



Brussel, 10 december 2020
REV2 – vervangt de kennisgeving
(REV1) van 31 maart 2020¹

KENNISGEVING AAN BELANGHEBBENDEN

TERUGTREKKING VAN HET VERENIGD KONINKRIJK EN EU-REGELS OP HET GEBIED VAN ACCIJS

Het Verenigd Koninkrijk heeft zich op 1 februari 2020 uit de Europese Unie teruggetrokken en is daarmee een “derde land” geworden². Het terugtrekkingsakkoord³ voorziet in een overgangperiode die op 31 december 2020 eindigt. Tot die datum is het EU-recht onverminderd van toepassing op en in het Verenigd Koninkrijk⁴.

Tijdens de overgangperiode zullen de EU en het Verenigd Koninkrijk onderhandelen over een akkoord over een nieuw partnerschap, dat met name een vrijhandelsgebied omvat. Het is echter niet zeker of dat akkoord aan het einde van de overgangperiode in werking treedt. Hoe dan ook, dat akkoord zou een relatie tot stand brengen die wat betreft de voorwaarden voor toegang tot de markt heel anders zal zijn dan de huidige deelname van het Verenigd Koninkrijk aan de interne markt⁵, de douane-unie van de EU en het btw- en accijsgebied.

Alle belanghebbenden, en met name marktdeelnemers, worden daarom gewezen op de juridische situatie die ontstaat vanaf het einde van de overgangperiode (Deel A hierna). In deze kennisgeving wordt ook nader ingegaan op enkele relevante scheidingsbepalingen van het terugtrekkingsakkoord (Deel B hierna), alsook op de regels die van toepassing zijn op Noord-Ierland vanaf het einde van de overgangperiode (Deel C hierna).

¹ REV2 gaat in op de loskoppeling van het Verenigd Koninkrijk van het EMCS en bevat toelichtingen op de splitsing van overbrengingen.

² Een derde land is een land dat geen lid is van de EU.

³ Akkoord inzake de terugtrekking van het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland uit de Europese Unie en de Europese Gemeenschap voor Atoomenergie (PB L 29 van 31.1.2020, blz. 7) (hierna “het terugtrekkingsakkoord” genoemd).

⁴ Behoudens enkele uitzonderingen waarin artikel 127 van het terugtrekkingsakkoord voorziet. Die uitzonderingen zijn echter niet relevant in het kader van deze kennisgeving.

⁵ Een vrijhandelsakkoord kent bijvoorbeeld niet de begrippen die eigen zijn aan de interne markt (op het gebied van goederen en diensten), zoals wederzijdse erkenning, het land-van-oorsprong-beginsel of harmonisatie. Evenmin voorziet een vrijhandelsakkoord in de opheffing van douaneformaliteiten en -controles, waaronder die betreffende de oorsprong van goederen en de grondstoffen ervan, of invoer- en uitvoerverboden en -bepalingen.

Advies aan belanghebbenden:

Om de hieronder uiteengezette gevolgen te ondervangen, is het met name raadzaam dat belanghebbenden die betrokken zijn bij de handel in accijnsgoederen:

- zich op de hoogte stellen van nieuwe procedures en verplichtingen betreffende de handel in accijnsgoederen met het Verenigd Koninkrijk;
- overbrengingen die nog niet zijn voltooid na het einde van de overgangperiode, zo snel mogelijk beëindigen, in ieder geval vóór 31 mei 2021⁶; en
- alle nodige maatregelen nemen om belastingentrepots die op het grondgebied van de EU zijn gelegen maar alleen met in het Verenigd Koninkrijk gevestigde erkende entrepouthouders verbonden zijn, onder toezicht van een in een EU-lidstaat gevestigde erkende entrepouthouder te plaatsen.

A. JURIDISCHE SITUATIE VANAF HET EINDE VAN DE OVERGANGSPERIODE

Vanaf het einde van de overgangperiode zijn de EU-regels inzake accijnzen, en met name Richtlijn 2008/118/EG van de Raad van 16 december 2008 houdende een algemene regeling inzake accijns⁷, niet langer van toepassing op het Verenigd Koninkrijk⁸. Dit heeft in het bijzonder de onderstaande gevolgen:

1. INVOER IN EN UITVOER UIT DE EU

Overeenkomstig Richtlijn 2008/118/EG kunnen accijnsgoederen van de ene naar de andere EU-lidstaat worden overgebracht onder schorsing van accijns⁹ of na uitslag tot verbruik¹⁰ (“accijns betaald”). In het eerste geval (schorsing van accijns) moeten de marktdeelnemers geregistreerd zijn en een vergunning hebben; de procedures zijn geautomatiseerd en worden ondersteund door pan-Europese IT-systemen, meer bepaald het EMCS¹¹ voor de controle van het vervoer en het SEED¹² voor de registratie van marktdeelnemers voor accijnsdoeleinden.

⁶ Deze datum is vastgesteld in het terugtrekkingsakkoord (artikelen 52 en 53 en deel II van bijlage IV bij het terugtrekkingsakkoord).

⁷ PB L 9 van 14.1.2009, blz. 12.

⁸ Zie deel C van deze kennisgeving voor de toepasselijkheid van de EU-accijnsregels op Noord-Ierland.

⁹ Hoofdstuk IV van Richtlijn 2008/118/EG.

¹⁰ Hoofdstuk V van Richtlijn 2008/118/EG.

¹¹ Excise Movement and Control System (systeem voor toezicht op het verkeer van accijnsgoederen).

¹² System for Exchange of Excise Data (systeem voor de uitwisseling van accijnsgegevens).

Vanaf het einde van de overgangperiode is deze regeling niet langer van toepassing op overbrengingen van accijnsgoederen tussen het Verenigd Koninkrijk en de EU. Vanaf dat moment zullen overbrengingen van accijnsgoederen van het Verenigd Koninkrijk naar de EU en andersom kwalificeren als invoer respectievelijk uitvoer. Dit houdt het volgende in:

- Accijnsgoederen die het accijnsgebied van de EU vanuit het Verenigd Koninkrijk binnenkomen, gelden als invoer. Marktdeelnemers uit het VK kunnen niet langer gebruikmaken van het EMCS om accijnsgoederen naar de EU over te brengen. Marktdeelnemers uit de EU moeten gebruikmaken van het EMCS om accijnsgoederen van het punt van binnenkomst in de EU verder over te brengen naar hun eindbestemming (“indirecte invoer¹³”). Er zullen douaneformaliteiten moeten worden vervuld voordat een dergelijke “indirecte invoer” kan beginnen.
- Accijnsgoederen die het accijnsgebied van de EU verlaten naar het Verenigd Koninkrijk, gelden als uitvoer. Op overbrengingen van accijnsgoederen vanuit de EU naar het Verenigd Koninkrijk zal niet langer alleen het EMCS van toepassing zijn en het toezicht op de goederen zal eindigen op de plaats van uitgang uit de EU. Er zullen dus ook een uitvoeraangifte en een elektronisch administratief document (e-AD) opgesteld moeten worden. Marktdeelnemers uit de EU moeten gebruikmaken van het EMCS om accijnsgoederen over te brengen van de plaats van verzending naar het punt van uitgang (“indirecte uitvoer¹⁴”).
- Voor het beheer van het EU-accijnssysteem vanaf het einde van de overgangperiode geldt het volgende:
 - De registratie van in het Verenigd Koninkrijk gevestigde marktdeelnemers in SEED en de vergunning die zij hebben, zijn niet langer geldig. Deze marktdeelnemers zullen dus geen nieuwe e-AD’s kunnen verzenden of ontvangen.
 - Het is niet meer mogelijk om registraties en vergunningen van in het Verenigd Koninkrijk gevestigde marktdeelnemers te creëren of bij te werken.

¹³ “Indirecte” invoer in dit verband verwijst naar overbrengingen van accijnsgoederen die in één lidstaat aanvangen en in een andere lidstaat eindigen. Nationaal kunnen er vereenvoudigingen gelden voor het gebruik van het EMCS en de gewone “accijns betaald”-regeling om accijnsgoederen over te brengen van de plaats van invoer naar een bestemming in dezelfde lidstaat (rechtstreekse invoer), maar er zullen altijd douaneformaliteiten moeten worden vervuld. De “accijns betaald”-regeling zal niet meer kunnen worden gebruikt voor de indirecte overbrenging van accijnsgoederen.

¹⁴ “Indirecte” uitvoer in dit verband verwijst naar overbrengingen van accijnsgoederen die in één lidstaat aanvangen en in een andere lidstaat eindigen. Nationaal kunnen er vereenvoudigingen gelden voor het gebruik van het EMCS en de gewone “accijns betaald”-regeling om accijnsgoederen over te brengen van de plaats van verzending naar het punt van uitgang uit het EU-grondgebied als deze in dezelfde lidstaat gelegen zijn (rechtstreekse uitvoer), maar er zullen altijd douaneformaliteiten moeten worden vervuld. De “accijns betaald”-regeling zal niet meer kunnen worden gebruikt voor de indirecte overbrenging van accijnsgoederen.

- De vergunningen van in het Verenigd Koninkrijk gevestigde belastingentrepouhouders zijn niet langer geldig. Belastingentrepots die onder hun toezicht staan, zullen niet meer kunnen worden gebruikt voor grensoverschrijdende overbrengingen van accijnsgoederen onder schorsing van accijns binnen de EU.
- SEED-gegevens worden niet langer met het VK gedeeld. Met name:
 - zullen de SEED-gegevens niet meer worden gesynchroniseerd met de IT-systemen van het VK¹⁵;
 - zal het VK geen toegang meer hebben tot het SEED on WEB (de gebruikersinterface van het SEED waarmee SEED-gegevens kunnen worden gelezen en gewijzigd).
- Er is geen automatische wederzijdse erkenning van zekerheden tussen het Verenigd Koninkrijk en de EU-lidstaten.
- Er is geen automatische wederzijdse erkenning van vrijstellingen tussen het Verenigd Koninkrijk en de EU-lidstaten.
- Er is geen beheer van accijnsschulden tussen het Verenigd Koninkrijk en de EU-lidstaten, en
- Er is geen rechtsgrondslag meer om een beroep te doen op zekerheidstellingen van afzenders en/of geadresseerden van het VK.

B. RELEVANTE SCHEIDINGSBEPALINGEN VAN HET TERUGTREKKINGSAKKOORD

1. LOPENDE OVERBRENGINGEN VAN ACCIJNSGOEDEREN AAN HET EINDE VAN DE OVERGANGSPERIODE

Volgens artikel 52 van het terugtrekkingsakkoord worden “lopende overbrengingen” van accijnsgoederen tussen de EU en het Verenigd Koninkrijk aan het einde van de overgangperiode aangemerkt als grensoverschrijdende intra-Unieoverbrengingen van accijnsgoederen¹⁶.

Dit betekent met name het volgende voor overbrengingen die aan het einde van de overgangperiode nog niet beëindigd zijn:

- een elektronisch administratief document (e-AD), vereenvoudigd geleidedocument (VGD) of nooddokument in de accijnsprocedure dat

¹⁵ Dit betekent dat de EU en het VK vanaf het einde van de overgangperiode alleen nog een "snapshot" zullen kunnen zien van de gegevens van elkaars marktdeelnemers op het tijdstip waarop de overgangperiode is geëindigd, wanneer de laatste gegevenssynchronisatie zal hebben plaatsgevonden.

¹⁶ Het Verenigd Koninkrijk heeft de diensten van de Commissie meegedeeld dat het de bestaande elektronische verbinding voor het EMCS na 31 december niet langer kan handhaven. Het Verenigd Koninkrijk en de Commissie hebben evenwel afgesproken om de betreffende informatie via een andere weg uit te wisselen (zie hieronder).

door de bevoegde Britse autoriteit is goedgekeurd vóór het einde van de overgangperiode, blijft geldig als bewijs van de Uniestatus van de goederen¹⁷;

- een bericht van ontvangst, bericht van uitvoer, exemplaar 3 VGD of elk ander accijnsdocument dat de beëindiging van een lopende overbrenging bevestigt en uiterlijk 31 mei 2021 door de bevoegde Britse autoriteit is goedgekeurd¹⁸, blijft geldig als bewijs van beëindiging van de accijnsverbrenging;
- een controleverslag, voorvalverslag of elk ander document dat invloed heeft op een lopende overbrenging (bijvoorbeeld een bevestiging dat de goederen zijn vernietigd) en uiterlijk 31 mei 2021 door de bevoegde Britse autoriteit is goedgekeurd, blijft geldig;
- alle Britse douanekantoren in de lijst van douanekantoren behouden al hun taken op het gebied van accijnzen tot en met 31 mei 2021;
- de codelijsten van de IT-accijnssystemen zullen met het Verenigd Koninkrijk worden gedeeld tot en met 31 mei 2021.

Dit betekent evenwel ook dat, vanaf het einde van de overgangperiode,

- er geen bestemmingswijziging of splitsing van een lopende overbrenging kan worden opgestart door het Verenigd Koninkrijk;
- een bestemmingswijziging of splitsing van een lopende overbrenging naar het VK alleen kan worden verricht als de nieuwe bestemming(en) in de EU¹⁹ is (zijn) gelegen en niet in het Verenigd Koninkrijk;
- er geen nieuwe intra-Unieoverbrenging van accijnsgoederen van of naar het VK van start kan gaan; een logisch gevolg hiervan is dat er ook geen nieuw e-AD of VGD aan dergelijke overbrengingen kan worden toegewezen.

De regeling voor lopende overbrengingen aan het einde van de overgangperiode loopt af op 31 mei 2021²⁰. Na die datum zullen overbrengingen niet meer op

¹⁷ Hoewel deze situaties in het terugtrekkingsakkoord geregeld zijn, zullen accijnsgoederen die de EU binnenkomen na 1 januari 2021, toch aan douanetoezicht onderworpen zijn. Een openstaande EMCS-overbrenging of een document waaruit blijkt dat de accijns betaald is en de overbrenging vóór 1 januari 2021 van start is gegaan, geldt als bewijs van de Uniestatus zodat de goederen zonder betaling van accijns verder kunnen reizen of dat er een douaneaangifte moet worden gedaan. De lopende accijnsprocedures zullen normaal worden beëindigd.

¹⁸ Deze datum is vastgesteld in het terugtrekkingsakkoord (artikelen 52 en 53 en deel II van bijlage IV bij het terugtrekkingsakkoord).

¹⁹ Een dergelijke bestemmingswijziging of splitsing mag hoe dan ook niet leiden tot een nieuwe overbrenging met een bestemming in het Verenigd Koninkrijk.

²⁰ Artikelen 52 en 53 en deel II van bijlage IV bij het terugtrekkingsakkoord.

reguliere wijze kunnen worden beëindigd en de goederen in kwestie integraal aan de invoer- en uitvoerprocedures onderworpen zijn.

Voor overbrengingen die aan het einde van de overgangperiode aan de gang waren en op 31 mei 2021 nog niet zijn voltooid, betekent dit het volgende:

- deze overbrengingen van accijnsgoederen van of naar het Verenigd Koninkrijk zullen worden beschouwd als overbrengingen van of naar een derde land met alle daarmee samenhangende gevolgen (bv. status van niet-Uniegoederen, toepasselijke douaneregelingen, verschuldigdheid van accijns of inbeslagneming van de goederen in geval van niet-naleving);
- een e-AD, VGD of nooddocument in de accijnsprocedure dat door de bevoegde Britse autoriteit is goedgekeurd, is niet langer een geldig bewijs van de Uniestatus voor de invoer van accijnsgoederen;
- een bericht van ontvangst, bericht van uitvoer, exemplaar 3 VGD of elk ander accijnsdocument dat de beëindiging van een lopende overbrenging bevestigt en na 31 mei 2021 door de bevoegde Britse autoriteit is goedgekeurd, is niet langer een juridisch geldig bewijs van beëindiging van deze overbrenging, maar kan wel als alternatief bewijs van ontvangst worden gebruikt;
- een controleverslag, voorvalverslag of elk ander document dat invloed heeft op een lopende overbrenging van accijnsgoederen (bijvoorbeeld een bevestiging dat de goederen zijn vernietigd) en na 31 mei 2021 door de bevoegde Britse autoriteit is goedgekeurd, is niet langer geldig;
- er kunnen geen elektronische berichten over overbrengingen van accijnsgoederen worden uitgewisseld tussen het VK en de EU-lidstaten via door de EU beheerde communicatieplatforms zoals CCN; er kunnen met andere woorden geen EMCS-berichten die rechtstreeks verband houden met het realtimetoezicht op accijnsoverbrengingen²¹, worden uitgewisseld tussen het VK en de EU-lidstaten.

2. ADMINISTRATIEVE BIJSTAND EN INVORDERING

Artikel 99, lid 2, van het terugtrekkingsakkoord voorziet in een voortzetting van de administratieve samenwerking (tot vier jaar na het einde van de overgangperiode) tussen de EU-lidstaten en het Verenigd Koninkrijk voor overbrengingen die vóór het einde van de overgangperiode van start zijn gegaan²².

²¹ Tot de EMCS-berichten die rechtstreeks verband houden met het realtimetoezicht op accijnsoverbrengingen, behoren het e-AD, het herinneringsbericht voor de overbrenging van accijnsgoederen, het bericht van ontvangst, uitvoer, wijziging van bestemming, kennisgeving van uitgeweken e-AD, splitsing, annulering, waarschuwing, afwijzing, toelichting op vertragingen van de levering, toelichting op de reden voor het tekort, onderbreking, het controleverslag en het voorvalverslag.

²² De gegevens van deze marktdeelnemers en hun vergunningen zullen vier jaar lang in het SEED worden bewaard zodat lopende overbrengingen kunnen worden beëindigd en controleurs en andere ambtenaren van de EU-lidstaten toegang kunnen krijgen tot de gegevens van Britse marktdeelnemers.

Artikel 100 van het terugtrekkingsakkoord voorziet in een voortzetting van de invorderingsbijstand (tot vijf jaar na het einde van de overgangperiode) voor deze overbrengingen.

3. STATISTIEKEN EN BESCHIKBAARHEIDSBEHEER

Van 1 januari 2021 tot en met 31 mei 2021 zal het Verenigd Koninkrijk toegang hebben tot de operationele statistieken van de trans-Europese IT-accijnssystemen, die worden aangeleverd door de centrale IT-component CS/MISE, maar uitsluitend wanneer het Verenigd Koninkrijk het land van verzending of het land van bestemming van een EMCS-overbrenging is. Gegevens over de onbeschikbaarheid van systemen, die worden aangeleverd door de centrale IT-component CS/MISE, zullen ook beschikbaar zijn tot en met 31 mei 2021.

C. IN NOORD-IERLAND GELDENDE ACCIJSREGELS NA HET EINDE VAN DE OVERGANGSPERIODE

Vanaf het einde van de overgangperiode is het Protocol inzake Ierland/Noord-Ierland (hierna “het IE/NI-protocol” genoemd) van toepassing²³. De toepassing van het IE/NI-protocol is afhankelijk van de periodieke instemming van de Noord-Ierse wetgevende Assemblee, waarbij de initiële periode 4 jaar na het einde van de overgangperiode afloopt²⁴.

Krachtens het IE/NI-protocol zijn sommige bepalingen van het EU-recht ook van toepassing op en in het Verenigd Koninkrijk met betrekking tot Noord-Ierland. In dit protocol is ook bepaald dat, voor zover EU-regels van toepassing zijn op en in het Verenigd Koninkrijk met betrekking tot Noord-Ierland, Noord-Ierland wordt gelijkgesteld met een lidstaat²⁵.

Krachtens het IE/NI-protocol zijn de EU-accijnsregels van toepassing op en in het Verenigd Koninkrijk met betrekking tot Noord-Ierland²⁶.

Dat betekent dat wanneer in de delen A en B van deze kennisgeving naar de EU wordt verwezen, Noord-Ierland daaronder ook wordt begrepen, terwijl met verwijzingen naar het Verenigd Koninkrijk uitsluitend Groot-Brittannië wordt bedoeld.

Meer in het bijzonder betekent dit onder meer het volgende:

- Transacties waarbij goederen worden overgebracht tussen Noord-Ierland en de andere delen van het Verenigd Koninkrijk, zullen voor de toepassing van de EU-accijnsregels worden aangemerkt als invoer of uitvoer.

²³ Artikel 185 van het terugtrekkingsakkoord.

²⁴ Artikel 18 van het IE/NI-protocol.

²⁵ Artikel 7, lid 1, van het terugtrekkingsakkoord in samenhang met artikel 13, lid 1, van het IE/NI-protocol.

²⁶ Artikel 8 en bijlage 3, punt 2, van het IE/NI-protocol.

- Overbrengingen van accijnsgoederen tussen Noord-Ierland en EU-lidstaten zullen worden behandeld als overbrengingen tussen lidstaten.
- In Noord-Ierland gevestigde marktdeelnemers die accijnsgoederen willen overbrengen naar en vanuit EU-lidstaten onder schorsing van accijns, zullen in het SEED geregistreerd moeten zijn en een vergunning moeten hebben.
- In Noord-Ierland gevestigde marktdeelnemers die naar behoren zijn geregistreerd en een vergunning hebben, moeten gebruikmaken van de accijnsprocedures en pan-Europese IT-systemen (zoals het EMCS) wanneer zij accijnsgoederen overbrengen naar en van EU-lidstaten.
- Richtlijn 2008/118/EG zal van toepassing zijn op de opslag en de overbrenging van accijnsgoederen binnen Noord-Ierland.
- De toepasselijke productspecifieke richtlijnen inzake de structuur en de tarieven van de accijns²⁷ zijn van toepassing op de indeling en de belasting van accijnsgoederen.

De volgende tabel bevat een beknopt overzicht van de accijnsbehandeling in de verschillende mogelijke scenario's. Gemakshalve worden de volgende acroniemen gebruikt:

- **EU-LS:** EU-lidstaten
- **GB:** Groot-Brittannië, d.w.z. het Verenigd Koninkrijk zonder Noord-Ierland
- **NI:** Noord-Ierland
- **Derde land:** een niet-EU-land, dat niet het Verenigd Koninkrijk is

Overbrenging van goederen van-naar	Accijnsregels
GB naar EU-LS	Invoer in de betrokken EU-LS
EU-LS naar GB	Uitvoer uit de betrokken EU-LS
GB naar NI	Invoer in NI
NI naar GB	Uitvoer uit NI
NI naar EU-LS	Grensoverschrijdende intra-Unieoverbrenging
EU-LS naar NI	Grensoverschrijdende intra-Unieoverbrenging
Derde land naar NI	Invoer in NI

²⁷ Richtlijn 92/83/EEG van de Raad van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken (PB L 316 van 31.10.1992, blz. 21); Richtlijn 92/84/EEG van de Raad van 19 oktober 1992 betreffende de onderlinge aanpassing van de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken (PB L 316 van 31.10.1992, blz. 29); Richtlijn 2011/64/EU van de Raad van 21 juni 2011 betreffende de structuur en de tarieven van de accijns op tabaksfabricaten (PB L 176 van 5.7.2011, blz. 24); Richtlijn 2003/96/EG van de Raad van 27 oktober 2003 tot herstructurering van de communautaire regeling voor de belasting van energieproducten en elektriciteit (PB L 283 van 31.10.2003, blz. 51); Richtlijn 95/60/EG van de Raad van 27 november 1995 betreffende het merken van gasolie en kerosine voor fiscale doeleinden (PB L 291 van 6.12.1995, blz. 46).

NI naar derde land	Uitvoer uit NI
--------------------	----------------

Het IE/NI-protocol sluit echter uit dat het Verenigd Koninkrijk met betrekking tot Noord-Ierland aan de besluitvorming van de Unie of aan de totstandkoming ervan deelneemt²⁸.

Op de website van de Commissie over belastingen en douane-unie (https://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en) is algemene informatie te vinden over de gevolgen van de terugtrekking van het Verenigd Koninkrijk op het gebied van de accijnzen. Deze website zal zo nodig worden geactualiseerd.

Europese Commissie
Directoraat-generaal Belastingen en Douane-unie

²⁸ Uitwisseling van informatie of onderlinge raadpleging zal, zo nodig, geschieden in de gemengde raadgevende werkgroep die bij artikel 15 van het IE/NI-protocol is ingesteld.