



Brussel, 8.5.2018
COM(2018) 259 final

2018/0123 (COD)

Voorstel voor een

VERORDENING VAN HET EUROPEES PARLEMENT EN DE RAAD

**houdende wijziging van Verordening (EU) nr. 952/2013 tot vaststelling van het
douanewetboek**

TOELICHTING

1. ACHTERGROND VAN HET VOORSTEL

- **Motivering en doel van het voorstel**

In aansluiting op de inwerkingtreding van de nieuwe materiële bepalingen van Verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en van de Raad van 9 oktober 2013 tot vaststelling van het douanewetboek van de Unie¹ (DWU) in mei 2016 is in het kader van het periodieke overleg met de lidstaten en het bedrijfsleven geconstateerd dat de tekst fouten en technische anomalieën bevatte die met het oog op de rechtszekerheid en de samenhang moeten worden rechtgezet. Om deze technische fouten en omissies recht te zetten, heeft de Commissie dit wijzigingsvoorstel voor het DWU opgesteld, dat tevens voorziet in de aanpassing van het DWU aan een internationale overeenkomst die nog niet van kracht was toen het DWU werd goedgekeurd, namelijk de Brede Economische en Handelsovereenkomst tussen de EU en Canada (CETA). Tot slot strekt dit voorstel er ook toe tegemoet te komen aan een verzoek van Italië om de gemeente Campione d'Italia en de Italiaanse wateren van het meer van Lugano te integreren in het douanegebied van de Unie.

- **Samenhang met bestaande bepalingen op het beleidsterrein**

Het voorstel strekt ertoe de correcte toepassing van Verordening (EU) nr. 952/2013 te garanderen in volledige overeenstemming met bestaande beleidslijnen en doelstellingen die van belang zijn voor de handel in goederen naar en van het douanegebied van de Unie.

- **Samenhang met andere beleidsterreinen van de Unie**

Het voorstel moet ervoor zorgen dat het DWU in overeenstemming is met de internationale handelsovereenkomsten die door de EU zijn ondertekend. Het onderdeel van het voorstel dat betrekking heeft op de integratie van de gemeente Campione d'Italia en de Italiaanse wateren van het meer van Lugano in het douanegebied van de Unie, is gekoppeld aan de wijzigingen die gelijktijdig worden doorgevoerd in Richtlijn 2008/118/EG (accijnsrichtlijn) en Richtlijn 2006/112/EG (btw-richtlijn). Al deze wijzigingen moeten met ingang van dezelfde datum, namelijk 1 januari 2019, toepassing vinden.

2. RECHTSGRONDSLAG, SUBSIDIARITEIT EN EVENREDIGHEID

- **Rechtsgrondslag**

De rechtsgrondslag wordt gevormd door de artikelen 33, 114 en 207 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

- **Subsidiariteit (bij niet-exclusieve bevoegdheid)**

Het voorstel valt onder de exclusieve bevoegdheid van de EU uit hoofde van artikel 3, lid 1, onder a) en e), VWEU. Lidstaten kunnen niet individueel handelen op dit gebied.

- **Evenredigheid**

Het voorstel bevat geen nieuwe beleidsontwikkelingen vergeleken met de te wijzigen wetgevingshandeling: het wijzigt enkele bepalingen van die wetgevingshandeling met het oog op de juiste toepassing van andere bepalingen van die verordening, de afstemming van de verordening op een internationale overeenkomst die van kracht is geworden na de

¹ PB L 269 van 10.10.2013, blz. 1.

goedkeuring van de verordening, en de uitvoering van een specifiek verzoek van een lidstaat dat een beperkte reikwijdte heeft.

- **Keuze van het instrument**

Aangezien het wetboek een rechtshandeling van de EU is, kan het uitsluitend worden gewijzigd door middel van een gelijkwaardige rechtshandeling.

3. EVALUATIE, RAADPLEGING VAN BELANGHEBBENDEN EN EFFECTBEOORDELING

- **Raadpleging van belanghebbenden**

Deze wijziging laat Verordening (EU) nr. 952/2013 inhoudelijk ongewijzigd, en dus is de raadpleging van de belanghebbende partijen die eerder voor de vaststelling van die verordening werd gehouden, nog altijd geldig.

De betrokken wijzigingen zijn ook besproken met de lidstaten en met vertegenwoordigers van het bedrijfsleven in gezamenlijke vergaderingen van de Groep douanedeskundigen en de Trade Contact Group, waarin overeenstemming is bereikt over de inhoud van de voorgestelde tekst. De Commissie heeft het grote publiek over het voorstel geraadpleegd via een routekaart die is gepubliceerd op het portaal voor betere regelgeving "Geef uw mening", en heeft kennis genomen van de ontvangen reacties.

- **Effectbeoordeling**

Voor dit initiatief is geen effectbeoordeling vereist omdat het geen beleidskeuze betreft. Er worden alleen correcties aangebracht in het DWU om i) een aantal technische kwesties en anomalieën op te lossen die aan het licht zijn gekomen in de eerste twee jaren van toepassing en ii) tegemoet te komen aan een verzoek van een lidstaat die twee delen van zijn grondgebied die tot dusver geen deel uitmaakten van het douanegebied van de Unie, in dat douanegebied wil laten opnemen. Voorts wordt de samenhang gegarandeerd met andere bepalingen van Verordening (EU) nr. 952/2013, die zelf een herschikking is van Verordening (EU) nr. 450/2008 waarvoor de Commissie een effectbeoordeling heeft verricht.

- **Resultaatgerichtheid en vereenvoudiging**

Het voorstel draagt bij aan de verwezenlijking van de doelstellingen van het DWU. Er worden enkele technische wijzigingen in het douanewetboek aangebracht die ervoor moeten zorgen dat het wetboek zijn doelstellingen verwezenlijkt, namelijk het concurrentievermogen van Europese bedrijven verbeteren en tegelijkertijd de financiële en economische belangen van de Unie en de lidstaten beschermen, net als de veiligheid van de consumenten in de EU.

4. GEVOLGEN VOOR DE BEGROTING

De voorgestelde wijzigingen hebben geen rechtstreekse gevolgen voor de begroting, maar zullen bijdragen tot de verwezenlijking van de doelstellingen van de Unie op het gebied van de douane, daaronder begrepen de inning van eigen middelen en facilitatie van de handel.

5. OVERIGE ELEMENTEN

- **Uitvoeringsplanning en regelingen betreffende controle, evaluatie en rapportage**

De Commissie zal uiterlijk in 2021 een tussentijdse evaluatie uitvoeren van het DWU-rechtskader en de elektronische systemen die op die datum zijn geïmplementeerd. Zij zal na 2025, als alle elektronische DWU-systemen zijn ingevoerd, een uitgebreidere

geschiktheidscontrole starten om te bepalen of het wetboek nog hiaten of fouten bevat die via een uitgebreider wijzigingsvoorstel moeten worden aangepakt. Gelet op de overgangperiode waarin het DWU zich thans bevindt, en deze plannen voor toekomstige evaluaties wordt een evaluatie van dit specifieke voorstel niet nodig geacht.

- **Artikelsgewijze toelichting**

Het voorstel bevat wijzigingen van de volgende bepalingen van het DWU:

- Artikel 4, waarin het douanegebied van de Unie wordt omschreven, moet worden gewijzigd naar aanleiding van een verzoek van Italië om de Italiaanse gemeente Campione d'Italia en de Italiaanse wateren van het meer van Lugano erin te integreren. Historisch gezien was de uitsluiting van deze twee gebieden van het douanegebied van de Unie door hun geografische ligging als Italiaanse enclaves op het grondgebied van Zwitserland, gerechtvaardigd maar Italië acht deze uitsluiting niet langer nodig, met name omdat Zwitserland ze anders in zijn douanegebied wil opnemen. Er wordt voorgesteld dat deze wijziging vanaf 1 januari 2019 toepassing vindt.
- Artikel 34, lid 9, op grond waarvan beschikkingen inzake bindende tariefinlichtingen (BTI) die niet langer geldig zijn of werden ingetrokken, onder bepaalde omstandigheden langer mogen worden gebruikt, moet worden gewijzigd zodat dit verlengde gebruik ook kan gelden in andere situaties die onder artikel 34, lid 5, DWU vallen, dat wil zeggen in situaties waarin de BTI-beschikking is ingetrokken omdat zij niet in overeenstemming is met de douanewetgeving of omdat aan voor de afgifte van de BTI-beschikking gestelde voorwaarden niet of niet langer is voldaan (bijvoorbeeld als gevolg van bilaterale onderhandelingen tussen twee lidstaten of op Unieniveau overeengekomen indelingsrichtsnoeren).
- Artikel 124, lid 1, onder h) i), moet worden gewijzigd om tijdelijke opslag toe te voegen aan de lijst van gevallen waarin een douaneschuld (die is ontstaan doordat douaneformaliteiten niet zijn vervuld) kan tenietgaan als er geen sprake was van werkelijke gevolgen noch van poging tot bedrog en de situatie naderhand werd geregulariseerd. Het feit dat tijdelijke opslag hier niet is vermeld, is louter een vergetelheid, omdat tijdelijke opslag niet als een douaneregeling wordt beschouwd. De overeenkomstige bevoegdheidsdelegatie aan de Commissie om deze bepaling aan te vullen, moet ook worden gewijzigd en tijdelijke opslag moet eraan worden toegevoegd.
- Artikel 129, lid 2, onder b), moet worden gewijzigd om te verduidelijken dat in gevallen waarin de douaneautoriteiten een summier aangifte bij binnenbrengen ongeldig moeten maken omdat de niet-Uniegoederen waarop de aangifte betrekking heeft, het douanegebied niet binnenkomen, de ongeldigmaking moet gebeuren nadat 200 dagen zijn verstreken sinds de indiening van de aangifte in plaats van binnen "uiterlijk" 200 dagen. De periode van 200 dagen was bedoeld als termijn waarbinnen aangevers de goederen bij de douane moeten aanbrengen na de indiening van de aangifte.
- Artikel 139, lid 5, moet worden gewijzigd om te verduidelijken dat in alle gevallen waarin marktdeelnemers of goederenvervoerders geen informatie vóór aankomst over niet-Uniegoederen (in de vorm van een "summier aangifte bij binnenbrengen") hebben verstrekt vóórdat de goederen daadwerkelijk aankomen en bij de douane worden aangebracht, een douaneaangifte of aangifte tot tijdelijke opslag de gegevens moet bevatten die in de summier aangifte bij binnenbrengen zouden zijn vermeld.

- Artikel 146, lid 2, onder b), moet worden gewijzigd om te verduidelijken dat in gevallen waarin de douaneautoriteiten een aangifte tot tijdelijke opslag ongeldig moeten maken omdat de desbetreffende goederen niet bij de douane zijn aangebracht, de ongeldigmaking moet gebeuren nadat 30 dagen zijn verstreken sinds de indiening van de aangifte in plaats van binnen "uiterlijk" 30 dagen. De periode van 30 dagen was bedoeld als termijn waarbinnen aangevers de goederen bij de douane moeten aanbrengen na de indiening van de aangifte.
- Er moet een nieuw artikel 260 bis worden voorgesteld om te voorzien in volledige vrijstelling van invoerrechten voor goederen die niet in aanmerking komen voor de volledige vrijstelling van artikel 260 maar zijn hersteld of gewijzigd in het kader van de regeling passieve veredeling in een land waarmee de Unie een preferentiële overeenkomst heeft gesloten (zoals CETA met Canada), die in een dergelijke vrijstelling voorziet.
- Artikel 272, lid 2, onder b), en artikel 275, lid 2, onder b), moeten worden gewijzigd om te verduidelijken dat in gevallen waarin de douaneautoriteiten een summiere aangifte bij uitgaan of een kennisgeving van wederuitvoer ongeldig moeten maken omdat de desbetreffende goederen niet zijn uitgevoerd, de ongeldigmaking moet gebeuren nadat 150 dagen zijn verstreken sinds de indiening van de aangifte of de kennisgeving in plaats van binnen "uiterlijk" 150 dagen. De periode van 150 dagen was bedoeld als termijn waarbinnen aangevers de goederen buiten het douanegebied van de Unie moeten brengen voordat de aangifte of kennisgeving ongeldig wordt gemaakt.

Voorstel voor een

VERORDENING VAN HET EUROPEES PARLEMENT EN DE RAAD

houdende wijziging van Verordening (EU) nr. 952/2013 tot vaststelling van het douanewetboek

HET EUROPEES PARLEMENT EN DE RAAD VAN DE EUROPESE UNIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie, en met name de artikelen 33, 114 en 207,

Gezien het voorstel van de Europese Commissie,

Na toezending van het ontwerp van wetgevingshandeling aan de nationale parlementen,

Gezien het advies van het Europees Economisch en Sociaal Comité,

Handelend volgens de gewone wetgevingsprocedure,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Bij Verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en van de Raad² is het douanewetboek van de Unie (het wetboek) vastgesteld houdende de algemene voorschriften en procedures betreffende goederen die het douanegebied van de Unie binnenkomen of verlaten.
- (2) De Italiaanse gemeente Campione d'Italia, een Italiaanse enclave op het grondgebied van Zwitserland, en de Italiaanse wateren van het meer van Lugano moeten in het douanegebied van de Unie worden opgenomen omdat de historische argumenten die de uitsluiting van deze gebieden rechtvaardigden, zoals hun afgelegen ligging en de economische achterstand, hun geldigheid hebben verloren. Om dezelfde redenen moeten deze gebieden onder de toepassing van de algemene accijnsregeling worden gebracht, maar buiten het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde blijven. Om te garanderen dat al deze wijzigingen op consequente wijze op hetzelfde tijdstip toepassing vinden, moet de integratie van deze gebieden in het douanegebied van de Unie met ingang van 1 januari 2019 van toepassing zijn.
- (3) Het wetboek moet worden gewijzigd om te verduidelijken dat een houder van een beschikking inzake een bindende tariefinlichting (BTI) die beschikking kan gebruiken tot zes maanden na de intrekking van de beschikking indien de intrekking het gevolg is van het feit dat de beschikking niet in overeenstemming is met de douanewetgeving of dat niet of niet langer is voldaan aan voor de afgifte van de beschikking gestelde voorwaarden.
- (4) Tijdelijke opslag moet worden toegevoegd aan de lijst van douaneformaliteiten die onder de bepaling vallen dat een schuld wegens niet naleving van die formaliteiten tenietgaat als er geen sprake was van werkelijke gevolgen noch van poging tot bedrog

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 (PB L 269 van 10.10.2013, blz. 1).

en de situatie naderhand werd geregulariseerd. Met het oog op het tenietgaan van de schuld in die gevallen mag tijdelijke opslag niet anders worden behandeld dan een douaneregeling. De overeenkomstige bevoegdheidsdelegatie aan de Commissie om deze bepaling aan te vullen, moet ook worden gewijzigd en tijdelijke opslag moet eraan worden toegevoegd.

- (5) Wanneer de douaneautoriteiten een summier aangifte bij binnenbrengen ongeldig moeten maken omdat de goederen waarop de aangifte betrekking heeft, het douanegebied van de Unie niet zijn binnengekomen, moet de summier aangifte bij binnenbrengen onmiddellijk ongeldig worden gemaakt 200 dagen na de indiening van de aangifte in plaats van binnen uiterlijk 200 dagen, aangezien dat de periode is waarbinnen de goederen het douanegebied van de Unie moeten binnenkomen.
- (6) Om de douaneautoriteiten in staat te stellen degelijke risicoanalyses en passende op risicoanalyse gebaseerde controles te verrichten, moet worden gewaarborgd dat de marktdeelnemers hen vóór de aankomst van niet-Uniegoederen gegevens over die goederen verstrekken in de vorm van een summier aangifte bij binnenbrengen. Wanneer er geen summier aangifte bij binnenbrengen is ingediend voor de aankomst van de goederen en er geen ontheffing is voor de verplichting om die aangifte in te dienen, moeten de marktdeelnemers de gegevens die normaal in de summier aangifte bij binnenbrengen is vermeld, opgeven in hun douaneaangifte of aangifte tot tijdelijke opslag. Te dien einde moet alleen gebruik kunnen worden gemaakt van de mogelijkheid om een douaneaangifte of een aangifte tot tijdelijke opslag in te dienen in plaats van een summier aangifte bij binnenbrengen, als de douaneautoriteiten waar de goederen worden aangebracht, dat toestaan. Wanneer de douaneautoriteiten een aangifte tot tijdelijke opslag ongeldig moeten maken omdat de goederen waarop de aangifte betrekking heeft, niet bij de douane zijn aangebracht, moet de aangifte onmiddellijk ongeldig worden gemaakt 30 dagen na de indiening van de aangifte in plaats van binnen uiterlijk 30 dagen, aangezien dat de periode is waarbinnen de goederen bij de douane moeten worden aangebracht.
- (7) Er moet worden voorzien in een volledige vrijstelling van invoerrechten voor goederen die in het kader van de regeling passieve veredeling zijn hersteld of gewijzigd in een land waarmee de Unie een preferentiële overeenkomst heeft gesloten die in een dergelijke vrijstelling voorziet, om te garanderen dat de Unie haar internationale verplichtingen in dit verband nakomt. De preferentiële overeenkomsten die voorzien in de vrijstelling, vereisen niet dat de vrijstelling van toepassing is op de invoer van herstelde of gewijzigde goederen die zijn verkregen uit equivalente goederen, of van vervangende producten in het kader van het systeem uitwisselingsverkeer. De vrijstelling van invoerrechten mag dus niet gelden voor dergelijke goederen en producten.
- (8) Wanneer de douaneautoriteiten een summier aangifte bij uitgaan of een kennisgeving van wederuitvoer ongeldig moeten maken omdat de desbetreffende goederen het douanegebied van de Unie niet hebben verlaten, moet de aangifte of kennisgeving onmiddellijk ongeldig worden gemaakt 150 dagen na de indiening ervan in plaats van binnen uiterlijk 150 dagen, aangezien dat de periode is waarbinnen de goederen het douanegebied van de Unie moeten verlaten.
- (9) Overeenkomstig het evenredigheidsbeginsel is het voor het verwezenlijken van de kerndoelstellingen dat de douane-unie doeltreffend kan functioneren en dat aan het gemeenschappelijke handelsbeleid uitvoering wordt gegeven, nodig en passend een aantal technische kwesties die bij de tenuitvoerlegging van het wetboek zijn

vastgesteld, recht te zetten, twee gebieden van een lidstaat in het douanegebied van de Unie op te nemen en het wetboek in overeenstemming te brengen met een internationale overeenkomst die nog niet van kracht was toen het wetboek werd aangenomen. Deze verordening gaat overeenkomstig artikel 5, lid 4, eerste alinea, van het Verdrag betreffende de Europese Unie niet verder dan wat nodig is om de beoogde doelstellingen te verwezenlijken.

- (10) Verordening (EU) nr. 952/2013 moet daarom dienovereenkomstig worden gewijzigd, HEBBEN DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

Artikel 1

Verordening (EU) nr. 952/2013 wordt als volgt gewijzigd:

- (1) In artikel 4, lid 1, wordt het twaalfde streepje vervangen door:

"— het grondgebied van de Italiaanse Republiek, met uitzondering van de gemeente Livigno;"

- (2) In artikel 34, lid 9, wordt de eerste alinea vervangen door:

"9. Wanneer een BTI- of BOI-beschikking haar geldigheid verliest overeenkomstig lid 1, onder b), of lid 2, dan wel wordt ingetrokken overeenkomstig de leden 5, 7 of 8, mag de BTI- of BOI-beschikking nog worden gebruikt in het kader van bindende, op de beschikking gebaseerde contracten die al waren gesloten voordat deze haar geldigheid verloor of werd ingetrokken. Dat verlengde gebruik geldt niet voor BOI-beschikkingen in verband met voor de uitvoer bestemde goederen."

- (3) In artikel 124, lid 1, onder h), wordt punt i) vervangen door:

"i) het verzuim dat tot het ontstaan van de douaneschuld heeft geleid, had geen werkelijke gevolgen voor het juiste functioneren van de tijdelijke opslag of de betrokken douaneregeling en hield geen poging tot bedrog in;"

- (4) Artikel 126 wordt vervangen door:

"Artikel 126

Bevoegdheidsdelegatie

De Commissie is bevoegd overeenkomstig artikel 284 gedelegeerde handelingen vast te stellen ter bepaling van de verschillende vormen van verzuim zonder werkelijke gevolgen voor de juiste werking van de tijdelijke opslag of de betrokken douaneregeling, en ter aanvulling van de bepalingen van artikel 124, lid 1, onder h), punt i)."

- (5) In artikel 129 wordt lid 2 vervangen door:

"2. Indien de goederen waarvoor een summiere aangifte bij binnenbrengen is ingediend, niet het douanegebied van de Unie binnenkomen, maken de douaneautoriteiten deze aangifte onmiddellijk ongeldig in elk van de volgende gevallen:

a) op verzoek van de aangever;

b) indien na de indiening van de aangifte 200 dagen zijn verstreken."

- (6) In artikel 139 wordt lid 5 vervangen door:

"5. Indien niet-Uniegoederen die bij de douane worden aangebracht, niet zijn gedekt door een summier aangifte bij binnenbrengen, en tenzij ontheffing is verleend van de verplichting een dergelijke aangifte in te dienen, dient een van de in artikel 127, lid 4, bedoelde personen, onverminderd artikel 127, lid 6, onmiddellijk een dergelijke aangifte in dan wel in plaats daarvan, mits de douaneautoriteiten daarvoor toestemming hebben gegeven, een douaneaangifte of een aangifte tot tijdelijke opslag. Wanneer in deze omstandigheden een douaneaangifte of een aangifte tot tijdelijke opslag wordt ingediend, bevat deze ten minste de voor de summier aangifte bij binnenbrengen benodigde gegevens."

(7) In artikel 146 wordt lid 2 vervangen door:

"2. Indien de goederen waarvoor een aangifte tot tijdelijke opslag is ingediend, niet bij de douane zijn aangebracht, maken de douaneautoriteiten die aangifte onmiddellijk ongeldig in elk van de volgende gevallen:

a) op verzoek van de aangever;

b) indien na de indiening van de aangifte 30 dagen zijn verstreken."

(8) Het volgende artikel wordt ingevoegd:

"Artikel 260 bis

Goederen die zijn hersteld of gewijzigd in het kader van overeenkomsten tussen de Unie en derde landen

1. Er wordt volledige vrijstelling van invoerrechten verleend voor veredelingsproducten die voortkomen uit onder de regeling passieve veredeling geplaatste goederen wanneer ten genoegen van de douaneautoriteiten wordt aangetoond dat:

a) de goederen zijn hersteld of gewijzigd in een land of gebied buiten het douanegebied van de Unie waarmee de Unie een overeenkomst heeft gesloten die in een dergelijke vrijstelling voorziet, en

b) aan de voorwaarden voor de vrijstelling waarin de onder a) bedoelde overeenkomst voorziet, is voldaan.

2. Lid 1 is niet van toepassing op veredelingsproducten die voortkomen uit equivalente goederen als bedoeld in artikel 223, en op vervangende producten als bedoeld in de artikelen 261 en 262."

(9) In artikel 272 wordt lid 2 vervangen door:

"2. Indien de goederen waarvoor een summier aangifte bij uitgaan is ingediend, niet het douanegebied van de Unie verlaten, maken de douaneautoriteiten deze aangifte onmiddellijk ongeldig:

a) op verzoek van de aangever;

b) indien na de indiening van de aangifte 150 dagen zijn verstreken."

(10) In artikel 275 wordt lid 2 vervangen door:

"2. Indien de goederen waarvoor een kennisgeving van wederuitvoer is ingediend, niet het douanegebied van de Unie verlaten, maken de douaneautoriteiten deze kennisgeving onmiddellijk ongeldig:

a) op verzoek van de aangever;

b) indien na de indiening van de kennisgeving 150 dagen zijn verstreken."

Artikel 2

Deze verordening treedt in werking op de twintigste dag na die van de bekendmaking ervan in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.

Artikel 1, lid 1, is van toepassing met ingang van 1 januari 2019.

Deze verordening is verbindend in al haar onderdelen en is rechtstreeks toepasselijk in elke lidstaat.

Gedaan te Brussel,

Voor het Europees Parlement
De voorzitter

Voor de Raad
De voorzitter