

>

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
15 januari 2009

Uw kenmerk

Kenmerk
KVNW090115C01

Betreft
Verpakkingenbelasting

Geachte heer Wallast Groenewoud,

Naar aanleiding van diverse gesprekken in de afgelopen periode vanaf 25 september 2008 ten aanzien van het verlengen van de "wijnbrancheregeling" voor de verpakkingenbelasting, zoals opgenomen in mijn brief van 11 maart 2008 met het kenmerk KVNW080311C01, kan ik u het volgende berichten.

De regeling die geldt voor:

- a. bedrijven die vallen onder de werkingssfeer van het Productschap Wijn, en
 - b. voor producten waarover accijns op wijn of wijnproducten wordt geheven
- kan gecontinueerd worden onder de volgende voorwaarden en rekening houdend met de volgende feiten en omstandigheden.

Het Productschap Wijn heeft naar aanleiding van de bespreking op 25 september 2008 de geactualiseerde monitoringsgegevens (voortvloeiend uit het Convenant Verpakkingen) overgelegd. Deze zijn, samen met de voor 2009 geldende tarieven verwerkt in bijlage 1, de cijfermatige uitwerking van de regeling.

Andere aanpassingen als gevolg van de aangebrachte wijzigingen in de wetgeving bleken niet noodzakelijk; alle al in de regeling opgenomen verpakkingsmaterialen werden als primaire verpakkingen aangemerkt en de (zeer beperkt voorkomende) logistieke hulpmiddelen waren buiten de regeling gelaten.

De hierboven genoemde "wijnbrancheregeling" om vanuit het aantal liters wijn de hoeveelheid verpakkingen per materiaalsoort te bepalen wordt vooralsnog met één jaar verlengd en geldt voor het jaar 2009. De verpakkingenbelasting komt over 2009 uit op gemiddeld €0,0416 per liter, zie ook bijlage1. 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 2010 kan worden voortgezet.

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. Dat is voor de regeling van 2008 en dus nu ook voor 2009 geconcludeerd. In bijlage 2 bij deze brief is daarom nogmaals een aantal voorbeelden opgenomen waarin dit verder wordt uitgewerkt.

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.

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 lijkt op grond van het nieuwe artikel 88a mogelijk. Vastgesteld is echter dat hiermee zoveel partijen betrokken zouden worden en zoveel afspraken gemaakt moeten worden dat de praktische uitvoering gepaard zal gaan met veel administratieve lastendruk. Geconcludeerd is dan ook dat vooralsnog deze weg niet gekozen wordt.

De branche vraagt de Belastingdienst om (voor het jaar 2010) de mogelijkheden voor een verdere vereenvoudiging te onderzoeken door voor het belastbare feit voor de verpakkingenbelasting op de met accijns belaste producten aan te sluiten bij het moment van verschuldigdheid van die accijns. Dat is dan bij aangifte bij invoer of bij uitslag uit de accijnsgoederenplaats.

Om deze voorgestelde regeling uit te kunnen voeren blijft 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 verlengen van de regeling een geactualiseerde lijst met bedrijven die geregistreerd zijn bij het Productschap Wijn aan mij over te leggen. Indien het Productschap Wijn weet dat de op de lijst voorkomende bedrijven voor de regeling kiezen of hebben gekozen zou ik dat graag op die lijst aangetekend zien. De lijst ontvang ik bij voorkeur digitaal. Een afschrift van dit schrijven is ter informatie aan het Productschap Wijn gestuurd.

Bedrijven die de regeling voor 2008 willen toepassen hebben daartoe een akkoordverklaring ingevuld en aan de Belastingdienst opgestuurd. Bedrijven die dat voor 2008 alsnog willen, dienen op korte termijn (voor het indienen van de aangifte 2008) alsnog de verklaring in te vullen en op te sturen. Daarvoor heb ik de verklaring 2008 bij deze brief gevoegd als bijlage 3. Ten aanzien van de regeling 2009 worden niet opnieuw akkoordverklaringen gevraagd. Zonder tegenbericht van de betrokken bedrijven wordt aangenomen dat de bedrijven die hebben gekozen voor gebruikmaking van de regeling 2008 ook gebruik willen maken van de regeling 2009.

Wellicht ten overvloede wijs ik u nog op het volgende. Het insturen van de akkoordverklaring staat los

van de overige verplichtingen uit hoofde van de verpakkingenbelasting. Daarbij doel ik met name op de verplichtingen rondom aanmelding als belastingplichtige en het doen van aangifte. Zie ook www.belastingdienst.nl/verpakkingenbelasting. Voor 31 maart 2009 dient er over 2008 aangifte gedaan te zijn. De verpakkingshoeveelheden die in deze aangifte worden aangegeven gebruikt de Belastingdienst om de voorschotbetalingen 2009 vast te stellen. Ingeval bedrijven verwachten dat de hoeveelheid verpakkingen in 2009 significant zal afwijken van de opgegeven hoeveelheden over 2008 dan kan dit in de aangifte 2008 worden opgenomen; bij de vaststelling van de voorschotbetalingen wordt hiermee dan rekening gehouden.

Volledigheidshalve merk ik ook nog op dat voor de bedrijven die niet (meer) van deze regeling gebruik wensen te maken geldt, 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.

Hoogachtend,
Namens de inspecteur

Belastingdienst/Rivierenland/Kantoor Arnhem,

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	367.355.800				
verpakkingsoort	hoeveelheid	aandeel totaal	verp.bel.tarief	bel.bedrag	bedrag/liter
glas	205.462.100	92,09%	€ 0,0662	€ 13.601.591	€ 0,0370
papier/karton	15.612.620	7,00%	€ 0,0733	€ 1.144.405	€ 0,0031
kunststof	734.700	0,33%	€ 0,4339	€ 318.786	€ 0,0009
overige metalen	155.090	0,07%	€ 0,1461	€ 22.659	€ 0,0001
aluminium	155.090	0,07%	€ 0,8766	€ 135.952	€ 0,0004
andere materialen	251.410	0,11%	€ 0,1619	€ 40.703	€ 0,0001
hout	737.620	0,33%	€ 0,0194	€ 14.310	€ 0,0000
Totaal	223.108.630	100%		€ 15.278.406	€ 0,0416

Omrekenmodule vanuit aantal liters wijn				
Hoeveelheid liters	100.000			
verpakkingsoort	hoeveelheid	verp.bel.tarief	bel.bedrag	
glas	55.930	€ 0,0662	€ 3.703	
papier/karton	4.250	€ 0,0733	€ 312	
kunststof	200	€ 0,4339	€ 87	
overige metalen	42	€ 0,1461	€ 6	
aluminium	42	€ 0,8766	€ 37	
andere materialen	68	€ 0,1619	€ 11	
hout	201	€ 0,0194	€ 4	
Totaal	60.734		€ 4.159	

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 handelaar/importeur "A" ziet op de eerste ter beschikking stelling. Handelaar/importeur "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 handelaar/importeur "A" moet dus verpakkingenbelasting afdragen over 600 (de hoeveelheid die door handelaar/importeur "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. Voor zover 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 importeur "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.

Bijlage 3: AKKOORDVERKLARING 2008Inleiding.

Op 20 maart 2008 is aan de leden van de Koninklijke Vereniging van Nederlandse Wijnhandelaren (KVNW) een regeling voorgelegd ter zake van het bepalen van de hoeveelheid verpakking, en de daaruit voortvloeiende afdracht verpakkingenbelasting, voor producten waarover accijns op wijn of wijnproducten wordt geheven. Doel van deze regeling is het aangifte doen voor de Verpakkingenbelasting eenvoudiger te maken.

Deze regeling geldt voor bedrijven die vallen onder de werkingssfeer van het Productschap Wijn (PW). Gemakshalve wordt verder verwezen naar de brief (met 2 bijlagen) waarin de regeling staat beschreven. Via de KVNW dan wel het PW bent u op de hoogte gebracht van deze brief (van 11 maart 2008 met het kenmerk KVNW080311C01).

In de regeling is opgenomen dat bedrijven die kiezen voor toepassing van deze regeling een akkoordverklaring dienen te ondertekenen. Dit schrijven is de akkoordverklaring. Indien u van de regeling gebruik wenst te maken dient u deze akkoordverklaring te ondertekenen en te retourneren aan:

Belastingdienst Rivierenland / Kantoor Arnhem
Tav afdeling Verpakkingenbelasting
Postbus 9007
6800 DJ Arnhem

Het verdient aanbeveling om een kopie van de akkoordverklaring aan het PW te sturen.

Akkoordverklaring:

naam:

functie:

tel.nr:

verklaart hierbij dat:

naam bedrijf:

adres:

postcode en woonplaats:

voor de Verpakkingenbelasting geregistreerd staat onder

omzetbelastingnummer:

tenaamstelling omzetbelasting:

dat het bedrijf de hoeveelheid verpakkingen voor de afdracht van de verpakkingenbelasting op de door de Belastingdienst in haar schrijven van 11 maart 2008 aan het KVNW neergelegde regeling wenst te berekenen.

Datum:

Handtekening: