



KG:A:2023:01 Teruggaaf accijns bij productie van elektriciteit

Samenvatting

Standpunt naar aanleiding van de vraag of recht op teruggaaf van accijns bestaat voor minerale oliën die zijn verbruikt ter zake van productie van elektriciteit die wordt geleverd aan een niet in Nederland gevestigde afnemer.

Casus

Een producent van elektriciteit verbruikt minerale oliën voor de productie van elektriciteit. De elektriciteit wordt op een Nederlands net ingevoerd. De elektriciteit wordt vervolgens geleverd aan een niet in Nederland gevestigde energieleverancier. Die leverancier levert de elektriciteit aan niet in Nederland gevestigde afnemers die de elektriciteit verbruiken.

Vraag

Bestaat recht op teruggaaf ter zake van de accijns voor de minerale oliën die zijn verbruikt voor de productie van elektriciteit, wanneer de elektriciteit uiteindelijk wordt geleverd aan verbruikers die niet in Nederland zijn gevestigd?

Antwoord

Ja. Het is niet van belang dat de afnemer of verbruikers van de elektriciteit niet in Nederland zijn gevestigd. Van belang is dat de elektriciteit wordt ingevoerd op een Nederlands net, dan wel overeenkomstig artikel 50 lid 3 Wet belastingen op milieugrondslag in de heffing van energiebelasting wordt betrokken.

Beschouwing

Wettelijk kader

Op basis van artikel 69a Wet op de accijns wordt teruggaaf van accijns verleend voor minerale oliën die worden gebruikt voor de opwekking van elektriciteit in een installatie met een elektrisch vermogen van minimaal 60 kilowatt. Als voorwaarde geldt dat de opgewekte elektriciteit wordt ingevoerd op een Nederlands net ¹ dan wel, indien geen invoeding op een Nederlands net plaatsvindt, de opgewekte elektriciteit overeenkomstig artikel 50, derde lid, van de Wet belastingen op milieugrondslag in de heffing van energiebelasting wordt betrokken.

¹ Onder net wordt verstaan: één of meer verbindingen voor het transport van elektriciteit en de daarmee verbonden transformator-, schakel-, verdeel- en onderstations en andere hulpmiddelen, behoudens voor zover deze verbindingen en hulpmiddelen onderdeel uitmaken van een directe lijn of liggen binnen de installatie van een producent of van een afnemer (Artikel 69a lid 2 Wet op de accijns jo. artikel 1 lid 1 onder i Elektriciteitswet 1998).

In casu wordt teruggaaf verleend omdat er voldaan is aan de voorwaarde dat de opgewekte elektriciteit wordt ingevoed op een Nederlands net. Het is voor het voldoen aan deze voorwaarde niet van belang dat de elektriciteit uiteindelijk wordt geleverd aan niet in Nederland gevestigde verbruikers. Het is dus ook niet van belang dat in Nederland geen energielasting wordt geheven.