

Jaarverslag Antwerp Tax Academy 2019

Bijlage - Activiteitenprogramma's

1.1. Het groot fiscaal verkiezingsdebat op 19 maart 2019

Ter gelegenheid van de vijfde verjaardag van Antwerp Tax Academy en de 80^{ste} verjaardag van het advocatenkantoor Tiberghien Advocaten, vond op dinsdag 19 maart 2019 het tweede Groot Fiscaal Verkiezingsdebat plaats. Centraal thema was het fiscaal beleid in België: evaluatie 2014-2019, prognose 2019-2024. Het debat werd gevoerd door een panel van politici en door een reflectiepanel samengesteld uit onafhankelijke (ervarings) deskundigen.

Programma:

18.00 uur

Onthaal (met koffie) en registratie

18.50 uur

Verwelkoming en inleiding

prof.dr. Bruno Peeters (voorzitter Antwerp Tax Academy)

19.00 uur

Evaluatie belastinghervormingen in België 1992-2019

dr. Gerlinde Verbist (lid directiecomité Antwerp Tax Academy – CSB Herman Deleeck)

19.15 uur

Debat

Het fiscaal beleid in België: evaluatie 2014-2019 en prognose 2019-2024

Moderator: Kathleen Cools - journalist VRT

Politiek panel:

Meyrem Almaci (Groen)

Griet Smaers (CD&V)

John Crombez (sp.a)

Jos Lantmeeters (N-VA)

Carina Van Cauter (Open Vld)

Reflectiepanel:

Johan Willemen (voorzitter Willemen Groep)

Peter Vanden Houte (hoofdeconoom ING)

Bernard Peeters (Tiberghien advocaten)

20.50 uur

Slotgesprek met Alexander De Croo (Vicepremier en minister van Financiën en Ontwikkelingssamenwerking)

21.15 uur

Receptie (aangeboden door Tiberghien advocaten)

1.2. Antwerpen in Fiscalibus op 23 april 2019 'Fiscale en financiële incentives op het vlak van innovatie'

Antwerpen in Fiscalibus, de alumnivereniging van de opleiding master na master fiscaal recht aan de Universiteit Antwerpen, heeft op dinsdag 23 april 2019 een haar lentebijeenkomst georganiseerd in samenwerking met VGD Accountants & Belastingconsulenten. De spreker was de heer Anthony Meul. Anthony behaalde zijn Master in Finance aan de Lessius Hogeschool in Antwerpen. Nadien verdiepte hij zich verder in de wereld van fiscaliteit via de master na master opleiding fiscaal recht aan de Universiteit Antwerpen. Hij begon zijn carrière als M&A tax consultant bij één van de Big Four en is in tussentijd vennoot van het financieel advieskantoor VGD. Anthony is een gedreven tax specialist met meer dan 10 jaar ervaring op het vlak van overnames, herstructureringen, due diligence, vastgoed en innovatiefiscaliteit. Hij probeert de dingen steeds te benaderen vanuit een 360° invalshoek, hands-on en vanuit een praktische invalshoek.

Lentebijeenkomst:

De Belgische regering zet vandaag sterk in op kenniseconomie. Het Zomerakkoord blijft de innovatieaftrek volop steunen en dat is maar één van de vele maatregelen die er bestaan om de kennisontwikkeling in onze bedrijven te stimuleren. Daarnaast bestaan er ook nog heel wat verschillende subsidies die bedrijven kunnen gebruiken om extra ondersteuning te krijgen.

Al deze verschillende maatregelen zijn allemaal ontwikkeld ter ondersteuning van de sterke innovatiegeest die vandaag leeft bij onze Belgische ondernemers. Dit is evenwel niet anders in de ons omringende landen en de Europese Unie.

Aan de hand van een heldere presentatie staan we stil bij de meest voorkomende maatregelen op vlak van innovatiefiscaliteit. Bijzondere aandacht wordt besteed aan de aftrek voor innovatie-inkomsten. Daarnaast staan we stil bij de meest voorkomende systemen in onze buurlanden en bij uitbreiding Europa. Hierbij kunnen we niet ontsnappen aan enkele OESO principes én het multilateraal verdrag dat wel een grote impact zal hebben op het Europees fiscaal klimaat.

Aansluitend wordt u een receptie aangeboden.

Programma:

19.00 uur: onthaal

19.30 uur: voordracht door Anthony Meul met mogelijkheid tot vraagstelling en debat

20.30 uur: receptie

1.3. Guest lecture op 3 oktober 2019 'The role of judges in developing countries in the fight against aggressive tax planning'

Antwerp Tax Academy organiseert op 3 oktober 2019 een lezing. Deze lezing wordt gegeven door Prof. Tracy Gutuza en zal plaatsvinden van 12u-13u op de Universiteit Antwerpen - Stadscampus - lokaal S.D. 127 - 2000 Antwerpen.

Programma:

Donderdag, 3 oktober 2019, 12u-13u

Introductie: Prof. dr. Thalia Kruger, Prof. dr. Anne Van de Vijver, Prof. dr. Nicole Plets, University of Antwerp

Spreker: Prof. Tracy Gutuza, professor fiscaal recht, BSocSci LLB Cape Town BA (Hons) LLM UNISA LLM London PhD en advocaat, High Court in Cape Town

1.4. Tax on Friday lecture van 15 november 2019 'VAT policies and design: a comparative perspective'

Deze lezing gaat over btw-beleid en ontwerp over de hele wereld. De verschillende benaderingen worden vergeleken en geëvalueerd.

Programma:

Vrijdag 15 november 2019, 14.00 uur – 16.00 uur

Introductie: Prof. dr. Anne Van de Vijver (Universiteit Antwerpen)

Sprekers: Ms. Ine Lejeune, advocaat en docent aan de Universiteit Antwerpen (Universiteit van Wenen)

1.5. Tax on Friday Lectures van 6 december 2019 'Interest tax deduction rules: a comparative perspective'

Deze lezing behandelt de regels voor aftrek van rente in binnen- en buitenland. Ook zal worden ingegaan op de regel voor aftrek van rente zoals bepaald in de EU-richtlijn ter bestrijding van belastingontwijking en de omzetting ervan in verschillende landen.

Programma:

Vrijdag 6 december 2019, 14.00 uur – 16.00 uur

Introductie: Prof. dr. Anne Van de Vijver, Universiteit Antwerpen

Spreker: Pieter Van Den Berghe, advocaat bij Monard Law

1.6. Antwerpen in Fiscalibus op 10 december 2019

Antwerpen in Fiscalibus, de alumnivereniging van de opleiding master na master fiscaal recht aan de Universiteit Antwerpen, organiseerde haar volgende bijeenkomst in samenwerking met EY. Aansluitend wordt u een receptie aangeboden in de gloednieuwe kantoren van EY te Berchem.

Programma

18.00 uur: onthaal

18.30 uur: start lezingen:

Analyse van de veranderende regelgeving op de fiscaliteit van mobiliteit in het algemeen en bedrijfswagens in het bijzonder en hoe de impact van deze veranderende regelgeving de mobiliteitskeuzes bij bedrijven kan beïnvloeden (Thomas Goorden, Manager People Advisory Services, werkt al meer dan 6 jaar bij EY en is alumnus van UAntwerpen manama fiscaliteit)

De ontwikkelingen in het internationale landschap (Werner Huygen, Internationale Tax Partner, werkt al meer dan 20 jaar bij EY en is UAntwerpen alumnus)

Quick fixes VAT (Jan Van Moorsel, Indirect Tax Partner, werkt al mee dan 20 jaar bij EY)

20.0 uur: receptie

1.7. Permanente vorming Douane en accijnzen

1.7.1. Algemeen programma

De permanente opleiding douane en accijnzen is een modulair samengestelde, academisch georiënteerde specialisatieopleiding douanerechten en accijnzen die in samenspraak met de FOD Financiën en met medewerking van de privésector wordt georganiseerd door de Universiteit Antwerpen - ATA (Nederlandstalig luik) en de Universiteit Luik (Franstalig luik).

Bij het uitwerken van de opleiding is rekening gehouden met het EU Customs Competency Framework.

Het volledige programma, inclusief de vakomschrijvingen per lesdag, kan worden geraadpleegd op de website van de Antwerp Tax Academy.

Programma:

DAG 1: Maandag 25 februari 2019

1. Inleidend kader

a. Douane en accijnzen in het recht

Spreker

Prof. Eric Van Dooren (Raadsheer hof van beroep Antwerpen, docent UAntwerpen)

Vakomschrijving

In dit inleidend onderdeel wordt een oriënterend overzicht in juridisch perspectief gegeven van de douanerechten en accijnzen, met bijzondere aandacht voor de toepasselijke regelgeving.

b. Douane en accijnzen als beleidsdomein

Sprekers

Kristian Vanderwaeren (Administrateur-generaal FOD Financiën – AAD&A) Frieda Coosemans (Adviseur-generaal a.i. FOD Economie - Algemene Directie Economische Analyses en Internationale Economie)

Vakomschrijving

In dit onderdeel komen de volgende elementen aan bod:

- missie, visie douane
- WDO betekenis, EU werking
- AAD&A werking – nationaal forum
- WHO werking
- beleidsplan van minister, beheersovereenkomst, managementplan van AAD&A
- tussenkomsten van FOD Economie in douaneprocedures
- bijzonderheden douane.

2. Elementen van internationale handel en vervoerrecht

Sprekers

Prof. dr. Wouter Dewulf (Universiteit Antwerpen)

Lionel Van Reet (Venoot PWC Customs & International Trade)

Vakomschrijving

In een kort bestek worden initieel de basisregels (theorie en praktijk) van vrije handel en transport overlopen: handelsbelemmeringen, transportmodi, ... In een tweede deel wordt de rol van WHO,

Europese vrijhandelsakkoorden en de impact van brexit besproken. Verder wordt de nodige aandacht besteed aan het (maritieme) vervoerrecht en de pertinente rol dat dit recht speelt op internationaal handelsvlak. Tevens wordt aandacht besteed aan de bespreking van het belang van incoterms.

DAG 2: Dinsdag 26 februari 2019

1. Douanemaatregelen en handelspolitieke (niet-fiscale) maatregelen

Spreker

Philippe Heeren (Advocaat Laga)

Vakomschrijving

In dit onderdeel wordt meer specifiek ingegaan op de fiscale en niet-fiscale maatregelen van het douanerecht in de Europese Unie. Welke rechten worden er geheven zoals rechten bij invoer, anti-dumpingrechten, compenserende rechten. Voorts wordt ook ingegaan op het stelsel van tariefschorsingen, tariefcontingenten, tariefplafonds, vrijstellingen, terugkerende goederen, preferentiële stelsels en niet-tarifaire maatregelen zoals bijvoorbeeld 'dual use goederen' (goederen voor tweërlei gebruik). Er wordt een praktisch overzicht gegeven van de diverse heffingen en vrijstellingen, afgewisseld met voorbeelden uit de praktijk.

2. Douanetarief

Spreker

Kristof Verbist (Senior Manager EY Global Trade)

Vakomschrijving

De goederencode of de zgn. tariefhoofding is in principe de kapstok in de internationale handel. Het bepaalt welke rechten er van toepassing zijn, andere tarifaire maatregelen alsook niet-tarifaire maatregelen zoals de nood aan invoerlicenties. In dit onderdeel wordt ingegaan op de opbouw (internationaal en regionaal) van het tarief, welke beschermingsmaatregelen er zijn voor bedrijven en vooral welke problemen kunnen rijzen. Aan de hand van concrete voorbeelden zullen de classificatieregels worden toegelicht, alsook waar er verschillende interpretaties mogelijk zullen zijn.

DAG 3: Donderdag 28 februari 2019

1. Oorsprong van goederen

Spreker

Josse Verbeken (Adviseur FOD Financiën – AAD&A)

Vakomschrijving

De oorsprong van een goed kan worden vergeleken met de nationaliteit ervan. Onderscheid wordt gemaakt tussen de preferentiële (tarifaire handelspolitiek) en de niet-preferentiële oorsprong (economisch aspect). Voor het bepalen van de oorsprong gelden welbepaalde regels zoals de toe-reikende verwerking en cumulatie. Deze bepalingen zullen worden toegelicht aan de hand van praktische voorbeelden. Tevens zal een overzicht worden gegeven van de belangrijkste bewijzen van oorsprong alsmede van de mogelijke vereenvoudigingen.

2. Douanewaarde van goederen

Spreker

Diederik Bogaerts (Director KPMG Tax Advisors - Global Trade & Customs Practice)

Vakomschrijving

Het vaststellen van de douanewaarde van goederen is van belang bij het bepalen van de invoerrechten en het toepassen van niet-tarifaire maatregelen. Deze algemene opleiding verschaft een inzicht hoe de douanewaarde op een correcte manier dient bepaald te worden.

DAG 4: Vrijdag 1 maart 2019

1. Binnenbrengen van goederen en tijdelijke opslag

Spreker

Jan Van Wesemael (Senior Advisor Alfaport-Voka - Customs & Compliance)

Vakomschrijving

Bij het binnenbrengen van goederen in de Europese Unie dient rekening te worden gehouden met een aantal verplichtingen, onder meer inzake safety en security. Dit proces bestaat uit verschillende fasen en is vooral van belang in zee- en luchthavens als eerste plaats waar niet-Uniegoederen de EU worden binnengebracht.

2. Douaneregelingen

Spreker

Werner Rens (Adviseur-generaal FOD Financiën – AAD&A)

Vakomschrijving

Niet-uniegoederen die de EU binnenkomen, moeten binnen de 90 dagen onder een douaneregeling worden geplaatst of worden wederuitgevoerd. In dit onderdeel komen de vragen aan bod: wat zijn deze douaneregelingen en wat zijn hun gevolgen of waarvoor zijn zij bedoeld?

DAG 5: Maandag 18 maart 2019

1. Douaneschuld en invorderingen

Spreker

Alexander Baert (Advocaat Laga)

Vakomschrijving

Het ontstaan en invorderen van een douaneschuld zijn geen evidente concepten. Het is voorwerp van een complexe regelgeving die aanleiding geeft tot veel geschillen. In dit onderdeel worden alle beginselen en principes omtrent de douaneschuld uitgediept.

2. Douaneaangiften

Spreker

Willem Dewint (Attaché FOD Financiën – AAD&A)

Vakomschrijving

Plaatsing van goederen onder een douaneregeling gebeurt met een douaneaangifte en hiermee maakt de aangever het voor de douane duidelijk wat hij of zij met de goederen wil doen. Er volgt bij de douane een risicoanalyse en mogelijk een verificatie die de juistheid van de gegevens van de aangifte controleert. Pas daarna kunnen de goederen worden vrijgegeven. Dit alles wordt bondig besproken in de eerste helft van de uiteenzetting om in de tweede helft in te gaan op de voordelen van en de criteria voor de vergunning Authorized Economic Operator (AEO).

DAG 6: Dinsdag 19 maart 2019

1. Accijnzen: algemeen

Spreker

Dirk Aerts (Venoot Customs4Trade)

Vakomschrijving

Welke goederen zijn onderworpen aan accijnzen? Wanneer wordt accijns verschuldigd en door wie? Wat zijn de regels inzake productie en verzending van accijnsgoederen? Welke vrijstellingen zijn voorzien? Hoe en wanneer moeten de accijnzen worden betaald? Welke sancties kunnen worden toegepast? Deze algemene beginselen zullen in dit onderdeel worden besproken.

2. Accijnzen: sectoraal / productgroep

Spreker

Sabine De Schryver (Adviseur FOD Financiën - AAD&A)

Vakomschrijving

De accijnswetgeving van de diverse communautaire en nationale accijnsgoederen wordt besproken. Er wordt verduidelijkt welke goederen behoren tot de groep alcohol, energieproducten en gefabriceerde tabak, en wat de verschillende accijnsgroepen van koffie en alcoholvrije dranken zijn. Aansluitend op de accijnsbewegingen die als een rode draad door de accijnswetgeving lopen, wordt in dit onderdeel ook de specifieke wetgeving per goed besproken.

DAG 7: Donderdag 21 maart 2019

1. BTW-regeling bij in- en uitvoer

Sprekers

Ine Lejeune (Partner Law Square, Tax Policy, Dispute Resolution & Litigation)

Claire De Lepeleire (Director PWC ITX)

Vakomschrijving

In dit onderdeel zal dieper worden ingegaan op de complexe BTW-regelgeving rond invoer, doorvoer (transit) en uitvoer van goederen. In het bijzonder zal worden stil gestaan bij o.m. de belastbare handelingen, het bepalen van de maatstaf van heffing, de plaats van de belastingheffing, de mogelijke vrijstellingen en vereenvoudigingen, bijzondere regelingen (bv. de opslag in het BTW-entrepot na de invoer), het begrip geadresseerde, de voldoening van de BTW bij de invoer,... Daarbij zal steeds de link worden gemaakt naar de douaneregelgeving.

2. Onderzoeksbevoegdheden AAD&A en bewijsmiddelen

Spreker

Erik Gevers (Advocaat Antaxius Advocaten)

Vakomschrijving

Dit onderdeel omvat een oriënterende kennismaking met de zeer uiteenlopende en uitgebreide onderzoeksbevoegdheden van de AAD&A, zoals de verificatie, visitatie en verzegeling van goederen, de inbeslagneming van goederen, de visitatie van vervoermiddelen, bedrijfslokalen en privéwoningen, de inbeslagneming van vervoermiddelen, de lijfsvisitatie, de voorlopige aanhouding van personen, de controle van documenten of correspondentie (al dan niet op elektronische dragers), de boekhoudkundige controle, het verzoek tot het mondeling of schriftelijk verstrekken van inlichtingen, het verhoor van personen, ... Verder wordt ook nog aandacht besteed aan het essentieel strafrechtelijk karakter van het onderzoek inzake douane en accijnzen. Ook de toegelaten bewijsmiddelen inzake douane en accijnzen worden belicht, met bijzondere aandacht voor het proces-verbaal.

DAG 8: Vrijdag 22 maart 2019

1. Administratief bezwaar, transactie en geschillenregeling

Spreker

Luc Van De Velde-Poelman (Adviseur-generaal FOD Financiën – AAD&A)

Vakomschrijving

Overtredingen op de douane- en accijnswetgeving worden voor de correctionele rechtbank gebracht. Er bestaat echter de mogelijkheid om minnelijke schikkingen te treffen. De administratie kan ook negatieve beslissingen buiten het strafrecht nemen. Daartegen staat een administratief beroep open. In dit onderdeel wordt aandacht besteed aan de geschillenregeling en hoe formele en informele bezwaren mogelijk zijn.

2. Elementen van douanestrafrecht

Spreker

Prof. Eric Van Dooren (Raadsheer hof van beroep Antwerpen, docent UAntwerpen)

Vakomschrijving

Naar rechtshandhaving van de douane- en accijnswetgeving is het Belgisch douanestrafrecht van fundamenteel belang. Bij de bespreking wordt een initiërend overzicht gegeven van de essentiële eigenheden van de betreffende wetgeving en praktijken (bv. inzake strafbaarstellingen, strafrechtelijke aansprakelijkheid, straffen, vervolgingsbevoegdheid,...).

Examendag: 4 april 2019

Afsluitende havenuitstap: 9 mei 2019

Gegidste rondleiding in de haven van Antwerpen met een inkijk in de werking van enkele douaneoperatoren en van de douaneadministratie. De uitstap wordt afgesloten in het Havenhuis met de uitreiking van de certificaten, gevolgd door een receptie.

1.7.2. Specialisatiemodules

Deelnemers die het algemeen programma met succes hebben gevolgd kunnen inschrijven in verschillende specialisatiemodules die in verschillende fases worden uitgerold en telkens in het Engels gegeven zullen worden. Bij het uitwerken van de specialisatiemodules wordt eveneens rekening gehouden met het EU Customs Competence Framework. In 2019 werden diverse specialisatiemodules uitgerold die hierna kort zullen worden besproken.

1.7.2.1. Customs Taxable Elements

To be able to calculate the customs duties to be paid when trading goods, three factors have to be taken into consideration: the value of the goods, the customs tariff to be applied and the origin of the goods. The purpose of this module is to explore these three areas. The module will be supervised by Mr. Patricio Diaz Gavier, lawyer, specialized in customs matters.

Day 1: Monday 20 May 2019, Valuation

Customs valuation

Luximan Babajee | Technical Officer, World Customs Organization

The WTO Valuation Agreement provides the rules for valuing imported goods for the purpose of levying ad-valorem duties of Customs including the operational and infrastructure requirements necessary for its implementation. This course will take you through key aspects of the Agreement and its central issues for Customs and business in global trade covering the trends and ongoing issues being discussed at international level.

The interplay between customs valuation and transfer pricing

Martijn Schippers | Researcher and Teacher, Erasmus School of Law / Tax Lawyer, EY

Transaction values based on intercompany sales may not be influenced by the relationship of these related companies for customs valuation purposes. In today's globalized economy approximately 60-70% of all transaction values are based on intercompany sales. As a result an increasing number of companies should (be able to) proof to customs that their transaction values have not been influenced. In practice, and supported by the WCO's Guide to Customs Valuation and Transfer pricing, transfer pricing documentation is used for this purpose. Since legal provisions and guidance is, however, lacking in EU customs law, it is questionable to what extent transfer pricing documentation may in fact be used as means to demonstrate that the transaction values has not been influenced. Also the way transfer pricing adjustments should be dealt with for determining the (final) customs value has not been outlined in EU customs law. Against that background, during this session the 'interplay' between customs valuation and transfer pricing will be discussed, thereby taking into account recent EU developments such as the ECJ's decision in the Hamamatsu case (C-529/16), and broader international developments and trends.

Day 2: Tuesday 21 May 2019, Tariff

Tariff classification in WCO context

Yara Novis | Technical officer and Deputy Director, World Customs Organization

Gael Grooby | Deputy Director, World Customs Organization

The Harmonized System is the underlying foundation of knowledge of trade in goods. By providing a categorisation of goods crossing the border, it enables informed action at multiple governmental levels from Customs controls at the border to international trade negotiations. For the trade and industry sectors, it not only enables calculation of vital components of costing, it provides the data on trade that allows strategic planning and decision making on markets. This topic looks at how this vital tool works and achieves these outcomes

Tariff classification, BTI and exercises

Brigitte Vandebussche | Advisor-General, Belgian Customs Authority, Departement Legislation, Head of the Tariff Service

Importers need to self-assess the correct tariff classification of goods they import. The rate that must be paid and any related requirements, such as certificates, authorizations etc. depends on this classification. There are two options to obtain this information: Tarbel or the Binding Tariff Information system (BTI). Tarbel is a new intuitive application created by the Tariff Service which offers all necessary information to classify goods. The BTI-system is a system designed to provide traders with legal certainty with regard to the tariff classification of goods. In that way BTI allows traders to better assess the economic viability of a particular transaction prior to undertaking it.

How do classification decisions and rulings come to life?

Bert Gielen | Attaché, Belgian Customs Authority, Departement Legislation, Head of the Tariff Service
In our world international trade is changing fast. New technologies and products are entering the market constantly. How do we classify these new products and justify these decisions? This will be looked at on two levels: European and global. The different operational committees and other project groups will be explained, as well as their purpose, responsibilities and impact on international trade. In the end, the road to a classification decision or ruling will be clear.

Day 3: Wednesday 22 May 2019, Origin

Origin in WCO context

Mette Werdelin Azzam | Senior Technical Officer, World Customs Organization

Rules of origin have become a prominent feature of today's trading system, particularly in the context of the various preferential trade agreements being negotiated around the world. With the proliferation of regional trade agreements, understanding and applying the rules of origin, which ensure that the desired economic and trade objectives are achieved, continue to pose challenges to Customs and Trade interests. This course will take you through key aspects of rules of origin in order to enhance the understanding and application of free trade agreements and get the maximum benefit possible from the regional economic integration.

Non-preferential and preferential origin: case studies

Diederik Bogaerts | Director Global Trade & Customs Practice, KPMG Tax Advisers

Valère Van Geel | Honorary general counselor FPS Economy, Senior Advisor EIAS

Non-preferential and preferential origin rules are both complex and diverse. But how to apply the origin rules in a correct fashion in order to be compliant? Based upon case studies, the participant shall gain a deeper insight in these rules in order to have a better understanding of possible pitfalls and opportunities.

Day 4: Thursday 23 May 2019, Valuation

Customs valuation in the UCC

Santiago Ibañez Marsilla | Tax Law Professor, Universidad de Valencia Director Jean Monnet Chair "EU Customs law"

This session will offer an analysis of the rules that guide the determination of the value of the goods that is taken as basis for the calculation of the amount of customs duties and also for the calculation of the amount of VAT on imports. These rules, which are set internationally in a WTO's Agreement and incorporated into EU law by the UCC and UCCIR, provide a complex system of alternative valuation methods. Beyond the exam of the legal intricacies and the difficulties of each of those methods, the session will also provide a general insight into the aim and technical fundamentals of customs valuation rules to confront day-to-day practical problems.

Day 5: Friday 24 May 2019, Tariff and Origin

Antidumping duties, countervailing duties, OLAF investigations

Yves Melin | Partner, Steptoe & Johnson LLP

The EU's trade remedies: Review of the EU's trade defense measures (anti-dumping, anti-subsidy, safeguards). Presentation of the various concepts (dumping, injury, specific subsidies, etc.), the investigative process, the legal recourses available, and enforcement trends. Review of the more recent rebalancing duties (retaliation duties imposed for the first time against the U.S. in 2018).

Preferential and non-preferential origin and EU litigation

Non-preferential origin: relevance for operators (trade defense measures, quotas), rules for the acquisition of origin (binding and non-binding list rules, last substantial transformation and economic justification).

Preferential origin: Review of the main methods for the acquisition of preferential origin (CTH, value added), the demonstration of origin (FTA, GSP, customs union).

Review of enforcement trends (role of OLAF, the Commission's DG Taxud, and customs authorities); risks for operators and how to mitigate those risks.

Exam

1.7.2.2. Customs Debt and Litigation met aansluitend twee studiedagen 'Betwistingen en vervolgingen in België inzake Douane en Accijnzen'

The incurrance of a customs debt and the recovery of customs duties play an important role in daily customs practices. Often disputes arise on these matters. The purpose of this program is to explore these areas. The module will be supervised by Eric Van Dooren, Court of Cassation judge and UAntwerp associate professor.

Day 1: 9 September 2019, Customs Debt

Incurrence of customs debt and determination of the amount of duties

Alexander Baert – attorney for Laga

Luc Vandevelde – Poelman, advisor-general for FOD Financial – AAD&A

This first session focuses on the incurrence of customs debt and its recovery. The specified circumstances under which customs debt can incur upon import or export, its place and timing, and its distribution amongst specific debtors are explored according to concrete examples. This is followed by a discussion of topics including how the amount of import and export duties is determined, how customs debt is recorded and announced, how it is paid, the provision of payment facilities and the charging of default interest.

Day 2: 10 September 2019, Customs Debt

Guarantees

Gunter Boffel – attache – AAD&A

Guarantees can be demanded with regard to existing customs debts, as well as for future customs debts. This covers the financial risks for the customs authorities. European customs law provides specific rules concerning the setting of guarantees for potential or existing customs debts. We will address the distinction between compulsory and optional guarantees, the various guarantee systems (revolving, supplementary, replacement), the distinct forms of guarantees and the situations in which a guarantee can be released.

Repayment, remission, extinguishment

Philippe Heeren – attorney for Laga

European customs legislation provides for the repayment or extinguishment of import or export duties if excessive duties have been charged, in cases involving goods that show signs of damage or that are not in accordance with the provisions of the contract, following errors on the part of the authorities and for reasons of fairness. Extensive jurisprudence has emerged on this point. The legal principles and their judicial explanations are the subject of this session.

Day 3: 11 September 2019, Litigation

Litigation according to the UCC, PIF and EPPO

Eric Van Dooren – Antwerp Court of Appeal judge and UAntwerp associate professor

Jurgen Gevers – attorney for Tiberghien Lawyers

The session will provide an elementary explanation of the prevailing and future laws concerning customs enforcement in the European Union. Particular attention will be devoted to the imposition of sanctions (Article 42 UCC), the content and conversion of the Directive of 5 July 2017 concerning the criminal law for fraud that damages the financial interests of the Union and the impending entry into force of the Regulation of 12 October 2017 concerning closer cooperation upon the establishment of the European Public Prosecutor's Office.

Exam

Optioneel studiedag 1: 12 september 2019: Betwistingen en vervolgingen in België inzake Douane en Accijnzen

Beschikkingen, recht van administratief beroep en fiscale geschillenregeling

Luc Vandevelde – Poelman, adviseur-generaal FOD Financiën – AAD&A

Niet alle overtredingen van de douane- en accijnswetgeving worden voor strafrechters gebracht. De algemene administratie van de douane en accijnzen kan ook negatieve beslissingen buiten het strafrecht nemen, zoals de weigering van een vergunningsaanvraag of de schorsing van een vergunning. Tevens zijn beschikkingen mogelijk in het kader van een navorderingsprocedure. Tegen dergelijke rechtstreekse en individuele beschikkingen van de douaneadministratie is administratief beroep mogelijk dat verloopt naar Belgisch recht en waarop een jurisdictionele fase kan volgen bij de fiscale rechter.

Administratieve en strafrechtelijke sancties en strafvervolgning

Eric Van Dooren – raadsheer hof van beroep Antwerpen, docent UA Antwerpen

Het Belgisch handhavingsrecht in douane en accijnzen bepaalt naast strafsancities ook administratieve sancties. Het specifieke onderscheid zal worden besproken met toetsing aan het Europees recht. Daarnaast wordt ingegaan op meerdere elementen uit het douanestrafprocesrecht, zoals onder meer de bevoegdheden van de strafrechter, samenhangende strafvervolgingen, de verjaring van de strafvordering en de voorlopige hechtenis.

Optioneel studiedag 2: 13 september 2019: Betwistingen en vervolgingen in België inzake Douane en Accijnzen

Strafbaarstellingen en transactionele regelingen

Erik Gevers – advocaat Antaxius advocaten

De meest voorkomende douanemisdrijven zullen naar constitutieve bestanddelen aan bod komen, zoals de invoer of uitvoer zonder douaneaangifte en verboden opslag, het nalaten van wederoverlegging of zuivering, de wijziging van bestemming, het gebruik van valse of misleidende documenten en de weigering of verhindering van het douaneonderzoek. Tevens komen de specifieke accijnsmisdrijven aan bod en de wettelijke mogelijkheden van niet-strafbaarheid, inzonderheid voor douanevertegenwoordigers.

De mogelijke totstandkoming van een transactie met de douaneadministratie wordt besproken vanuit de praktijkervaring.

Toerekenbaarheid van misdrijven en strafsancities

Filip Van Volsem – raadsheer Hof van Cassatie

Bijzondere aandacht wordt besteed aan de volgende hoofdstukken uit het materieel douanestrafrecht: daderschap en strafbare deelneming, de schuldbestanddelen van het douane- en accijnsmisdrijf en het straffenarsenaal met de bestraffingsmodaliteiten. De stand van de rechtspraak inzake geldboete en bijzondere verbeurdverklaring en het regime van de verzachtende omstandigheden staan daarbij vooraan.

1.7.2.3.VAT

In the world of taxes, there is no doubt that VAT should be seen as a key player. However, VAT is also often regarded as one of the more elusive ones, since it is often difficult to get an overall picture of VAT, let alone a deeper understanding of it.

That is why this module takes the participant on an enlightening tour through various VAT topics, from the building blocks of VAT to more complex VAT matters, such as the cross-border intra-Community supplies of goods, the VAT warehouse regime, etc..

This module is therefore not only interesting for participants who want to strengthen their basic understanding of VAT, but also for participants who already have a basic knowledge and want to deepen and broaden their understanding of VAT. Regardless of the degree of knowledge with which a participant starts this module, he/she will walk away from it with a clear vision on the ins and outs of the world of VAT. The module will be supervised by Diederik Bogaerts - Director KPMG Tax Advisors - Global Trade & Customs Practice en Jean-Philippe Roux – Director Indirect Tax, KPMG Tax Advisers.

Day 1: 7 October, General

VAT principles: 9.30 a.m. - 11.10 a.m.

Jean-Philippe Roux – Director Indirect Tax, KPMG Tax Advisers

VAT is one of the more complex taxes to get a global picture and deeper insight into. Although the core of VAT is a logical one, all kinds of exceptions, conditions and discrepancies between a.o. European and national regulations often complicate people's understanding of VAT.

During this session, the various building blocks of VAT will be stacked on top of each other in a structured way. The goal of this course is that the participant will get a clear vision of the principles of VAT.

Cross-border intra-Community supplies of goods: 11.30 a.m. - 12.30 p.m. and 1.30 p.m. - 4.30 p.m. (incl.pauze)

Nele Pichal – Senior Manager Indirect Tax, KPMG Tax Advisers

Rianda Zwakhoven – Senior Adviser Indirect Tax, KPMG Tax Advisers

Not only is the world of VAT a complex one, it is also one which is continuously in motion. However, even after many reforms, some areas remain fraud-sensitive and way too complex and unable to keep pace with the challenges of today's increasingly globalized and digitized economy. To tackle this, steps are being taken to change the current well-known and fraud-sensitive transitional regime for intra-Community supplies of goods into a new definitive VAT regime, whereby operating within the European Community would feel like operating within one single Member State.

This course will provide a closer look on how intra-Community supplies of goods are currently treated under the transitional regime (with a deep dive on the VAT treatment of simplified triangular sales) and how they will be treated under the new definitive VAT regime. After this course, participants will walk away with a proper understanding of the current and future VAT treatment on intra-Community supplies of goods.

Day 2: 8 October 2019, Specific

VAT obligations of foreign companies in Belgium

Nathalie Wittcock – Senior Associate, Laga

Judith Van Kemseke – Indirect Tax Consultant, Deloitte Belastingconsulenten

Foreign companies supplying goods and/or services on the Belgian market can be subject to Belgian VAT legislation, depending a.o. on the kind of goods and/or services they supply, the VAT status of their customers, etc.

This course will summarize all possible VAT obligations a foreign company may have in Belgium, and under which conditions these obligations apply.

The principles of a VAT warehouse in Belgium:

Claire De Lepeleire - PwC

Although a customs warehouse is a well-known concept, the concept of a VAT warehouse, under which goods can be imported into, stored into, supplied within, etc. with (provisional) exemption of VAT, is less known.

The aim of this course is to outline the legal pillars and main mechanizations behind the concept of the VAT warehouse regime in Belgium.

Attendees of this course will not only understand the theoretical principles behind a VAT warehouse in Belgium, but will also gain insights on the practicalities thereof.

Simplified intra-Community tolling

Luc Heylens - LH VAT consult

When a company transports own goods from one Member State to another for tolling, it might entail foreign VAT obligations in the Member State to where the aforesaid goods are transported. However, in some cases simplifications are foreseen, preventing the company being liable to apply for a foreign VAT registration.

This course will teach attendants the ins and outs of the applicability of these simplifications, together with some in-depth practical remarks.

Day 3: 9 October

Case study

Jean-Philippe Roux | Director Indirect Tax, KPMG Tax Advisers

During this session, all VAT topics which have been discussed during day 1 and day 2, will be consolidated in a comprehensive real-life case. Based on the expertise the participants have gained, they should be able to solve the case.

Exam

1.7.2.4.Special Procedures (2de editie)

At the end of this module, the participants should be able to identify and implement beneficial special procedures. The first three submodules will address the benefits of the respective procedures, the license application process (including required guarantees), potential simplifications, stock administration and reporting and any special conditions applicable. If relevant, reference will be made to applicable case law. Also the impact of Brexit will be considered during the various submodules. During each submodule, appropriate practical cases will be discussed and exercises will be given, to fully understand how special procedures work in practice. At the end of the module an open book exam, combined with an assessment of a practical case (based on the examples during the submodules) will be organized. The module will be supervised by Philippe Lesage, Partner | EMEIA Tax Center - EY Global Trade.

The advanced module 'Special Procedures' is composed of four submodules:

a) Storage: 'Storage' comprises both customs warehousing and free zones. The storage procedures are designed to store products under customs duty suspension before the proper treatment or destination is assigned to the goods.

b) Processing: 'Processing' comprises both inward processing and outward processing. 'Inward processing' allows for non-EU goods to be imported for use in the customs territory of the EU in one or more processing operations; when exported, such goods are not subject to import duty or to other taxes such as VAT and/or excise duties (including commercial policy measures). 'Outward processing'

allows for EU goods to be exported from the EU customs territory temporarily in order to undergo processing operations. The processed products resulting from these goods can be re-imported and released for free circulation with total or partial relief from import duty.

c) Specific use: 'Specific use' comprises temporary admission and end use. 'Temporary admission' allows goods to be brought into the EU temporarily with total or partial relief from import duty. 'End use' is a customs procedure whereby goods may be released for free circulation in the EU at a reduced or zero rate of duty on account of their specific use.

d) Transit: The Union transit procedure is used for customs transit operations between the EU Member States (and Andorra and San Marino) and is in general applicable to the movement of non-Union goods for which customs duties and other charges at import are at stake, and of Union goods, which, between their point of departure and point of destination in the EU, have to pass through the territory of a third country. The common transit procedure is used for the movement of goods between the EU Member States, the EFTA countries (Iceland, Norway, Liechtenstein and Switzerland), Turkey, the Republic of North Macedonia and Serbia. In this submodule, we will discuss the transit regimes available (Union & common transit, TIR, ATA, etc.) and simplification licenses. The lecturer will explain the NCTS system and the methodology for filing and discharging transit declarations. This submodule will also cover the guarantee procedure and the possible consequences of non-proper discharge of transit declarations.

Monday, 2 December 2019

Introduction and explanation of evaluation

Philippe Lesage – Partner EMEIA Tax Center, Global Trade EY

General introduction to special procedures

Serge Gumienny - Senior Manager EY

Storage and mini casus

Serge Gumienny – Senior Manager EY

Tuesday, 3 December 2019

Processing IPP and exercises/mini casus

Christina Horckmans - Director of Customs & International Trade, E&Y)

IPP

Exercises

Processing OPP and exercises/mini casus

Philippe Lesage - Partner EMEIA Tax Center, Global Trade EY

OPP and exercises

Thursday, 5 December 2019

Transit and mini casus

Willem Dewint - FOD Finance

Benoit Demonty – FOD Finance

Friday, 6 December 2019

Temporary admission and mini casus

Joëlle Delvaux – FOD Finance

Specific use and mini casus

Brigitte Vandebussche - FOD Finance

Joëlle Delvaux - FOD Finance

Examen

Multiple choice and exercise and mini casus

Philippe Lesage – Partner EMEIA Tax Center, Global Trade EY