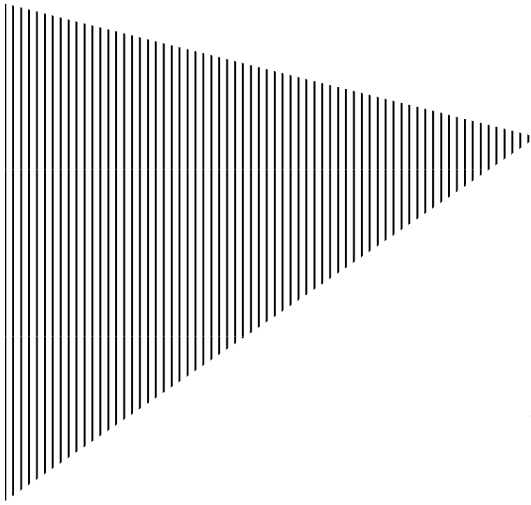


November 9, 2011

Indirect Tax Alert

Customs and International Trade



Wijziging indeling GN mengsels ethanol met benzine



Wijziging indeling GN mengsels ethanol met benzine

Inleiding

Biobrandstoffen zijn duurzame energiebronnen die een steeds groter marktaandeel op het gebied van de motorbrandstoffen veroveren. Tegenwoordig is het voor de motoren van sommige voertuigen zelfs mogelijk om door dergelijke biobrandstoffen aangedreven te worden. Het gaat daarbij onder meer om mengsels van uit aardolie verkregen brandstoffen en alcoholen, zoals ethanol. Op grond van Europese wetgeving dient het aandeel brandstoffen van biologische afkomst de komende jaren steeds toe te nemen in relatie tot het totale volume gebruikte minerale brandstoffen. Kortom: biobrandstof moet de toekomst worden.

Huidige situatie

Op grond van het vonnis van Rechtbank Haarlem op 25 februari 2010 wordt een mengsel van 7% benzine en 93% ethanol ingedeeld onder code 3824.9097 in de Gecombineerde Nomenclatuur ("GN"). Dit is gebaseerd op de Verordening voor volledige denaturering van alcohol in verband met de vrijstelling accijns. Daarin is vermeld dat aan 100 liter ethylalcohol maximaal 7 liter benzine of petroleum mag worden toegevoegd.

Producten die aan de gestelde grens van die verordening voldoen, worden ingedeeld onder GN-code 2207.2000 als gedenatureerde alcohol. Ethanol vermengt met meer benzine dan is vermeld in de verordening, wordt dus ingedeeld onder GN-code 3824.

Toekomstige situatie

De Europese Commissie is thans van plan om een nieuwe verordening uit te vaardigen waarin de GN-codes voor niet-gedenatureerde alcohol en mengsels van ethanol en benzine worden vastgesteld.

Uit het voorstel blijkt dat:

- Producten die ofwel bestaan uit 70 gewichtspersenenten of meer aan ethylalcohol, ofwel uit 30 gewichtspersenenten of minder aan aardolie, moeten worden ingedeeld onder 2207.2000 (gedenatureerde alcohol - 10,20EUR per hectoliter invoerrecht per 2012).
- Producten die bestaan uit 70 of meer gewichtspersenenten aan aardolie of olie uit bitumineuze mineralen, moeten worden ingedeeld onder de GN-code 2710 (mengsels van biodiesel - 3,5% t/m 4,7% invoerrecht per 2012).
- Producten die bestaan uit minder dan 70 gewichtspersenenten aan aardolie of olie uit bitumineuze mineralen, moeten worden ingedeeld onder de nieuwe GN-code 3826 (pure biodiesel - 6,5% invoerrecht per 2012).

Voorts wordt opgemerkt dat hierbij uit wordt gegaan van "gewichtspersenenten". Zoals uit het concept blijkt, zal deze nieuwe verordening van de Europese Commissie in werking treden 20 dagen na diens publicatie.



Gevolgen voor de praktijk

Voor de praktijk heeft dit tot gevolg dat biobrandstoffen en mengsels hiervan vanaf 2012 eerder zullen worden ingedeeld als niet-gedenatureerde alcohol in plaats van als minerale olie en dat voor deze producten dus een hoger invoerrecht verschuldigd is. Daarnaast zullen alle bestaande Bindende Tariefinlichtingen ("BTI"), die zien op producten die niet meer kunnen worden aangemerkt als minerale olie, maar moeten worden aangemerkt als niet-gedenatureerde alcohol, worden ingetrokken met inachtneming van een overgangperiode van drie maanden.

Na deze tariefswijziging kunnen importeurs echter wel meer gebruik maken van de douaneregeling behandeling onder douanetoezicht ("BOD"). Hiermee kan de ethanol, alvorens deze in de EU wordt ingevoerd, tot een door de verordening genoemde verhouding worden vermengd met benzine zodat het tegen lagere invoertarieven kan worden ingevoerd.

Voorts kan worden afgevraagd hoe deze wijzigingen zich verhouden tot de bestaande vergunningen accijnsgoederenplaats ("AGP"). Immers in elke AGP-vergunning wordt vermeld welke accijnsgoederen onder de AGP-vergunning kunnen vallen. Deze wijziging, waarbij sommige producten die thans onder GN-code 3824 vallen naar GN-code 2207 worden overgebracht, brengt met zich mee dat alle bestaande AGP-vergunningen zouden moeten worden aangepast naar de nieuwe indeling van de GN. Het is echter ook denkbaar dat dit probleem wordt opgelost door de verwijzing van de huidige accijnswetgeving naar de indeling van de GN zoals deze in 2002 luidde. Hierdoor zal er voor de AGP-vergunningen feitelijk niets veranderen. Vooralsnog is dit onduidelijk.

Tot slot is het nog maar de vraag of de nieuwe verordening van de Europese Commissie niet in strijd is met bestaande Europese wetgeving, met name de wetgeving inzake het denatureren van ethylalcohol. Bovendien wordt de doelstelling van de Europese Unie om het gebruik van brandstoffen van biologische afkomst te bevorderen met deze nieuwe wijziging gefrustreerd. Ernst & Young Belastingadviseurs onderzoekt momenteel de mogelijkheden om tegen deze indelingsverordening met betrekking tot mengsels van ethanol/benzine acties te ondernemen. Wij hebben graag contact met de partijen die door deze nieuwe regels schade zullen ondervinden om dergelijke mogelijkheden verder te bespreken.

Indien u nog nadere vragen hebt met betrekking tot bovenstaand onderwerp, dan kunt u contact opnemen met uw Ernst & Young adviseur of een van de hierna onder "Contact" genoemde personen.



Ernst & Young

Assurance | Tax | Transactions | Advisory

About Ernst & Young

Ernst & Young is a global leader in assurance, tax, transaction and advisory services. Worldwide, our 144.000 people are united by our shared values and an unwavering commitment to quality. We make a difference by helping our people, our clients and our wider communities achieve their potential.

Ernst & Young refers to the global organization of member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. For more information about our organization, please visit www.ey.com.

Contact

For more information on this publication, please contact

Walter de Wit	+31 (0)88 407 1390	walter.de.wit@nl.ey.com
Hans Winkels	+31 (0)88 407 8358	hans.winkels@nl.ey.com
Caspar Jansen	+31 (0)88 407 1441	caspar.jansen@nl.ey.com

© 2011 EYGM Limited.

All Rights Reserved.

This publication contains information in summary form and is therefore intended for general guidance only. It is not intended to be a substitute for detailed research or the exercise of professional judgment. Neither EYGM Limited nor any other member of the global Ernst & Young organization can accept any responsibility for loss occasioned to any person acting or refraining from action as a result of any material in this publication. On any specific matter, reference should be made to the appropriate advisor.