben de douanewetgeving na te leven en zijn toeleveringsketen te beveiligen);
- vast te stellen welke dreigingen deze belangen en doelstellingen in gevaar kunnen brengen;
- voortdurend te monitoren of zijn eigen belangen door deze dreigingen in gevaar worden gebracht;
- het risico te beoordelen in verband met zijn rol in de internationale toeleveringsketen volgens zijn bedrijfsmodel;
- de risico's af te dekken door actie te ondernemen en adequate procedures in te voeren; en
- de effectiviteit van de ingevoerde procedures te monitoren.

Om reproduceerbare resultaten te geven moet het risicobeadelingsproces gebaseerd worden op een erkend risicoanalysemodel. Aanbevolen wordt het AEO-COMPACT-model²⁰ te gebruiken.

3.III.7. Op risicoanalyse gebaseerde controle

3.III.7.1. Een controleplan opstellen

Het is de verantwoordelijkheid van de controleur om de controle zodanig te plannen en uit te voeren dat met redelijke zekerheid bepaald kan worden of de marktdeelnemer aan de vastgestelde criteria voldoet. De controleurs moeten hun controleplan baseren op de voor de betreffende marktdeelnemer vastgestelde risico's.

Dit **controleplan** dient als het specifieke richtsnoer dat gevolgd moet worden bij het uitvoeren van de controle en benoemt de doelstellingen, reikwijdte en werkwijzen van de controle.

Het controleplan moet worden opgesteld op basis van de risicobeadeling en moet informatie omvatten over:

²⁰ Authorised Economic Operator, Compliance and Partnership Customs and Trade (TAXUD/2006/1452).

- de risico's van elk terrein met daarbij de punten/aspecten die relevant zijn om te controleren;
- een risicoanalysematrix;
- afdelingen of onderdelen die doorgelicht moeten worden;
- het te interviewen management en personeel;
- hoe en wanneer een specifieke transactie/veiligheidstest dient te worden uitgevoerd, en wat de inhoud daarvan moet zijn.

Voor de controle en de toegewezen middelen moet worden uitgegaan van het volgende beginsel: "Hoe groter het risico, hoe zwaarder de controle".

3.III.7.2 De controle uitvoeren

Het uitvoeren van een controle is een systematische procedure om op een objectieve manier bewijsmateriaal te verkrijgen en te evalueren. Het omvat ook het communiceren van de resultaten om de betreffende processen voortdurend te verbeteren en zodoende het risico in verband met de specifieke activiteiten die door de marktdeelnemer worden verricht, of de impact ervan tot een aanvaardbaar niveau te beperken. Een essentieel onderdeel van de controle is het beoordelen van de effectiviteit van de risicobeoordeling en de interne controles van de marktdeelnemer. De marktdeelnemer moet zich ertoe verplicht hebben om de in zijn bedrijf vastgestelde risico's te beoordelen, te beperken en de impact ervan te verkleinen, en om dit te documenteren. Er zij ook op gewezen dat voor kmo's de vereiste mate van interne controle en documentatie in overeenstemming moet zijn met het risiconiveau, naargelang van de reikwijdte en de omvang van hun bedrijfsactiviteiten. Maar ook al heeft de marktdeelnemer een risicobeoordeling uitgevoerd, zijn beoordeling hoeft niet altijd overeen te komen met de dreigingen en risico's die door de douaneautoriteiten worden vastgesteld.

Om te kunnen voldoen aan de controledoelstellingen met betrekking tot de betreffende marktdeelnemer, moet de controle altijd gebaseerd zijn op een risicoanalyse en gericht op terreinen met een groot risico. Op risicoanalyse gebaseerde controle is een controlebenadering waarin risico's worden geanalyseerd, aanvaardbare drempelwaarden worden vastgesteld op basis van de risicoanalyse en controleprogramma's worden opgesteld waarin een groter aandeel van de controlemiddelen wordt toegewezen aan terreinen met een groot risico. Dit is van belang omdat een controleur soms niet in staat is om op alle controleterreinen uitvoerige controleprocedures uit te voeren, vooral bij grote multinationals (d.w.z. in gevallen met veel vestigingen). De controle moet altijd in de eerste plaats gericht zijn op de identificatie en beoordeling van de voornaamste risico's, alsmede de door de aanvrager uitgevoerde interne controles en risicobeperkende maatregelen. De controle biedt een kader om de impact van deze risico's tot een aanvaardbaar niveau terug te brengen voordat de AEO-status wordt verleend. Een op risicoanalyse gebaseerde controle wordt meestal als systeemaudit aangemerkt.

3.III.7.3. Het beheer van restrisico

Een op risicoanalyse gebaseerde controle verschaft risico-indicatoren als basis voor verbetermogelijkheden van de gecontroleerde risicobeheer- en controleprocessen. Dit biedt de marktdeelnemer een mogelijkheid om zijn activiteiten te verbeteren op basis van aanbevelingen over risico's die nog geen impact hebben met betrekking tot naleving van de douanewetgeving en veiligheid, maar die op de lange termijn de bedrijfsstrategieën en prestaties van de marktdeelnemer in gevaar zouden kunnen brengen. Een goede risicoanalyse biedt een kader voor controle in een prestatieaudit.

Controleurs moeten er rekening mee houden dat het controleplan een levend document is dat kan veranderen naargelang van de informatie die zij in de loop van de controle ontvangen. Een potentieel risico dat in de risicobeoordelingsfase gering werd geacht, kan herbeoordeeld worden als groot als het daadwerkelijke proces wordt bestudeerd en de procedures niet alleen op papier worden beoordeeld, maar ook in de praktijk.

De controleurs moeten aanvullende informatie over de terreinen die zich in het "groene gebied" geacht worden te bevinden, altijd evalueren en bereid zijn de betreffende procedures te controleren voor het geval het geschatte risiconiveau door de feiten weersproken wordt.

Aanbevolen wordt de tabel "Dreigingen, risico's en mogelijke oplossingen" te gebruiken, die is opgenomen in [bijlage 2 bij deze gids](#).

Een op risicoanalyse gebaseerde controle bestaat uit vier hoofdfasen, van het vaststellen en prioriteren van risico's, via de vaststelling van het restrisico en de beperking van het restrisico tot een aanvaardbaar niveau, tot de verslaglegging van de controleresultaten aan de marktdeelnemer. Deze houden in:

- de verschillende activiteiten van de marktdeelnemer bepalen om risico's te kunnen vaststellen en prioriteren, zijn beveiligingsplan indien voorhanden en de dreigingsbeoordeling bestuderen en vaststellen welke maatregelen er zijn getroffen en welke interne controles er worden uitgevoerd;
- de beheerstrategieën en -procedures van de marktdeelnemer bevestigen en de controles evalueren om het restrisico te bepalen; indien nodig deze controles testen;
- het eventuele restrisico aanpakken om het tot een aanvaardbaar niveau te beperken (met de marktdeelnemer moeten follow-upacties worden overeengekomen om de impact en/of waarschijnlijkheid van een specifiek risico te beperken en alle risico's in het groene gebied te brengen);
- de marktdeelnemer op de hoogte stellen van de controleresultaten. Het is van belang dat de controleurs de aanvrager duidelijk aangeven welke risico's ze hebben vastgesteld en aanbevelingen doen voor de wijze waarop deze tot een aanvaardbaar niveau beperkt kunnen worden;
- criteria en eisen monitoren en zo nodig opnieuw beoordelen.

3.III.7.4. Eindverslag en controledocumentatie

De verificatie en controles die tijdens de controle zijn verricht en de conclusies van de controleurs moeten zorgvuldig worden gedocumenteerd. Het is noodzakelijk om te documenteren wat gedaan is en niet slechts bewijs en informatie te verzamelen. Dit is niet alleen van belang voor de douaneautoriteiten gedurende het gehele vergunningsproces, waaronder het beheer van de vergunning, maar ook voor de marktdeelnemer.

In het eindverslag en de controledocumentatie moeten de volgende gegevens duidelijk en systematisch worden opgenomen:

- een duidelijk overzicht van de marktdeelnemer (zijn bedrijf, zijn rol in de toeleveringsketen, zijn bedrijfsmodel, zijn douanegerelateerde activiteiten, enz.);

- een duidelijke en correcte beschrijving van wat er is gedaan om naleving van de AEO-criteria te verifiëren;
- een duidelijke beschrijving van alle onderzochte en gecontroleerde risicogebieden en eventuele follow-upacties die aan de aanvrager worden aanbevolen;
- een duidelijk verslag van eventuele acties of reacties die de aanvrager heeft ondernomen of geuit ten aanzien van de controleurs;
- een duidelijke aanbeveling of op grond van de resultaten van de controleactiviteiten al dan niet de AEO-status moet worden verleend;
- in het geval dat de AEO-status niet verleend wordt, een volledige en uitvoerige motivering waarom de status niet verleend wordt, inclusief eventuele gegevens die van andere lidstaten zijn ontvangen, met de vermelding of deze zijn verkregen via de meldings- en/of de raadplegingsprocedure;
- een overzicht van het AEO-risicoprofiel en wanneer de AEO-status verleend wordt, eventuele aanbevelingen voor toezicht en/of herbeoordeling (zie [Deel 5 "Beheer van de vergunning" van deze gids](#)).

Het eindverslag en de controledocumentatie zijn dan ook buitengewoon belangrijke documenten, aangezien ze een weerslag zijn van al het werk dat al gedaan is (risicoanalyse, controleplanning, controles en inspecties ter plaatse bij de aanvrager, informatie ontvangen van andere lidstaten, het risicoprofiel van de betreffende marktdeelnemer, enz.) op een samenvattende en systematische manier, waarbij duidelijke indicaties worden gegeven voor toekomstige acties. |

Alvorens het eindverslag en de controledocumentatie op te stellen dient de controleur in geval van eventuele onduidelijkheden de in het verslag beschreven feiten opnieuw ter bevestiging voor te leggen aan de marktdeelnemer.

Afdeling IV - Besluit over de verlening van de status

3.IV.1. In aanmerking te nemen factoren alvorens het besluit te nemen

Het besluit van de douaneautoriteiten over het al dan niet verlenen van de AEO-status wordt gebaseerd op de informatie die is verzameld en geanalyseerd in de loop van de verschillende stadia van het vergunningsproces, van de ontvangst van de ingediende aanvraag tot het moment dat het controleproces volledig is afgerond.

Om het besluit te kunnen nemen, moeten de douaneautoriteiten de volgende factoren in aanmerking nemen:

- alle informatie over de aanvrager waarover de bevoegde autoriteit al beschikt, waaronder het AEO-aanvraagformulier, samen met de ingevulde [SAQ](#) en alle andere ondersteunende informatie. Deze informatie moet mogelijk geverifieerd worden en in sommige gevallen bijgewerkt om rekening te houden met eventuele wijzigingen die zich kunnen hebben voorgedaan in de periode tussen de ontvangst en aanvaarding van de aanvraag en het einde van het vergunningsproces en het definitieve besluit;
- alle relevante conclusies die de controleurs tijdens het controleproces hebben getrokken. De douaneautoriteiten moeten zo efficiënt mogelijke methoden voorbereiden en invoeren voor de interne communicatie van de controleresultaten vanuit het/de controleteam(s) aan de andere bevoegde douaneautoriteiten die bij het nemen van het besluit betrokken zijn. Als

- meest geschikte mechanisme hiervoor wordt aanbevolen een volledige documentatie van de afgeronde controles en het controleverslag of een ander geschikt(e) document/manier;
- de resultaten van eventuele andere evaluaties van de organisatie en procedures van de aanvrager die voor andere controles hebben plaatsgevonden.

Aan het einde van het proces stelt de ICA, alvorens het definitieve besluit te nemen, de aanvrager op de hoogte, met name wanneer de conclusies waarschijnlijk tot een negatief besluit zullen leiden. In dat geval wordt de aanvrager in de gelegenheid gesteld zijn standpunt kenbaar te maken, te reageren op het voorgenomen besluit en aanvullende informatie te verschaffen teneinde een positief besluit te bewerkstelligen (artikel 22, lid 6, DWU).

Teneinde te voorkomen dat het recht om te worden gehoord leidt tot langdurige vertraging, is in artikel 8, lid 1, en artikel 13, lid 2, GV/DWU een termijn vastgesteld van 30 dagen. De aanvrager wordt erop gewezen dat als hij niet binnen die termijn reageert, hij geacht wordt afstand te hebben gedaan van zijn recht om te worden gehoord. In situaties waarin een persoon aangeeft afstand te willen doen van zijn recht om te worden gehoord, wordt dit feit geregistreerd en bewaard als bewijs dat de aanvrager wel degelijk in de gelegenheid is gesteld om te reageren.

De aanvrager wordt ervan op de hoogte gesteld of de douaneautoriteiten al dan niet hebben besloten het oorspronkelijke besluit op basis van de verstrekte aanvullende informatie te wijzigen.

3.IV.2. Het besluit nemen

De volgende factoren moeten in aanmerking worden genomen:

- Elke lidstaat bepaalt binnen zijn interne organisatie de specifieke dienst van de organisatie die bevoegd is om te besluiten of de AEO-status al dan niet wordt verleend.
- Bij het nemen van het besluit moeten het eindverslag van het/de bevoegde controleteam(s) een sleutelrol spelen als het gaat om de vraag of al dan niet wordt voldaan aan de specifieke AEO-criteria, zoals hierboven beschreven.
- Lidstaten hebben 120 kalenderdagen de tijd om een beschikking te verlenen (artikel 22, lid 3, DWU). Deze termijn kan in de volgende gevallen worden verlengd:
 - door de ICA, met nog eens 60 kalenderdagen, wanneer deze zich niet aan de termijn van 120 kalenderdagen kan houden. De aanvrager moet worden ingelicht over de verlenging voor het einde van de termijn van 120 kalenderdagen (artikel 28, lid 1, GV/DWU);
 - op verzoek van de aanvrager en in overleg met de betrokken douanediens. Tijdens deze verlenging voert de aanvrager aanpassingen uit om aan de criteria te voldoen, waarna hij deze aan de douaneautoriteit mededeelt. De gevraagde verlengingstermijn moet redelijk zijn in verhouding tot de aard van de te verrichten aanpassingen (artikel 22, lid 3, derde alinea, DWU);
 - door de ICA indien de aanvrager wordt verzocht aanvullende informatie te verstrekken. De aanvrager dient deze informatie binnen 30 dagen na het verzoek te verstrekken. De aanvrager wordt in kennis gesteld van de verlenging van de beschikkingstermijn (artikel 13, lid 1, GV/DWU);
 - door de ICA binnen 30 dagen indien aan de aanvrager het recht om te worden gehoord wordt toegekend. De aanvrager wordt in kennis gesteld van de verlenging (artikel 13, lid 2, GV/DWU);

- door de ICA, wanneer de ICA de termijn voor raadpleging van een andere douaneautoriteit heeft verlengd. De beschikkingstermijn wordt met dezelfde duur verlengd als de raadplegingstermijn. De aanvrager wordt in kennis gesteld van de verlenging van de beschikkingstermijn (artikel 13, lid 3, GV/DWU);
- door de ICA, wanneer de douaneautoriteiten een onderzoek verrichten op grond van ernstige vermoedens van een inbreuk op de douanewetgeving. Deze verlenging mag niet meer dan negen maanden bedragen. De aanvrager wordt in kennis gesteld van de verlenging, tenzij dit het onderzoek in het gedrang zou brengen (artikel 13, lid 4, GV/DWU);
- door de ICA, wanneer er een strafrechtelijke procedure loopt waardoor het onzeker is of de aanvrager of toepasselijke personen zoals genoemd in artikel 24, lid 1, onder a), b) en c), UV/DWU voldoen aan de voorwaarden omtrent naleving van de douanewetgeving en belastingvoorschriften en er geen strafblad is met zware misdrijven in verband met de economische activiteit van de aanvrager. De beschikkingstermijn wordt verlengd met de tijd die nodig is om die procedure te voltooien (artikel 28, lid 2, GV/DWU).

3.IV.3. De aanvrager op de hoogte stellen

De aanvrager wordt schriftelijk ingelicht over de volgende situaties:

- aanvaarding van de aanvraag (artikel 22, lid 2, tweede alinea, DWU);
- verlenging van de beschikkingstermijn overeenkomstig artikel 28 GV/DWU;
- verlenging van de beschikkingstermijn vanwege onderzoek door de douaneautoriteiten, tenzij dit onderzoek daardoor in het gedrang zou komen (artikel 13, lid 4, laatste zin, GV/DWU);
- verlenging van de beschikkingstermijn vanwege raadpleging (artikel 13, lid 3, GV/DWU);
- verlenging van de beschikkingstermijn vanwege het verzoek om aanvullende informatie (artikel 13, lid 1, GV/DWU);
- verlenging van de beschikkingstermijn vanwege het recht van de aanvrager om te worden gehoord (artikel 13, lid 2, GV/DWU);
- zelfs indien niet uitdrukkelijk vereist door de wetgeving zou het passend zijn om de aanvrager ook in kennis te stellen wanneer de aanvrager om verlenging verzoekt voor het uitvoeren van aanpassingen teneinde aan de voorwaarden en criteria te voldoen (artikel 22, lid 3, derde alinea, DWU);
- zelfs indien niet uitdrukkelijk vereist door de wetgeving zou het passend zijn om de aanvrager ook in kennis te stellen over de verlenging van de beschikkingstermijn wanneer er een strafrechtelijke procedure loopt (artikel 28, lid 2, GV/DWU).

De ICA stelt de aanvrager ook in kennis van het definitieve besluit op zijn aanvraag. In dit verband zij opgemerkt dat wanneer de aanvraag wordt afgewezen, bij het besluit de redenen voor de afwijzing moeten worden gegeven. Artikel 44 DWU voorziet in het recht beroep in te stellen. Voordat het besluit om een aanvraag af te wijzen wordt aanvaard, wordt de aanvrager in de gelegenheid gesteld zijn standpunt kenbaar te maken (artikel 22, lid 6, DWU).

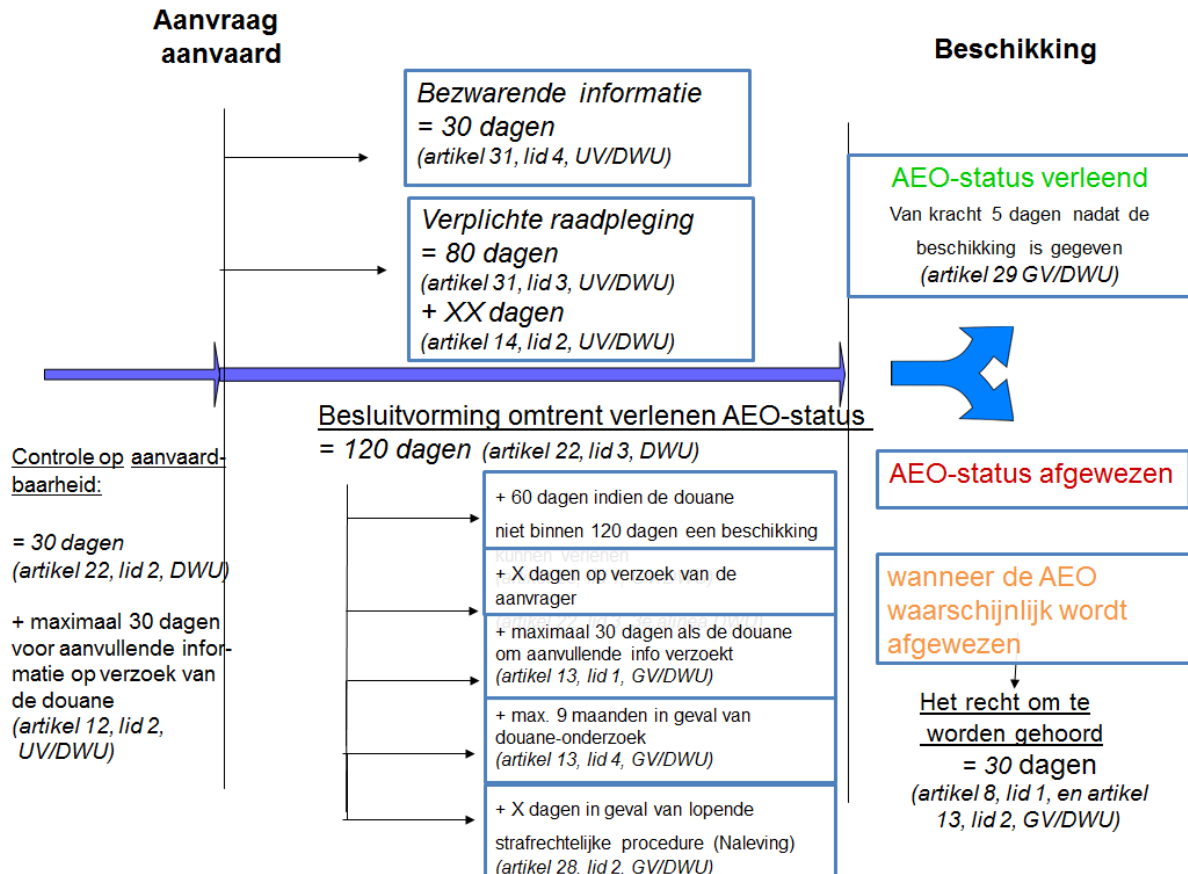
De douaneautoriteiten zullen de marktdeelnemer schriftelijk in kennis stellen op een toepasselijke wijze (bv. via een IT-systeem, per e-mail, een formele brief etc.).

3.IV.4. Beroep

Overeenkomstig artikel 44 DWU heeft *"eenieder [heeft] het recht beroep in te stellen tegen beschikkingen van de douaneautoriteiten die betrekking hebben op de toepassing van de douanewetgeving en die hem rechtstreeks en individueel raken"*. De persoon die beroep aantekent in een douanezaak moet dat beroep indienen in de vorm en volgens de voorschriften zoals die zijn vastgelegd in de nationale wetgeving.

3.IV.5. Termijnen

Het onderstaande diagram biedt een overzicht van de voornaamste termijnen in het besluitvormingsproces:



DEEL 4, Uitwisseling van gegevens tussen lidstaten en met andere overheidsinstanties

Afdeling 1 - Informatie-uitwisseling tussen de lidstaten

In het kader van de AEO-procedure is de uitwisseling van gegevens tussen lidstaten een belangrijke factor om te kunnen nagaan of een marktdeelnemer aan de AEO-criteria voldoet. De gegevensuitwisseling is vooral van belang omdat de AEO-vergunning, nadat zij verleend is, in de gehele EU geldig is. Bovendien zijn veel marktdeelnemers betrokken bij douaneactiviteiten in verschillende lidstaten en daarom moeten bij de beoordeling van de AEO-criteria al hun relevante douaneactiviteiten in beschouwing worden genomen. Dit is alleen mogelijk door middel van effectieve meldings- en raadplegingsprocedures tussen de lidstaten.

De wetgeving kent een hoofdrol toe aan de ICA die verantwoordelijk is voor de aanvaarding van de aanvraag en de verlening van de AEO-vergunning. Dit neemt niet weg dat de douaneautoriteiten in de andere lidstaten ook een belangrijke rol spelen in het proces. Er zijn twee verschillende procedures ingesteld voor de uitwisseling van gegevens tussen de lidstaten en om te zorgen dat de ICA over alle relevante informatie kan beschikken om het juiste besluit te nemen.

4.1.1. Meldingsprocedure

Overeenkomstig artikel 30, lid 1, UV/DWU stelt de ICA informatie onmiddellijk en uiterlijk binnen zeven dagen na de datum van aanvaarding van de aanvraag ter beschikking van de douaneautoriteiten van de andere lidstaten. De andere lidstaten worden er zo van op de hoogte gebracht dat een bepaalde aanvraag is aanvaard. Zij kunnen dan reageren indien zij over relevante gegevens beschikken voor de betreffende aanvrager of indien ze door de ICA gevraagd zijn om bepaalde stappen te ondernemen (raadplegingsprocedure).

Dit dient te geschieden via het elektronische EOS-systeem zoals bedoeld in artikel 30 UV/DWU. De lidstaten worden aangemoedigd om dit systeem regelmatig te controleren zodat zij op de hoogte zijn van eventuele aanvragen die voor hen van belang kunnen zijn. Aanbevolen wordt om ten minste wekelijks in het systeem te kijken.

Bovendien is het van belang dat elke douaneautoriteit in EOS kijkt om te zien of er relevante gegevens naar de ICA moeten worden gestuurd. Alle relevante gegevens over de aanvrager aangaande diens naleving van de AEO-criteria moeten aan de ICA worden doorgegeven, zodat deze het juiste besluit kan nemen op basis van alle beschikbare feiten. Overeenkomstig artikel 31, lid 4, UV/DWU moeten lidstaten deze informatie binnen 30 dagen na de datum waarop de aanvraag via het EOS-systeem is meegedeeld, ter beschikking stellen van de ICA. Een tijdige uitwisseling van gegevens kan de lidstaten kostbare tijd en middelen besparen.

Bovenstaande gegevens worden normaal gesproken ingediend voordat de vergunning is afgegeven, maar de procedure kan te allen tijde gebruikt worden om gegevens uit te wisselen, ook na de afgifte van de vergunning. Als een lidstaat nieuwe gegevens heeft, moeten deze zo snel mogelijk naar de ICA worden gezonden, aangezien ze gevolgen kunnen hebben voor de voorwaarden waaraan de AEO moet voldoen. Dit is mogelijk doordat in artikel 35 UV/DWU wordt bepaald dat de douaneautoriteiten (zowel de ICA als de andere douaneautoriteiten) erop moeten toezien dat de AEO aan de voorwaarden en criteria blijft voldoen. Indien de nieuwe

gegevens relevant en significant blijken, kan dit ertoe leiden dat de ICA een herbeoordelingsprocedure begint overeenkomstig artikel 15, lid 1, GV/DWU.

De ICA houdt rekening met de informatie die zij tijdens de vergunningsfase of tijdens toezicht op de naleving van de vergunningscriteria ontvangt.

4.1.2. Raadplegingsprocedure

Overeenkomstig artikel 31, lid 1, UV/DWU kan *"de beschikkingsbevoegde douaneautoriteit [kan] douaneautoriteiten van andere lidstaten raadplegen die bevoegd zijn voor de plaats waar noodzakelijke informatie wordt bijgehouden of waar controles moeten worden verricht voor de beoordeling van een of meer van de in artikel 39 van het wetboek vastgelegde criteria"*.

Net als de meldingsprocedure wordt de raadplegingsprocedure normaal gesproken aan het begin van het proces door de ICA geïnitieerd om informatie te verkrijgen voordat de vergunning is afgegeven. Niettemin kan deze procedure op elk moment worden geïnitieerd indien de ICA dit nodig acht om te beoordelen of de AEO nog steeds aan de criteria voldoet. De procedure moet ook worden toegepast tijdens toezicht (artikel 14, lid 4, UV/DWU). Met name wanneer de ICA besluit een herbeoordelingsprocedure te initiëren, moet zij beslissen of het nodig is om een of meer andere lidstaten te raadplegen. Indien zij dat nodig acht begint de ICA een raadpleging en wacht zij de resultaten daarvan af; anders voert zij de herbeoordeling zelf uit en deelt zij alle resultaten (schorsing, intrekking, AEO-vergunning blijft geldig) mee aan alle lidstaten door deze in te voeren in EOS.

Ingevolge artikel 31, lid 2, UV/DWU is deze raadpleging verplicht wanneer

- *de aanvraag voor de AEO-status overeenkomstig artikel 12, lid 1, GV/DWU is ingediend bij de douaneautoriteit van de plaats waar de hoofdboekhouding voor douanedoelinden van de aanvrager zich bevindt of waar deze toegankelijk is;*
- *de aanvraag voor de AEO-status overeenkomstig artikel 27, GV/DWU bij de douaneautoriteiten van de lidstaat is ingediend waar de aanvrager een vaste inrichting heeft en waar de informatie over zijn algemene logistieke beheersactiviteiten in de Unie wordt bewaard of toegankelijk is;*
- *een deel van de administratie en documentatie die van belang is voor de aanvraag van de AEO-status in een andere lidstaat wordt bijgehouden dan de lidstaat van de beschikkingsbevoegde douaneautoriteit;*
- *de aanvrager van de AEO-status een opslagruimte of andere douanegerelateerde activiteiten heeft in een andere lidstaat dan de lidstaat van de bevoegde douaneautoriteit.*

Een raadplegingsprocedure moet bijvoorbeeld worden gestart indien de marktdeelnemer een of meerdere bedrijfsruimten heeft die relevant zijn voor douanegerelateerde activiteiten in een andere lidstaat; indien een deel van zijn douaneactiviteiten in andere lidstaten wordt uitgevoerd; of om informatie te verkrijgen over een belangrijk lid van het management dat zijn normale verblijfplaats in een andere lidstaat heeft etc. De geraadpleegde douaneautoriteit is verplicht de ICA te antwoorden, ook als de uitkomst positief is en de AEO-aanvrager voldoet aan de criteria waarvoor de raadpleging is geschied. De ICA is er op deze manier van verzekerd dat ze over de relevante informatie beschikt om haar definitieve besluit op te baseren.

De ICA moet terdege rekening houden met de antwoorden van de geraadpleegde lidstaten. Zij heeft een goed algemeen beeld van de aanvrager en is beschikkingsbevoegd aangaande naleving van de criteria in de gehele onderneming van de marktdeelnemer.

Het is mogelijk dat volgens de geraadpleegde lidstaat niet aan de criteria wordt voldaan, maar dat de toelichting die vervolgens door de aanvrager wordt verstrekt, afdoende is voor de ICA. In dat geval moet de geraadpleegde lidstaat opnieuw worden geraadpleegd.

Indien zij binnen de relevante termijn geen antwoord ontvangt, zal de ICA aannemen dat in de geraadpleegde lidstaat voldaan is aan de criteria waarvoor de raadpleging is geschied (artikel 14, lid 3, UV/DWU).

Overeenkomstig artikel 31, lid 3, UV/DWU *"voltooien de douaneautoriteiten het raadplegingsproces binnen 80 dagen vanaf de datum waarop de beschikkingsbevoegde douaneautoriteit de vereiste voorwaarden en criteria doorgeeft die door de geraadpleegde douaneautoriteit moeten worden gecontroleerd"*.

Overeenkomstig artikel 14, lid 2, UV/DWU kan de beschikkingstermijn in elk van de volgende gevallen worden verlengd:

- (a) wanneer gelet op de aard van de te verrichten onderzoeken de geraadpleegde autoriteit om meer tijd verzoekt;
- (b) op een verzoek van de aanvrager aan de geraadpleegde douaneautoriteit en in overleg met de geraadpleegde douaneautoriteit. Tijdens deze verlenging voert de aanvrager aanpassingen uit die nodig zijn om aan de AEO-criteria te voldoen, waarna hij verplicht is deze aan de geraadpleegde douaneautoriteit mede te delen.

De beschikkingstermijnen voor raadpleging, de verlenging van de beschikkingstermijn en de conclusie wanneer niet op een raadplegingsverzoek wordt gereageerd kunnen ook worden toegepast voor de herziening van en het toezicht op een beschikking, ingevolge artikel 14, lid 4, UV/DWU.

4.1.3. Communicatiemiddelen

Alle gegevens met betrekking tot zowel de "meldingsprocedure" als de "raadplegingsprocedure" moeten in principe met behulp van EOS worden verstrekt door middel van de daarvoor bestemde codes.

Er kunnen zich evenwel situaties voordoen waarin de noodzakelijke gegevens niet via EOS kunnen worden verstrekt. Om de te volgen werkwijze te bepalen, moet worden nagegaan of de gegevens in kwestie gevoelig zijn of niet. Het kan ook voorkomen dat de gegevens niet gevoelig zijn maar dat zij door hun formaat niet gecodeerd kunnen worden en dus niet via EOS uitgewisseld kunnen worden (ongestructureerde gegevens, bijlagen enz.). In deze gevallen kunnen de lidstaten alle beschikbare communicatiekanalen gebruiken, waaronder de contactpunten van het AEO-netwerk.

In andere gevallen zijn de gegevens mogelijk wel gevoelig maar kunnen zij evenmin via (het beveiligde) EOS uitgewisseld worden door hun formaat. Dit is bijvoorbeeld het geval bij

vermoedens dat de AEO betrokken is bij ongeoorloofde activiteiten, specifieke risico's met betrekking tot de AEO of enige andere aangelegenheid waarbij de openbaarmaking van de gegevens in kwestie problemen kan veroorzaken voor de douane (verificatie en controles bemoeilijken) of voor de marktdeelnemer.

Voor gevoelige gegevens die door hun formaat niet via EOS uitgewisseld kunnen worden, dient gebruik te worden gemaakt van het CRMS (douanerisicobeheersysteem).

Ook zij opgemerkt dat de ICA een negatieve beschikking schriftelijk door middel van een onderbouwde bestuurlijke kennisgeving aan de marktdeelnemer bekend moet maken. Wanneer de geraadpleegde douaneautoriteit derhalve vaststelt dat de aanvrager niet aan een of meer voorwaarden en criteria voor een gunstige beschikking voldoet, bezorgt zij haar resultaten, naar behoren gedocumenteerd en met argumenten onderbouwd, aan de ICA (artikel 14, lid 1, tweede alinea, UV/DWU).

Afdeling II – Uitwisseling van gegevens tussen douane- en andere overheidsinstanties

In het AEO-vergunningsproces spelen raadpleging en, in voorkomend geval, gegevensuitwisseling tussen douane- en andere overheidsinstanties een zeer belangrijke rol. Afhankelijk van het specifieke geval en de wetgeving die erop van toepassing is, kunnen het niveau en de vorm van de raadpleging en/of de gegevensuitwisseling met andere overheidsinstanties verschillen.

De eerste situatie (raadpleging) houdt verband met de algemene voorwaarde in artikel 38, lid 1, DWU dat de douaneautoriteiten de AEO-status verlenen, na overleg met andere bevoegde autoriteiten. Of dergelijk overleg nodig is, hangt af van een aantal factoren, zoals de aard van de economische bedrijvigheid van de aanvrager en de goederen in kwestie, en ook de mogelijkheid voor de douaneautoriteiten om een en ander te verifiëren op basis van de gegevens waarover zij beschikken, teneinde na te gaan of de aanvrager voldoet aan verplichtingen die eventueel op grond van andere toepasselijke wetgeving op hem rusten (bv. handelspolitieke maatregelen, specifieke verboden en beperkingen).

De tweede situatie (waarbij gegevensuitwisseling met andere bevoegde autoriteiten nodig is) doet zich voor wanneer andere Uniewetgeving in de erkenning van de AEO-status voorziet. In deze gevallen is het ook de douanewetgeving die bepaalt welke deze bevoegde autoriteiten zijn en in welke gevallen uitwisseling van gegevens met deze autoriteiten verplicht is met het oog op een degelijke tenuitvoerlegging van de beoogde erkenning.

Een mogelijke derde situatie doet zich voor wanneer de gegevensuitwisseling op nationaal niveau plaatsvindt teneinde de kwaliteit van de lopende AEO-aanvraag en de vergunning / het certificaat die/dat door de andere bevoegde overheidsinstantie is afgegeven te verhogen, en/of om te voorkomen dat de marktdeelnemer wordt belast met onnodige dubbele controles.

(a) Door de douaneautoriteiten te verstrekken gegevens aan de voor de beveiliging van de burgerluchtvaart verantwoordelijke bevoegde nationale autoriteit

Overeenkomstig artikel 35, lid 4, UV/DWU geldt het volgende: *"Wanneer de AEOS een erkend agent of bekende afzender is zoals gedefinieerd in artikel 3 van Verordening (EG) nr. 300/2008*

en voldoet aan de in Uitvoeringsverordening (EU) 2015/1998 van de Commissie vastgestelde vereisten, stelt de bevoegde douaneautoriteit de voor de beveiliging van de burgerluchtvaart verantwoordelijke bevoegde nationale autoriteit onmiddellijk ten minste de volgende haar ter beschikking staande informatie met betrekking tot de AEO-status ter beschikking:

de AEOS-vergunning, inclusief de naam van de vergunninghouder en, in voorkomend geval, de wijziging, intrekking of schorsing van de status van geautoriseerd marktdeelnemer en de redenen daarvoor;

informatie over de vraag of de betreffende locatie door de douaneautoriteiten is bezocht, de datum van het laatste bezoek en of het bezoek plaatsvond met het oog op de vergunningsprocedure, herbeoordeling of monitoring;

elke herbeoordeling van de AEOS-vergunning en de resultaten daarvan.

De nationale douaneautoriteiten stellen in overleg met de voor de beveiliging van de burgerluchtvaart verantwoordelijke bevoegde nationale autoriteit nadere voorwaarden vast voor de uitwisseling van informatie die niet onder het in artikel 30 [UV/DWU] bedoelde elektronische systeem valt."

De bevoegde douaneautoriteit kan in voorkomend geval, met name wanneer de AEO-status de grondslag voor het verlenen van goedkeuring betreft, overeenkomstig artikel 30, lid 2, UV/DWU " de bevoegde nationale autoriteit die verantwoordelijk is voor de beveiliging van de burgerluchtvaart toegang verlenen tot het EOS-systeem. De toegang is gerelateerd aan de volgende informatie:

- (a) de AEOS-vergunningen, inclusief de naam van de vergunninghouder en, in voorkomend geval, de wijziging, intrekking of schorsing van de status van geautoriseerd marktdeelnemer en de redenen daarvoor;*
- (b) elke herbeoordeling van AEO-vergunningen en de resultaten daarvan.*

De voor de beveiliging van de burgerluchtvaart verantwoordelijke nationale autoriteiten die de betreffende informatie behandelen, gebruiken deze uitsluitend voor de toepassing van de relevante programma's voor erkende agenten of bekende afzenders en nemen passende technische en organisatorische maatregelen om de beveiliging van deze informatie te waarborgen."

(b) Door de voor de beveiliging van de burgerluchtvaart verantwoordelijke bevoegde nationale autoriteit te verstrekken gegevens aan de douaneautoriteiten

Er moet ook informatie worden verstrekt door de voor de beveiliging van de burgerluchtvaart verantwoordelijke bevoegde nationale autoriteit aan de nationale douaneautoriteiten om te garanderen dat bij de toekenning en het beheer van de AEO-status op passende wijze rekening wordt gehouden met de status van erkend agent of bekende afzender en wijzigingen in die status.

De punten 6.3.1.8 en 6.4.1.7 van de bijlage bij Uitvoeringsverordening (EU) 2015/1998 van de Commissie hebben tot doel dat de bevoegde autoriteit de douaneautoriteit alle informatie verstrekt in verband met de status van erkend agent of bekende afzender die van belang kan zijn voor het houden van een AEOS-vergunning.

De voorwaarden voor de uitwisseling van deze informatie worden overeengekomen en vastgesteld door de douaneautoriteiten en de bevoegde nationale luchtvaartautoriteit.

(c) Uitwisseling van gegevens op overige gebieden

De douaneautoriteiten kunnen rekening houden met de resultaten van de beoordelingen of audits die overeenkomstig de Uniewetgeving zijn uitgevoerd, voor zover zij relevant zijn voor de beoordeling van de criteria.

Een voorbeeld van uitwisseling van gegevens ten behoeve van de douane, andere overheidsinstanties en de marktdeelnemer is de informatie over het Internal Compliance Programme (ICP) voor goederen voor tweemaal gebruik, waarvan het doel vergelijkbaar is met dat van het AEO-programma.

De nationale autoriteiten die licenties verstrekken voor goederen voor tweemaal gebruik en de nationale douaneautoriteiten worden aangemoedigd gegevens uit te wisselen over bedrijven met een AEO-vergunning en houders van een wereldwijde uitvoervergunning, voor zover de nationale wetgeving dat toestaat.

DEEL 5, Beheer van de vergunning

Afdeling I – Toezicht

5.1.1. Algemeen

Toezicht door de marktdeelnemer en verplichting om wijzigingen door te geven

Regelmatig toezicht is in de eerste plaats de verantwoordelijkheid van de marktdeelnemer. Het moet deel uitmaken van zijn internecontrolesystemen. De marktdeelnemer moet kunnen aantonen hoe dit toezicht wordt uitgevoerd en moet de resultaten kunnen laten zien. De marktdeelnemer moet zijn processen, risico's en systemen herzien naar aanleiding van significante wijzigingen in zijn activiteiten. De douaneautoriteiten moeten van deze wijzigingen in kennis worden gesteld.

Er is bovendien een wettelijke verplichting, neergelegd in artikel 23, lid 2, DWU dat de houder van de AEO de douaneautoriteiten onmiddellijk in kennis stelt van elk feit dat zich voordoet nadat de beschikking is afgegeven en dat gevolgen kan hebben voor de handhaving of de inhoud van die beschikking. Hoewel het sterk afhangt van de betrokken AEO en de lijst daarom niet uitputtend kan zijn, biedt [bijlage 4 bij deze gids](#) voorbeelden van gevallen waarin de douane op de hoogte moet worden gesteld.

De AEO dient de douaneautoriteit van afgifte op de hoogte te stellen van alle wijzigingen in verband met andere relevante goedkeuringen, vergunningen of certificaten die hij van andere overheidsinstanties heeft gekregen wanneer deze gevolgen kunnen hebben voor zijn AEO-vergunning (bv. intrekking van de status van erkend agent of bekende afzender).

De AEO ziet erop toe dat hij de originele documenten bijhoudt, inclusief gedocumenteerde bevindingen en rapporten van hervalideringen, aangezien deze door de douaneautoriteit kunnen worden opgevraagd.

Om te zorgen dat AEO's zich van deze verplichting bewust zijn, kan de bevoegde douaneautoriteit bv.:

- voorbeelden geven van informatie die aan de bevoegde douaneautoriteit moet worden doorgegeven in het schriftelijke besluit, het schrijven enz. dat aan de AEO wordt gezonden na afgifte van de AEO-vergunning; hierbij kan [bijlage 4 bij deze gids](#) dienstig zijn;
- de AEO in kennis stellen van het contactpunt binnen de douanediens waar hij alle informatie in verband met zijn vergunning kan indienen;
- een e-mailbericht sturen (bv. in de e-mail waarin de douane de marktdeelnemer het AEO-logo doet toekomen) aan de AEO-contactpersoon in het bedrijf, waarin nadruk wordt gelegd op deze verplichting en de mogelijkheid wordt geboden om relevante wijzigingen mede te delen;
- wanneer de douaneambtenaren een onaangekondigde wijziging ontdekken, een "waarschuwing"-e-mail zenden aan de AEO-contactpersoon in het bedrijf waarin erop wordt gewezen welke informatie aan de bevoegde douaneautoriteit moet worden doorgegeven;
- regelmatig (bv. jaarlijks) per e-mail een korte "herinneringsvragenlijst" (met een aantal vragen uit de [SAQ](#)) zenden aan de AEO-contactpersoon om te vragen naar mogelijke wijzigingen met betrekking tot relevante criteria.

Toezicht door de douaneautoriteiten

De douaneautoriteiten oefenen continu toezicht uit, onder meer in de vorm van toezicht op de dagelijkse activiteiten van de AEO en bedrijfsbezoeken. Toezicht is bedoeld om eventuele signalen van niet-naleving in een vroeg stadium op te sporen en dient te leiden tot snelle maatregelen indien er moeilijkheden of gevallen van niet-naleving aan het licht komen.

De AEO-status is uit hoofde van artikel 23, lid 5 en artikel 38, lid 1, DWU onderworpen aan toezicht. Bovendien is het van groot belang dat de criteria en voorwaarden voor de AEO-vergunning regelmatig worden geëvalueerd aangezien de AEO-vergunning onbeperkt geldig is.

Toezicht kan ook tot een beter begrip van de activiteiten van de AEO leiden, waardoor de douaneautoriteiten de AEO misschien betere, efficiëntere manieren kunnen voorstellen om de douaneregelingen of de douanewetgeving in het algemeen toe te passen.

Het is dus van belang dat de bevoegde douaneautoriteit ervoor zorgt dat samen met de AEO een systeem wordt opgezet om erop toe te zien dat steeds wordt voldaan aan de voorwaarden en criteria voor de vergunning. Alle controles die de douaneautoriteiten verrichten, moeten worden geregistreerd.

Overeenkomstig artikel 35 UV/DWU stellen *"de douaneautoriteiten van de lidstaten [stellen] de bevoegde douaneautoriteit onmiddellijk in kennis van alle voorvallen die zich na het verlenen van de AEO-status voordoen en die op de handhaving of de inhoud van de status van invloed kunnen zijn.*

De bevoegde douaneautoriteit stelt alle relevante informatie waarover zij beschikt beschikbaar aan de douaneautoriteiten van de andere lidstaten waar de geautoriseerde marktdeelnemer douanegerelateerde activiteiten uitoefent. Wanneer een douaneautoriteit een gunstige beschikking intrekt die op basis van de AEO-status is gegeven, stelt zij de douaneautoriteit die de status heeft verleend hiervan in kennis.

Wanneer de AEOS een erkend agent of bekende afzender is zoals gedefinieerd in artikel 3 van Verordening (EG) nr. 300/2008 en voldoet aan de in Uitvoeringsverordening (EU) 2015/1998 van de Commissie vastgestelde vereisten, stelt de bevoegde douaneautoriteit de voor de beveiliging van de burgerluchtvaart verantwoordelijke bevoegde nationale autoriteit onmiddellijk ten minste de volgende haar ter beschikking staande informatie met betrekking tot de AEO-status ter beschikking:

- (a) de AEOS-vergunning, inclusief de naam van de vergunninghouder en, in voorkomend geval, de wijziging, intrekking of schorsing van de status van geautoriseerd marktdeelnemer en de redenen daarvoor;*
- (b) informatie over de vraag of de betreffende locatie door de douaneautoriteiten is bezocht, de datum van het laatste bezoek en of het bezoek plaatsvond met het oog op de vergunningsprocedure, herbeoordeling of toezicht;*
- (c) elke herbeoordeling van de AEOS-vergunning en de resultaten daarvan.*

De nationale douaneautoriteiten stellen in overleg met de voor de beveiliging van de burgerluchtvaart verantwoordelijke bevoegde nationale autoriteit nadere voorwaarden vast voor de uitwisseling van informatie die niet onder het in artikel 30 bedoelde elektronische systeem valt.

De voor de beveiliging van de burgerluchtvaart verantwoordelijke nationale autoriteiten die de betreffende informatie behandelen, gebruiken deze uitsluitend voor de toepassing van de relevante programma's voor erkende agenten of bekende afzenders en nemen passende technische en organisatorische maatregelen om de beveiliging van de informatie te waarborgen.

Hoewel de wetgeving geen specifieke opzet voorschrijft voor het systeem van toezicht in zijn algemeenheid, is de meest aangewezen manier dat de bevoegde douaneautoriteit een toezichtsplan opstelt. In dat plan kunnen de bevindingen van de verschillende controles worden samengevat en zo nodig corrigerende maatregelen worden voorgesteld (ook al staat het de marktdeelnemer vrij een andere oplossing te zoeken dan de voorgestelde maatregel).

Het toezicht dat wordt uitgeoefend op de AEO's door de bevoegde douaneautoriteiten kan het volgende omvatten:

- waarborgen dat de corrigerende maatregelen effectief door de AEO worden uitgevoerd;
- een follow-up van de activiteiten van de AEO, teneinde bestaande risico's te monitoren en te voorkomen dat er nieuwe risico's ontstaan.

Hoe de douaneautoriteiten het toezicht ook besluiten te organiseren (d.w.z. als een afzonderlijk plan of als onderdeel van het eindverslag), de volgende punten moeten in aanmerking worden genomen:

- **de resultaten van de controle** – het toezicht dient in de eerste plaats gebaseerd te worden op de AEO-risicoprofielen zoals beoordeeld door de controleurs tijdens de controle, waaronder eventuele maatregelen die de AEO zijn aanbevolen om te treffen;

- **toepassing van artikel 28, leden 2 en/of 3, UV/DWU betreffende houders van een veiligheidscertificaat dat is afgegeven op basis van een internationaal verdrag of van een internationale norm van de Internationale Organisatie voor normalisatie, of van een Europese norm van de Europese normalisatieorganisatie en gebruik van erkende agenten of bekende afzenders** – het is belangrijk met deze situaties rekening te houden, aangezien in deze gevallen de andere relevante, door een andere overheidsinstanties afgegeven vergunning of certificering is gebruikt bij het verlenen van de AEO-status (bv. erkend agent, bekende afzender etc.);

- **alarmsysteem** – zoals hierboven vermeld is de AEO wettelijk verplicht de douaneautoriteit van afgifte in kennis te stellen van significante wijzigingen. Het is mogelijk dat de door de AEO aangebrachte wijzigingen voor de douaneautoriteiten aanleiding zijn om te besluiten dat een herbeoordeling nodig is. Het is van belang dat de AEO goed begrijpt wat zijn verplichtingen zijn en hoe hij wijzigingen aan de bevoegde douaneautoriteit moet doorgeven.

De douaneautoriteiten moeten de mogelijkheid hebben om er voortdurend scherp op toe te zien dat de marktdeelnemer nog steeds de controle heeft over zijn bedrijf en de vastgestelde risico's of eventuele wijzigingen in de situatie (Zijn er nieuwe risico's? Is de kwaliteit van de administratieve organisatie en de interne controle nog zo goed als tijdens de bedrijfscontrole?). De douaneautoriteiten kunnen op uiteenlopende manieren vroegtijdige indicaties krijgen van nieuwe risico's/informatie, te weten:

- steekproefsgewijze controle van aangiften van de AEO;
- fysieke controles van goederen;
- analyse van informatie in interne databanken van de douane;
- andere controles dan de controles in het kader van AEO-toezicht en -herbeoordeling (d.w.z. controles in het kader van een vereenvoudigde procedure of een aanvraag voor de status van erkend entrepothouder);
- een evaluatie van eventuele wijzigingen in het gedrag van het bedrijf of van de handelspatronen.

- **toezicht op de risico's** – nieuwe risico's of nieuwe situaties moeten worden beoordeeld door middel van toezicht. Indien een van de elementen van de evaluatie tot de conclusie leidt dat het bedrijf bepaalde vastgestelde risico's niet langer adequaat aanpakt, moet de douane de marktdeelnemer van deze conclusie in kennis stellen. De marktdeelnemer dient vervolgens verbeteringsmaatregelen te treffen. Het is vervolgens weer aan de douaneautoriteiten om die verbeteringsmaatregelen te beoordelen. Dit kan ook tot de conclusie leiden dat een of meer criteria en voorwaarden aan een herbeoordeling moeten worden onderworpen of dat de AEO-status onmiddellijk moet worden opgeschort of ingetrokken.

Het toezicht moeten worden gepland op basis van de risicoanalyses die in de verschillende stadia zijn uitgevoerd (onderzoeken voorafgaand aan de verlening van de status, beheer van de verleende vergunning, enz.). Er is een aantal factoren dat hier invloed op kan hebben:

- het type vergunning – hoewel toezicht op bepaalde criteria, zoals het bewijs van financiële solvabiliteit, op afstand kan gebeuren, vereist het toezicht op het veiligheids criterium voor AEOS-vergunningen veelal een inspectie te plaatse;
- de stabiliteit van de marktdeelnemer – of er vaak wijzigingen zijn in locaties, markten, belangrijke medewerkers, systemen, enz.;
- de omvang van het bedrijf en het aantal locaties;
- de rol van de AEO in de toeleveringsketen – of de AEO fysiek toegang heeft tot goederen of als douane-expediteur optreedt;
- de intensiteit van de interne controles op het bedrijfsproces en of er processen worden uitbesteed;
- of er tijdens de AEO-bedrijfscontrole follow-upacties of kleine verbeteringen in processen of procedures zijn aanbevolen.

De frequentie en de aard van het toezicht varieert dan ook naargelang van de betreffende AEO en de desbetreffende risico's. Gezien de bijzondere aard van het veiligheids criterium wordt voor AEOS-vergunningen ten minste elke drie jaar een inspectie ter plaatse aanbevolen.

Bovendien moet speciale aandacht worden besteed aan gevallen waarin de marktdeelnemer aan wie de AEO-status wordt verleend, minder dan drie jaar bestaat. In dat geval is gedurende het eerste jaar na de verlening van de AEO-status verscherpt toezicht door de douaneautoriteiten vereist.

Er moet ook rekening mee worden gehouden dat de totstandkoming van het toezichtsplan en met name inspecties ter plaatse bij de AEO moeten worden uitgevoerd tegen de achtergrond van zijn totale douaneactiviteiten. De douaneautoriteiten moeten hun toezicht afstemmen op eventuele andere controle-/monitoringactiviteiten die voor de betreffende marktdeelnemer voorzien zijn, en er rekening mee houden. Dubbel onderzoek moet zo veel mogelijk worden vermeden.

Voor de gevallen waarin artikel 28, leden 2 en/of 3, UV/DWU is toegepast, kan informatie afkomstig van andere overheidsinstanties ook worden gebruikt bij de planning van het toezicht, zodat zowel voor de douaneautoriteiten als voor de marktdeelnemers dubbel onderzoek kan worden vermeden.

Het toezicht kan ertoe leiden dat de bevoegde douaneautoriteit specifieke maatregelen treft. Die specifieke maatregelen moeten schriftelijk worden vastgelegd, bijvoorbeeld in de vorm van:

- een actuele versie van het toezichtsplan;
- een vereenvoudigd controleverslag;
- algemene conclusies en bevindingen van het controleteam etc.

Ook de criteria waarop is gecontroleerd en de resultaten van die controles worden hierbij vastgelegd.

5.I.2. AEO-vergunning voor meerdere vaste inrichtingen (vi's)

De algemene beginselen voor toezicht zoals beschreven onder 5.I.1. zijn altijd van toepassing. Niettemin zijn er bij verlening van de AEO-status aan een moedermaatschappij met meerdere vi's nog aanvullende, specifieke elementen die in aanmerking genomen moeten worden. Het algemene uitgangspunt dat de ICA bevoegd is

voor de verlening van de AEO-status en een leidende rol speelt in het proces, moet ook worden aangehouden voor de fase van het beheer van de verleende vergunning. In deze specifieke gevallen moet echter ook rekening worden gehouden met het feit dat de "praktische" kennis en informatie voor een bepaald filiaal bij de douaneautoriteiten ligt van de lidstaat waar het gevestigd is. Met dit in het achterhoofd en voor een efficiënt beheer van de vergunning als er toezichtactiviteiten worden ontplooid, is een nauwe samenwerking tussen de bevoegde douaneautoriteit en de douaneautoriteiten van de lidstaat waar de afzonderlijke vi's zijn gevestigd, van bijzonder belang, zoals voorzien in artikel 35 UV/DWU. Bij de uitwerking van het toezichtsplan moet rekening worden gehouden met het volgende:

- Het is aan te bevelen dat er één algemeen toezichtsplan wordt opgesteld voor de AEO op wiens naam de status wordt verleend, maar dit moet worden gebaseerd op de afzonderlijke plannen en gegevens die door de betrokken lidstaten zijn opgesteld;
- De ICA is verantwoordelijk voor de algemene coördinatie en het kader van het plan, d.w.z. zorgen dat mogelijke overlap tussen of duplicatie van geplande en gedane controleactiviteiten wordt vermeden, alle nieuwe informatie verzamelen en de plannen bijwerken, enz.
- In het algemeen zijn de douaneautoriteiten van de lidstaat waar een vi is gevestigd, verantwoordelijk voor de voorbereiding van het deel van het toezichtsplan dat op de betreffende vi betrekking heeft. Zij moeten dit tijdig aan de ICA doorgeven zodat die het algemene toezichtsplan kan opstellen en coördineren. Zij zijn ook verantwoordelijk voor eventuele inspecties ter plaatse bij de betreffende vi.
- Relevante informatie die door de AEO is meegedeeld aan een douaneautoriteit en is doorgegeven aan de ICA.
- Relevante bevindingen van een douaneautoriteit in een vi die met de ICA worden gedeeld.

Afdeling II – Herbeoordeling

Artikel 15, lid 1, GV/DWU vereist dat de douaneautoriteiten in de volgende gevallen overgaan tot een herbeoordeling of een houder van een AEO-vergunning nog altijd aan de AEO-voorwaarden en criteria voldoet:

"-in geval van wijzigingen in de desbetreffende Uniewetgeving die gevolgen hebben voor de beschikking;

- indien noodzakelijk naar aanleiding van het uitgeoefende toezicht;

- indien noodzakelijk naar aanleiding van informatie verstrekt door de houder van de beschikking overeenkomstig artikel 23, lid 2, van het wetboek, of door andere autoriteiten."

Afhankelijk van de reden waarvoor zij is uitgevoerd, kan een herbeoordeling resulteren in een volledig of gedeeltelijk heronderzoek van specifieke criteria of voorwaarden.

5.II.1. Herbeoordeling bij wijzigingen in de EU-wetgeving

Herbeoordeling is nodig indien de EU-douanewetgeving die relevant is voor en effect heeft op de voorwaarden en criteria in verband met het verlenen van de AEO-status, wijzigingen heeft ondergaan.

Een voorbeeld hiervan zijn wijzigingen van de AEO-criteria na aanpassingen van het douanewetboek van de Unie en zijn uitvoeringsbepalingen, zoals het nieuwe criterium betreffende praktische vakbekwaamheid of beroepskwalificaties. Doorgaans vereist de wetgeving dat de herbeoordeling wordt uitgevoerd in de loop van een vastgestelde overgangsperiode.

5.II.2. Herbeoordeling naar aanleiding van uitgeoefend toezicht of informatie verstrekt door de houder van de beschikking of door andere instanties

De aanleiding tot het nemen van een besluit tot herbeoordeling is dat een redelijke aanwijzing bestaat dat de AEO niet langer aan de criteria voldoet. Deze indicatie kan voortvloeien uit verschillende situaties – als resultaat van het toezicht door de douaneautoriteiten, als resultaat van door de douane of andere overheidsinstanties verrichte controles, andere informatie van andere douaneautoriteiten of overheidsinstanties, belangrijke wijzigingen in de bedrijfsactiviteit van de AEO enz. Het is aan de douaneautoriteit van afgifte om in een bepaald geval te beslissen of een herbeoordeling van alle voorwaarden en criteria nodig is of dat kan worden volstaan met herbeoordeling van de voorwaarde of het criterium waarvoor er een aanwijzing bestaat dat er niet aan wordt voldaan. Het is altijd mogelijk dat men er tijdens de herbeoordeling van een van de criteria achter komt dat de andere criteria ook opnieuw gecontroleerd moeten worden.

De herbeoordeling moet worden uitgevoerd door de ICA. Een douaneautoriteit in een andere lidstaat kan echter ook vaststellen dat er een redelijke aanwijzing bestaat dat de AEO niet langer aan sommige criteria voldoet. Dit kan bijvoorbeeld gebeuren als:

- een of meer van de AEO-vestigingen zich in een andere lidstaat bevinden dan de lidstaat van de ICA;
- de AEO zijn douaneactiviteiten niet uitsluitend uitvoert in de lidstaat waar de AEO-vergunning is afgegeven.

In deze gevallen moet de douaneautoriteit van de lidstaat waar de indicatie aan het licht is gekomen, de ICA in kennis stellen van de feiten en beslist de ICA of er al dan niet met een herbeoordeling moet worden begonnen en welke andere douaneautoriteiten daarbij betrokken moeten worden.

In geval van een vergunning die is afgegeven aan de moedermaatschappij voor meerdere vi's, kan elk van de lidstaten waar de afzonderlijke vi's zijn gevestigd de ICA van afgifte verzoeken een herbeoordeling van de voorwaarden en criteria te beginnen.

In het geval dat de moedermaatschappij een nieuwe vi opricht of een herstructureringsproces doormaakt dat gevolgen heeft voor haar vi's, moet zij dit doorgeven aan de ICA, die vervolgens de nodige maatregelen treft waaronder zo nodig een herbeoordeling.

Hoewel de herbeoordeling van geval tot geval kan verschillen, moeten de volgende gemeenschappelijke elementen in aanmerking worden genomen:

- (a) **de reikwijdte van de herbeoordeling** – de criteria en voorwaarden die gecontroleerd en geverifieerd moeten worden, met inachtneming van de redenen voor de herbeoordeling;
- (b) **de wijze van herbeoordeling** – alleen een documentencontrole of ook een inspectie ter plaatse, indien nodig voor de specifieke opnieuw te beoordelen criteria;
- (c) **termijn** – er is geen termijn vastgelegd voor de uitvoering van een herbeoordeling. Deze moet evenwel worden vastgesteld afhankelijk van het aantal te controleren criteria en of er een inspectie ter plaatse is gepland, en normaal gesproken mag de herbeoordeling niet langer duren dan de tijdslimieten voor de oorspronkelijke AEO-beschikking;

- (d) **herbeoordeling waarbij andere lidstaten betrokken zijn** - indien de herbeoordeling een herbeoordeling van de criteria in een andere lidstaat vereist, zijn de regels voor de raadplegingsprocedure in Deel 4 "Uitwisseling van gegevens tussen lidstaten en met andere overheidsinstanties" van deze gids van toepassing. Normaal gesproken zal de douaneautoriteit in de andere lidstaat bepalen of als onderdeel van het herbeoordelingsproces een inspectie vereist is. De termijnen waarbinnen de andere lidstaten moeten antwoorden, moeten overeenkomen met de normale termijnen voor raadpleging krachtens artikel 31 UV/DWU;
- (e) **gevolgen voor andere douaneautoriteiten** - wanneer een herbeoordeling wordt uitgevoerd is het aan te bevelen om vast te stellen of de AEO ook houder is van andere vergunningen of vereenvoudigingen waarvoor hij aan de AEO-criteria moet voldoen, bijvoorbeeld een vergunning om vereenvoudigde procedures te gebruiken. Indien dit het geval is, moet hier rekening mee worden gehouden en moet alle mogelijke duplicatie van herbeoordelingswerkzaamheden wat betreft de douanemiddelen en de betrokken marktdeelnemer worden voorkomen;
- (f) **herbeoordelingsverslag** - voor verslagen en documentatie gelden vergelijkbare voorwaarden als voor de oorspronkelijke controle. Het is van belang dat de voorstellen voor vervolgacties in het verslag terugkomen, d.w.z. schorsing, intrekking, te nemen maatregelen en deadlines;
- (g) **beschikbaarheid van de resultaten** - de resultaten van de herbeoordeling moeten met behulp van het communicatiesysteem EOS beschikbaar worden gemaakt voor de douaneautoriteiten van alle lidstaten, en in voorkomend geval andere overheidsinstanties, ongeacht of deze bij een raadplegingsprocedure betrokken zijn geweest of niet.

Afdeling III - Wijziging van de beschikking

Overeenkomstig artikel 28 DWU wordt een AEO-vergunning ingetrokken of gewijzigd indien aan een of meer voor de afgifte van de beschikking gestelde voorwaarden niet of niet meer is voldaan, of indien de AEO daarom verzoekt.

Intrekking in AEO-verband wordt nader besproken in 5.V van deze gids.

Voorbeelden van wijzigingen in AEO-verband zijn naams- of adreswijzigingen. In sommige gevallen kunnen die wijzigingen uitsluitend worden doorgevoerd nadat opnieuw is beoordeeld of aan de criteria is voldaan (bv. nieuwe bedrijfsruimte in het geval van een AEOS).

Aan de AEO wordt mededeling gedaan van de beschikkingswijziging (artikel 28, lid 3, UV/DWU). Iedere wijziging moet met behulp van het communicatiesysteem EOS worden meegedeeld aan de douaneautoriteiten van alle lidstaten, en in voorkomend geval andere overheidsinstanties, ongeacht of deze bij een raadplegingsprocedure betrokken zijn geweest of niet.

Verder zij opgemerkt dat de aanvrager eventuele wijzigingen betreffende de aanvraag moet doorgeven aan de ICA, die ze vervolgens invoert in het EOS-systeem.

Afdeling IV - Schorsing

Schorsing van de AEO-status betekent dat een verleende vergunning gedurende een bepaalde periode niet geldig is.

Overeenkomstig artikel 23, lid 4, onder b), DWU in samenhang met artikel 16 GV/DWU gaat *"de beschikkingsbevoegde douaneautoriteit [gaat] over tot schorsing van de beschikking in plaats van nietigverklaring, intrekking of wijziging wanneer:*

- a. die douaneautoriteit van oordeel is dat er voldoende redenen zijn om de beschikking nietig te verklaren, in te trekken of te wijzigen, maar zij nog niet over alle nodige elementen voor die nietigverklaring, intrekking of wijziging beschikt;*
- b. die douaneautoriteit van oordeel is dat de voorwaarden voor de beschikking niet zijn vervuld of dat de houder van de beschikking de verplichtingen uit hoofde van die beschikking niet nakomt, en het passend is dat de houder van de beschikking de tijd krijgt om maatregelen te treffen ter waarborging van de naleving van de voorwaarden of van de verplichtingen;*
- c. de houder van de beschikking om de schorsing verzoekt omdat hij tijdelijk niet in staat is aan de voorwaarden voor de beschikking te voldoen of de verplichtingen uit hoofde van die beschikking na te komen.*

In de onder b) en c) bedoelde gevallen stelt de houder van de beschikking de beschikkingsbevoegde douaneautoriteit in kennis van de maatregelen die hij zal nemen om te waarborgen dat de voorwaarden of de verplichtingen zullen worden nageleefd, en van de tijd die hij nodig heeft om deze maatregelen te nemen".

Gedurende de schorsingsperiode heeft de AEO geen toegang tot de voordelen die de status verleent, hetgeen ingrijpende gevolgen voor hem kan hebben.

In artikel 30, lid 1, GV/DWU is het volgende neergelegd: *"wanneer een AEO-vergunning wordt geschorst wegens de niet-naleving van een van de AEO-criteria, wordt iedere andere beschikking ten aanzien van die AEO die gebaseerd is op de AEO-vergunning in het algemeen dan wel op een van de specifieke criteria die tot de schorsing van de AEO-vergunning hebben geleid, door de douaneautoriteit die de beschikking in kwestie heeft gegeven, geschorst".*

Overeenkomstig artikel 30, lid 2, GV/DWU leidt *"de schorsing van een beschikking betreffende de toepassing van de douanewetgeving ten aanzien van een AEO [leidt] niet tot een automatische schorsing van de AEO-vergunning".*

Overeenkomstig artikel 30, lid 3, GV/DWU wordt, *"wanneer een beschikking ten aanzien van een persoon die zowel een AEOS is als een AEOC wordt geschorst wegens niet-naleving van de voorwaarden van artikel 39, onder d), DWU (praktische vakbekwaamheid of beroepskwalificaties die rechtstreeks samenhangen met de verrichte activiteit), [wordt] de AEOC-vergunning van deze persoon geschorst maar blijft zijn AEOS-vergunning geldig".*

Wanneer een beschikking ten aanzien van een persoon die zowel een AEOS als een AEOC is, wordt geschorst wegens niet-naleving van de voorwaarden van artikel 39, onder e), DWU (passende veiligheidsnormen), wordt de AEOS-vergunning van deze persoon geschorst maar blijft zijn AEOC-vergunning geldig.

Schorsing kan een mogelijk gevolg zijn van een onderzoek tijdens het toezicht of de herbeoordeling waarbij ernstige tekortkomingen aan het licht zijn gekomen, die betekenen dat de houder van de vergunning onder de huidige omstandigheden vanuit een risicoperspectief niet voor de status in aanmerking komt. Deze aanwijzing voor "niet-naleving" kan ook voortvloeien uit informatie die is ontvangen van andere lidstaten of andere overheidsinstanties, bv. burgerluchtvaartautoriteiten.

Alvorens een besluit tot schorsing te nemen moet de bevoegde douaneautoriteit de AEO op de hoogte stellen van de bevindingen, de beoordelingen en het feit dat deze op grond van de evaluatie kunnen leiden tot schorsing van de vergunning indien de situatie niet wordt gecorrigeerd. De AEO krijgt het recht te worden gehoord en de situatie zo mogelijk te corrigeren. De termijn voor opmerkingen en correcties is 30 kalenderdagen vanaf de datum van de mededeling (artikel 8, lid 1, GV/DWU).

De antwoorden moeten zorgvuldig beoordeeld worden vanuit een risicoperspectief en tenzij de situatie als gecorrigeerd kan worden beschouwd, wordt de status gedurende 30 kalenderdagen geschorst met de mogelijkheid van verlenging met nog eens 30 dagen. De AEO moet daarvan schriftelijk in kennis worden gesteld.

Overeenkomstig artikel 22, lid 6, onder c), DWU kan de status onmiddellijk worden geschorst wanneer dit wegens de aard en de omvang van het risico voor de openbare veiligheid, de volksgezondheid of het milieu noodzakelijk is. Van deze mogelijkheid moet een beperkt gebruik worden gemaakt.

Indien het initiatief tot schorsing van de status van de houder van de vergunning komt, wanneer hij tijdelijk niet in staat is aan de AEO-criteria te voldoen, moet de AEO de reden voor zijn verzoek uiteenzetten en, indien van toepassing, een actieplan indienen met de voorgenumen maatregelen en het verwachte tijds kader. Zo kan het zijn dat een marktdeelnemer zijn *computer*-gestuurde fabricage aan het optimaliseren of veranderen is en tijdelijk niet in staat is de goederen te volgen in de internationale toeleveringsketen. Hij kan dan om schorsing verzoeken en een tijdschema voorstellen voor de implementatie.

De status kan worden geschorst als het actieplan en de reden voor de verzochte dienst als redelijk kan worden beschouwd. Zo niet, dan kan intrekking van de vergunning op verzoek van de houder als mogelijkheid worden besproken.

Er moet echter rekening mee worden gehouden dat er een zeer belangrijk onderscheid bestaat, dat ook expliciet in de wetgeving is opgenomen (artikel 16, lid 1, GV/DWU), tussen schorsing op initiatief van de douaneautoriteit en schorsing op initiatief van de AEO. De AEO kan deze mogelijkheid dus niet aangrijpen om intrekking uit te stellen of om onder de periode van drie jaar na de dag van intrekking uit te komen, zodat hij een nieuwe aanvraag zou kunnen indienen.

De bevoegde douaneautoriteiten moeten de gevolgen van de schorsing zorgvuldig beoordelen. De schorsing is niet van invloed op een douaneprocedure die al begonnen was toen de schorsing inging en die nog niet is afgerond.

Wanneer de reden voor de schorsing is weggenomen, moet de geldigheid van de vergunning weer ingaan. Zo niet, dan moet de bevoegde douaneautoriteit overwegen of de vergunning moet worden ingetrokken.

Afdeling V - Intrekking

De bepalingen betreffende de intrekking van de vergunning en gevallen die tot intrekking zouden kunnen leiden, zijn vastgelegd in artikel 28 DWU en artikel 34 UV/DWU.

Overeenkomstig artikel 28, lid 1, DWU moet een gunstige beschikking worden ingetrokken wanneer:

- (a) *aan een of meer voor de afgifte van de beschikking gestelde voorwaarden niet of niet meer is voldaan; of*
- (b) *de houder van de beschikking daarom verzoekt.*

Als de bevoegde douaneautoriteit tot intrekking heeft besloten, mag de AEO binnen drie jaar na de intrekking geen nieuwe aanvraag voor een AEO-vergunning indienen.

De intrekking van een AEO-vergunning is niet van invloed op een gunstige beschikking die is gegeven ten aanzien van dezelfde persoon tenzij de AEO-status een voorwaarde was voor die gunstige beschikking of deze beschikking was gebaseerd op een criterium waaraan niet langer is voldaan (artikel 34, lid 1, UV/DWU).

De intrekking of wijziging van een gunstige beschikking die is gegeven ten aanzien van de vergunninghouder is niet automatisch van invloed op de AEO-vergunning van deze persoon (artikel 34, lid 2, UV/DWU).

Wanneer dezelfde persoon zowel een AEOC als een AEOS is en de vergunning wordt ingetrokken vanwege niet-naleving van de voorwaarden die zijn neergelegd in artikel 39, onder d), van het wetboek (praktische vakbekwaamheid of beroepskwalificaties die rechtstreeks samenhangen met de verrichte activiteit), dan wordt de AEOC-vergunning ingetrokken en blijft de AEOS-vergunning geldig (artikel 34, lid 3, UV/DWU).

Wanneer dezelfde persoon zowel een AEOC als een AEOS is en de vergunning wordt ingetrokken vanwege niet-naleving van de voorwaarden die zijn neergelegd in artikel 39, onder e), DWU (passende veiligheidsnormen), dan wordt de AEOS-vergunning ingetrokken en blijft de AEOC-vergunning geldig (artikel 34, lid 3, tweede alinea, UV/DWU).

Opgemerkt zij dat intrekking op initiatief van de douaneautoriteiten een douanebesluit is en de marktdeelnemer het recht heeft te worden gehoord. Daarom moeten alle bevindingen, de beoordeling en het feit dat op grond van de evaluatie dit kan leiden tot intrekking van de AEO-status, aan de AEO worden meegedeeld, tenzij tijdens de voorafgaande schorsingsprocedure al gebruik is gemaakt van het recht te worden gehoord. De marktdeelnemer heeft het recht om tegen elk besluit tot intrekking een beroep in te stellen.

DEEL 6 - Wederzijdse erkenning

De onderstaande informatie is toegespitst op de algemene achtergrond en het proces van overeenkomsten inzake wederzijdse erkenning en de tenuitvoerlegging daarvan.

Afdeling I - Door de EU afgesloten overeenkomsten inzake wederzijdse erkenning (MRA's)

De EU heeft tot dusver met Noorwegen, Zwitserland, Japan, Andorra, de VS en China overeenkomsten inzake wederzijdse erkenning van AEO-programma's gesloten en ten uitvoer gelegd. Verdere onderhandelingen lopen reeds of gaan in de nabije toekomst van start. Daarnaast biedt de EU een aantal landen technische ondersteuning om ze voor te bereiden op de invoering van AEO-programma's.

Zie voor nadere informatie over specifieke MRA's de website van DG TAXUD via de volgende link:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/index_en.htm

Afdeling II - Stappen in het proces naar wederzijdse erkenning

De EU acht de volgende stappen noodzakelijk om tot wederzijdse erkenning te komen:

- formele verbintenis tot het instellen van wederzijdse erkenning;
- vergelijking van wetgeving;
- beoordeling van de tenuitvoerlegging van de respectieve programma's en uitwisseling van beste praktijken, waaronder wederzijdse bedrijfsbezoeken (zie [6.VII van deze gids](#) – aanbevelingen voor het uitvoeren van toezichts- en controlebezoeken).
Overeenstemming over
- de tekst van de MRA:
In deze tekst zijn doorgaans de volgende cruciale onderdelen opgenomen: een verklaring dat de twee AEO-programma's met elkaar verenigbaar zijn, en een zo gedetailleerd mogelijke opsomming van de toe te kennen wederzijdse voordelen. De tekst bevat ook de gegevens waarop de automatische gegevensuitwisseling van toepassing is, alsmede de regels voor gegevensbescherming. Verder bevat de MRA procedurele voorschriften, waaronder regels inzake het unilateraal opschorten van voordelen;
- systeem voor elektronische gegevensuitwisseling.

Afdeling III - Implementatie en follow-up na ondertekening van een MRA

Vanwege het grote aantal AEO's in de EU dat profiteert van wederzijdse erkenning en het al even grote aantal in de MRA-partnerlanden is het voor de implementatie van een MRA essentieel dat er een geautomatiseerd systeem voor elektronische gegevensuitwisseling wordt ontwikkeld en uitgerold. Met andere woorden, met de implementatie van een MRA kan pas worden begonnen als het geautomatiseerde systeem voor gegevensuitwisseling operationeel is.

Na de sluiting van een MRA wordt de dialoog met het betreffende partnerland voortgezet. Er worden veelvuldig gegevens uitgewisseld over recente ontwikkelingen, waaronder samenwerking wanneer sprake is van unilaterale schorsing van de voordelen uit hoofde van de MRA. Beste werkwijzen bij de implementatie van een MRA zijn onder meer gezamenlijke

optredens op conferenties tegenover bedrijven, seminars en de ontwikkeling van gezamenlijke FAQ's (veelgestelde vragen) waarin de technische aspecten van de MRA worden toegelicht.

Bestaande FAQ's zijn te vinden op de website van DG TAXUD via de volgende link:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/customs/policy_issues/customs_security/aeo_mra/2015-11_aeo_china_faqs.pdf

http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/customs/policy_issues/customs_security/aeo_mra/faq.pdf

Teneinde te waarborgen dat de normen inzake de AEO-procedures aan beide zijden worden nageleefd, wordt sterk aanbevolen dat de partijen elkaar regelmatig bezoeken om hierop toe te zien.

Afdeling IV - MRA-voordelen die door de EU worden aangeboden aan deelnemers van de AEO-programma's van partners (en vice versa)

De EU biedt haar MRA-partners de onderstaande MRA-voordelen aan. Niet al deze voordelen maken deel uit van de bestaande MR-beschikkingen, maar de EU is voornemens die beschikkingen te actualiseren en er al de genoemde voordelen in op te nemen. De feitelijke voordelen worden vastgelegd in de afzonderlijke overeenkomsten.

(a) Minder veiligheidsgerelateerde controles: elke douaneautoriteit zal de door de andere douaneautoriteit toegekende status van programmadeelnemer positief meewegen bij de risicobeoordeling voor het beperken van inspecties of controles en bij andere veiligheidsgerelateerde maatregelen;

(b) Erkenning van handelspartners tijdens de aanvraagprocedure: elke douaneautoriteit zal de door de andere douaneautoriteit toegekende status van programmadeelnemer meewegen om die deelnemer als veilige partner aan te merken wanneer de vereisten voor handelspartners worden beoordeeld in het kader van aanvragen voor het eigen programma;

(c) Voorrang bij de douaneafhandeling: elke douaneautoriteit zal de door de andere douaneautoriteit toegekende status van programmadeelnemer meewegen om de zendingen waar de programmadeelnemer bij betrokken is, voorrang te verlenen, versneld af te handelen, aan vereenvoudigde formaliteiten te onderwerpen en versneld vrij te geven;

(d) Bedrijfscontinuïteitsmechanisme: beide partijen streven naar een gemeenschappelijk bedrijfscontinuïteitsmechanisme om te kunnen inspelen op verstoringen van het handelsverkeer als gevolg van hogere alarmniveaus, grenssluitingen en/of natuurrampen, noodtoestanden of andere belangrijke gebeurtenissen, in het kader waarvan prioritaire ladingen van programmadeelnemers zo soepel en snel mogelijk door de douaneautoriteiten kunnen worden afgehandeld;

(e) Toekomstige MRA-voordelen

met het oog op verdere verbetering van het programma werken de douane en het bedrijfsleven nauw samen aan de vaststelling en ontwikkeling van eventuele aanvullende voordelen voor AEO's in het kader van wederzijdse erkenning.

Afdeling V - Implementatie van MRA's – Hoe te profiteren van MRA's

AEO-bedrijven met de veiligheidscomponent die willen profiteren van de door de EU afgesloten MRA's, moeten controleren of zij schriftelijk hebben **ingestemd met de uitwisseling van de gegevens met MRA-partnerlanden**. Die schriftelijke instemming wordt vereist in een [bijlage bij de SAQ](#) die tezamen met de AEO-aanvraag moet worden ingediend. Deze instemming kan hoe dan ook op ieder moment door de aanvrager/AEO worden verleend of ingetrokken. Om instemming te verlenen of in te trekken moet de AEO contact opnemen met de ICA.

Om te kunnen profiteren van de "**Erkenning van handelspartners tijdens de aanvraagprocedure**" kunnen EU-bedrijven die in de EU de AEO-status aanvragen in [onderdeel 6.10 van de SAQ](#) het AEO-nummer opgeven van om het even welke handelspartner die AEO is in een van de landen waarmee de EU een MRA heeft (naam, adres, AEO-nummer). Als een bedrijf de AEOS- of AEOC/AEOS-status aanvraagt in de EU en handelspartners heeft die AEO zijn in een van de landen waarmee de EU een MRA heeft afgesloten, worden die handelspartners als veilig beschouwd en hoeven zij over het algemeen niet aan aanvullende eisen (veiligheidsverklaring etc.) te voldoen.

Om te kunnen profiteren van "**minder veiligheidsgelateerde controles en voorrang bij de douaneafhandeling**" moet de AEO zijn EORI-nummer doorgeven aan zijn handelspartner in het betreffende MRA-partnerland. De handelspartner neemt dat EORI-nummer vervolgens op in het aangifteformulier voor de invoer in het MRA-partnerland. Zie voor nadere informatie de FAQ's in [6.III van deze gids](#).

Afdeling VI - Unilaterale schorsing van voordelen

Onder een MRA kan niet worden uitgesloten dat een van de partnerlanden ontdekt dat zich een veiligheidsgelateerd incident heeft voorgedaan waar AEO-bedrijven van de andere partij bij betrokken zijn (bv. inbeslagname van verdovende middelen uit een container van een AEO-bedrijf).

Voor dit soort gevallen biedt de desbetreffende MRA-beschikking de rechtsgrond voor beide partijen om de voordelen voor de betrokken AEO-bedrijven te schorsen (bv. hoofdstuk III, derde alinea, MRA EU-Japan).

De gegevensuitwisseling vindt in die gevallen plaats tussen de aangewezen contactpunten van de Commissie (DG TAXUD) en het MRA-partnerland, en tussen de EU-lidstaten en de Commissie (DG TAXUD) op basis van de overeengekomen mechanismen voor

gegevensuitwisseling. De uitwisseling geschiedt per beveiligde email.

Afdeling VII - Aanbevelingen voor het verrichten van een AEO-controle- of -inspectiebezoek in een EU-lidstaat

AEO-controles of -inspecties ter plaatse behoren tot de essentiële onderdelen van de MRA-onderhandelingen met partnerlanden, en maken ook deel uit van het toezicht in het kader van de implementatie van de MRA.

De bezoeken ter plaatse zijn bedoeld om te zien hoe het EU-AEO-programma in de praktijk door de verschillende EU-lidstaten wordt uitgevoerd. Zij vinden plaats in het kader van de MRA-onderhandelingen (fase 2) en als onderdeel van de implementatie van de MRA nadat die in werking is getreden.

Het hoofddoel van deze bezoeken is vooral te verifiëren dat de AEO-wetgeving van de EU door de lidstaten op uniforme wijze ten uitvoer wordt gelegd.

Zij bestaan uit twee delen: eerst een inleiding op de nationale AEO-organisatie en -structuur plus een overzicht van het te bezoeken bedrijf, gevolgd door het feitelijke bezoek aan dat bedrijf.

Bespreking van de implementatie van het AEO-programma van de EU op lidstaatsniveau

Het gaat er vooral om vast te stellen hoe het AEO-programma in operationeel opzicht op het niveau van de afzonderlijke lidstaten wordt uitgevoerd.

Dit onderdeel moet een beknopt overzicht omvatten van:

- de douanediens in algemene zin;
- de AEO-organisatiestructuur, waaronder het aantal werknemers dat zich uitsluitend bezighoudt met EU-AEO (fulltime en parttime, opleidingssysteem, samenwerking met bedrijfsleven);
- de vergunningsprocedure, met inbegrip van de aanvraag en de vragenlijst voor zelfbeoordeling; organisatie van de controle op de naleving van veiligheidsvereisten;
- toezicht en controle achteraf;
- samenwerking met andere EU-lidstaten (tijdens vergunningsprocedure en toezicht).

Bedrijfsbezoek

Het bedrijfsbezoek is bedoeld om vast te stellen hoe de AEO-controleurs van de lidstaten de controle in de bedrijfsruimten van de aanvrager of een inspectie in een AEO-bedrijf verrichten. Vertegenwoordigers van het MRA-partnerland, de Commissie en EU-lidstaten nemen als waarnemers deel aan het bedrijfsbezoek.

Het is essentieel dat de bedrijven worden ingelicht over het doel van de exercitie en weten dat het er om gaat te verifiëren dat de AEO-vergunning in de bezochte lidstaat wordt geïmplementeerd overeenkomstig de EU-normen ter zake.

Het bezoek aan de bedrijfsruimten van de aanvrager/AEO wordt doorgaans als volgt ingedeeld:

- Het bezoek dient te bestaan uit een echte controle, die met name wordt geleid door de AEO-controleurs en niet door het bedrijf.
- Het bedrijf wordt vooraf ingelicht over het bezoek en de wijze waarop het zal plaatsvinden.
- De controleurs verrichten hun gangbare werkzaamheden.
- zoals bij een controle tijdens een AEO-aanvraag
- of zoals bij een inspectiebezoek (bestaande AEO-vergunning), d.w.z. de controleur informeert naar recente ontwikkelingen die gevolgen hebben voor AEO's, of vraagt het bedrijf zijn veiligheidsprocedures toe te lichten of aan te tonen.
- Wanneer vertaling nodig is, moet tijd worden ingeruimd voor het vertalen van de vragen van de controleurs en de antwoorden van het bedrijf. Het bedrijf wordt vooraf ingelicht over deze werkwijze.
- De waarnemers (uit het MRA-partnerland) verkrijgen slechts een momentopname van het EU-AEO-controle/inspectieproces.
- Het verificatiebezoek wordt afgerond met aanbevelingen voor de aanvrager.
- De hele controle moet gericht zijn op de veiligheidsvoorschriften ([Afdeling 2.V](#) van deze gids).

DEEL 7, BIJLAGEN

Vragenlijst voor zelfbeoordeling (Self-assessment questionnaire)

AEO-gids

0.1

Let op: Wij raden u dringend aan om de AEO-gids, TAXUD/B2/2011-Rev.6, van de Europese Commissie te lezen voordat u de AEO-status aanvraagt (u kunt deze raadplegen via de website van de Europese Commissie).

0.2

Welke afdelingen, met inbegrip van de bedrijfsleiding, zijn betrokken bij de voorbereiding op de aanvraag van de AEO-status? Zijn de douane of derden (zoals consultants etc.) betrokken bij dit proces?

1.	Bedrijfsinformatie
1.1.	Algemene bedrijfsgegevens

1.1.1.

Vermeld de naam, het adres, de datum van oprichting en de wettelijke ondernemingsvorm van het bedrijf dat de AEO-status aanvraagt. Vermeld ook de URL van de website van het bedrijf indien van toepassing.
Als uw bedrijf onderdeel is van een groep, geef dan een korte beschrijving van die groep en geef daarbij aan of andere entiteiten daarin:
a) reeds beschikken over een AEO-vergunning; of
b) de AEO-status hebben aangevraagd en momenteel door een nationale douaneautoriteit worden gecontroleerd.

Dient u een aanvraag in voor een of meerdere vaste inrichtingen (vi's), geef dan de volledige naam van elke vaste inrichting, het adres en het btw-nummer op.

Als het bedrijf nog geen drie jaar bestaat, geef dan aan of het is voortgekomen uit een interne reorganisatie van een reeds bestaand bedrijf (bv. oprichting of verkoop van een bedrijfsonderdeel). In dat geval dient u gegevens over de reorganisatie te vermelden.

- 1.1.2.** Vermeld de volgende gegevens (indien van toepassing op het bedrijf dat de AEO-status aanvraagt):
a) Volledige gegevens van de eigenaars of belangrijkste aandeelhouders, inclusief het percentage van hun aandeel;
b) Volledige gegevens van de directieleden en/of managers;
c) Volledige gegevens van de raad van advies (indien van toepassing) en de raad van bestuur;
d) Volledige gegevens van de persoon die aan het hoofd staat van uw bedrijf of die zeggenschap over de leiding van uw bedrijf heeft.
De gegevens moeten de volledige naam en het adres, de geboortedatum en het nationaal identificatienummer (bv. nummer van een nationaal identiteitsbewijs of een nationaal verzekeringsnummer) bevatten.
- 1.1.3.** Vermeld de volledige gegevens van de persoon die verantwoordelijk is voor de douanezaken van uw bedrijf.
Die gegevens moeten de volledige naam en het adres, de geboortedatum en het nationaal identificatienummer (bv. nummer van een nationaal identiteitsbewijs of een nationaal verzekeringsnummer) bevatten.
- 1.1.4.** Geef een beknopte beschrijving van uw handelsactiviteit en van uw rol in de internationale toeleveringsketen (fabrikant van goederen, importeur, exporteur, douane-expediteur, vervoerder, expediteur, groupage-expediteur, terminalexploitant, entrepothouder etc.). Als u meerdere rollen vervult, noem ze dan alle.
- 1.1.5.** Vermeld de locaties van het bedrijf die betrokken zijn bij douaneactiviteiten en de daarbij behorende adressen, namen, telefoonnummers en e-mailadressen van de contactpersonen. Beschrijf in het kort de zakelijke activiteiten die worden verricht in de volgende locaties (met inbegrip van andere lidstaten en derde landen):
a) de verschillende locaties van uw bedrijf (vermeld ook bij benadering het aantal medewerkers per locatie); en
b) de locaties waar "derden" activiteiten uitvoeren die door uw bedrijf zijn uitbesteed.
- 1.1.6.** Koopt u van/verkoopt u aan bedrijven waarmee u verbonden bent? Ja/Nee
- 1.1.7.** Beschrijf de interne organisatiestructuur van uw bedrijf en de taken/verantwoordelijkheden van elke afdeling.
- 1.1.8.** Geef de namen op van het leidinggevend personeel (directeuren, afdelingshoofden, hoofd van de boekhouding, hoofd van de douaneafdeling etc.) van het bedrijf en omschrijf in het kort de regels bij vervanging van de genoemde functies.

1.1.9.	Hoeveel mensen heeft uw onderneming in dienst? Kruis een van de onderstaande opties aan: ☐ Micro ☐ Klein ☐ Gemiddeld ☐ Groot
1-1-2010.	a) Als u ermee instemt dat de informatie die op de AEO-vergunning vermeld is, gepubliceerd wordt in de lijst van geautoriseerde marktdeelnemers op de TAXUD-website, dan kunt u dat aangeven in bijlage 1 bij deze SAQ. b) Als u ermee instemt dat de informatie in de AEO-vergunning wordt uitgewisseld zodat de tenuitvoerlegging van internationale overeenkomsten met derde landen inzake de wederzijdse erkenning van de status van geautoriseerde marktdeelnemers en maatregelen in verband met de veiligheid wordt verzekerd, dan kunt u dat aangeven in bijlage 1 bij deze SAQ.
1.2.	Omvang van de bedrijfsactiviteiten
1.2.1.	a) Geef de cijfers van de totale jaaromzetten van de laatste drie afgesloten jaarrekeningen. Voor een nieuw bedrijf vult u "n.v.t." in. b) Geef de cijfers van de jaarlijkse nettowinsten of -verliezen van de laatste drie afgesloten jaarrekeningen. Voor een nieuw bedrijf vult u "n.v.t." in.
1.2.2.	Indien u gebruikmaakt van opslagfaciliteiten die niet uw eigendom zijn, vermeld dan van wie u de opslagfaciliteiten huurt/least.

1.2.3.

Geef voor elk van de volgende punten het jaarlijkse aantal en de totale waarde aan van de aangiften die u tijdens de laatste drie jaren hebt ingediend. Voor een nieuw bedrijf vult u "n.v.t." in.

- invoer
- uitvoer/wederuitvoer
- bijzondere regeling

1.2.4.

Geef een schatting van het bedrag dat u in elk van de afgelopen drie jaren hebt betaald aan:

- douanerechten
- accijnzen
- btw bij invoer

Indien uw onderneming nog geen drie jaar bestaat, geef dan informatie over de periode waarin u actief bent. Voor een nieuw bedrijf vult u "n.v.t." in.

1.2.5.

- a) Verwacht u de komende twee jaar structurele veranderingen in uw bedrijf? Zo ja, beschrijf dan kort de veranderingen.
b) Verwacht u de komende twee jaar belangrijke veranderingen in de toeleveringsketen van uw bedrijf? Zo ja, beschrijf dan kort de veranderingen.

1.3.

Informatie en gegevens in verband met douanezaken

1.3.1.

- a) Verricht u douaneformaliteiten in eigen naam en voor eigen rekening?
b) Wordt u voor douaneformaliteiten door iemand vertegenwoordigd? Zo ja, door wie en hoe (direct of indirect)? Vermeld de naam, het adres en het EORI-nummer van de vertegenwoordiger.
c) Vertegenwoordigt u andere personen voor douaneformaliteiten? Zo ja, wie en hoe (direct of indirect)? (Noem de belangrijkste cliënten.)

1.3.2.

- a) Hoe en door wie wordt de tariefindeling van goederen vastgesteld?
- b) Welke maatregelen ten behoeve van kwaliteitsbewaking neemt u om te waarborgen dat de tariefindeling correct is (bv. controlepunten, waarschijnlijkheidscontroles, interne werkinstructies, periodieke training)?
- c) Bewaart u documentatie over deze maatregelen ten behoeve van kwaliteitsbewaking?
- d) Ziet u geregeld toe op de doeltreffendheid van uw maatregelen ten behoeve van kwaliteitsbewaking?
- e) Welke bronnen gebruikt u voor de tariefindeling (bv. database met stamgegevens van goederen)?

1.3.3.

- a) Hoe en door wie wordt de douanewaarde vastgesteld?
- b) Welke maatregelen ten behoeve van kwaliteitsbewaking neemt u om te garanderen dat de douanewaarde correct wordt vastgesteld (bv. controlepunten, waarschijnlijkheidscontroles, interne werkinstructies, geregelde opleiding, andere maatregelen)?
- c) Ziet u geregeld toe op de doeltreffendheid van uw maatregelen ten behoeve van kwaliteitsbewaking?
- d) Bewaart u documentatie over deze maatregelen ten behoeve van kwaliteitsbewaking?

1.3.4.

- a) Geef een overzicht van de preferentiële en niet-preferentiële oorsprong van de ingevoerde goederen.
- b) Welke interne maatregelen hebt u ingevoerd om na te gaan of het land van oorsprong van de ingevoerde goederen correct aangegeven is?
- c) Beschrijf uw procedure(s) voor het opmaken van bewijzen van preferenties en certificaten van oorsprong voor de uitvoer.

1.3.5.

Handelt u in goederen die onderworpen zijn aan antidumpingheffing of compenserende rechten?

Zo ja, vermeld dan de gegevens van de fabrikant(en) of de landen buiten de EU, waarvan de goederen aan de bovenvermelde rechten onderworpen zijn.

2.	Documentatie inzake naleving <i>(artikel 39, onder a), DWU; artikel 24 UV/DWU; AEO-gids Deel 2, Afdeling I)</i>
-----------	---

2.1.

Zijn er de laatste drie jaar overtredingen van de douanewetgeving of belastingvoorschriften ontdekt in uw bedrijf of door de douanediens ten en/of belastingautoriteiten?
Zo ja, beschrijf dan kort de overtredingen.
a) Hoe hebt u overtredingen gemeld bij de betreffende overheidsinstanties?
b) Welke maatregelen ten behoeve van kwaliteitsbewaking werden er genomen om dergelijke overtredingen in de toekomst te voorkomen?
c) Bewaart u documentatie over die maatregelen ten behoeve van kwaliteitsbewaking?

Is uw bedrijf ooit veroordeeld vanwege ernstige overtreding van de strafwetgeving in verband met uw bedrijfsactiviteit?
Zo ja, geef dan een beschrijving van de overtreding en geef ook aan wanneer die plaatsvond. Verwijs ook naar het gerechtelijk vonnis.

2.2.

a) Bent u voornemens een andere douanevergunning aan te vragen, of hebt u dat al gedaan? Ja/Nee
Zo ja, geef aanvullende informatie.

b) Zijn de laatste drie jaar aanvragen voor vergunningen/certificeringen geweigerd of zijn bestaande vergunningen geschorst of ingetrokken wegens overtredingen van de douanewetgeving? Ja/Nee
Zo ja, hoe vaak en om welke redenen?

3.	Boekhouding en logistiek (artikel 39, onder b), DWU; artikel 25 UV/DWU; AEO-gids Deel 2, Afdeling II)
3.1.	Controlespoor
3.1.1.	Maakt uw administratie een volledig controlespoor van de douaneactiviteiten, fiscaal relevante goederenbewegingen of boekhoudkundige handelingen mogelijk? Zo ja, beschrijf de essentiële kenmerken van dit controlespoor.
3.2.	Boekhouding en logistiek

3.2.1.

Welk computersysteem (hardware/software) gebruikt u voor uw bedrijf in het algemeen en voor douanezaken in het bijzonder? Zijn die twee systemen geïntegreerd?

Geef informatie over het volgende:

- scheiding van functies tussen ontwikkeling, testen en uitvoeren;
- scheiding van functies tussen gebruikers;
- toegangscontroles (welke, en voor wie);
- traceerbaarheid tussen bedrijfssysteem en aangiftesysteem.

3.2.2.

Is in uw logistieke systemen een onderscheid te maken tussen Uniegoederen en niet-Uniegoederen, en wordt hun locatie aangegeven? Ja/Nee

Zo ja, vermeld bijzonderheden.

Handelt u niet in niet-Uniegoederen, vul dan "n.v.t." in.

3.2.3.

a) Op welke locatie worden uw computeractiviteiten verricht?

b) Heeft u computerapplicaties uitbesteed? Zo ja, vermeld dan de gegevens (naam, adres, btw-nummer) van het bedrijf of de bedrijven waaraan de applicaties zijn uitbesteed. Geef ook aan hoe u de toegangscontroles voor de uitbesteede applicaties beheert.

3.3.

Internecontrolesysteem

3.3.1.

Beschikt u over intern beleid voor een internecontrolesysteem van de boekhoudafdeling, de inkoopafdeling, de verkoopafdeling, de douaneafdeling, de productie, het grondstoffen- en goederenbeheer en de logistiek? Ja/Nee

Zo ja, geef een korte beschrijving en vermeld hoe dat beleid actueel gehouden wordt.

Bijvoorbeeld, activiteiten zoals werkinstructies, opleiding van personeel, instructies voor het controleren op fouten en een systematiek voor tegenlezen.

3.3.2.

Werden uw internecontroleprocessen al onderworpen aan een interne/externe audit? Ja/Nee

Omvatte die ook een audit van uw douaneroutines? Ja/Nee

Zo ja, verstrek dan een kopie van het meest recente auditrapport.

3.3.3. Beschrijf in het kort de procedures voor het waarborgen van de integriteit van uw computerbestanden (vaste gegevens of stambestanden). Hoe dekken deze procedures volgens u de volgende risico's af:

- a) onjuiste en/of onvolledige boeking van transacties in het boekhoudsysteem.
- b) gebruik van onjuiste permanente of verouderde gegevens zoals artikelnummers en tariefcodes.
- c) gebrekkige controle van de bedrijfsprocessen binnen het bedrijf van de aanvrager.

3.4. Goederenstroom

3.4.1. Omschrijf kort de procedures voor administratieve verwerking (fysiek en in het automatiseringssysteem) van de stroom van goederen vanaf de aankomst, via de opslag tot en met de vervaardiging en verzending. Wie voert de administratie en waar wordt zij bewaard?

3.4.2. Omschrijf kort de geldende procedures voor de controle van voorraadniveaus, met inbegrip van de frequentie van die controles en procedures voor de afhandeling van geconstateerde verschillen (bv. voorraad- of inventarisopname).

3.5. Douaneroutines

3.5.1. Beschikt u over gedocumenteerde procedures om de juistheid van douaneaangiften te verifiëren, de aangiften die in uw naam werden ingediend door bv. een douane-expediteur of een expediteur inbegrepen? Ja/Nee

Zo ja, beschrijf dan kort de procedures.

Zo niet, verifieert u de juistheid van de douaneaangiften? Ja/Nee Zo ja, op welke manier?

3.5.2. a) Heeft uw bedrijf instructies of richtlijnen voor de melding van onregelmatigheden aan de bevoegde instanties (bv. vermoeden van diefstal, inbraak of smokkelen in verband met douanegerelateerde goederen)? Zijn deze instructies gedocumenteerd (bv. in de vorm van werkinstructies, handleidingen, andere leidraden)?
b) Hebt u in het laatste jaar onregelmatigheden (of vermeende onregelmatigheden) ontdekt en die aan de bevoegde instanties gemeld? Ja/Nee

3.5.3.	Handelt u in goederen waarop economische handelsvergunningen van toepassing zijn bv. textiel, landbouwproducten? Ja/Nee Zo ja, omschrijf dan kort uw procedures voor het beheer van de vergunningen die verband houden met de in- en/of uitvoer van dergelijke goederen.
3.5.4.	a) Handelt u in goederen die onderworpen zijn aan invoer- en uitvoervergunningen in verband met verboden en beperkingen? b) Handelt u in goederen die onderworpen zijn aan andersoortige invoer- en uitvoervergunningen? c) Zo ja, vermeld dan het soort goederen en of u procedures hanteert voor het beheer van dergelijke vergunningen.
3.5.5.	Handelt u in goederen die vallen onder de Verordening voor tweeërlei gebruik (Verordening nr. 428/2009/EG van de Raad)? Ja/Nee Zo ja, heeft u dan een Internal Compliance Programme (ICP) ingevoerd? Ja/Nee Zo ja, geef een korte beschrijving van het ICP en vermeld en hoe het actueel gehouden wordt.
3.6.	Procedures voor back-up, recovery, fall-back en archivering
3.6.1.	Omschrijf kort uw procedures voor back-up, recovery en fall-back, archivering en terughalen van gegevens in uw bedrijfsadministratie.
3.6.2.	Hoe lang worden de gegevens bewaard in het productiesysteem en hoe lang worden deze gegevens gearchiveerd?
3.6.3.	Beschikt het bedrijf over een continuïteitsplan bij storingen in/uitvallen van het systeem? Ja/Nee
3.7.	Beveiliging van computersystemen
3.7.1.	a) Omschrijf kort de maatregelen die u hebt genomen om te voorkomen dat onbevoegden uw computersysteem binnendringen (bv. firewall, antivirusprogramma, wachtwoordbeveiliging, etc.). b) Zijn op dit gebied testen uitgevoerd, en zo ja met welke resultaten? Was het nodig om herstelmaatregelen te nemen, en zo ja is dat ook gebeurd?

c) Hebben zich het afgelopen jaar IT-incidenten voorgedaan?

3.7.2.

a) Omschrijf kort hoe toegangsrechten tot de computersystemen worden verstrekt.
b) Wie is er verantwoordelijk voor de werking en beveiliging van het computersysteem?
c) Hebt u voor uw werknemers richtsnoeren of interne instructies betreffende de IT-beveiliging?
d) Hoe ziet u erop toe dat beveiligingsmaatregelen voor IT binnen uw bedrijf worden nageleefd?

3.7.3.

a) Vermeld waar uw hoofdservers zich bevinden.
b) Beschrijf hoe uw hoofdservers beveiligd zijn.

3.8.	Beveiliging van documentatie
-------------	-------------------------------------

3.8.1.

Omschrijf kort welke maatregelen werden genomen om informatie/documenten te beveiligen (bv. beperkte toegangsrechten, het maken van een elektronische back-up) tegen toegang door onbevoegden, misbruik, opzettelijke vernietiging en verlies.

3.8.2.

Waren er het laatste jaar gevallen van toegang tot documenten door onbevoegden, en zo ja, welke maatregelen werden er genomen om te voorkomen dat dit opnieuw zou gebeuren?

3.8.3.

Antwoord kort op de volgende vragen:
a) Welke categorieën van medewerkers hebben toegang tot gedetailleerde gegevens over de grondstoffen- en goederenbewegingen?
b) Welke categorieën van medewerkers zijn bevoegd om deze gegevens te wijzigen?
Worden wijzigingen gedetailleerd vastgelegd?

3.8.4.

Omschrijf kort welke eisen op het gebied van veiligheid u stelt aan uw handelspartners en andere contactpersonen om misbruik van informatie te voorkomen (bv. het in gevaar brengen van de toeleveringsketen door ongeoorloofde overdracht van verzendingsgegevens).

4.	Financiële solvabiliteit (artikel 39, onder c), DWU; artikel 26 UV/DWU; AEO-gids Deel 2, Afdeling III)
-----------	---

- 4.1.** Werd er de voorbije drie jaar een faillissements- of insolventieprocedure ingeleid met betrekking tot de activa van uw bedrijf?
Ja/Nee
Zo ja, gelieve nadere bijzonderheden te geven.
- 4.2.** Had uw bedrijf de voorbije drie jaar systematisch een gezonde financiële situatie, in de betekenis van artikel 26 UV/DWU, die het in staat stelde om aan zijn financiële verplichtingen te voldoen? Zo ja, overleg bewijsmateriaal zoals een brief van uw accountant of een accountantsrapport, een kopie van uw laatste jaarrekening inclusief bedrijfsvoeringsverslagen (indien uw jaarrekening nog niet is gecontroleerd), een bewijs van uw bank of financiële instelling. Zo niet, gelieve dit nader toe te lichten.
- 4.3.** Indien u een pas opgericht bedrijf bent, verstrek dan alle informatie in verband met uw financiële toestand, bv. de meest recente cash flow, de balans en de winst-en-verliesprognoses die door de directeuren/vennoten/enige eigenaar van het bedrijf zijn goedgekeurd.
- 4.4.** Is er iets waarvan u weet dat het in de nabije toekomst invloed zou kunnen hebben op uw solvabiliteit? Ja/Nee
Zo ja, gelieve nadere gegevens te verstrekken.

5.	Praktische vakbekwaamheid of beroepskwalificaties (artikel 39, onder d), DWU; artikel 27 UV/DWU; AEO-gids Deel 2, Afdeling IV)
5.1.	Praktische vakbekwaamheid
5.1.1.	Beschikken u of de persoon die verantwoordelijk is voor de douanezaken van uw bedrijf over praktijkervaring van minimaal drie jaar in douanezaken? Ja/Nee Zo ja, vermeld dan gegevens waaruit die ervaring blijkt.
5.1.2.	Voldoen u of de persoon die verantwoordelijk is voor de douanezaken van uw bedrijf aan een kwaliteitsnorm voor douanezaken die door een Europese normalisatieorganisatie is aangenomen (indien van toepassing)? Ja/Nee Zo ja, geef dan een toelichting op die kwaliteitsnorm.
5.2	Beroepskwalificaties

5.2.1.	Heeft u of de persoon die verantwoordelijk is voor de douanezaken van uw bedrijf met goed gevolg een opleiding afgerond in douanewetgeving die aansluit bij en relevant is voor uw betrokkenheid bij douanegerelateerde activiteiten, en die werd verzorgd door (i) een douaneautoriteit van een lidstaat; of (ii) een onderwijsinstelling die voor het afgeven van dergelijke kwalificaties is gecertificeerd door de douaneautoriteiten of een instantie van een lidstaat die verantwoordelijk is voor beroepsopleidingen; of (iii) een beroeps- of handelsvereniging die door de douaneautoriteiten van een lidstaat is erkend of in de Unie is geaccrediteerd voor het afgeven van een dergelijke kwalificatie? Ja/Nee Zo ja, vermeld dan nadere gegevens over de opleiding die u of de persoon die verantwoordelijk is voor de douanezaken van uw bedrijf met goed gevolg heeft afgerond.
---------------	--

6.	Veiligheidseisen <i>(artikel 39, onder e), DWU; artikel 28 UV/DWU; AEO-gids Deel 2, Afdeling V)</i>
6.1.	Algemene informatie over veiligheid
6.1.1	Geef de naam en functie van de persoon die bevoegd is voor veiligheidsgelateerde kwesties.

6.1.2.	a) Hebt u voor uw bedrijf een risicobeoordeling uitgevoerd? Ja/Nee b) Is er een veiligheidsplan voor elke vestiging (indien van toepassing)? Ja/Nee Hoe vaak worden die documenten herzien en bijgewerkt?
6.1.3.	Omschrijf kort welke veiligheidsrisico's (binnen het bedrijf of in uw zakelijke omgang met klanten, leveranciers en externe dienstverleners) u hebt vastgesteld met betrekking tot de AEO-veiligheidscriteria.
6.1.4.	Hoe worden veiligheidsmaatregelen in uw bedrijf ingevoerd en gecoördineerd en wie is er verantwoordelijk voor?
6.1.5.	Indien u over verschillende bedrijfsruimten beschikt, is de invoering van de veiligheidsmaatregelen in al deze locaties op elkaar afgestemd? Ja/Nee

6.1.6.	a) Beschikt u over veiligheidsinstructies? Hoe worden zij meegedeeld aan uw personeel en aan mensen die uw bedrijfsruimten bezoeken? b) Hoe zijn zij gedocumenteerd (handleiding, werkinstructies, informatieblad enz.)?
6.1.7.	a) Hebben zich het afgelopen jaar veiligheidsincidenten voorgedaan? Ja/Nee Zo ja, geef dan een korte omschrijving van de incidenten en welke maatregelen u hebt ingevoerd om herhaling te voorkomen. b) Houdt u een administratie bij van veiligheidsincidenten en de genomen maatregelen? Ja/Nee
6.1.8.	a) Is er al een veiligheidscertificering/vergunning/goedkeuring door een andere overheidsdienst voor (vervoers-, burgerluchtvaart- enz.)veiligheidsdoeleinden? Ja/Nee Zo ja, verstrek dan een kopie van die veiligheidscertificering/vergunning/goedkeuring en nadere gegevens over de bedrijfsruimten/locaties waarop die van toepassing is. b) Geef een lijst van eventuele door een onafhankelijke instantie geaccrediteerde normen of vergunningen die op u van toepassing zijn en vermeld de controleprocedures waaraan die normen zijn onderworpen. c) Bent u van plan om een andere certificering/vergunning/goedkeuring voor veiligheidsdoeleinden aan te vragen of heeft u deze al aangevraagd (bv. erkend agent, bekende afzender, enz.)? Ja/Nee Zo ja, geef aanvullende informatie.
6.1.9.	Zijn er bijzondere veiligheidseisen voor door u in- of uit te voeren goederen?
6.1.10.	a) Maakt u gebruik van de diensten van een beveiligingsbedrijf? Zo ja, welk bedrijf? b) Heeft dat bedrijf een risicobeoordeling van uw bedrijf gemaakt? Zo ja, beschrijf kort welke veiligheidsrisico's zij hebben vastgesteld met betrekking tot de AEO-veiligheidscriteria.
6.1.11.	Hebben uw klanten of heeft uw verzekeringsmaatschappij veiligheidseisen aan uw bedrijf gesteld? Ja/Nee Zo ja, vermeld bijzonderheden.
6.2.	Veiligheid van het gebouw (AEO-gids Deel 2 Afdeling V, onderafdeling 2)

6.2.1.	a) Geef een korte omschrijving van de beveiliging van de buitenbegrenzing van het bedrijfsterrein. Hoe wordt gecontroleerd op naleving van die procedures? b) Hoe, door wie en met welke tussenpozen worden er controles van de omheiningen en gebouwen uitgevoerd? Hoe worden die controles en de resultaten daarvan vastgelegd? c) Hoe worden eventuele veiligheidsincidenten gemeld en behandeld?
6.2.2.	a) Op welke manieren is toegang tot uw bedrijfsruimten mogelijk? b) Hoe wordt die toegang bewaakt? c) Zijn er toegangspunten waar alleen op bepaalde momenten of dagen toegang wordt verleend?
6.2.3.	Zijn het bedrijfsterrein en de bedrijfsruimten voldoende verlicht (bv. continu licht, bewegingssensoren, schemeringsschakelaar)?
6.2.4.	Hoe is het sleutelbeheer in uw bedrijf georganiseerd (bv. locatie, toegang, aanmelding)? Bestaat hierover schriftelijke documentatie? Ja/Nee
6.2.5.	a) Mogen particuliere voertuigen op het bedrijfsterrein of in de bedrijfsruimten geparkeerd worden? b) Zo ja, voor wie geldt dit? c) Wie geeft de toestemming? d) Worden de voertuigen gecontroleerd (bij de ingang van het bedrijfsterrein of aan de ingang van de parkeerplaats)? e) Beschikt u over schriftelijke instructies? Ja/Nee
6.3.	Toegang tot de bedrijfsruimten <i>(AEO-gids Deel 2 Afdeling V, onderafdeling 3)</i>
6.3.1.	a) Omschrijf kort hoe de toegangsprocedure tot uw bedrijfsruimten (gebouwen, productieruimten, entrepots enz.) is geregeld voor het personeel, bezoekers, andere personen, voertuigen en goederen. b) Wie controleert of de voorgeschreven procedures worden nageleefd?
6.3.2.	a) Omschrijf de procedures die moeten worden gevolgd indien een onbevoegde persoon/onbevoegd voertuig in de bedrijfsruimten wordt ontdekt (terreinen of gebouwen). b) Hoe worden deze procedures meegedeeld aan het personeel (bv. in de vorm van actieplan, handleiding, werkinstructies, opleiding)?

6.3.3.	Toon voor elke locatie van uw bedrijf die betrokken is bij douanegerelateerde activiteiten een vestigingsplan (bv. plattegrond, schets), aan de hand waarvan de grenzen, de toegangswegen en de plaats van de gebouwen kunnen worden vastgesteld, indien voorhanden.
6.3.4.	Verstrek indien van toepassing gegevens over andere bedrijven die op dezelfde bedrijfslocatie gevestigd zijn.
6.4.	Laadeenheden (zoals containers, wissellaadbakken, transportdozen) <i>(AEO-gids Deel 2 Afdeling V, onderafdeling 4)</i>
6.4.1.	Is de toegang tot laadeenheden onderworpen aan regels/beperkingen? Ja/Nee Zo ja, hoe worden die beperkingen afgedwongen?
6.4.2.	Omschrijf kort welke maatregelen er zijn om toegang door onbevoegden en manipulatie met laadeenheden te voorkomen (vooral in open opslagruimten) (bv. voortdurend toezicht, opleiding van personeel en hen bewust maken van risico's, verzegelingen, instructies over te volgen procedures bij toegang door onbevoegden).
6.4.3.	a) Maakt u gebruik van verzegelingen om ongeoorloofde manipulatie met goederen te voorkomen? Zo ja, welke soort? Voldoen deze verzegelingen aan specifieke normen (bv. ISO)? b) Hoe garandeert u dat er niet met goederen wordt geknoeid indien er geen verzegelingen worden gebruikt?
6.4.4.	Welke controlemaatregelen gebruikt u om laadeenheden te controleren (bv. "zevenpuntencontrole": voorwand, linkerzijde, rechterzijde, vloer, plafond/dak, binnen-/buitendeuren, buitenzijde/onderzijde)?
6.4.5.	Beantwoord de volgende vragen: a) Wie is de eigenaar/gebruiker van de laadeenheden? b) Wie onderhoudt/herstelt de laadeenheden? c) Bestaan er periodieke onderhoudsplannen? d) Worden de externe onderhoudswerkzaamheden gecontroleerd?
6.5.	Logistieke processen

	<i>(AEO-gids Deel 2 Afdeling V, onderafdeling 4)</i>
--	--

6.5.1.

a) Welke vervoermiddelen worden doorgaans door uw bedrijf gebruikt?

b) Voert uw bedrijf al zijn eigen vervoer zelf uit, of werkt het met externe dienstverleners (bv. expediteurs/vervoerders)?

c) Hoe stelt u vast of de expediteur/vervoerder voldoet aan de vereiste veiligheidsnormen (bv. door middel van een veiligheidscertificaat, verklaringen of overeenkomsten)?

d) Neemt u andere maatregelen voor uitbestede vervoersactiviteiten met het oog op het voldoen aan veiligheidsnormen? Indien van toepassing, schets de aard en de omvang van de maatregelen in dit verband.

6.6.	Binnenkomende goederen <i>(AEO-gids Deel 2 Afdeling V, onderafdeling 4)</i>
-------------	---

6.6.1.

a) Omschrijf kort de procedure voor het waarborgen van de veiligheid van binnenkomende goederen.

b) Omschrijf kort hoe het naleven van deze procedures wordt gecontroleerd.

6.6.2.

Zijn uw medewerkers op de hoogte van veiligheidsafspraken met leveranciers, en hoe wordt de naleving daarvan gewaarborgd?

6.6.3.

a) Omschrijf kort hoe controles van de goede staat van de verzegelingen van binnenkomende goederen worden uitgevoerd.

b) Worden binnenkomende goederen verzegeld, indien van toepassing? Ja/Nee

c) Handelt uw bedrijf in specifieke soorten goederen waarvoor specifieke veiligheidsmaatregelen zijn vereist (bv. luchtvracht/luchtpost)?

Zo ja, welke procedures/maatregelen worden er toegepast?

6.6.4.

Worden de binnenkomende goederen gemarkeerd?

6.6.5.

Omschrijf kort het proces voor het tellen en wegen van de binnenkomende goederen.

6.6.6.

Omschrijf kort hoe, wanneer en door wie binnenkomende goederen worden gecontroleerd aan de hand van de begeleidende documenten en in uw administratie worden geboekt.

- 6.6.7.** a) Zijn de afdelingen die verantwoordelijk zijn voor de aankoop van goederen, voor de ontvangst van goederen en voor de algemene administratie duidelijk gescheiden? Ja/Nee
b) Bestaan er samenhangende interne controlemechanismen tussen de afdelingen? Ja/nee Zo ja, hoe worden die uitgevoerd?

6.7.	Goederenopslag <i>(AEO-gids Deel 2 Afdeling V, onderafdeling 4)</i>
-------------	---

- 6.7.1.** Omschrijf in welke locaties u ruimten hebt gereserveerd voor de opslag van goederen.

- 6.7.2.** a) Omschrijf kort de routine voor het toewijzen van een opslagplaats voor binnenkomende goederen.
b) Beschikt u over opslagplaatsen in de openlucht? Ja/Nee Zo ja, geef daarvan een beknopte omschrijving.

- 6.7.3.** Beschikt u over gedocumenteerde procedures voor het opnemen van de voorraad en de behandeling van onregelmatigheden die worden ontdekt tijdens het opnemen van de voorraad? Ja/Nee
Zo ja, omschrijf uw procedures in het kort.

- 6.7.4.** Worden goederen met een verschillend risiconiveau afzonderlijk opgeslagen? Ja/Nee
a) Omschrijf de criteria voor elke afzonderlijke opslag (bv. gevaarlijke goederen, goederen met een hoge waarde, chemicaliën, wapens, luchtvracht/luchtpost).
b) Omschrijf hoe u waarborgt dat de goederen onmiddellijk worden geregistreerd in de logistieke administratie/voorraadadministratie.

- 6.7.5.** a) Omschrijf kort hoe goederen worden beschermd tegen toegang door onbevoegden tot de opslagruimten.
b) Omschrijf kort hoe de naleving van deze procedures wordt gecontroleerd.

- 6.7.6** Indien de opslag van goederen wordt uitbesteed aan een derde, omschrijf dan kort hoe en waar de goederen worden opgeslagen en welke beheersingsmaatregelen u hanteert om toezicht te houden op de behandeling van goederen.

6.8.	Productie van goederen <i>(AEO-gids Deel 2 Afdeling V, onderafdeling 4)</i>
-------------	---

- 6.8.1.** a) Omschrijf kort in welke locaties/ruimten de productie van de goederen plaatsvindt.
b) Indien de productie door een externe partner wordt uitgevoerd (bv. loonveredeling, rechtstreekse leveringen), omschrijf dan kort hoe de integriteit van de goederen wordt gewaarborgd (bv. contractueel).

6.8.2.	Zijn er veiligheidsmaatregelen die de goederen beschermen tegen de toegang tot de productiezone door onbevoegden? Ja/Nee Zo ja, omschrijf dan kort welke deze maatregelen zijn en of zij schriftelijk werden vastgelegd. Omschrijf kort hoe de naleving van deze procedures wordt gecontroleerd.
6.8.3.	Omschrijf kort de procedures voor de verpakking van producten en of zij schriftelijk werden vastgelegd.
6.8.4.	Indien de laatste verpakking van producten aan een derde is uitbesteed, omschrijf dan kort hoe de integriteit van de goederen wordt gegarandeerd.
6.9.	Het laden van de goederen <i>(AEO-gids Deel 2 Afdeling V, onderafdeling 4)</i>
6.9.1.	a) Omschrijf kort hoe het laden van de goederen in uw bedrijf is georganiseerd (bv. toewijzen van verantwoordelijkheden, controles van goederen en vervoermiddelen, vastlegging van de resultaten, verstrekken van informatie enz.). b) Zijn er schriftelijke instructies over hoe het proces moet worden georganiseerd? Ja/Nee
6.9.2.	a) Worden uitgaande goederen of voertuigen verzegeld? Ja/Nee Zo ja, hoe, door wie en welke soort verzegelingen gebruikt u? b) Worden er zegelnummers vermeld in de vervoersdocumenten? Ja/Nee c) Hoe houdt u een administratie van uw verzegelingen bij?
6.9.3.	Omschrijf kort hoe naleving van de veiligheidsmaatregelen bij het laden van de goederen die met de klanten overeengekomen zijn, is gewaarborgd.
6.9.4.	Omschrijf kort de regelingen die garanderen dat te laden goederen niet zonder toezicht worden gelaten en dat het laadproces niet zonder toezicht plaatsvindt.
6.9.5.	Worden de uitgaande goederen gecontroleerd op volledigheid (bv. nageteld, gewogen)? Ja/Nee Zo ja, hoe en door wie?
6.9.6.	Omschrijf kort hoe, wanneer en door wie uitgaande goederen worden vergeleken met de opdrachten, de ladinglijsten en de gegevens van de afboeking uit de voorraad.

6.9.7. Omschrijf kort over welke controlemechanismen u beschikt voor het ontdekken van onregelmatigheden bij het laden van goederen.

6.10. Veiligheidseisen voor handelspartners
(AEO-gids Deel 2 Afdeling V, onderafdeling 5)

6.10.1. Omschrijf kort hoe uw bedrijf de identiteit van handelspartners verifieert om de toeleveringsketen te beveiligen (zoeken naar informatie alvorens orders te accepteren of te plaatsen).

6.10.2. a) Welke maatregelen hebt u genomen om zeker te stellen dat uw handelspartners de veiligheid van hun deel van de internationale toeleveringsketen waarborgen (bv. veiligheidsverklaringen, contractuele vereisten, handelspartners met een eigen AEO-status)?
b) Omschrijf kort hoe de naleving van deze procedures wordt gecontroleerd.

6.10.3. Heeft u het afgelopen jaar overtredingen ontdekt van de beveiligingsovereenkomsten die u met partners hebt? Ja/Nee
Zo ja, welke maatregelen hebt u genomen?

6.11. Veiligheid van het personeel
(AEO-gids Deel 2 Afdeling V, onderafdeling 6)

6.11.1. a) Omschrijf kort hoe in uw personeelsbeleid veiligheidseisen aan de orde komen. Wie is hiervoor verantwoordelijk?
b) Zijn veiligheidsprocedures schriftelijk vastgelegd? Ja/Nee
c) Omschrijf kort hoe de naleving van deze procedures wordt gecontroleerd.

6.11.2. In hoeverre worden de volgende categorieën van werknemers aan veiligheidscontroles onderworpen (bv. controles bij de politie om te bevestigen dat hij/zij geen strafregister heeft):
a) nieuwe werknemers met een veiligheidsgevoelige functie;
b) bestaande werknemers die naar een veiligheidsgevoelige functie worden overgeplaatst.

Hoe wordt gewaarborgd dat werknemers die hun dienstbetrekking beëindigen, geen fysieke of virtuele toegang tot bedrijfsruimten of gegevens meer hebben?

- 6.11.3.** Wordt er veiligheidstraining gegeven aan werknemers? Ja/Nee Zo ja,
a) Hoe vaak vindt de veiligheidstraining plaats?
b) Is er een jaarlijkse opfriscursus? Ja/Nee
c) Wordt deze opleiding binnen het bedrijf of door een externe partij gegeven?
d) Is er een schriftelijke vastlegging van deze training? Ja/Nee

- 6.11.4.** Beantwoord de volgende vragen:
a) Geef de gebieden op waar tijdelijke werknemers worden ingezet.
b) Worden deze werknemers geregeld gecontroleerd aan de hand van veiligheidsnormen?
Zo ja, hoe en door wie?
Bestaan er ook veiligheidsinstructies voor deze werknemers?

6.12.	Diensten van derden <i>(AEO-gids Deel 2 Afdeling V, onderafdeling 7; bijlage 2 bij de AEO-gids, punt 4.12)</i>
--------------	--

- 6.12.1.** Maakt u gebruik van diensten van derden waarmee een contract is afgesloten, bijvoorbeeld voor vervoer, bewaking, schoonmaak, bevoorrading, onderhoud enz.? Ja/Nee Zo ja,
a) Omschrijf kort welke diensten zij verlenen en in welke omvang (voor diegenen die niet in de vorige afdelingen werden omschreven).
b) Zijn er schriftelijke overeenkomsten met de externe dienstverleners waarin veiligheidseisen werden opgenomen? Ja/Nee
c) Omschrijf kort hoe de naleving van de procedures in deze overeenkomsten wordt gecontroleerd.

Toestemming om AEO-informatie op de TAXUD-website te publiceren

Hierbij geef ik mijn toestemming dat de informatie in de AEO-vergunning wordt opgenomen in de lijst van geautoriseerde marktdeelnemers.

Handtekening.....

Functie van ondertekenaar.....

(De ingevulde vragenlijst moet worden ondertekend door een directeur/beherend vennoot/enige eigenaar naargelang van toepassing; in dit geval echter verdient het aanbeveling toestemming te verkrijgen van een gevolmachtigd ondertekenaar)

Datum:.....

Toestemming voor uitwisseling van de informatie in de AEO-vergunning zodat de tenuitvoerlegging van internationale overeenkomsten met derde landen inzake de wederzijdse erkenning van de status van geautoriseerde marktdeelnemers en maatregelen in verband met de veiligheid wordt verzekerd

Hierbij geef ik mijn toestemming dat de informatie in de AEO-vergunning wordt uitgewisseld zodat de tenuitvoerlegging van internationale overeenkomsten met derde landen inzake de wederzijdse erkenning van de status van geautoriseerde marktdeelnemers en maatregelen in verband met de veiligheid wordt verzekerd:

Handtekening.....

Functie van ondertekenaar.....

(De ingevulde vragenlijst moet worden ondertekend door een directeur/beherend vennoot/enige eigenaar naargelang van toepassing; in dit geval echter verdient het aanbeveling toestemming te verkrijgen van een gevolmachtigd ondertekenaar)

Datum:.....

Indien u uw toestemming hebt gegeven voor wederzijdse erkenning, gelieve dan ook de volgende informatie te verstrekken:

Naam in transliteratie:.....

Straat en nummer in transliteratie:.....

Postcode en gemeente in transliteratie:.....

Alleen Latijnse schrifttekens mogen worden gebruikt zoals gecodificeerd in <http://www.unicode.org/charts/PDF/U0000.pdf>

Toelichting op de vragenlijst voor de AEO-zelfbeoordeling

De [AEO SAQ](#) is bedoeld om u inzicht te verschaffen in de eisen waaraan u dient te voldoen om de AEO-status te verkrijgen (AEO staat voor Authorised Economic Operator, ofwel geautoriseerde marktdeelnemer). Daarnaast krijgt de douane hierdoor de beschikking over informatie over uw onderneming als aanvulling op de gegevens die u in uw aanvraag hebt verstrekt. De informatie die u naar aanleiding van de [AEO SAQ](#) verstrekt, kan ook gebruikt worden in het kader van andere vergunningen waarop (een aantal van) de AEO-criteria van toepassing zijn. Deze toelichting bevat zowel richtsnoeren voor het beantwoorden van de [SAQ](#) als informatie over de normen die de douane hanteert bij het verlenen van een AEO-vergunning en waaraan uw onderneming dus aantoonbaar dient te voldoen.

Overeenkomstig artikel 26, lid 1, van Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/2446 van de Commissie van 28 juli 2015 tot aanvulling van Verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en de Raad met nadere regels betreffende een aantal bepalingen van het douanewetboek van de Unie (GV/DWU) moet de aanvrager, om de status van geautoriseerde marktdeelnemer (AEO) aan te vragen, een vragenlijst voor zelfbeoordeling ([SAQ](#)) indienen, die door de douaneautoriteiten ter beschikking wordt gesteld, tezamen met zijn aanvraag.

1. Deze vragenlijst is gebaseerd op de bepalingen van het Douanewetboek van de Unie (DWU) en de uitvoeringsbepalingen daarvan (de uitvoeringshandeling en gedelegeerde handeling) alsmede op de AEO-gids. De vragenlijst is bedoeld om de AEO-aanvraagprocedure te vereenvoudigen en te bespoedigen.

De douanediensten kunnen zich aan de hand van de antwoorden in combinatie met het aanvraagformulier een goed algemeen beeld vormen van de aanvrager, hetgeen tot een snellere afhandeling van het vergunningsproces leidt. Het verdient dan ook aanbeveling dat marktdeelnemers de vragenlijst correct invullen en alle relevante vragen invullen die op hun bedrijfsvoering van toepassing zijn.

Voor aanvullende informatie over de AEO-status wordt verwezen naar de [Europa-website van de Europese Commissie](#) en naar de website van de douane in uw eigen lidstaat.

Het is belangrijk dat u de geldende wetgeving en de AEO-gids van de Europese Commissie zorgvuldig doorleest voordat u het aanvraagproces start.

2. De vragenlijst dient samen met de aanvraag voor een AEO-vergunning bij de bevoegde douaneautoriteit te worden ingediend (de wijze van indiening is afhankelijk van de mogelijkheden die de betreffende douaneautoriteit biedt).

Indien u vragen hebt of behoefte aan nadere informatie over de vragenlijst of de aanvraag, verdient het aanbeveling om contact op te nemen met de bevoegde douaneautoriteit voordat u de formulieren instuurt.

3. De vragenlijst bevat voor elke afdeling de belangrijkste kwesties die voor de douanediens nuttig kunnen zijn. Een aantal kwesties is echter slechts voor bepaalde partijen in de toeleveringsketen relevant, mede in verband met het soort vergunning dat wordt aangevraagd. Vragen die voor uw bedrijf niet relevant zijn, hoeft u niet te beantwoorden. Vul bij de betreffende vragen “niet van toepassing / n.v.t.” in met een korte toelichting waarom die vraag niet van toepassing is. U kunt bijvoorbeeld wijzen op het gedeelte van de internationale toeleveringsketen waarin u actief bent of op het soort vergunning dat u aanvraagt. Er wordt verwezen naar de specifieke tabel in bijlage 2 van deze toelichting voor informatie over de relevantie van vragen naar gelang van de deelnemers aan de toeleveringsketen en het soort vergunning dat wordt aangevraagd.

Indien u al over douanevereenvoudigingen of andere douanevergunningen beschikt waaruit blijkt dat u reeds aan een of meerdere AEO-criteria voldoet, is het voldoende om naar de betreffende vereenvoudigingen of vergunningen te verwijzen.

Wanneer uw onderneming reeds beschikt over vergunningen, deskundigenrapporten of andere conclusies van deskundigen (bijvoorbeeld economische evaluaties en internationale certificaten e.d.), wordt u verzocht deze te verstrekken of ernaar te verwijzen. Voor meer informatie wordt verwezen naar het betreffende gedeelte in de AEO-gids, waarin de relevante criteria volledig of ten dele worden besproken - u wordt verzocht dat bij de betreffende vragen aan te geven. Dit is niet verplicht, maar die informatie zou wel nuttig kunnen zijn voor de douaneautoriteiten en zou de aanvraagprocedure kunnen bespoedigen.

Niet alle vragen moeten per definitie in alle lidstaten beantwoord worden. Dit kan mede afhankelijk zijn van de mate waarin de douaneautoriteiten van een lidstaat reeds toegang hebben tot de benodigde informatie (bijvoorbeeld via verschillende databanken). Dit heeft voornamelijk betrekking op afdeling 2 (Documentatie inzake naleving), 4 (Financiële solvabiliteit) en 5 (Praktische vakbekwaamheid of beroepskwalificaties) van de [SAQ](#). De bevoegde douaneautoriteit in de lidstaat waar u uw aanvraag zult indienen, kan u nader informeren of dit al dan niet van toepassing is.

4. Opgemerkt dient te worden dat de afzonderlijke antwoorden op de vragen niet geïsoleerd beoordeeld worden, maar worden beschouwd als onderdeel van de totale beoordeling met betrekking tot het betreffende criterium. Eén ontoereikend antwoord op een specifieke vraag betekent niet automatisch dat de AEO-status niet wordt toegekend indien elders in de procedure blijkt dat (in het geheel genomen) toch aan het criterium is voldaan.

5. De voorwaarden en criteria voor een AEO-vergunning zijn voor alle marktdeelnemers dezelfde. De douane houdt echter wel rekening met de omvang van de onderneming (bv. kleine en middelgrote ondernemingen (kmo's)), de rechtsvorm, de structuur, de belangrijkste handelspartners en ook de specifieke economische activiteit. Dat betekent dat de maatregelen die genomen moeten worden om aan de criteria te voldoen, van bedrijf tot bedrijf kunnen verschillen, afhankelijk van bijvoorbeeld de grootte van de onderneming, zonder dat dit ten koste gaat van de naleving van de criteria.

6. Een AEO-vergunning is op dezelfde uitgangspunten gebaseerd als andere internationale normen en richt zich op de interne normen voor kwaliteitsbewaking die uw bedrijf hanteert. **U bent als aanvrager zelf verantwoordelijk voor de procedures voor kwaliteitsbewaking** die u op uw bedrijfslocatie(s) hanteert, zowel wat douanezaken als wat veiligheidskwesties betreft (indien van toepassing). Tijdens bezoeken ter plaatse dient uw bedrijf de douaneautoriteiten aan te tonen dat u adequate procedures hanteert voor het beheer van uw douane- en/of veiligheidskwesties en tevens adequate interne controles uitvoert om te waarborgen dat die procedures naar behoren functioneren. **Interne beleidsvoorschriften en instructies dienen elektronisch of op schrift gedocumenteerd te zijn. Zij dienen binnen de organisatie bekend te zijn en te worden toegepast, moeten voor alle gebruikers beschikbaar zijn en dienen uiteraard continu bijgewerkt te worden.**

Dat betekent dat de eerste stap betrekking heeft op uw interne normen voor kwaliteitsbewaking. De antwoorden op de vragenlijst die u samen met de aanvraag overlegt, dienen een overzicht te geven van de procedures en instructies die u hanteert zodat de douaneautoriteiten zich op dit gebied een algemeen beeld van uw onderneming kunnen vormen. Met het oog op het beantwoorden van de vragenlijst en om voorbereid te zijn op het AEO-controleproces, dienen de belangrijkste afdelingen binnen uw bedrijf die een rol spelen in de internationale toeleveringsketen (douane, logistiek, administratie, automatisering, inkoop, verkoop, veiligheid, kwaliteitsafdelingen e.d.), bij dat proces betrokken te worden.

7. In uw antwoorden op de vragenlijst kan volstaan worden met een verwijzing naar de interne beleidsvoorschriften en instructies die worden gehanteerd met betrekking tot douanekwesties en/of de veiligheid. Indien u op deze manier te werk gaat, dient u de naam of het nummer van de betreffende documenten te vermelden en te zorgen dat die beschikbaar zijn tijdens controles ter plaatse door de douanediensten. Om het proces te versnellen, kunnen de documenten ook samen met de vragenlijst worden ingediend (de wijze van indiening is afhankelijk van de mogelijkheden die de betreffende douaneautoriteit biedt).

8. De ingevulde vragenlijst dient samen met de aanvraag (bij voorkeur) in elektronische vorm dan wel schriftelijk bij de bevoegde douaneautoriteit te worden ingediend.
9. Op de informatie die in het kader van de aanvraagprocedure wordt verstuurd, is de wetgeving inzake gegevensbescherming van toepassing. Dat betekent dat die informatie vertrouwelijk zal worden behandeld.

Afdeling I – Bedrijfsinformatie
(artikel 38 DWU)

Deze afdeling is voornamelijk bedoeld om de douane een algemeen beeld van het bedrijf te geven. De gevraagde informatie kan in algemene vorm worden verstrekt en geldt slechts als een momentopname van de activiteiten van de aanvrager op de datum van indiening van de aanvraag. Indien de verlangde informatie al bij de bevoegde douaneautoriteit beschikbaar is, kunt u dit op het formulier aangeven of kunt u kenbaar maken wanneer deze is ingediend.

Onderafdeling 1.1 Algemene bedrijfsgegevens

Vraag 1.1.1

Vermeld bij vraag a) en b) het vergunning- en het aanvraagnummer (naam en EORI-nummer, evenals de douaneautoriteit die de vergunning heeft afgegeven en het registratienummer).

Vermeld indien van toepassing wat u met deze bedrijven deelt, bijvoorbeeld of u een of meerdere computersystemen deelt, of u gezamenlijke standaard veiligheidsmaatregelen of gezamenlijke documentatieprocedures hanteert, of u bedrijfsruimten deelt etc.

Vraag 1.1.2

Vul bij vraag a) uitsluitend de aandeelhouders in die betrokken zijn bij het dagelijkse bedrijfsvoerings-/besluitvormingsproces van het bedrijf.

Vraag 1.1.3

De persoon die verantwoordelijk is voor de douanezaken van uw bedrijf is de persoon binnen het bedrijf of een ingehuurde professional die de douanezaken van de aanvrager afhandelt.

Vraag 1.1.4

Geef de relevante NACE Revisie 2-code (statistische classificatie van economische activiteiten) van uw commerciële activiteiten aan. Zie Deel 1, Afdeling II van de AEO-gids voor een definitie van de internationale toeleveringsketen.

Aan de hand van de onderstaande aanwijzingen²¹ kunt u uw rol in de internationale toeleveringsketen beoordelen en benoemen:

a) fabrikant van goederen (manufacturer of goods/MF): Partij die goederen vervaardigt.

Deze code mag alleen worden gebruikt als de marktdeelnemer de goederen daadwerkelijk vervaardigt. Zij omvat niet de gevallen waarin een marktdeelnemer slechts betrokken is bij de handel in goederen (bv. in- of uitvoer).

b) importeur (importer/IM): Partij die een invoeraangifte indient, of namens wie een douaneagent of een andere daartoe gemachtigde persoon een dergelijke aangifte indient. Dit kan onder meer een persoon zijn die in het bezit is van de goederen of aan wie de goederen zijn geadresseerd.

Deze code mag alleen worden gebruikt als de marktdeelnemer in het bezit is van de goederen. Voor douanevertegenwoordigers/-agenten dient de code voor "douane-expediteur" te worden gebruikt.

c) exporteur (exporter/EX): Partij die de uitvoeraangifte indient, of namens wie deze aangifte wordt ingediend, en die eigenaar van de goederen is of die een soortgelijk recht heeft over de goederen te beschikken op het tijdstip dat de aangifte wordt aanvaard.

Voor douanevertegenwoordigers/-agenten dient de code voor "douane-expediteur" te worden gebruikt.

d) douane-expediteur (customs broker/CB): Agent of vertegenwoordiger of commissionair die rechtstreeks met de douane handelt namens de importeur of de exporteur.

Deze code kan tevens worden gebruikt voor marktdeelnemers die ook voor andere doeleinden als agent/vertegenwoordiger optreden (bv. als agent van een vervoerder).

e) vervoerder (carrier/CA): Partij die het vervoer van goederen tussen opgegeven plaatsen verricht of regelt.

f) expediteur (freight forwarder/FW): Partij die de expeditie van goederen regelt.

²¹ De gebruikte codes zijn afkomstig van de UN/EDIFACT-functiecodes voor de benoeming van partijen.

g) groepage-expediteur (consolidator/CS): Partij die verschillende zendingen, betalingen enz. groepeert.

h) terminalexploitant (terminal operator/TR): Partij die het laden en lossen van zeeschepen afwikkelt.

i) entrepouthouder (warehouse keeper/WH): Partij die verantwoordelijk is voor goederen die in een entrepot worden opgeslagen.

Onder entrepot hoeft niet noodzakelijkerwijs douane-entrepot te worden verstaan. Deze code moet dus ook worden gebruikt voor marktdeelnemers die andere opslagfaciliteiten exploiteren (bv. tijdelijke opslag, vrije zone enz.).

j) overige: bv. containeroperator (CF), stuwadoor (DEP), scheepvaartdienst (HR).

Indien u meer dan één rol vervult in de internationale toeleveringsketen, wordt u verzocht de desbetreffende codes te vermelden om deze te benoemen.

Vraag 1.1.5

Vul de gegevens in over de locaties die betrokken zijn bij douaneactiviteiten (indien het meer dan vijf locaties betreft, vul dan uitsluitend de gegevens in van de vijf belangrijkste locaties die bij douaneactiviteiten zijn betrokken), evenals de adressen van de overige locaties die bij dergelijke activiteiten betrokken zijn.

Indien er tijdens de AEO-aanvraagprocedure nieuwe locaties betrokken worden bij het uitvoeren van douaneactiviteiten, dient u daar alle relevante gegevens over te verschaffen.

Vraag 1.1.6

Deze vraag is bedoeld om vast te stellen of u zaken doet (uitsluitend goederentransacties, geen diensten) met verbonden bedrijven, bijvoorbeeld of al uw inkopen bij uw moederbedrijf in de Verenigde Staten gebeuren dan wel of u namens verbonden bedrijven in lidstaten goederen invoert en aan hen distribueert. U dient tijdens de aanvraagprocedure alle relevante gegevens te verstrekken.

Vraag 1.1.7

Geef hier een uitgebreid organogram van uw onderneming, inclusief de verschillende onderdelen/afdelingen, hun functies/verantwoordelijkheden en de beheerketen.

Vraag 1.1.8

Wanneer dit nog niet bij vraag 1.1.2 b) en c) is gebeurd, dient u hier de volledige naam en het adres in te vullen, evenals de geboortedatum en het nationale identificatienummer (bv. het burgerservicenummer, het nationale identiteitskaartnummer of het nationale verzekeringsnummer).

In de procedures dient toegelicht te worden welke regelingen getroffen zijn bij een tijdelijke of korte afwezigheid van belangrijke medewerkers, bijvoorbeeld de manager douanezaken of de importadministrateur (inclusief een beschrijving van de wijze waarop hun reguliere verantwoordelijkheden worden waargenomen en door wie).

Vraag 1.1.9

Geef hier (bij benadering) het aantal werknemers aan zoals dat ten tijde van het indienen van uw aanvraag bekend is. Geef daarbij ook aan of uw bedrijf valt onder de definitie van micro-onderneming, kleine of middelgrote onderneming zoals opgenomen in de aanbeveling van de Commissie van 6 mei 2003 (PB L 124/2003). De onderstaande tabel is op die aanbeveling gebaseerd:

Categorie onderneming	Aantal werkzame personen	Omzet	of	Balanstotaal
Groot	≥ 250	alle		alle
Middelgroot	< 250	$\leq \text{€ } 50 \text{ mln}$		$\leq \text{€ } 43 \text{ mln}$
Klein	< 50	$\leq \text{€ } 10 \text{ mln}$		$\leq \text{€ } 10 \text{ mln}$
Micro	< 10	$\leq \text{€ } 2 \text{ mln}$		$\leq \text{€ } 2 \text{ mln}$

Onderafdeling 1.2 Omvang van de bedrijfsactiviteiten

Vraag 1.2.1

Indien uw onderneming van recente datum is en u nog niet over drie volledige jaarrekeningen beschikt, geef dan informatie over de boekjaren waarvoor die gegevens wel beschikbaar zijn. Indien u pas met uw bedrijf bent begonnen en over geen enkele jaarrekening beschikt, vul dan “n.v.t.” in.

Vraag 1.2.2

Vul de locaties van de opslagfaciliteiten in die u gebruikt, maar niet in eigendom hebt (indien u over meer dan vijf opslaglocaties beschikt, geef dan de vijf belangrijkste faciliteiten aan, evenals het totale aantal faciliteiten en alle faciliteiten die zich in andere lidstaten bevinden).

Vraag 1.2.3

Douane-expediteurs/vertegenwoordigers van derden moeten zowel aangiften in eigen naam als aangiften die voor rekening van andere partijen zijn gedaan, in aanmerking nemen.

Een voorbeeld:

	Invoer		Uitvoer		Bijzondere regeling (gedifferentieerd naar douanevervoer, opslag, specifieke bestemming, veredeling)	
	aantal	waarde	aantal	waarde	aantal	waarde
2013	2200	€ 9,6 mln	400	€ 2,6 mln	150	€ 0,8 mln
2014	2500	€ 10,3 mln	350	€ 2,2 mln	100	€ 0,4 mln
2015	2400	€ 10,2 mln	340	€ 2,1 mln	100	€ 0,5 mln

Vraag 1.2.4

Douane-expediteurs/vertegenwoordigers van derden moeten het totaalbedrag aangeven van de betalingen die via hun klanten zijn gedaan en van de bedragen die via de eigen betalingssystemen zijn voldaan.

Een voorbeeld:

	Douanerecht	Accijns	Btw
	€ 300 mln	€ 1,75 mln	€ 2,32 mln

	€ 400 mln	€ 1,87 mln	€ 2,12 mln
	€ 380 mln	€ 1,85 mln	€ 2,10 mln

Vraag 1.2.5

Bekende veranderingen die zich in de toekomst zullen voordoen, zijn de veranderingen die van invloed kunnen zijn op de organisatie van de onderneming, het naleven van de AEO-criteria of de risicobeoordeling van de internationale toeleveringsketen. Hiertoe behoren o.a. wijzigingen in de personeelsbezetting (van belangrijke medewerkers), wijzigingen in het boekhoudsysteem, het openen van nieuwe locaties, het sluiten van nieuwe logistieke contracten e.d.

Onderafdeling 1.3 Informatie en gegevens in verband met douaneactiviteiten

Vraag 1.3.1

Indien uw partner(s) op dit moment aan een AEO-controle wordt (worden) onderworpen, vul dan bij vraag b) en c) het vergunning- en het aanvraagnummer in (naam en EORI-nummer, evenals de douaneautoriteit die de vergunning heeft afgegeven en het registratienummer).

Vraag 1.3.2

Vul bij vraag a) de naam en functie in van de medewerker die verantwoordelijk is voor het indelen van uw goederen dan wel de naam van een eventuele externe partij die deze taak voor u uitvoert.

Vermeld bij vraag b) en d), met name indien u gebruikmaakt van een externe partij, hoe u waarborgt dat de betreffende werkzaamheden correct en conform uw instructies worden uitgevoerd.

Geef bij vraag b) aan of u een productdossier bijhoudt waarin elk artikel aan een goederencode wordt gekoppeld met de relevante douanerechten en btw-tarieven.

Indien er maatregelen van kracht zijn met het oog op de kwaliteitsbewaking, dient u in het kader van vraag c) bij bezoeken van douanecontroleurs aan te tonen dat u deze maatregelen periodiek en integraal evalueert, alle wijzigingen documenteert en de betreffende personeelsleden hierover informeert.

Geef bij vraag d) aan hoe, door wie en hoe vaak de tariefindelingen worden herzien en het productdossier en aanverwante registraties worden bijgehouden en hoe de personen (bijvoorbeeld douane-expediteurs, inkoopmedewerkers) geïnformeerd worden die in de praktijk te maken krijgen met de gevolgen van eventuele wijzigingen.

Geef bij vraag e) ook aan of u gebruikmaakt van bindende tariefinlichtingen (BTI's).

Wees erop voorbereid dat u tijdens het controleproces wellicht de volgende gegevens dient te overleggen:

- specificaties/overzichten van productdossiers met de bijbehorende goederencodes en douanetarieven;
- de bronnen/informatie (bijvoorbeeld actuele tarief- en technische informatie) die u doorgaans gebruikt om uw goederen in te delen.

Vraag 1.3.3

(a) Vul de naam en functie in van de medewerker die verantwoordelijk is voor het waarden van de goederen dan wel de naam van een eventuele externe partij die deze taak voor u uitvoert.

(b) en (d): Indien u gebruikmaakt van een externe partij, geef dan aan hoe u waarborgt dat de betreffende werkzaamheden correct en conform uw instructies worden uitgevoerd.

(b) De maatregelen voor kwaliteitsbewaking dienen o.a. de volgende elementen te omvatten:

- de gebruikte evaluatiemethode(s);
- de wijze waarop de waarderingsverklaringen worden ingevuld en (indien vereist) worden ingediend;
- de wijze waarop de douane- en btw-waardes worden vastgesteld;
- de wijze waarop de vervoers- en verzekeringskosten worden verantwoord;
- de royalty's en licentievergoedingen verband houdende met de in te voeren goederen, voor zover koper deze direct dan wel indirect als onderdeel van de verkoopvoorwaarden verschuldigd is;

- de regelingen op grond waarvan een deel van de opbrengst van latere wederverkoop, afstand of gebruik direct of indirect ten goede komt van de verkoper;
- de niet in de prijs opgenomen kosten die de koper maakt inzake commissies of makelaarsloon (behalve aankoopcommissies); of
- de kosten gemaakt in verband met containers en verpakkingen en/of goederen en/of diensten die de koper gratis of goedkoper levert in verband met de productie en verkoop ten behoeve van de export van ingevoerde goederen.

(c) Indien er maatregelen van kracht zijn met het oog op de kwaliteitsbewaking, dient u bij bezoeken van douanecontroleurs aan te tonen dat u deze maatregelen periodiek en integraal evalueert, alle wijzigingen documenteert en de betreffende personeelsleden hierover informeert.

Vraag 1.3.4

In het kader van vraag (b) zijn interne maatregelen doorgaans bedoeld om te waarborgen dat:

- het uitvoerende land gerechtigd is een preferentie toe te kennen en dat op de goederen een preferentieel douanetarief van toepassing is;
- er voldaan is aan de rechtstreekse vervoers-/non-manipulatievereisten;
- er een geldig en origineel certificaat of een geldige en originele factuurverklaring beschikbaar is wanneer er preferenties worden geclaimd;
- het certificaat of de factuurverklaring adequaat is voor de betreffende zending en dat er voldaan is aan de oorsprongsregels;
- er geen mogelijkheid is tot een herhaald gebruik van het certificaat/de factuurverklaring;
- de invoerpreferentie geclaimd is binnen de geldigheidsduur van het certificaat/de factuurverklaring; en
- de originele certificaten/factuurverklaringen op een veilige en betrouwbare manier worden bewaard als onderdeel van het controlespoor.

Bij vraag (c) dient uw aanpak zodanig van opzet te zijn dat gewaarborgd wordt dat:

- goederen in aanmerking komen voor een uitvoerpreferentie, bijvoorbeeld omdat zij aan de oorsprongsregels voldoen;

- alle noodzakelijke documenten/berekeningen/kostentoerekeningen/procesbeschrijvingen ter ondersteuning van de preferentiële oorsprong alsmede de afgegeven certificaten/factuurverklaringen op een veilige en betrouwbare manier worden bewaard als onderdeel van het controlespoor;
- de relevante documenten, bijvoorbeeld certificaten of factuurverklaringen, ondertekend zijn en tijdig worden afgegeven door een daartoe bevoegde medewerker;
- er geen factuurverklaringen worden afgegeven voor zendingen van een gemiddelde en hoge waarde, tenzij de douane u daarvoor toestemming heeft verleend;
- ongebruikte certificaten veilig worden bewaard; en
- certificaten, indien noodzakelijk, bij uitvoer aan de douane worden overgelegd.

Vraag 1.3.5

Geef waar van toepassing het navolgende aan:

- de namen van niet-EU-landen en/of;
- de namen en adressen van de producenten over wier goederen antidumping- of compenserende rechten verschuldigd zijn.

Afdeling II - Staat van dienst op het gebied van het naleven van de voorschriften

(artikel 39, onder a), DWU, artikel 24 UV/DWU22; ([AEO-gids Deel 2, Afdeling I](#); [bijlage 2 bij de AEO-gids, punt 1](#))

NB: Op grond van artikel 24 UV/DWU baseert de douane de staat van dienst van uw onderneming en van de personen die in antwoord op de vragen 1.1.2, 1.1.3 en 1.1.8 zijn genoemd, op het gebied van het naleven van de voorschriften op de laatste drie jaar

²² UITVOERINGSVERORDENING (EU) 2015/2447 VAN DE COMMISSIE van 24 november 2015 houdende nadere uitvoeringsvoorschriften voor enkele bepalingen van Verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en de Raad tot vaststelling van het douanewetboek van de Unie

voorafgaand aan de aanvraag. In die periode mag u geen ernstige of herhaalde overtredingen van de douanewetgeving en belastingvoorschriften hebben begaan. De staat van dienst kan echter toch als aanvaardbaar worden beschouwd indien de begane overtredingen van geringe betekenis zijn in verhouding tot het aantal en de omvang van de douanegerelateerde transacties/activiteiten en er geen twijfels bestaan over de naleving van de regels in het algemeen.

*Bij de beoordeling zal de douane de volgende aspecten in overweging nemen:
het geheel aan onregelmatigheden/fouten op een cumulatieve basis;*

- de frequentie ervan, om vast te stellen of er sprake is van een structureel probleem;*
- de vraag of er sprake is van opzet of nalatigheid;*
- de vraag of u de douane vrijwillig op de hoogte hebt gesteld van de door u geconstateerde fouten/onregelmatigheden;*
- de vraag of u corrigerende maatregelen hebt genomen om fouten in de toekomst te voorkomen of te minimaliseren.*

Artikel 24 UV/DWU vereist bovendien dat de in de vragen 1.1.2, 1.1.3 en 1.1.8 genoemde persoon geen strafblad met zware misdrijven in verband met zijn economische activiteit heeft gehad.

Vraag 2.1 (a)

Voorbeelden van geconstateerde overtredingen van de douanewetgeving:

- Maart tot september 2015 – gebruik van een onjuiste valutacode voor importen uit China, hetgeen geleid heeft tot een te hoge aangifte aan douanerechten en btw van 5 500 EUR.
- December 2015 – de kwartaalaangifte voor de regeling actieve veredeling (schorsingssysteem) is niet ingediend.

Voorbeelden van geconstateerde overtredingen van de belastingvoorschriften:

- Januari 2016 – illegale productie of raffinage van minerale olie en winning.

Indien er sprake is van meerdere fouten, geef dan het totale aantal aan en geef een korte samenvatting van de belangrijkste oorzaken van die fouten.

Vraag 2.1 (b)

Voorbeelden van maatregelen op het gebied van de kwaliteitsbewaking die genomen zijn nadat de hierboven genoemde onregelmatigheden onder 2.1 (a) zijn geconstateerd:

- 6.10.2015 – er is een wijziging in het computersysteem doorgevoerd om te voorkomen dat ingevoerde gegevens een definitieve status krijgen voordat de aangegeven valuta is gecontroleerd.
- de openstaande aangifte is alsnog ingediend. De aangifteprocedures in verband met de regeling actieve veredeling (schorsingssysteem) zijn herzien en omvatten nu ook beheercontroles op kwartaalbasis. De wijzigingen zijn aan de betreffende medewerkers meegedeeld.

Doorgaans dienen de maatregelen gericht op kwaliteitsbewaking onder andere de volgende elementen te bevatten:

- het aanwijzen van een contactpersoon binnen uw onderneming die verantwoordelijk is voor het doorgeven aan de douane of andere overheidsinstanties van onregelmatigheden/fouten, inclusief het vermoeden van criminele activiteiten;
- de vereisten, inclusief de frequentie, die aan de uitvoering van controles (en aan de bijbehorende bewijsvoering) worden gesteld in verband met de nauwkeurigheid, volledigheid en tijdigheid van het registreren en bijwerken van documentatie, bijvoorbeeld verklaringen aan/aangiften bij de douane of andere regelgevende instanties en naleving van de voorwaarden van verleende goedkeuringen/vergunningen;
- het gebruik van interne controlemiddelen om de betrouwbaarheid van uw procedures te toetsen/vergroten;
- de wijze waarop personeel van eisen/veranderingen op de hoogte wordt gesteld;
- de frequentie van toekomstige evaluaties;
- beheercontroles om te waarborgen dat de procedures correct gevolgd worden.

Vraag 2.2

Bijvoorbeeld:

Mei 2015 – geen vergunning verleend om als douane-entrepot te fungeren als gevolg van een te geringe economische noodzaak.

Juni 2016 – intrekking van de vergunning om gebruik te maken van de domiciliëringsprocedure als gevolg van het consequent niet indienen van aanvullende aangiften.

Een weigering, schorsing of intrekking van een aanvraag/vergunning door de douane leidt niet automatisch tot de afwijzing van uw AEO-aanvraag.

Afdeling III - Boekhouding en logistiek

(artikel 39, onder b), DWU; artikel 25 UV/DWU; [AEO-gids Deel 2, Afdeling II; bijlage 2 bij de AEO-gids, punt 2](#))

Teneinde te voldoen aan het in artikel 25, lid 1, onder a) tot en met d), UV/DWU genoemde criterium moet u een boekhouding voeren aan de hand waarvan de douane een bedrijfscontrole kan verrichten. Om de douane in staat te stellen de nodige controles uit te voeren, dient u de douane fysieke of - indien uw systemen en administratie elektronisch worden gevoerd - elektronische toegang tot uw administratie te verlenen.

Teneinde te voldoen aan het in artikel 25, lid 1, onder e), UV/DWU genoemde criterium moet u ook over een logistiek systeem beschikken dat onderscheid maakt tussen Uniegoederen en niet-Uniegoederen en aangeeft, indien van toepassing, waar deze zich bevinden. Voor AEOS hoeft niet aan dit criterium te worden voldaan.

Onderafdeling 1: Controlespoor

Veel bedrijven en organisaties moeten om veiligheidsredenen in hun computersystemen een controlespoor opnemen. Een controlespoor is een proces waarbij de nauwkeurigheid van elke boekhoudpost door middel van een kruisverwijzing naar de bron wordt gecontroleerd. Via een volledig controlespoor kunnen de bedrijfsactiviteiten worden gevolgd vanaf het moment dat de goederen het bedrijf binnenkomen en in het bedrijf worden verwerkt totdat zij het bedrijf weer verlaten. Bij een volledig controlespoor wordt tevens een historisch dossier bijgehouden waarmee u gegevens kunt volgen vanaf het moment van opname in het dossier tot het moment van verwijdering uit het dossier.

De boekhouding bevat doorgaans:

- een grootboek;
- een debiteurenboek;
- een crediteurenboek;
- activa;
- jaarrekening (balans, winst-en-verliesrekening, kasstroomoverzicht en overzicht van het eigen vermogen);
- de bedrijfsvoeringsverslagen.

Het logistieke systeem bevat doorgaans informatie over:

- de verwerking van verkooporders;
- de verwerking van inkooporders;
- fabricage;
- de voorraad/opslag;
- de verzending/het vervoer;
- de leveranciers-/klantenlijsten.

Vraag 3.1

Uw controlespoor dient informatie te bevatten over:

- verkoop;
- inkopen en inkooporders;
- de inventaris;
- de opslag (en bewegingen tussen opslaglocaties);
- fabricage;
- verkopen en verkooporders;
- de douaneaangiften en -documentatie;
- de verzending;
- vervoer;
- de administratie, bijvoorbeeld facturering, credit- en debetnota's, overmakingen/betalingen.

Onderafdeling 3.2: Boekhoud- en logistiek systeem

Vraag 3.2.1

Geef aan of u gebruikmaakt van:

a) hardware zoals:

- uitsluitend stand-alone personal computers (pc's);
- pc's die deel uitmaken van een netwerk;
- een computersysteem dat via een server werkt;
- een mainframesysteem;
- overige.

b) software zoals computerprogramma's die softwaretoepassingen kunnen uitvoeren en besturingsprogramma's zoals Windows, UNIX e.d.;

c) systemen zoals (vul de naam van de leverancier in):

- een volledig geïntegreerde ERP-oplossing;
- een combinatie van softwaretoepassingen voor boekhouding en logistiek;
- een bedrijfsmatige softwareoplossing die gericht is op kleine en middelgrote ondernemingen;
- een softwareoplossing die door of voor uw bedrijf is ontwikkeld.

NB. tijdens de aanvraagprocedure dient u informatie te verschaffen over:

- *de mate van automatisering;*
- *het beschikbare hardwareplatform en het bijbehorende besturingssysteem;*
- *de scheiding van functies voor ontwikkelen, testen en uitvoeren;*
- *de scheiding van functies tussen gebruikers;*
- *de wijze waarop de toegang tot de verschillende delen van het systeem wordt gecontroleerd;*
- *de vraag of er aanpassingen in het standaardpakket zijn aangebracht;*
- *de lijst van grootboekrekeningen;*
- *de vraag of het systeem gebruikmaakt van tussentijdse controlerekeningen;*
- *de wijze waarop passiva voor invoerrechten/accijnzen en btw in het grootboek worden geregistreerd;*

- *de vraag of er gebruik wordt gemaakt van batches;*
- *de vraag of uw voorraadadministratie en financiële administratie aan elkaar zijn gekoppeld;*
- *de wijze waarop u uw administratie beheert indien deze door een externe softwareleverancier wordt bijgehouden.*

Vraag 3.2.3

Indien de activiteiten (bijvoorbeeld het ontwikkelen van stamgegevens of het versleutelen van gegevens) over meer vestigingen verdeeld zijn, geef dan aan welke activiteiten op welke locaties uitgevoerd worden.

Onderafdeling 3.3 Internecontrolesystemen

Op grond van artikel 25, lid 1, onder f), UV/DWU dient u over een administratieve organisatie te beschikken die in overeenstemming is met het soort zaken en de omvang van het bedrijf en dat geschikt is voor het beheer van de goederenstromen. Daarnaast dient u over interne controles te beschikken waarmee onrechtmatige of frauduleuze transacties kunnen worden voorkomen en opgespoord.

Vraag 3.3.1

Tijdens het bezoek van de douanecontroleurs moet u kunnen aantonen dat u uw procedures periodiek en volledig evalueert, eventuele wijzigingen documenteert en de medewerkers voor wie de wijzigingen van belang zijn daarover informeert.

Vraag 3.3.2

Voorbeelden van het soort controles dat uitgevoerd kan worden:

- interne controles binnen uw bedrijf door uw moederbedrijf;
- externe controles door klanten, onafhankelijke accountants/auditors, de douane of andere overheidsinstanties.

Bij bezoeken van de douane aan uw bedrijf dient u ook alle relevante rapporten beschikbaar te stellen en bewijs te overleggen van maatregelen die zijn getroffen om geconstateerde tekortkomingen te corrigeren.

Vraag 3.3.3

Stamgegevens of hoofdbestanden bevatten belangrijke informatie over uw bedrijf, bijvoorbeeld namen en adressen van klanten, leveranciers, productbestanden met de beschrijving van goederen, codes en oorsprong van de goederen e.d.

Onderafdeling 3.4 Goederenstroom

3.4.1

Uw registratieprocedures dienen onder andere betrekking te hebben op de navolgende aspecten, voorafgaand aan en bij de ontvangst van goederen:

- de inkooporderprocedures;
- de orderbevestiging;
- de verzending/het vervoer van de goederen;
- de vereisten aan de ondersteunende documentatie;
- het vervoer van goederen van de grens naar uw locatie of die van uw klanten;
- de ontvangst van goederen op uw locatie of die van uw klanten;
- de betaling/vereffening;
- de vraag hoe, wanneer en door wie de goederen in de voorraadadministratie worden ingevoerd.

Bij de opslag van goederen:

- een duidelijk toegewezen locatie om de goederen op te slaan;
- een veilige opslag van gevaarlijke goederen;
- de wijze waarop de voorraad wordt geregistreerd in waarde of in hoeveelheid/aantal;
- het uitvoeren van de voorraadinventarisatie en de frequentie ervan;
- indien een locatie van derden wordt gebruikt voor de opslag van uw goederen: de toegepaste regelingen, inclusief de afstemming van uw voorraadadministratie met die van derden;
- de vraag of er een tijdelijke locatie voor de opslag van de goederen wordt gebruikt.

Bij de vervaardiging van goederen:

- het opstellen van de werkorder;
- het aanvragen van voorraadartikelen en levering uit opslag;
- het productieproces, de verantwoordelijkheden van medewerkers en de bijgehouden administratieve gegevens;
- de receptcodes;
- de registratie van geproduceerde goederen en ongebruikte voorraden in de voorraadadministratie;

- het gebruik van standaardproductiemethoden.

Bij de verzending van goederen:

- het ontvangen van klantorders en het opstellen van werk- en inkooporders;
- het informeren van het magazijn over de verkooporder of het vrijgeven van de goederen;
- het instrueren van derden als de goederen elders zijn opgeslagen;
- het ophalen uit het magazijn;
- de verpakkingsprocedures;
- de vraag hoe, wanneer en door wie de goederen in de voorraadadministratie worden bijgewerkt.

Vraag 3.4.2

Uw procedures voor (kwaliteits)controles dienen onder andere betrekking te hebben op de navolgende aspecten, bij de aankomst van goederen:

- de afstemming van de inkooporders en ontvangen goederen;
- de regelingen voor het terugzenden/weigeren van goederen;
- de regelingen voor de boekhouding en het melden van een afwijkend verzendvolume;
- de regelingen voor het vaststellen en wijzigen van onjuist ingevoerde gegevens in de voorraadadministratie;
- de wijze waarop niet-Uniegoederen in het systeem worden geregistreerd.

Bij de opslag van goederen:

- de registratie en controle van de voorraad;
- het identificeren van Unie- en niet-Uniegoederen (niet van toepassing voor AEOS);
- de beweging en registratie van goederen tussen locaties binnen eenzelfde vestiging of tussen verschillende vestigingen;
- de regelingen voor de handelwijze bij breuk, schade of vernietiging van goederen, verlies en voorraadvariaties.

Bij de vervaardiging:

- de instrumenten voor het controleren en beheren van het productieproces, bijvoorbeeld rendementspercentages;
- de wijze waarop met onregelmatigheden, variaties, afval, bijproducten en verlies in het productieproces wordt omgegaan;
- de kwaliteitsinspectie van geproduceerde goederen en de registratie van de resultaten;
- de veilige verwerking van gevaarlijke goederen.

Bij de verzending:

- verzendings-/ophaalformulieren;
- het vervoer van goederen naar uw klanten of naar de grens voor (weder)uitvoer;
- het opstellen van verkoopfacturen;
- de instructies aan tussenpersonen voor de (weder)uitvoer en de vervaardiging/beschikbaarheid/controle van ondersteunende documenten;
- de bevestiging van ontvangst/het bewijs van verzending van de goederen;
- geretourneerde goederen – inspectie, tellen en registreren in de voorraadadministratie;
- de betalings- en creditnota's;
- de handelwijze bij onregelmatigheden, verzendtekorten en variaties.

Onderafdeling 3.5 Douaneroutines

Teneinde te voldoen aan het in artikel 25, lid 1, onder g), UV/DWU genoemde criterium dient u, indien van toepassing, toereikende procedures toe te passen voor het beheer van licenties en vergunningen die zijn afgegeven uit hoofde van handelspolitieke maatregelen of verband houden met de handel in landbouwproducten.

Teneinde te voldoen aan het in artikel 25, lid 1, onder i), UV/DWU genoemde criterium dient u ervoor te zorgen dat betreffende werknemers instructies krijgen om de douane in te lichten wanneer zich problemen voordoen in verband met de naleving van de douanewetgeving en dient u procedures in het leven te roepen op basis waarvan de douane van die problemen in kennis gesteld wordt.

Vraag 3.5.1

Als importeur, exporteur of entrepouthouder dienen uw procedures op de volgende aspecten betrekking te hebben:

- de wijze waarop u waarborgt dat de douaneaangiften die u zelf verzorgt, inclusief de beheercontroles, volledig, nauwkeurig en tijdig zijn;
- de overlegging of beschikbaarheid van ondersteunende documentatie;
- de actuele gegevens (namen en adressen) van ingeschakelde douane-expediteurs/derden;
- de wijze waarop douane-expediteurs worden aangewezen, bijvoorbeeld de betrouwbaarheids- en geschiktheidscontroles die u uitvoert voordat u hen als tussenpersoon aanwijst;
- de omstandigheden waaronder zij worden ingeschakeld;

- de contracten waarin de verantwoordelijkheden zijn vastgelegd, inclusief het type vertegenwoordiging door de douane-expediteur, bijvoorbeeld directe of indirecte e.d.;
- de wijze waarop u waarborgt dat u duidelijke en eenduidige instructies aan uw douane-expediteur verstrekt;
- de wijze waarop u ondersteunende documenten (bijvoorbeeld licenties en certificaten) aan uw douane-expediteur verstrekt, inclusief de wijze van presenteren en van bewaren/retourneren;
- de handelwijze van de douane-expediteur indien de instructies onduidelijk zijn;
- de controle van de nauwkeurigheid en tijdigheid van het werk dat de douane-expediteur voor u uitvoert;
- de wijze waarop u uw douane-expediteur informeert over fouten/wijzigingen met betrekking tot de geklaarde posten;
- de handelwijze bij onregelmatigheden;
- de vrijwillige melding van fouten aan de douane.

De procedures die u als externe vertegenwoordiger hanteert, moeten betrekking hebben op:

- de contracten waarin de verantwoordelijkheden zijn vastgelegd, inclusief het type van uw vertegenwoordiging, bijvoorbeeld directe of indirecte e.d.;
- de wijze waarop u waarborgt dat de douaneaangiften, inclusief de beheercontroles, volledig, nauwkeurig en tijdig zijn;
- de mogelijkheid van een snelle overlegging dan wel de beschikbaarheid van ondersteunende documentatie;
- de wijze waarop u waarborgt dat uw personeel op de hoogte is van de voorwaarden die door uw klant dan wel in het contract worden gesteld;
- uw handelwijze indien de instructies van de klant onduidelijk zijn of de verstrekte gegevens onjuist zijn;
- uw handelwijze indien u fouten/wijzigingen met betrekking tot de geklaarde posten constateert;
- de vrijwillige melding van fouten aan de douane.

Vraag 3.5.2

Indien de betreffende instructies gedocumenteerd zijn, dient u bij bezoeken van douanecontroleurs aan te tonen dat u deze maatregelen periodiek en integraal evalueert, alle wijzigingen documenteert en de betreffende personeelsleden hierover informeert.

Vraag 3.5.3

Indien er procedures voor het beheer van vergunningen worden toegepast, dient u bij bezoeken van douanecontroleurs aan te tonen dat u deze maatregelen periodiek en integraal evalueert, alle wijzigingen documenteert en de betreffende personeelsleden hierover informeert.

Vraag 3.5.4

Teneinde te voldoen aan het in artikel 25, lid 1, onder k), UV/DWU genoemde criterium dient de aanvrager te beschikken, indien van toepassing, over toereikende procedures voor het omgaan met invoer- en uitvoervergunningen in verband met verboden en beperkingen (zoals embargo's, gevaarlijke goederen etc.), waaronder maatregelen om een onderscheid te maken tussen goederen die zijn onderworpen aan verboden of beperkingen en andere goederen, en maatregelen om toe te zien op de naleving van deze verboden en beperkingen. Zie voor goederen voor tweeeërlei gebruik vraag 3.5.5.

Vraag 3.5.5

In het geval dat u handelt in goederen die vallen onder de Verordening voor tweeeërlei gebruik (Verordening nr. 428/2009/EG), dan dient u de douaneautoriteiten te voorzien van een lijst van die goederen. U dient de douaneautoriteiten ook te laten te weten of u een Internal Compliance Programme (ICP) hebt ingevoerd.

Onderafdeling 3.6 Procedures voor back-up, recovery, fall-back en archivering

Teneinde te voldoen aan het in artikel 25, lid 1, onder h), UV/DWU genoemde criterium dient u toereikende procedures toe te passen voor het bewaren van bedrijfsbescheiden en bedrijfsinformatie en ter bescherming tegen informatieverlies.

3.6.1

In uw procedures dient te worden aangegeven op welke type dragers en in welke softwareopmaak uw gegevens worden opgeslagen, of de gegevens gecomprimeerd worden en, zo ja, in welk stadium. Indien u een derde inschakelt, geef dan aan welke afspraken er zijn gemaakt en wat de frequentie en de locaties van de back-ups en de gearchiveerde informatie zijn.

Onderafdeling 3.7 Bescherming van computersystemen

Teneinde te voldoen aan het in artikel 25, lid 1, onder j), UV/DWU genoemde criterium dient u passende maatregelen te hebben genomen om te voorkomen dat onbevoegden uw computersysteem kunnen binnendringen en ter bescherming van uw documentatie.

Vraag 3.7.1

In verband met vraag (a) dienen uw maatregelen onder andere betrekking te hebben op de navolgende aspecten:

- de aanwezigheid van een bijgewerkt beveiligingsplan waarin de maatregelen worden beschreven om te voorkomen dat onbevoegden toegang tot uw computersysteem kunnen krijgen of informatie opzettelijk verwijderd wordt of verloren gaat;
- de vraag of u meerdere systemen op meerdere bedrijfslocaties gebruikt en de wijze waarop deze worden beheerd;
- de vraag wie er verantwoordelijk is voor de beveiliging en werking van de computersystemen van het bedrijf (die verantwoordelijkheid mag niet tot één persoon beperkt zijn, maar dient over meerdere personen verdeeld te zijn die elkaars werkzaamheden kunnen controleren);
- gegevens over firewalls, antivirusbescherming en bescherming tegen andere malware;
- de aanwezigheid van een plan voor bedrijfscontinuïteit/rampenbestrijding in geval van incidenten;
- de back-up routines, met inbegrip van herstel van alle relevante programma's en gegevens na een storing als gevolg uitval van het systeem;
- logs waarin de gegevens van alle gebruikers en hun activiteiten worden geregistreerd;
- of de kwetsbaarheden van het systeem periodiek worden gemonitord, en door wie.

Geef bij vraag (b) aan met welke frequentie uw systeem wordt getest op eventuele toegang door onbevoegde personen, hoe de gegevens worden geregistreerd en hoe er met incidenten wordt omgegaan indien er met het systeem is “geknoid”.

Vraag 3.7.2

Uw procedures voor de toegangsrechten dienen onder andere op de navolgende aspecten betrekking te hebben:

- de wijze waarop u autorisatie voor die toegang verleent en op welke basis u de diverse toegangsniveaus toekent (de toegang tot gevoelige informatie moet beperkt zijn tot medewerkers die bevoegd zijn om gegevens te wijzigen en toe te voegen);
- de procedure voor het invoeren van wachtwoorden, de frequentie van de wijziging ervan en de verantwoordelijkheid voor het verstrekken van wachtwoorden; en
- het verwijderen/onderhouden/bijwerken van gebruikersgegevens.

Onderafdeling 3.8 Beveiliging van documentatie

Vraag 3.8.1

Uw maatregelen dienen doorgaans de volgende aspecten te omvatten:

- de registratie en back-up van documenten (bijvoorbeeld via scannen en op microfiche) en de toegangsbeperking;
- een bijgewerkt beveiligingsplan waarin de toegepaste maatregelen worden beschreven om te voorkomen dat onbevoegden toegang krijgen tot documenten en dat informatie opzettelijk wordt vernietigd of verloren gaat;
- het archiveren en veilig opslaan van documenten, inclusief het toekennen van verantwoordelijkheden voor de verwerking/bewerking van die documenten;
- de handelwijze bij incidenten die de veiligheid van documenten in gevaar brengen.

Vraag 3.8.2

Uw maatregelen dienen onder andere de volgende aspecten te omvatten:

- het testen van uw systeem op een onrechtmatige toegang en het registreren van de resultaten;
- een plan voor de bedrijfscontinuïteit/rampenbestrijding met het oog op het herstellen van de oorspronkelijke situatie;
- de aanwezigheid van een overzicht met corrigerende maatregelen die zijn getroffen als gevolg van incidenten die zich hebben voorgedaan.

Afdeling IV – Financiële solvabiliteit

(artikel 39, onder c), DWU, artikel 26 UV/DWU; [AEO-gids Deel 2, Afdeling III](#); [bijlage 2 bij de AEO-gids, punt 3](#)).

Onder solvabiliteit wordt in dit artikel een goede financiële draagkracht verstaan die, gelet op de aard van de verrichte bedrijfsactiviteiten, toereikend is om aan de verplichtingen te voldoen. De solvabiliteit wordt beoordeeld op basis van de laatste drie boekjaren. Indien uw bedrijf minder dan drie jaar operationeel is, wordt de solvabiliteit beoordeeld aan de hand van de beschikbare documenten en informatie (zie vraag 4.3). De documenten dienen uitsluitend betrekking te hebben op de aanvrager die de AEO-aanvraag indient. Indien er informatie beschikbaar is die in de nabije toekomst van invloed is op uw solvabiliteit, dient deze bij vraag 4.4 verstrekt te worden.

Vraag 4.1

Geef hier nadere informatie over eventuele insolventie-, faillissements- of liquidatieprocedures die in de afgelopen drie jaar tegen uw bedrijf of bedrijfsactiva zijn gevoerd.

Vraag 4.2

De gevraagde bewijsstukken of gegevens kunnen ook betrekking hebben op voorwaardelijke verplichtingen of voorzieningen, op het bedrijfskapitaal of op de nettovermogenspositie en de omvang van de immateriële activa.

Voor sommige bedrijven is het soms normaal dat ze negatieve netto-activa hebben, bijvoorbeeld wanneer een bedrijf door een moedermaatschappij voor onderzoek en ontwikkeling wordt opgericht en de passiva gefinancierd worden door een lening van de moedermaatschappij of een financiële instelling. In deze omstandigheden is het mogelijk dat het negatieve vermogen geen indicator is voor het feit dat het bedrijf zijn rechtmatige schulden niet kan betalen. In dergelijke gevallen kan de douane, om te beoordelen of er aan het solvabiliteitscriterium wordt voldaan, aanvullend bewijsmateriaal opvragen, zoals een verklaring van de leninggever, de aanwezigheid van een garantie van het moederbedrijf of een verklaring van de bank. Indien het om een eenmanszaak gaat of bijvoorbeeld een VOF, kan worden verzocht een overzicht van eventuele persoonlijke vermogensbestanddelen te overleggen die de solvabiliteit van het bedrijf garanderen.

NB: Om uw solvabiliteit te beoordelen, kan de douane verzoeken om actuele jaarrekeningen te overleggen. Het is mogelijk dat de douane tijdens een inspectiebezoek uw volledige jaarverslagen of jaarrekeningen van de laatste drie jaar wil controleren. De douane kan ook om inzage verzoeken in de meest recente bedrijfsvoeringsverslagen teneinde de meest actuele financiële situatie vast te kunnen stellen.

Afdeling V- Praktische vakbekwaamheid of beroepskwalificaties (artikel 39, onder d), DWU; artikel 27 UV/DWU; [AEO-gids Deel 2, Afdeling IV](#))

Toelichting:

Deze afdeling heeft betrekking op het criterium inzake praktische vakbekwaamheid of beroepskwalificaties voor AEO's. De betreffende vragen dienen **uitsluitend** te worden beantwoord indien u een aanvraag hebt ingediend voor AEOC.

Teneinde aan het in artikel 27 UV/DWU genoemde criterium te voldoen, moet u of de persoon die verantwoordelijk is voor de douanezaken van uw bedrijf voldoen aan de volgende praktische vakbekwaamheidseis: hetzij een aangetoonde praktijkervaring van minimaal drie jaar in douanezaken, of een kwaliteitsnorm voor douanezaken die door een Europese normalisatieorganisatie is aangenomen. Een alternatief criterium is dat u dan wel de persoon die verantwoordelijk is voor de douanezaken van uw bedrijf met goed gevolg een opleiding over douanewetgeving heeft afgerond die consistent is met en relevant is voor de mate van uw betrokkenheid bij douanegerelateerde activiteiten en die wordt verstrekt door een van de entiteiten genoemd in artikel 27, lid 1, onder b), UV/DWU.

De persoon die verantwoordelijk is voor douanezaken is in dit verband de persoon genoemd in [1.1.van de SAQ](#) en de toelichting daarop.

Vraag 5.1.1.

Zie voor de wijze waarop de praktijkervaring van ten minste drie jaar in douanezaken kan worden aangetoond, 2.IV.2.1 van de AEO-gids.

Vraag 5.1.2.

Ten tijde van het opstellen van deze toelichting waren de werkzaamheden inzake een kwaliteitsnorm voor douanezaken die door een Europese normalisatieorganisatie is aangenomen nog niet afgerond.

Vraag 5.2.1.

Wat betreft de opleiding over douanewetgeving die consistent is met en relevant is voor de mate van uw betrokkenheid bij douanegerelateerde activiteiten zij opgemerkt dat een dergelijke opleiding mogelijk niet in alle lidstaten wordt aangeboden. De marktdeelnemer kan de opleiding in iedere EU-lidstaat van zijn keuze volgen.

Afdeling VI – Veiligheidseisen

(artikel 39, onder e), DWU, artikel 28 UV/DWU; [AEO-gids Deel 2, Afdeling 5](#); [bijlage 2 bij de AEO-gids, punt 4](#))

Toelichting:

Deze afdeling heeft betrekking op het veiligheids criterium voor AEO's. De betreffende vragen dienen **uitsluitend** te worden beantwoord indien u een aanvraag hebt ingediend voor AEOS. De zelfbeoordeling voor dit vereiste omvat alle locaties die relevant zijn voor de douanegerelateerde activiteiten van de aanvrager.

Uw bedrijf dient tegen de achtergrond van zijn rol in de internationale toeleveringsketen aan te tonen dat het een beleid voert waaruit blijkt dat het zich zeer bewust is van het belang van de veiligheid, zowel intern als in zijn contacten met klanten, toeleveranciers en externe dienstverleners.

U dient dit gedeelte niet te verwarren met de gezondheids- en veiligheidsvereisten (hiervoor wordt verwezen naar de AEO-gids).

Van de procedures waarnaar in de antwoorden wordt verwezen, wordt normaal gesproken verwacht dat zij voldoende inhoudelijk en gedetailleerd zijn a) om duidelijk te maken wie de verantwoordelijke personen en hun plaatsvervanger(s) zijn en b) om die plaatsvervanger(s) in staat te stellen handelend op te treden in overeenstemming met de instructies van de verantwoordelijke persoon.

Alle procedures dienen gedocumenteerd te zijn en moeten aan de douane ter beschikking worden gesteld tijdens haar controle van de AEO-criteria. De documenten worden te allen tijde ter plaatse gecontroleerd.

Uit de documenten die u dient te overleggen, met name in het kader van vraag 6.1.2 (a) en (b), dient het navolgende te blijken:

- uw rol in de internationale toeleveringsketen;
- de aard en omvang van uw bedrijf; en
- de risico's en bedreigingen voor uw bedrijf.

Onderafdeling 6.1 - Algemene informatie over veiligheid

Vraag 6.1.1. Overeenkomstig artikel 28, lid 1, onder h), UV/DWU dient de aanvrager een contactpersoon aan te wijzen die bevoegd is voor veiligheidsgerelateerde kwesties. In dit verband verwijst veiligheid uitsluitend naar de veiligheid met betrekking tot het AEO-criterium. Het betreft dus niet de “veiligheid op het werk”, die immers buiten het bereik van het veiligheids criterium valt.

Vraag 6.1.2 (a)

De douaneautoriteiten gaan ervan uit dat er een gedocumenteerde risicobeoordeling is uitgevoerd door uzelf of door een beveiligingsbedrijf, in het geval u hiervan gebruikmaakt. Indien u een dergelijke beoordeling tijdens hun bezoek niet kunt overleggen, kan dat leiden tot de automatische aanbeveling om uw aanvraag af te wijzen.

De risicobeoordeling dient betrekking te hebben op alle locaties die relevant zijn voor uw douanegerelateerde activiteiten. De beoordeling is bedoeld om de risico's en bedreigingen in kaart te brengen die kunnen optreden in het deel van de internationale toeleveringsketen waarin uw bedrijf actief is en om de maatregelen te evalueren die toegepast worden om die risico's en bedreigingen te minimaliseren. De beoordeling dient alle veiligheidsgerelateerde risico's van uw rol in de internationale toeleveringsketen te bestrijken en dient onder andere de volgende aspecten te omvatten:

- fysieke risico's voor bedrijfsruimten en goederen;
- fiscale risico's;

- contractuele afspraken met handelspartners in uw toeleveringsketen.

Bij een dergelijke beoordeling dient onder andere aan de volgende punten aandacht te worden besteed:

- de goederen waarin u handelt;
- specifiek beheer van luchtvracht/luchtpost indien van toepassing (toegang, afhandeling, opslag enz.);
- de locaties en gebouwen (voor opslag, productie enz.);
- het personeel (inclusief wervingsprocedures), het gebruik van tijdelijke werknemers en het uitbesteden van werkzaamheden;
- het vervoer van goederen (laden en lossen);
- het computersysteem en de boekhouding (en bijbehorende documentatie);
- de recent gerapporteerde veiligheidsincidenten op bovengenoemde gebieden.

U dient ook aan te tonen hoe vaak alle documentatie geëvalueerd en bijgewerkt wordt. In de procedures dient daarnaast aandacht te worden besteed aan de wijze waarop incidenten gemeld moeten worden. Daarnaast dient de frequentie van toekomstige evaluaties vermeld te worden. De douane zal ook om bewijsmateriaal vragen over hoe en wanneer uw personeel en bezoekers op de hoogte worden gesteld van uw veiligheidsprocedures.

Vraag 6.1.2 (b)

Indien u tijdens het bezoek van de douane geen veiligheidsplan of beoordeling van het risico- en dreigingsniveau kunt overleggen, kan dat tot een voortijdig einde van het bezoek of tot een afwijzing van de aanvraag leiden.

Er dient een evaluatieprogramma voor het veiligheidsplan te zijn, inclusief een registratie van wijzigingen die door de daarvoor verantwoordelijke persoon ondertekend en gedateerd zijn.

Vraag 6.1.3

U dient ten minste een omschrijving te geven van de vijf grootste risico's die u hebt vastgesteld. De douaneautoriteiten verwachten dat u deze risico's hebt geëvalueerd en in uw risicobeoordeling hebt opgenomen, waarbij aandacht is besteed aan de kans dat die risico's zich zullen voordoen, de gevolgen ervan en eventuele tegenmaatregelen. Voorbeelden van risico's zijn o.a.:

- het smokkelen van clandestiene goederen;
- de besmetting van producten;
- de manipulatie van goederen voor de export;
- ongeautoriseerde toegang e.d.

Vraag 6.1.4

Geef een korte beschrijving van het proces voor het ontwikkelen van veiligheidsmaatregelen en voor het uitvoeren, controleren en evalueren ervan. Vermeld wie hiervoor verantwoordelijk is en welke zijn taken zijn. Op het juiste niveau binnen de organisatie dient één persoon de algemene verantwoordelijkheid te hebben voor alle veiligheidsmaatregelen. Hij/zij dient over de benodigde bevoegdheden te beschikken om, indien noodzakelijk, adequate veiligheidsmaatregelen te kunnen nemen. Als dat niet zo is, vermeld dan de verschillende betrokken afdelingen en wie of welke afdeling op algemeen niveau met de coördinatie en het beheer belast is.

Indien er gebruik wordt gemaakt van externe beveiligingsdiensten, dient de verantwoordelijke persoon de betreffende overeenkomsten te beheren en te zorgen dat de geleverde diensten een zodanig niveau hebben dat deze aan de AEO-vereisten voldoen (zoals die uit de vragen in deze afdeling naar voren komen).

De verantwoordelijke persoon dient adequate procedures toe te passen voor het opstellen, evalueren en bijwerken van alle veiligheidsmaatregelen en dient een toelichting hierop te kunnen geven. Doorgaans is die persoon ook verantwoordelijk voor het opstellen van de documenten die in het kader van vraag 6.1.1 (a) en (b) zijn vereist.

De douaneautoriteiten verwachten dat de betreffende procedures zodanig zijn dat de plaatsvervangers van de verantwoordelijke persoon ook in staat zijn om die verantwoordelijkheid over te nemen en de vereiste taken uit te voeren.

Vraag 6.1.5

Hoewel veiligheidsmaatregelen in veel gevallen specifiek zijn voor een bepaalde locatie, kunnen de procedures die van toepassing zijn op het ontwikkelen, uitvoeren, controleren en evalueren van veiligheidsmaatregelen voor alle locaties geharmoniseerd zijn. Indien de maatregelen niet geharmoniseerd zijn, kan dit tot een groter aantal bezoeken van de douane leiden.

Vraag 6.1.6 (a) en (b)

U dient te beschikken over schriftelijke procedures op grond waarvan personeel en zo mogelijk ook bezoekers in staat zijn en aangezet worden om alle veiligheidsincidenten te melden, zoals ongeautoriseerde toegang, diefstal, het gebruik van ongescreend personeel e.d. In dat verband dient ook aangegeven te worden hoe een dergelijke melding moet plaatsvinden en bij wie, en waar de betreffende persoon te bereiken is. Tevens dient te worden aangegeven hoe dergelijke incidenten onderzocht worden en hoe de rapportage van de resultaten van dat onderzoek verloopt.

Indien u met "Nee" hebt geantwoord, geef dan aan welke actie u op welke termijn op dit gebied denkt te ondernemen.

Indien u met "Ja" hebt geantwoord, dient u toe te lichten hoe veiligheidsinstructies aan het personeel worden meegedeeld en hoe u kunt waarborgen dat het personeel ook daadwerkelijk kennis heeft genomen van die instructies. U dient daarnaast toe te lichten hoe de veiligheidsinstructies onder de aandacht van bezoekers worden gebracht.

Zie ook vraag 6.3.2.

Verwijzingen naar "veiligheids"-instructies dienen niet verward te worden met instructies die op het gebied van de gezondheid en veiligheid aan bezoekers en medewerkers moeten worden gegeven.

Vraag 6.1.7 a) en b)

Deze vraag heeft betrekking op de veiligheid c.q. beveiliging van de internationale toeleveringsketen en niet op gezondheids- en veiligheidsincidenten.

Bijvoorbeeld:

- verliezen in magazijnen;
- verbroken zegels;
- beschadigde mechanismen die bedoeld zijn om manipulaties tegen te gaan.

Indien zich veiligheidsincidenten hebben voorgedaan, gaan de douaneautoriteiten ervan uit dat u uw veiligheidsprocedures hebt aangepast en maatregelen in die procedures hebt opgenomen om soortgelijke incidenten in de toekomst te voorkomen. U zult ook worden verzocht om aan te tonen hoe de doorgevoerde veranderingen aan uw personeel en bezoekers zijn meegedeeld.

Indien na een evaluatie van uw veiligheidsprocedures wijzigingen zijn aangebracht, dienen deze als een herziening te worden geregistreerd onder vermelding van de datum en van het deel/de gedeelten die herzien zijn.

Vraag 6.1.8 (a), (b) en (c)

U dient ervoor te zorgen dat u te allen tijde in het bezit blijft van de oorspronkelijke documentatie, waaronder het beoordelingsrapport als dat voorhanden is, aangezien de douaneautoriteiten hierom zouden kunnen vragen bij het bezoek ter plaatse. Bij de voorbereiding en uitvoering van een controle zullen de bezoekende douaneautoriteiten rekening houden met relevante certificaten,

zoals:

- die voor een erkend agentschap (certificaat en beoordelingsrapport);
- bekende afzender (certificaat en beoordelingsrapport);
- TAPA (certificaat en beoordelingsrapport);
- ISO (certificaat en kwaliteitshandboek);
- ISPS.

Vraag 6.1.9

In uw antwoord dient u bijvoorbeeld gegevens te verstrekken over eventuele gevaarlijke chemicaliën, kostbare goederen of accijnsgoederen en of u die goederen incidenteel of regelmatig in- en/of uitvoert, zoals:

- speciale verpakkingen;

- specifieke opslagvereisten.

Zie ook vraag 6.5.1 (logistieke processen).

Vraag 6.1.10 (a) en (b)

In uw antwoord dient u o.a. de naam en het adres van het (de) externe bedrijf (bedrijven) te vermelden, hoe lang zij door u al als beveiligingsbedrijf worden ingeschakeld en of zij ook nog andere diensten aan u verlenen.

Indien het beveiligingsbedrijf een risicobeoordeling heeft gemaakt, dient u hier nogmaals te bevestigen dat eventueel vastgestelde risico's zijn opgenomen in uw risicobeoordeling waarnaar u in het kader van vraag 6.1.1 (a) hebt verwezen.

Uit de documenten moet (moeten) de datum(s) blijken waarop de risicobeoordeling heeft plaatsgevonden en waarop de aanbevelingen in de praktijk zijn gebracht. De documenten dienen tijdens het bezoek ter beschikking te worden gesteld.

Vraag 6.1.11

In uw antwoord dient u een indicatie te geven van de verschillende veiligheidseisen die klanten/verzekeringsmaatschappijen hebben gesteld en van de goederen waaraan speciale eisen worden gesteld (bijvoorbeeld bijzondere verpakings- of opslagvereisten).

Indien het om een breed scala aan producten en eisen gaat, is het voldoende om een samenvatting te geven. Zij zullen dan in het kader van het bezoek aan een nader onderzoek worden onderworpen.

Onderafdeling 6.2 – Beveiliging van gebouwen

Teneinde te kunnen voldoen aan het in artikel 28, lid 1, onder a), UV/DWU genoemde criterium moet u ervoor zorgen dat de gebouwen die voor de met de AEOS-vergunning samenhangende activiteiten worden gebruikt, bescherming bieden tegen onrechtmatig binnendringen en zijn gemaakt van materialen die verhinderen dat onbevoegden zich hiertoe onrechtmatig toegang kunnen verschaffen.

Vraag 6.2.1 (a), (b) en (c)

Dit geldt ook met betrekking tot de zichtbare buitenbegrenzing van uw bedrijfslocatie, zoals hekken, deuren en poorten. Alle buiten- en binnenramen, deuren, poorten en hekken moeten bijvoorbeeld van een slot of van een alarmsysteem (anti-inbraaksysteem) zijn voorzien of door monitors worden bewaakt (gesloten tv-circuitsystemen) of er moeten andere toegangscontrolemaatregelen zijn genomen.

Voor de vragen (a) tot en met (c) dient nadere informatie over de wijze waarop de naleving van de betreffende procedures gecontroleerd wordt, de frequentie waarmee controles van gebouwen en eventuele hekken en omheiningen worden verricht, en de wijze waarop veiligheidsincidenten gemeld en afgehandeld worden, te worden opgenomen in het document dat in het kader van vraag 6.1.1 (a) of (b) beschikbaar moet zijn. Verwijs hier naar de relevante paragraaf, het onderdeel of de pagina (revisie/datum) van dat document.

Vraag 6.2.2 (a) en (b)

U dient een overzicht te geven van alle toegangsmogelijkheden (bij voorkeur met een verwijzing naar het vestigingsplan), inclusief alle (brand)trappen en nooduitgangen. U dient hierbij onderscheid te maken tussen toegangsmogelijkheden voor het laden en lossen van vracht, voor openbare voorzieningen, ontvangst- en receptieruimten en rustfaciliteiten voor chauffeurs. Geef ook de locatie aan van eventuele beveiligingskantoren/wachthuisjes.

Bij uw beschrijving van de wijze waarop de procedures worden nageleefd, dient u, waar van toepassing, ook te verwijzen naar het type gesloten tv-circuit dat wordt gebruikt (bijvoorbeeld statische camera's of camera's die horizontaal en/of verticaal kunnen bewegen), de wijze waarop dat tv-circuit wordt gecontroleerd en of de beelden proactief of reactief worden gebruikt.

Behalve de externe toegangscontroles dient u ook de interne toegangscontroles te beschrijven, inclusief eventuele interne toegangscontroles bij bedrijfsruimten die met anderen worden gedeeld.

Geef aan of de vestiging 24 uur per dag operationeel is (d.w.z. met ploegendiensten werkt) of uitsluitend tijdens normale kantooruren.

Vraag 6.2.3

Indien van toepassing dient u ook nadere informatie te verschaffen over het gebruik van back-upgeneratoren of vergelijkbare installaties die zorgen voor een adequate verlichting wanneer de lokale stroomvoorziening uitvalt. Geef ook aan hoe dergelijke installaties onderhouden worden.

Vraag 6.2.4

Op welke manier worden sleutels geregistreerd en welke procedures zijn er om misbruik van sleutels te voorkomen?

Er moeten procedures zijn die ervoor zorgen dat uitsluitend bevoegd personeel de beschikking heeft over sleutels die toegang geven tot afgesloten gebouwen, locaties, kamers, beveiligde ruimten, archiefkasten, kluizen, voertuigen en machines. Uw procedures dienen onder andere de navolgende aspecten te omvatten:

- het opbergen van de sleutels op een speciaal daartoe bestemde plaats;
- de aangewezen persoon die verantwoordelijk is voor de controle op een veilig gebruik van de sleutels;
- de registratie van wie er sleutels waarvoor meeneemt en wanneer deze weer ingeleverd worden;
- de wijze waarop er omgegaan wordt met het kwijtraken van sleutels of met sleutels die niet geretourneerd worden.

0

Geef de eventuele afsluitprocedures aan en, indien van toepassing, wie er in het bezit is (zijn) van lopers en verantwoordelijk is (zijn) voor het 's avonds afsluiten en de volgende werkdag weer openen van de locatie.

Geef aan of er ook nog andere “sleutelmethoden” worden gebruikt, zoals “radiografische sleutels” (om bijvoorbeeld op afstand slagbomen van een parkeerplaats te kunnen bedienen), en wie er in het bezit is van dergelijke sleutels.

Vraag 6.2.5 (a), (b), (c) en (d)

De betreffende procedures dienen onder andere de volgende aspecten te omvatten:

- de wijze waarop u omgaat met particuliere voertuigen op uw locatie en hoe deze geregistreerd worden;
- de wijze waarop u omgaat met voertuigen van personeel op uw locatie;
- de aanwezigheid van specifieke parkeerplaatsen voor bezoekers en personeel op voldoende afstand van beveiligde zones (zoals los- en laadplatformen) teneinde de kans op diefstal, opstoppingen of belemmeringen te voorkomen;
- de wijze waarop gecontroleerd wordt dat de parkeervoorschriften nageleefd worden.

(a) Geef aan of en hoe voertuigen van bezoekers en personeel gescheiden geparkeerd worden. U dient ook aan te geven of er nog andere voertuigen zijn die tijdelijk toegang tot de bedrijfslocatie(s) hebben, zoals taxi's of personeelsbusjes.

(b) Er dienen procedures van kracht te zijn om te waarborgen dat de verleende autorisaties periodiek gecontroleerd en bijgewerkt worden in verband met wijzigingen in het bedrijfswagenpark. Geef aan of het personeel de beschikking over parkeervergunningen krijgt en wat de regels zijn voor het gebruik van de parkeerfaciliteiten (bijvoorbeeld slagbomen die middels swipe cards worden bediend).

(c) Geef een beschrijving van alle procedures voor de controle van voertuigen. Geef bijvoorbeeld aan of de toegangen tijdens piekuren bemand zijn om te voorkomen dat voertuigen “in de slipstream” van een ander voertuig onbevoegd toegang tot het parkeerterrein kunnen krijgen en om een adequate controle van alle voertuigen te waarborgen.

(d) Geef een beschrijving van de schriftelijke regels die op het parkeren van voertuigen van toepassing zijn en van de wijze waarop deze aan het personeel worden meegedeeld. Geef ook aan of de betreffende voorschriften bij de veiligheidsbeoordeling in aanmerking zijn genomen.

Onderafdeling 6.3 – Toegang tot de bedrijfsruimten

Om te voorkomen dat er met goederen wordt geknoeid, moet de aanvrager overeenkomstig artikel 28, lid 1, onder b), UV/DWU passende maatregelen hebben genomen om onrechtmatige toegang tot kantoren, verzendingsruimten, los- en laadkades, los- en laaddekken en andere relevante plaatsen te voorkomen.

Vraag 6.3.1 (a) en (b)

U dient een korte beschrijving te geven van de toegangsprocedures waarbij u, indien van toepassing, aangeeft of er voor bepaalde locaties specifieke procedures gelden. Bij een aanvraag voor meerdere vestigingen kan het nuttig zijn om een algemene beschrijving of afbeelding van de vestigingen toe te voegen. In uw procedures dient vastgelegd te zijn wie er toegang heeft tot welke ruimten, gebouwen en kamers

en hoe die toegang is geregeld, bijvoorbeeld via keypads of swipe cards. Bij eventuele toegangsbeperkingen dient rekening te zijn gehouden met de risicobeoordeling (zie vraag 6.1.2 (a)).

Uw systeem dient pogingen tot een ongeautoriseerde toegang te kunnen herkennen en hierop toezicht te kunnen houden.

Beschrijf het systeem dat gebruikt wordt om personeelsleden te identificeren en van bezoekers te onderscheiden, bijvoorbeeld identiteitskaarten.

Vraag 6.3.2 a) en b)

In uw antwoord dient u de betreffende gegevens te bevestigen door te verwijzen naar de risicobeoordeling als beschreven onder 6.1.2 (a) en (b). U dient ook informatie te verstrekken over een eventuele samenwerking met andere beveiligingsorganisaties/wetshandavingsinstanties die over kennis over dergelijke onderwerpen beschikken.

Verwijs in dit verband ook naar uw antwoord op vraag 6.1.6 en de bijbehorende toelichtingen.

Vraag 6.3.3

De douaneautoriteiten dienen voorafgaand aan hun bezoek de beschikking te krijgen over een vestigingsplan. Hoewel een dergelijk plan niet verplicht is, kunnen plattegronden en schetsen e.d. nuttig zijn bij de voorbereiding van de controle, hetgeen de tijd die nodig is voor een bezoek ter plaatse kan verminderen.

Het plan kan deels of geheel bestaan uit een satelliet-/internetafbeelding van de vestiging (indien beschikbaar).

Alle afbeeldingen en plannen die ter beschikking worden gesteld, dienen voorzien te zijn van de datum waarop zij zijn gemaakt. Zij dienen ook over een unieke identificatiecode te beschikken om onderdeel te kunnen vormen van het controlespoor in het kader van de AEO-aanvraag.

Vraag 6.3.4

U dient speciale aandacht te besteden aan de bedrijven op uw locatie die slechts bedrijfsruimte huren en geen producten aan u of voor u leveren. Huurders kunnen specifieke veiligheidsproblemen met zich meebrengen. Alle procedures die betrekking hebben op bijvoorbeeld hun afzonderlijke toegangsmogelijkheden en het gebruik van de gehuurde ruimten op uw locatie, dienen kort beschreven te worden.

Zie in dit verband ook vraag 6.12.

Onderafdeling 6.4 – Laadeenheden

Teneinde te voldoen aan het in artikel 28, lid 1, onder c), UV/DWU genoemde criterium dienen er maatregelen zijn genomen om het ongeoorloofd toevoegen, omwisselen of wegnemen van materialen, of andere manipulaties van de goederen bij het laden, lossen en de open overslag te voorkomen.

Tot de laadeenheden behoren containers, tankers, bestelwagens, vrachtwagens, voertuigen en pijplijnen, d.w.z. alle eenheden waarin uw goederen worden getransporteerd. Er dienen procedures van kracht te zijn om te waarborgen dat de laadeenheden, voordat er met laden wordt begonnen, intact zijn. Tijdens het bezoek dient u de gegevens van de eigenaren/leveranciers te verstrekken.

Vraag 6.4.1

De goede staat van de laadeenheden dient gewaarborgd te worden door bijvoorbeeld te zorgen dat er voortdurend toezicht op wordt uitgeoefend, doordat zij zich in een veilige afgesloten ruimte bevinden of door ze vóór gebruik aan een inspectie te onderwerpen. Alleen naar behoren geïdentificeerd en bevoegd personeel mag toegang hebben tot de laadeenheden. De betreffende procedures dienen onder andere de volgende aspecten te omvatten:

- de wijze waarop de toegang is geregeld tot het gebied waar de laadeenheden zich bevinden (bv. voor personeel, externe vrachtwagenchauffeurs enz.);
- de wijze waarop gewaarborgd wordt dat uitsluitend daartoe bevoegde personen toegang tot de laadeenheden hebben;
- de wijze waarop gewaarborgd wordt dat de laadeenheden te allen tijde onder toezicht staan, bijvoorbeeld door verantwoordelijke medewerkers (en plaatsvervangers) daarvoor aan te wijzen.

Vraag 6.4.2

De betreffende procedures dienen onder andere de volgende aspecten te omvatten:

- de verantwoordelijke persoon bij wie eventuele incidenten gemeld dienen te worden;
- de wijze waarop incidenten gerapporteerd en geregistreerd worden;
- de maatregelen die bij incidenten genomen moet worden, inclusief de melding aan de politie / het senior management;
- de wijze waarop bestaande procedures worden gewijzigd en bijgewerkt;
- de wijze waarop het personeel over wijzigingen wordt geïnformeerd.

De douaneautoriteiten verwachten dat u tijdens hun bezoek bewijsmateriaal van de betreffende controles overlegt.

Vraag 6.4.3 (a) en (b)

Geef een beschrijving van het soort verzegelingen dat u gebruikt en van de normen waaraan die verzegelingen moeten voldoen. Vermeld de naam van de producent en de procedure voor het uitgeven van de verzegelingen en voor het registreren, aanbrengen en verwijderen ervan.

Er dient een schriftelijke procedure te zijn voor de handelwijze met betrekking tot verbroken of gemanipuleerde verzegelingen.

Vraag 6.4.4

Afhankelijk van de laadeenheid dient er een “zevenpuntencontrole” te worden uitgevoerd (waarbij ook de motorwagen geïnspecteerd dient te worden):

- voorwand;
- linkerzijde;
- rechterzijde;
- vloer;
- plafond/dak;
- binnen-/buitendeuren;
- buitenzijde/onderzijde.

Vraag 6.4.5 (a) – (d)

Het onderhoud dient periodiek plaats te vinden en niet uitsluitend in geval van schade of incidenten. Indien het onderhoud extern wordt uitgevoerd of niet onder supervisie van uw personeel, dient de staat van de laadeenheid wanneer deze teruggebracht is, gecontroleerd te worden. De betreffende procedures dienen onder andere de volgende aspecten te omvatten:

- de eisen waaraan het personeel dient te voldoen bij het controleren van de staat van de laadeenheden na hun terugkeer;
- de aard van de controles die uitgevoerd moeten worden en door wie en wanneer;
- de wijze waarop uw procedures aan het personeel worden meegedeeld;
- de opzet en frequentie van de beheercontroles om te waarborgen dat de laadeenheden opnieuw geïnspecteerd worden.

Geef aan of alle laadeenheden routinematig worden gecontroleerd voordat u een inkomende lading accepteert of voordat u goederen voor verzending begint te laden. Geef ook aan of u daarvoor procedures hebt opgenomen in de documenten waarnaar in vraag 6.1.2 (a) en (b) wordt verwezen.

Onderafdeling 6.5 – Logistieke processen

Vraag 6.5.1 (a) – (d)

Deze vraag heeft betrekking op de bewegingen van de door u ingevoerde en/of uitgevoerde goederen tussen uw bedrijfslocatie en de grens, doorheen de EU en tussen verschillende bedrijfslocaties.

U dient een overzicht te geven van alle vervoersmiddelen/vervoerswijzen die gebruikt worden bij transporten die in uw bedrijf beginnen dan wel eindigen en de wijze waarop die transporten deel gaan uitmaken van de internationale toeleveringsketen. Vermeld de vervoerswijzen die u gebruikt.

Indien u gebruikmaakt van externe dienstverleners, dient u dat ook bij vraag 6.12 (Diensten van derden) aan te geven.

Onderafdeling 6.6 – Binnenkomende goederen

Teneinde te voldoen aan het in artikel 28, lid 1, onder b), UV/DWU genoemde criterium dienen er passende toegangscontrolemaatregelen genomen te zijn om onrechtmatige toegang tot verzendingsruimten, los- en laadkades en los- en laaddekken te voorkomen.

Vraag 6.6.1 (a) en (b)

Deze procedures dienen toegepast te worden vanaf het moment dat een order wordt geplaatst tot aan de aflevering via de internationale toeleveringsketen.

Uit de schriftelijke procedures moet afgeleid kunnen worden wat de goederenstromen zijn (inclusief de bijbehorende documenten) en welke andere partijen hierbij betrokken zijn, zoals leveranciers, verpakkingsbedrijven, vervoerders e.d.

Vraag 6.6.2

Indien er veiligheidsmaatregelen met binnen- of buitenlandse (zowel binnen als buiten de EU) leveranciers zijn overeengekomen, dient het personeel hiervan op de hoogte te zijn en moeten er procedures worden vastgesteld om erop toe te zien dat deze afspraken worden nagekomen. U dient het proces voor het informeren van medewerkers over de veiligheid te beschrijven en de frequentie van de bijscholing aan te geven. U dient over bewijsstukken hieromtrent te beschikken met het oog op het bezoek van de douanecontroleur en eventuele daaropvolgende AEO-evaluaties.

Uw procedures dienen onder andere de navolgende aspecten te omvatten:

- het aanwijzen van medewerkers die bij aankomst verantwoordelijk zijn voor het ontvangen van de chauffeur en de goederen;
- het bijhouden van een schema met te verwachten leveringen;
- het afhandelen van onverwachte leveringen;
- het registreren van de vervoersdocumenten en de douanebescheiden;
- het vergelijken van de goederen met de vervoersdocumenten en de douanebescheiden;
- het controleren van de verzegeling;

- het registreren van de uitvoering en de resultaten van controles;
- het in kennis stellen van de douane (indien vereist) van de aankomst van de goederen zodat deze de nodige controles kan verrichten;
- het wegen en tellen van de goederen en het vergelijken met de pakbonnen/inkooporders;
- het testen van de kwaliteit;
- het controleren of de goederen eenduidig gemarkeerd zijn voordat ze worden opgeslagen (met het oog op adequate identificatie ervan);
- het vaststellen en rapporteren van afwijkingen of een gebrekkige kwaliteit;
- het in kennis stellen van de afdeling aankoop en administratie van de ontvangst van de goederen.

Indien u in kostbare of risicogoederen handelt, kan er sprake zijn van aanvullende eisen, zoals de afspraak dat:

- de goederen in dezelfde staat dienen te arriveren als waarin ze bij de leverancier zijn verzonden;
- zij te allen tijde verzegeld dienen te zijn;
- de veiligheidseisen niet zijn overtreden.

De betreffende procedures dienen onder andere de volgende aspecten te omvatten:

- het medelen van die aanvullende eisen aan het personeel dat verantwoordelijk is voor de ontvangst van binnenkomende goederen zodat zij weten hoe te handelen, met name als er onregelmatigheden worden geconstateerd;
- het periodiek evalueren en bijwerken van die procedures;
- het uitvoeren van beheercontroles / houden van toezicht in verband met de naleving van deze eisen door het personeel.

Vraag 6.6.3 (a) en (b)

Er dienen procedures te bestaan om ervoor te zorgen dat de verzegeling, bij aankomst van een verzegelde laadeenheid, op correcte wijze wordt behandeld. Dat kan onder andere via een visuele inspectie om te waarborgen dat a) de verzegeling nog volledig intact is en b) er geen aanwijzingen zijn dat ermee geknoeid is. Wanneer het resultaat van de visuele inspectie positief is, kan de verantwoordelijke medewerker de verzegeling aan een fysieke test onderwerpen door adequate druk op de verzegeling uit te oefenen om er volledig zeker van te zijn dat deze intact is.

Vraag 6.6.3 (c)

Indien uw bedrijf te maken heeft met specifieke goederen die specifieke veiligheidsmaatregelen vereisen (bv. luchtvracht/luchtpost), moet in uw procedures beschreven zijn hoe u deze maatregelen toepast/op de toepassing ervan toeziet. In het geval van een erkend agent moet

bijvoorbeeld beschreven zijn of en hoe hij de vervoerdersverklaring controleert alsook de identiteit van de vervoerder met het oog op het vervoer van beveiligde luchtvracht/luchtpost van een bekende afzender.

Vraag 6.6.5

Gezien de aard van de goederen waarin u handelt, is het mogelijk dat het tellen, wegen of kwantificeren van de goederen niet relevant is. In dergelijke gevallen dient een alternatieve methode beschreven te worden die gebruikt wordt voor het controleren van zendingen. Daarbij dient ook aangegeven te worden hoe de naleving van de betreffende procedures wordt gewaarborgd.

Vraag 6.6.6

De betreffende procedures dienen onder andere de volgende aspecten te omvatten:

- de wijze waarop (op basis van welke documenten), wanneer en door wie binnengekomen goederen in de voorraadadministratie worden geboekt;
- het controleren van de goederen aan de hand van ladinglijsten en inkooporders;
- het zo snel mogelijk na aankomst registreren van de opname van de goederen in de voorraad.

Vraag 6.6.7 (a) en (b)

Er dient een duidelijke scheiding van functies te zijn tussen het bestellen van goederen (inkoop), de ontvangst van goederen (opslag), de boeking van goederen (administratie) en de betaling van de factuur. Een en ander is mede afhankelijk van de omvang en complexiteit van de bedrijfsvoering.

Onderafdeling 6.7 – Opslag van goederen

Deze onderafdeling heeft uitsluitend betrekking op goederen die deel uitmaken van een internationale toeleveringsketen.

Vraag 6.7.1 - 6.7.5

De betreffende procedures dienen onder andere de volgende aspecten te omvatten:

- de toewijzing van speciale ruimten voor de opslag van goederen die veilig moeten zijn en waarmee het controlerend personeel goed bekend is;
- de wijze waarop gewaarborgd wordt dat de opslagruimten uitsluitend voor bevoegd personeel toegankelijk zijn;
- het periodiek opmaken van de inventaris;

- het controleren van de binnenkomende goederen, de verplaatsing ervan naar andere vestigingen en permanente en tijdelijke verwijderingen;
- de te nemen maatregelen indien er onregelmatigheden, afwijkingen, verliezen of diefstal zijn geconstateerd;
- het hanteren en verwerken van goederen en het retourneren ervan naar het magazijn;
- het scheiden van de verschillende soorten goederen (indien van toepassing), bijvoorbeeld Uniegoederen en niet-Uniegoederen, gevaarlijke en kostbare goederen, luchtvracht/luchtpost;
- het bijhouden en bijwerken van de voorraadadministratie, inclusief de locatie van de goederen;
- het aanpakken van alle aspecten die van invloed zijn op de fysieke veiligheid van de opslagfaciliteiten.

De te hanteren veiligheidsnormen zijn afhankelijk van het soort goederen en de aard, omvang en complexiteit van het betreffende bedrijf, hetgeen kan variëren van één enkele ruimte in een kantorenblok tot een groot internationaal bedrijf met meerdere vestigingen in verschillende lidstaten.

Vraag 6.7.6

Vermeld in het geval van uitbesteding het bedrijf of de bedrijven die met de opslag zijn belast.

Onderafdeling 6.8 – Productie van goederen

Deze onderafdeling heeft uitsluitend betrekking op goederen die deel uitmaken van een internationale toeleveringsketen.

De vragen 6.8.1 tot en met 6.8.4 dienen uitsluitend beantwoord te worden indien die op uw bedrijf van toepassing zijn. In de onderhavige context kan “productie” op een breed scala aan activiteiten duiden, gaande van de vervaardiging van goederen uit grondstoffen tot de assemblage van ingekochte onderdelen.

Vraag 6.8.1 (a) en (b)

Geef in uw beschrijving ook aan of het personeel dat in de productieruimte werkt, vast in dienst is van uw bedrijf of dat er ook tijdelijke krachten werkzaam zijn. Beschrijf de productielocatie binnen uw vestiging en geef, indien mogelijk, de locatie ervan aan op het vestigingsplan (zie ook de opmerkingen bij vraag 6.2.3).

Vraag 6.8.2

Onderbouw uw antwoord door, indien van toepassing, te verwijzen naar de risicobeoordeling zoals beschreven bij vraag 6.1.2 (a) en (b). Alle controles op de naleving van de procedures dienen door adequate bewijzen ondersteund te worden en dienen ondertekend en gedateerd te zijn.

Vraag 6.8.3

Vul hier ook alle technologische hulpmiddelen in die gebruikt worden om de integriteit van het verpakken te waarborgen (bijvoorbeeld controles van het gewicht, toezicht via een gesloten tv-circuit e.d.). Geef ook aan welke procedures er van kracht zijn om de betrouwbaarheid van de individuele verpakkingen te waarborgen en op welke wijze de producten vervoerd worden, bijvoorbeeld op pallets e.d. De informatie dient betrekking te hebben op het traject tot aan het punt dat de identiteit van de ontvanger (adres/land) bekend is. Geef ook aan hoe de betreffende informatie wordt beheerd.

Vraag 6.8.4

In uw beschrijving dient u ook te verwijzen naar alle contractuele afspraken en servicelevelagreements met de betreffende derden. De douaneautoriteiten zullen inzage wensen in de documenten.

Dit is ook van toepassing indien goederen als verzamelorder worden vervoerd.

Onderafdeling 6.9 – Laden van goederen

Vraag 6.9.1 (a) en (b) en 6.9.2 (a), (b) en (c)

Er dienen specifieke werknemers belast te zijn met het toezicht op het laden van de goederen om te voorkomen dat goederen zonder supervisie worden geladen of achterblijven. De betreffende procedures dienen onder andere de volgende aspecten te omvatten:

- het aanwijzen van medewerkers die verantwoordelijk zijn voor het ontvangen van de chauffeur en het laden van de goederen;
- het waarborgen dat er te allen tijde bevoegd personeel bij het laden aanwezig is;
- de werkwijze indien er geen bevoegd personeel beschikbaar is (bijvoorbeeld het aanwijzen van plaatsvervangers);
- het waarborgen dat het laden uitsluitend in de aanwezigheid van daartoe bevoegd personeel plaatsvindt;
- het wegen, tellen en markeren van de goederen;
- de wijze waarop er met afwijkingen/onregelmatigheden wordt omgegaan;
- het aanbrengen van verzegelingen en de registratie daarvan in de betreffende documenten/bestanden, waarbij gewaarborgd dient te worden dat de verzegelingen voor de juiste goederen worden gebruikt, voldoen aan de voorgeschreven nomen en aangebracht zijn in overeenstemming met de wettelijke bepalingen;
- het registreren van de vervoersdocumenten en douanebescheiden;
- het vergelijken van de goederen met de vervoersdocumenten en de douanebescheiden;
- het registreren van de uitvoering en de resultaten van de controles;

- het in kennis stellen van de douane (indien vereist) van het vertrek van de goederen zodat deze de nodige controles kan verrichten;
- het in kennis stellen van de afdeling verkoop en administratie van het vertrek van de goederen;
- de wijze waarop (op basis van welke documenten), wanneer en door wie de geladen goederen in de voorraadadministratie worden geboekt;
- het controleren van de goederen aan de hand van ladinglijsten en inkooporders;
- het zo snel mogelijk na vertrek registreren van het schrappen van de goederen uit de voorraad;
- het bevestigen van de ontvangst van de goederen (en van eventuele onregelmatigheden) door uw klanten;
- de aanwezigheid van een bewijs van uitvoer (indien van toepassing).

Vraag 6.9.3

Deze vraag is uitsluitend van toepassing indien u met klanten bijzondere procedures bent overeengekomen, bijvoorbeeld dat alle goederen op een speciale manier verzegeld, verpakt en geëtiketteerd moeten worden in verband met röntgenscans. Indien dit het geval is, dienen de medewerkers hiervan op de hoogte te worden gesteld en moeten uw procedures voorzien in toezicht en beheercontroles om te zorgen dat het personeel de betreffende eisen in acht neemt. Deze procedures dienen periodiek geëvalueerd en bijgewerkt te worden.

Zie ook het antwoord op vraag 6.1.11.

Vraag 6.9.7

Ter onderbouwing van het antwoord op deze vraag dient verwezen te worden naar het relevante gedeelte van de risicobeoordeling zoals beschreven in het kader van vraag 6.1.2. (a) en (b).

Voorbeelden van onregelmatigheden zijn retourzendingen van klanten, onbevoegde chauffeurs, geknoei met verzegelingen e.d.

Onderafdeling 6.10 – Veiligheidseisen voor handelspartners

Teneinde te voldoen aan het in artikel 28, lid 1, onder d), UV/DWU genoemde criterium dient u maatregelen te hebben genomen om uw handelspartners duidelijk te identificeren en er via de uitvoering van passende contractuele regelingen of andere passende maatregelen in overeenstemming met uw bedrijfsmodel voor te zorgen dat deze handelspartners de veiligheid van de internationale toeleveringsketen garanderen.

Handelspartners kunnen zowel leveranciers (van goederen of diensten) als klanten zijn.

Vraag 6.10.1

Uw antwoord dient middels schriftelijk bewijsmateriaal onderbouwd te kunnen worden. De douaneautoriteiten gaan ervan uit dat u alle beschikbare documentatie ter ondersteuning van uw antwoord kunt overleggen. Tot die documenten behoort ook een overzicht van de door u uitgevoerde inspecties. Dat overzicht dient tijdens het bezoek ter controle te worden overgelegd.

Vraag 6.10.2 (a) en (b)

U bent de eerste verantwoordelijke voor uw deel van de internationale toeleveringsketen, voor de goederen die u onder zich heeft en voor de faciliteiten die u benut. Desalniettemin is de veiligheid van de internationale toeleveringsketen ook afhankelijk van de veiligheid van uw handelspartners, en moet u al het redelijke doen om te waarborgen dat uw handelspartners voldoen aan de AEO-veiligheidsvereisten.

U zou bijvoorbeeld aan uw leveranciers als aanvullende eis kunnen stellen dat alle goederen op een bepaalde manier gemarkeerd, verzegeld, verpakt en geëtiketteerd moeten worden (bijvoorbeeld in verband met röntgenscans etc.) en dat hierbij alle voorgeschreven internationale normen in acht dienen te worden genomen.

Bij dergelijke aanvullende vereisten dienen uw procedures onder andere de navolgende aspecten te omvatten:

- periodieke bezoeken aan de vestiging(en) van uw leveranciers (waar mogelijk) om te controleren of die eisen in acht worden genomen;
- het op de hoogte stellen van uw personeel omtrent het bestaan van die aanvullende eisen zodat de naleving ervan bij ontvangst van de goederen gecontroleerd kan worden;
- de afspraken over het rapporteren van onregelmatigheden/incidenten door het personeel;
- de wijze waarop het toezicht en de beheercontroles zijn geregeld om te waarborgen dat het personeel zich aan de betreffende eisen houdt;
- het nemen van corrigerende maatregelen naar aanleiding van overtredingen van de gesloten overeenkomsten;
- het periodiek herzien en bijwerken van de procedures.

De douaneautoriteiten gaan ervan uit dat u alle beschikbare documentatie ter ondersteuning van uw antwoord kunt overleggen. Tot die documenten behoort ook een overzicht van de door u uitgevoerde inspecties. Dat overzicht dient tijdens het bezoek ter controle te worden overgelegd.

Vraag 6.10.3

Uw antwoord dient middels schriftelijk bewijsmateriaal onderbouwd te kunnen worden. De douaneautoriteiten gaan ervan uit dat u alle beschikbare documentatie ter ondersteuning van uw antwoord kunt overleggen. Tot die documenten behoort ook een overzicht van de door u uitgevoerde inspecties. Dat overzicht dient tijdens het bezoek ter controle te worden overgelegd.

De douaneautoriteiten gaan ervan uit dat eventuele overtredingen van de gesloten overeenkomsten vermeld zijn in de documenten die horen bij vraag 6.1.2 (a) en (b) (inclusief een adequate herziening van die afspraken en aanvullende tegenmaatregelen).

Onderafdeling 6.11 – Veiligheid van het personeel

Teneinde te voldoen aan het in artikel 28, lid 1, onder e) en g), UV/DWU genoemde criterium dient u:

a) sollicitanten voor veiligheidsgevoelige functies aan veiligheidsonderzoeken te onderwerpen, voor zover de nationale wetgeving dit toestaat, en regelmatige achtergrondcontroles te verrichten bij huidige werknemers in dergelijke functies, alsmede wanneer de omstandigheden dit rechtvaardigen;

b) ervoor te zorgen dat personeel met veiligheidsgerelateerde verantwoordelijkheden regelmatig deelneemt aan programma's om hen bewuster te maken van deze veiligheidskwesties.

Vraag 6.11.1 (a), (b) en (c)

In uw personeelsbeleid dienen de veiligheidseisen tot uiting te komen die u op basis van uw risicobeoordeling hanteert. De betreffende procedures dienen onder andere de volgende aspecten te omvatten:

- het uitvoeren van een achtergrondonderzoek met betrekking tot nieuwe en bestaande personeelsleden die een veiligheidsgevoelige functie gaan bekleden;
- het bij de werving in kaart brengen van en contact opnemen met eventuele referenties van kandidaten;
- het samenstellen van een overzicht van functies met een kritisch veiligheidsgehalte en het uitvoeren van de benodigde controles (inclusief naar uitgezeten en niet-uitgezeten straffen);
- de vraag of medewerkers hun manager verplicht moeten informeren over politiewaarschuwingen/borgtocht, lopende rechtszaken en/of veroordelingen;
- het waarborgen dat computersystemen geblokkeerd en beveiligingspasjes ingetrokken worden als medewerkers hun dienstbetrekking beëindigen of worden ontslagen;
- het geven van informatie door personeel over andere dienstbetrekkingen of activiteiten.

Alle controles op de naleving van de voorschriften dienen in een adequaat overzicht van de uitgevoerde controles (voorzien van datum en handtekening) te worden bijgehouden.

Vraag 6.11.2 (a) en (b)

In de documenten waarnaar in het kader van vraag 6.1.2 (a) en (b) wordt verwezen, dienen ook de relevante procedures in verband met deze vraag te zijn opgenomen. Die procedures dienen onder andere betrekking te hebben op de wijze waarop potentiële werknemers worden gecontroleerd voordat zij een dienstbetrekking aangeboden krijgen en het introductie- en opleidingsproces (inclusief de veiligheidsinstructies van het bedrijf). Alle nieuwe medewerkers dienen schriftelijk te verklaren dat zij op de hoogte zijn van de betreffende veiligheidskwesties. In de procedures dient ook opgenomen te zijn welke maatregelen er genomen zijn indien bestaande werknemers naar veiligheidsgevoelige functies worden overgeplaatst.

Vraag 6.11.3 (a), (b), (c) en (d)

Alle medewerkers dienen passende opleiding te krijgen met betrekking tot de veiligheidsvereisten over aspecten als veiligheidsprotocollen, over de wijze waarop zij kunnen ontdekken dat onbevoegden zich toegang hebben verschaft of met goederen hebben geknoeid, over de wijze waarop incidenten gemeld moeten worden en over de risico's die aan de internationale toeleveringsketens zijn verbonden. De verantwoordelijkheid voor de veiligheidsopleiding van het personeel dient bij een eenheid of groep personen (intern of extern) te berusten. De opleidingsmethode dient bijgewerkt te worden als er veranderingen in de veiligheidsprocedures zijn aangebracht. Daarnaast dient er een overzicht bijgehouden te worden van alle opleidingsactiviteiten.

Indien gebruik wordt gemaakt van externe partijen dienen er adequate servicelevelagreements (SLA's) te zijn afgesloten. Zie ook vraag 6.12.1.

Vraag 6.11.4 (a) en (b)

Het bedrijf dient over veiligheidsvoorzieningen te beschikken voor het inzetten van tijdelijk personeel. De betreffende procedures dienen onder andere de volgende aspecten te omvatten:

- het sluiten van contracten met uitzendbureaus waarin de niveaus van de veiligheidscontroles worden beschreven waaraan tijdelijke medewerkers vóór en na de aanvang van de werkzaamheden onderworpen moeten worden;
- de vraag of er uitsluitend bureaus worden ingeschakeld die aan alle eisen voldoen;
- het hanteren van dezelfde veiligheidsnormen voor tijdelijke en vaste medewerkers (zie de opmerking bij vraag 6.11.1).

Tijdens het bezoek dienen alle overeenkomsten ter inzage beschikbaar te zijn.

De douaneautoriteiten gaan ervan uit dat alle tijdelijke medewerkers aan de hand van dezelfde veiligheidsnormen worden gecontroleerd als de vaste medewerkers. Aangezien het gebruik is dat tijdelijke medewerkers via uitzendbureaus worden geworven, dienen er met dergelijke bureaus SLA's te worden afgesloten (zie ook vraag 6.12). Er dienen daarnaast procedures te worden toegepast om te waarborgen dat de in die overeenkomsten vastgestelde normen door die uitzendbureaus worden nageleefd. Van een en ander dient binnen uw bedrijf schriftelijk bewijsmateriaal voorhanden te zijn.

Onderafdeling 6.12 – Diensten van derden

Overeenkomstig artikel 28, lid 1, onder f), UV/DWU dient u passende veiligheidsprocedures te hebben genomen voor eventuele gecontracteerde externe dienstverleners. Het kan daarbij gaan om diensten op het gebied van vervoer, beveiliging, schoonmaak en onderhoud - de externe dienstverleners.

Vraag 6.12.1 (a), (b) en (c)

Wat de vragen (a) en (b) betreft, dient u met het oog op het bezoek van de douane alle contracten en SLA's te kunnen overleggen. In die SLA's dient niet alleen aandacht te zijn besteed aan de veiligheidscontroles van medewerkers, maar ook aan alle andere veiligheidskwesties verband houdende met dergelijke diensten. U dient daarnaast tijdens het bezoek een overzicht te verstrekken van alle externe bedrijven waarvan u gebruikmaakt en van de diensten die zij leveren.

Wat vraag (c) betreft, dient u een beschrijving te geven van de wijze waarop u de naleving van de overeenkomsten controleert, hoe u met eventuele onregelmatigheden omgaat en wat de voorschriften zijn voor het herzien van de procedures. Onderbouw uw antwoord door, indien van toepassing, te verwijzen naar de risicobeoordeling zoals beschreven bij vraag 6.1.2 (a) en (b). Alle controles op de naleving van de voorschriften dienen in een adequaat overzicht van de uitgevoerde controles (voorzien van datum en handtekening) te worden bijgehouden.

Bijlage 1

Toestemming om AEO-informatie op de TAXUD-website te publiceren

Hierbij geef ik mijn toestemming dat de informatie in de AEO-vergunning wordt opgenomen in de lijst van geautoriseerde marktdeelnemers.

Handtekening.....

Functie van ondertekenaar.....

(De ingevulde vragenlijst moet worden ondertekend door een directeur/beherend vennoot/enige eigenaar naargelang van toepassing; in dit geval echter verdient het aanbeveling toestemming te verkrijgen van een gevolmachtigd ondertekenaar)

Datum:.....

Toestemming voor uitwisseling van de informatie in de AEO-vergunning zodat de tenuitvoerlegging van internationale overeenkomsten met derde landen inzake de wederzijdse erkenning van de status van geautoriseerde marktdeelnemers en maatregelen in verband met de veiligheid wordt verzekerd

Hierbij geef ik mijn toestemming dat de informatie in de AEO-vergunning wordt uitgewisseld zodat de tenuitvoerlegging van internationale overeenkomsten met derde landen inzake de wederzijdse erkenning van de status van geautoriseerde marktdeelnemers en maatregelen in verband met de veiligheid wordt verzekerd:

Handtekening.....

Functie van ondertekenaar.....

(De ingevulde vragenlijst moet worden ondertekend door een directeur/beherend vennoot/enige eigenaar naargelang van toepassing; in dit geval echter verdient het aanbeveling toestemming te verkrijgen van een gevolmachtigd ondertekenaar)

Datum:.....

Indien u uw toestemming hebt gegeven voor wederzijdse erkenning, gelieve dan ook de volgende informatie te verstrekken:

Naam in transliteratie:.....

Straat en nummer in transliteratie:.....

Postcode en gemeente in transliteratie:.....

Alleen Latijnse schrijfttekens mogen worden gebruikt zoals gecodificeerd in <http://www.unicode.org/charts/PDF/U0000.pdf>

Bijlage 2

Tabel van criteria die van toepassing zijn op de verschillende deelnemers aan de internationale toeleveringsketen

		Fabrikant	Exporteur	Expediteur	Entrepot houder	Douane - expedi- teur	Vervoe- rder	Importeur
0	Algemene informatie							
0.1.	Gids voor geautoriseerde marktdeelnemers	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
0.2.	Betrokken bedrijfsafdelingen	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
1	Bedrijfsinformatie							
1.1.	Algemene bedrijfsgegevens (1.1.1. tot en met 1.1.11 moeten alleen worden ingevuld indien deze gegevens nog niet zijn verstrekt bij de AEO-aanvraag)	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
Vraag 1.1.1.	Naam, adres, datum van oprichting en wettelijke ondernemingsvorm van het bedrijf dat de AEO-status aanvraagt	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
Vraag 1.1.2.	Volledige gegevens van de hoofdaandeelhouders,	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS

Bijlage 1b
bij TAXUD/B2/047/2011 - REV6

	bestuursleden en/of directeuren							
Vraag 1.1.3.	Naam van de persoon die verantwoordelijk is voor de douanezaken van de aanvrager	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
Vraag 1.1.4.	Commerciële activiteiten en positie in de internationale toeleveringsketen	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
Vraag 1.1.5.	Vermelding van locaties	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
Vraag 1.1.6.	Verbonden bedrijven	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
Vraag 1.1.7.	Beschrijving van de interne organisatiestructuur van het bedrijf en de taken/verantwoordelijkheid en van elke afdeling	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
Vraag 1.1.8.	Namen van het leidinggevend personeel	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
Vraag 1.1.9.	Aantal werknemers	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
1.1.10a	Toestemming voor publicatie op TAXUD-website	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
1.1.10b	Instemming Wederzijdse erkenning	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
		Fabrikant	Exporteur	Expediteur	Entrepot houder	Douane - expeditie	Vervoerder	Importeur
1.2.	Omvang van de bedrijfsactiviteiten							
1.2.1.	Jaaromzet - winst of verlies	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS

Bijlage 1b
bij TAXUD/B2/047/2011 - REV6

1.2.2.	Opslagfaciliteit	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
1.2.3.	Aantal en waarde van de douaneaangiften	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
1.2.4.	Recht	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
1.2.5.	Geplande structurele wijzigingen in het bedrijf	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
1.3.	Douanegegevens							
1.3.1.	Vertegenwoordiging in douanezaken		AEOC / AEOS			AEOC / AEOS		AEOC / AEOS
1.3.2.	Tariefindeling van goederen	AEOC / AEOS*	AEOC / AEOS			AEOC / AEOS		AEOC / AEOS
1.3.3.	Vaststelling van de douanewaarde	AEOC / AEOS*	AEOC / AEOS*			AEOC / AEOS		AEOC / AEOS
1.3.4.	Oorsprong van goederen	AEOC / AEOS*	AEOC / AEOS			AEOC / AEOS		AEOC / AEOS
1.3.5.	Antidumpingrechten of compenserende rechten	AEOC / AEOS*				AEOC / AEOS		AEOC / AEOS
2	Documentatie inzake naleving							
2.1.	Geconstateerde overtredingen van de douanewetgeving	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
2.2.	Aanvragen voor andere douanevergunningen en -certificaten	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3	Boekhouding en logistiek van de aanvrager							

Bijlage 1b
bij TAXUD/B2/047/2011 - REV6

3.1.	Controlespoor							
3.1.1.	Essentiële kenmerken van het controlespoor	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3.2.	Boekhouding en logistiek							
3.2.1.	IT-apparatuur	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3.2.2.	Onderscheid tussen Uniegoederen en niet-Uniegoederen	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC
3.2.3.	Locatie van de computeractiviteiten	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
		Fabrikant	Exporteur	Expediteur	Entrepot houder	Douane - expediteur	Vervoerder	Importeur
3.3.	Internecontrolesysteem							
3.3.1.	Internecontroleprocedures	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3.3.2.	Audit van internecontroleprocedures	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3.3.3.	Controle van computerbestanden	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3.4.	Goederenstroom							
3.4.1.	Registratieprocedure	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS		AEOC / AEOS			AEOC / AEOS
3.4.2.	Controle van voorraadniveaus	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS		AEOC / AEOS			AEOC / AEOS
3.5.	Douaneroutines							
3.5.1.	Verificatie van douaneaangiften	AEOC / AEOS*	AEOC / AEOS*	AEOC / AEOS*	AEOC / AEOS*	AEOC / AEOS*	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS*

Bijlage 1b
bij TAXUD/B2/047/2011 - REV6

3.5.2.	Melding van onregelmatigheden	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3.5.3.	Economische handelsvergunningen	AEOC / AEOS*	AEOC / AEOS*	AEOC / AEOS*	AEOC / AEOS*	AEOC / AEOS*	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS*
3.5.4.	Goederen die onderworpen zijn aan invoer- en uitvoervergunningen in verband met verboden en beperkingen	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3.5.5	Goederen die onderworpen zijn aan de Verordening voor producten voor tweeërlei gebruik	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3.6.	Procedures voor back-up, recovery, fall-back en archivering							
3.6.1.	Back-up en archivering van gegevens	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3.6.2.	Archiveringstermijn	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3.6.3.	Rampenplannen	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3.7.	Beveiliging van computersystemen							
3.7.1.	Bescherming tegen binnendringing door onbevoegden	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3.7.2.	Beheer van toegangsrechten	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3.7.3.	Hoofdserver	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS

Bijlage 1b
bij TAXUD/B2/047/2011 - REV6

3.8.	Beveiliging van documentatie							
3.8.1.	Beveiliging van documenten tegen toegang door onbevoegden	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3.8.2.	Gevallen van toegang door onbevoegden	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3.8.3.	Toegang voor verschillende categorieën werknemers	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
3.8.4.	Veiligheidseisen ten aanzien van derden	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
		Fabrikant	Exporteur	Expediteur	Entrepot houder	Douane - expediteur	Vervoerder	Importeur
4	Financiële solvabiliteit							
4.1.	Insolventieprocedure	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
4.2.	Financiële draagkracht	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
4.3.	Nieuw opgericht bedrijf	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
4.4.	Solvabiliteit in de nabije toekomst	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS	AEOC / AEOS
5	Praktische vakbekwaamheid of beroepskwalificaties							
5.1.	Praktische vakbekwaamheid							

Bijlage 1b
bij TAXUD/B2/047/2011 - REV6

5.1.1.	Praktijkervaring van minimaal drie jaar in douanezaken	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC
5.1.2.	Een kwaliteitsnorm voor douanezaken die door een Europese normalisatieorganisatie is aangenomen	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC
5.2.	Beroepskwalificaties							
5.2.1.	Met goed gevolg afronden van een opleiding over douanewetgeving die consistent is met en relevant is voor de mate van uw betrokkenheid bij douanegerelateerde activiteiten.	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC	AEOC
6	Veiligheidseisen							
6.1.	Algemene informatie over veiligheid							
6.1.1	Persoon die bevoegd is voor veiligheidsgerelateerde kwesties	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.2.	Beoordeling van het risico- en dreigingsniveau	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.3.	Veiligheidsrisico's	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.4.	Invoering van veiligheidsmaatregelen	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.5.	Afstemming van veiligheidsmaatregelen	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.6.	Veiligheidsinstructies	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.7.	Veiligheidsincidenten	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS

Bijlage 1b
bij TAXUD/B2/047/2011 - REV6

6.1.8.	Veiligheids certificering van een andere overheidsdienst of - autoriteit	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.9.	Bijzondere veiligheidseisen voor de goederen	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6-1-2010.	Risicobeoordeling door derden	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6-1-2011.	Door derden gestelde veiligheidseisen	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.2.	Veiligheid van het gebouw							
6.2.1.	Beveiliging van de buitenbegrenzing van het bedrijfsterrein	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.2.2.	Toegangsmogelijkheden	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.2.3.	Verlichting	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.2.4.	Toegang tot sleutels	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.2.5.	Parkeerplaats voor particuliere voertuigen	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.3.	Toegang tot de bedrijfsruimten							
6.3.1.	Toegangscontrole	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.3.2.	Procedures in geval van binnendringing door onbevoegden	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.3.3.	Vestigingsplannen van de locaties	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.3.4.	Bedrijven die in de bedrijfsruimten gevestigd zijn	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS

Bijlage 1b
bij TAXUD/B2/047/2011 - REV6

		Fabrikant	Exporteur	Expediteur	Entrepot houder	Douane - expediteur	Vervoerder	Importeur
6.4.	Laadeenheden (zoals containers, wissellaadbakken, transportdozen)							
6.4.1.	Regels voor toegang tot laadeenheden	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.4.2.	Maatregelen om ervoor te zorgen dat laadeenheden intact zijn	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.4.3.	Gebruik van verzegelingen	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.4.4.	Maatregelen om laadeenheden te controleren	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.4.5.	Eigenaar/gebruiker van de laadeenheden en onderhoud ervan	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.5.	Logistieke processen							
6.5.1.	Vervoermiddelen	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.6.	Binnenkomende goederen							
6.6.1.	Procedure voor de controle van binnenkomende goederen	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS

Bijlage 1b
bij TAXUD/B2/047/2011 - REV6

6.6.2.	Veiligheidsafspraken met leveranciers	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.6.3.	Controles van de goede staat van de verzegelingen	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.6.4.	Eenvormige markering van goederen	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.6.5.	Het wegen en tellen van goederen	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.6.6.	Procedure voor de ontvangst van goederen	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.6.7.	Internecontroleprocedures	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.7.	Goederenopslag							
6.7.1.	Ruimten voor de opslag van goederen	AEOS	AEOS	AEOS*	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS*
6.7.2.	Toewijzing van een opslagplaats	AEOS	AEOS	AEOS*	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS*
6.7.3.	Internecontroleprocedures	AEOS	AEOS	AEOS*	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS*
6.7.4.	Gescheiden opslag van verschillende soorten goederen	AEOS	AEOS	AEOS*	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS*
6.7.5.	Bescherming tegen toegang van onbevoegden	AEOS	AEOS	AEOS*	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS*
6.7.6.	Controlemaatregelen indien de opslag van goederen is uitbesteed	AEOS	AEOS	AEOS*	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS*
6.8.	Productie van goederen							
6.8.1.	Aanwijzing van productieruimten	AEOS						
6.8.2.	Veiligheidsmaatregelen met betrekking tot de	AEOS						

Bijlage 1b
bij TAXUD/B2/047/2011 - REV6

	toegang tot de productiezone							
6.8.3.	Verpakking van de producten	AEOS	AEOS*					
6.8.4.	Verpakking door derden	AEOS	AEOS*					
		Fabrikant	Exporteur	Expediteur	Entrepot houder	Douane - expediteur	Vervoerder	Importeur
6.9.	Het laden van de goederen							
6.9.1.	Beheer van het laden van de goederen	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	
6.9.2.	Verzegeling van uitgaande goederen	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	
6.9.3.	Veiligheidseisen van de klanten	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.9.4.	Toezicht op het laden van de goederen	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.9.5.	Het wegen en tellen van goederen	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.9.6.	Procedure voor het laden van goederen	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.9.7.	Controlemaatregelen	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.10.	Veiligheidseisen voor handelspartners							
6.10.1.	Identificeren van handelspartners	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.10.2.	Veiligheidseisen voor handelspartners	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.10.3.	Overtredingen van veiligheidsregelingen	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS

Bijlage 1b
bij TAXUD/B2/047/2011 - REV6

6.11.	Veiligheid van het personeel							
6.11.1	Veiligheidseisen in het personeelsbeleid	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.11.2	Veiligheidscontroles van personeel	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.11.3	Opleiding op het gebied van veiligheid	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.11.4	Veiligheidsvoorzieningen in verband met tijdelijk personeel	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.12.	Diensten van derden							
6.12.1	Gebruik van diensten van derden	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS

* Indien van toepassing

Dreigingen, risico's en mogelijke oplossingen

Dit document bevat een lijst van de belangrijkste risico's in verband met de AEO-vergunnings- en -monitoringprocedure. Daarnaast worden ook mogelijke oplossingen om deze risico's te beheersen gepresenteerd. Mogelijke oplossingen die bij een bepaalde indicator worden aangereikt, kunnen op meerdere geïdentificeerde risicogebieden van toepassing zijn. De voorgestelde lijst is niet limitatief noch definitief, en wat een mogelijke oplossing is zal in de praktijk van geval tot geval moeten worden bepaald. De oplossing hangt af van en dient in verhouding te staan tot de omvang van de marktdeelnemer, het soort goederen, het soort automatiseringssystemen en de mate waarin de marktdeelnemer aan de moderne eisen is aangepast.

De aanvraagprocedure start met het invullen door de marktdeelnemer van de vragenlijst voor zelfbeoordeling (Self-Assessment Questionnaire - SAQ), die een beeld moet verschaffen van zijn bedrijf en de procedures die het gebruikt, en de relevantie daarvan voor de AEO-vergunning. Het document “Dreigingen, risico's en mogelijke oplossingen” is gericht aan zowel douaneautoriteiten als marktdeelnemers en is bedoeld om controle en onderzoek van naleving van AEO-criteria te vereenvoudigen, waarbij de informatie in de [SAQ](#) wordt afgezet tegen de geïdentificeerde risicogebieden en de mogelijke oplossingen om deze af te dekken.

1. Staat van dienst op het gebied van de naleving van de voorschriften ([afdeling 2 van de SAQ](#))

Criterium: een passende staat van dienst op het gebied van de naleving van douanevereisten (artikel 39, onder a), DWU en artikel 24 UV/DWU)

Indicator	Beschrijving van het risico	Mogelijke oplossingen	Verwijzingen
Naleving douanevereisten	Niet-naleving met betrekking tot: - het doen van douaneaangiften, zoals onjuiste indeling, waardering, oorsprong, - gebruik van douaneregelingen; - belastingvoorschriften;	actief nalevingsbeleid van de marktdeelnemer waaruit blijkt dat hij interne nalevingsvoorschriften heeft en uitvoert; voorkeur geven aan schriftelijke instructies wat betreft verantwoordelijkheden voor de uitvoering van controles op nauwkeurigheid, volledigheid en tijdigheid van transacties en melding van onregelmatigheden/fouten, inclusief vermoeden van criminele activiteiten, aan de douaneautoriteiten; procedures voor onderzoek en melding van ontdekte fouten en voor herziening en verbetering van processen;	SAQ - 2.1

	- toepassing van maatregelen in verband met verboden, beperkingen en handelsbeleid; - binnenbrengen van goederen in het douanegebied van de Gemeenschap enz. Eerdere niet-naleving van de voorschriften verhoogt de kans op negeren/overtreden van regels en voorschriften in de toekomst. Onvoldoende bewustzijn van overtredingen van de douanevoorschriften.	duidelijk vaststellen wie in het bedrijf de bevoegde/verantwoordelijke persoon is en voorzien in regelingen als die persoon afwezig is vanwege verlof of andere redenen; implementeren van maatregelen voor interne naleving; gebruik van controlehulpmiddelen om te testen/waarborgen dat procedures correct worden toegepast; interne instructies en opleidingsprogramma's om het personeel bewust te maken van de douanevereisten.	
--	---	--	--

2. Boekhouding en logistiek van de aanvrager ([Afdeling 3 van de SAQ](#))

Criterium: een deugdelijke handels- en, in voorkomend geval, vervoersadministratie die passende douanecontroles mogelijk maakt (artikel 39, onder b), DWU en artikel 25 UV/DWU)

2.1. Boekhouding ([Onderafdeling 3.2 van de SAQ](#))

Indicator	Beschrijving van het risico	Mogelijke oplossingen	Verwijzingen
Computeromgeving	Het risico dat een boekhoudsysteem niet in overeenstemming is met de in de lidstaat toegepaste algemeen aanvaarde boekhoudbeginselen. Onjuiste en/of onvolledige boeking van transacties in het boekhoudsysteem. Vorraadadministratie en boekhouding stemmen niet overeen.	de scheiding van verantwoordelijkheden tussen functies onderzoeken in nauwe samenhang met de grootte van de aanvrager. Bij een micro-onderneming die bijvoorbeeld wegtransport uitvoert met een klein aantal dagelijkse activiteiten, kan het verpakken, verplaatsen, laden/lossen van goederen aan de bestuurder van de vrachtwagen worden toegewezen. De ontvangst van de goederen, het invoeren van de goederen in het administratiesysteem en de betaling/ontvangst van facturen dient echter aan anderen te worden toegewezen; invoeren van een waarschuwingssysteem dat verdachte transacties vaststelt;	SAQ - 3.2 ISO 9001:2015, afdeling 6

Geïntegreerd boekhoudsysteem	De verantwoordelijkheden van de verschillende functies zijn niet voldoende afgebakend. Onvoldoende fysieke of elektronische toegang tot de douane- en, in voorkomend geval, vervoersadministratie. Inbreuk op de controleerbaarheid. Het verrichten van een controle wordt bemoeilijkt door de structuur van de boekhouding van de aanvrager. Complex beheersysteem biedt mogelijkheden om illegale transacties te maskeren. Geen historische gegevens beschikbaar.	ontwikkelen van een interface tussen douaneafhandelings- en boekhoudsoftware die typefouten voorkomt; implementeren van software voor Enterprise Resource Planning (ERP); ontwikkelen van opleiding in en opstellen van instructies voor gebruik van de software; kruiscontroles op de informatie mogelijk maken.	
------------------------------	---	--	--

2.2. Controlespoor ([Onderafdeling 3.1 van de SAQ](#))

Indicator	Beschrijving van het risico	Mogelijke oplossingen	Verwijzingen
Controlespoor	Het ontbreken van een adequaat controlespoor bemoeilijkt een efficiënte en effectieve controle door de douane. Gebrekkige controle over de beveiliging van en de toegang tot het systeem.	alvorens nieuwe douaneadministratiesystemen in te voeren, eerst overleggen met de douaneautoriteiten om ervoor te zorgen dat de systemen beantwoorden aan de douane-eisen; testen op en zorg dragen voor de aanwezigheid van een controlespoor tijdens de fase voorafgaand aan de controle.	SAQ 3.1 ISO 9001:2015, afdeling 6

2.3. Logistiek systeem dat onderscheid maakt tussen Uniegoederen en niet-Uniegoederen

Meter	Beschrijving van het risico	Mogelijke oplossingen	Verwijzingen
Mix van Uniegoederen en niet-Uniegoederen	Ontbreken van een logistiek systeem dat onderscheid maakt tussen Uniegoederen en niet-Uniegoederen. Verwisseling van niet-Uniegoederen	internecontroleprocedures; controle op de integriteit van de ingevoerde gegevens om te juistheid van die gegevens te verifiëren.	SAQ 3.2.2

2.4. Intern controlesysteem ([Onderafdeling 3.3 van de SAQ](#))

Indicator	Beschrijving van het risico	Mogelijke oplossingen	Verwijzingen
Internecontroleprocedures	Gebrekkige interne controle over de bedrijfsprocessen. Doordat er geen of gebrekkige internecontroleprocedures zijn, bestaan er mogelijkheden voor fraude, niet-toegestane en illegale activiteiten. Onjuiste en/of onvolledige boeking van transacties in het boekhoudsysteem. Onjuiste en/of onvolledige informatie in douaneaangiften en andere verklaringen voor de douane.	aanwijzen van een kwaliteitsmedewerker die verantwoordelijk is voor de procedures en interne controles van het bedrijf; elk afdelingshoofd volledig bewust maken van de internecontroleprocedures van zijn afdeling; datums van interne controles noteren en vastgestelde tekortkomingen verhelpen door corrigerende maatregelen; bij ontdekking van fraude of niet-toegestane en illegale activiteiten de douaneautoriteiten hiervan in kennis stellen; de toepasselijke internecontroleprocedures beschikbaar maken voor het betrokken personeel; een map/bestand aanmaken waarin elk type goederen is gekoppeld aan de bijbehorende douanegegevens (tariefcode, douanerechten, oorsprong en douaneprocedure), afhankelijk van het betreffende volume van de goederen; een persoon/personen verantwoordelijk maken voor het beheren en bijwerken van de toepasselijke douanevoorschriften (inventarisatie van voorschriften), ofwel het bijwerken van gegevens in de softwareprogramma's voor Enterprise Resource Planning (ERP), vrijmaking en boekhouding; personeel informeren over onjuistheden en hoe die voorkomen kunnen worden; procedures hanteren voor het registreren en herstellen van fouten en transacties.	SAQ 3.3 ISO 9001:2015, afdelingen 5, 6, 7 en 8

2.5. Goederenstroom ([Onderafdeling 3.4 van de SAQ](#))

Indicator	Beschrijving van het risico	Mogelijke oplossingen	Verwijzingen
Algemeen	Door gebrekkige controle over voorraadbewegingen kunnen gevaarlijke en/of met terrorisme verband houdende goederen zonder boeking aan de voorraad worden toegevoegd of onttrokken.	informatie voor de desbetreffende werknemers en indienen van aangifte volgens planning; records van voorraadbewegingen; regelmatige voorraadafstemming; procedure voor onderzoek van voorraadafwijkingen; in staat zijn in het computersysteem af te lezen of goederen zijn vrijgemaakt of dat er nog rechten en belastingen over geheven moeten worden.	SAQ - 3.4 ISO 9001:2015, afdeling 6
Inkomende goederenstroom	Geen overeenstemming tussen bestelde, ontvangen en geboekte goederen.	records van inkomende goederen; afstemming van aankooporders en ontvangen goederen; procedure voor terugzenden/weigeren van goederen, voor boekhouding en melden van zendingen waarvoor een meer- of minderbevinding is gedaan, en voor het vaststellen en wijzigen van onjuiste invoer in de voorraadadministratie; formaliseren van invoerprocedures; regelmatig uitvoeren van inventarisaties; nauwgezette vergelijkingscontroles van de informatie over inkomende/uitgaande goederen; beveiligen van opslagplaatsen (specifieke uitwendige bescherming, speciale toegangsrouines) om omwisseling van goederen te voorkomen;	
Opslag	Gebrekkige controle over voorraadbewegingen.	duidelijk toegewezen plaatsen om goederen op te slaan; regelmatig opmaken van de inventaris; beveiligen van opslagplaatsen om omwisseling van goederen te voorkomen.	SAQ - 3.4 ISO 9001:2015, afdeling 6
Productie	Gebrekkige controle over goederen die bij productie worden gebruikt.	beheer-/toezichtcontrole over het opbrengstpercentage; controle over variaties, afval, bijproducten en verlies; beveiligen van opslagplaatsen om omwisseling van goederen te voorkomen.	SAQ - 3.4 ISO 9001:2015, afdeling 6
Uitgaande goederenstroom	Voorraadadministratie en boekhouding stemmen niet overeen.	benoemen van personen die het verkoop-/vrijgaveproces autoriseren of daarop toezien; formaliseren van uitvoerprocedures;	SAQ - 3.4 ISO 9001:2015, afdeling 6 en 7

Levering vanuit opslagplaats en verzending en overdracht van goederen		controles voorafgaand aan vrijgave om de opdracht voor vrijgave te vergelijken met de goederen die worden geladen; procedure voor de omgang met onregelmatigheden, zendingen waarvoor een minderbevinding is gedaan, en variaties; standaardprocedures voor de omgang met teruggezonden goederen – inspectie en registratie; aanzuivering van de aangifte controleren bij economische douaneregelingen.	
---	--	--	--

2.6. Douaneroutines ([Onderafdeling 3.5 van de SAQ](#))

Indicator	Beschrijving van het risico	Mogelijke oplossingen	Verwijzingen
Algemeen	Ongeoorloofd gebruik van routines. Onvolledige en onjuiste douaneaangiften en onvolledige en onjuiste informatie over andere douanegerelateerde activiteiten. Toepassing van onjuiste of achterhaalde vaste gegevens, zoals artikelnummers en tariefcodes: - onjuiste indeling van de goederen - onjuiste tariefcode - onjuiste douanewaarde. Gebrek aan routines om de douaneautoriteiten overeenkomstig de	implementeren van formele procedures voor het beheren/volgen van elke douaneactiviteit en formaliseren van specifieke klanten (indeling van goederen, oorsprong, waarde, enz.). Deze procedures zijn bedoeld om de douaneafdeling draaiende te houden bij afwezigheid van bevoegde medewerkers; gebruikmaken van bindende tariefinlichtingen (BTI's) voor de rechten en heffingen bij invoer en toepasselijke voorschriften (technische, handelspolitieke en hygiënemaatregelen, enz.); toepassen van bindende oorsprongsinlichtingen die het standpunt van de douane weergeven over: de oorsprong van het product dat u wilt in- of uitvoeren, met name wanneer de verschillende productiefasen in verschillende landen hebben plaatsgevonden; het al dan niet krijgen van een preferentiële behandeling uit hoofde van een verdrag of internationale overeenkomst; opzetten van formele procedures voor de bepaling en opgave van de douanewaarde (waarderingmethode, berekening, vakken van de aangifte die worden ingevuld en de documenten die worden overgelegd); implementeren van procedures voor melding van onregelmatigheden aan de douaneautoriteiten.	SAQ - 3.5 ISO 9001:2015, afdeling 6

	douanevoorschriften op de hoogte te stellen van vastgestelde onregelmatigheden. De bindende tariefinlichtingen (BIT) zijn nu ook bindend voor de houder van de BTI. In de douaneaangifte moet een verwijzing naar de BTI (artikel 33 DWU) zijn opgenomen.		
Vertegenwoordiging door derden	Gebrek aan controle	routines om het werk van derden te controleren (bijvoorbeeld inzake douaneaangiften) en voor de identificatie van onregelmatigheden of overtredingen door vertegenwoordigers. Niet onbeperkt vertrouwen op uitbestede diensten; verifiëren van de vakbekwaamheid van de ingezette vertegenwoordiger; indien de verantwoordelijkheid voor het verzorgen van de douaneaangifte is uitbesteed: specifieke contractuele voorzieningen voor controle van de douanegegevens een specifieke procedure voor de overdracht van gegevens die de aangever nodig heeft om het tarief te bepalen (technische specificaties van goederen, monsters, enz.) indien de uitvoer van goederen bij een externe goedgekeurde exporteur wordt ondergebracht, kan de uitbesteding worden toegewezen aan een speciale douane-expediteur die kan optreden als gemachtigde, zolang de douane-expediteur de oorsprong van de goederen kan bewijzen. implementeren van formele internecontroleprocedures om de juistheid van de gebruikte douanegegevens te verifiëren.	
Vergunningen voor in- en/of uitvoer met	Ongeoorloofd gebruik van goederen	registratie van de vergunningen met behulp van standaardprocedures; regelmatige interne controle of de vergunningen nog geldig zijn en registratie;	

betrekking tot handelspolitieke maatregelen of de handel in landbouwproducten		de registratie wordt door anderen verricht dan degenen die de interne controles uitvoeren; normen voor het melden van onregelmatigheden; procedures om het gebruik te controleren van de goederen waarop de vergunningen betrekking hebben.	
---	--	---	--

2.7 Niet-fiscale eisen ([Onderafdeling 3.5.4 van de SAQ](#))

Indicator	Beschrijving van het risico	Mogelijke oplossingen	Verwijzingen
Niet-fiscale aspecten	Ongeoorloofd gebruik van goederen waarop verboden en beperkingen of handelspolitieke maatregelen van toepassing zijn.	procedures voor de behandeling van goederen met niet-fiscale aspecten; vastleggen van gepaste routines en procedures om: onderscheid te maken tussen goederen die aan niet-fiscale vereisten zijn onderworpen, en andere goederen; te controleren of de handelingen overeenkomstig de geldende (niet-fiscale) wetgeving worden verricht; producten voor tweërlei gebruik te behandelen alsmede goederen die aan beperkingen/verboden/een embargo onderworpen zijn; licenties te behandelen overeenkomstig de afzonderlijke vereisten; - bewustwordingstraining/-opleiding van medewerkers die goederen met niet-fiscale aspecten behandelen.	SAQ – 3.5.4

2.8. Procedures voor back-up, recovery, fall-back en archiveringsmogelijkheden ([Onderafdeling 3.6 van de SAQ](#))

Indicator	Beschrijving van het risico	Mogelijke oplossingen	Verwijzingen
Eisen om gegevens te bewaren/archiveren	Controle wordt bemoeilijkt door verlies van gegevens of slechte archivering. Gebrek aan back-uproutines. Gebrek aan toereikende procedures voor het archiveren van de records en gegevens van de aanvrager.	overlegging van een ISO 27001-certificaat geeft blijk van hoge normen bij de IT-beveiliging; procedures voor back-up, recovery en gegevensbescherming tegen beschadiging of verlies; noodplannen om uitval van of storingen in de systemen op te vangen; procedures voor het testen van de back-up- en recoveryfunctionaliteit; bewaren van douanearchieven en handelsdocumenten in beveiligde gebouwen; opstellen van een indelingsregeling;	ISO 9001:2015, afdeling 6 ISO 27001:2013 ISO-normen voor standaarden bij beveiliging van de computeromgeving

	Opzettelijke vernietiging of verlies van relevante gegevens	naleven van de wettelijke termijnen voor archivering. De back-ups moeten dagelijks worden verricht, hetzij incrementeel hetzij volledig. Ten minste eenmaal per week moet een volledige back-up worden verricht. Op ieder moment moeten ten minste de drie meest recente opeenvolgende back-ups beschikbaar zijn. Het verdient de voorkeur de back-ups op afstand te verrichten, via een elektronisch beveiligde methode in een opslagsysteem dat zich op ten minste 300 meter afstand bevindt. Ook van de codesleutel moet een back-up worden gemaakt die op een andere plaats wordt bewaard dan die waar het opslagsysteem zich bevindt.	
--	---	--	--

2.9 Informatiebeveiliging – bescherming van computersystemen ([Onderafdeling 3.7 van de SAQ](#))

Indicator	Beschrijving van het risico	Mogelijke oplossingen	Verwijzingen
Algemeen	Onrechtmatige toegang tot en/of binnendringing in de computersystemen en -programma's van de marktdeelnemer.	beveiligingsbeleid voor bescherming van de computeromgeving, invoeren van procedures en normen en deze beschikbaar maken voor het personeel; overlegging van een ISO 27001-certificaat geeft blijk van hoge normen bij de IT-beveiliging; beleid voor gegevensbescherming; verantwoordelijke voor informatiebeveiliging; - beoordelen van de informatiebeveiliging of identificeren van aandachtspunten in verband met IT-risico's; procedures voor het toekennen van toegangsrechten aan bevoegde personen; de toegangsrechten moeten onmiddellijk worden ingetrokken bij overplaatsing of beëindiging van dienstverband; - toegang tot gegevens voor wie dat uit hoofde van zijn taak noodzakelijk is. in voorkomend geval, gebruikmaken van encryptiesoftware; firewalls; antivirusbescherming; wachtwoordbeveiliging op alle computerwerkplekken en eventueel ook op belangrijke programma's	SAQ - 3.7 ISO 27001:2013

Bijlage 2
bij TAXUD/B2/047/2011 - REV6

		Als werknemers hun werkplek verlaten, moet de computer altijd met een wachtwoord worden beveiligd Het wachtwoord moet bestaan uit ten minste acht tekens, waaronder zowel hoofdletters als kleine letters, cijfers en andere tekens. Hoe langer het wachtwoord, hoe sterker het is. Gebruikersnamen en wachtwoorden mogen nooit worden uitgewisseld. testen op onrechtmatige toegang; uitsluitend bevoegde personen binnenlaten in serverruimten; regelmatig testen op binnendringing door onbevoegden; de uitslag van deze tests moet worden vastgelegd; implementeren van procedures voor de aanpak van incidenten.	
Algemeen	Opzettelijke vernietiging of verlies van relevante gegevens.	noodplan in geval van verlies van gegevens; back-uproutines in geval van uitval van of storingen in de systemen; procedures voor het intrekken van toegangsrechten; procedures voor beperking van het gebruik van persoonlijke artikelen zoals USB-sticks, cd's, dvd's en andere persoonlijke randapparatuur; beperking van het gebruik van internet tot websites die relevant zijn voor de zakelijke werkzaamheden.	ISO 28001:2007, afdeling 3 ISO 27001:2013

2.10 Informatiebeveiliging – beveiliging van documentatie ([Onderafdeling 3.8 van de SAQ](#))

Indicator	Beschrijving van het risico	Mogelijke oplossingen	Verwijzingen
Algemeen	Misbruik van het informatiesysteem van het bedrijf waardoor de toeleveringsketen in gevaar komt. Opzettelijke vernietiging of verlies van relevante gegevens	overlegging van een ISO 27001-certificaat geeft blijk van hoge normen bij de IT-beveiliging; procedures voor geautoriseerde toegang tot documenten; archivering en veilige opslag van documenten; procedures voor de aanpak van incidenten en corrigerende maatregelen; registratie en back-up van documenten, inclusief scanning; noodplannen om te voorkomen dat informatie verloren gaat; mogelijkheid om zo nodig encryptiesoftware te gebruiken;	SAQ - 3.8 ISO 28001:2007, afdeling A 4 ISO 27001:2013

		handelsagenten bewust maken van veiligheidsmaatregelen op reis (gevoelige documenten nooit raadplegen onderweg); invoeren van toegangsniveaus voor strategische informatie op basis van verschillende personeelscategorieën; veilig omgaan met afgedankte computers; regelingen met zakelijke partners voor bescherming/gebruik van documentatie.	
Veiligheidseisen die aan anderen worden gesteld	Misbruik van het informatiesysteem van het bedrijf waardoor de toeleveringsketen in gevaar komt. Opzettelijke vernietiging of verlies van relevante gegevens	eisen dat in contracten opgenomen gegevens worden beschermd; procedures om de eisen in contracten te controleren.	

3. Financiële solvabiliteit ([Afdeling 4 van de SAQ](#))

Criterium: aangetoonde financiële solvabiliteit (artikel 39, onder c), DWU en artikel 26 UV/DWU)

3.1. Het bewijs van solvabiliteit

Indicator	Beschrijving van het risico	Mogelijke oplossingen	Verwijzingen
Insolventie/verzuim om financiële verplichtingen na te komen	Financiële kwetsbaarheid die kan leiden tot niet-naleving in de toekomst.	analyseren van de jaarrekening en financiële verrichtingen van de aanvrager om na te gaan of die zijn schulden kan betalen. Meestal kan de bankrelatie van de aanvrager inlichtingen geven over diens solvabiliteit; interne toezichtprocedures om financiële moeilijkheden te voorkomen.	

4. Veiligheidseisen ([Afdeling 6 van de SAQ](#))

Criterium: passende veiligheidsnormen (artikel 39, onder e), DWU en artikel 28 UV/DWU)

4.1 Veiligheidsbeoordeling door de marktdeelnemer (zelfbeoordeling)

Bijlage 2
bij TAXUD/B2/047/2011 - REV6

Indicator	Beschrijving van het risico	Mogelijke oplossingen	Verwijzingen
Beoordeling door de marktdeelnemer zelf	Onvoldoende veiligheidsbewustzijn in alle relevante afdelingen van het bedrijf	ervoor zorgen dat een zelfbeoordeling van het risico- en dreigingsniveau wordt uitgevoerd en regelmatig wordt herzien/bijgewerkt en gedocumenteerd; veiligheidsrisico's voortvloeiend uit de activiteiten van het bedrijf nauwkeurig in kaart brengen; inschatten van de veiligheidsrisico's (% van de waarschijnlijkheid of van het risiconiveau: laag/gemiddeld/hoog); waarborgen dat alle relevante risico's zijn afgedekt door preventieve en/of corrigerende maatregelen.	SAQ - 6.1.2 ISO 28001:2007, afdeling A.4 ISPS-code Aanhangsel 6-B "Controlelijst voor bekende afzenders" criteria inzake de veiligheid van luchtvracht voor erkende agenten / bekende afzenders
Veiligheidsbeheer en interne organisatie	Onvoldoende veiligheidscoördinatie binnen het bedrijf van de aanvrager.	aanstellen van een persoon met voldoende bevoegdheden die verantwoordelijk is voor de coördinatie en uitvoering van passende veiligheidsmaatregelen in alle relevante afdelingen van het bedrijf; implementeren van veiligheidsbeleid, inclusief formele procedures voor het beheren/volgen van elke logistieke activiteit vanuit een veiligheidsperspectief; - implementeren van procedures voor de beveiliging van goederen in vakantieperioden of in andere perioden waarin het verantwoordelijke personeel afwezig is.	SAQ - 6.1.4 ISO 28001:2007, afdeling 2.2 ISO 9001:2015, afdeling 5 ISPS-code
Internecontroleprocedures	Gebrekkige controle van veiligheidsmaatregelen in	implementeren van internecontroleprocedures voor procedures/aandachtspunten op veiligheidsgebied;	SAQ - 6.1.7 ISO 28001:2007,

Bijlage 2
bij TAXUD/B2/047/2011 - REV6

	het bedrijf van de aanvrager	procedures voor registratie en onderzoek van veiligheidsincidenten, die ruimte bieden om de beoordeling van het risico- en dreigingsniveau te herzien en, in voorkomend geval, corrigerende maatregelen te nemen.	afdeling A.3, A.4 ISPS-code
Internecontroleprocedures	Gebrekkige controle van veiligheidsmaatregelen in het bedrijf van de aanvrager	de onregelmatigheid kan worden opgeslagen in een bestand, bijvoorbeeld met vermelding van de datum waarop en de persoon door wie zij is vastgesteld, de maatregelen om het probleem weg te nemen en de handtekening van de verantwoordelijke persoon; beschikbaar stellen van het veiligheidsincidentenregister aan de werknemers van het bedrijf.	ISO 28001:2007, afdeling A.3, A.4 ISPS-code
Specifieke veiligheidseisen voor goederen	Er kan met de goederen worden geknoeid	invoeren van een systeem voor het traceren van goederen; bijzondere vereisten voor de verpakking of opslag van gevaarlijke stoffen.	ISPS-code

4.2. Toegang tot de bedrijfsruimten ([Onderafdeling 6.3 van de SAQ](#))

Indicator	Beschrijving van het risico	Mogelijke oplossingen	Verwijzingen
Routines voor de toegang of binnenkomst van voertuigen, personen en goederen	Voertuigen van onbevoegden kunnen in de bedrijfsruimten komen en/of op plaatsen dicht bij de laad- en verzendruimten.	het aantal voertuigen dat binnen mag, zo klein mogelijk houden; personeel daarom bij voorkeur hun voertuig buiten de veiligheidsring laten parkeren; daarnaast kan, indien mogelijk, worden geregeld dat vrachtwagens voor en na het laden in een aparte zone buiten het veiligheidsgebied worden geparkeerd. Alleen ingeschreven vrachtwagens worden, op verzoek, toegelaten tot de laadlocatie en uitsluitend gedurende de tijd die het laden in beslag neemt; het gebruik van badges is redelijk. De badges moeten voorzien zijn van een foto. Bij ontbreken van een foto moet op de badge ten minste de naam van het bedrijf worden vermeld of het gebouw waarvoor de badge geldig is (om het risico van misbruik bij verlies te ondervangen). Er moet iemand zijn aangewezen die toezicht houdt op het gebruik van de badges. Bezoekers moeten een tijdelijke toegangsbadge hebben ontvangen en onder continue begeleiding staan.	SAQ - 6.3 ISO 28001:2007, afdeling A.3 ISPS-code

		Gegevens over binnenkomsten, zoals namen van bezoekers/bestuurders, tijden van aankomst/vertrek, begeleider, moeten op passende wijze (bijvoorbeeld in een logboek of IT-systeem) worden geregistreerd en opgeslagen en moeten worden vermeld. badges niet tweemaal achtereen gebruiken om te voorkomen dat ze aan een metgezel worden doorgegeven; toegangscontrole door middel van codes; routines voor regelmatige wijziging van de code; badges en codes zouden alleen in werktijd van de werknemer geldig moeten zijn; gestandaardiseerde procedures voor het teruggeven van alle machtigingen voor toegang; bezoekers moeten door een vertegenwoordiger van het bedrijf worden ontvangen en begeleid, om ongeoorloofde activiteiten te voorkomen; de bezoekers moeten hun toegangsbadge op een duidelijk zichtbare plaats dragen; onbekende personen aanspreken; bedrijfsuniform teneinde onbekende personen op te merken; in geval van tijdelijke werkzaamheden (bv. onderhoudswerkzaamheden), een overzicht van bevoegde werknemers van het bedrijf waaraan werkzaamheden worden uitbesteed.	
Standaardprocedures bij onrechtmatige binnenkomst	Geen passende maatregelen indien onrechtmatige binnenkomst wordt ontdekt.	instellen van procedures voor gevallen van onrechtmatige of ongeoorloofde binnenkomst; testen op onrechtmatige binnenkomst en resultaten registreren – zo nodig corrigerende maatregelen nemen; incidenten en de reactie hierop registreren in een incidentenrapport of een ander geschikt document; uitvoeren van corrigerende maatregelen naar aanleiding van incidenten in verband met ongeoorloofde binnenkomst.	ISO 28001:2007, afdeling A.3 ISPS-code

4.3. Fysieke beveiliging ([Onderafdeling 6.2 van de SAQ](#))

Bijlage 2
bij TAXUD/B2/047/2011 - REV6

Indicator	Beschrijving van het risico	Mogelijke oplossingen	Verwijzingen
Buitenbegrenzing van de bedrijfsruimten	Onvoldoende bescherming tegen onrechtmatige binnenkomst.	in voorkomend geval, ter beveiliging van de buitenbegrenzing omheiningen plaatsen, regelmatig controleren of deze in goede staat en schadevrij zijn en zorgen voor gepland onderhoud en reparaties; in voorkomend geval, gecontroleerde zones die uitsluitend toegankelijk zijn voor bevoegd personeel, naar behoren markeren en beheren; onregelmatige beveiligingsrondes door de beveiligingsmedewerkers.	SAQ - 6.2 ISO 28001:2007, afdeling A.3 ISPS-code
Deuren en poorten	Onbewaakte deuren en poorten.	alle deuren en poorten die worden gebruikt adequaat beveiligen, bijvoorbeeld door middel van camerabewakingssystemen en/of systemen voor ingangscntrole (verlichting, schijnwerpers, enz.); een camerabewakingssysteem is alleen zinvol als de opnames bekeken kunnen worden en er direct op gereageerd kan worden zo nodig procedures implementeren voor de beveiliging van toegangspunten.	ISO 28001:2007, afdeling A.3 ISPS-code
Afsluitsystemen	Onvoldoende vergrendeling van buiten- en binnendeuren, ramen, poorten en omheiningen.	invoeren van instructies/procedures voor het gebruik van sleutels en zorgen dat deze beschikbaar zijn voor het betrokken personeel; alleen bevoegd personeel heeft toegang tot sleutels voor afgesloten gebouwen, locaties, kamers, beveiligde ruimten, archiefkasten, kluizen, voertuigen, machines en luchtvracht; op gezette tijden een inventaris maken van sleutels en sloten; pogingen tot ongeoorloofde toegang registreren en de gegevens regelmatig controleren; in een ruimte waar niemand werkt, moeten de ramen en deuren zijn afgesloten.	SAQ - 6.2.4 ISO 28001:2007, afdeling A.3
Verlichting	Onvoldoende verlichting voor buiten- en binnendeuren, ramen, poorten, omheiningen en parkeerplaatsen	voldoende verlichting binnen en buiten; in voorkomend geval, gebruikmaken van back-upgeneratoren of vergelijkbare installaties die zorgen voor constante verlichting wanneer de lokale stroomvoorziening uitvalt; voorzien in plannen voor onderhoud en reparatie van de apparatuur.	SAQ - 6.2.4

Bijlage 2
bij TAXUD/B2/047/2011 - REV6

Procedures voor toegang tot sleutels	Gebrek aan adequate procedures voor de toegang tot sleutels. Onbevoegden kunnen bij de sleutels komen.	procedures die ervoor zorgen dat alleen bevoegd personeel over de sleutels kan beschikken; sleutels mogen alleen na registratie worden overhandigd en worden na gebruik direct weer ingeleverd. Ook de inlevering van de sleutel moet worden geregistreerd.	ISO 28001:2007, afdeling A.3.3.
Interne fysieke beveiligingsmaatregelen	Ongeoorloofde toegang tot de bedrijfsruimten.	instellen van een procedure die ervoor zorgt dat de verschillende categorieën werknemers van elkaar te onderscheiden zijn (vesten, badges); toegang beheren en personaliseren op basis van personeelsfunctie.	ISO 28001:2007, afdeling A.3, A.4 ISPS-code
Parkeerplaatsen voor particuliere voertuigen	Gebrek aan adequate procedures voor het parkeren van particuliere voertuigen. Onvoldoende bescherming tegen onrechtmatige binnenkomst.	het aantal voertuigen dat binnen mag, zo klein mogelijk houden; speciaal aangewezen parkeerplaatsen voor bezoekers en personeel op voldoende afstand van los- en laadplatformen of zones voor de opslag van vracht; identificeren welke risico's en gevaren verbonden zijn aan de ongeoorloofde toegang van particuliere voertuigen tot beschermde locaties; vastgelegde voorschriften/procedure voor toegang van particuliere voertuigen tot de bedrijfsruimten/-terreinen van de aanvrager; als de parkeerplaatsen voor bezoekers en personeel niet zijn gescheiden, moet op de voertuigen van bezoekers een kenmerk worden aangebracht.	
Onderhoud buitenbegrenzing en gebouwen	Gebouwen onvoldoende beschermd tegen onrechtmatige binnenkomst door gebrekkig onderhoud.	regulier onderhoud van de buitenbegrenzing van het terrein en de gebouwen, telkens wanneer een onregelmatigheid wordt geconstateerd.	ISO 28001:2007, afdeling A.3

4.4. Laadeenheden ([Onderafdeling 6.4 van de SAQ](#))

Indicator	Beschrijving van het risico	Mogelijke oplossingen	Verwijzingen
Routines voor toegang tot laadeenheden	Gebrek aan adequate procedures voor de toegang tot laadeenheden. Onbevoegden kunnen toegang krijgen tot laadeenheden.	identificeren welke risico's en gevaren verbonden zijn aan de ongeoorloofde toegang tot verzendruimten, los- en laadkades en los- en laaddekken; zorgen voor procedures die de toegang regelen tot verzendruimten, los- en laadkades en los- en laaddekken;	SAQ - 6.4.1 ISO 28001:2007, afdeling A.3 ISPS-code

Bijlage 2
bij TAXUD/B2/047/2011 - REV6

		laadeenheden plaatsen in een veilige, afgesloten ruimte (bv. een omheind terrein, een terrein met cameratoezicht of beveiligingspersoneel) of andere maatregelen nemen om te zorgen dat de laadeenheden intact blijven; toegang tot laadeenheden uitsluitend verlenen aan gemachtigde personen; - delen van planningsinformatie tussen de transportafdeling en de balie voor goederenontvangst.	
Routines om ervoor te zorgen dat laadeenheden intact zijn	Er kan met de laadeenheden worden geknoeid.	procedures die de goede staat van de laadeenheden waarborgen door er toezicht op uit te oefenen en ze aan inspecties te onderwerpen; procedures voor registratie, onderzoek en corrigerende maatregelen bij ontdekking van ongeoorloofde toegang tot of geknoei met de laadeenheden; in voorkomend geval, zorgen voor toezicht door middel van camerabewakingssystemen.	SAQ - 6.4.2 ISO 28001:2007, afdeling A.3.3. ISPS-code
Gebruik van verzegelingen	Er kan met de laadeenheden worden geknoeid.	containerverzegeling gebruiken die voldoet aan ISO/PAS 17712 of een ander geschikt systeemtype om te waarborgen dat de vracht tijdens vervoer intact blijft; verzegelingen bewaren op een veilige afgesloten plaats; verzegelingsregister bijhouden (ook van gebruikte verzegelingen); regelmatig controleren of de informatie in het register klopt met de verzegelingen in voorraad; - indien van toepassing, regelingen treffen met handelspartners om de verzegelingen bij aankomst te controleren (controle op goede staat en nummer).	SAQ - 6.4.3 ISO/PAS 17712
Procedures voor controle van de structuur en de eigendom van laadeenheden	Verborgen plaatsen in laadeenheden voor smokkeldoeleinden. Onvoldoende controle over laadeenheden.	procedures om voor het laden te controleren of de laadeenheid intact is; indien nodig, vóór het laden een zevenpuntencontrole verrichten (voorwand, linkerzijde, rechterzijde, vloer, plafond/dak, binnen-/buitendeuren, buitenzijde/onderzijde); andere inspecties, afhankelijk van het soort laadeenheid.	SAQ - 6.4.4; SAQ - 6.4.5 ISO 28001:2007, afdeling A.3
Onderhoud van laadeenheden	Er kan met de laadeenheden worden geknoeid.	programma voor periodiek onderhoud; bij onderhoud door derden, procedures om te controleren of de laadeenheid daarna nog intact is.	SAQ - 6.4.5

Bijlage 2
bij TAXUD/B2/047/2011 - REV6

			ISO 28001:2007, afdeling A.3
Standaardprocedures bij onrechtmatige binnenkomst en/of manipulaties van laadeenheden	Geen passende maatregelen indien onrechtmatige toegang tot of geknoei met laadeenheden wordt ontdekt.	vastleggen van geschikte procedures over welke maatregelen er genomen moeten worden bij ontdekking van onrechtmatige toegang of geknoei.	ISO 28001:2007, afdeling A.3

Logistieke processen ([Onderafdeling 6.5 van de SAQ](#))

Indicator	Beschrijving van het risico	Mogelijke oplossingen	Verwijzingen
Actieve vervoermiddelen die worden gebruikt om het douanegebied van de Unie binnen te komen/te verlaten	Gebrekkige controle over het vervoer van de goederen.	gebruik van tracking- en tracingtechnieken kan opvallende pauzes of vertragingen aan het licht brengen die de veiligheid van de goederen in het geding hadden kunnen brengen; speciale procedures voor de selectie van expediteurs/vrachtvervoerders; - regelingen treffen met handelspartners om de verzegelingen bij aankomst van de goederen te controleren (controle op goede staat en nummers).	SAQ - 6.5

4.6 Binnenkomende goederen ([Onderafdeling 6.6 van de SAQ](#))

Meter	Beschrijving van het risico	Mogelijke oplossingen	Verwijzingen
Routines voor controles op binnenkomende vervoer	Toevoegen, omwisselen of wegnemen van goederen. Ongecontroleerde binnenkomende goederen die een veiligheidsrisico kunnen vormen.	bijhouden van een schema van verwachte aankomst; procedures voor de wijze van handelen bij onverwachte aankomst; binnenkomende goederen vergelijken met de invoer in de logistieke systemen; procedures om te testen op manipulatie van het vervoermiddel.	SAQ - 6.6.1 ISO 9001:2015, afdeling 6.2.2 ISO 28001:2007, afdeling A.3

Bijlage 2
bij TAXUD/B2/047/2011 - REV6

Routines om de aan derden opgelegde veiligheidsmaatregelen te controleren	Gebrek aan controle van de goederenontvangst, wat een veiligheidsrisico kan vormen. Toevoegen, omwisselen of wegnemen van goederen.	procedures om te waarborgen dat het personeel zich bewust is van de veiligheidseisen; beheercontroles van/toezicht op de naleving van de veiligheidseisen.	SAQ - 6.6.2 ISO 28001:2007, afdeling A.3
Toezicht op de ontvangst van goederen	Gebrek aan controle van de goederenontvangst, wat een veiligheidsrisico kan vormen. Toevoegen, omwisselen of wegnemen van goederen.	aanwijzen van medewerkers die bij aankomst verantwoordelijk zijn voor het ontvangen van de chauffeur en het toezicht op het lossen van de goederen; gebruikmaken van pre-arrival informatie; procedures die waarborgen dat er te allen tijde bevoegd personeel aanwezig is en voorkomen dat goederen zonder toezicht worden achtergelaten; overeenstemmingscontroles tussen binnenkomende goederen en vervoersdocumenten; - wat het vervoer van beveiligde luchtvracht/luchtpost van een bekende afzender betreft, beschikken over passende systemen en procedures om de vervoerdersverklaring en de identiteit van de vervoerder te controleren.	SAQ - 6.6.3 ISO 28001:2007, afdeling A.3
Verzegeling van binnenkomende goederen	Gebrek aan controle van de goederenontvangst, wat een veiligheidsrisico kan vormen. Toevoegen, omwisselen of wegnemen van goederen.	procedures om de staat van de verzegelingen te controleren en na te gaan of het zegelnummer gelijk is aan het nummer in de documenten; aanwijzen van een ter zake bevoegde persoon.	SAQ - 6.6.3 ISO 28001:2007, afdeling A.3 ISO/PAS 17712
Administratieve en fysieke procedures voor de ontvangst van goederen	Gebrek aan controle van de goederenontvangst, wat een veiligheidsrisico kan vormen. Toevoegen, omwisselen of wegnemen van goederen.	controle van de goederen aan de hand van de bijbehorende vervoers- en douanedocumenten, magazijnorderlijsten en inkooporders; goederen controleren op volledigheid door wegen, natellen en turven, en op eenvormigheid van de markeringen; de voorraadadministratie zo spoedig mogelijk bijwerken na aankomst van de goederen; afwijkende goederen opslaan in een beveiligde ruimte en een procedure opzetten voor het beheer van deze goederen.	SAQ - 6.6.4 , 6.6.5 , 6.6.6 ISO 9001:2015, afdeling. 7

Interne- controlepro- cedures	Geen passende maatregelen indien verschillen en/of onregelmatigheden worden ontdekt.	procedures voor registratie en onderzoek van onregelmatigheden, bijvoorbeeld zendingen waarvoor een minderbevinding is gedaan, verbroken zegels, met inbegrip van herzieningsprocedures en het nemen van corrigerende maatregelen.	SAQ - 6.6.7
-------------------------------------	--	--	-----------------------------

4.7. Goederenstroom ([Onderafdeling 6.7 van de SAQ](#))

Meter	Beschrijving van het risico	Mogelijke oplossingen	Verwijzingen
Toewijzing locatie opslagplaats	Onvoldoende bescherming tegen binnendringen door onbevoegden in de opslagruimten.	procedures die de toegang regelen tot de opslagruimten; op een ruimte/ruimten aangewezen voor de opslag van goederen moet toezicht worden gehouden door middel van camerabewakingssystemen of andere geschikte systemen.	SAQ - 6.7.1 & 6.7.2
Opslag van goederen in de open lucht	Er kan met de goederen worden geknoeid	adequate verlichting en, in voorkomend geval, toezicht door middel van camerabewakingssystemen; vóór het laden controleren of de goederen intact zijn en het resultaat registreren; indien mogelijk, de bestemming van deze goederen in het laatst mogelijke stadium laten blijken (streepjescodes gebruiken i.p.v. tekst die de bestemming aangeeft).	
Internecontroleprocedures	Gebrek aan procedures ter beveiliging van opgeslagen goederen. Geen passende maatregelen indien verschillen en/of onregelmatigheden worden ontdekt.	procedures voor het regelmatig opmaken van de inventaris en voor registratie en onderzoek van onregelmatigheden/verschillen, inclusief herzieningsprocedures en het nemen van corrigerende maatregelen. Instructies ten aanzien van kennisgeving van goederen zodat duidelijk is hoe binnenkomende goederen worden gecontroleerd.	SAQ - 6.7.3 ISO 9001:2015, afdeling 2
Gescheiden opslag van verschillende soorten goederen	Ongeoorloofde verwisseling van en/of geknoei met goederen.	locatie van de goederen registreren in de voorraadadministratie; in voorkomend geval, gescheiden opslag van verschillende goederen, bv. goederen die zijn onderworpen aan verboden of beperkingen,	SAQ - 6.7.4 TAPA- certificaat (Technology

Bijlage 2
bij TAXUD/B2/047/2011 - REV6

		Uniegoederen/niet-Uniegoederen, gevaarlijke goederen, goederen met een hoge waarde, ingevoerde/binnenlandse goederen, luchtvracht.	Asset Protection Association)
Aanvullende veiligheidseisen voor toegang tot goederen	Onbevoegden kunnen toegang krijgen tot de goederen.	ervoor zorgen dat alleen bevoegde medewerkers bij de opgeslagen goederen kunnen komen; bezoekers en derden te allen tijde uitsluitend toelaten als zij een tijdelijke toegangsbadge hebben en onder begeleiding zijn; gegevens over alle bezoeken, met inbegrip van namen bezoekers/derden, tijden van aankomst/vertrek en begeleider, op passende wijze registreren en opslaan (bijvoorbeeld in een logboek of IT-systeem); - als de goederen elders zijn opgeslagen maken de betrokken marktdeelnemers afspraken over de beveiliging van de opslaglocatie, die de AEO controleert door bezoeken en inspecties ter plaatse.	SAQ - 6.7.5 ISO 28001:2007, afdeling A.3 ISPS-code

4.8 Productie van goederen ([Onderafdeling 6.8 van de SAQ](#))

Indicator	Beschrijving van het risico	Mogelijke oplossingen	Verwijzingen
Toewijzing productielocatie Aanvullende veiligheidseisen voor toegang tot goederen	Gebrek aan procedures ter beveiliging van geproduceerde goederen. Onbevoegden kunnen toegang krijgen tot de goederen.	aanwijzen van een locatie voor de productie van goederen met passende toegangscontroles; ervoor zorgen dat alleen bevoegde medewerkers bij de productielocatie kunnen komen; bezoekers en derden dragen reflecterende vesten en staan te allen tijde onder begeleiding; procedures die zorgen voor veilige productieprocessen.	SAQ - 6.8.2 ISO 28001:2007, afdeling A.3
Internecontroleprocedures	Gebrek aan procedures ter beveiliging van geproduceerde goederen. Er kan met de goederen worden geknoeid.	invoeren van veiligheidsprocessen en -procedures om de integriteit van het productieproces te waarborgen, bijvoorbeeld ervoor zorgen dat alleen bevoegde medewerkers of naar behoren geautoriseerde personen de locatie kunnen betreden en zorgen voor toezicht en bewaking van het productieproces door middel van systemen en/of door personeel.	ISO 28001:2007, afdeling A.3
Verpakking van de producten	Gebrekkige controle over de verpakking van de producten.	waar mogelijk producten zodanig verpakken dat direct te zien is wanneer ermee is geknoeid. Gebruik bijvoorbeeld speciaal plakband waar merknamen op staan. Het plakband moet wel op een veilige plaats worden bewaard. Ook kan er plakband worden gebruikt dat bij verwijdering resten achterlaat;	SAQ - 6.8.3

	Toevoegen, omwisselen of wegnemen van geproduceerde goederen.	inzetten van technische hulpmiddelen om erop toe te zien dat de verpakking intact blijft, zoals bewaking door middel van camerabewakingssystemen of gewichtscontroles; indien mogelijk, de bestemming van deze goederen in het laatst mogelijke stadium laten blijken (streepjescodes gebruiken i.p.v. tekst die de bestemming aangeeft).	
Kwaliteitsbewaking	Gebrekkige controle over de goederenstroom. Toevoegen, omwisselen of wegnemen van geproduceerde goederen.	in elke productiefase steekproefsgewijs veiligheidscontroles uitvoeren op de vervaardigde goederen.	

4.9. Goederenstroom ([Onderafdeling 6.9 van de SAQ](#))

Indicator	Beschrijving van het risico	Mogelijke oplossingen	Verwijzingen
Routines voor controles op uitgaand vervoer	Gebrek aan controle op de aflevering van de goederen, wat een veiligheidsrisico kan vormen.	controleren van de geladen goederen (vergelijkingscontroles / natellen / wegen / vergelijken van ladinglijsten/verkooporders met de informatie van de logistieke afdelingen). Controle aan de hand van het logistieke systeem; invoeren van procedures voor de ontvangst van vervoermiddelen; strikte toegangscontrole op de laadlocatie.	SAQ – 6.9.1 ISO 28001:2007, afdeling A.3
Routines om door derden opgelegde veiligheidsmaatregelen te controleren	Schending van afspraken met risico van levering van onveilige goederen; levering van goederen die niet in een logistiek systeem staat geregistreerd en waar u geen invloed op kunt uitoefenen.	procedures om te waarborgen dat het personeel zich bewust is van de veiligheidseisen van de klant; beheercontroles van/toezicht op de naleving van de veiligheidseisen.	SAQ - 6.9.3 ISO 28001:2007, afdeling A.3
Toezicht bij het laden van de goederen	Gebrek aan toezicht bij het laden van de goederen, wat een veiligheidsrisico kan vormen.	goederen controleren op volledigheid door wegen, natellen en turven, en op eenvormigheid van de markeringen; procedures voor de aankondiging van chauffeurs vóór aankomst; aanwijzen van medewerkers die verantwoordelijk zijn voor het ontvangen van de chauffeur en toezien op het laden van de goederen;	SAQ - 6.9.4 ISO 28001:2007, afdeling A.3

Bijlage 2
bij TAXUD/B2/047/2011 - REV6

		chauffeurs niet zonder toezicht de laadlocatie laten betreden; procedures die waarborgen dat er te allen tijde bevoegd personeel aanwezig is en voorkomen dat goederen zonder toezicht worden achtergelaten; aanwijzing van een of meerdere personen verantwoordelijk voor controle van routines.	
Verzegeling van uitgaande goederen	Verzending van onverzegelde goederen kan leiden tot het toevoegen, verwisselen of wegnemen van goederen, wat moeilijk te ontdekken is.	procedures voor beheer, gebruik, controle en registratie van verzegelingen; aanwijzen van een ter zake bevoegde persoon; - gebruikmaken van containerverzegeling overeenkomstig ISO/PAS 17712.	SAQ - 6.9.2 ISO 28001:2007, afdeling A.3 ISO/PAS 11712:116 ISO PAS 17712
Administratieve procedures voor het laden van goederen	Levering van goederen die niet in een logistiek systeem zijn geregistreerd en waarover geen controle is, en die dus een veiligheidsrisico vormen.	controle van de goederen aan de hand van de bijbehorende vervoers- en douanedocumenten, ladingslijsten/verpakkingslijsten en verkooporders; de voorraadadministratie zo spoedig mogelijk bijwerken na vertrek.	SAQ - 6.9.5 en 6.9.6
Interne controleprocedures	Geen passende maatregelen indien verschillen en/of onregelmatigheden worden ontdekt.	procedures voor registratie en onderzoek van onregelmatigheden, bijvoorbeeld zendingen waarvoor een minderbevinding is gedaan, verbroken zegels, retourzendingen van de klant, herzieningsprocedures en het nemen van corrigerende maatregelen.	SAQ - 6.9.7 ISO 28001:2007, afdeling A.3

4.10 Veiligheidseisen voor zakelijke partners ([Onderafdeling 6.10 van de SAQ](#))

Indicator	Beschrijving van het risico	Mogelijke oplossingen	Verwijzing
Identificeren van zakelijke partners	Ontbreken van een mechanisme voor duidelijke identificatie van de zakelijke partners.	invoeren van een procedure voor de identificatie van reguliere zakelijke partners en onbekende klanten; procedures voor selectie en beheer van zakelijke partners indien het vervoer door een derde wordt verzorgd;	

		implementeren van een procedure voor de selectie van onderaannemers op basis van een lijst van reguliere en niet-reguliere onderaannemers; selecteren van onderaannemers op basis van selectiecriteria of zelfs van een bedrijfsspecifieke certificering (die kan worden georganiseerd aan de hand van een certificeringsvragenlijst).	
Aan anderen gestelde veiligheidseisen	Niet-naleving van overeengekomen veiligheidsregelingen met het risico dat onveilige of onbeveiligde goederen worden ontvangen of afgeleverd.	achtergrondcontroles voor de selectie van reguliere zakelijke partners bijvoorbeeld via internet of door inschakeling van kredietbeoordelingsbureaus; veiligheidseisen opnemen in contracten met reguliere zakelijke partners (bijvoorbeeld dat alle goederen op een bepaalde wijze moeten worden gemarkeerd, verzegeld, verpakt en geëtiketteerd en aan röntgencontroles moeten worden onderworpen); eisen dat uitbestede activiteiten niet verder worden uitbesteed aan onbekende derden, met name het vervoer van beveiligde luchtvracht/luchtpost; conclusies verstrekt door deskundigen/externe auditors zonder banden met reguliere zakelijke partners over naleving van de veiligheidseisen; bewijs dat zakelijke partners beschikken over relevante accreditaties/certificaten die aantonen dat zij zich houden aan de internationale veiligheidsnormen; procedures voor de uitvoering van aanvullende veiligheidscontroles over transacties met onbekende of niet-reguliere zakelijke partners; rapporteren en onderzoeken van veiligheidsincidenten waar zakelijke partners bij betrokken zijn en registreren van de genomen corrigerende maatregelen.	SAQ - 6.10 ISO 28001:2007, afdeling A.3

4.11 Veiligheid van het personeel ([Onderafdeling 6.11 van de SAQ](#))

Indicator	Beschrijving van het risico	Mogelijke oplossingen	Verwijzingen
Personeelsbeleid ook voor tijdelijk personeel	Infiltratie van personeel met een veiligheidsrisico.	achtergrondcontroles van potentiële werknemers, waarbij bijvoorbeeld wordt gekeken naar arbeidsverleden en referenties;	SAQ - 6.11.2; SAQ - 6.11.4

Bijlage 2
bij TAXUD/B2/047/2011 - REV6

		aanvullende controles van nieuwe of bestaande werknemers die naar een veiligheidsgevoelige functie worden overgeplaatst, bijvoorbeeld inwinnen van informatie bij de politie over niet-uitgezeten veroordelingen; eis aan personeel dat informatie wordt gegeven over andere dienstbetrekkingen, politiewaarschuwingen/borgtocht, lopende rechtszaken of veroordelingen; periodieke achtergrondcontroles/hercontroles van personeel in dienst; opheffing van toegang tot computersystemen, inlevering veiligheidspas, sleutels en/of badge als medewerkers hun dienstbetrekking beëindigen of worden ontslagen; bij controles van tijdelijke en vaste medewerkers moeten dezelfde normen worden gehanteerd; in contracten met uitzendbureaus moet het vereiste niveau van de veiligheidsonderzoeken zijn aangegeven; procedures die waarborgen dat uitzendbureaus deze normen naleven.	ISO 28001:2007, afdeling A.3
Kennisniveau en -bewustzijn bij het personeel van de veiligheidseisen	Onvoldoende kennis van veiligheidsprocedures voor verschillende processen (binnenkomende goederen, laden, lossen, enz.) met als gevolg dat er onveilige of onbeveiligde goederen worden geaccepteerd/geladen/gelost.	personeel bewust maken van veiligheidsmaatregelen en -regelingen voor verschillende processen (binnenkomende goederen, laden, lossen, enz.); opzetten van een register waarin onregelmatigheden op veiligheidsgebied worden opgetekend en daar regelmatig overleg over voeren met het personeel; invoeren van procedures voor werknemers voor het vaststellen en melden van verdachte incidenten; folders/affiches met aandachtspunten op veiligheidsgebied verspreiden in specifieke ruimten en bekendmaken via een mededelingsbord; veiligheidsvoorschriften verspreiden in de relevante ruimten (laden/lossen, enz.). De voorschriften moeten zichtbaar worden vermeld, zowel intern (op de locaties) als extern (ruimten voor chauffeurs, tijdelijke werknemers, verschillende partners).	ISO 28001:2007, afdeling A.3
Opleiding op het gebied van de veiligheid	Ontbreken van mechanismen voor opleiding van werknemers op het gebied van de veiligheid, waardoor	personen die de opleidingsbehoefte in kaart brengen, ervoor zorgen dat medewerkers een opleiding ontvangen en opleidingsdossiers bijhouden; werknemers trainen in het herkennen van potentiële gevaren voor de veiligheid, ontdekken van onrechtmatige binnenkomst/manipulaties en	SAQ - 6.11.3 ISO 28001:2007, afdeling A.3

	er onvoldoende kennis is van de veiligheidseisen.	voorkomen van ongeoorloofde toegang tot beveiligde gebouwen, goederen, voertuigen, automatiseringssystemen, verzegelingen en documenten; uitvoeren van tests aan de hand van “onveilige” goederen of gebeurtenissen; opleiding op het gebied van veiligheid en beveiliging eventueel opnemen als deel van de arbotraining zodat al het personeel wordt bereikt. Opleidingen op het gebied van veiligheid en beveiliging moeten worden gedocumenteerd en regelmatig (bv. jaarlijks) worden geactualiseerd op basis van situaties die zich binnen het bedrijf hebben voorgedaan; Nieuwe werknemers moeten een intensieve training volgen om hun veiligheidskennis en -bewustzijn te vergroten.	
--	---	--	--

4.12 Diensten door derden ([Onderafdeling 6.12 van de SAQ](#))

Indicator	Beschrijving van het risico	Mogelijke oplossingen	Verwijzingen
Externe diensten die op verschillende gebieden worden ingezet, zoals verpakking van producten, beveiliging, enz.,	Infiltratie van personeel met een veiligheidsrisico. Geen volledige controle over de goederenstroom.	veiligheidseisen (bijvoorbeeld identiteitscontroles van werknemers, controles op naleving van de voorschriften voor beperkte toegang) schriftelijk vastleggen in contractuele afspraken; toezien op de naleving van deze eisen; gebruik van verschillende badges voor extern personeel; beperkte of gecontroleerde toegang tot computersystemen; in voorkomend geval, toezien op externe diensten; vaststellen van veiligheidsregelingen en controleprocedures om ervoor te zorgen dat de goederen intact blijven. In geval van tijdelijke werkzaamheden (bv. onderhoudswerkzaamheden), een overzicht van bevoegde werknemers van het bedrijf waaraan werkzaamheden worden uitbesteed.	SAQ 6.12 ISO 28001:2007, afdeling A.3

Annex 3

Security Declaration¹
for Authorised Economic Operators
AEO

Name (Company)	_____
Street Address	_____
City	_____
Country	_____
Postal Code	_____
Phone	_____
e-Mail	_____

I hereby declare that:

- goods, which are produced, stored, forwarded or carried by order of Authorised Economic Operators (AEO), which are delivered to AEO or which are taken for delivery from AEO
 - are produced, stored, prepared and loaded in secure business premises and secure loading and shipping areas
 - are protected against unauthorized interference during production, storage, preparation, loading and transport
- reliable staff is employed for the production, storage, preparation, loading and transport of these goods
- business partners who are acting on my behalf are informed that they also need to ensure the supply chain security as mentioned above.

Name of Authorised Signatory ²	_____	Company Stamp (where required)
Position	_____	
Signature	_____	
Date issued	_____	

This declaration was issued to:

Name (Company)	_____
Street Address	_____
City	_____
Country	_____
Postal Code	_____

¹ Necessary adjustments to the text should be made to take into account the parties' respective business models and roles in the international supply chain.

² Authorised Signatory registered at the Commercial Register

Voorbeelden van informatie die met de douaneautoriteiten moet worden uitgewisseld

Overeenkomstig artikel 23, lid 2, DWU stelt "*de houder van de beschikking de douaneautoriteit onverwijld in kennis van alle voorvallen die zich na de vaststelling van de beschikking voordoen en die op de continuïteit of de inhoud ervan van invloed kunnen zijn*."

Dit document is bedoeld om AEO's te helpen bij het in kaart brengen van dergelijke voorvallen, die zowel gevolgen kunnen hebben voor de inhoud van de AEO-vergunning als voor de criteria waaraan de AEO's conform artikel 39 DWU moeten voldoen.

Deze bijlage is geen uitvoerige controlelijst, maar fungeert als indicatief hulpmiddel om marktdeelnemers te ondersteunen in hun betrekkingen met de douaneautoriteiten en het beheer van hun AEO-vergunning(en).

Als er volgens de marktdeelnemer sprake is van een feit dat hieronder niet is opgenomen maar wel van invloed kan zijn op zijn AEO-vergunning, dan dient de douane daarover te worden ingelicht. Het inlichten van de bevoegde douaneautoriteiten ontslaat de marktdeelnemer overigens niet van enige andere rapportageverplichtingen.

De reikwijdte van de aan de douaneautoriteiten te verstrekken informatie is afhankelijk van het soort AEO-vergunning van de marktdeelnemer: AEOC of AEOS.

Zo gelden de vereisten van artikel 39, onder e), DWU en artikel 28 UV/DWU niet voor AEOC, en gelden de vereisten van artikel 39, onder d), DWU en artikel 27 UV/DWU niet voor AEOS.

Voorbeelden van informatie die aan de douaneautoriteiten moet worden voorgelegd

Algemene informatie

Wijzigingen in verband met:

- de naam van de onderneming;
- de rechtsstatus;
- een bedrijfsfusie of splitsing;
- de plaats van vestiging;
- het correspondentieadres (indien afwijkend van het vestigingsadres);
- het correspondentieadres voor MRA-doeleinden (indien afwijkend van het vestigingsadres);
- de contactpersoon;
- verkoop of sluiting van de onderneming;
- economische sector waarin het bedrijf actief is en /of zijn rol in de toeleveringsketen;

Naleving (artikel 39, onder a), DWU + artikel 24 UV/DWU)

- Ernstige of herhaalde overtreding van de douanewetgeving of belastingvoorschriften, of zware misdrijven in verband met de economische activiteit van de aanvrager (bv. veroordeling wegens bedrog, omkoperij, corruptie) door:

- de aanvrager;
- de persoon die aan het hoofd staat van het bedrijf dat de aanvraag heeft ingediend of die zeggenschap over de leiding van het bedrijf heeft;
- de werknemer die verantwoordelijk is voor de douanezaken van de aanvrager.

- Een wijziging in het management of de structuur van het bedrijf, zoals een nieuwe eigenaar, een nieuwe persoon aan het hoofd van het bedrijf dat de aanvraag heeft ingediend of die zeggenschap over de leiding ervan heeft, of een of meerdere nieuwe werknemers die verantwoordelijk zijn voor douanezaken;

- Eventuele lopende gerechtelijke procedures naar aanleiding van overtredingen van de douanewetgeving of de belastingvoorschriften of misdrijven in verband met de economische activiteiten.

**Deugdelijke handels-
en vervoersadministratie (artikel 39, onder b), DWU en artikel 25 UV/DWU)**

- Wijzigingen of updates van de boekhoud- of logistieke systemen;
- Gebrekkig boekhoudsysteem (bv. verlies van administratieve gegevens, gebrekkige traceerbaarheid etc.);
- Rekeningen niet gecertificeerd door een externe accountant;

- Verlies van gegevens;
- Gebrekkige kruiscontroles;

- Verlies of vernietiging van de boekhoud-, handels- of vervoersarchieven;

- Verlies of vernietiging van elektronische back-ups van de boekhoud-, handels- of vervoersadministratie;

- Onmogelijkheid om Uniegoederen en niet-Uniegoederen van elkaar te onderscheiden, bv. als gevolg van een storing in de gebruikte software;

- Onmogelijkheid om interne controles effectief te beheersen;
- Ontdekking van een wezenlijke onregelmatigheid tijdens een interne controle;

- Correctieve maatregelen om wezenlijke onregelmatigheden die aan het licht zijn gekomen, te herstellen;
- Nieuwe procedure voor behandeling van een product waarvoor certificaten en vergunningen nodig zijn in overeenstemming met handelspolitieke maatregelen of maatregelen in verband met de handel in landbouwproducten;
- Nieuwe locatie van de archieven;
- Gebruik van een incorrecte goederencode;
- Gebruik van een onjuiste douanewaarde;
- Per ongeluk verwerken van goederen in tijdelijke opslag;
- Eventuele problemen bij tijdelijke opslag of douane-entrepot die verband houden met douaneactiviteiten;
- Per ongeluk verwerken van goederen onder de regeling douanevervoer;
- Vaststelling van een opeenstapeling van fouten in werkprocessen;
- Niet-naleving van verboden of beperkingen;
- Vaststelling dat onbevoegden zijn binnengedrongen in IT-systemen;
- Ernstige storing in beveiligingsmaatregelen voor IT;
- Ernstige storing in het IT-systeem;

- Nieuwe procedure voor verwerking van producten die zijn onderworpen aan verboden en beperkingen.
--

Financiële solvabiliteit (artikel 39, onder c), DWU en artikel 26 UV/DWU)
--

- De AEO is aan een faillissementsprocedure onderworpen;
- Kwesties in verband met de betaling van douanerechten of andere rechten en belasting in verband met de invoer of uitvoer van goederen;

- Eventuele negatieve wijzigingen in de financiële draagkracht, waaronder begrepen negatieve nettoactiva die niet kunnen worden gedekt;
- Verlies van grote klanten;
- Verlies van belangrijke markten;
- Verlies van franchisecontracten, concessies of marketing- en/of handelsvergunningen;
- Afkeurende verklaring of negatieve bevindingen van externe accountant bij de controle van de jaarrekening.

Praktische vakbekwaamheid of beroepskwalificaties (artikel 39, onder d), DWU en artikel 27 UV/DWU)

- Eventuele wijzigingen betreffende de persoon die verantwoordelijk is voor de douanezaken van uw bedrijf;
 - Verlies/verwerving van een kwaliteitsnorm voor douanezaken die door een Europese normalisatieorganisatie is aangenomen;
- | |
|---|
| - Bewijs van relevante opleiding in douanezaken van een nieuwe werknemer die wordt aangesteld als verantwoordelijke voor de douanezaken van uw bedrijf. |
|---|

Veiligheidsnormen (artikel 39, onder e), DWU en artikel 28 UV/DWU)

- Verwerving van nieuwe bedrijfslocatie / nieuwe gebouwen / verhuizing;
- Nieuw beveiligingsplan; nieuw proces of nieuwe beveiligingsmaatregelen voor de toegang tot kantoren, verzendingsruimten, los- en laadkades en los- en laaddekken;
- Ernstige beveiligingsincidenten (bv. binnendringing door onbevoegden, inbraak etc.) en herstelmaatregelen die vervolgens zijn getroffen;
- Informatie over een beveiligingskwestie in verband met de toepassing van interne processen (bv. zevenpuntencontrole waarbij een dubbele vloer of ongebruikelijke reparaties etc. aan het licht komen);
- Ernstig incident tijdens het vervoer van goederen;
- Moeilijkheden bij de beveiliging van handelspartners;
- Vaststelling van fraude, wanprestatie of wangedrag bij handelspartners;
- Gegevens afkomstig uit achtergrondcontroles van de werknemer, met negatieve gevolgen voor de veiligheid;
- Moeilijkheden bij de beveiliging van externe dienstverleners;
- Moeilijkheden bij de implementatie van een bewustwordingsprogramma dat bij een eerdere controle is gepland en aan de douane is gepresenteerd;
- Wijzigingen ten aanzien van de contactpersoon voor veiligheidskwesties, bv. een nieuwe contactpersoon, andere naam etc.

Aanverwante onderwerpen

- Welke wijzigingen zouden gevolgen kunnen hebben voor meerdere criteria?

Bepaalde wijzigingen kunnen gevolgen hebben voor de mate waarin wordt voldaan aan meerdere vergunningscriteria.

In een dergelijk geval wordt de AEO met klem geadviseerd om de bevoegde douaneautoriteiten hierover ruim van tevoren in kennis te stellen om de beste handelwijze te bepalen.

- Welke informatie kan gevolgen hebben voor de voorwaarden op basis waarvan de aanvraag in eerste instantie werd aanvaard?

Soms wijzigt een AEO zijn economische activiteiten nadat hij de AEO-vergunning al heeft verkregen. Hij kan bijvoorbeeld douanegerelateerde activiteiten staken of stoppen met activiteiten die verband houden met de internationale toeleveringsketen (bv. wanneer hij uitsluitend actief is op de binnenlandse of Europese markt).

AEO's worden in dergelijke gevallen geacht hun ICA over de wijzigingen in te lichten om per geval de meest passende oplossing te bepalen.

- Hoe kan een AEO zijn vergunning intern bewaken om zeker te zijn dat hij alle kennisgevingen doet?

De contactpersoon van de AEO speelt een belangrijke rol bij het bewaken van de mate waarin binnen het bedrijf permanent aan de AEO-criteria wordt voldaan. Afhankelijk van de omvang van het bedrijf kan met verschillende maatregelen worden gewaarborgd dat de AEO-vergunning naar behoren wordt bewaakt (denk aan regulier overleg, reguliere updates over de procedures met de betrokken bedrijfsonderdelen, gebruik van een Electronic Document Management System etc.).

- Wie moet er van deze wijzigingen in kennis worden gesteld?

Elke bevoegde douaneautoriteit kan zelf bepalen welke procedures gevolgd moeten worden (plaatselijke, regionale of nationale contactpersoon), afhankelijk van haar omvang en wijze van organisatie.

De bevoegde douaneautoriteiten wordt met klem geadviseerd om binnen de douanedienst een contactpersoon aan te stellen bij wie marktdeelnemers relevante informatie moeten melden.

Als de AEO-vergunning betrekking heeft op bedrijfslocaties in meerdere lidstaten,

- Hoe moet de informatie aan de bevoegde douaneautoriteiten worden verzonden?

De bevoegde douaneautoriteiten bepalen zelf hoe informatie aan hen verzonden kan worden, en lichten de AEO in over de contactpersoon die binnen hun dienst is aangesteld. De douaneautoriteiten kunnen een of meerdere beste werkwijzen aanbevelen voor het indienen van wijzigingen (bv. per e-mail, formele brief of volgens een voorgeschreven model).

- Gevolgen van deze wijzigingen voor het toezicht op de vergunning door de ICA:

- Op basis van de informatie die door de AEO is verzonden zal de ICA vaststellen of specifieke maatregelen getroffen moeten worden, zoals een toezichts- of herbeoordelingscontrole.
- Wanneer zij van oordeel is dat het om kleine wijzigingen gaat, kan de ICA ook besluiten dat geen nadere maatregelen nodig zijn.