



ACCIJNZEN

E-COMMERCE VANUIT EEN ANDERE LIDSTAAT NAAR BELGIË

Accijngoederen: Bier, Wijn, Andere gegiste dranken, Tussenproducten, Gedistilleerde dranken

Accijnsproducten: Alcoholvrije dranken en thee - Koffie

2018



INHOUD

1. INLEIDING	5
2. ALCOHOLHOUDENDE DRANKEN VANUIT EEN ANDERE LIDSTAAT NAAR BELGIE	6
2.1. Regeling "In verbruik" = accijnzen werden betaald in een andere lidstaat dan België	6
2.1.1. Levering aan Belgische particulieren	6
2.1.2. Levering aan Belgische bedrijven	7
2.1.3. Retourzendingen	8
2.2. "Accijnsschorsingsregeling" in een andere lidstaat van de EU dan BE	8
2.2.1. Levering aan Belgische particulieren of aan Belgische bedrijven zonder vergunning erkend entrepothouder, geregistreerde geadresseerde of tijdelijk geregistreerde geadresseerde	8
2.2.2. Levering aan Belgische bedrijven met vergunning erkend entrepothouder, geregistreerde geadresseerde of tijdelijk geregistreerde geadresseerde	8
2.2.3. Retourzendingen	8
3. ALCOHOLVRIJE DRANKEN, THEE EN KOFFIE VANUIT EEN ANDERE LIDSTAAT NAAR BELGIE	9
3.1. Levering in België	9
3.1.1. Aan particulieren die zelf het vervoer van de producten vanuit een andere lidstaat verrichten	9
3.1.2. Aan particulieren met een commercieel doel of die niet zelf vervoeren en aan bedrijven zonder vergunning accijnsinrichting	9
3.1.3. Aan bedrijven met een vergunning accijnsinrichting	9
3.2. Retourzending vanuit België naar een andere lidstaat	10
BIJLAGEN	11

De informatiebrochure is bestemd voor bedrijven die een webshop starten of uitbaten en goederen leveren in België vanuit een voorraad in een andere lidstaat van de EU

1. INLEIDING

De Belgische Administratie van de Douane en Accijnzen wenst u met deze brochure te informeren over uw verplichtingen inzake accijnzen in België voor alcoholhoudende dranken, alcoholvrije dranken, koffie of accijnsgoederen -producten in het algemeen, die u via webverkoop, vanuit een voorraad in een andere lidstaat van de EU levert in België aan particulieren of bedrijven. Deze brochure beperkt zich enkel tot de accijnswetgeving en verpakkingsheffing.

Vaak wordt gedacht dat bij het vrij verkeer van goederen tussen de lidstaten van de EU nooit formaliteiten moeten vervuld worden MAAR voor accijnsgoederen geldt dit niet steeds en zijn vaak nog verplichtingen in de lidstaat van bestemming te voldoen. Ten onrechte gaat een webverkoper in een andere lidstaat er regelmatig van uit dat de betaling van accijnzen in één lidstaat van de EU hem vrijstelt van de betaling van de accijnzen in een andere lidstaat.

De hoogte van de accijnstarieven is verschillend in alle lidstaten van de EU waardoor er, ondanks het vrij verkeer van goederen in de EU, toch nog controles mogelijk zijn bij het verkeer van de ene naar de andere lidstaat.

Accijnzen zijn verschuldigd in de lidstaat waar de goederen worden geconsumeerd waardoor het belang van een goede controle voor elke lidstaat van belang is.

De Belgische accijnstarieven kan u raadplegen op www.fisconetplus.be, Fiscaliteit, Accijnzen, Administratieve richtlijnen, accijnstarieven¹.

De informatie in deze brochure steunt op de Europese wetgeving voor alcoholhoudende dranken en op de Belgische wetgeving voor alcoholvrije dranken en koffie.

Met deze informatie wordt niet beoogd om u een volledig overzicht te geven van de Belgische accijnswetgeving maar wel om u beter te informeren voor uw webverkoop in België.

Voor bijkomende vragen kan u na het lezen van deze brochure steeds contact opnemen met het bevoegde team Vergunningen van de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen.

De contactgegevens vindt u in bijlage 1 bij deze brochure.

Verkoop en aankoop van tabaksfabrikaten in België is verboden via een webshop².

Het is in België ook verboden om e-sigaretten (nicotinehoudend) en hun navullingen te verkopen via een webshop³.

Sabine De Schryver, Adviseur Operations Antwerpen en convenor Werkgroep Accijnzen van het Nationaal Forum in samenwerking met de projectgroep e-commerce Accijnzen

¹ De bedragen hier vermeld zijn informatief en kunnen niet gebruikt worden bij eventuele vaststellingen indien ze niet actueel of foutief zouden zijn.

² KB van 5 februari 2016 betreffende het fabriceren en het in de handel brengen van tabaksproducten, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29 juni 2016.

³ KB van 28 oktober 2016 betreffende het fabriceren en het in de handel brengen van elektronische sigaretten, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 17 mei 2017

2. ALCOHOLHOUDENDE DRANKEN VANUIT EEN ANDERE LIDSTAAT NAAR BELGIË

2.1. REGELING “IN VERBRUIK” = ACCIJNZEN WERDEN BETAALD IN EEN ANDERE LIDSTAAT DAN BELGIË

2.1.1. LEVERING AAN BELGISCHE PARTICULIEREN

2.1.1.1. Het vervoer gebeurt door u als verkoper of voor uw rekening in de andere lidstaat naar België = verkoop op afstand

Deze situatie komt het meeste voor bij webverkopen.

In de accijnswetgeving noemen we dit een verkoop op afstand. Let op! Deze regeling is enkel beperkt tot particulieren in België die geen zelfstandige, economische activiteit uitoefenen.

Ook al werden reeds accijnzen in de andere lidstaat betaald, toch ontstaat een accijnsschuld in België. Accijnzen zijn immers verschuldigd in de lidstaat waar de goederen geconsumeerd worden en de accijnstarieven zijn verschillend in alle lidstaten van de EU.

In dit geval neemt u, als leverancier in de andere lidstaat dan België ook alle accijnsformaliteiten in België en de vervoerskosten voor uw rekening en komt de Belgische koper nergens tussen. De Belgische particulier koopt online, ontvangt zijn pakketje en de accijnsformaliteiten zijn voldaan in België door u, als verkoper gevestigd in de andere lidstaat.

U kan zich als verkoper in België laten bijstaan door iemand die u aanstelt als fiscaal vertegenwoordiger in België. Uzelf of uw fiscaal vertegenwoordiger in België moet volgende formaliteiten voldoen voor de accijnswetgeving:

- Voor elke overbrenging van de goederen van de andere lidstaat naar België borg stellen in België voor de accijnzen die van toepassing zijn op de zending. Indien u werkt via een fiscaal vertegenwoordiger in België heeft deze meestal een borgstelling geplaatst die geldt voor meerdere zendingen.
- De overbrenging gebeurt op basis van een handelsdocument opgesteld door u, als verkoper samen met het borgbewijs per zending of een verwijzing naar de borg van uw Belgische fiscaal vertegenwoordiger.
- Na levering van de goederen bij de particulier moeten accijnzen worden betaald in België. Uiterlijk de donderdag van de week volgend op de levering in België moet (door u als verkoper of door uw fiscaal vertegenwoordiger in België) een elektronische aangifte ten verbruik AC4 worden opgemaakt in het geautomatiseerde systeem PLDA (Paper Less Douane en Accijnzen). Bij problemen voor het opmaken van een AC4 kan advies worden gevraagd aan de helpdesk AC4, via ac4.helpdesk@minfin.fed.be. Voor de toegang tot PLDA moet men geregistreerd zijn bij de Rijksdienst der Sociale Zekerheid. Zie verder www.financien.belgium.be (ondernemingen, douane en accijnzen, ondernemingen, applicaties D&A, PLDA). De betaling van de accijnzen gebeurt op een FRCT-rekening die wordt aangevraagd via het hulpkantoor van de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen.
- Er moet een boekhouding worden gevoerd van de geleverde goederen en de plaats van levering moet worden vermeld.
- Op basis van het bewijs van betaling van de accijnzen in België kan u in uw lidstaat een terugbetalingsaanvraag indienen voor de accijnzen die op de goederen in uw lidstaat werden betaald maar in België werden geleverd.
- Indien u veel en regelmatig zendingen heeft vanuit uw lidstaat naar België kunnen eventueel afwijkende vereenvoudigde procedures in de lidstaat van bestemming en/of de lidstaat van vertrek worden besproken bv. een permanente borgstelling in België.

Goed om weten! Op drankverpakkingen is naast de accijnzen ook een verpakkingshoefting verschuldigd in België van 9,86€/hl voor wegwerpverpakkingen of van 1,41€/hl voor herbruikbare verpakkingen. Deze verpakkingshoefting wordt geïnd samen met de betaling van de accijnzen⁴.

⁴ Zie artikel 369 tot en met 401bis van de Gewone wet tot vervollediging van de federale staatsstructuur van 16 juli 1993 over verpakkingshoefting, laatst gewijzigd bij de wet van 21 mei 2018.

2.1.1.2. Het vervoer gebeurt niet door u als verkoper of voor uw rekening vanuit de andere lidstaat naar België

Ook al betreft het hier een overbrengingen naar een particulier, toch zijn de maatregelen die gelden bij een overbrenging naar een bedrijf van toepassing, zoals deze werden uitgeschreven in 2.1.2.

2.1.1.3. Het vervoer vanuit uw lidstaat naar België gebeurt door uw koper

Indien een particulier, gevestigd in België, alcoholhoudende dranken aankoopt op uw website en de goederen zelf afhaalt in uw bedrijf gevestigd in uw lidstaat of bij een afhaalpunt van uw bedrijf in uw lidstaat, blijft de accijns verschuldigd in de lidstaat van aankoop en moet geen accijns betaald worden in België waar de particulier is gevestigd.

Hieraan zijn strikte voorwaarden verbonden:

- de alcoholhoudende dranken moeten door de Belgische particulier zelf vervoerd worden;
- de alcoholhoudende dranken zijn bestemd voor zijn eigen gebruik en hebben geen enkel commercieel doel;
- de hoeveelheid van de alcoholhoudende dranken blijft, behoudens bewijslast van eigen gebruik, onder de indicatieve limieten zoals vastgesteld door de Europese Commissie:
 - Gedistilleerde dranken: 10 liter
 - Tussenproducten: 20 liter
 - Wijn: 90 liter (waarvan maximum 60 liter mousserende wijn)
 - Bier: 110 liter

2.1.2. LEVERING AAN BELGISCHE BEDRIJVEN

Ook al werden reeds accijnzen betaald in uw lidstaat, toch ontstaat er opnieuw een accijnsschuld in België.

Accijnzen zijn immers verschuldigd in de lidstaat waar de goederen geconsumeerd worden en de accijnstarieven zijn verschillend in alle lidstaten van de EU.

Let op! In tegenstelling tot een overbrenging naar een Belgische particulier kan bij een overbrenging naar een Belgisch bedrijf geen fiscaal vertegenwoordiger in België worden aangesteld door u als verkoper gevestigd in de andere lidstaat en moet:

- de koper;
- diegene die de goederen voorhanden heeft of
- diegene die de levering verricht in België,
- zelf de Belgische accijnsformaliteiten voldoen.

Wanneer u via een webshop alcoholhoudende dranken geleverd vanuit uw lidstaat verkoopt aan een bedrijf in België zijn volgende formaliteiten van toepassing:

- De overbrenging gebeurt op basis van een Vereenvoudigd geleidedocument (VGD), zie bijlage 2, opgesteld door u als verkoper. Dit VGD kan u ook downloaden via www.financien.belgium.be (ondernemingen, douane en accijnzen, ondernemingen, accijnzen, aanvraagformulieren, accijnsbewegingen, 5. Vereenvoudigd Geleidedocument (VGD)).
- De overbrenging van de goederen vanuit uw lidstaat naar België kan starten wanneer u de gegevens omtrent de borg gesteld in België ontvangt. U vermeldt deze in vak 6 van het VGD.
- N levering van de goederen bij het Belgische bedrijf moet de koper, diegene die de goederen voorhanden heeft of diegene die de levering verricht, accijnzen betalen in België. Uiterlijk de donderdag van de week volgend op de levering in België moet een elektronische aangifte ten verbruik AC4 worden opgemaakt in het geautomatiseerde systeem PLDA (Paper Less Douane en Accijnzen). Bij problemen voor het opmaken van een AC4 kan advies worden gevraagd bij de helpdesk AC4, via ac4.helpdesk@minfin.fed.be.
Voor de toegang tot PLDA moet men geregistreerd zijn bij de Rijksdienst der Sociale Zekerheid. Zie verder www.financien.belgium.be, ondernemingen, douane en accijnzen, ondernemingen, applicaties D&A, PLDA.
De betaling van de accijnzen gebeurt op een FRCT-rekening die wordt aangevraagd via het hulpkantoor van de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen.
- Op basis van het door de Belgische autoriteiten afgestempelde VGD kan u in uw lidstaat een terugbetalingsaanvraag indienen voor de goederen waarop in uw lidstaat accijnzen werden betaald maar in België werden geleverd.

Goed om weten! Op drankverpakkingen is naast de accijnzen ook een verpakkingshoefting verschuldigd in België van 9,86 €/hl voor wegwerpverpakkingen of van 1,41 €/hl voor herbruikbare verpakkingen. Deze verpakkingshoefting wordt geïnd samen met de betaling van de accijnzen⁵.

5 Zie artikel 369 tot en met 401bis van de Gewone wet tot vervollediging van de federale staatsstructuur van 16 juli 1993 over verpakkingshoefting, laatst gewijzigd bij de wet van 21 mei 2018.

2.1.3. RETOURZENDINGEN

Uiteraard komt het voor dat uw zendingen soms worden geretourneerd door Belgische klanten wegens bv. beschadigingen, weigering,

Om te weten welke documenten voor de accijnsgoederen inzake accijnswetgeving moeten worden gebruikt bij de retourzending zie bijlage 3, laatste kolom.

2.2. "ACCIJNSSCHORSINGSREGELING"⁶ IN EEN ANDERE LIDSTAAT VAN DE EU DAN BE

Om een voorraad onder accijnsschorsingsregeling te hebben moet een vergunning erkend entrepouhouder (Accijnsgoederenplaats genoemd in NL) ter beschikking zijn.

2.2.1. LEVERING AAN BELGISCHE PARTICULIEREN OF AAN BELGISCHE BEDRIJVEN ZONDER VERGUNNING ERKEND ENTREPOUHOUDER, GEREGEREERDE GEADRESSEERDE OF TIJDELIJK GEREGEREERDE GEADRESSEERDE

Aangezien u beschikt over een voorraad onder accijnsschorsingsregeling maar uw koper in België niet beschikt over een vergunning om onder accijnsschorsingsregeling te ontvangen, bent u genoodzaakt de accijnzen te betalen in uw lidstaat en te verzenden onder de Regeling "In verbruik", zoals beschreven in 2.1.

De bepalingen van 2.1.1. voor leveringen aan een Belgische particulier en 2.1.2. voor leveringen aan een Belgisch bedrijf zijn van toepassing.

2.2.2. LEVERING AAN BELGISCHE BEDRIJVEN MET VERGUNNING ERKEND ENTREPOUHOUDER, GEREGEREERDE GEADRESSEERDE OF TIJDELIJK GEREGEREERDE GEADRESSEERDE

In deze situatie is uw Belgische koper gemachtigd om onder de accijnsschorsingsregeling alcoholhoudende dranken te ontvangen.

Voor de goederen die u uitslaat uit uw belastingentrepot (accijnsgoederenplaats) voor verzending onder accijnsschorsingsregeling naar de Belgische erkend entrepouhouder, geregistreeerde geadresseerde of tijdelijk geregistreeerde geadresseerde maakt u in EMCS een elektronisch administratief document (e-AD) op.

Met het bericht van ontvangst van uw Belgische klant in EMCS, waarmee deze de goederen conform overneemt, wordt u ontlast van de verantwoordelijkheid inzake accijnzen voor de zending.

2.2.3. RETOURZENDINGEN

Uiteraard komt het voor dat uw zendingen soms worden geretourneerd door Belgische klanten wegens bv. beschadiging, weigering,

Om te weten welke documenten voor de accijnsgoederen inzake accijnswetgeving moeten worden gebruikt bij de retourzending zie bijlage 3, laatste kolom.

⁶ Accijnsschorsingsregeling: Een regeling waarbij de betaling van accijnzen op accijnsgoederen kan uitgesteld worden naar een later tijdstip om de productie, verwerking, het voorhanden hebben, ontvangen en verzenden van accijnsgoederen mogelijk te maken of te vereenvoudigen.

3. ALCOHOLVRIJE DRANKEN, THEE EN KOFFIE VANUIT EEN ANDERE LIDSTAAT NAAR BELGIË

Bij het opengaan van de Europese binnengrenzen in 1993 mochten de lidstaten enkele producten als nationale accijnsproducten behouden.

België koos om alcoholvrije dranken, thee en koffie te belasten als nationale accijnsproducten.

Welke alcoholvrije dranken in België onder de accijnswetgeving worden ingedeeld kan u lezen in bijlage 4.

3.1. LEVERING IN BELGIË

3.1.1. AAN PARTICULIEREN DIE ZELF HET VERVOER VAN DE PRODUCTEN VANUIT EEN ANDERE LIDSTAAT VERRICHTEN

Op door particulieren voor eigen behoeften gekochte accijnsproducten die door hen zelf worden vervoerd, is geen accijns verschuldigd in België.

De accijnsproducten moeten in de lidstaat van aankoop wel verkregen zijn volgens de regels voor de binnenlandse markt van de lidstaat van de verkoper, d.w.z. dat de verkoper de accijnzen in de lidstaat van verkoop moet betaald hebben indien er een accijns-tarief voorzien is op de betrokken accijnsproducten.

De accijnsproducten mogen niet bestemd zijn voor een commercieel doel.

3.1.2 AAN PARTICULIEREN MET EEN COMMERCIEEL DOEL OF DIE NIET ZELF VERVOEREN EN AAN BEDRIJVEN ZONDER VERGUNNING ACCIJNSINRICHTING

Bij levering aan particulieren die niet zelf hun accijnsproducten vervoeren van de lidstaat van aankoop naar België, zal het vervoer gebeuren via een "derde" al dan niet betalend. Dit is het geval als een particulier alcoholvrije dranken, thee of koffie aankoopt via een webshop waarbij de accijnsproducten uit een voorraad komen, gestockeerd in een andere lidstaat.

Dit wordt steeds beschouwd als een overbrenging voor commerciële doeleinden, net zoals dat van toepassing is voor bedrijven.

Dit houdt in dat voor alcoholvrije dranken, thee en koffie die voor commerciële doeleinden worden binnengebracht een accijnsschuld ontstaat in België.

Het is **niet mogelijk** de accijnzen en (in voorkomend geval) de verpakkingshelling in België te betalen zonder tussenkomst van een Belgisch bedrijf dat beschikt over een vergunning accijnsinrichting. Om logistieke redenen is het ook mogelijk dat de Belgische accijnsinrichting beschikt over een vergunning "rechtstreekse aflevering" zodat de accijnsproducten niet via het magazijn van de houder van de vergunning accijnsinrichting moeten worden vervoerd maar rechtstreeks naar de klanten van de webshop kunnen worden geleverd bv. via een koerier- of transportbedrijf.

Voor leveringen aan een Belgische accijnsinrichting is punt 3.1.3. van toepassing.

3.1.3. AAN BEDRIJVEN MET EEN VERGUNNING ACCIJNSINRICHTING

Voor alle alcoholvrije dranken, thee en koffie die voor commerciële doeleinden worden binnengebracht in België ontstaat een accijnsschuld.

De verzending vanuit een andere lidstaat naar België gebeurt met een handelsdocument op basis waarop de goederen kunnen worden geïdentificeerd bestemd voor een koper/bestemming in België.

Gelet op de afschaffing van de Europese binnengrenzen mag de betaling van de accijnzen op Belgische nationale accijnsproducten geen formaliteiten meebrengen op het moment van het overschrijden van de landsgrens. Daarom moet de Belgische koper van de accijnsproducten beschikken over een vergunning "Accijnsinrichting" in België om de accijnzen wekelijks te betalen met een aangifte ten verbruik AC4.

Indien de Belgische koper van buitenlandse alcoholvrije dranken en koffie niet kan aantonen dat de Belgische accijnzen werden betaald, zal hij in overtreding worden gesteld met eventueel gerechtelijke vervolgingen.

Voor fiscale doeleinden kunnen de diensten van AAD&A via diverse databanken van intracommunautaire leveringen gegevens opvragen van buitenlandse leveringen.

Goed om weten! Op drankverpakkingen is naast de accijnzen ook een verpakkingshoofschuldigd in België van 9,86€/hl voor wegwerpverpakkingen of van 1,41€/hl voor herbruikbare verpakkingen. Deze verpakkingshoofschuldigd wordt geïnd samen met de betaling van de accijnzen⁷.

3.2. RETOURZENDING VANUIT BELGIË NAAR EEN ANDERE LIDSTAAT

Uiteraard komt het voor dat uw zendingen soms worden geretourneerd van de Belgische koper naar uzelf wegens bv. beschadigingen, weigeringen,

De terugzending van alcoholvrije dranken en koffie geleverd in België kan gebeuren op basis van een handelsdocument op basis waarvan de goederen kunnen worden geïdentificeerd met een bestemming in de andere lidstaat.

De Belgische accijnsinrichting schrijft de goederen in voorkomend geval uit uit de voorraadadministratie van haar accijnsinrichting met verwijzing naar het betrokken handelsdocument.

⁷ Zie artikel 369 tot en met 401bis van de Gewone wet tot vervollediging van de federale staatsstructuur van 16 juli 1993 over verpakkingshoofschuldigd, laatst gewijzigd bij de wet van 21 mei 2018.

BIJLAGEN

Bijlagen zie: https://financien.belgium.be/nl/douane_accijnzen/ondernemingen/accijnzen/e-commerce/e-commerce-vanuit-een-andere-lidstaat-naar.



Verantwoordelijke uitgever:

FOD Financiën

Strategische Coördinatie en Communicatie

Francis Adyns

Koning Albert II-laan 33, bus 70 - 1030 Brussel

▪ www.fin.belgium.be

D/2018-1418/.....

WWW.FIN.BELGIUM.BE

DOUANE EN ACCIJNZEN • FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

.be