

Deze bijdrage behandelt het onderwerp bonded warehouses en foreign trade zones in de Verenigde Staten. Wanneer krijgt men er mee te maken of kan men er mee te maken krijgen en wat kunnen de voordelen zijn.

US Bonded Warehouses en FTZ's; wat, wanneer en waarom

Een exporteur op dan wel een importeur in de Verenigde Staten krijgt, afhankelijk van de vervoersconditie te maken met douane en invoerrechten. In principe wordt een zaak (hierna: een goed), die in de VS wordt ingevoerd, onderworpen aan invoerrechten, die, zoals bekend mag worden verondersteld, in tarief zeer verschillend kunnen zijn¹. Invoerrechten kunnen onnodig beslag leggen op de liquiditeitspositie van een exporteur of importeur.

Hoe kan heffing van invoerrechten (tijdelijk) worden voorkomen?

Heffing kan men uit- of afstellen – uiteraard afhankelijk van het feit of het goed op de Amerikaanse markt wordt gebracht – middels gebruikmaking van een bonded warehouse of een zogenoemde Foreign Trade Zone (FTZ).

1 De VS heffen invoerrechten overeenkomstig het Harmonized Tariff Schedule of the United States (HTSUS).

2 19CFR19.11(c)

3 Effectief 1 april 2003, zijn er 10 verschillende classificaties van bonded warehouses. 19CFR19.1(a). Een sprekend voorbeeld van een bonded warehouse is een duty free store (customs warehouse, class 9), van waaruit bijvoorbeeld belastingvrije artikelen worden geleverd aan tax-free shops op vliegvelden of aan luchtvaartmaatschappijen voor hun 'wolkenwinkel'.

4 USC Title 19, Chapter 4, Subtitle III, Part III, Sec. 1505.

Wat is een Bonded Warehouse

Een bonded warehouse is een douane gecontroleerde opslagplaats (customs controlled warehouse) in het territorium van de Verenigde Staten, waar goederen worden opgeslagen en waarbij niet onmiddellijk invoerrechten worden geheven. In een bonded warehouse mogen naast opslag tevens productie- of verwerkingsactiviteiten plaatsvinden. Dat laatste kan nut hebben, indien de goederen, na be- of verwerking de Verenigde Staten weer verlaten, of wanneer goederen eerst dienen te worden herlabelled of omgepakt, of wanneer goederen eerst een drogings- of sorteerproces dienen te ondergaan, alvorens deze de Amerikaanse markt opgaan. Voordeel van de laatste processen kan zijn, dat het gewicht in verband met droging afneemt, of dat enkel de gesorteerde, beste kwaliteit wordt ingevoerd, waarmee het totaal aan invoerrechten kan worden verlaagd.

Alvorens productie, assemblage of andersoortige bewerking in een bonded warehouse plaatsvindt, dient goedkeuring te zijn verkregen van een port director.²

Bewerking van goederen vindt echter veelal plaats in een foreign trade zone (zie hierna). Be- of verwerking van goederen in een bonded warehouse is afhankelijk van de soort warehouse.

Bonded warehouses bestaan in verschillende soorten variërend van warehouses, in eigendom van en gecontroleerd door de overheid tot 'schuren en tuinen'³.

Een bonded warehouse dient te zijn beveiligd, althans dient te voldoen aan de door US customs gestelde voorwaarden en dient opgeslagen goederen, waarop nog geen invoerrechten zijn geheven, duidelijk te scheiden van producten, waarop dat wel is gedaan. Nog niet aan invoerrechten onderworpen goederen dienen afzonderlijk/separaat van andere goederen te worden opgeslagen, in een afgesloten ruimte.

Wat is het nut van een bonded warehouse

Een bonded warehouse kan leiden tot verbetering van de liquiditeitspositie van een onderneming, daar bij 'invoer', althans entree van goederen in de Verenigde Staten niet direct invoerrechten behoeven te worden betaald. Het betreft een soort van pre-import. De goederen zijn in het Amerikaanse territorium gebracht, maar zijn echter nog niet in het vrije verkeer verhandelbaar, althans wettelijk niet. Totdat de goederen het bonded warehouse verlaten voor bijv. verhandeling binnen de Verenigde Staten, behoeven invoerrechten niet te worden afgedragen.⁴



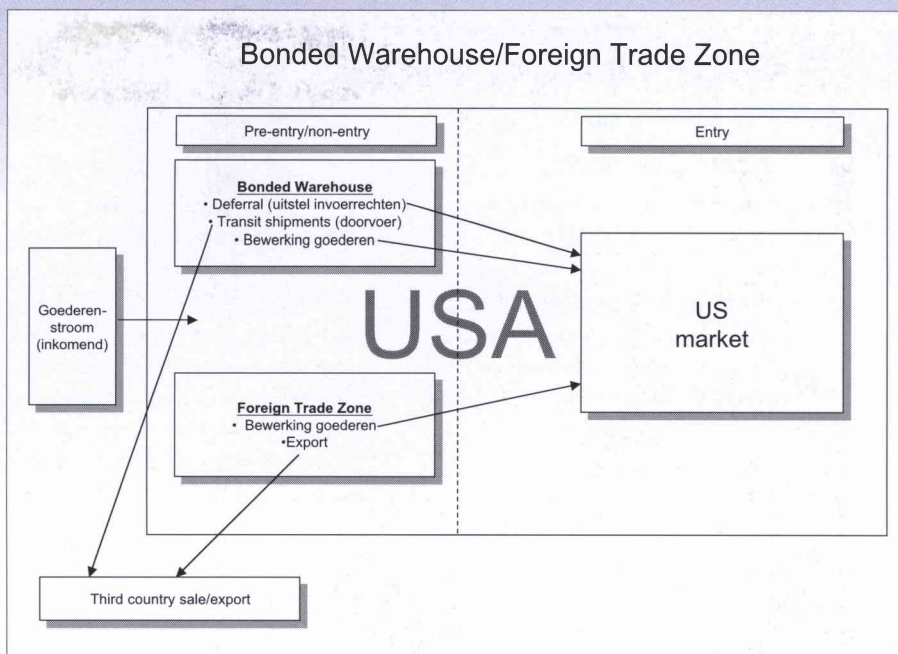
Dat laatste hoeft evenmin, indien goederen weliswaar uit het bonded warehouse worden genomen, maar direct worden geëxporteerd; daarbij kan het gaan om een transit shipment, waarbij een partij goederen zich gedurende een bepaalde termijn in de Verenigde Staten bevindt, bijvoorbeeld voor doorvoer naar Latijns Amerika. Normaliter zou in- en vervolgens uitvoer dienen plaats te vinden, met overeenkomstige heffing en verzoek om terug-gave van invoerrechten, bij tijdelijke opslag in een bonded warehouse hoeft daarmee geen rekening te worden gehouden.

Bonded Warehouse en onderpand (collateral)

Goederen welke zijn opgeslagen in een bonded warehouse kunnen dienen als onderpand, ook al zijn deze niet direct vrij verhandelbaar. Indien invoerrechten nog niet zijn betaald, kan een 'certificate of deposit' worden gebruikt, indien invoerrechten wel zijn betaald en de goederen zich toch nog in een bonded warehouse bevinden, kan middels een 'pledge bond' onderpand worden gegeven. Hierbij dient te worden gedacht aan onderpand te geven aan bijvoorbeeld een bank, die daarop liquide middelen ter beschikking stelt.

Voordeel voor een importeur of dealer bestaat in het uitstellen van betalen van invoerrechten (en BTW), tot het moment, waarop de verkoop van een bepaald opgeslagen goed, daadwerkelijk is gesloten.

Voor banken kan tevens een voordeel bestaan in deze vorm van onderpand; het recht kan worden uitgewonnen (forclosure), indien een pandgever zijn verplichtingen niet nakomt, gerechtelijke tussenkomst is in zo'n geval niet (altijd) nodig. De goederen zijn gemakkelijk lokaliseerbaar, daar die zich dienen te bevinden op een (juridisch) vastgelegde plaats, namelijk het bonded warehouse.



Wat is een Foreign Trade Zone

De Foreign Trade Zones Board (FTZ) Import Administration geeft de volgende definitie van een FTZ:

Foreign-trade zones are designated sites licensed by the Foreign-Trade Zones (FTZ) Board (the Secretary of Commerce is Chairman) at which special customs procedures may be used. FTZ procedures allow duty-free export and deferral of customs duty payment on items used in domestic commerce, helping to offset customs cost advantages available to plants abroad. FTZ activity is conducted under the supervision of the Bureau of Customs and Border Protection, Department of Homeland Security.

Het gebruik van een Foreign Trade Zone kan een positief effect hebben op de liquiditeit van de onderneming, daar heffing van invoerrechten wordt uitgesteld of invoerrechten in het geheel niet hoeven te worden betaald.

In een FTZ kunnen productie en assemblage plaatsvinden met behulp van goederen, die niet als zodanig in de VS

zijn ingevoerd, welke volledig worden 'verbruikt' in het nieuwe product, dat vervolgens als geheel weer wordt geëxporteerd.

Tevens kan fabricage van een goed, dat geheel of gedeeltelijk uit buitenlandse bestanddelen bestaat, plaatsvinden in een FTZ, waarop, bij invoer in de Verenigde Staten, lagere invoerrechten worden toegepast. Een FTZ vertoont gelijkenis met een bonded warehouse in die zin dat een bonded warehouse veelal dient voor uitstel van heffing van invoerrechten en een FTZ voor afstel van heffing.

Verklaring van afkortingen en termen
 USC: United States Code
 CFR: Code of Federal Regulations
 FTZ: Foreign Trade Zone

Hans van Velzen
 Van Velzen C.S. The Netherlands B.V.
<http://vviworld.net>
 e-mail: vvcs.nl@vviworld.net

www.fenedexpress.nl
 Douanezaken, Verenigde Staten

