



Ministerie van Financiën  
T.a.v. drs. J.K. Wesseling  
Directeur-Generaal Fiscale Zaken  
Postbus 20201  
2500EE DEN HAAG

30 april 2020

***Onderwerp: teruggaaf accijns bij faillissement***

Geachte heer Wesseling

VNPI, BETA, BOVAG en NOVE behartigen de belangen van bedrijven in de voorziening van motorbrandstoffen: de raffinaderijen, brandstofhandelaren en de tankstations. Graag wenden wij ons tot u met het volgende.

Met belangstelling hebben wij kennisgenomen van de brief aan de voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal, waarin een algemeen uitstel van betaling voor belastingen wordt verleend aan ondernemers. In deze brief vragen wij uw aandacht voor de uitwerking van het uitstel dat kan worden verleend op de accijnsbetaling voor motorbrandstoffen.

AGP-houders kunnen uitstel vragen voor afdracht van de accijns, wanneer zij in betalingsonmacht verkeren. Deze AGP-houders leveren het product echter door naar een volgende schakel in de brandstofketen, bijvoorbeeld een handelaar, tankstation of transportondernemer, die de accijns in de productprijs betalen. Deze keten kan uit meerdere partijen (schakels) bestaan, die allemaal de accijnsverplichting weer doorgeven, tot die uiteindelijk bij de eindgebruiker belandt. Het zijn deze afnemers in de keten, waar de betalingsproblemen nu prangender worden en die kijken naar hun leverancier om het doorgeven van accijnsuitstel in de facturering.

Daarnaast wordt het accijnsproduct op rekening verkocht. Wanneer het tankstation of transportbedrijf na de levering en vóór het betalen van de benzine of diesel failliet gaat blijft de AGP-houder als eindschakel in de accijnsketen met een rechtsverhouding tot de overheid binnen de huidige accijnsregelgeving verplicht tot het afdragen van accijns over de oninbare omzet. Onze leden nemen verschillende maatregelen om het risico op oninbare vorderingen te verkleinen zoals het aanscherpen van leveringsvoorwaarden en het verkorten van betalingstermijnen. Ook brandstofhandelaren en tankstations die inclusief accijns inkopen nemen voorzorgsmaatregelen. We zijn ons er tegelijkertijd van bewust dat deze maatregelen de (financiële) druk op de afnemers en daarmee de kans op hun failleren alleen maar vergroten.

De reden om dit bij u onder de aandacht te brengen, is dat accijnzen over motorbrandstoffen een substantieel deel van de rekening voor geleverd product uitmaken. De omvang van de accijns is hoger dan de marges en kosten van product en levering bij elkaar. Als een partij failliet in deze keten, kan de plicht om accijns te betalen over een oninbare vordering een hele keten van bedrijven onderuit trekken. Gezien alle maatregelen die de overheid neemt om de economie te stutten, zou het wel heel contra productief zijn als het uitgerekend belastingvordering is, die tot een keten van faillerende bedrijven zou leiden.

Om dit scenario tegen te gaan, willen we u vragen om twee maatregelen te nemen:

1. Het uitstel van betaling kan worden gebaseerd op de betalingsonmacht van een afnemer van de AGP-houder. De schakel die echter op omvallen staat is de afnemer, die het product accijns-inclusief afneemt. Dat is niet de partij die de AGP goederenplaats heeft. De huidige regeling stelt de leverancier niet in staat om accijnsuitstel aan te vragen, op basis van de betalingsonmacht van deze afnemer.

Gelet op deze uitzonderlijke situatie vragen wij dat de leverancier uitstel van accijns mag aanvragen, gelet op de in betalingsonmacht verkerende afnemer van het product inclusief accijns. Hierdoor blijft de afnemer overeind en kan de accijns bij normalisatie van het economisch verkeer alsnog voldaan worden.

2. Dat de Belastingdienst Douane een regeling "teruggaaf door oninbare vorderingen" instelt voor accijns op motorbrandstoffen zoals de Belastingdienst die ook bij omzetbelasting en energiebelasting hanteert. Indien de afnemer onverhoopt alsnog failliet, blijft de accijnsverplichting bij de AGP houder liggen, de leverancier. Die accijnsinkomsten zijn dan niet ontvangen, maar de afdracht plicht blijft. In Duitsland bestaat een soortgelijke regeling voor teruggaaf van accijns bij faillissement al langere tijd. Graag verwijzen wij naar de bijgesloten regeling. De teruggaafregeling zou moeten gelden voor alle bedrijven in de keten tussen de AGP-houder en het faillierende bedrijf in de keten. De AGP-houder moet de Belastingdienst berichten over het faillissement van de afnemer en de oninbare accijnscomponent moet uit de factuur worden getild voor alle schakels tussen AGP-houder en failliete afnemer.

Het beoogde effect van deze maatregelen is:

- Te bereiken dat de mogelijkheid van uitstel van betaling van accijns kan worden ingezet om een onderneming in de brandstofketen (inclusief eindafnemer) te stutten die in betalingsonmacht komt te verkeren. Indien dit niet gebeurt kan de accijnsverplichting gezien de omvang in het totaal van de rekening mogelijk juist de oorzaak van een faillissement worden.
- Te zorgen dat een oninbare accijnscomponent in de factuur van één failliete afnemer niet leidt tot een 'ketenfaillissement' van betrokken leveranciers tot aan de AGP-houder. Uiteraard dient dit te gebeuren onder strenge voorwaarden, zoals goed huismeesterschap.

Wij zijn vanzelfsprekend bereid om ons verzoek nader toe te lichten. Bij voorbaat dank voor uw reactie,

Met vriendelijke groeten,

10.2.e

10.2.e

10.2.e

10.2.e

Bijlage: de Duitse regeling "teruggaaf door oninbare vorderingen"

## **Energiesteuergesetz (EnergieStG)**

### **§ 60 Steuerentlastung bei Zahlungsausfall**

(1) Eine Steuerentlastung wird auf Antrag dem Verkäufer von nachweislich nach § 2 Abs. 1 Nr. 1 bis 4 versteuerten Energieerzeugnissen für die im Verkaufspreis enthaltene Steuer gewährt, die beim Warenempfänger wegen Zahlungsunfähigkeit ausfällt, wenn

1. der Steuerbetrag bei Eintritt der Zahlungsunfähigkeit 5.000 Euro übersteigt,
2. keine Anhaltspunkte dafür vorliegen, dass die Zahlungsunfähigkeit im Einvernehmen mit dem Verkäufer herbeigeführt worden ist,
3. der Zahlungsausfall trotz vereinbarten Eigentumsvorbehalts, laufender Überwachung der Außenstände, rechtzeitiger Mahnung bei Zahlungsverzug unter Fristsetzung und gerichtlicher Verfolgung des Anspruchs nicht zu vermeiden war,
4. Verkäufer und Warenempfänger nicht wirtschaftlich miteinander verbunden sind; sie gelten auch als verbunden, wenn sie Teilhaber oder Gesellschafter desselben Unternehmens oder Angehörige im Sinne des § 15 der Abgabenordnung sind oder wenn Verkäufer oder Warenempfänger der Leitung des Geschäftsbetriebs des jeweils anderen angehören.

(2) Die Steuerentlastung hängt davon ab, dass sie bis zum Ablauf des Jahres, das dem Jahr folgt, in dem die Zahlungsunfähigkeit des Warenempfängers eingetreten ist, schriftlich beantragt wird. Dem Antrag sind beizufügen:

1. Unterlagen über die Beschaffenheit, Herkunft und Versteuerung des Mineralöls,
2. Nachweise über den Verkauf an den Warenempfänger,
3. Nachweise über die eingetretene Zahlungsunfähigkeit des Warenempfängers.

(3) Die Steuerentlastung erfolgt unter der auflösenden Bedingung einer nachträglichen Leistung des Warenempfängers. Der Verkäufer hat dem Hauptzollamt nachträgliche Leistungen des Warenempfängers unverzüglich anzuzeigen. Führt die Leistung nicht zum Erlöschen der Forderung des Verkäufers, vermindert sich die Erstattung oder Vergütung um den Teil der Teilleistung, der dem Steueranteil an der ausgefallenen Forderung entspricht. Das Hauptzollamt kann anordnen, dass der Verkäufer seine Forderung gegen den Warenempfänger in Höhe des ausgefallenen Steuerbetrages an die Bundesrepublik Deutschland (Bundesfinanzverwaltung) abtritt.