



Accijns op additieven voor motorbrandstoffen

Op dit informatieblad staan veelgestelde vragen over de heffing van accijns op additieven voor motorbrandstoffen.

1 Welke producten vallen met ingang van 1 januari 2013 onder de controlebepalingen van de Wet op de accijns?

Op grond van artikel 5, vierde lid, onderdeel h, van de Wet op de accijns, is het voor producten van de GN-codes 3811 1110, 3811 1190, 3811 1900 en 3811 9000 niet toegestaan deze te vervaardigen buiten een accijnsgoederenplaats die voor deze producten is aangewezen en is het ook niet toegestaan deze producten voorhanden te hebben zonder dat deze overeenkomstig de bepalingen van de wet in de heffing zijn betrokken. Het gaat hier om additieven voor brandstoffen.

2 Geldt dit ook voor brandstoffen voor verwarmingsdoeleinden?

GN-code 3811 9000 heeft ook betrekking op additieven die bestemd zijn om te worden toegevoegd aan brandstoffen voor verwarmingsdoeleinden. Daarmee vallen deze additieven dus ook onder de controlebepalingen. Over deze additieven wordt echter geen accijns geheven (zie vraag en antwoord 5).

3 En voor smeermiddelen?

Additieven voor smeermiddelen vallen met ingang van 1 januari 2013 niet onder de controlebepalingen van de Wet op de accijns.

4 Voor welke additieven wordt met ingang van 1 januari 2013 accijns geheven?

Op grond van artikel 28, tweede lid, van de Wet op de accijns, wordt accijns geheven voor additieven van GN-codes 3811 1110, 3811 1190, 3811 1900 en 3811 9000, voor zover ze zijn bestemd om te worden toegevoegd aan motorbrandstof.

5 Geldt dit ook voor brandstoffen voor verwarmingsdoeleinden?

Nee, additieven die zijn bestemd voor verwarmingsbrandstof worden niet belast. Wel vallen deze additieven met ingang van 1 januari 2013 onder de controlebepalingen (zie vraag en antwoord 2).

6 En voor ruwe olie?

Voor additieven die uitsluitend bestemd zijn om te worden toegevoegd aan ruwe olie, wordt bij uitslag tot verbruik geen accijns geheven. Ruwe olie wordt immers niet gebruikt als motorbrandstof en daarvoor is dan ook geen accijnstarief vastgesteld.

7 Welke accijnstarief wordt geheven voor de additieven voor motorbrandstoffen?

De additieven worden voor de toepassing van het tarief gelijkgesteld met de motorbrandstof waaraan zij bestemd zijn te worden toegevoegd. Is het additief bijvoorbeeld bestemd om aan lichte olie (benzine) te worden toegevoegd, dan wordt de accijns van lichte olie geheven.

8 Wat als additieven kunnen worden toegevoegd aan meer dan 1 soort motorbrandstof?

Op grond van artikel 28, zesde lid, van de Wet op de accijns, worden additieven van GN-codes 3811 1110, 3811 1190, 3811 1900 en 3811 9000 die kunnen worden toegevoegd aan meer dan 1 soort motorbrandstof, voor de toepassing van het tarief gelijkgesteld met motorbrandstof met het hoogste tarief. Kan een additief bijvoorbeeld worden toegevoegd aan zowel lichte olie (benzine) als aan gasolie (diesel), dan wordt het tarief van lichte olie toegepast.

9 Hoe wordt bepaald of een additief kan worden toegevoegd aan meer dan 1 soort motorbrandstof?

De Douane zal daarbij kijken naar het geheel van feiten en omstandigheden, zoals de presentatie van het product en de verpakking.

10 Hoe worden additieven belast die je kunt toevoegen aan motorbrandstoffen, maar worden gebruikt voor andere doeleinden?

Additieven worden alleen belast als duidelijk is dat ze worden toegevoegd aan motorbrandstof. In andere gevallen, zoals toevoeging aan verwarmingsbrandstof of gebruik in de productie van bijvoorbeeld plastic producten, worden ze niet belast. Uit de administratie van de vergunninghouder AGP moet blijken welke bestemming de additieven hebben gekregen.

11 Hoe moeten additieven worden opgenomen in de aangifte?

In de periodieke aangifte accijns of in de dag/weekaangifte accijns worden de additieven aangegeven als het product waaraan het bestemd is te worden toegevoegd. Is een additief bijvoorbeeld bestemd om te worden toegevoegd aan lichte olie, dan wordt het in de aangifte vermeld in de categorie lichte olie. Kan een additief aan zowel lichte olie als aan gasolie worden toegevoegd, dan wordt het in de aangifte ook vermeld in de categorie lichte olie (zie vraag en antwoord 7).

12 Hoe wordt een verzoek om teruggaaf voor additieven gedaan?

In het verzoek om teruggaaf Accijns en verbruiksbelastingen worden de additieven, net als in de aangifte, vermeld als het product waaraan het bestemd is te worden toegevoegd.

13 Wat gebeurt met de additieven die voor 1 januari 2013 in voorraad zijn bij een ondernemer?

Vervallen

14 Wat als zij na 1 januari 2013 worden vermengd met andere additieven?

Vervallen

15 Welke eisen stelt de Douane aan een accijns-goederenplaats voor additieven?

Voor een accijnsgoederenplaats voor additieven gelden de normale wettelijke eisen, zoals die voor ieder willekeurig accijns-goed gelden. Meer informatie daarover leest u in de te downloaden brochure 'Informatie over het gebruik van de Vergunning opslag in een accijnsgoederenplaats en de Vergunning vervaardiging in een accijnsgoederenplaats'. Een uitzondering wordt gemaakt voor de hoeveelheid die gemiddeld over een jaar in een accijnsgoederenplaats voorhanden moet zijn. Voor minerale oliën geldt in het algemeen een minimumvoorraad van 10.000 hl. Voor additieven worden echter geen eisen aan de minimumvoorraad gesteld.

16 Hoe weet je dat een vergunninghouder in een andere lidstaat van de EU additieven mag ontvangen?

Iedere vergunninghouder is opgenomen in een Europees bestand. In dit bestand is onder meer vermeld voor welke goederen de vergunning is afgegeven. Iedereen kan controleren of een ontvanger van accijnsgoederen in 1 van de lidstaten de vereiste vergunning heeft. Dit kan op de website van de Europese Unie, SEED – Controle van accijnsvergunning (http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/seed/seed_consultation.jsp?Lang=nl). Niet iedere lidstaat registreert de goederen waarvoor de vergunning geldig is op dezelfde manier. Het is mogelijk dat een vergunning in een bepaalde lidstaat geldig is voor alle minerale olieproducten, dus inclusief additieven (productcategorie E) of alleen voor additieven (E930).

17 Voor welke ruimte kan een vergunning AGP worden verleend?

Als ruimte kan worden aangewezen een gehele loods, een gedeelte van een loods of bijvoorbeeld een stelling in een magazijn. De ruimte moet zijn beschreven in de vergunning. Dit gebeurt in overleg met de vergunningverlenende douaneregio.

18 Kan ik een andere locatie in mijn AGP-vergunning laten opnemen als dat logistiek beter uitkomt?

Ja dat kan. In een AGP-vergunning kunnen meerdere locaties opgenomen zijn. Aan die locatie worden alle eisen gesteld die gelden voor een AGP. Meer informatie daarover leest u in de te downloaden brochure 'Informatie over het gebruik van de Vergunning opslag in een accijnsgoederenplaats en de Vergunning vervaardiging in een accijnsgoederenplaats'.

19 Mogen andere goederen dan additieven in de ruimte van de AGP worden opgeslagen?

Ja. Als het accijnsgoederen betreft dan moeten die zijn genoemd in de AGP-vergunning. Andere goederen dan accijnsgoederen mogen zonder meer in de ruimte van de AGP worden opgeslagen.

20 Welk tarief wordt gebruikt voor de berekening van de zekerheid?

Bij het berekenen van de zekerheid wordt uitgegaan van het tarief van de motorbrandstof waaraan het additief bestemd is om te worden toegevoegd. Als het additief kan worden toegevoegd aan meer dan 1 motorbrandstof, dan wordt uitgegaan van de motorbrandstof met het hoogste tarief.

21 Vallen de herkenningsmiddelen voor gasolie (bijvoorbeeld Solvent Yellow 124) onder de additieven?

Nee. Deze herkenningsmiddelen vallen niet onder GN code 3811.

22 Mogen additieven die zich in AGP bevinden onder een douaneschorsingsregeling worden gemengd met niet-communautaire olie?

Nee. De accijnswetgeving maakt dit niet mogelijk.

23 Hoe gaat het mengen van additieven aan boord van een schip dat geladen wordt met minerale olie vanuit een opslagterminal (AGP)?

De additieven worden met een e-AD onder schorsing van accijns geleverd aan de opslagterminal. De additieven worden opgenomen in de voorraadadministratie van de opslagterminal en het mengen vindt plaats onder verantwoordelijkheid van de vergunninghouder AGP. Dit moet door de verzender wel vooraf overeengekomen zijn met de vergunninghouder. Als hier geen overeenstemming over is, dan kan er niet aan boord van het schip gemengd worden.

24 Wanneer moet het ‘mengen op de boeien’ worden aangemeld?

Op grond van de beleidsregel ‘mengen op de boeien’ moet dit 48 uur voor het mengen bij de Douane worden aangemeld. Ook als nog niet alle gegevens bekend zijn. De aanvullende gegevens mogen dan later gemeld worden. Dit moet gebeuren voordat met het mengen op de boeien wordt begonnen.

25 Wat moet je als AGP-houder doen als je niet weet wat de bestemming is van de additieven?

Als de bestemming van de additieven niet bekend is, kunnen zij niet onder schorsing van de accijns worden overgebracht. Bij het overbrengen van minerale olie over zee of via binnenwaterwegen kan de bestemming onder bepaalde voorwaarden later worden opgegeven. Overbrengen van de additieven zonder de bestemming te weten is altijd mogelijk na uitslag tot verbruik met betaling van de accijns.

26 Ben ik als AGP-houder verantwoordelijk voor de accijns als ik voor een opdrachtgever in mijn AGP additieven vervaardig en niet betrokken ben bij het vervoer?

Als de additieven vanuit uw AGP onder schorsing van de accijns worden verzonden naar een AGP/Belastingentrepot, naar een geregistreerde geadresseerde in een andere lidstaat of naar een plaats waar zij het grondgebied van de EU verlaten, moet u hiervoor een elektronisch administratief document opmaken. U bent in dat geval verantwoordelijk voor de accijns tot het moment dat de additieven hun bestemming hebben bereikt. De eigenaar of de vervoerder is verantwoordelijk als hij de zekerheid heeft gesteld voor de accijns die mogelijk verschuldigd is in Nederland of in een andere lidstaat van de EU.

27 Ik maak als vergunninghouder AGP (A) additieven die bestemd zijn voor een andere AGP-vergunninghouder (B). Deze verkoopt de additieven aan vergunninghouder (C). Kan voor de additieven eerst een elektronisch administratief document van A naar B worden gemaakt en vervolgens van B naar C, terwijl de goederen rechtstreeks van A naar C gaan?

Nee dat kan niet. De goederen moeten eerst van A naar B worden overgebracht en vervolgens van B naar C. Directe aflevering tussen vergunninghouders (zogenoemde ABC-levering) is niet toegestaan. Overbrengen van A naar C is wel mogelijk met een elektronisch administratief document van A naar C.

28 Ik koop additieven in een belastingentrepot in Frankrijk en verkoop ze aan een afnemer in Duitsland. Kan dit administratief via mijn AGP lopen?

Nee, de additieven moeten fysiek in uw AGP worden opgenomen. Daarna brengt u de additieven met een elektronisch administratief document over naar een vergunninghouder in Duitsland. Het is ook mogelijk dat het belastingentrepot de additieven overbrengt naar de vergunninghouder in Duitsland.

29 Is voor het toevoegen van additieven aan minerale olie altijd een vergunning vervaardigen in een AGP nodig?

Nee. Dit kan ook met een vergunning opslag in een AGP, maar dan moet daarvoor wel in de vergunning toestemming voor zijn verleend.

30 Hoe gaat de levering vanuit aan AGP van additieven die bestemd zijn om te worden toegevoegd aan de brandstof van een zeeschip?

Voor de levering binnen Nederland moet bij de Douane een aangifte ten uitvoer worden gedaan. Ter zake van de uitslag tot verbruik uit de AGP wordt onder bepaalde voorwaarden vrijstelling van accijns verleend van minerale oliën die worden gebruikt voor de aandrijving van schepen of als scheepsbehoeften aan boord van schepen. De vrijstelling wordt verleend indien de eigenaar of exploitant van het schip of zijn vertegenwoordiger aan boord van het schip verklaart dat de aan hem te leveren minerale oliën worden gebruikt voor de aandrijving van schepen of als scheepsbehoeften aan boord van schepen. Indien het zeeschip zich in een andere lidstaat van de EU bevindt, moet bij de Douane een aangifte ten uitvoer worden gedaan en moeten de additieven met een elektronisch administratief document onder schorsing van de accijns worden overgebracht naar de plaats waar de additieven het grondgebied van de EU verlaten.

31 Hoe is de teruggaafprocedure bij levering met een vereenvoudigd administratief geleidedocument?

Teruggaaf van accijns kan onder bepaalde voorwaarden worden verleend als de additieven door een ondernemer zijn overgebracht naar een ondernemer of een publiekrechtelijk lichaam, anders dan als ondernemer, in een andere lidstaat. De in die lidstaat verschuldigde accijns moet zijn voldaan overeenkomstig de wettelijke bepalingen van die lidstaat. Het verzoek om teruggaaf wordt gedaan uiterlijk 3 maanden na afloop van het kalenderkwartaal waarin de additieven hun bestemming hebben bereikt.

32 Kan EMCS binnen de gehele EU voor additieven worden gebruikt?

Ja, EMCS is werkzaam binnen de gehele EU en wordt aangepast voor de additieven.

33 Hoe gaan andere lidstaten van de EU met de additieven om?

De maatregelen zijn een gevolg van een Uitvoeringsbesluit van de Europese Commissie van 20 april 2012. Dit besluit is met ingang van 1 januari 2013 in alle lidstaten van de EU van toepassing.