

Bijlage 2: Uitwerking berekening verschuldigde Afvalbeheersbijdrage Verpakkingen in de wijnbranche vanuit de administratie van de accijnsgoederenplaats voor wijn of tussenproducten

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 Afvalbeheersbijdrage Verpakkingen zal zoveel mogelijk aansluiting gezocht worden bij de 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 inkopen (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 Afvalbeheersbijdrage Verpakkingen 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 Afvalbeheersbijdrage Verpakkingen 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 Afvalbeheersbijdrage Verpakkingen als volgt gemaakt:

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

Anders gezegd: voor de berekening van de verschuldigde Afvalbeheersbijdrage Verpakkingen 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 Afvalbeheersbijdrage Verpakkingen 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 Afvalbeheersbijdrage Verpakkingen afdragen over 600 (de hoeveelheid die door "B" als eerste ter beschikking wordt gesteld).

Vanuit de accijnsadministratie c.q. accijnsaangifte wordt bovenstaande grondslag voor de Afvalbeheersbijdrage Verpakkingen als volgt bepaald:

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

Anders gezegd: voor de berekening van de verschuldigde Afvalbeheersbijdrage Verpakkingen 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 Afvalbeheersbijdrage Verpakkingen 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 Afvalbeheersbijdrage Verpakkingen 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 Afvalbeheersbijdrage Verpakkingen als volgt bepaald:

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

Anders gezegd: naast 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 Afvalbeheersbijdrage Verpakkingen 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.