



Denatureren van alcohol: wijziging EU-wetgeving

Over alcohol wordt normaal gesproken accijns geheven. Maar onder bepaalde voorwaarden kunt u vrijstelling van accijns krijgen. Een voorwaarde kan zijn dat de alcohol met andere stoffen vermengd moet worden. Dit wordt 'denatureren' genoemd. De wetgeving van de Europese Unie (Unie) kent verschil tussen volledig gedetureerde alcohol en gedeeltelijk gedetureerde alcohol. Voor het volledig denatureren is de EU-wetgeving gewijzigd.

Ook voor het gedeeltelijk denatureren is er iets veranderd. Alle op 1 januari 2018 bestaande wijzen van vermenging die zijn overeengekomen met de algemeen directeur Douane, zijn per 1 juli 2018 vervallen.

In deze editie van de nieuwsbrief is informatie toegevoegd over de voorwaarden die gelden voor de vrijstelling van accijns voor producten die niet bestemd zijn voor menselijke consumptie.

Gevolgen wijziging EU-wetgeving

Met de wijziging is een gemeenschappelijke denatureringsprocedure (Eurodenaturant) vastgesteld, die in de hele Unie kan worden toegepast. Het gebruik van deze Eurodenaturant heeft een aantal voordelen:

- De Eurodenaturant denatureert de alcohol volledig. U hebt dan geen vergunning meer nodig om vrijstelling van accijns te krijgen zoals bedoeld in artikel 65, lid 3 van de Wet op de accijns (de vrijstellingsvergunning).
- De Eurodenaturant wordt in alle lidstaten geaccepteerd.
- Gebruik van de Eurodenaturant leidt in alle lidstaten tot vrijstelling van accijns.
- Alcohol die is voorzien van de Eurodenaturant hoeft niet onder schorsing van accijns (met EMCS) te worden vervoerd. Het vervoer moet wel plaatsvinden onder geleide van een Vereenvoudigd Administratief Geleidedocument (VAGD).

Let op!

Is alcohol in Nederland niet met deze Eurodenaturant gedetureerd? En wordt die alcohol vervoerd over het grondgebied van een andere lidstaat? Dan moet dit vervoer onder schorsing van accijns (EMCS) plaatsvinden. Anders riskeert u een naheffing van die lidstaat.

Hierna vindt u een toelichting op het denatureren van alcohol en de wijziging van de wetgeving op dit punt.

Volledig gedetureerde alcohol

Als alcohol volledig is gedetureerd dan geldt in de gehele Unie vrijstelling voor de accijns. De basis voor vrijstelling bij volledig gedetureerde alcohol is artikel 27, lid 1, onderdeel a van Richtlijn 92/83/EEG. De manier van volledig denatureren is opgenomen in de bijlage van Verordening 3199/93/EEG (Verordening 3199/93). Per 7 december 2017 is deze bijlage gewijzigd (Verordening 2017/2236 van de Commissie).

Deze bijlage bestaat uit 3 onderdelen. We lichten ze kort toe.

In onderdeel I van de bijlage is de gemeenschappelijke denatureringsprocedure (Eurodenaturant) opgenomen die de meeste lidstaten toepassen voor het volledig denatureren van alcohol. Ook Nederland past deze procedure toe. Er is sprake van volledig gedetureerde alcohol met de Eurodenaturant als per hectoliter absolute alcohol de volgende stoffen zijn toegevoegd:

- 1,0 liter Isopropylalcohol (IPA),
- 1,0 liter Methylethylketon (MEK) en
- 1,0 gram Denatoniumbenzoaat (Bitrex)

Dit wordt ook wel de mengverhouding 1:1:1 genoemd.

Wordt deze vermenging gebruikt in de lidstaten die zijn genoemd in onderdeel I van de bijlage? Dan accepteren alle lidstaten van de Unie die. Vindt deze vermenging plaats in de lidstaten die in onderdeel II zijn genoemd? Dan is er géén sprake van volledig gedetureerde alcohol.

In onderdeel II van de bijlage is voor een beperkt aantal andere lidstaten een Eurodenaturant opgenomen die uit dezelfde stoffen bestaat als de Eurodenaturant van onderdeel I, alleen in een hogere concentratie. De alcohol die vermengd is in deze lidstaten moet aan de eisen voldoen zoals voor die lidstaten gelden om daar als volledig gedenuatureerde alcohol aangemerkt te worden. Wordt de alcohol die gedenuatureerd is op de wijze zoals genoemd in onderdeel II van de bijlage overgebracht naar Nederland, dan wordt deze in Nederland ook aangemerkt als volledig gedenuatureerde alcohol.

In onderdeel III van de bijlage zijn voor een aantal lidstaten nog afwijkende denatureringen opgenomen. De stoffen die hiervoor worden gebruikt zijn andere dan die van de Eurodenaturant. Deze manier van denatureren mag alleen in de genoemde lidstaat worden toegepast om aan te merken als een volledige denaturering. Andere lidstaten moeten de alcohol die op deze manier in die lidstaat is gedenuatureerd accepteren als volledig gedenuatureerde alcohol.

Voorbeeld

Voor lidstaat A is een eigen denaturering opgenomen in onderdeel III van de bijlage bij Verordening 3199/93. Als in lidstaat A alcohol op die wijze wordt gedenuatureerd, moeten alle andere lidstaten deze aanmerken als volledig gedenuatureerde alcohol. Maar wordt die manier van denatureren toegepast in lidstaat B? Dan is er geen sprake van volledig gedenuatureerde alcohol in lidstaat B. Vervoer tussen lidstaten moet dan onder schorsing van accijns plaatsvinden.

Nederland past voor het volledig denatureren alleen de Eurodenaturant toe in de verhouding 1:1:1. In de Nederlandse wetgeving is dit opgenomen in artikel 25, aanhef en onderdeel a van de Uitvoeringsregeling accijns. Het is de bedoeling dat het bedrijfsleven zo veel mogelijk gebruik maakt van deze Eurodenaturant. Als de Eurodenaturant niet geschikt is voor de uiteindelijke toepassing van de volledig gedenuatureerde alcohol, kan de alcohol ook gedeeltelijk gedenuatureerd worden. Hierbij zijn wel voorwaarden van toepassing.

Gedeeltelijk gedenuatureerde alcohol

De basis voor de vrijstelling van accijns voor gedeeltelijk gedenuatureerde alcohol is opgenomen in artikel 27, lid 1, onderdeel b van Richtlijn 92/83/EEG. Nationaal is dit opgenomen in artikel 25, aanhef en onderdeel b van de Uitvoeringsregeling accijns. Om vrijstelling van accijns te krijgen bij gedeeltelijk gedenuatureerde alcohol gelden de volgende 2 voorwaarden:

- De alcohol moet gedenuatureerd zijn volgens een nationaal vastgestelde denatureringswijze.
En:
- De alcohol moet gebruikt worden voor het vervaardigen van producten die niet bestemd zijn voor menselijke consumptie.

Beide voorwaarden lichten we kort toe.

Denatureren bij gedeeltelijk gedenuatureerde alcohol

In Nederland is de wijze van denatureren die leidt tot gedeeltelijk gedenuatureerde alcohol opgenomen in Bijlage A.2. van de Uitvoeringsregeling accijns. In deze bijlage zijn een aantal mogelijkheden van denaturering omschreven. Voldoen de denatureringen in deze bijlage niet? Dan kan de Douane toestemming verlenen voor een individuele denaturering. Deze toestemming is dan alleen van toepassing op het bedrijf dat om een afwijkende denaturering heeft verzocht.

De wijziging van de bijlage bij Verordening 3199/93 per 7 december 2017 heeft geleid tot aanpassing van bijlage A.2. van de Uitvoeringsregeling accijns. Hierdoor werden de meeste in het verleden verleende individuele toestemmingen voor denaturering overbodig. Daarom zijn alle op 1 januari 2018 bestaande individuele toestemmingen met ingang van 1 juli 2018 vervallen. Is het voor uw bedrijf toch niet mogelijk om met ingang van 1 juli 2018 1 van de methoden uit de (vernieuwde) bijlage A.2. van de Uitvoeringsregeling accijns te gebruiken? Dan blijft het mogelijk een individuele (alternatieve) toestemming voor de denatureringsmethode aan te vragen bij de Douane. U moet dan wel onderbouwen waarom u de mogelijkheden uit Bijlage A.2. van de Uitvoeringsregeling accijns niet kunt toepassen.

Vervaardigen van producten die niet bestemd zijn voor menselijke consumptie

Om vrijstelling van accijns voor gedeeltelijk gedenuatureerde alcohol toe te kunnen passen, moet die alcohol gebruikt worden voor het vervaardigen van producten die niet bestemd zijn voor inwendig gebruik door de mens. Het toezicht op deze voorwaarde kan alleen plaatsvinden bij de ondernemingen die deze vervaardiging doen. Hebben deze ondernemingen geen vergunning voor een accijnsgoederenplaats? Dan moeten zij een vrijstellingsvergunning hebben. Als bij de uitslag tot verbruik van gedeeltelijk gedenuatureerde alcohol de vrijstelling is toegepast, moet worden aangetoond dat deze alcohol is geleverd aan een ondernemer met zo'n vrijstellingsvergunning.

Wilt u gedeeltelijk gedenuatureerde alcohol gebruiken om producten te vervaardigen die niet bestemd zijn voor menselijke consumptie en hebt u geen vrijstellingsvergunning? Dan moet u eerst een vrijstellingsvergunning aanvragen bij de Douane. Neem daarvoor contact op met het Bedrijven Contact Punt van de Douane in uw regio.

Producten die niet bestemd zijn voor menselijke consumptie

Om aangemerkt te worden als een product dat niet bestemd is voor menselijke consumptie, moet dit aan de volgende voorwaarden voldoen:

- Er moet sprake zijn van een overig alcoholhoudend product. Dat wil zeggen dat het alcoholpercentage meer dan 1,2% vol. moet bedragen. Als producten 1,2% vol. of minder alcohol bevatten en niet als bier worden aangemerkt op grond van de Wet op de accijns, dan is er geen sprake meer van een accijnsgoed.
- De alcohol in het product moet óf volledig gedenatureerd zijn (dus met de Eurodenaturant) óf gedeeltelijk gedenatureerd (dus overeenkomstig bijlage A.2. van de Uitvoeringsregeling accijns).
- Als het om een product gaat dat is vervaardigd met gedeeltelijk gedenatureerde alcohol, dan moet dit product verpakt zijn in de verpakking die de eindgebruiker krijgt. De eindgebruiker is degene die het product gebruikt zonder er een nieuw product van te maken. Iemand die het product opnieuw verpakt, is geen eindgebruiker. Bij een verpakking voor een eindgebruiker zal het vaak gaan om kleine verpakkingen (minder dan 1 liter of 1 kilo). Maar ook een grotere verpakking is mogelijk, bijvoorbeeld als een product bestemd is voor industrieel gebruik.
- Uit een vermelding op de verpakking moet de samenstelling blijken waaruit afgeleid kan worden dat bij de productie gebruik is gemaakt van (gedeeltelijk) gedenatureerde alcohol.
- Uit een vermelding op de verpakking moet het gebruiksdoel (bestemming) blijken.
- Op de verpakking moet duidelijk vermeld zijn of afgeleid kunnen worden dat het geen product is dat bestemd is voor menselijke consumptie.

Voldoet een product aan deze voorwaarden? Dan kan het aangemerkt worden als een product dat niet bestemd is voor menselijke consumptie (niet bestemd voor inwendig gebruik door de mens). Het product kan dan in aanmerking komen voor de vrijstelling zoals bedoeld in artikel 64, lid 1, onderdeel b van de Wet op de accijns. Degene aan wie deze producten geleverd wordt, hoeft daarom niet in het bezit te zijn van een vrijstellingsvergunning.

Hebt u nog vragen?

Neem dan contact op met het Bedrijven Contact Punt van de Douane in uw regio. Of bel de BelastingTelefoon Douane: 0800 - 0143.