

Uitleg oorsprongsdocumenten

Juli 2016

Inhoud

1 Inleiding

- Over welke documenten gaat het?
- Waarom vraagt men deze documenten?
- Oorsprong
- Herkomst
- Andere oorsprongsdocumenten

2 Certificaten van Oorsprong

- Hoe wordt de oorsprong van uw product bepaald
- 'Geheel en Al' verkregen
- Nieuw product of belangrijk fabricagestadium
- Invulling van een certificaat van oorsprong
- Voorzijde origineel en kopie (geel)
- Aanvraagformulier (roze) voorzijde
- Aanvraagformulier achterzijde

3 Certificaten inzake Goederenverkeer EUR.1 en EUR-MED en de factuurverklaring

- EUR.1 certificaat
- Oorsprongscriteria
- Gebruik van het EUR.1 bij uitvoer
- Afgifte achteraf
- Vervangen van een verloren gegaan EUR.1
- Geldigheidsduur van een EUR.1 certificaat
- Factuurverklaring
- Het EUR-MED certificaat
- De invulling van het EUR.1 en EUR-MED
- De invulling van de achterzijde
- Bewijsstukken

4. Verschil tussen certificaat van oorsprong en EUR.1

5. Legalisatie van handtekeningen en certificering

6. Algemeen

7. Ter afsluiting

1. Inleiding

Bij import en export spelen allerlei documenten een rol. Hier leest u meer over Certificaten van Oorsprong en andere oorsprongsdocumenten: waar ze voor dienen, hoe u ermee omgaat en hoe u ze invult. Heeft u nog vragen? Neem dan contact op met de Kamer van Koophandel.

Op www.kvk.nl/contact vindt u alle contactinformatie.

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
- overige aan oorsprong gerelateerde documenten

Waarom wordt er om deze documenten gevraagd?

Oorsprongsdocumenten worden bij invoer in het land van bestemming gevraagd om uiteenlopende redenen. Vaak als landen handelsmaatregelen in hebben gesteld met het doel hun markten te stimuleren (korting of vrijstelling op invoerrecht) 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. Door deze maatregel moet bij invoer van alle T-shirts de oorsprong aangetoond worden met een certificaat van oorsprong. Dit geldt dus voor T-shirts uit alle andere landen.

Ook in de betalingsvoorwaarden wordt er vaak gevraagd om oorsprongsdocumenten. 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 verstandig om op tijd contact op te nemen met de KvK en uw bank. Op www.kvk.nl/documenten vindt u meer informatie over welke documenten u nodig heeft.

Oorsprong

Wat wordt er precies bedoeld met 'oorsprong'? 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 Douane Wetboek van de Unie (DWU/ UCC) (Unie = Europese Unie).
- Preferentiële oorsprong: de regelgeving is bepaald in de protocollen van vrijhandelsovereenkomsten van de EU met andere landen.

Herkomst

Er is een verschil tussen de oorsprong en de herkomst van producten. De oorsprong van een product wordt bepaald door de plaats van productie (waar is het gemaakt?). De herkomst is het land waar het product zich voor het laatst heeft bevonden (waar komt het vandaan?).

Voorbeeld: U koopt een in Japan geproduceerde auto en rijdt er in Nederland 5 jaar in. Dan is en blijft de oorsprong Japan. U exporteert deze auto naar Noorwegen. De herkomst is dan Europese Unie, maar de oorsprong blijft nog steeds Japan.

2. Certificaten van oorsprong (CvO)

Hoe wordt de oorsprong van uw product bepaald?

De oorsprong van een product wordt bepaald via oorsprongsnormen die staan in Europese en nationale wetgeving. Voor het CvO zijn oorsprongsnormen opgenomen in het Douane Wetboek van de Unie (DWU/ UCC) Vo (EU) 952/2013 van 9 oktober 2013, de gedelegeerde Verordening (Delegated Act, DA), Vo (EU) 2015/2446 van 28 juli 2015 en de toepassingsverordening (Implementing Act, IA) Vo (EU) 2015/2447 van 24 november 2015.

Bij de bepaling van de oorsprong wordt de Europese Unie beschouwd als één gebied. De vermelding op het certificaat van oorsprong in vak 3 is dan 'Europese Unie'. U kunt ook de lidstaat vermelden, bijvoorbeeld European Union / The Netherlands. In dat geval moet u dan wel binnen deze ene lidstaat aan de oorsprongsnormen voldoen.

'Geheel en Al' verkregen

Dit artikel gaat over producten die geheel en al zijn verkregen in de Europese Unie of een van haar lidstaten. Dit geldt alleen als geen enkel bestanddeel van uw product van oorsprong is uit een ander land. Een niet-EU land wordt ook wel een 'derde land' genoemd.

Voorbeeld: 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

Als in uw product grondstoffen en onderdelen zijn verwerkt uit twee of meer landen, is het lastiger om de oorsprong te bepalen. Dan 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 is niet altijd even duidelijk. Om te beoordelen of iets een nieuw product is, kijkt de KvK goed naar het productieproces. Er ontstaat vrijwel altijd een nieuw product als grondstoffen een volledige verandering ondergaan.

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

Is er geen volledig nieuw product ontstaan of bestaat daar twijfel over, dan kan er 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.

Het productieproces moet daarvoor worden beoordeeld. Dit gebeurt meestal aan de hand van documenten en verklaringen. Een bedrijfsbezoek behoort ook tot de mogelijkheden.

Voorbeeld: Een Nederlands bedrijf importeert Zuid-Koreaanse schroeven in ruwe vorm. Deze zogenaamde gietelingen worden in Nederland gepolijst en van een asgat voorzien. Deze fijn-mechanische 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 schroeven toch de EU-oorsprong worden toegekend op basis van een belangrijk fabricagestadium die ze binnen de Europese Unie hebben ondergaan.

De algemene oorsprongsregels die hierboven worden uitgelegd, zijn niet de enige regels waarmee u rekening moet houden. Vanwege handelspolitieke maatregelen zijn er voor bepaalde producten afwijkende oorsprongsregels. De KvK kan u hier meer over vertellen.

Let op: Een bewerking binnen de EU die tot doel heeft een EU-handelsmaatregel te omzeilen wordt als gelegenheidsbewerking gezien. Door een gelegenheidsbewerking verkrijgt een product niet de EU-oorsprong.

Een certificaat van oorsprong invullen

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. Vraagt u digitaal uw documenten aan dan is het aanvraagformulier alleen digitaal beschikbaar. Ook kunnen naast het origineel extra kopieën (geel papier) worden verstrekt. De formulieren worden door de aanvrager, bij voorkeur door middel van tekstverwerkingsapparatuur ingevuld. U vraagt per exportzending een certificaat aan en dit bevat voldoende gegevens om de goederenzending te kunnen identificeren. Bekijk een voorbeeld van een certificaat van oorsprong op 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 over 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, neem dan contact op met de KvK om uw mogelijkheden te bespreken;
- analyses of mededelingen over de samenstelling of de oorsprong van de verbruikte delen of grondstoffen.

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

Vak 1: Afzender

Hier vult u uw volledige naam en adres, woonplaats en land van de afzender in. Als u handelt in opdracht van een ander bedrijf kunt u dit ook in vak 1 vermelden. 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, kunt u 'aan order' (to order) vermelden, gevolgd door het bestemmingsland (bijvoorbeeld: to order Japan).

Vak 3: Land van oorsprong

U vermeldt de oorsprong 'ondubbelzinnig' op het document. Gebruik hiervoor de officiële naam van het land zoals het bekend is bij de Verenigde Naties (TIP: zie Wikipedia). Het gebruik van niet officiële, onduidelijke of onbepaalde gebiedsbenamingen zoals Engeland, Holland, Europa, West-Europa, Azië of 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 EU-oorsprong altijd Europese Unie of European Union, eventueel gevolgd door de lidstaat.

Een zending kan bestaan uit meerdere producten van verschillende oorsprongen. In dat geval moet uit het CvO duidelijk blijken welke oorsprong ieder afzonderlijk product heeft. Dit kunt u aangeven met volgnummers die u in vak 6 terug laat komen.

Vak 4: Gegevens in verband met het vervoer

Hier vermeldt u de gegevens die te maken hebben met het vervoer, zoals 'by road', 'seafreight', 'airfreight', 'vessel (naam van het schip)'. Het is aan te raden om achter de bootnaam de term 'or substitute' te vermelden. Dit voor het geval op het laatste moment uw goederen met een andere boot verzonden worden. Dit vak is facultatief. Het mag dus leeg blijven.

Vak 5: Opmerkingen

Hier kunt u verwijzen naar een factuur, het nummer van de Letter of Credit, het ordernummer, het nummer van de in- of uitvoervergunning enz. Ook dit vak is facultatief en kan leeg blijven.

Vak 6: Goederenomschrijving

Geef hier aan om welke goederen het gaat, hoe ze zijn verpakt, het aantal colli en de gebruikte merken en nummers. Bij zendingen van meerdere producten gebruikt u volgnummers. 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) moet u niet gebruiken.

Als het aantal producten te groot is om in vak 6 in te vullen, kunt u met volgljsten werken waarop de producten nader gespecificeerd worden (bijvoorbeeld factuur of paklijst). In vak 6 verwijst u dan naar deze lijst die u aan ieder exemplaar van het certificaat van oorsprong hecht. Ondanks dat de producten nu in de lijst zijn gespecificeerd, wordt in dit geval toch een algemene goederenomschrijving in vak 6 opgenomen. Als u producten ook nog verschillende oorsprongen hebben, is het wel noodzakelijk deze ook per product in de lijst op te nemen.

Vak 7: Hoeveelheid

Vul hier het bruto- en eventueel nettogewicht in. 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, hier vult u dus zelf niets in.

Het aanvraagformulier (roze) voorzijde

De vakken 1 t/m 7 zijn identiek aan het originele exemplaar en vult u dus op dezelfde manier in.

Vak 8: Ondertekening

Rechtsonder wordt het formulier gedateerd en ondertekend. Dit is vereist om het verzoek, de verklaring en de verplichting te bevestigen die in dit vak zijn opgenomen.

Een daartoe bevoegde medewerker plaatst zijn handtekening. De leiding van uw bedrijf bepaalt wie deze documenten mag tekenen. De bevoegdheid ligt dan vast in het Handelsregister of met een bij de 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 (exporteur) 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:

Vermeld hier of u voor deze zending voor het eerst een certificaat van oorsprong aanvraagt óf dat u al eerder een certificaat van oorsprong heeft ontvangen en nu een duplicaat nodig heeft, omdat het eerste verloren is gegaan.

Item 2:

Alleen beantwoorden als u de goederen zelf geproduceerd heeft (aanvrager/producent). Geef aan dat de goederen in uw eigen bedrijf (te) werden vervaardigd en vermeldt hier de meegeleverde bewijsstukken.

U kunt hiernaar verwijzen als u regelmatig voor dezelfde door u geproduceerde goederen certificaten aanvraagt en deze gegevens bij de KvK zijn gedeponeed.

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 vindt u op www.kvk.nl/documenten. Met een certificaat inzake goederenverkeer EUR.1 kan de importeur/ontvanger van de goederen in het land van bestemming korting of vrijstelling op invoerbelasting krijgen. Dit geldt alleen voor landen waarmee de Europese Unie een handelsovereenkomst heeft afgesloten.

Als de importeur hiervan wil profiteren, moet u als exporteur van de goederen de 'preferentiële oorsprong' ervan aantonen. Dit doet u met een EUR.1-certificaat of met een factuurverklaring. Zonder EUR.1-certificaat of factuurverklaring brengt de Douane het normale algemene (hogere) tarief voor invoerrechten in rekening. In Nederland zijn zowel de KvK als de Douane betrokken bij de afgifte van het certificaat. De oorsprongsregels zijn beschreven in de handelsovereenkomst die de EU met zogenoemde 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 Unie naar Noorwegen wordt geëxporteerd, komt bij de invoer in Noorwegen niet in aanmerking voor tariefpreferentie. De reden is dat de goederen niet van oorsprong uit de EU of Noorwegen zijn.

Het gebruik van het EUR.1-certificaat of factuurverklaring is overigens niet verplicht, maar het gebruik ervan kan u of uw afnemer veel voordeel opleveren. Zeker in landen waar de invoerrechten hoog zijn. Soms is er maar weinig verschil tussen het algemeen en het preferentieel tarief. Bekijk dan of het de moeite loont om een EUR.1 aan te vragen.

Oorsprongscriteria

De oorsprongsregels worden beschreven in de protocollen van handelsovereenkomsten die de EU met partnerlanden heeft afgesloten. 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 en 'territorialiteit'. Ook is er nog een aantal bijzondere regelingen die niet op iedere situatie toepasbaar is. Deze materie is dus te complex om hier nader toe te lichten. Specialististen van de KvK kunnen u verder helpen en komen desgewenst bij uw bedrijf op bezoek om uw situatie nader te bespreken.

Tip: Beloof uw klant nooit dat u een EUR.1 levert 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 en kan de klant mogelijke financiële schade op u verhalen.

Gebruik van het EUR.1 bij uitvoer

Als u een EUR.1 aanvraagt, kunt u afspraken maken met de KvK over de invulling ervan, welke bewijsstukken u meelevert en de manier waarop u het EUR.1 aanbiedt. Als de aanvraag goedgekeurd wordt, geeft de KvK een 'bevinding tot afgifte' aan de Douane. Het EUR.1 certificaat wordt geïssueerd (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. Richt hiervoor een schriftelijk verzoek aan de douanepost waar u de uitvoeraangifte heeft 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 verloren gegaan, dan kunt u bij de KvK een vervangend exemplaar aanvragen. Had de Douane het certificaat al geldig gemaakt, dan kunt u de douanepost waar de uitvoeraangifte 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 vermeldt u '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 Douane. Binnen deze termijn moet u het certificaat bij de Douane van het bestemmingsland aanbieden. De geldigheidsduur kan per overeenkomst verschillen. In de meeste overeenkomsten is de termijn 4 maanden. Wilt u weten hoe lang uw EUR.1 certificaat geldig is? Vraag het na bij de KvK.

Factuurverklaring: alternatief voor zendingen met beperkte waarde

Als de waarde van de goederen die van preferentiële oorsprong zijn niet hoger is dan € 6.000,- dan kunt u een factuurverklaring gebruiken in plaats van een EUR.1 certificaat. Met een factuurverklaring 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.

LET OP: Als u gebruik maakt van de factuurverklaring, is het belangrijk dat u beschikt over bewijsstukken om de preferentiële oorsprong aan te tonen. Er kan achteraf controle zijn door de douane of de verklaring terecht is gebruikt.

Het EUR-MED certificaat

Een EUR-MED certificaat is een variant op het EUR.1 en is alleen geldig als u handelt met landen waar de Pan-Euro-Mediterrane overeenkomst geldt. Deze overeenkomst maakt het mogelijk dat grondstoffen en producten van preferentiële oorsprong uit deze landen meetellen voor de oorsprongsbepaling (de zogenaamde cumulatie). Een EUR-MED gebruikt u in plaats van een EUR.1 en biedt meer mogelijkheden bij re-export naar een ander partnerland binnen deze landengroep. De betrokken landen zijn de lidstaten van de EU, Noorwegen, IJsland, Faeröer, Liechtenstein, Zwitserland, Marokko, Tunesië, Algerije, Egypte, Jordanië, Libanon, Syrië, Israël, Palestijnse Gebieden en Turkije. In vak 7 van het EUR-MED formulier geeft u de eventuele cumulatie aan.

Hoe u een EUR.1 en EUR-MED invult

Het EUR.1 en EUR-MED certificaat bestaat uit 3 bladen. U vult het certificaat zelf in, maar de KvK kan u uiteraard hierbij ondersteunen. U vult het certificaat in een van de talen van de EU in. Het is handig om de taal te gebruiken die in het bestemmingsland wordt begrepen. De achterzijde van de exemplaren voor de Douane en de KvK kunt u in het Nederlands invullen. De Douane in het bestemmingsland zal de gegevens vergelijken met die op de overige documenten (factuur, pakbon, transportdocument). Als er afwijkingen worden geconstateerd, is de kans groot dat de invoer van uw zending vertraging oploopt. Zorg er daarom voor dat de gegevens op de documenten met elkaar overeenstemmen.

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 kunt u dat in vak 1 vermelden. 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 Unie een handelsakkoord heeft afgesloten, bijvoorbeeld Zwitserland of Israël.

Vak 3: Geadresseerde

Dit vak is facultatief en hoeft u niet in te vullen. Voor de duidelijkheid is het aan te raden hier gewoon naam, adres, plaats en land van de geadresseerde in te vullen. Als dat niet bekend is, kunt u 'aan order' (to order) vermelden, 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 Union' 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

Vul het land van bestemming in.

Vak 6. Gegevens in verband met het vervoer

Dit vak is facultatief en dient voor 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 en 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 van het EUR.1 certificaat: Opmerkingen

Opmerkingen zoals een verwijzing naar een factuur, het nummer van de Letter of Credit, het ordernummer, het nummer van de in- of uitvoervergunning. Ook kunt u hier zaken vermelden zoals 'Issued Retrospectively' voor afgifte achteraf en 'Duplicaat/Duplicate' voor een duplicaat.

Wanneer er sprake is van een gemengde zending met zowel goederen van preferentiële oorsprong als goederen van niet-preferentiële oorsprong, dan moet in vak 7 een clause worden vermeld welke goederen op de factuur van niet-preferentiële oorsprong zijn.

Vak 7 van het EUR-MED document

In dit vak treft u de opmerking aan: 'Cumulation applied with:' of 'No cumulation Applied.' Kruis altijd 1 van de 2 vakken aan. Neem hiervoor altijd contact op met de KvK.

Vak 8: Goederenomschrijving

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

Als het aantal producten zo groot is dat het niet in vak 8 past, kunt u met volgljsten werken waarop u de producten nader specificeert (bijvoorbeeld een factuur of paklijst). In vak 8 verwijst u dan naar deze lijst, die u aan alle 3 de bladen van het EUR.1 hecht. De producten worden in de lijst gespecificeerd, maar worden in dit geval wel met een algemene goederenomschrijving in vak 8 vermeld.

Bij meerdere preferentiële oorsprongen (in vak 4 "See box 8") moet hier per artikel de oorsprong worden vermeld door middel van de tweeletter ISO-landencode.

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 schooletuis.

Vak 9: Hoeveelheid

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

Vak 10: Facturen (facultatief)

In dit vak kunt u het factuurnummer invullen. 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. Vraag dit na bij de KvK voordat u de aanvraag aanbiedt.

De invulling van de achterzijde

De achterzijde van het eerste blad (het origineel) blijft leeg. Op de achterzijde van het tweede blad (het douane-exemplaar) en het derde blad (het KvK-exemplaar) verklaart u dat de goederen aan de eerder beschreven voorwaarden voldoen.

Geef de onderstaande toelichting

Wat u hier invult, is afhankelijk van het feit of u aankoopt of dat u zelf produceert. Als u zelf heeft geproduceerd, verklaart u dat het betreffende product in eigen bedrijf te (plaats) is vervaardigd en dat aan de bewerkingsregel is voldaan. Ook vermeldt u het tariefpostnummer van het product en de toepasselijke bewerkingsregel. Afhankelijk van uw situatie zijn hier dus vele variaties mogelijk. Vraag advies aan 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).

Leg de volgende bewijsstukken over

Hier noemt u de bewijsstukken 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 plaatst op de achterzijde van het tweede blad het advies aan de Douane door middel van een 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 de KvK. Tip: regel dit op tijd, want het kan enige tijd duren voordat u de noodzakelijke bewijsstukken verzameld heeft.

Bewijsstukken die herhaaldelijk worden gebruikt, kunt u bij de KvK deponeren. U hoeft dan niet iedere keer bewijsstukken mee te sturen. Vanwege de Algemene Wet Bestuursrecht is de KvK verplicht om deze gegevens geheim te houden. Deze gegevens zijn ook 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. Neem contact op met de KvK en overleg 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 heeft u een aantal mogelijkheden. Een van de belangrijkste bewijsstukken om de preferentiële oorsprong van ingekochte materialen en/of producten aan te tonen, is de leveranciersverklaring volgens Verordening 2015/2447. Toelichting op en voorbeelden van deze verklaring vindt u op www.kvk.nl/leveranciersverklaring.

Andere bewijsstukken zijn bijvoorbeeld een kopie van een binnenkomend EUR.1 of een factuurverklaring. Dit is afhankelijk van uw situatie. 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 meestal geen dienst doen als bewijsstuk bij de aanvraag voor een EUR.1.

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

Het certificaat van oorsprong (CvO) 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 CvO en een EUR.1:

1. Een CvO 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 CvO 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, kunt u geen EUR.1 gebruiken omdat de goederen van oorsprong zijn van buiten het gebied (EU - Zwitserland) waar de handelsovereenkomst van toepassing is. Maar voor diezelfde goederen zou op verzoek wel een CvO kunnen worden afgegeven.

3. De oorsprongscriteria voor het EUR.1 zijn anders dan die voor een CvO. Om deze reden kunt u doorgaans geen CvO als bewijs voor een EUR.1 gebruiken. Vermijd ieder risico en neem contact op met 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. Vaak moeten documenten bekrachtigd worden door het desbetreffende consulaat of ambassade. Dit consulaat kent wel de handtekening van de KvK en het ministerie van Buitenlandse Zaken, maar niet van bedrijven. Daarom 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 of de KvK. Informeer tijdig bij de KvK naar de mogelijkheden zodat u overbodige procedures kunt vermijden.

Legalisaties: wat doet de KvK?

De KvK legaliseert de handtekening(en) op een document. Hiermee bevestigt de KvK 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, bijvoorbeeld als het document gericht is tegen een geloof of ras. Ook legaliseert de KvK geen document dat een aantoonbare onwaarheid bevat. 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 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 in hoofdstuk 2 genoemde wetgeving. Neem voor tekstvoorbeelden contact op met de KvK.

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 Nederlandse Douane) te controleren of de gebruikte documenten terecht zijn afgegeven. Als blijkt dat het document onjuist is afgegeven en er dus ten onrechte aanspraak is gemaakt op een verlaagd invoertarief, volgen claims of navorderingen, vaak met terugwerkende kracht over meerdere invoertransacties in een bepaalde periode. Als 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 een 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 en laat dit opnemen in het koopcontract.
- Informeer in een vroeg stadium bij de KvK naar de actuele oorsprongsregels.
- Informeer bij uw producent of inkoopkanaal of er voldoende waarborgen omtrent de preferentiële oorsprong zijn.
- Bewaar alle originele documenten en bewijsstukken minimaal 7 jaar

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 bedrijven die regelmatig exporteren, die een overzichtelijk leveringsprogramma hebben en beschikken over voldoende kennis met betrekking tot im- en export, is er de regeling TE.

U krijgt na een uitgebreide aanvraagprocedure een vergunningnummer. U kunt vanaf dat moment in plaats van een EUR.1 of EUR-MED een factuurverklaring gebruiken. In deze verklaring wordt het toestemmingsnummer vermeld. De factuur met deze verklaring kunt u zonder tussenkomst van de KvK en Nederlandse Douane in het land van bestemming aanbieden. De functie en verantwoordelijkheden blijven voor alle betrokken partijen hetzelfde. U mist dan wel de tussenschakel (en expertise) van de KvK. De KvK adviseert u graag bij uw keuze en is behulpzaam om de procedure op te starten.

Het aanvraagformulier kunt u vinden op de website van de Belastingdienst

Bindende Oorsprongs inlichting (BOI)

Binnen de EU kunnen zogenaamde Bindende Oorsprongs inlichtingen (BOI) worden afgegeven.

Deze heeft u nodig als niet duidelijk is of een bepaald proces al of niet de EU-oorsprong kan verlenen aan goederen. Een BOI geeft dus aan welk proces de EU 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 invoerrecht. Ook worden BOI's gebruikt als controlemechanisme indien handelsmaatregelen, zoals antidumpingheffing en invoerbepalingen, van toepassing zijn. Meer informatie vindt u op de website van de Belastingdienst.

7. Ter afsluiting

Heeft u nog vragen over documenten of andere zaken die van belang zijn bij import of export? De Kamer van Koophandel organiseert allerlei bijeenkomsten op dit gebied.

Kijk op www.kvk.nl/bijeenkomsten voor een overzicht.