

Verpakkingen- administratie

1. Introductie

Als uw onderneming verpakte producten in Nederland op de markt brengt of bij import verpakkingen verwijdert en afvoert, dan bent u belastingplichtig voor de verpakkingenbelasting. Misschien moet u dan ook aangifte doen over deze verpakkingen. De aangifte baseert u op de gegevens uit uw administratie. In deze handreiking staat praktische informatie over hoe u een verpakkingenadministratie inricht. Ook leest u een aantal tips en voorbeelden.

1.1. Voor wie is de handreiking bestemd?

Deze handreiking is bestemd voor ondernemingen die belastingplichtig zijn en aangifte moeten doen voor de verpakkingenbelasting.

U bent belastingplichtig als u aan één van de volgende voorwaarden voldoet:

- U bent een ondernemer (producent of importeur) die verpakte producten voor de 1^e keer in Nederland op de markt brengt.
- U brengt (lege) verkooppuntverpakkingen voor de 1^e keer in Nederland op de markt. Zie ook de lijst verkooppuntverpakkingen 2008 op onze internetsite.
- U bent importeur die de verpakkingen direct na binnenkomst in Nederland van de producten verwijdert en afvoert.

Wie is ondernemer voor de verpakkingenbelasting?

U bent ondernemer voor de verpakkingenbelasting als u ook ondernemer bent voor de omzetbelasting én als u in Nederland gevestigd bent of een vaste inrichting in Nederland hebt. Bent u een ondernemer die is vrijgesteld van de omzetbelasting? Dan moet u misschien toch verpakkingenbelasting betalen, als u aan één van de 3 bovengenoemde voorwaarden voldoet.

Meer dan 15.000 kilo verpakkingen

Bent u een ondernemer die als producent of importeur over meer dan 15.000 kilo verpakkingen aangifte moet doen? Dan vormt uw administratie de basis van uw aangifte. Uit uw administratie moet blijken over hoeveel kilo verpakkingen u verpakkingenbelasting moet betalen. U kunt ervoor kiezen om een aparte verpakkingenadministratie op te zetten of u integreert deze in uw bestaande administratie.

15.000 kilo of minder verpakkingen

Als u per jaar 15.000 kilo of minder verpakkingen op de markt brengt, dan hoeft u zich niet bij ons aan te melden en geen verpakkingenbelasting te betalen. U moet wel in uw administratie vastleggen hoe u hebt berekend dat u onder deze drempel blijft. U kunt daarvoor gebruikmaken van het ‘hulpmiddel verpakkingenbelasting’ op onze internetsite.

Indirecte export verpakte producten

Exporteert u verpakte producten die u hebt gekocht van een Nederlandse onderneming? Dit noemen we indirecte export. Er komt een regeling dat u verpakkingenbelasting kunt terugkrijgen voor producten die u indirect hebt geëxporteerd. Deze regeling gaat met terugwerkende kracht in op 1 april 2008. Ook hiervoor geldt een drempel van 15.000 kilo verpakkingen. Meer informatie over de regeling is nog niet bekend. Als u denkt dat u een teruggaaf krijgt, leg dan hiervoor

nu al de gegevens in uw administratie vast. In deze handreiking staan aanwijzingen over wat u daarvoor kunt doen.

Stroomschema

Met het volgende stroomschema gaat u na of deze handreiking voor u bestemd is.



1.2. Informatie over verpakkingen in uw administratie

Voor verschillende regelingen wordt in Europa aan ondernemingen gevraagd gegevens over verpakkingen te verzamelen of te geven. Hierbij gaat het bijvoorbeeld om de volgende regelingen:

Verpakkingenbesluit (Besluit beheer verpakkingen en papier en karton)

Was u in 2006 of 2007 aangesloten bij een uitvoeringsorganisatie onder het verpakkingenbesluit? Of had u een individuele mededeling gedaan aan het ministerie van VROM? Dan bent u vaak ook belastingplichtig voor de verpakkingenbelasting. U moest onder het verpakkingenbesluit ook al opgaaf doen van uw verpakkingen. Waarschijnlijk hebt u daarvoor al gegevens over uw verpakkingen vastgelegd in uw administratie.

Verpakkingssystemen in andere EU landen

Verkoopt u verpakte producten in andere EU landen? Vaak geeft u dan gegevens aan buitenlandse afnemers of organisaties. Deze zijn verantwoordelijk voor inzameling en recycling van verpakkingen in die landen, zoals DSD in Duitsland of FOST Plus in België. Die gegevens zijn voor een deel ook te gebruiken voor de verpakkingenbelasting.

EU Richtlijn voor verpakkingen en verpakkingsafval

Brengt u verpakte producten op de markt in de Europese Unie? Deze verpakkingen moeten voldoen aan de essentiële eisen uit de EU Richtlijn voor verpakkingen en verpakkingsafval. Om dit aan te tonen, moet u informatie hebben over uw

verpakkingen. U kunt hiervoor gebruikmaken van de geharmoniseerde EN normen uit die EU Richtlijn. Ook die gegevens zijn waarschijnlijk voor een deel te gebruiken voor de verpakkingenbelasting.

1.3. Wat vindt u in deze handreiking?

In hoofdstuk 2 vindt u praktische informatie over hoe u een administratie opzet. Hoofdstuk 3 beschrijft een aantal bijzondere situaties. We werken de situaties verder uit en geven ook voorbeelden.

1.4. Meer informatie?

Mist u nog informatie over een administratie van verpakkingen? In de loop van 2008 werken we met praktijkvoorbeelden een aantal onderwerpen verder uit. U leest deze informatie dan op onze internetsite. Wij raden u aan om regelmatig op onze internetsite te kijken.

Hebt u vragen? Bel dan met de Helpdesk verpakkingenbelasting: 0800 - 235 83 52, op werkdagen van 9.00 tot 17.00 uur.

2. Uw administratie opzetten

In dit hoofdstuk leest u welke gegevens u moet verzamelen, op welke manier u dat kunt doen en hoe u die gegevens vastlegt. U moet op basis van uw administratie uw aangifte voor de verpakkingenbelasting doen. Om uw aangifte goed te kunnen invullen, moet u in uw administratie het volgende overzicht hebben:

- het aantal kilo's verpakkingen
- de verschillende materialen van de verpakkingen. Deze splitst u uit per tarief.
- primaire- en niet-primaire verpakkingen

U leest in dit hoofdstuk alleen welke gegevens u verzamelt en op welke manier u dat kunt doen. Informatie over hoe u de materialen uitsplitst en hoe u onderscheid maakt tussen primaire en niet-primaire verpakkingen leest u op onze internetsite.

De basisregel van de administratie van uw verpakkingen is dat u de gegevens uit uw bestaande administratie verzamelt. Daarnaast vult u deze aan met nieuwe gegevens. De manier waarop u dat doet, is afhankelijk van het type onderneming dat u hebt. Een groothandel legt andere informatie vast, dan een onderneming dat zelf producten produceert en verpakt.

Als u een verpakkingenadministratie opzet, dan hoeft deze nu nog niet perfect te zijn. Uw aangifte moet getoetst kunnen worden aan uw bedrijfsadministratie. U mag in 2008 enige tijd gebruiken om een goede verpakkingenadministratie op te zetten. U moet dan wel met de hoeveelheid verpakkingen die in uw administratie staan de hoeveelheden verpakkingen voor heel 2008 kunnen berekenen. De omzetcijfers zijn hiervoor een goede basis.

2.1. Welke gegevens verzamelt u?

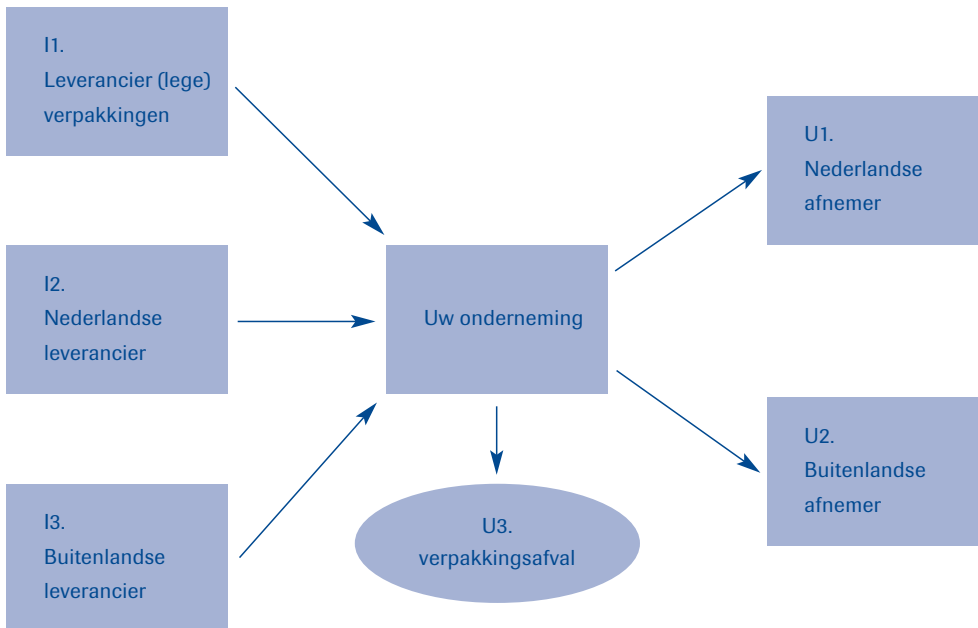
U verzamelt gegevens over de hoeveelheid verpakkingen die uw onderneming op de Nederlandse markt brengt. U bepaalt daarbij eerst voor welke verpakkingen u belastingplichtig bent. Vervolgens bepaalt u hoe de producten zijn verpakt en of u deze moet invullen op uw aangifte. De verpakkingen waarvoor u belastingplichtig bent, moeten wij aan uw administratie kunnen toetsen. De manier waarop u de verschillende gewichten hebt bepaald moet reproduceerbaar zijn, ook in de volgende jaren.

2.1.1. Voor welke verpakkingen bent u belastingplichtig?

U inventariseert eerst hoe verpakkingen uw onderneming binnenkomen en hoe die deze weer verlaten. Voor sommige van deze verpakkingen moet u verpakkingenbelasting betalen voor andere niet. Zie onderstaand schema.

Let op!

U bent niet belastingplichtig voor verpakkingen die alleen intern binnen uw onderneming of tussen ondernemingen binnen dezelfde fiscale eenheid worden gebruikt.



Er zijn 3 inkomende en 3 uitgaande stromen.

Inkomende stromen (I)

- I1. Leverancier levert lege verpakkingen die u gebruikt om uw producten te verpakken.
- I2. Nederlandse leverancier levert verpakte producten.
- I3. Buitenlandse leverancier levert verpakte producten.

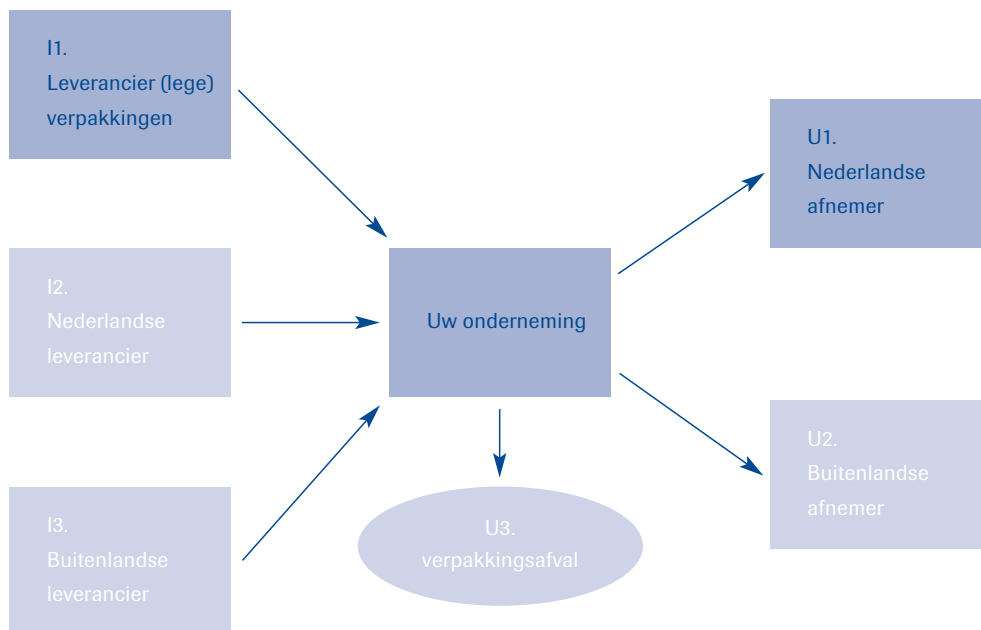
Uitgaande stromen (U)

- U1. U levert verpakte producten aan een Nederlandse afnemer.
- U2. U levert verpakte producten aan een buitenlandse afnemer.
- U3. U verwijdert verpakkingen van grondstoffen of producten en voert deze als verpakkingsafval af.

U bekijkt per stroom welke producten en verpakkingen daarvan deel uitmaken en of u over die verpakkingen aangifte moet doen. Daarbij zijn de volgende situaties belangrijk voor uw aangifte:

Voorbeeld

U koopt lege verpakkingen in bij een Nederlandse of buitenlandse leverancier.



U bent dan belastingplichtig voor de volgende verpakkingen:

- verpakking die u toevoegt aan een product en die u levert aan een Nederlandse afnemer
- verkooppuntverpakking die u van een buitenlandse leverancier afneemt. U bent dan de importeur van die verkooppuntverpakkingen

U bent **niet** belastingplichtig voor de volgende verpakkingen:

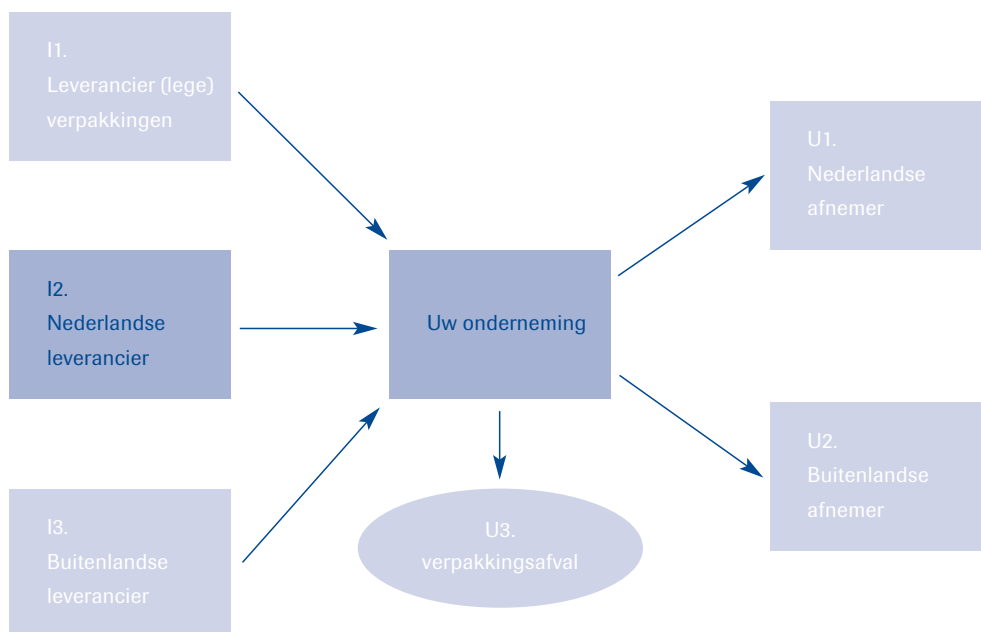
- verpakking die u toevoegt aan producten en die u levert aan een buitenlandse afnemer
- verkooppuntverpakking die u van een Nederlandse producent of importeur van verkooppuntverpakkingen koopt

Let op!

Voor verkooppuntverpakkingen is de leverancier (de producent of importeur) van de verpakkingen belastingplichtig. En niet degene die de verkooppuntverpakking gebruikt om een product te verpakken. Meer informatie over verkooppuntverpakkingen vindt u op onze internetsite. Daar staat onder andere de lijst verkooppuntverpakkingen 2008.

Voorbeeld

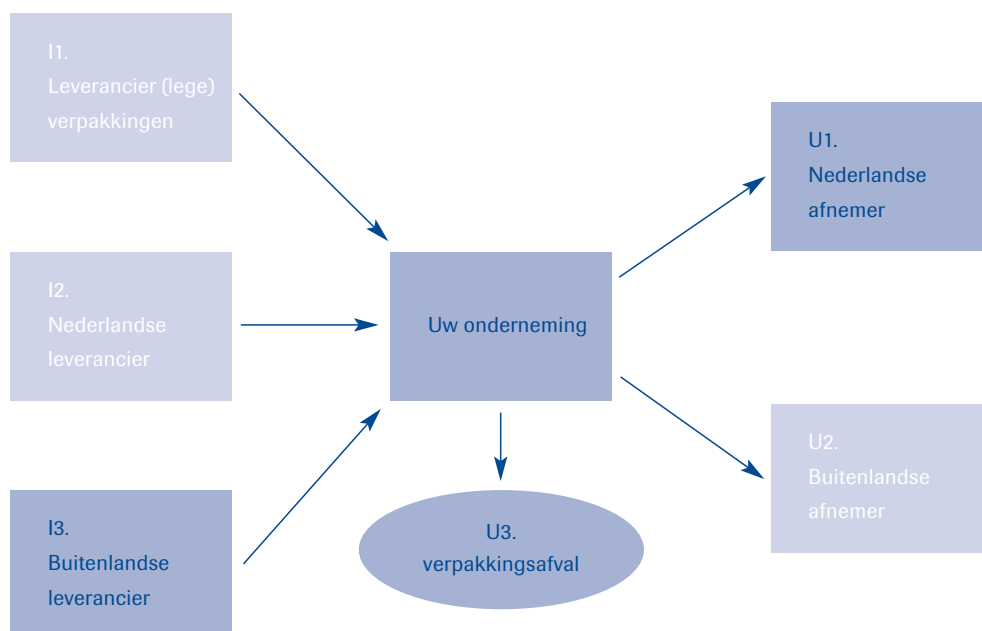
U koopt verpakte producten in bij een Nederlandse leverancier.



U bent dan **niet** belastingplichtig voor de verpakkingen van deze producten. U bent dan niet degene die dit product voor het eerst op de Nederlandse markt brengt. Als u zelf nog verpakkingen aan de producten toevoegt, dan bent u daar wel belastingplichtig voor. U inventariseert deze verpakkingen bij de lege verpakkingen I1.

Voorbeeld

U koopt verpakte producten in bij een buitenlandse leverancier.



U bent dan belastingplichtig voor de volgende verpakkingen:

- verpakkingen van de geïmporteerde producten die u levert aan een Nederlandse afnemer
- verkooppuntverpakkingen die u importeert en levert aan Nederlandse afnemers
- verpakkingen die u van de geïmporteerde producten of grondstoffen verwijdert en afvoert

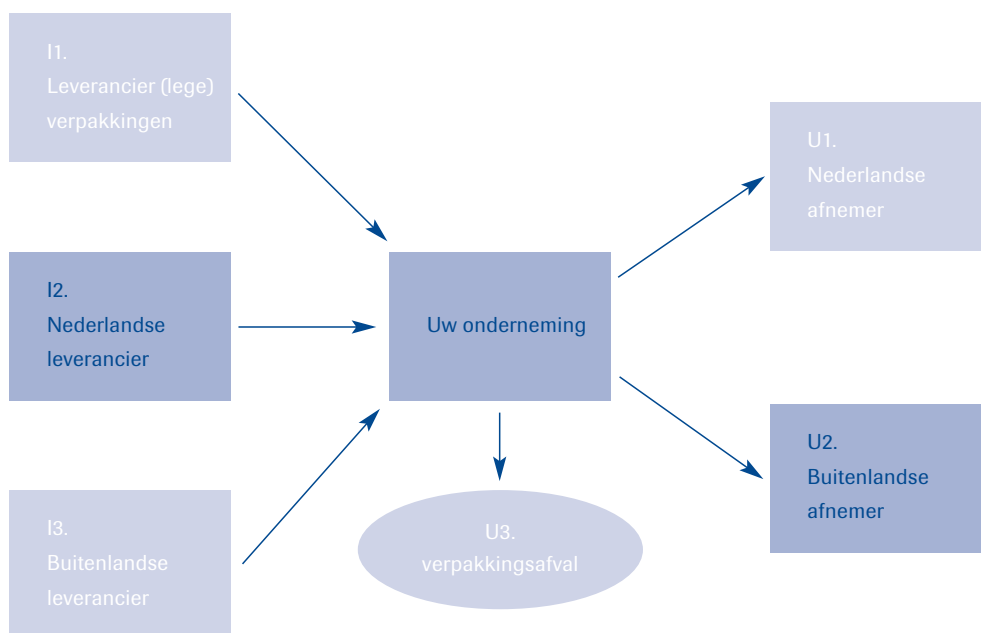
U bent **niet** belastingplichtig voor de volgende verpakkingen:

- verpakkingen van geïmporteerde producten die u levert aan een buitenlandse afnemer

Let op!

U bent wel belastingplichtig voor de verpakkingen die uit het buitenland afkomstig zijn en die u verwijdert en afvoert. Ook als u deze afvoert naar het buitenland.

Wanneer krijgt u misschien verpakkingenbelasting terug?



U koopt verpakte producten in bij een Nederlandse leverancier en u levert die aan buitenlandse afnemers. De producten worden dus door u (indirect) geëxporteerd. Onder bepaalde omstandigheden kunt u voor deze verpakkingen de verpakkingenbelasting terugvragen. Er geldt een drempel van 15.000 kilo. Alleen als u meer dan 15.000 kilo verpakkingen indirect exporteert krijgt u misschien de verpakkingenbelasting terug. Deze regeling gaat met terugwerkende kracht op 1 april 2008 in. Meer informatie over deze regeling is nog niet bekend.

2.1.2. Hoe zijn mijn producten verpakt?

U doorloopt 4 stappen om te bepalen hoe uw producten zijn verpakt. U doet dit voor ieder afzonderlijk product dat op een andere manier is verpakt.

1. Welke onderdelen maken deel uit van de verpakking? En van welk materiaal zijn die gemaakt?

U bekijkt welke onderdelen van het product deel uitmaken van de verpakking. U onderscheidt daarbij de volgende verpakking:

- die direct om de verkoop eenheid zit. Dit is primaire of verkoopverpakking
- die om een aantal verkoop eenheden zit. Dit is niet-primaire of verzamelverpakking
- die het verladen en vervoer van (een verzameling van) verkoop eenheden makkelijker maakt. Of deze beschermt tijdens verladen en transport. Dit is niet-primaire of verzendverpakking

Let op!

Wilt u meer informatie over of iets een verpakking is of niet? Raadpleeg dan onze internetsite.

Voorbeeld 1

U produceert frisdrank in een PET-flesje. Deze verkoopt een winkel in een sixpack. Hiermee worden 6 flessen in een folie bij elkaar verpakt. U vervoert de sixpacks naar de winkel met 40 sixpacks tegelijk op een pallet met krimpfolie. In dit voorbeeld is de sixpack uw verkoopeenheid.

Voorbeeld 2

U produceert pindakaas en gebruikt daarvoor verschillende verpakkingen. De pindakaas zit in een glazen pot met een kunststof deksel en papieren etiket. Deze pot verpakt u per 24 stuks in een kartonnen doos. U vervoert 45 van die dozen per houten pallet naar uw klant. De dozen houdt u bij elkaar met krimpfolie van kunststof. In dit voorbeeld is de pot uw verkoopeenheid.

2. Welke onderdelen zijn primaire en welke niet-primaire verpakkingen?

Let op!

Wilt u meer informatie over primaire en niet-primaire verpakkingen? Raadpleeg dan onze internetsite.

Uitwerking voorbeeld 1

- PET-flesje is primaire verpakking
- folie voor de sixpack is primaire verpakking
- krimpfolie is niet-primaire verpakking
- pallet is niet-primaire verpakking

Uitwerking voorbeeld 2

- pot is primaire verpakking
- deksel is primaire verpakking
- etiket is primaire verpakking
- doos voor de 24 potten is niet-primaire verpakking
- krimpfolie is niet-primaire verpakking
- pallet is niet-primaire verpakking

3. Wat is het gewicht van de verpakkingen per verkoopeenheid?

De verkoopeenheid is de basis voor uw administratie. Per eenheid stelt u vast hoeveel verpakkingen daarvoor wordt gebruikt. Het gaat om verkoopverpakkingen en de verzamel- en verzendverpakkingen die daarbij hoort.

Het gewicht per onderdelen van de verpakkingen voorbeeld 2

Verpakking	Gewicht
Pot	321 gram
Etiket	2,1 gram
Doos	53 gram
Deksel	9,8 gram
Krimpfolie	108 gram
Pallet	10,9 kilo

Op één pallet staan 24 x 45 potten pindakaas (= 1080 potjes). Per pot pindakaas is het gewicht dat u aangeeft:

Materiaal	Verpakking	Gewicht	Primair of niet-primair
Glas	Pot	321 gram	Primair
Papier en karton	Etiket	2,1 gram	Primair
Papier en karton	Doos	2,2 gram (53 gram voor 24 potjes)	Niet-primair
Kunststof	Deksel	9,8 gram	Primair
Kunststof	Krimpfolie	0,1 gram (108 gram voor 1080 potjes)	Niet-primair
Hout	Pallet	10,1 gram (10,9 kilo voor 1080 potjes)	Niet-primair

4. Wat is het aantal verkoopeenheden waarvoor u belastingplichtig bent en bereken de hoeveelheid verpakkingen van deze eenheden?

U hebt eerst bepaald voor welke verkochte producten u belastingplichtig bent. Nu stelt u het aantal verkoopeenheden dat daarbij hoort vast. U vermenigvuldigt het aantal verkoopeenheden met de verpakkingsgewichten per eenheid. U weet nu de hoeveelheid verpakkingen waarvoor u belastingplichtig bent.

Uitwerking aantal kilo verpakkingen voorbeeld 2

U verkoopt 1.080.000 potten pindakaas aan Nederlandse afnemers. Dan geeft u het volgende aantal kilo's verpakkingen aan op uw aangifte:

Glas (primair):	$1.080.000 \times 321 \text{ gram} = 346.680 \text{ kilo}$
Papier en karton (primair):	$1.080.000 \times 2,1 \text{ gram} = 2.268 \text{ kilo}$
Papier en karton (niet-primair):	$1.080.000 \times 2,2 \text{ gram} = 2.376 \text{ kilo}$
Kunststof (primair):	$1.080.000 \times 9,8 \text{ gram} = 10.584 \text{ kilo}$
Kunststof (niet-primair):	$1.080.000 \times 0,1 \text{ gram} = 108 \text{ kilo}$
Hout (niet-primair):	$1.080.000 \times 10,1 \text{ gram} = 10.908 \text{ kilo}$

Tip

U verkoopt veel verschillende producten of producten in veel verschillende soorten verpakkingen? Bij het onderdeel 'U hebt veel verschillende producten en verpakkingen' leest u voorbeelden over hoe u in sommige gevallen uw administratie vereenvoudigt.

2.2. Hoe verzamelt u de informatie?

U weet nu voor welke verpakkingen u een administratie opzet en welke gegevens u over de verpakkingen verzamelt. Hoe u uw administratie inricht, is sterk afhankelijk van uw onderneming. Het is verstandig dat u zo veel mogelijk aansluit bij uw bestaande administratie. Dit kan zijn bij uw verkoopadministratie, inkoopadministratie, afvaladministratie of een combinatie hiervan. In deze paragraaf werken we enkele mogelijkheden uit over hoe u uw administratie inricht. Hierbij geven we ook beschrijvingen van verschillende typen ondernemingen.

2.2.1. U verpakt zelf uw producten

Als u zelf uw producten verpakt, dan hebt u waarschijnlijk al veel gegevens in uw administratie vastgelegd. Enkele voorbeelden van deze gegevens zijn:

- U hebt in uw logistieke informatiesysteem een Bill-of-Material opgenomen. Per verpakt product staat hierop vermeld hoeveel verpakkingen bij één verkoopeenheid hoort.
- U hebt in uw logistieke informatiesysteem het gewicht van de individuele verpakking opgenomen.
- Uw verpakkingsleverancier zet soms het gewicht van de verpakkingen op de inkoopfactuur. U kunt uw leverancier ook vragen dit voor u te specificeren.

Als u deze gegevens niet hebt of niet kunt achterhalen, dan kunt u de verpakkingen (laten) wegen.

Let op!

Op de factuur van de buitenlandse afnemer berekent u geen BTW omdat voor intracommunautaire exportleveringen het BTW nultarief geldt. U gebruikt deze factuur om aan te tonen dat de verpakte producten zijn geëxporteerd en u hiervoor niet belastingplichtig bent.

Let op!

Stuurt u de factuur naar een buitenlandse onderneming en levert u de producten in Nederland? Dan moet dit uit uw administratie blijken. Komt deze situatie bij u voor? Neem dan contact op met de Helpdesk verpakkingenbelasting om hierover een afspraak te maken met de inspecteur.

2.2.2. U importeert verpakte producten of verkooppuntverpakkingen

U importeert verpakte producten en levert die vervolgens aan een Nederlandse afnemer. Als u deze producten levert in de originele verpakking, zonder dat u verpakkingen verwijdert en afvoert of nieuwe verpakkingen toevoegt, dan kunt u de informatie over de verpakkingen meestal opvragen bij uw leverancier. Ook voor verkooppuntverpakkingen die u importeert geldt dit. Als u die levert aan een Nederlandse afnemer, moet u die verpakkingen aangeven op uw aangifte. De informatie die u over die verpakkingen nodig hebt, kunt u meestal opvragen bij uw leverancier.

U blijft wel zelf verantwoordelijk voor de juistheid van deze gegevens. Bij twijfel kunt u een steekproef nemen om te bepalen of de opgegeven gewichten kloppen. Als u wilt weten hoe u een dergelijke steekproef opzet, neem dan contact op met de Helpdesk verpakkingenbelasting om hierover een afspraak te maken met de inspecteur.

Als u van uw leverancier geen gegevens krijgt, dan moet u zelf het gewicht van de verpakkingen bepalen. Krijgt u regelmatig vergelijkbare zendingen vanuit het buitenland? Dan kunt u een steekproef op deze zendingen doen. U stelt dan het gewicht vast en gebruikt dit als norm voor de overige zendingen. Wilt u op deze manier het gewicht van de verpakkingen vaststellen? Neem dan contact op met de Helpdesk verpakkingenbelasting om hierover een afspraak te maken met de inspecteur.

U importeert producten voor eigen verbruik? Of u importeert producten of grondstoffen die u ompakt voor verdere verkoop? Ompakken houdt in dat u van een product of grondstof (een deel van) de verpakking verwijdert en deze opnieuw verpakt. We onderscheiden hierbij de volgende verpakkingen:

- van geïmporteerde producten die u verwijdert en afvoert
- die u toevoegt aan (omgepakte) producten

U vraagt bij uw (buitenlandse) leverancier het gewicht van de verpakkingen op die u importeert, verwijdert en afvoert. U kunt ook gebruikmaken van de gegevens uit uw afvaladministratie. Hierbij maakt u onderscheid tussen wat een verpakking is of wat niet, en of die verpakking afkomstig is uit het buitenland of Nederland. Als dit niet mogelijk is, kunt u het gewicht schatten door een steekproef te nemen. Wilt u deze steekproef nemen? Neem dan contact op met de Helpdesk verpakkingenbelasting om hierover een afspraak te maken met de inspecteur.

Voor de verpakkingen die u zelf toevoegt, kunt u de informatie op dezelfde manier verzamelen en vastleggen als een onderneming die zelf producten verpakt. Zie ook 'U verpakt zelf uw producten'.

2.2.3. U importeert verpakte producten en verpakt (voor een deel) de producten zelf

Het komt vaak voor dat een onderneming producten importeert en ook (een deel van) deze producten zelf verpakt of ompakt. In die situatie is het mogelijk om de gegevens te verzamelen met een combinatie van de methoden 'U verpakt zelf uw producten' en 'U importeert verpakte producten'.

2.3. Gegevens vastleggen

U moet met informatie uit uw administratie kunnen aangeven hoe u aan de gegevens van uw aangifte bent gekomen. Dit geldt ook als de inspecteur uw gegevens controleert. De bronnen met de gegevens die u gebruikt voor uw aangifte legt u vast en bewaart u volgens de wettelijke bewaartermijn. U hoeft hiervoor geen apart informatiesysteem op te zetten en bij te houden. U kunt ook verwijzen naar bestaande informatiesystemen. U hoeft de informatie dus niet 2 keer vast te leggen.

Als u aannames doet, dan moet u deze onderbouwen. Deze onderbouwing moet u ook vastleggen. Twijfelt u over een aanname? Neem dan contact op met de Helpdesk verpakkingenbelasting om hierover een afspraak te maken met de inspecteur.

3. Specifieke soorten bedrijven en verpakkingen

In dit hoofdstuk beschrijven we een aantal bijzondere situaties die voor uw onderneming kunnen gelden. We werken de volgende situaties verder uit en maken ze duidelijk met voorbeelden:

- Wat doet u als u een loonverpakker of copacker bent?
- Hoe gaat u om met meermalige verpakkingen?
- Wat doet u als u producent of importeur van verpakkingsmaterialen bent?
- Wat doet u als u producent of importeur van verkooppuntverpakkingen bent?
- Wat doet u als u producent van producten van een huismerk bent?
- Wat doet u als u de houder van een huismerk bent?
- Hoe vereenvoudigt u uw administratie als u veel verschillende producten, maar weinig verschillende verpakkingen hebt?
- Hoe vereenvoudigt u uw administratie als u veel verschillende producten en verpakkingen hebt?
- Welke gegevens hebt u nodig als u belasting wilt terugvragen?

3.1. U bent een loonverpakker

Uw Nederlandse afnemer geeft u opdracht een product voor hem te verpakken. U bent dus een loonverpakker of een copacker. Dan zijn er 2 situaties die belangrijk zijn om te bepalen of u belastingplichtig bent voor de verpakkingenbelasting. In de 1e situatie levert uw afnemer u het product dat u verpakt en de (lege) verpakkingen. In de 2e situatie koopt u de verpakking in voor uw afnemer.

Uw afnemer levert product en (lege) verpakking

Uw afnemer levert u het product en de bijbehorende verpakking. Dan is uw afnemer daarover verpakkingenbelasting verschuldigd. Die heeft en houdt in dit geval de beschikking over het product en de verpakking. Alleen als u zelf ook nog verpakkingen toevoegt, bijvoorbeeld verzendverpakkingen, geeft u de toegevoegde verpakkingen op in uw aangifte.

U koopt verpakking in voor afnemer

Uw afnemer levert u het product, maar u koopt de verpakking in. U bent dan voor deze verpakkingbelasting verschuldigd. U stelt in dit geval het verpakte product ter beschikking aan een Nederlandse afnemer. Dit geldt ook als uw afnemer u exact aangeeft welke verpakkingen u moet gebruiken en kopen.

Voorbeeld 1

Onderneming A vraagt u zijn overhemden te verpakken. Onderneming A levert u de overhemden en de volgende verpakkingen:

- karton per overhemd voor versteviging van de boord
- spelden om het overhemd in vorm te houden
- folie om het overhemd per stuk te verpakken
- stickers op de folie
- labels aan een overhemd
- kartonnen doos voor het ompakken van 12 overhemden

U koopt zelf de krimpfolie in en levert de pallets voor het transport. Dit betekent dat u deze verpakkingen opgeeft in uw aangifte. Onderneming A geeft de overige verpakkingen op in zijn aangifte.

Voorbeeld 2

We hebben dezelfde situatie als in voorbeeld 1. Alleen levert uw afnemer nu de overhemden en specificeert hoe u de overhemden moet verpakken. U koopt zelf die verpakkingen in. Dat zijn de verpakkingen uit voorbeeld 1. U geeft alle verpakkingen inclusief de verzendverpakkingen op in uw aangifte.

3.2. U gebruikt meermalige verpakkingen

Meermalige verpakkingen worden slechts één keer belast. Meermalige verpakkingen zijn verpakkingen die meerdere keren te gebruiken zijn. Deze verpakking wordt belast op het moment dat de gevulde verpakking voor de 1e keer in Nederland op de markt wordt gebracht. Iedere volgende keer dat u deze meermalige verpakking op de Nederlandse markt brengt, hoeft u deze niet meer aan te geven op uw aangifte. In uw administratie moet u voor meermalige verpakkingen onderscheid maken tussen de 1e keer en volgende keren op de markt brengen van diezelfde verpakking. Vindt u het lastig hoe u dit moet vastleggen? Ga dan uit van de hoeveelheid nieuwe meermalige verpakkingen die u toevoegt aan uw totale hoeveelheid meermalige verpakkingen.

1. Speciale regeling voor meermalige pallets

Het is vaak lastig om voor meermalige pallets vast te stellen of u deze voor de 1e keer op de Nederlandse markt brengt. Hiervoor wordt op dit moment samen met de branche een praktische oplossing gezocht. Deze oplossing gaat ervan uit dat u een vast percentage van het gewicht van de meermalige pallets die u gebruikt, opgeeft in uw aangifte. Op dit moment is nog niet precies bekend hoe de regeling eruit gaat zien. U kunt alvast in uw administratie bijhouden hoeveel meermalige pallets u gebruikt en wat daarvan het gewicht is. Die gegevens moet u op uw aangifte aangegeven zodra het percentage bekend is. Eénmalige pallets zijn net als alle andere verpakkingen belast voor de verpakkingenbelasting. U moet deze apart opnemen in uw administratie.

2. Speciale regeling overige meermalige verpakkingen

Voor meermalige kunststof kratten en stalen vaten (220 liter vaten) speelt hetzelfde probleem als voor meermalige pallets. Ook hier werken we aan een oplossing waarbij een onderneming verpakkingenbelasting is verschuldigd voor een afgesproken percentage. Op dit moment is nog niet precies bekend hoe de regeling eruit gaat zien. U kunt wel alvast in uw administratie bijhouden hoeveel meermalige verpakkingen u gebruikt, en wat daarvan het gewicht is. Die gegevens moet u in uw aangifte opgeven zodra het percentage bekend is.

3.3 U bent producent of importeur van verpakkingsmaterialen

Uw onderneming produceert of importeert (lege) verpakkingen of verpakkingsmaterialen die zijn bestemd voor de Nederlandse markt. Uw afnemers verpakken hun producten met uw verpakkingen. Voor welke verpakkingen bent u verpakkingenbelasting verschuldigd?

U produceert verpakkingen of verpakkingsmaterialen voor afnemers in Nederland. De lege verpakking of het verpakkingsmateriaal is uw product. Hiervoor betaalt u geen verpakkingenbelasting. U bent belastingplichtig voor de verpakking die u gebruikt om uw product te verpakken. Dat is de lege verpakking of het verpakkingsmateriaal. Het gaat hierbij om folie, pallets en dozen die worden gebruikt om uw producten aan uw afnemer te leveren.

Let op!

U bent niet belastingplichtig voor de lege verpakkingen of het verpakkingsmateriaal die u als producent aan uw afnemers levert.

Uw afnemer voegt een lege verpakking of het verpakkingsmateriaal toe aan zijn eigen product. Als uw afnemer het verpakte product aan Nederlandse afnemers levert, dan geeft uw afnemer deze verpakking zelf op in zijn aangifte.

Let op!

Voor verkooppuntverpakkingen geldt dit niet. Daar bent u zelf belastingplichtig voor.

U importeert (lege) verpakkingen of verpakkingsmaterialen uit het buitenland. Dan betaalt u geen verpakkingenbelasting voor de door u geïmporteerde lege verpakkingen, maar wel voor de verpakking waarin deze producten worden vervoerd.

Voorbeeld 1

U produceert glazen potten met een metalen deksel. Uw afnemer vult deze potten met zwarte olijven en verkoopt deze vervolgens op de Nederlandse en de Duitse markt. U verpakt de potten in kartonnen dozen. Deze dozen worden gestapeld op een eenmalige houten pallet en vervolgens omwonden met folie. Dan geeft u de kartonnen dozen, de folie en de houten pallet die u gebruikt aan op uw aangifte. U verpakt de metalen deksels apart in dozen en verzendt deze met een eenmalige houten pallet. In dit geval geeft u alleen de dozen, folie en pallet aan op uw aangifte.

Uw afnemer geeft de glazen potten en de metalen deksels van de producten die hij verkoopt op de Nederlandse markt op in zijn aangifte. Hij geeft ook de etiketten die hij op de potten plakt op. Verpakkingen die uw afnemer op de Duitse markt brengt, hoeft hij niet op te geven.

Voorbeeld 2

U levert glazen potten met een metalen deksel aan uw afnemer. Deze vult ze met zwarte olijven en brengt het totale product vervolgens op de Nederlandse en de Duitse markt. U produceert de glazen potten zelf. U verpakt ze in kartonnen dozen. Deze dozen worden gestapeld op een eenmalige houten pallet en vervolgens omwonden met folie.

U neemt metalen deksel af van een Nederlandse leverancier. Die levert u in dozen, op een eenmalig houten pallet en omwonden met folie. U verandert niets aan de verpakking van de deksels die u levert aan uw afnemer. U verstuurt de deksels in de verpakking zoals die bij u zijn binnengekomen.

U geeft de kartonnen dozen, de folie en de pallet van de glazen potten op in uw aangifte. Uw leverancier van de deksels geeft de dozen, folie en de pallet van de metalen deksels op in zijn aangifte.

Uw afnemer geeft de producten die hij verkoopt op de Nederlandse markt op in zijn aangifte. En de glazen potten, de metalen deksels en de etiketten die hij op de potten plakt. De verpakkingen die hij op de Duitse markt levert, hoeft hij niet op te geven.

3.4 U bent producent of importeur van verkooppuntverpakkingen

U produceert of importeert verkooppuntverpakkingen voor afnemers in Nederland. Deze verpakking is ontworpen en bedoeld om door uw afnemers te worden gebruikt en gevuld. Uw afnemer levert deze verkooppuntverpakkingen gevuld met zijn product aan een consument. Voor deze verpakkingen gelden andere belastingregels

dan voor de overige verpakkingen. In dit geval betaalt niet de afnemer die de verkoopverpakking vult de verpakkingenbelasting, maar deze betaalt u zelf.

Hoe weet u nu of uw verpakkingen verkooppuntverpakkingen zijn? Op onze internetsite kunt u de lijst verkooppuntverpakkingen 2008 downloaden. Op deze lijst staan verpakkingen die voor het belastingjaar 2008 gelden als verkooppuntverpakkingen. De lijst wordt in de loop van 2008 geëvalueerd en misschien aangepast voor de aangifte van 2009.

Voorbeeld 1

U produceert kunststof draagtassen op een rol. Uw afnemer gebruikt deze op de groente- en fruitafdeling. Bijvoorbeeld in een Nederlandse supermarktketen. De klanten van deze supermarkt wegen zelf hun groente of fruit en stoppen deze in de kunststof tas. Dit is dan een verkooppuntverpakking. U betaalt in dit geval de verpakkingenbelasting voor de tassen inclusief de verzamelverpakking en de verzendverpakking. Voor draagtassen geldt het niet-primaire tarief.

Voorbeeld 2

U produceert kunststof draagtassen op rol net als in voorbeeld 1. Daarnaast levert u ook aan diezelfde afnemer kunststof boterhamzakjes. Deze verkoopt de supermarkt aan haar klanten. U verpakt deze boterhamzakjes in een papieren koker. U betaalt geen verpakkingenbelasting voor deze boterhamzakjes. Voor de papieren koker (primaire verpakking) betaalt u wel verpakkingenbelasting. U betaalt dit ook voor de verzendverpakking (niet-primaire verpakking) om de rollen boterhamzakjes van u naar uw afnemer te vervoeren.

3.5 U bent producent van huismerkproducten

U produceert een product en verpakt dit in opdracht van uw afnemer. De verpakking van dit product krijgt het huismerk van uw afnemer. Dat de verpakking een huismerk krijgt, maakt geen verschil voor de verpakkingenbelasting. U moet verpakkingen van het huismerkproduct opgeven in uw aangifte. Als niet u maar een andere onderneming het product produceert, dan geldt voor u dezelfde situatie als voor de loonverpakker.

Voorbeeld

U produceert verf en verpakt deze in metalen bussen. Deze bussen krijgen het huismerk van de bouwmarktketen. Als uw afnemer een in Nederland gevestigde onderneming is, dan geeft u de metalen bussen en de verzamel- en verzendverpakkingen op in uw aangifte. Verpakt u alleen het product voor hem en levert uw afnemer de verf en de metalen bussen? Dan geeft uw afnemer deze op in zijn aangifte.

3.6 U bent huismerkhouders

U besteedt de productie en het verpakken van uw product uit aan een leverancier. Dit gebeurt in uw opdracht. Uw merknaam staat op de verpakking van het product vermeld. Het gaat hier om een huismerkartikel. Uw leverancier is belastingplichtig voor de verpakkingen van het huismerkartikel.

3.7 U hebt veel verschillende producten en weinig verschillende verpakkingen

Sommige bedrijven verkopen veel verschillende producten. Deze zijn voor een deel verpakt in dezelfde verpakking, maar met een andere opdruk of een ander etiket. Bij 'Hoe verzamelt u de informatie' leest u hoe u apart voor ieder product het gewicht van de verpakkingen per verkoopeenheid bepaalt en voor welke eenheden u verpakkingen-

belasting betaalt. Als u dezelfde verpakking voor meerdere producten gebruikt, is het handig om voor deze verpakkingen de gegevens te registreren per soort verpakkingen en niet per product. Bijvoorbeeld dezelfde omdoos of glazen pot.

U moet dan wel vaststellen over welk deel van die verpakkingen u aangifte moet doen. Dit haalt u niet rechtstreeks uit uw inkoop- en verkoopadministratie. U moet bepalen welk deel van de ingekochte en verkochte verpakte producten in die specifieke verpakking zaten.

Voorbeeld 1

U verkoopt geneesmiddelen. Deze verpakt u in doordrukstrips in een kartonnen doosje. In uw assortiment hebt u 35 geneesmiddelen waarvan de pillen exact dezelfde vorm hebben en waarvoor u een standaard doordrukstrip gebruikt. Deze verpakt u per 2 doordrukstrips in hetzelfde doosje. Op de doordrukstrip en het doosje staat een opdruk die specifiek is voor de verschillende geneesmiddelen. Er zit ook een specifieke bijsluiter in het doosje. De gegevens voor de verpakkingen van die 35 geneesmiddelen zijn exact gelijk. U legt deze maar 1 keer in uw administratie vast. Wel moet u per product aangeven over hoeveel verpakkingen u aangifte moet doen. Dit doet u door de aantallen verkoopeenheden te gebruiken die u hebt verkocht in Nederland en in het buitenland.

Voorbeeld 2

U hebt een postorderbedrijf. U verpakt de bestellingen van klanten in 5 verschillende formaten dozen. U gebruikt ook polystyreen chips om de verpakte artikelen tijdens het transport te beschermen. Iedere doos bevat een andere inhoud, want iedere bestelling is uniek. De hoeveelheid polystyreen verschilt dus ook per doos. Wat neemt u op in uw administratie?

U bepaalt het gewicht van de 5 verschillende typen dozen en geeft aan hoeveel zendingen van elk type dozen u levert aan afnemers in Nederland. Dit gebruikt u om het gewicht van de dozen te bepalen.

U inventariseert in uw inkoopadministratie hoeveel polystyreen chips u hebt ingekocht en hoeveel die wegen. Voor de berekening van het gewicht van het polystyreen per doos belt u met de Helpdesk verpakkingenbelasting om hierover een afspraak te maken met de inspecteur. Als de volumes van de dozen vergelijkbaar zijn, stelt u hem voor om dit te berekenen met het totaal gewicht en het aantal afgeleverde dozen. Als de volumes van de dozen sterk uiteen lopen, stelt u hem voor om met deze verschillen rekening te houden bij de bepaling van het gemiddelde. U gaat dan bijvoorbeeld uit van de aanname dat een doos met een 2 keer zo groot volume ook ongeveer 2 keer zo veel polystyreen chips bevat.

3.8 U hebt veel verschillende producten en verpakkingen

Als u een groot aantal verschillende producten en verpakkingen in Nederland op de markt brengt, is het soms mogelijk om deze eenvoudiger in uw administratie vast te leggen. Hieronder staan twee mogelijkheden hoe u dat kunt doen.

Mogelijkheid 1

1. Bepaal welke soort producten het grootste aandeel in uw verkoopvolume heeft.
2. Bepaal voor die producten op welke wijze deze zijn verpakt en leg dit vast in uw administratie.
3. Maak een inschatting van de hoeveelheid verpakkingen met de gegevens van uw omzet of met de aantallen verkochte verkoopeenheden voor de overige producten. Deze bepalen een klein deel van uw verkoopvolume.

4. Bel de Helpdesk verpakkingenbelasting om een afspraak te maken met de inspecteur. U bespreekt dan met hem de methodiek die u gebruikt om de gewichten en aantallen te schatten.

Voorbeeld 1

U hebt meer dan 2500 artikelen in uw assortiment. De 50 meest verkochte artikelen vertegenwoordigen 95% van alle verkochte artikelen. Voor die 50 artikelen bepaalt u hoe deze verpakt zijn. De overige artikelen zijn op een vergelijkbare manier verpakt als de 50 meest verkochte artikelen. U stelt daarom voor om voor de overige artikelen ook aan te nemen dat die waarschijnlijk 5% van uw verpakkingen vertegenwoordigen. U legt dit voor aan de inspecteur. Hij bespreekt met u of dit in uw geval een acceptabele manier van administreren is. Bij die afweging kijkt hij onder meer naar de hoogte van de verpakkingenbelasting die u moet betalen op basis van uw aangifte.

Mogelijkheid 2

Als u zelf veel verschillende artikelen verpakt, kunt u de inkoop van verpakkingsmiddelen gebruiken om gegevens over de hoeveelheid gebruikte verpakkingen te verkrijgen. Wat kunt u dan doen?

1. Bepaal hoeveel verpakkingsmateriaal u hebt ingekocht.
2. Corrigeer deze met verschillen in voorraad tussen het begin en het eind van het kalenderjaar.
3. Bepaal welk deel van de verkochte producten in Nederland wordt afgezet. Bijvoorbeeld op basis van omzet of afzetvolume.
4. Bel de Helpdesk verpakkingenbelasting om een afspraak te maken met de inspecteur. U legt hem dan uw aanname voor.

Voorbeeld 2

U hebt in een bepaald jaar 250.000 kilo karton ingekocht om uw producten te verpakken. Aan het begin van het jaar had u nog 15.000 kilo op voorraad en aan het eind van het jaar was dat 25.000 kilo. U hebt dus in het jaar zelf 240.000 kilo kartonnen verpakkingen aan uw producten toegevoegd. U verkoopt 65% van uw producten in Nederland en 35% in het buitenland. Dit hebt u bepaald op basis van uw verkoopadministratie. De variatie van artikelen die u verkoopt in het buitenland is vergelijkbaar met de verkopen in Nederland. U stelt daarom voor aan te nemen dat de verkopen in Nederland 65% van uw afzet van verpakkingen is en legt vast dat het gaat om 160.000 kilo. U legt deze aanname voor aan uw inspecteur.

3.9. U krijgt misschien verpakkingenbelasting terug

U koopt verpakte producten in bij een Nederlandse leverancier. U levert die producten aan buitenlandse afnemers. De producten worden dus door u (indirect) geëxporteerd. Er komt een regeling dat u verpakkingenbelasting terugkrijgt voor producten die u indirect hebt geëxporteerd. Deze regeling gaat met terugwerkende kracht in op 1 april 2008. Ook hiervoor geldt een drempel van 15.000 kilo. Meer informatie over de regeling is nog niet bekend.

Hebt u meer dan 15.000 kilo verpakkingen indirect geëxporteerd? Dan moet dit blijken uit de gegevens van uw administratie. Om dit te bepalen, kunt u ook het 'hulpmiddel verpakkingenbelasting' op onze internetsite gebruiken. U kunt dan een inschatting maken of u boven de drempel uitkomt en het de moeite waard is om hiervoor een administratie op te zetten. Als u denkt dat u een teruggaaf krijgt, leg dan nu al de gegevens in uw administratie vast.

U richt uw administratie zo in dat u het volgende overzicht hebt:

- de hoeveelheden verpakkingen van verpakte producten die u hebt afgenomen van Nederlandse leveranciers en die u levert aan buitenlandse leveranciers
- de gebruikte verpakkingsmaterialen
- primaire- of niet-primaire verpakkingen
- de datum dat u de verpakte producten hebt betrokken van uw leverancier

De manier waarop u hiervoor de gegevens verzamelt, kunt u vergelijken met de manier waarop u ook de andere gegevens voor de verpakkingenbelasting verzamelt. Zodra er meer informatie over deze regeling bekend is, dan leest u dit op onze internetsite.