

Rivierenland

Kantoor Arnhem

Verpakkingenbelasting

Telefoon (026) 358 17 30

Telefax (026) 358 10 18

Kantooradres:

Belastingdienst Randmeren, kantoor Hanzeland

Postbus 40200, kamer 6.012

8004 DE ZWOLLE

Doorkiesnummer (038) 46 72 596

Telefax (038) 46 02 563

> Postbus 9007 6800 DJ Arnhem

Koninklijke Vereniging van Nederlandse
Wijnhandelaren (KVNW)
Tav Mr. R.J.B. Wallast Groenewoud
Van Eeghenlaan 27
1071 EN AMSTERDAM

Datum

11 maart 2008

Uw kenmerk

Kenmerk

KVNW080311C01

Betreft

Verpakkingenbelasting

Geachte heer Wallast Groenewoud,

De Belastingdienst heeft in de afgelopen periode verschillende malen met de KVNW gesproken over de uitvoering van de verpakkingenbelasting voor de wijnbranche. Het betreft de verpakkingenbelasting die verschuldigd is in verband met de terbeschikkingstelling van wijn en tussenprodukten als bedoeld in de Wet op de accijns (afdeling 2 en 2a) (hierna wijn) en de verpakkingenbelasting die verschuldigd is in geval de importeur van wijn of tussenprodukten zich van verpakkingen ontdoet.

In onze gesprekken hebben twee vragen centraal gestaan:

- Kan de hoeveelheid verpakking vastgesteld worden door uit te gaan van de hoeveelheid wijn (in liters) die op de markt wordt gebracht, zoals dat ook onder het Besluit beheer verpakkingen en papier en karton werd toegepast ?
- Kan voor de verschuldigdheid en afdracht van de verpakkingenbelasting aangesloten worden bij de accijnsadministratie voor de accijnsgoederenplaats ?

In deze brief ga ik op bovenstaande vragen in en stel een regeling voor. Een regeling die alleen kan gelden voor:

- a. bedrijven die vallen onder de werkingssfeer van het Productschap Wijn, en
- b. voor produkten waarover accijns op wijn of wijnprodukten wordt geheven voorzover die bedrijven uitdrukkelijk kiezen voor deze regeling.

Vaststellen hoeveelheid verpakkingen voor de verpakkingenbelasting

- ◆ Met de door de branche gewenste forfaitaire methode, waarbij de hoeveelheid verpakkingsmateriaal wordt gerelateerd aan de hoeveelheid wijn of tussenprodukten (hierna wijn) die op de markt wordt gebracht, kan onder voorwaarden akkoord worden gegaan. Daarmee wordt de onder het Convenant Verpakkingen ingezette lijn voor een forfaitaire methode voortgezet. De rekenmethode om vanuit het aantal liters de hoeveelheid verpakking te berekenen die aangegeven dient te worden is in bijlage 1 opgenomen.
- ◆ Praktisch leidt deze koppeling ertoe dat per liter wijn die onder het belastbare feit valt in 2008 circa € 0,03 verpakkingenbelasting verschuldigd is. Dat is vòòr toepassen van de belastingvermindering voor 15.000 kg. In bijlage 1 is die vermindering niet opgenomen. Als de in bijlage 1 berekende

verpakkingshoeveelheden worden overgenomen in de aangifte verpakkingenbelasting wordt daar de belastingvermindering berekend.

- ◆ De forfaitaire berekeningsmethode biedt alleen geen oplossing voor pallets / transportverpakking van zowel hout als kunststof. Mogelijk wordt hiervoor een algemene oplossing gevonden. Indien dit niet mogelijk blijkt, dan moet de berekeningsmethode worden uitgebreid voor houten of kunststoffen verpakkingen of moet een aanvullend voorstel worden gedaan.
- ◆ De berekeningsmethode zoals die aan ons is voorgelegd verwijst nog naar het Convenant Verpakkingen. Ik verzoek u na te gaan of de tekst en de berekeningen nog aanpassingen behoeven in verband met de tekst van de fiscale regelgeving. De grondslag (onderliggende gegevens met betrekking tot de gebruikte verpakkingsmaterialen en de daarbij behorende hoeveelheden) voor het forfaitaire bedrag per liter wijn wordt ook gebruikt voor de berekening van de belastingvermindering (van maximaal 15.000 kg verpakking).
- ◆ De KVNW heeft bewust gekozen voor een zo eenvoudig mogelijke berekening. Dat heeft er toe geleid dat is overeengekomen om alle verpakkingen voor wijn als primaire verpakkingen aan te merken.
- ◆ De hierboven genoemde methode om vanuit het aantal liters wijn de hoeveelheid verpakkingen te bepalen (corresponderend met een gemiddeld bedrag van € 0,03 per liter) geldt voor het jaar 2008. Aan de hand van de monitoring en de (mogelijke veranderingen in de) fiscale regelgeving dan wel gewijzigde inzichten zal tijdig voor het einde van dit jaar worden bezien of de regeling voor het jaar 2009 kan worden voortgezet.

Verschuldigheid en afdracht van de verpakkingenbelasting.

- ◆ Onderzoek naar de mogelijkheid of het Productschap Wijn namens alle deelnemende bedrijven aangifte kan doen voor de verpakkingenbelasting en de verschuldigde belasting kan voldoen heeft geleid tot de gemeenschappelijke conclusie dat deze optie binnen de kaders van de Wet belastingen op milieugrondslag (de wet) niet haalbaar is
- ◆ Het voorstel om de aangifte voor de verpakkingenbelasting en de betaling van die belasting te koppelen aan de procedure van uitslag uit de accijnsgoederenplaats en de aangifte en betaling van de accijns kan niet worden gevolgd. Dat voorstel is in strijd met de wet. Zowel de belastingplicht, de belastingplichtige als het tijdstip waarop de verpakkingenbelasting verschuldigd wordt, zouden worden gewijzigd.
- ◆ Voor de berekening van de hoeveelheid verpakkingen van voor het eerst in Nederland ter beschikking gestelde wijn voor de verpakkingenbelasting kan de administratie van de accijnsgoederenplaats gebruikt worden als vertrekpunt, mits er een aantal aanvullingen gepleegd worden. In bijlage 2 bij deze brief is een aantal voorbeelden opgenomen waarin dit verder wordt uitgewerkt.
- ◆ De branche vraagt de belastingdienst om (voor het jaar 2009) de mogelijkheden voor een verdere vereenvoudiging te onderzoeken door voor het belastbare feit voor de verpakkingenbelasting op de met accijns belaste produkten aan te sluiten bij het moment van verschuldigheid van die accijns. Dat is dan bij aangifte bij invoer of bij uitslag uit de accijnsgoederenplaats.

In gevallen waarin de onder bijlage 2 opgenomen regeling niet voorziet, is de wettelijke regeling van kracht. Verder wijs ik u er nog op, dat gewijzigde wet- en of regelgeving, dan wel veranderende inzichten in de uitvoering van de verpakkingenbelasting gevolgen kunnen hebben voor deze regeling. Ik zal dan contact met u opnemen.

Om deze voorgestelde regeling uit te kunnen voeren is het van belang het Productschap Wijn er bij te betrekken. U hebt aangegeven als KVNW daarover contacten met het productschap te onderhouden.

Het Productschap Wijn dient naast het bevestigen van het akkoord met de regeling een lijst met bedrijven die geregistreerd zijn bij het Productschap Wijn aan mij over te leggen en daarop aan te geven welke bedrijven kiezen voor toepassing van deze regeling.

De bedrijven die kiezen voor toepassing van deze regeling dienen een akkoordverklaring te ondertekenen. De tekst van deze akkoordverklaring wordt u zo spoedig mogelijk (digitaal) ter beschikking gesteld, zodat die onder de bedrijven die kiezen voor de regeling verspreid kan worden ter ondertekening en retournering.

Volledigheidshalve merk ik nog op dat voor de bedrijven die niet van deze regeling gebruik wensen te maken geldt, dat zij de verplichtingen uit hoofde van de verpakkingenbelasting, waaronder ook het voeren van een administratie, op de voorgeschreven wijze dienen na te komen.

Ik verwacht uw branche hiermee een passende oplossing te hebben aangereikt en zie zowel uw reactie als die van het productschap graag tegemoet.

Hoogachtend,

Belastingdienst/Rivierenland/Kantoor Arnhem,
Namens de Inspecteur,

W.H. Dogger RA MA

Bijlage 1:

Voorbeeld (vanuit de monitoringsgegevens) van de berekende hoeveelheden verpakkingen voor 100.000 liter wijn die op de markt gebracht is.

Omrekenchema hoeveelheid verpakkingen vanuit het aantal liter, gebaseerd op de monitoringsgegevens						
Hoeveelheid liters		365.301.700				
verpakkingsoort	hoeveelheid	aandeel totaal	verp.bel.tarief	bel.bedrag	bedrag/liter	
glas	207.966.258	92,22%	€ 0,0456	€ 9.483.261	€ 0,0260	
papier/karton	15.525.322	6,88%	€ 0,0641	€ 995.173	€ 0,0027	
kunststof	730.603	0,32%	€ 0,3554	€ 259.656	€ 0,0007	
overige metalen	153.427	0,07%	€ 0,1126	€ 17.276	€ 0,0000	
aluminium	153.427	0,07%	€ 0,5731	€ 87.929	€ 0,0002	
andere materialen	250.000	0,11%	€ 0,1017	€ 25.425	€ 0,0001	
hout	733.500	0,33%	€ 0,0228	€ 16.724	€ 0,0000	
Totaal	225.512.537	100%		€ 10.885.445	€ 0,0298	

Omrekenmodule vanuit aantal liters wijn					
Hoeveelheid liters		100.000			
verpakkingsoort	hoeveelheid	verp.bel.tarief		bel.bedrag	
glas	56.930	€	0,0456	€	2.596
papier/karton	4.250	€	0,0641	€	272
kunststof	200	€	0,3554	€	71
overige metalen	42	€	0,1126	€	5
aluminium	42	€	0,5731	€	24
andere materialen	68	€	0,1017	€	7
hout	201	€	0,0228	€	5
Totaal	61.733				€ 2.980

Bijlage 2: Uitwerking berekening verschuldigde verpakkingenbelasting in de wijnbranche vanuit de administratie van de accijnsgoederenplaats voor wijn of tussenprodukten. Enkele praktijkvoorbeelden.

In de Wet op de accijns is voorzien in een systeem van vervaardiging en opslag van accijnsgoederen onder schorsing van accijns. Om hiervan gebruik te kunnen maken is een "Vergunning accijnsgoederenplaats" (hierna AGP) vereist. Bedrijven kunnen bij de Douane een dergelijke vergunning vragen. De vergunning wordt onder bepaalde voorwaarden verleend. De voorwaarden zien onder andere op een opzet, bestaan en werking van een administratieve organisatie en interne beheersing (van de bedrijfsprocessen, waaronder de administratieve processen). De voorschriften met betrekking tot de administratie van de accijnsgoederenplaatsen gelden voor accijnsgoederen die na de aangifte ten invoer onder schorsing van de accijns naar de accijnsgoederenplaats worden overgebracht, voor accijnsgoederen die vanuit belastingentrepots uit andere lidstaten naar de accijnsgoederenplaats worden overgebracht en voor accijnsgoederen die in Nederland in de accijnsgoederenplaats worden vervaardigd of opgeslagen, al dan niet afkomstig vanuit een andere accijnsgoederenplaats. Voor de berekening van de verschuldigde verpakkingenbelasting zal zoveel mogelijk aansluiting gezocht worden bij administratie van de accijnsgoederenplaats (de AGP-administratie).

Uitgegaan wordt van de volgende goederenstromen bij handelaar/importeur "A", waarbij ervan wordt uitgegaan dat er geen sprake is van indirecte export. Voor de eenvoud van het schema wordt in dit eerste voorbeeld ook afgezien van veraccijnsde inkoop (binnen en buitenland).

a. Inkomende goederenstromen:	1.000
1. eigen import/overbrenging uit andere lidstaten onder AGP	600
2. aankoop van anderen onder AGP	400
b. Uitgaande goederenstromen:	-/- 1.000
1. doorverkoop naar ander AGP	-/- 250
2. verkoop met afdracht van accijns	-/- 750

Voor de accijnsaangifte wordt de stroom b2 genomen. De accijnsafdracht is dus over 750.

Het belastbare feit voor de verpakkingenbelasting bij "A" ziet op de eerste ter beschikking stelling. "A" stelt zelf 1.000 ter beschikking, maar de in deze ter beschikking gestelde verkoop zit ook de inkoop a2 (in totaal 400) waarvan al een eerste ter beschikkingstelling te onderkennen valt en "A" moet dus verpakkingenbelasting afdragen over 600 (de hoeveelheid die door "A" als eerste ter beschikking wordt gesteld).

Vanuit de accijnsadministratie cq accijnsaangifte wordt bovenstaande grondslag voor de verpakkingenbelasting als volgt gemaakt:

Accijnsafdracht	750	(b2)
+ verkoop onder AGP	250	(b1)
-/- aankoop onder AGP	-/- 400	(a2)
Grondslag verpakkingenbelasting	600	(b1 + b2 -/- a2)

Anders gezegd: voor de berekening van de verschuldigde verpakkingenbelasting wordt uitgegaan van de hoeveelheden die in de betreffende periode onder de accijnsafdracht zijn gebracht, gecorrigeerd met intra AGP leveringen (zowel inkomend als uitgaand).

Bijzondere situaties:

Algemeen: Situaties die niet in bovenstaande opstelling zijn opgenomen worden op basis van de wet- en regelgeving beoordeeld. Voorzover mogelijk worden daarvoor ook praktische afspraken gemaakt.

De volgende bijzondere situaties zijn inmiddels onderkend, en daarvoor is een regeling voorgesteld.

Eigen import met accijnsafdracht bij invoer door de importeur "B":

Voor een deel van de door "B" geïmporteerde goederen wordt bij invoer al de accijns afgedragen. Deze goederen worden niet in de AGP opgenomen en worden ook niet in de administratie van de AGP opgenomen. De eerste ter beschikkingstelling volgt wanneer "B" de goederen in Nederland aan een ander aflevert. Dit voorbeeld kan cijfermatig als volgt worden weergegeven:

a. Inkomende goederenstromen:		1.000
1. eigen import/overbrenging uit andere lidstaten onder AGP		500
2. eigen import/overbrenging uit andere lidstaten veraccijnsd		100
3. aankoop van anderen onder AGP		400
b. Uitgaande goederenstromen:	-/- 1.000	
1. doorverkoop naar ander AGP	-/- 250	
2. verkoop veraccijnsde goederen	-/- 100	
3. verkoop met afdracht van accijns	-/- 650	

Voor de totale accijnsafdracht worden de stromen a2 (afdracht bij invoer op de aangifte ten invoer) en b3 (uitslag uit AGP en afdracht op periodieke AGP aangifte) genomen. De totale accijnsafdracht is dus over 750 (100 + 650).

Het belastbare feit voor de verpakkingenbelasting bij "B" ziet op de eerste ter beschikking stelling. "B" stelt zelf 1.000 ter beschikking, maar de in deze ter beschikking gestelde verkoop zit ook de inkoop a3 (in totaal 400) waarvan al een eerste ter beschikkingstelling te onderkennen valt en "B" moet dus verpakkingenbelasting afdragen over 600 (de hoeveelheid die door "B" als eerste ter beschikking wordt gesteld).

Vanuit de accijnsadministratie cq accijnsaangifte wordt bovenstaande grondslag voor de verpakkingenbelasting als volgt bepaald:

Accijnsafdracht	750	(a2 + b3)
+ verkoop onder AGP	250	(b1)
-/- aankoop onder AGP	-/- 400	(a3)
Grondslag verpakkingenbelasting	600	(b1 + b2 + b3 -/- a3)

Anders gezegd: voor de berekening van de verschuldigde verpakkingenbelasting wordt uitgegaan van de hoeveelheden die in de betreffende periode onder de accijnsafdracht zijn gebracht, dan wel veraccijnsd zijn doorverkocht, gecorrigeerd met intra AGP leveringen (zowel inkomend als uitgaand).

Veraccijnsde levering door de buitenlandse producent.

Het komt voor dat een buitenlandse producent de goederen veraccijnsd aanlevert aan een Nederlandse onderneming. Die producent heeft dan ook de accijns afgedragen of laten afdragen. De ontvangende onderneming ("C") heeft de volgende registraties in zijn administratie:

a. Inkomende goederenstromen:		1.000
1. eigen import onder AGP		500
2. import veraccijnsd		100 (*)
3. aankoop van anderen onder AGP		400
b. Uitgaande goederenstromen:	-/- 1.000	
1. doorverkoop naar ander AGP	-/- 250	
2. verkoop veraccijnsde goederen	-/- 100	
3. verkoop met afdracht van accijns	-/- 650	

(*) de accijnsafdracht van deze import is door een derde (de buitenlandse producent) gedaan.

Voor de accijnsaangifte wordt alleen de stroom b3 (uitslag uit AGP) genomen. De accijnsafdracht is dus 650. De buitenlandse producent draagt over de 100 (a2) de accijns af. Het belastbare feit voor de verpakkingenbelasting bij "C" ziet op de eerste Nederlandse onderneming die ter beschikking stelt. "C" stelt zelf 1.000 ter beschikking, maar in deze ter beschikking gestelde verkoop zit ook de inkoop a3 (in totaal 400) waarvan al een eerste ter beschikkingstelling te onderkennen valt en "C" moet dus verpakkingenbelasting afdragen over 600 (de hoeveelheid die door "C" als eerste ter beschikking wordt gesteld, waaronder de 100 waarvoor de buitenlandse producent bij invoer de accijns heeft afgedragen).

Vanuit de accijnsadministratie cq accijnsaangifte wordt bovenstaande grondslag voor de verpakkingenbelasting als volgt bepaald:

Accijnsafdracht	650	(b3)
+ doorverkoop veraccijnsde goederen	100	(b2)
+ verkoop onder AGP	250	(b1)
-/- aankoop onder AGP	-/- 400	(a3)
Grondslag verpakkingenbelasting	600	(b1 + b2 + b3 -/- a3)

Anders gezegd: naaste de correctie van de intra AGP leveringen worden ook de in- en verkochte hoeveelheden waarvoor derden de accijnsafdrachten hebben gedaan gecorrigeerd op de accijnsafdracht.

De accijnsbetaling wordt bij de expediteur neergelegd

Die situatie doet zich met name voor ingeval de wijnhandelaar "D" zelf niet beschikt over een vergunning AGP. De expediteur, die in opdracht van "D" de goederen vervoert, heeft wel een AGP vergunning en "D" maakt hiervan gebruik. "D" heeft dan ook zelf geen accijnsafdrachten (behalve voor de produkten die hij importeert en waarvan bij invoer de accijns direct wordt afgedragen). De expediteur brengt naast het transport ook de afgedragen accijns bij "D" in rekening.

Voor deze situatie geldt dat de eerste ter beschikkingstelling in Nederland plaatsvindt op het moment waarop de expediteur in opdracht van "D" de goederen uitslaat en levert. "D" is op dat moment de verpakkingenbelastingen verschuldigd.

Rekening houden met voorraadposities.

Bij bovenstaande voorbeelden kan de aftrekpost "aankoop onder AGP" alleen volledig worden meegenomen wanneer deze hoeveelheden ook daadwerkelijk zijn doorgeleverd. Indien ze nog in voorraad liggen, wordt de hoeveelheid "aankoop onder AGP" met de voorraadhoeveelheid verlaagd.