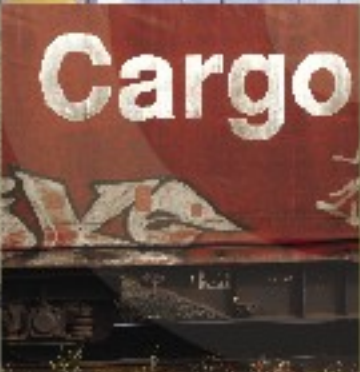
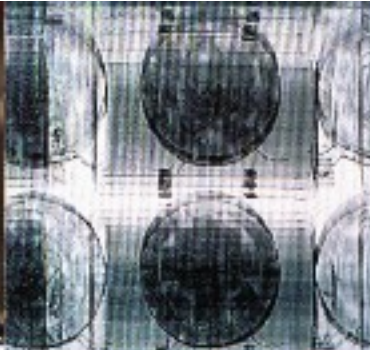


transfer  
connecting flights

8

royal wing  
first and business class



# Voorlichting AEO

(de praktische voorbereiding van een AEO-aanvraag)

Vereniging Logistiek Management

28 april 2010



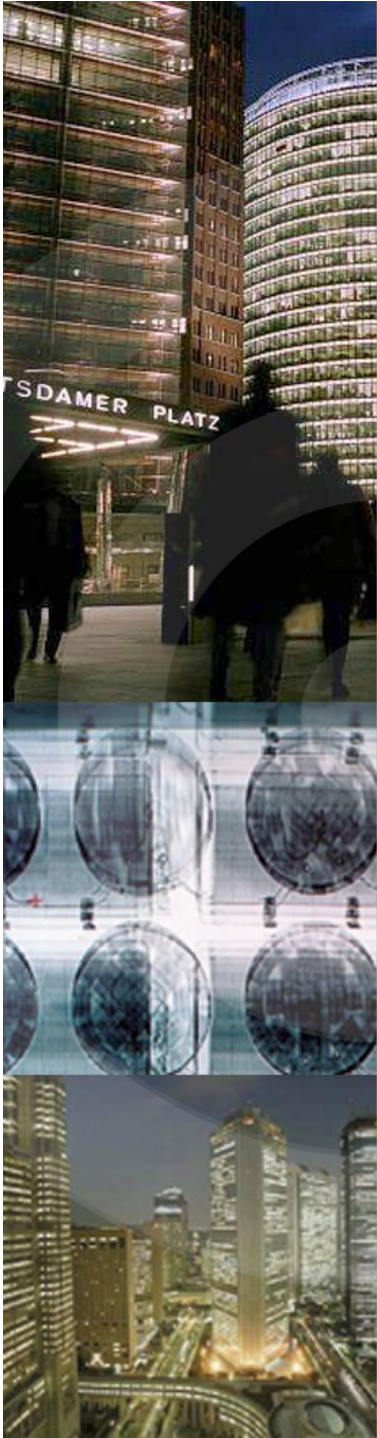
*Belastingdienst* **Douane**

# Wat is AEO?

Geautoriseerd marktdeelnemer wordt door douane beschouwd als betrouwbare partner (cq schakel) in logistieke keten en kan daarom bepaalde faciliteiten krijgen ten aanzien van het grensoverschrijdend goederenverkeer

Intentie: hele keten certificeren



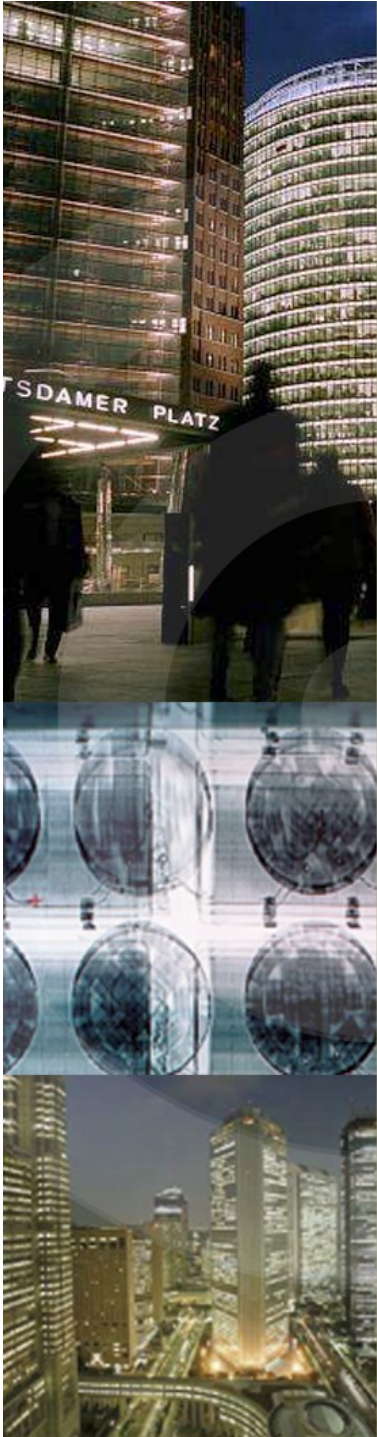


# Geautoriseerde marktdeelnemer

**Status** van “geautoriseerde marktdeelnemer” wordt (op verzoek) verleend aan in het douanegebied van de Gemeenschap gevestigde ondernemers

**Marktdeelnemer:** een persoon die zich in het kader van zijn bedrijf bezighoudt met activiteiten waarop de douanewetgeving betrekking heeft

Een “geautoriseerde marktdeelnemer” komt in aanmerking voor **faciliteiten** met betrekking tot veiligheidsgerelateerde douanecontroles en/of voor in de douanewetgeving vastgelegde vereenvoudigingen



# AEO-certificaten



2 soorten - 3 smaken:

C: Douane(vereenvoudigingen)

S: Veiligheid

F: Combinatie Douanevereenvoudigingen / Veiligheid



# Faciliteiten <sup>(1)</sup>

## AEO - Douanevereenvoudigingen:

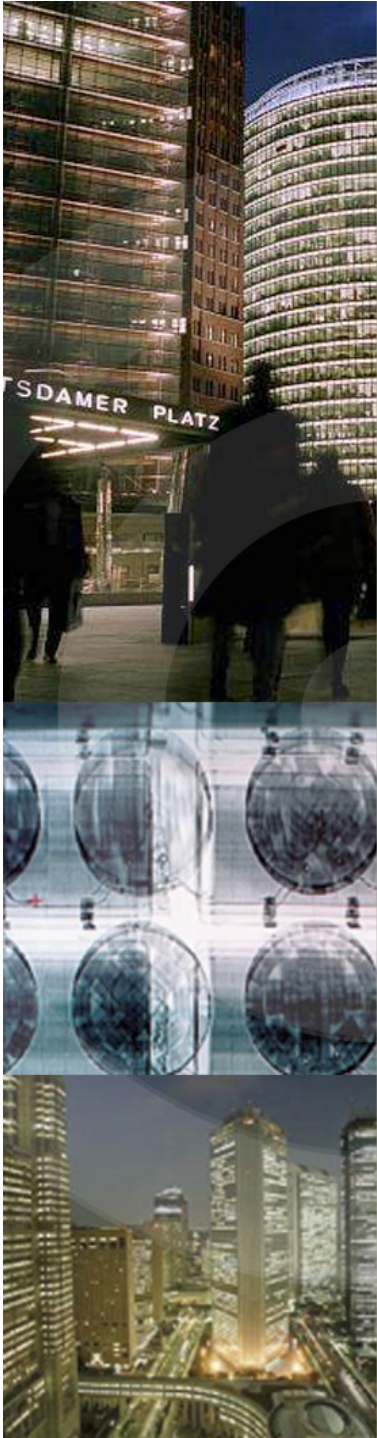
- Vermindering fysieke controle + controle van bescheiden, bij aangifte voor vrije verkeer en uitvoer
- Voorrang bij fysieke controle
- Op verzoek verlegging van fysieke controle
- Hergebruik AEO-onderzoeksgegevens bij latere vergunningaanvraag



# Faciliteiten <sup>(2)</sup>

## AEO - Veiligheid:

- Vermindering fysieke controle bij binnenbrengen/uitgaan
- Vooraf in kennis stellen fysieke controle binnenbrengen/uitgaan
- Voorrang bij fysieke controle
- Beperkte dataset summiere aangifte



# Faciliteiten <sup>(3)</sup>

Nationale (extra) faciliteit:

- Vermindering van zekerheidstelling

Onrechtstreekse voordelen:

- Meer / beter grip op processen
- Commercieel (betrouwbare partner)
- Snellere logistiek voor klanten
- .....

# Criteria voor verlenen AEO-status

- 1 Een passende staat van dienst op het gebied van de naleving van douanevereisten
- 2 Een deugdelijke handels- en, in voorkomend geval, vervoersadministratie die passende douanecontroles mogelijk maakt
- 3 Bewijs van financiële solvabiliteit
- 4 Indien van toepassing, passende veiligheidsnormen





# Self-assessment

Werkzaamheden AEO-self-assessment a.d.h.v. Guidelines:

- Informatie verzamelen
- Bepalen van de risicogebieden (risico-analyse op relevante processen uitvoeren, zie AEO-Guidelines)
- Relevante procesbeschrijvingen + interne controlematregelen (beschrijven / actualiseren / implementeren)
- Welke risico's zijn reeds afgedekt door huidige maatregelen? Welke niet? ⇒ Aanvullende maatregelen noodzakelijk?
- Bovenstaande afwegingen / stappen documenteren
- Oordeel geven in "Samenvatting AEO-self-assessment" t.a.v. de mate van "beheersing van processen"



# Best-practice AEO project aanpak

Bedrijf formeert projectgroep bestaande uit verschillende disciplines onder verantwoordelijkheid van directielid

- *Projectgroep:*
  - *Directielid*
  - *Logistics manager*
  - *Manager Douanezaken*
  - *Finance manager*
  - *Personeelsmanager*
  - *IT-Manager*
  - *Security officer*
- Projectgroep voert gezamenlijk self-assessment uit (iedereen verantwoordelijk voor eigen discipline)
- Creëert draagvlak en erkenning binnen onderneming
- Verhoogt kwaliteit AEO-self-assessment

# Voorbeelden uit AEO-Guidelines



**EUROPESE COMMISSIE**  
DIRECTORAAT-GENERAAL  
BELASTINGEN EN DOUANE-UNIE  
Douanebeleid  
Risicobeheer, veiligheid en specifieke controles

Brussel, 29 juni 2007

**TAXUD/2006/1450**

***GECERTIFICEERDE BEDRIJVEN (BEDRIJVEN MET EEN AEO-  
CERTIFICAAT)***

GIDS

*Belastingdienst* **Douane**

### 1.2.3.5 Onderafdeling 5 Douaneroutines

3.05.	Indicator	Beschrijving van het risico	Aandachtspunten	Mogelijke verwijzing naar internationaal erkende normen
1.	Algemeen	Ongeoorloofd gebruik van routines.	Beschrijf gedetailleerd de routines voor de douaneaangifte/begeleidende documenten. Er moeten interne procedures zijn om de door rechtstreekse en onrechtstreekse vertegenwoordigers uitgevoerde douanetransacties te controleren.	ISO 9001:2001, afdeling 6.2.2
2.	Vergunningen voor in- en/of uitvoer met in verband met handelspolitieke maatregelen of de handel in landbouwproducten	Ongeoorloofd gebruik van goederen.	Geef aan of het bedrijf handelt in goederen waarop economische handelsvergunningen van toepassing zijn (bijvoorbeeld in de textielsector). Zo ja, dan moeten er passende routines en procedures zijn voor het beheer van de vergunningen die verband houden met de in- en/of uitvoer van goederen. Deze kunnen onder meer uit de volgende maatregelen bestaan: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Registratie van de vergunningen met behulp van standaardprocedures;</li> <li>✓ Regelmatige controle of de vergunningen nog geldig zijn en registratie;</li> <li>✓ De vergunningen worden door een andere persoon/groep personen geregistreerd dan de persoon/groep personen die de vergunningen controleren;</li> <li>✓ Normen voor het melden van onregelmatigheden op het gebied van de vergunningen;</li> <li>✓ Procedures om het gebruik te controleren van de goederen waarop de vergunningen betrekking hebben.</li> </ul>	

### 1.2.3.7 Onderafdeling 7 Informatiebeveiliging – bescherming van computersystemen

3.07	Indicator	Beschrijving van het risico	Aandachtspunten	Mogelijke verwijzing naar internationaal erkende normen
1.	Certificatienormen ter beveiliging van de computeromgeving	Onbevoegden kunnen de computersystemen van het bedrijf binnendringen.	Worden certificatienormen toegepast ter beveiliging van de computersystemen?	ISO 17799:2005 ISO 27001:2005
2.	Interne controleprocedures	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Onbevoegden kunnen de computersystemen van het bedrijf binnendringen.</li> <li>▪ Opzettelijke vernietiging of verlies van relevante gegevens.</li> </ul>	<p>a) Welke maatregelen zijn genomen (bijvoorbeeld firewall, periodiek gewijzigde wachtwoorden) om te voorkomen dat onbevoegden in de computersystemen van het bedrijf kunnen komen?</p> <p>b) Zijn op dit gebied proeven gedaan met positieve resultaten? Zo niet, dan dient dit te worden gedaan.</p> <p>Deze procedures kunnen onder meer uit de volgende maatregelen bestaan:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Een steeds bijgesteld beleid ter beveiliging van de computersystemen; geregistreerde toegang voor bevoegden; regelmatige wijziging van paswoorden; monitorsystemen etc.</li> <li>✓ Programma's die steeds worden bijgewerkt om te voorkomen dat onbevoegden in de computersystemen komen en informatie opzettelijk wordt vernietigd of verloren gaat.</li> </ul>	ISO/PAS 28001:2006, afdeling A 3.3 ISO 27001:2005
3.	Computeromgeving	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Onbevoegden kunnen de computersystemen van het bedrijf binnendringen.</li> <li>▪ Opzettelijke vernietiging of verlies van relevante gegevens.</li> </ul>	<p>a) Is er een beleid/zijn er procedures voor toegang tot de computersystemen en zijn er verschillende toegangsniveaus? Toegang tot gevoelige informatie moet zijn beperkt tot medewerkers die bevoegd zijn gegevens te wijzigen en toe te voegen.</p> <p>b) Wie is verantwoordelijk voor de beveiliging en de werking van de computersystemen? Verantwoordelijkheid dient niet beperkt te zijn tot één persoon maar tot meerdere personen die elkaars acties kunnen nagaan.</p>	ISO/PAS 28001:2006, afdeling A 3.3 ISO 27001:2005

## 1.2.5 Afdeling V Veiligheidseisen

Criterium:

Passende veiligheidsnormen

Artikel 14duodecies, lid 1, van de uitv.bep.:

### 1.2.5.1 Onderafdeling 1 Veiligheidsbeoordeling door het bedrijf zelf (zelfbeoordeling)

Het bedrijf moet een beleid voeren waaruit blijkt dat het veiligheidsbewust is, zowel intern als in zijn contacten met klanten, toeleveranciers en externe dienstverleners. Ter voorbereiding van de voorafgaande bedrijfscontrole van de douane kan het bedrijf een zelfbeoordeling uitvoeren om na te gaan of het aan de veiligheidseisen voldoet. De beoordeling is een poging tot identificatie van de risico's die in het deel van de toeleveringsketen kunnen optreden waarin het betrokken bedrijf actief is. Dit bedrijf kan dan nagaan of de maatregelen die het heeft genomen de risico's voldoende beperken. Dit gebied wordt niet genoemd in de uitvoeringsbepalingen maar is bedoeld om het bedrijf te helpen aan de veiligheidscriteria te voldoen. Het is een werkmethode die bijvoorbeeld wordt genoemd in het AEO-COMPACT-model, ISO/PAS 28001 en verplicht is volgens de ISPS-code.

5.01.	Indicator	Beschrijving van het risico	Te beantwoorden vragen	Mogelijke verwijzing naar internationaal erkende normen
1.	Zelfbeoordeling	Onvoldoende veiligheidsbewustzijn.	Welke soorten veiligheidsrisico's zijn vastgesteld?	ISO/PAS 28001:2006, afdeling A 4.2 ISPS-code
2.	Interne organisatie	Onvoldoende veiligheidscoördinatie binnen het bedrijf.	Hoe worden veiligheidsmaatregelen binnen het bedrijf gecoördineerd? Welke persoon/afdeling binnen het bedrijf is verantwoordelijk voor deze coördinatie?	ISO/PAS 28001:2006, afdeling A 3.3 ISO 9001:2001, afdeling 5.5.1 ISPS-code
3.	Intern controlesysteem	Gebrekkige interne controle van veiligheidsmaatregelen.	Zijn reeds gedocumenteerde veiligheidsroutines aanwezig en hoe worden ze medegedeeld aan het personeel en mensen die uw bedrijf bezoeken?	ISO/PAS 28001:2006, afdeling A.3.3, A.4.2 ISPS-code
4.	Interne controleprocedures	Onjuiste en/of onvolledige registratie van veiligheidsincidenten. Geen passende maatregelen om veiligheidsincidenten tegen te gaan.	Wat voor soort incidenten hebben zich het afgelopen jaar voorgedaan en welke maatregelen zijn genomen om herhaling te voorkomen? Heeft de risicobeoordeling ook betrekking op dit soort incidenten? Welke procedures zijn er om incidenten te melden en te registreren?	ISO/PAS 28001:2006, afdeling A.3.3, A.4.2 ISPS-code
5.	Veiligheids-certificering door derden	Onvoldoende veiligheidsmaatregelen.	Is er al een veiligheids-certificering door een overheidsdienst voor (vervoers-)veiligheidsdoeleinden?	ISO/PAS 28001:2006, afdeling A.3.3, A.4.3 ISPS-code

### 1.2.5.3 Onderafdeling 3 Fysieke beveiliging

5.03.	Indicator	Beschrijving van het risico	Aandachtspunten	Mogelijke verwijzing naar internationaal erkende normen
1.	Buitenbegrenzing van de bedrijfsruimten	Onvoldoende bescherming tegen onrechtmatige binnenkomst.	Hoe is de buitenbegrenzing van de bedrijfsruimte beveiligd? Alle gebouwen moeten zijn opgetrokken uit materialen die toegang door onbevoegden verhinderen. Alle buiten- en binnenramen, deuren en hekken moeten van een slot of van alarmsystemen zijn voorzien of door monitors worden bewaakt (gesloten TV-circuitsystemen) of er moeten andere toegangscontrolemaatregelen zijn genomen.	ISO/PAS 28001:2006, afdeling A 3.3 ISPS-code
2.	Deuren en poorten	Onbewaakte deuren en poorten.	Zorg dat u een goed beeld hebt van alle deuren en poorten van het gebouw. Wanneer deuren en poorten niet op slot zijn, moeten zij door personen worden bewaakt of moeten andere toegangscontrolemaatregelen zijn genomen.	ISO/PAS 28001:2006, afdeling A 3.3 ISPS-code
3.	Afsluitsystemen	Onvoldoende vergrendeling van buiten- en binnendeuren, ramen, poorten en omheiningen.	Van welk type sloten zijn de binnen- en buitendeuren, ramen en poorten voorzien?	ISO/PAS 28001:2006, afdeling A 3.3
4.	Verlichting	Onvoldoende verlichting voor buiten- en binnendeuren, ramen, poorten, omheiningen en parkeerplaatsen.	Waar noodzakelijk dient voldoende verlichting te zijn.	
5.	Procedures voor toegang tot sleutels	Onbevoegden kunnen bij de sleutels komen.	Er moeten procedures voor toegang tot sleutels zijn. Slechts een beperkt aantal personen mag toegang hebben tot de sleutels. Sleutels moeten op een speciaal daarvoor bestemde plaats worden opgeborgen. Er moet een verantwoordelijke zijn voor de sleutels. Er moet worden geregistreerd wie de sleutels gebruikt, wanneer deze wordt weggenomen en door wie deze wordt ingeleverd op de daarvoor bestemde plaats.	ISO/PAS 28001:2006, afdeling A 3.3

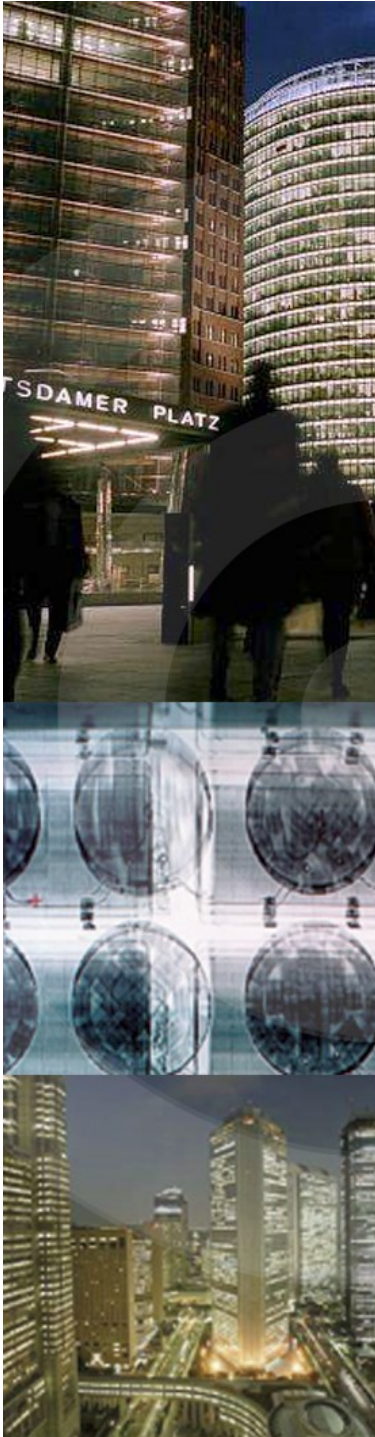
# Samenvatting AEO-self-assessment

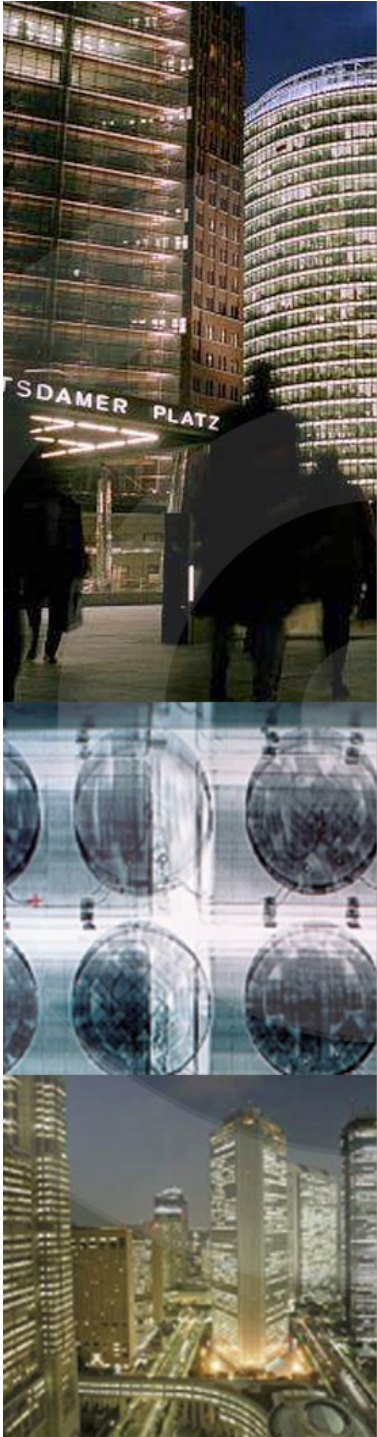
Belastingdienst Douane

Samenvatting  
AEO-self-assessment

	Score						mvt
	0	1	2	3	4	5	
<b>1.2.2 Staat van dienst op het gebied van het naleven van de voorschriften</b>							
1.2.2.1 Naleving van de douanewetgeving en andere regelgeving							
1.2.2.2 Onregelmatigheden							
<b>1.2.3 Een deugdelijke financiële en logistieke administratie</b>							
1.2.3.1 Controlespoor							
1.2.3.2 Boekhouding							
Organisatie van de computeromgeving							
Structuur van de financiële administratie							
Structuur van de logistieke administratie							
1.2.3.3 Intern controle systeem							
Administratieve organisatie en interne controle systeem							
Procedures voor het wijzigen van stamgegevens							
1.2.3.4 Goederenstroom							
Procedures met betrekking tot interne goederenbewegingen							
Aankoop- en ontvangstprocedures voor inkomende goederen							
Procedures om voorraden te kunnen controleren							
Procedures om het productieproces te kunnen controleren							
Verkoop- en afgifteprocedures voor uitgaande goederen							
1.2.3.5 Douaneroutines							
Routines voor douaneaangiften							
Routines voor het beheer van economische handelsvergunningen							
1.2.3.6 Procedures voor back-up, recovery en fall-back en archivering							
1.2.3.7 Informatie beveiliging – bescherming van computersystemen							

Belastingdienst Douane





# Toelichting op scores

**Niveau 0:** geen beheersmaatregelen toegepast.

**Niveau 1:** de interne beheersing van bedrijfsprocessen is ad hoc en ongeorganiseerd.

**Niveau 2:** de interne beheersing van bedrijfsprocessen kent een vast patroon, echter geen beschrijvingen.

**Niveau 3:** bedrijfsprocessen zijn beschreven, bekend bij personeel en worden intern gecontroleerd.

**Niveau 4:** bedrijfsprocessen zijn beschreven, bekend bij bekend, worden intern gecontroleerd en frequent geëvalueerd.

**Niveau 5:** interne beheersmaatregelen zijn geïntegreerd in de bedrijfsprocessen en worden voortdurend geëvalueerd.





# Andere info bij aanvraag

## Informatie ten aanzien van:

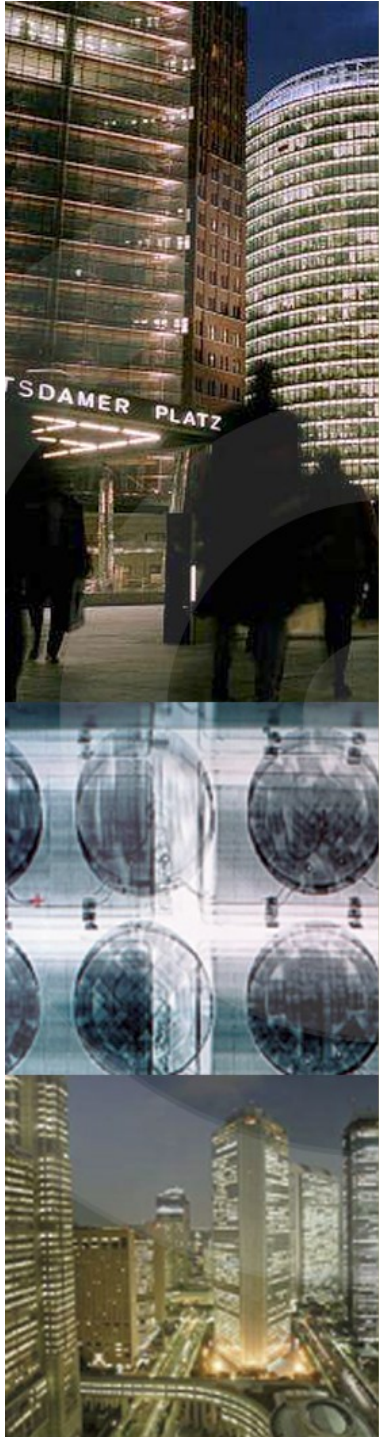
- Voornaamste eigenaren / aandeelhouders, bestuursleden en wettige vertegenwoordigers
- Overzicht leden Raad van Bestuur
- Medewerker(s) douanezaken

## Omtrent:

- N.a.w.-gegevens
- Belang in de betreffende onderneming
- Schuldig aan ernstige/herhaalde overtredingen douane-, en/of belastingwetgeving

Eventuele toestemming opneming bedrijf in EU-lijst geautoriseerde marktdeelnemers

# Verklaring



Belastingdienst **Douane**

**Verklaring**  
bij de aanvraag AEO

Naam bedrijf:

Naam aanvrager:

Functie aanvrager: bestuurder/directeur (doorstrepen wat niet van toepassing)

Datum aanvraag:

Hierbij verklaart de aanvrager het volgende:

1. De aanvrager is bekend met de wet- en regelgeving over de status van Geautoriseerd Marktdelnemer (hierna te noemen: Authorised Economic Operator, AEO), zoals vastgelegd in Verordening (EG) nr. 648/2005 van 13 april 2005 inhoudende wijziging van Verordening (EEG) nr. 2913/93 van de Raad tot vaststelling van het communautair douanewetboek en Verordening (EG) nr. 1875/2006 van 18 december 2006 tot wijziging van Verordening (EEG) nr. 2454/93, waarvan de toepassing nader is uitgelegd in het document 'Geocertificeerde bedrijven (Gids) (TAXUD/2006/1450;23-6-2007).
2. De aanvrager voldoet aan alle voorwaarden en eisen over AEO, voorzover van toepassing, die in de onder punt 1 genoemde wet- en regelgeving zijn opgenomen.
3. De aanvrager heeft een AEO-self-assesment uitgevoerd en interne controlemaatregelen genomen om te voldoen aan de voorwaarden en eisen die voortvloeien uit de in punt 1 genoemde wet- en regelgeving.
4. De aanvrager verklaart dat hij, als een AEO certificaat is verleend, op eigen initiatief wijzigingen zoals genoemd in artikel 14 quaterclausules van Verordening (EG) nr. 1875/2006, zal doorgeven aan de Douane.  
De aanvrager zal tevens regelmatig vaststellen of hij nog aan de voorwaarden van AEO voldoet.

Plaats,

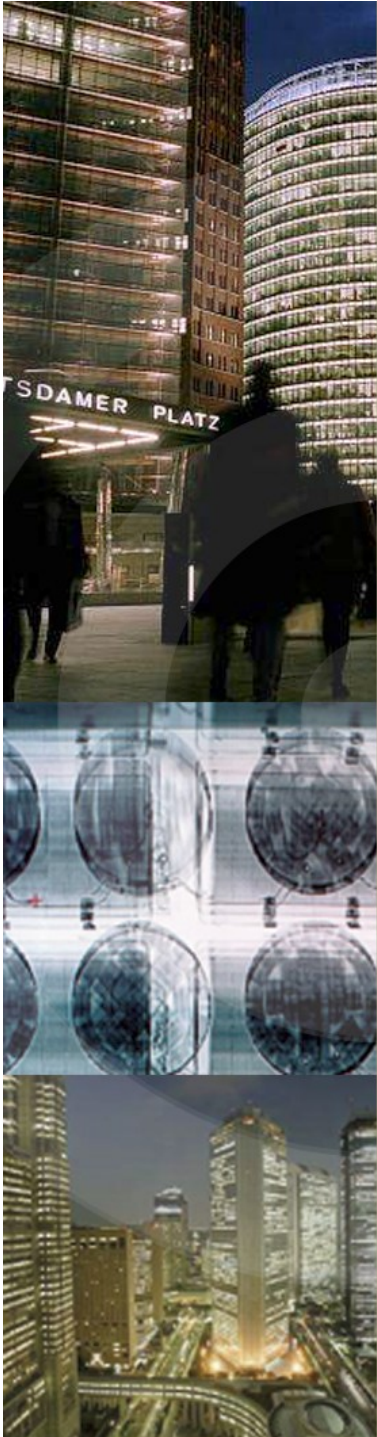
Datum

Handtekening

Naam aanvrager  
(de bestuurder / directeur)

Bedrijfsstempel

**Belastingdienst Douane**



# Aanvraag indienen.....

Self-assesement volledig uitgevoerd?

Samenvatting AEO-self-assesement ingevuld?

**Dan pas aanvraag indienen!**

- Aanvraagformulier + algemeen verplichte informatie
- Verklaring bij de aanvraag AEO
- Samenvatting AEO-self-assesement
- Recent origineel uittreksel KvK

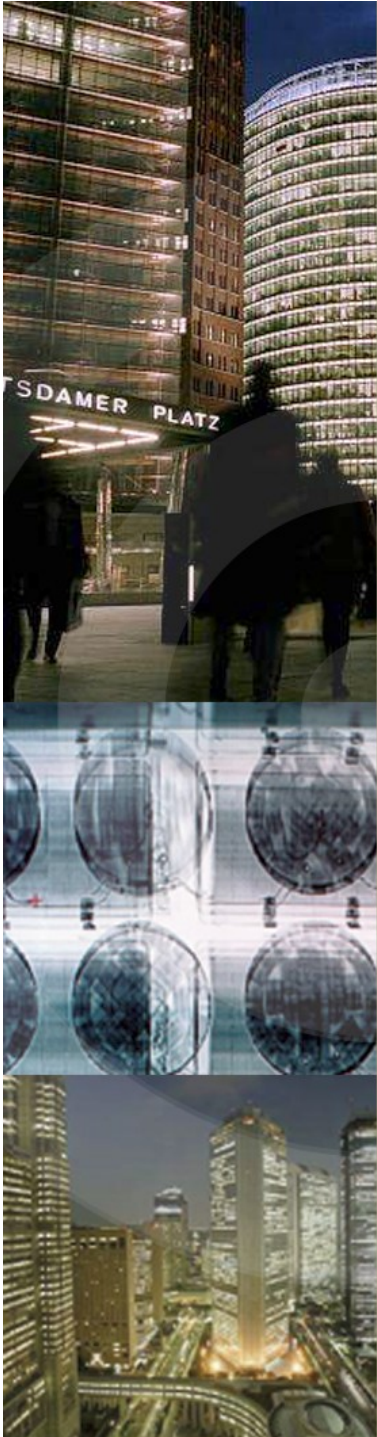
- Sturen naar:

*Belastingdienst Douane Rotterdam Rijnmond*

*Landelijk Centrum AEO*

*Postbus 3070*

*6401 DN HEERLEN*



# Onderzoek door douane

- Voorwerk Landelijk Centrum AEO
- Onderzoek door auditors uit eigen douaneregio
- Gesprek met projectgroep + directie
- Self-assessment uitgangspunt onderzoek
- Veiligheidsschouw
- Termijnen

# Vragen

