



# Uitleg oorsprongsdocumenten

<b>1. Inleiding</b>	2
Over welke documenten gaat het	2
Waarom vraagt men deze documenten	2
Oorsprong	2
Herkomst	2
Andere oorsprongsdocumenten	2
<b>2. Certificaten van Oorsprong</b>	3
Hoe wordt de oorsprong van uw product bepaald	3
'Geheel en Al' verkregen ( <i>artikel 23</i> )	3
Nieuw product of belangrijk fabricagestadium	3
Invulling van een certificaat van oorsprong	4
Voorzijde origineel en kopie ( <i>geel</i> )	4
Aanvraagformulier ( <i>roze</i> ) voorzijde	5
Aanvraagformulier achterzijde	5
<b>3. Certificaten inzake Goederenverkeer EUR-1 en EUR-MED en de factuurverklaring</b>	6
EUR-1 certificaat	6
Oorsprongscriteria	6
Gebruik van het EUR-1 bij uitvoer	6
Afgifte achteraf	6
Vervangen van een verloren gegaan EUR-1	7
Geldigheidsduur van een EUR-1 certificaat	7
Factuurverklaring	7
Het EUR-MED certificaat	7
De invulling van het EUR-1 en EUR-MED	7
De invulling van de achterzijde	9
Bewijsstukken	9
<b>4. Verschil tussen certificaat van oorsprong en EUR-1</b>	10
<b>5. Legalisatie van handtekeningen en certificering</b>	11
<b>6. Algemeen</b>	12
<b>7. Ter afsluiting</b>	13

*Disclaimer:*

*Hoewel deze uitgave met uiterste zorg is samengesteld, kan voor de inhoud geen aansprakelijkheid worden aanvaard. Aan de inhoud kunnen ook geen rechten worden ontleend.*

## 1. Inleiding

De informatie uit deze brochure is bedoeld voor importeurs en exporteurs die willen weten waar Certificaten van Oorsprong en andere oorsprongsdocumenten voor dienen en hoe men ermee om moet gaan. U vindt in deze uitgave een korte uitleg over de gebruikelijke invulling van de formulieren. In geval van twijfel raden wij u aan om contact op te nemen met de KvK (KvK).

### Over welke documenten gaat het

- Certificaten van Oorsprong
- Certificaten inzake Goederenverkeer EUR-1
- Certificaten inzake Goederenverkeer EUR-MED
- Legalisatie van handtekeningen en certificering van documenten

Daarnaast vindt u korte informatie met betrekking tot overige aan oorsprong gerelateerde documenten.

### Waarom vraagt men om deze documenten

Oorsprongsdocumenten worden bij invoer gevraagd om uiteenlopende redenen. Doorgaans als landen handelsmaatregelen in hebben gesteld met het doel hun markten te stimuleren (korting of vrijstelling op invoer recht) of juist af te schermen (extra heffingen of productspecifieke maatregelen.) Bij deze handelsmaatregelen speelt de oorsprong van de goederen een belangrijke rol.

**Voorbeeld:** *Er is een kwantitatieve beperking op de invoer binnen de EU van T-shirts uit Vietnam. Deze maatregel maakt het noodzakelijk dat bij invoer van alle T-shirts de oorsprong aangetoond wordt met een certificaat van oorsprong. (Dus van de T-shirts uit alle andere landen)*

De vraag om oorsprongsdocumenten komt vaak terug in de betalingsvoorwaarden. Als gevolg van landenvoorschriften of klantenwensen worden de eisen vaak meegenomen in het documentair accreditief (L/C). Soms worden hierin aanvullende voorwaarden met betrekking tot de documenten vermeld waaraan moeilijk of niet is te voldoen. Het is daarom raadzaam om vroegtijdig contact op te nemen met de KvK en uw bank.

Raadpleeg: <http://www.kvk.nl/documenten> voor de vereiste documenten op uw bestemming.

### Oorsprong

Oorsprong is een abstract begrip. Er is een groot verschil tussen "niet-preferentiële" oorsprong (CvO) en "preferentiële" oorsprong (EUR-1 en EUR-MED.)

Niet-preferentiële oorsprong: De regelgeving is bepaald in het Communautair Douane Wetboek

Preferentiële oorsprong: De regelgeving is bepaald in de onderlinge protocollen tussen de deelnemende landen.

### Herkomst

Er is een verschil tussen oorsprong en herkomst van producten. De oorsprong van een product wordt bepaald door de plaats van productie, terwijl de herkomst het land is waar het product zich voor het laatst in het vrije verkeer heeft bevonden.

**Voorbeeld:** *U koopt een in Japan geproduceerde auto en rijdt er in Nederland vijf jaar in. Dan is en blijft de oorsprong 'Japan'. U exporteert deze auto naar Noorwegen. De herkomst is dan 'Europese Gemeenschap', maar de oorsprong blijft nog steeds 'Japan'.*

### Andere oorsprongsdocumenten

In deze brochure wordt verder geen uitleg gegeven over documenten waarbij de KvK geen actieve rol speelt bij de afgifte. Zie voor overige documenten: <http://www.kvk.nl/documenten> Ook kan deze brochure nooit volledig zijn gezien de verschillende regels per land en per product. Met vragen kunt u altijd terecht bij de KvK.

## 2. Certificaten van Oorsprong

### Hoe wordt de oorsprong van uw product bepaald

Dit gebeurt op basis van oorsprongsnormen. Voor het CvO zijn deze oorsprongsnormen neergelegd in het Communautair Douane Wetboek (CDW) in een tweetal EG verordeningen:

- verordening 2913/92: de artikelen 23 tot en met 25
- verordening 2454/93: de artikelen 37 tot en met 46 en de bijlagen 10 en 11

Bij de bepaling van de oorsprong wordt de Europese Gemeenschap beschouwd als één gebied. De vermelding op het Certificaat van Oorsprong in vak 3 is dan 'Europese Gemeenschap'. Indien nodig kan ook de lidstaat worden vermeld, bijvoorbeeld "European Community / The Netherlands". In dat geval moet dan wel binnen deze ene lidstaat aan de oorsprongsnormen worden voldaan.

*Opmerking: Europese Unie is een politieke en geen geografische aanduiding en wordt daarom niet gebruikt als oorsprongsvermelding op een niet-preferentieel document.*

### 'Geheel en Al' verkregen (artikel 23)

Artikel 23 gaat over producten die geheel en al zijn verkregen in de Europese Gemeenschap of een van haar landen. Hiervan is alleen sprake als geen enkel bestanddeel wordt gebruikt dat van oorsprong is uit een ander land. Een niet-EG land wordt ook wel een "derde land" genoemd.

*Enkele voorbeelden: voortbrengselen van onder andere delfstoffenwinning (zoals aardgas, grind), landbouw, veeteelt en alle goederen die in dat land uitsluitend uit geheel en al verkregen producten zijn vervaardigd (schuttingplanken gezaagd uit een in Nederland gekapte boom.)*

### Nieuw product of belangrijk fabricagestadium (artikel 24)

Indien bij de vervaardiging van een product materialen of grondstoffen uit twee of meer landen zijn gebruikt, is dit product van oorsprong uit het land waarin in een daartoe ingerichte onderneming de laatste ingrijpende be- of verwerking heeft plaatsgevonden die tot de fabricage van een nieuw product heeft geleid, of een belangrijk fabricagestadium vertegenwoordigt. Dit laat veel interpretatieruimte open. Daarom worden de begrippen "nieuw product" en "belangrijk fabricagestadium" nader uitgelegd.

#### Nieuw product

Om te beoordelen of iets een nieuw product is, kijkt de KvK zorgvuldig naar het productieproces. Er ontstaat vrijwel altijd een nieuw product als grondstoffen een volledige verandering ondergaan.

**Voorbeeld:** *Het vervaardigen van pastic opbergbakjes uit granulaat (korrels) door middel van spuitgietwerk. Er is sprake van volledige verandering.*

#### Belangrijk fabricagestadium

Is er geen volledig nieuw product ontstaan of bestaat daar twijfel over, dan kan sprake zijn van een "belangrijk fabricagestadium". Het vaststellen of een be- of verwerking als belangrijk fabricagestadium kan worden beschouwd is moeilijker dan het bepalen of er sprake is van een nieuw product. Beoordeling van het productieproces is noodzakelijk. Dit gebeurt doorgaans aan de hand van documenten en verklaringen. Een bedrijfsbezoek behoort tot de mogelijkheden.

**Voorbeeld:** *Een Nederlands bedrijf importeert Zuid-Koreaans scheepsschroeven in ruwe vorm. Deze zogenaamde gietelingen worden in Nederland gepolijst en van een asgat voorzien. Deze fijnmechanische werkzaamheden dienen uiterst nauwkeurig te worden verricht door gespecialiseerde vakmensen met behulp van een geavanceerd machinepark. De toegevoegde waarde is dan ook aanzienlijk. De schroef heeft in Zuid-Korea al zijn vorm gekregen en kan dus niet als nieuw product worden beschouwd. Hoewel in Nederland geen nieuw product wordt vervaardigd kan aan deze scheepsschroeven toch de EG-oorsprong worden toegekend op basis van een belangrijk fabricagestadium die ze binnen de EG hebben ondergaan.*

Bovengenoemde algemene oorsprongsregels zijn niet de enige regels waarmee rekening wordt gehouden. Vanwege handelspolitieke maatregelen zijn er voor bepaalde producten afwijkende oorsprongsregels. De KvK kan u hierover informeren.

**Opmerking:** Een bewerking die tot doel heeft een handelsmaatregel te omzeilen wordt als gelegenheidsbewerking gezien. Door een gelegenheidsbewerking verkrijgt een product niet de EG-oorsprong.

## Invulling van een certificaat van oorsprong

Een certificaat van oorsprong bestaat uit een origineel exemplaar, gedrukt op papier met een speciale ondergrond en een bijbehorend (roze) aanvraagformulier dat bij de KvK achterblijft. Desgewenst kunnen naast het origineel extra kopieën (geel papier) worden verstrekt. De formulieren worden door de aanvrager, bij voorkeur door middel van tekstverwerkingsapparatuur ingevuld. Het certificaat wordt verstrekt voor een bepaalde zending en bevat voldoende gegevens om de goederenzending te kunnen identificeren.

Een voorbeeld van het certificaat van oorsprong vindt u als u op: <http://www.kvk.nl/documenten>

**Let op:** Een aantal aanduidingen is op een Certificaat van Oorsprong niet toegestaan.

- Negatieve oorsprongsvermeldingen zoals: *"de goederen, of de daarin gebruikte grondstoffen zijn niet van oorsprong uit land x"*.
- Vermeldingen met betrekking tot de nationaliteit van het vervoerende schip en/of opmerkingen betreffende het al dan niet voorkomen van dat schip op de zogenaamde "black list".
- Vermelding van de naam van de fabrikant. *Mocht dit een vereiste zijn in uw Letter of Credit, neemt u dan contact op met de KvK om de mogelijkheden te bespreken.*
- *Analyses of mededelingen over de samenstelling of de oorsprong van de verbruikte delen of grondstoffen*

De voornaamste aandachtspunten bij de invulling van het formulier zijn:

## Het origineel en de kopie (geel) van het certificaat van oorsprong

### Vak 1: Afzender

Hier wordt de volledige naam en adres, woonplaats en land van de afzender gevraagd. Als u handelt in opdracht van een ander bedrijf kan dat ook in vak 1 worden vermeld. Achter uw naam en vestigingsplaats wordt dan de term 'as agents for', 'as agent for' of 'on behalf of' vermeld, gevolgd door de naam en het adres van de opdrachtgever.

### Vak 2: Geadresseerde

De naam, adres, woonplaats en land van de geadresseerde. Als dat niet bekend is, kan 'aan order' (to order) worden vermeld, gevolgd door het bestemmingsland. (bijvoorbeeld: to order Japan).

### Vak 3: Land van oorsprong

De oorsprong moet ondubbelzinnig op het document vermeld worden. Gebruik hiervoor de officiële naam van het land. Het gebruik van niet officiële, onduidelijke of onbepaalde gebiedsbenamingen zoals Palestina, Europa, west Europa, Amerika, is verboden. Gebruik liever geen afkortingen, maar vermeld de volledige naam van het land. Dus niet USA, maar United States of America. Gebruik voor producten van EG-oorsprong altijd Europese Gemeenschap of European Community, eventueel gevolgd door de lidstaat.

Een zending kan bestaan uit meerdere producten van verschillende oorsprongen. In dat geval moet uit het certificaat van oorsprong duidelijk blijken welke oorsprong ieder afzonderlijk product heeft. Dit kan worden aangegeven door middel van volgnummers die u in vak 6 terug laat komen.

### Vak 4: Gegevens in verband met het vervoer

Hier kunnen gegevens worden ingevuld die te maken hebben met het vervoer, zoals 'by road', 'seafreight', 'airfreight', 'vessel (naam van het schip)'.  
Advies: vermeld achter de bootnaam de term 'or substitute'. Dit voor het geval op het laatste moment de goederen met een andere boot verzonden worden.

### Vak 5: Opmerkingen

Hier is ruimte voor verwijzing naar een factuur, het nummer van de Letter of Credit, het ordernummer, het nummer van de in- of uitvoervergunning, enzovoort.

### Vak 6: Goederenomschrijving

Aangeven om welke goederen het gaat, hoe ze zijn verpakt, het aantal colli en de gebruikte merken en nummers. Bij zendingen van meerdere producten worden volgnummers gebruikt. Gebruik voor de goederenomschrijving een specifieke handelsbenaming. Het gebruik van uitsluitend merknamen of artikelcodes is niet voldoende. Aanduidingen die niet nodig zijn om de zending te identificeren, zoals kwaliteitsaanduidingen, moeten zo veel mogelijk vermeden worden.

Als het aantal producten te groot is om in vak 6 te worden ingevuld, kunt u met volglijsten werken waarop de producten nader gespecificeerd worden (bijvoorbeeld factuur of paklijst). In vak 6 wordt dan verwezen naar deze lijst die aan ieder exemplaar van het certificaat van oorsprong wordt gehecht. Ondanks dat de producten nu in de lijst zijn gespecificeerd wordt in dit geval toch een algemene goederenomschrijving in vak 6 opgenomen.

#### Vak 7: Hoeveelheid

Het bruto en eventueel netto gewicht invullen. Als de handel het vereist zijn ook andere maatstaven toegestaan, bijvoorbeeld liters.

#### Vak 8: Niet invullen

In vak 8 wordt het certificaat door de KvK geldig gemaakt.

### **Het aanvraagformulier (roze) voorzijde**

De vakken 1 t/m 7 zijn identiek aan het originele exemplaar en worden dus op dezelfde manier ingevuld.

#### Vak 8: Ondertekening

Rechtsonder wordt het formulier gedateerd en ondertekend. De handtekening moet geplaatst worden door een daartoe bevoegde medewerker. De leiding van uw bedrijf bepaalt wie deze documenten mag tekenen. De bevoegdheid ligt dan vast in het handelsregister of met een bij uw KvK gedeponeerde machtiging voor deze persoon.

#### Vak 9: Ondertekening indien niet de exporteur (Alleen op het roze aanvraagformulier)

In vak 9 van het aanvraagformulier kan de naam en het adres van de aanvrager worden vermeld, als deze niet zelf de afzender van de goederen is. Soms wil de exporteur niet dat zijn vertegenwoordiger op het document in vak 1 wordt vermeld. Dus als de aanvrager de vertegenwoordiger is van het (buitenlandse)bedrijf dat in vak 1 vermeld staat. De aanvrager dient tevens de achterzijde van het roze aanvraagformulier in te vullen en te ondertekenen.

### **Het aanvraagformulier (roze) achterzijde**

Deze verklaring bestaat uit meerdere delen:

#### Item 1:

Meld hier of voor deze zending al dan niet eerder een certificaat van oorsprong werd aangevraagd.

#### Item 2:

Alleen beantwoorden als u de goederen zelf geproduceerd heeft. Geef aan dat de goederen in uw eigen bedrijf (te ..... ) werden vervaardigd en verwijs hierbij naar meegeleverde bewijsstukken. U kunt hiernaar verwijzen als u regelmatig voor dezelfde door u geproduceerde goederen certificaten aanvraagt en deze gegevens zijn bij de KvK gedeponeerd.

#### Item 3:

Is bestemd voor niet-producenten (handelaren of expediteurs.) In dat geval worden de bewijsstukken die de oorsprong van de zending aantonen bij de aanvraag gevoegd.

Vermeld bij item 3 welke bewijsstukken dit zijn.

### 3. EUR 1-Certificaat en factuurverklaring

#### EUR 1-certificaat

Een voorbeeld van dit document is te vinden op: <http://www.kvk.nl/documenten>

Met een EUR 1-certificaat kan de importeur in het land van bestemming korting of vrijstelling op invoer rechten krijgen. Dit geldt voor landen waarmee de Europese Gemeenschap een handelsovereenkomst heeft afgesloten.

Als de importeur hiervan wil profiteren, moet u de "preferentiële oorsprong" van de producten aantonen. Dit gebeurt met een EUR 1-certificaat. Zonder EUR 1-certificaat zal de Douane het normale algemene (hogere) tarief invoerrecht in rekening brengen, terwijl met een EUR 1-certificaat het preferentiële (verlaagde) tarief geldt. Het EUR 1-certificaat wordt afgegeven door de Douane. In Nederland zijn zowel de KvK als Douane betrokken bij de afgifte. De oorsprongsregels zijn beschreven in de handelsovereenkomst die de EU met zogenaamde partnerlanden heeft afgesloten. Producten die niet van oorsprong zijn uit de EU of het partnerland komen niet voor deze preferentie in aanmerking.

**Voorbeeld:** Een Japans product dat van de Europese Gemeenschap naar Kroatië wordt geëxporteerd komt bij de invoer in Kroatië niet in aanmerking voor tariefpreferentie, omdat de goederen niet van oorsprong uit de EG of Kroatië zijn.

Het gebruik van het EUR 1-certificaat is niet verplicht. De meeste klanten zullen er om vragen omdat men er financieel voordeel bij heeft. Soms is er maar weinig verschil tussen het algemeen en het preferentieel tarief. Het is goed om dan te overwegen of het de moeite loont om een EUR I aan te vragen. Meer informatie over invoerrechten in het algemeen is te vinden op: <http://www.kvk.nl/invoerrechten>  
Deze regelgeving is aan voortdurende verandering onderhevig. Voor de actuele situatie kunt u terecht bij de KvK.

#### Oorsprongscriteria

De oorsprongsregels worden beschreven in de protocollen van de door de EG met partnerlanden afgesloten handelsovereenkomsten. Hierin staan onder andere de bewerkingscriteria waaraan het product moet voldoen om als een "product van preferentiële oorsprong" te worden beschouwd. Productieprocessen worden vaak opgesplitst en vinden wereldwijd plaats. Daarom is het niet altijd eenvoudig het land van oorsprong van een product te bepalen. De regels om een EUR 1 te verkrijgen zijn zeer complex. Het gaat hierbij om begrippen zoals 'geheel en al verkregen', 'toereikende be- of verwerking', 'ontoereikende bewerking', 'cumulatie', 'territorialiteit', enzovoort. Daarnaast zijn er nog een aantal bijzondere regelingen die niet voor iedere situatie toepasbaar zijn. Deze materie is dus te complex om hier nader toe te lichten. De specialist van de KvK kan u verder helpen en komt desgewenst bij uw bedrijf op bezoek om uw situatie nader te bespreken.

**Tip:** *beloef uw klant nooit dat u een EUR 1 1evert als u niet zeker bent of uw product aan de voorwaarden voldoet. Stel dat u dit in een koopovereenkomst opneemt en u kunt deze belofte achteraf niet nakomen, dan kan dit nare gevolgen hebben, waarbij mogelijke financiële schade op u verhaald wordt!*

#### Gebruik van het EUR 1 bij uitvoer

Voordat u een EUR 1 aanvraagt maakt u afspraken met de KvK over de invulling, de mee te leveren bewijsstukken en de manier waarop u het EUR I aanbiedt. Als de aanvraag akkoord wordt bevonden, geeft de KvK een 'bevinding' tot afgifte aan de Douane. Het EUR 1-certificaat wordt gevisieerd (geldig gemaakt) door de douanepost waar de uitvoeraangifte plaatsvindt.

#### Afgifte achteraf

Als u het EUR 1 niet gelijk met de uitvoeraangifte bij de douane heeft aangeboden, kunt u dat in de meeste gevallen achteraf doen. U dient hiervoor een schriftelijk verzoek richten aan de Douane. post waar de uitvoeraangifte is gedaan. Op het EUR 1 vult u in vak 7 (Opmerkingen) in: 'Issued Retrospectively'.

## Vervangen van een verloren gegaan EUR 1

Mocht een EUR 1 verloren gaan, dan kunt u een vervangend document aanvragen. Het is daarbij van belang of het document is kwijtgeraakt vóór- of nadat het door de douane geldig is gemaakt. Is het nog voordat de douane het EUR 1 heeft bekrachtigd dan had gedaan, kunt u bij uw KvK een vervangend exemplaar aanvragen. Als de douane het certificaat al geldig had gemaakt, kunt u de douanepost waar de uitvoerafgifte heeft plaatsgevonden, vragen om een duplicaat af te geven. De KvK komt er in dat geval niet meer aan te pas. In vak 7 (Opmerkingen) van het nieuwe EUR 1 wordt vermeld 'Duplicaat' of 'Duplicate'.

## Geldigheidsduur van het EUR 1-certificaat

Het EUR 1 is slechts een beperkte termijn geldig vanaf de dag van afgifte door de oorsprongsverklaring Douane. Binnen deze termijn moet het certificaat bij de Douane van het bestemmingsland worden aangeboden. De geldigheidsduur kan per overeenkomst verschillen. In de meeste overeenkomsten is de termijn 4 maanden. Raadpleeg de KvK.

## Factuurverklaring: alternatief voor zendingen met beperkte waarde

Voor zendingen waarvan de waarde van 'de goederen van preferentiële oorsprong' onder een bepaalde waarde blijven, is er een alternatief voor het EUR 1. Dit is een factuurverklaring. Hiermee verklaart de exporteur met een vastgestelde tekst op een van de documenten die de zending begeleidt, dat de producten van preferentiële oorsprong zijn. Het document kan met de zending mee of per post naar de klant toegestuurd worden. Het moet bij invoer in het bestemmingsland aanwezig zijn.

Als u gebruik maakt van de factuurverklaring, is het van belang dat u beschikt over bewijsstukken om de preferentiële oorsprong aan te kunnen tonen. De specialist van de KvK kan u hier meer informatie over geven.

## Het EUR-MED certificaat

Wat hiervoor beschreven is voor het EUR 1 geldt ook voor het EUR-MED. Het EUR-MED is een gedrukte variant op het EUR 1 en wordt alleen toegepast in de landen die de Pan-Euro-Mediterrane overeenkomst hebben getekend. Deze overeenkomst maakt het mogelijk om bij de vervaardiging van producten in de partnerlanden van deze overeenkomst de grondstoffen uit alle partnerlanden mee te tellen voor de oorsprongsbepaling (cumulatie). De betrokken landen zijn de EU, Noorwegen, IJsland, Faeroër, Liechtenstein, Zwitserland, Marokko, Tunesië, Algerije, Egypte, Jordanië, Libanon, Syrië, Israël, Palestijnse Gebieden, Turkije.

In vak 7 van het EUR-MED formulier moet de cumulatie waarvan eventueel gebruik is gemaakt worden aangegeven. Informatie over deze complexe regelgeving krijgt u bij de KvK. De invulling van een EUR 1 of EUR-MED

## De invulling EUR-1 en EUR-MED

Het EUR 1 en EUR-MED bestaat uit drie bladen. U vult het certificaat zelf in. Uw KvK is graag bereid u daarbij te ondersteunen. U kunt het certificaat invullen in een van de talen van de Europese Gemeenschap. Het verdient sterk de aanbeveling om een taal te gebruiken, die in het bestemmingsland wordt begrepen. De achterzijde van de exemplaren voor de douane en de KvK, kunnen in het Nederlands worden ingevuld. De douane in het bestemmingsland zal de gegevens vergelijken met die op de overige documenten (factuur, pakbon, transportdocument). Als er afwijkingen worden geconstateerd, is er grote kans dat uw zending vertraging oploopt. Zorg er daarom voor dat de gegevens op de documenten met elkaar overeenstemmen. Blanco certificaten kunt u bij uw KvK bestellen. Ten behoeve van de invulling zijn bij de KvK Word-sjablonen verkrijgbaar.

### vak 1: Exporteur

vul hier de volledige naam en adres, woonplaats en land van de exporteur in. Als u handelt in opdracht van een ander bedrijf kan dat in vak 1 worden vermeld. Achter uw naam wordt dan de term 'as agents for', 'as forwarding agent for' of 'on behalf of' vermeld, gevolgd door de naam en het adres van de opdrachtgever.

### vak 2: Certificaat gebruikt ..... handelsverkeer tussen .....

Het land van bestemming. Dit is het partnerland waarmee de Europese Gemeenschap een handelsakkoord heeft afgesloten, bijvoorbeeld Zwitserland of Israël.

### vak 3: Geadresseerde

Dit vak is facultatief en u hoeft het niet in te vul1en. Voor de duidelijkheid is het aan te raden hier gewoon naam, adres, plaats en land van de geadresseerde in te vul1en. Als dat niet bekend is, kan 'aan order' (to order) worden vermeld, gevolgd door het bestemmingsland (bijvoorbeeld to order Zwitserland).

#### Vak 4: Land, groep ..... van oorsprong te zijn

Het land van oorsprong van de producten. Gebruik geen afkortingen, maar vermeld de volledige naam van het land of 'European Community' eventueel gevolgd door de lidstaat. Als een zending bestaat uit producten van verschillende oorsprong, dan vult u hier in: 'zie vak 8' of 'see box 8'. In vak 8 vermeldt u achter ieder item het land van oorsprong of de officiële afkorting daarvan.

#### Vak 5: Land van bestemming

Hier wordt het land van bestemming ingevuld.

#### Vak 6: Gegevens in verband met het vervoer

Dit vak is facultatief en dient ervoor de Douane in het bestemmingsland informatie te geven over het vervoermiddel. U kunt hier de wijze van vervoer invullen, bijvoorbeeld 'by truck' maar ook vervoersgegevens, zoals de naam van het schip, vluchtnummer, kenteken van de truck, naam van de expediteur. In het geval van export van bijvoorbeeld bulkgoederen

(bijvoorbeeld *vloeibare chemicaliën*) is de identiteit van het vervoermiddel van belang omdat deze goederen zelf niet eenvoudig te identificeren zijn!

#### Vak 7: Opmerkingen

Zoals verwijzing naar een factuur, het nummer van de Letter of Credit, het ordernummer, het nummer van de in- of uitvoervergunning. Ook kunnen hier vermeldingen zoals 'Issued Retrospectively' voor afgifte achteraf en 'Duplicaat/Duplicate' voor een duplicaat geplaatst worden.

#### Vak 7 van het EUR-MED document

In dit vak treft u de opmerking aan: 'Cumulation applied with: ....' of 'No cumulation Applied.' Kruis altijd één van de twee vakken aan. Als u door gebruik te maken van delen of grondstoffen uit de partnerlanden van de Pan-Euro-Mediterrane overeenkomsten, voldoet aan de gewenste oorsprongsnormen, dan moet u 'Cumulation applied with ...' aankruisen en tevens het betrokken land of de landen op de stippellijn invullen. Vraag hierover altijd inlichtingen bij de KvK.

#### Vak 8: Goederenomschrijving

Om welke goederen het gaat, hoe ze zijn verpakt, het aantal colli en de gebruikte merken en nummers. Bij zendingen van meerdere producten worden volgnummers gebruikt. Gebruik voor de goederenomschrijving een specifieke handelsbenaming. Het gebruik van uitsluitend merknamen of artikelcodes is niet voldoende. Ook buitenstaander moet duidelijk kunnen herleiden om welke producten het gaat.

Indien het aantal producten zo groot is dat het niet in vak 8 past, kunt u met volglijsten werken waarop de producten nader gespecificeerd worden (bijvoorbeeld factuur of paklijst). In vak 8 wordt dan verwezen naar deze lijst, die aan alle drie de bladen van het EUR 1 wordt gehecht. De producten worden in de lijst gespecificeerd maar worden in dit geval wel met een algemene goederenomschrijving in vak 8 vermeld.

*Voorbeeld: schoolartikelen is te ruim omschreven. Het kan in dat geval namelijk gaan om computers, bureaus of schoolborden, maar ook om agenda's, pennen of school etuis.*

#### Vak 9: Hoeveelheid

Het bruto en eventueel netto gewicht of een andere maatstaf van de gehele zending invullen.

#### Vak 10: Facturen (facultatief)

In dit vak kan het factuurnummer worden ingevuld. Vul geen factuurbedragen in.

#### Vak 11: Visum van de Douane

Hier hoeft u niets in te vullen. Dit vak wordt door de douane ingevuld, gestempeld en ondertekend.

#### Vak 12: Verklaring van de exporteur

Met het invullen van de plaats, datum en handtekening vraagt u het certificaat formeel aan. Het document moet ondertekend worden door iemand die daartoe bevoegd is. De bevoegdheid kan worden vastgelegd in het handelsregister van de KvK of er wordt aan de KvK een machtiging verstrekt. Alleen iemand die zelf volledige bevoegdheid heeft, kan iemand anders een volmacht geven. Informeer ernaar bij de KvK, voordat u de aanvraag aanbiedt.

## **De invulling van de achterzijde**

De achterzijde van het 1<sup>e</sup> blad (origineel) blijft leeg. op de achterzijde van het 2<sup>e</sup> blad (douane-exemplaar) en het 3<sup>e</sup> blad (KvK-exemplaar) verklaart u dat de goederen aan de eerder beschreven voorwaarden voldoen.

#### Geeft de onderstaande toelichting

Wat u hier invult is afhankelijk van het feit of u aankoopt of dat u zelf produceert.

Indien u zelf heeft geproduceerd, verklaart u dat het betreffende product in eigen bedrijf te (plaats) is vervaardigd en dat aan de bewerkingsregel is voldaan. Daarnaast wordt het tariefpostnummer van het product en de toepasselijke bewerkingsregel vermeld. Afhankelijk van de situatie zijn hier dus vele variaties mogelijk. Raadpleeg de KvK voor de juiste tekst.

Als u het product heeft aangekocht, kunt u zelf niet beoordelen of het product aan het oorsprongscriterium voldoet. U baseert de aanvraag dan op een verklaring van uw leverancier. (zie: de bewijsstukken)

#### Legt de volgende bewijsstukken over

Hier worden de bewijsstukken genoemd die u aanlevert om de preferentiële oorsprong aan te tonen (zie: de bewijsstukken). Als u hier verwijst naar een verklaring van uw leverancier, vermeld dan daarbij zijn naam en woonplaats.

#### Bevinding

De KvK zal op de achterzijde van het 2<sup>e</sup> blad het advies aan de douane plaatsen door middel van stempelafdruk en ondertekening.

#### Plaats, datum, handtekening

De achterzijde van het KvK-exemplaar en het douane-exemplaar moeten conform vak 12 (voorzijde origineel) worden ondertekend.

## **Bewijsstukken**

Welke bewijsstukken u overlegt, is afhankelijk van het feit of u produceert of aankoopt. U maakt hierover afspraken met uw KvK. Onderneem tijdig actie, want het kan enige tijd duren voordat u de noodzakelijke bewijsstukken verzameld heeft.

Bewijsstukken die herhaaldelijk worden gebruikt, kunnen bij de KvK worden gedeponeerd. U hoeft dan niet iedere keer bewijsstukken mee te sturen. Vanwege de Algemene Wet Bestuursrecht is de KvK verplicht tot geheimhouding van deze gegevens. Deze gegevens zijn nooit in te zien door derden, behalve in het kader van een justitieel onderzoek.

#### Bewijs als u producent bent

U toont aan dat uw product aan de bewerkingsnorm voldoet. De bewijsstukken zijn afhankelijk van het productieproces en het oorsprongscriterium. Er is een grote variëteit aan mogelijke bewijsstukken, zoals procesbeschrijvingen, kostprijscalculaties, kopieën van binnenkomende EUR 1 of factuurverklaringen. Ga in overleg met uw KvK na of uw product aan de oorsprongsnormen voldoet.

#### Bewijs als u handelaar bent

Handelaren (niet-producenten) tonen de preferentiële oorsprong aan met behulp van verklaringen en documenten van hun leveranciers. Hiervoor is een aantal mogelijkheden.

#### *Leveranciersverklaring 1207/01*

Een van de belangrijkste bewijsstuk om de preferentiële oorsprong van ingekochte materialen en/of producten aan te tonen is de leveranciersverklaring volgens Verordening (EG) 1207/01.

Toelichting op en voorbeelden van deze verklaring kunt u vinden op: [www.kvk.nl/documenten](http://www.kvk.nl/documenten)

Binnen het kader van wettelijke regels en afspraken kunnen nog andere bewijsstukken worden geaccepteerd, zoals een kopie van een binnenkomend EUR 1 of een factuurverklaring. Een en ander hangt van de situatie af. Het feit dat u een product met een EUR 1-certificaat importeert, betekent niet automatisch dat u ook weer een EUR 1 kunt krijgen bij de export van dat product.

Een certificaat van oorsprong van uw leverancier kan behoudens een enkele uitzondering, geen dienst doen als bewijsstuk bij de aanvraag voor een EUR 1.

## 4. Verschil tussen certificaat van oorsprong en EUR 1

Het certificaat van oorsprong en het EUR 1-certificaat zijn oorsprongsdocumenten met verschillende gebruiksdoeleinden. Het EUR 1 is een fiscaal document dat de importeur belastingvoordeel oplevert. Het vertegenwoordigt dus een reële financiële waarde. Voor een certificaat van oorsprong is er geen reële waarde te bepalen, het is in veel gevallen gewoon verplicht vanwege het invoerbeleid in het bestemmingsland.

Enkele belangrijke verschillen tussen een Certificaat van Oorsprong en een EUR 1:

1. Een Certificaat van Oorsprong kan in principe worden afgegeven voor ieder bestemmingsland. Een EUR 1 kan alleen worden gebruikt naar een van de landen waarmee een handelsovereenkomst is afgesloten.

**Voorbeeld:** Een EUR 1 met bestemming Saoedi Arabië is niet mogelijk, omdat er geen handelsovereenkomst met Saoedi Arabië is. Bij invoer in Saoedi Arabië zal, vanwege handelsmaatregelen die men heeft ingesteld, echter wel een certificaat van oorsprong geëist worden.

2. Op een certificaat van oorsprong kan, mits aangetoond, altijd de oorsprong van de producten worden vermeld. Het maakt daarbij niet uit wat de oorsprong is. Dus ook bijvoorbeeld Canadese producten. Een EUR 1 is echter alleen van toepassing voor producten die voldoen aan de voorwaarden die gelden binnen een gebied waar een handelsovereenkomst geldig is.

**Voorbeeld:** voor Canadese goederen die vanuit Nederland naar Zwitserland worden verzonden, kan geen EUR 1 worden gebruikt omdat de goederen van oorsprong zijn van buiten het gebied (EG - Zwitserland) waar de handelsovereenkomst van toepassing is. Maar voor diezelfde goederen zou op verzoek wel een certificaat van oorsprong kunnen worden afgegeven.

3. De oorsprongscriteria voor het EUR 1 zijn anders dan die voor een certificaat van oorsprong. Om deze reden kan doorgaans geen certificaat van oorsprong als bewijs voor een EUR-1 worden gebruikt. Vermijd ieder risico en informeer bij de KvK.

## 5. Legalisatie van handtekeningen en certificering

Naar aanleiding van landenvoorschriften en klanteneisen kan de importeur u vragen om legalisatie van uw handelsdocumenten. Legalisatie wordt door meerdere instanties gedaan.

Veelal moeten documenten bekrachtigd worden door het desbetreffende consulaat. Dit consulaat kent wel de handtekening van de KvK en het Ministerie van Buitenlandse Zaken, maar niet van bedrijven. Derhalve worden documenten eerst door de KvK en daarna door het consulaat behandeld.

Een document dat door een gemeente- of rijksambtenaar is ondertekend en bekrachtigd moet worden, dient soms door het Ministerie van Binnenlandse Zaken, daarna door het Ministerie van Buitenlandse Zaken en vervolgens door het consulaat te worden behandeld. Soms moet daartussen nog een notaris tekenen en/of de KvK. Informeer tijdig bij de KvK naar de mogelijkheden zodat overbodige procedures kunnen worden vermeden!

### Legalisaties: wat doet de KvK

De KvK legaliseert de handtekening(en) op een document. Hiermee wordt bevestigd dat het document is ondertekend door een binnen de betreffende firma bevoegde persoon. De KvK legaliseert geen documenten die in strijd zijn met de wet. Onder andere als het document gericht is tegen een geloof of ras. Een document dat een aantoonbare onwaarheid bevat zal ook niet worden gelegaliseerd. Met een legalisatie doet de KvK geen enkele uitspraak over de inhoud van het stuk.

### Certificeren: wat doet de KvK

Soms vereisen voorschriften meer dan legalisatie. Men verzoekt dan om het certificeren van het document. De KvK verstaat onder certificeren het bekrachtigen van (met name genoemde delen) van de tekst. Voorbeelden zijn de prijzen en/of de oorsprong in een factuur. In die gevallen heeft de KvK een verklaring van de aanvrager nodig, waarmee deze zich garant stelt voor de juistheid van de gegevens. De oorsprong moet aangetoond worden volgens de strekking van 'de Beschikking Oorsprongsverklaringen 1976'. Tekstvoorbeelden zijn bij de KvK verkrijgbaar.

## 6. Algemeen

### Aansprakelijkheid en risico

Onjuist gebruik van preferentiële oorsprongsdocumenten, kan financiële consequenties hebben. Documenten die recht geven op een verlaging van een invoerrecht in het bestemmingsland, zijn onderhevig aan een (na)controlesysteem. Als er in het bestemmingsland twijfel bestaat over documenten kan een bevoegde autoriteit een controle aanvragen. De douane van het land van invoer verzoekt de afgevende instantie in het land van export (de ECD of de AID) te controleren of de gebruikte documenten terecht zijn afgegeven. Indien blijkt dat het document onjuist is afgegeven en er dus ten onrechte aanspraak is gemaakt op een verlaagd invoertarief volgen claims c.q. navorderingen, vaak met terugwerkende kracht over meerdere invoertransacties in een bepaalde periode.

Indien blijkt dat er onterecht aanspraak is gemaakt op preferentie volgen navorderingen; vaak met terugwerkende kracht en over meerdere transacties uit de afgelopen periode. De douane zal de claims in eerste instantie bij de importeur neerleggen. Die moet vervolgens weer zien hoe hij het bedrag van de exporteur terugkrijgt.

Onterecht gebruik van een EUR-1 of factuurverklaring wordt als een economisch delict beschouwd.

#### Import

Officieel is de exporteur verantwoordelijk bij onterecht gebruik van preferentiële oorsprongsdocumenten. De praktijk wijst echter uit dat de claim in eerste instantie bij u als importeur wordt gelegd. Het is dan aan u om de claim verder af te wikkelen met de afzender van de goederen. Bij het gebruik van (preferentiële) oorsprongsdocumenten is het daarom belangrijk om de geldigheid en juistheid van deze documenten zo goed mogelijk na te gaan. U bent als importeur (titularis/aangever) op de invoerdocumenten aansprakelijk voor de invoerzijde van de transactie. U kunt in deze gevallen aanzienlijke financiële risico's lopen.

Enkele suggesties om het risico te beperken:

- Overtuigt u van de oorsprong en identificatiemogelijkheid van de goederen, mogelijk opnemen in het koopcontract.
- Informeer in een vroeg stadium bij uw KvK naar de actuele oorsprongsregels.
- Informeer bij uw producent/inkoopkanaal of er voldoende waarborgen omtrent de preferentiële oorsprong zijn.

#### Export

De aanvrager is in eerste instantie aansprakelijk voor de juistheid van het certificaat. Door ondertekening van de aanvraag wordt verklaard dat de vermelde goederen voldoen aan de oorsprongsnormen en dat alle verstrekte inlichtingen en overlegde bewijsstukken juist zijn.

### Regeling Toegelaten Exporteur

Voor regelmatig exporterende bedrijven, die een overzichtelijk leveringsprogramma hebben en beschikken over voldoende kennis met betrekking tot im- en export, is er de regeling TE. De ondernemer krijgt na een uitgebreide aanvraagprocedure, een vergunningnummer. Het is vanaf dat moment mogelijk om in plaats van een EUR-1 of EUR-MED een factuurverklaring te gebruiken. In deze verklaring wordt het toestemmingsnummer vermeld. De factuur met deze verklaring kan zonder tussenkomst van de KvK en Nederlandse douane in het land van bestemming worden aangeboden. De functie en verantwoordelijkheden blijven voor alle betrokken partijen hetzelfde. Echter de ondernemer mist dan natuurlijk de tussenschakel (en expertise) van de KvK. De KvK adviseert u graag bij uw keuze en is behulpzaam om de procedure op te starten.

### Bindende Oorsprongs inlichting (BOI)

Binnen de Europese unie kunnen zogenaamde Bindende Oorsprongs inlichtingen (BOI) worden afgegeven. Deze heeft u nodig als niet duidelijk is of een bepaald proces al of niet de EG-oorsprong kan verlenen aan goederen. Een BOI geeft dus aan welk proces de EG oorsprong krijgt toegekend. Het bepaalt echter niet de oorsprong van producten! De BOI is geldig in alle lidstaten van de Europese Unie. Die oorsprong is vaak bepalend voor de hoogte van het invoer recht. Ook worden BOI's gebruikt als controlemechanisme indien handelsmaatregelen, zoals antidumpingheffing en invoerbepalingen, van toepassing zijn. Meer informatie hierover op: <http://www.belastingdienst.nl>

## **7. Ter afsluiting:**

Over aan im- en export gerelateerde onderwerpen organiseert de KvK regelmatig voorlichtingsbijeenkomsten. Voor een actueel overzicht hiervan zie: <http://www.kvk.nl/seminars>