

I. INLEIDING

I.1. Diamond Office

Diamond Office werd opgericht om de Belgische diamanthandelaars bij te staan bij het vervullen van de nodige formaliteiten m.b.t. in- en uitvoer van diamant. In het begin werkte deze organisatie onafhankelijk; later werd het een afdeling van de HRD, de Hoge Raad voor Diamant, vanaf 2007 AWDC, Antwerp World Diamond Centre genaamd.

Diamond Office, dat zich in het centrum van de Antwerpse diamantwijk bevindt, is onderverdeeld in drie afdelingen:

- **afdeling invoer:** hier worden alle formaliteiten vervuld voor de invoer van diamant in België i.s.m. de douane.
- **afdeling uitvoer:** hier worden alle formaliteiten vervuld voor de uitvoer van diamant in België i.s.m. de douane.
- **expertiseafdeling:** hier worden alle zendingen gecontroleerd (in- en uitvoer) door beëdigde experts onder toezicht van twee ambtenaren van de Federale Overheidsdienst Economie, KMO, Middenstand en Energie, Economisch Potentieel, Dienst Vergunningen (FOD Economie).

I.2. Wie kan diamant in- en/of uitvoeren in België?

Enkel geregistreerde diamanthandelaars kunnen in België diamanten in- en uitvoeren. Deze **registratie** gebeurt bij de FOD Economie.

Voor meer informatie verwijzen we naar: Your Diamond Business Guide op www.awdc.be.

I.3. Douanerechten - BTW - Kosten

Douanerechten en BTW

Uitvoer: In België is de export van diamant vrijgesteld van taksen: er moeten geen douanerechten betaald worden, en ook geen BTW. Om van de vrijstelling van BTW bij export (Artikel 39 van het BTW-Wetboek) te kunnen genieten, is een bewijs van export van de goederen een voorwaarde.

Invoer: Vanaf 1 januari 1999 zijn alle soorten diamant in België vrijgesteld van invoerrechten.

De invoerder moet **21% BTW** betalen, berekend op de "douanewaarde" d.w.z. het bedrag dat vermeld wordt op de factuur (inclusief vracht & verzending) omgezet in Euro's (volgens de koers vastgesteld door de Federale Overheidsdienst Financiën).

België heeft echter een uniek systeem van **BTW-vrijstelling** wanneer diamant wordt ingevoerd. Een diamantfirma kan van deze vrijstelling genieten - zowel voor invoer, als voor verwervingen (binnen EU), als voor aankopen op de lokale markt - op voorwaarde dat zij beantwoordt aan de voorwaarden vermeld in Artikel 42, § 4 van het BTW-Wetboek. Om praktische redenen zal de diamantair voor AWDC - Diamond Office een **verklaring** moeten ondertekenen in dewelke hij/zij bevestigt of hij/zij al dan niet gebruik wenst te maken van deze vrijstelling.



De BTW wordt niet betaald op het moment van de invoer (goederen van buiten de EU). AWDC - Diamond Office betaalt het bedrag aan de Douane en de diamantair krijgt op het einde van de maand een afrekening.

Bij verwervingen (goederen binnen de EU) komt AWDC - Diamond Office niet tussen: de diamantair verwittigt zelf de BTW-administratie d.m.v. zijn boekhouding. Vanaf 1 januari 1993 voert de BTW-administratie binnen de EU een dubbele controle uit op de goederen: daarom is het verplicht om het BTW-nummer van zowel de invoerder als de uitvoerder te vermelden op de factuur.

Andere kosten

1. De kosten voor administratie en expertise van de goederen op Diamond Office zijn voor rekening van de diamantair. Die kosten bedragen **0,035%** op de waarde van de goederen in Euro en de helft voor retourzendingen. Zendingen aangeboden vóór 10 uur genieten van een korting van 10 %.
2. Op onbewerkte diamant (duurder dan 7,44 EURO/KT, retourzendingen uitgesloten) komende van landen buiten de EU, waarvan de lijst wordt opgesteld op basis van internationaal gesloten verdragen, moet een bijdrage "Sociaal Fonds" betaald worden: d.i. **1/3%** van de waarde van de goederen. Deze bijdrage wordt geïnd door het Intern Compensatiefonds. Deze bijdrageverplichting werd opgeschort van 1/1/2007 tot 1/1/2022.

Niet-Belgische handelaars moeten alle kosten ter plaatse cash betalen.

I.4. Vergunningen

Om diamant uit niet-EU-landen in te voeren, heeft men een vergunning nodig. Voor de meeste landen beschikt Diamond Office over globale invoervergunningen: dit zijn vergunningen die door alle geregistreerde diamantairs gebruikt kunnen worden.

In bepaalde gevallen moet de diamanthandelaar een Eigen Vergunning aanvragen die bekomen kan worden bij de FOD Economie.

Voor de export van diamant naar niet-EU-landen is eveneens een vergunning vereist. Ook hier beschikt Diamond Office over globale vergunningen voor de meeste landen waarnaar geëxporteerd wordt.

Er is geen vergunning nodig indien een diamantair vrijwillige aangifte doet van zijn handel binnen de EU. In dit geval dient evenwel een Statistische Opgave opgemaakt te worden.

I.5. Kimberley Process Certificaat

Ruwe diamanten mogen enkel in- en uitgevoerd worden wanneer ze vergezeld zijn van een Kimberley Process (KP) Certificaat en worden verhandeld tussen KP-participanten. In de EU zijn er 6 autoriteiten (gevestigd in Antwerpen, Londen, Idar-Oberstein, Praag, Boekarest en Lissabon) bevoegd voor de controle van de ruwhandel die de EU binnenkomt of buitengaat.

In België gebeurt de controle op de import en het uitreiken van KP-certificaten voor export door de FOD Economie op Diamond Office.

Aangezien er in de EU slechts 6 autoriteiten gevestigd zijn, is het voor diamanthandelaars uit andere lidstaten verplicht om de KP-controle te laten uitvoeren in een van die zes landen. Als de diamanthandelaar kiest voor een controle in België, moet hij dus net zoals Belgische diamanthandelaars geregistreerd zijn bij de FOD Economie en de zendingen op DO laten controleren.



Voor de export van ruwe diamant moet de diamanthandelaar d.m.v. "Conclusive evidence" kunnen bewijzen hoe hij de diamant in zijn bezit heeft gekregen (door aankoopfacturen, KP Certificaten).

Diamanthandelaars die lid zijn van een organisatie die is erkend door de Europese Commissie moeten deze conclusive evidence slechts voorleggen indien erom wordt gevraagd.

De diamanthandelaar krijgt steeds een geauthentificeerde kopie van het KP Certificaat die hij moet bewaren samen met een kopie van de factuur. Daarnaast moet hij ook een register van in- en uitgaande ruwe diamant bijhouden.

I.6. ATA-Carnet

Het A.T.A.-carnet (Admission Temporaire - Temporary Admission) is een douanedocument uitgegeven door de Kamer van Koophandel dat verklaart dat goederen enkel tijdelijk uitgevoerd worden (stalen, voor tentoonstellingen en beurzen...). Goederen die in- of uitgevoerd worden in landen waar het A.T.A.-carnet erkend wordt door de autoriteiten zijn vrijgesteld van alle taksen.

In België wordt het A.T.A.-carnet officieel erkend, behalve voor ruwe diamant: zo kunnen Belgische diamantairs met hun goederen rondreizen in landen buiten de EU zonder taksen te betalen. Goederen die onder het A.T.A.-carnet reizen, worden niet beschouwd als koopwaar. Daarom moeten alle goederen die uitgevoerd werden terug ingevoerd worden. Enkel in uitzonderlijke gevallen kan een deel van de goederen worden verkocht in het buitenland.

Buitenlandse diamantairs (niet-EU) kunnen ook tijdelijk diamant invoeren in België met een A.T.A.-carnet zonder taksen te betalen. Toch moet de buitenlandse diamantair de goederen aanbieden op Diamond Office waar de invoer geregistreerd wordt op naam van een Belgische handelaar. Indien de buitenlandse handelaar een deel van zijn goederen wil verkopen, dan moet hij de verkochte goederen op Diamond Office aangeven als definitieve verkoop op naam van de Belgische koper.

Nota: Vanaf 1 januari 1993 wordt het A.T.A.-carnet niet langer gebruikt voor tijdelijke in- en/of uitvoer tussen de EU-landen omdat vanaf die datum de handel vrij is.

II. IN- EN UITVOERPROCEDURE

Niet-Uniezingen: VERPLICHTE controle door de FOD Economie in de lokalen van Diamond Office



Bij elke **niet-EU in- of uitvoer** van diamant moet bij de FOD Economie op Diamond Office aangifte worden gedaan van de waarde, het gewicht, de kwalificatie en de gedocumenteerde oorsprong of herkomst van de in of uit te voeren diamant. Op Diamond Office vindt dan een fysische controle plaats door de beëdigde experts, onder toezicht van de FOD Economie.

Uniezingen: VRIJWILLIGE onderwerping aan controle door de FOD Economie in de lokalen van Diamond office mogelijk

De aangifte van Uniezingen bij de FOD Economie op Diamond Office is sedert het KB van 30 april 2004 **niet langer verplicht**. Wel voorziet de wettelijke regeling in een vrijwillige onderwerping aan de controles van de FOD Economie op Diamond Office indien de handelaar daarom verzoekt. Het staat de handelaar voor Uniezingen volledig vrij van de mogelijkheid van de fysische controles gebruik te maken of niet.

1. Invoerprocedure

1.1. ALGEMEEN

Elke zending diamant die naar België gestuurd wordt, moet als volgt geadresseerd worden:

Naam van de geregistreerde diamantfirma

C/O Diamond Office
Hoveniersstraat 22
2018 Antwerpen 1

Wanneer de goederen aankomen op Diamond Office wordt de diamantair verwittigd en komt hij naar Diamond Office. Hij moet een correcte factuur voorleggen op de invoerafdeling met de vermelding van: afzender (+ adres), bestemming (+ adres), omschrijving van de goederen (hoeveelheid, eenheidsprijs, totaalbedrag, mogelijke andere onkosten). Indien nodig, moet hij zijn Eigen Vergunning voorleggen. Bij retourzendingen dient het douane exportdocument voorgelegd te worden.

Wanneer de documenten klaar zijn, gaat de diamantair naar de experts. Daar wordt de verzegelde zending geopend om te controleren of de inhoud conform is aan de factuur. De goederen worden geverifieerd door één van de beëdigde experts onder toezicht van de FOD Economie.

Indien de inhoud van de zending overeenstemt met de gegevens vermeld op de factuur kan de diamantair de goederen met zich meenemen, na het ondertekenen van het ontvangstbewijs.

Er bestaan 3 manieren om diamant in België in te voeren: via een transport- of koerierfirma, als persoonlijk transport of met de post.

1.2. TRANSPORTFIRMA'S

De meeste zendingen komen toe op de luchthaven van Zaventem. De diamantair geeft opdracht aan één van de verschillende Belgische transportfirma's die gespecialiseerd zijn in het aangeven en vervoeren van diamant om de goederen aan te geven bij de douane in Zaventem. Daarna worden de verzegelde goederen in transit naar Diamond Office vervoerd. Deze transporten gebeuren meermaals per dag.

Bij de douane op Diamond Office worden de verzegelde goederen weggeborgen in een safe - onder toezicht van de douane - totdat de diamantair zijn goederen komt afhalen.



EU-goederen moeten niet aangegeven worden bij de douane maar worden ook naar Diamond Office gebracht waar ze eveneens in de safe bewaard worden totdat de diamantair ze komt afhalen.

Zodra een zending op Diamond Office toekomt, wordt de diamantair hiervan op de hoogte gebracht door Diamond Office of door de transportfirma. Hij hoeft enkel de vereiste factuur voor te leggen op Diamond Office. Verder worden alle nodige documenten door het Diamond Office personeel in orde gebracht om de goederen op zijn naam in te klaren. Voor EU-goederen worden andere documenten ingevuld (om statistische redenen en omwille van de BTW-administratie).

1.3. PERSOONLIJK TRANSPORT

Een diamantair die zijn goederen persoonlijk in België invoert, moet zijn goederen aangeven aan de douane zodra hij zich op EU-grondgebied bevindt: op de luchthaven - als hij met het vliegtuig komt - of aan de grens - als hij met de auto of de trein het land binnenkomt.

In het eerste geval moet de diamantair de goederen achterlaten bij de douane op de luchthaven (hiervoor ontvangt hij een ontvangstbewijs).

Zijn goederen kunnen op 2 manieren naar Diamond Office vervoerd worden: ofwel haalt hij persoonlijk zijn goederen af van zodra hij een elektronische aangifte in N.C.T.S. heeft gemaakt en hij in het bezit is van een bankgarantie (als waarborg voor de BTW.), ofwel geeft de diamantair zijn ontvangstbewijs en een factuur aan één van de gespecialiseerde transportfirma's die al het nodige doen om de goederen naar Diamond Office te brengen: zij maken een transitaangifte en zorgen voor een BTW-garantie.

Een diamantair die met de auto een EU-land binnenkomt, moet eveneens een elektronische aangifte doen en heeft een bankgarantie nodig om zijn goederen naar Diamond Office over te brengen. Hij kan een beroep doen op een expediteur die borg staat voor het geval de diamantair geen bankgarantie heeft.

Wanneer de zending op Diamond Office toekomt, wordt dezelfde procedure gevolgd als hierboven beschreven: op basis van de factuur worden de nodige documenten klaargemaakt en passeert de diamantair de expertise.

Nota: Er zijn geen douaneformaliteiten aan de grens wanneer het om handel tussen twee EU-landen gaat. Indien de diamantair gekozen heeft voor de vrijwillige aangifte van EU-handelsverkeer dan moet hij toch naar Diamond Office komen om zijn goederen te laten registreren.

1.4. POSTZENDING

Diamantzendingen die vanuit het buitenland met de post opgestuurd worden, moeten geadresseerd zijn zoals in punt 1.1.

De postzendingen komen toe op een speciaal postkantoor dat zich in het gebouw van Diamond Office bevindt. Het personeel van Diamond Office of van bpost brengt de diamantair op de hoogte van de aankomst van zijn goederen. Wanneer de diamantair op Diamond Office zijn factuur aanbiedt, worden alle nodige formaliteiten uitgevoerd om de goederen in te klaren of te registreren.

¹ N.C.T.S. (New Computerized Transit System), verplicht vanaf 31 augustus 2003, is een internationaal douanesysteem. De elektronische aangiftes vervangen de vroegere transitdocumenten, nodig om de goederen over te brengen van de douane in de luchthaven naar de douane op Diamond Office. Cfr. Annex.

2. Uitvoerprocedure



2.1. ALGEMEEN

Om goederen te exporteren komt de diamantair naar Diamond Office. Hij dient volgende documenten in zijn bezit te hebben: een aantal kopies van de factuur, een statistische opgaveformulier (wanneer de diamant naar een ander EU-land verzonden wordt) of een formulier voor de aanvraag van de vergunning (indien de goederen naar een niet-EU-land verzonden worden) en bijkomende vervoersdocumenten indien de goederen per post of via een transportfirma verzonden worden.

Een diamantair kan altijd een beroep doen op het personeel van Diamond Office, dat bovenvermelde documenten voor hem in orde zal brengen.

De diamantair gaat eerst met alle documenten en goederen naar de expertenkamer waar één van de beëdigde experts de inhoud van het pak controleert (nazicht documenten conform inhoud zending) en vervolgens verzegelt. Dit gebeurt onder toezicht van de Federale Overheidsdienst Economie, Economisch Potentieel, Dienst Vergunningen. Nadat alles goedgekeurd en geparafeerd is door de expert en de ambtenaar van de FOD Economie, kan hij zich naar de uitvoerafdeling begeven.

Op de uitvoerafdeling wordt het douanedocument aangemaakt, eventueel ook het Kimberley Certificaat (in geval van ruwe diamant), dat gevalideerd wordt door de FOD Economie. In speciale gevallen (als er geen globale vergunning is) moet de diamantair een Eigen Vergunning voorleggen.

Goederen die naar een EU-land verzonden worden, registreert men enkel om statistische redenen.

De diamantair kan op 3 manieren zijn goederen exporteren: als persoonlijk transport, met bpost of met een transportfirma.

2.2. PERSOONLIJK TRANSPORT

Indien de goederen zijn bestemd voor een niet-EU-land, krijgt de diamantair een Begeleidingsdocument. Wanneer hij de EU verlaat, moet hij dit document en zijn verzegelde goederen aan de grens of in de luchthaven aan de douane tonen (bewijs van export voor vrijstelling van BTW!).

In geval de diamantair de EU verlaat met de auto of trein, moet hij over een bankgarantie beschikken. Hij zal deze eerst op Diamond Office moeten voorleggen en opnieuw moeten tonen aan de douane aan de grens.

2.3. POSTZENDING

Een diamantair die zijn goederen per post wil opsturen, laat zijn goederen achter op de exportafdeling waar ze in een speciale safe weggeborgen worden.

Eén maal per week worden deze zendingen in opdracht van bpost opgehaald en verder verstuurd.

2.4. TRANSPORTFIRMA'S

Wanneer de douaneaangifte gemaakt is, laat de diamantair de goederen, het Begeleidingsdocument en de verzendingsdocumenten achter op Diamond Office waar ze in een safe weggeborgen worden.

Minstens eenmaal per dag worden deze goederen opgehaald door verschillende gespecialiseerde transportfirma's.

Nota: Goederen die voor andere EU-landen bestemd zijn, worden alleen vergezeld van transportdocumenten.

