Bestuursovereenkomst tussen de Rijksbelastingdienst en de Nederlandse Emissieautoriteit inzake de informatie-uitwisseling in verband met de uitvoering van artikel 9.7.1.4 van de Wet milieubeheer, artikel 1.3 van de Regeling hernieuwbare energie vervoer en artikel 67 van de Algemene Wet inzake rijksbelastingen

1 Wet- en regelgeving

a Wet- en regelgeving

- Hernieuwbare energie vervoer
  - Richtlijn energie 2009/28/EG
  - Wet milieubeheer titel 9.7, in het bijzonder artikel 9.7.1.4
  - Besluit hernieuwbare energie vervoer 2015
  - Regeling hernieuwbare energie vervoer 2015

- Brandstoffen Luchtverontreiniging
  - Richtlijn brandstofkwaliteit 2009/30/EG
  - Besluit brandstoffen luchtverontreiniging
  - Regeling brandstoffen luchtverontreiniging

- Algemene wet inzake rijksbelastingen
- Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake rijksbelastingen

b Doel van de wet- en regelgeving

Hernieuwbare energie vervoer

In de genoemde wet- en regelgeving inzake hernieuwbare energie vervoer (hierna: HEV) hebben leveranciers tot eindverbruik een jaarverplichting.

Leveranciers tot eindverbruik zijn:

- houders van een vergunning voor een accijnsgoederenplaats als bedoeld in artikel 1a, eerste lid, onderdeel b, van de Wet op de accijns voor minerale oliën als bedoeld in artikel 25 van die wet, of
- geregistreerd geadresseerden als bedoeld in artikel 1a, eerste lid, onderdeel l, van die wet voor minerale oliën als bedoeld in artikel 25 van die wet, die benzine, diesel, vloeibare biobrandstof of vloeibare hernieuwbare brandstof leveren tot eindverbruik en
- ondernemingen die benzine, diesel, vloeibare biobrandstof of vloeibare hernieuwbare brandstof invoeren in Nederland, maar geen houder van een vergunning voor een accijnsgoederenplaats als bedoeld in artikel 1a, eerste lid, onderdeel b, van de Wet op de accijns voor minerale oliën als bedoeld in artikel 25 van die wet of geregistreerde geadresseerde als bedoeld in artikel 1a, eerste lid, onderdeel l, van die wet voor minerale oliën als bedoeld in artikel 25 van die wet zijn (importeurs).

De jaarverplichting houdt in dat elke 'leverancier tot eindverbruik' die 500.000 liter of meer benzine, diesel, vloeibare biobrandstof en vloeibare hernieuwbare brandstof tot eindverbruik levert aan wegvoertuigen of spoorvoertuigen in Nederland aantoont dat een bepaald percentage daarvan als hernieuwbare energie wordt geleverd. Daartoe is de leverancier na elk jaar voor 1 april het aantal hernieuwbare brandstofeenheden (hierna: HBE's) verschuldigd in het Register hernieuwbare energie vervoer (hierna: Register HEV) dat overeenkomt met het betreffende percentage van de energie-inhoud van de benzine, diesel, vloeibare biobrandstoffen en vloeibare hernieuwbare brandstoffen die hij in dat jaar heeft geleverd tot eindverbruik aan weg- of spoorvoertuigen in Nederland.

De leverancier tot eindverbruik moet deze geleverde energie jaarlijks voor 1 maart in het Register HEV invoeren, waarna het register de jaarverplichting berekent. 1 HBE vertegenwoordigt 1 gigajoule hernieuwbare energie. Het percentage loopt jaarlijks op richting 10% in 2020.

HBE's ontstaan doordat inboekers de volgende vormen van hernieuwbare energie leveren en inboeken in het Register HEV:

- aan de Nederlandse markt voor vervoer geleverde vloeibare biobrandstof die voldoet aan artikel 9.7.4.2;
- aan vervoer in Nederland geleverde gasvormige biobrandstof die voldoet aan artikel 9.7.4.3;
- aan de Nederlandse markt voor vervoer geleverde vloeibare hernieuwbare brandstof die voldoet aan artikel 9.7.4.4, eerste lid;
- aan wegvoertuigen in Nederland geleverde elektriciteit.

HBE's kunnen in het Register HEV worden overgeboekt tussen rekeninghouders.

Brandstoffen luchtverontreiniging
In de genoemde wet- en regelgeving inzake brandstoffen luchtverontreiniging (hierna: BL) hebben rapportageplichtigen een rapportageplicht.

Rapportageplichtigen zijn:

- houders van een vergunning voor een accijnsgoederenplaats als bedoeld in artikel 1a, eerste lid, onderdeel b, van de Wet op de accijns, of
- geregistreerd geadresseerden als bedoeld in artikel 1a, eerste lid, onderdeel l, van de Wet op de accijns;
- degenen die brandstoffen invoeren onder betaling van accijns (importeurs);

die 500.000 liter of meer brandstoffen uitslaan tot verbruik.

De rapportageplicht houdt in dat elke rapportageplichtige over elk kalenderjaar een rapport indient over de broeikasgasprestaties van brandstoffen die door hen zijn geleverd tot eindverbruik of zijn ingevoerd.

Uiterlijk in het jaar 2020 wordt de rapportageplicht uitgebreid met een kwantitatieve verplichting voor de reductie van uitstoot van broeikasgassen van geleverde brandstoffen per rapportageplichtige.

2 Betrokken organisaties

a Betrokken organisaties

- Nederlandse Emissieautoriteit (hierna: NEa)
- Belastingdienst, vertegenwoordigd door Belastingdienst/Grote Ondernemingen/West/Kantoor Rotterdam
- Belastingdienst/Douane (hierna: Douane)

3 Doel van de samenwerking

a Doel van de samenwerking

Het doel van de samenwerking is de NEa in staat stellen haar toezicht op de naleving van het bepaalde in titel 9.7 van de Wet milieubeheer (hierna: Wm) en het Besluit brandstoffen luchtverontreiniging naar behoren uit te oefenen. De informatie-uitwisseling ziet op:

- het jaarlijks bepalen van de doelgroepen HEV en BL;
- het jaarlijks vaststellen van het hebben van een jaarverplichting voor potentiële overtreders, om hen een dwangsom of ambtshalve vaststelling op te leggen;
- het jaarlijks vergelijken van de gerapporteerde gegevens over de levering tot eindverbruik met de accijnsaangiften en het afstemmen van het inspectieprogramma hierop;
- het controleren van de meldingsplicht voor naheffingen;
- het vaststellen of een rekeningaanvrager in aanmerking komt voor een rekening in het Register HEV;

- het controleren van de juistheid en volledigheid van verdachte inboekingen voor HEV.

4 Taken en bevoegdheden

a	*Taak Belastingdienst*	Het team Olie en Gas van Belastingdienst/Grote Ondernemingen/West/Kantoor Rotterdam (hierna: Olga-team) houdt toezicht op de grootste bedrijven in de olie- en gasbranche voor alle belastingmiddelen, waaronder accijns op minerale oliën en rechten bij invoer. Medewerkers kunnen inspecteur zijn in de zin van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna: Awr) en/of inspecteur in de zin van de Algemene Douanewet (hierna: Adw) met de hierbij behorende bevoegdheden.
b	*Taak Douane*	De Douane houdt voor zover hier relevant onder meer toezicht op de bedrijven voor de accijns op minerale oliën en rechten bij invoer die niet onder toezicht van het Olga-team vallen.
c	*Bevoegdheden Belastingdienst en Douane*	De Belastingdienst is ten behoeve van HEV van haar geheimhoudingsplicht ontheven op grond van artikel 67 tweede lid, onder a van de Awr en ten behoeve van BL op grond van artikel 67 tweede lid onder b van de Awr zoals nader uitgewerkt in artikel 43c van de Uitvoeringsregeling Awr, in verbinding met artikel 9.7.1.4 van de Wm. De Douane kan informatie overdragen op grond van de Adw.
d	*Taak en bevoegdheid NEa*	De NEa is verantwoordelijk voor de uitvoering van, het toezicht op en de handhaving van de wet- en regelgeving HEV en BL. Deze verantwoordelijkheid vult zij onder andere in door het beheer van het Register HEV, het geven van nalevingshulp, het uitvoeren van controles, het publiceren van rapportages en zo nodig het opleggen van sancties.

5 Uitvoering

a *Werkwijze*

<u>Doelgroepbepaling</u>
Bij gebrek aan een vergunningstelsel in de wet- en regelgeving voor HEV en BL dient de NEa jaarlijks de grootte van de doelgroep in twee fasen te bepalen aan de hand van gegevens van de Douane.

Voorlopige inschatting doelgroep
De Douane verstrekt aan het Olga-team begin september de resultaten van een query van over de ingediende accijnsaangiften met betrekking tot minerale oliën over het eerste half jaar.

Het Olga-team bewerkt en analyseert deze gegevens en rapporteert uiterlijk op 15 oktober aan de NEa een lijst van de potentiële leveranciers tot eindverbruik voor HEV over dat jaar. Deze lijst voldoet aan de volgende criteria:

- zij is gebaseerd op de niet-gecontroleerde gegevens over de uitslag tot verbruik van vergunninghouders accijnsgoederenplaats en geregistreerd geadresseerden voor minerale oliën die de Douane ter beschikking heeft, minstens tot en met juni van dat jaar, met uitzondering van de dagaangiften geëxtrapoleerd naar een jaarhoeveelheid;
- zij bevat in elk geval per bedrijf het Landelijk Vast Nummer (hierna: LVN), de bedrijfsnaam, de contactgegevens van de leveranciers tot eindverbruik en een indicatie van de tot verbruik uitgeslagen (in de Wm aangeduid als tot eindverbruik geleverde) hoeveelheden lichte olie en gasolie (in de Wm aangeduid als benzine, diesel, vloeibare biobrandstoffen en vloeibare hernieuwbare brandstoffen);
- de indicatie van de tot verbruik uitgeslagen hoeveelheden lichte olie en gasolie bestaat uit de volgende categorisering:
  - 500.000 - 600.000 liter;
  - meer dan 600.000 liter.
- uit de lijst is af te leiden welke leveranciers tot eindverbruik zonder extrapolatie de grens van 499.999 liter geleverde lichte olie en gasolie overschrijden.

Daarnaast verstrekt het Olga-team aan de NEa jaarlijks uiterlijk op15 oktober een lijst van de potentiële rapportageplichtigen voor BL over dat jaar. Deze lijst voldoet aan dezelfde criteria als de hiervoor genoemde lijst voor HEV, behalve dat aan de gerapporteerde hoeveelheden lichte olie en gasolie vloeibaar gemaakt petroleumgas (LPG) en vloeibaar gemaakt aardgas (LNG) via een forfaitaire factor omgerekend naar liters zijn toegevoegd.

Definitieve doelgroepbepaling
Begin februari verstrekt de Douane aan het Olga-team de resultaten van een query van over de ingediende accijnsaangiften met betrekking tot minerale oliën over het voorgaande jaar. Het Olga-team bewerkt en analyseert deze gegevens voor zowel HEV als BL.

Het Olga-team verstrekt aan de NEa jaarlijks uiterlijk eind februari een lijst van de leveranciers tot eindverbruik voor HEV over het voorgaande jaar. Deze lijst voldoet aan de volgende criteria:

- zij is gebaseerd op de gegevens over de uitslag tot verbruik van vergunninghouders accijnsgoederenplaats en geregistreerd geadresseerden die de Douane ter beschikking heeft;
- zij bevat dezelfde gegevens per bedrijf als de lijst die het Olga-team jaarlijks op 15 oktober aan de NEa verstrekt, met dezelfde categorisering van de indicatie van de hoeveelheid lichte olie en gasolie, die is uitgeslagen tot verbruik.

Daarnaast verstrekt het Olga-team aan de NEa jaarlijks uiterlijk eind februari een lijst van de rapportageplichtigen voor BL over het voorgaande jaar. Deze lijst voldoet aan dezelfde criteria als de hiervoor genoemde lijst voor HEV, behalve dat aan de gerapporteerde hoeveelheden lichte olie en gasolie, vloeibaar gemaakt petroleumgas (LPG) en vloeibaar gemaakt aardgas (LNG) via een forfaitaire factor omgerekend naar liters zijn toegevoegd. De lijst kan geïntegreerd zijn in de lijst voor HEV.

Geïmporteerde hoeveelheden onder betaling van accijns
Begin februari verstrekt de Douane aan het Olga-team de resultaten van een query van de ingevoerde hoeveelheden brandstoffen over het voorgaande jaar. Het Olga-team bewerkt en analyseert deze gegevens voor zowel HEV als BL. Uiterlijk eind februari rapporteert het Olga-team aan de NEa de onder betaling van accijns totaal ingevoerde hoeveelheden brandstoffen over het voorgaande kalenderjaar.

Het Olga-team rapporteert de bevindingen van de doelgroepbepaling en van de geïmporteerde hoeveelheden in een rapport van feitelijke bevindingen conform de Nadere voorschriften controle en overige standaarden (NV COS) zoals vastgesteld door de Nederlandse Beroepsorganisatie Accountants (NBA). De details van de rapportage over de doelgroepbepaling zijn in werkafspraken nader geconcretiseerd.

<u>Vaststellen jaarverplichting potentiële overtreders</u>
De NEa levert jaarlijks begin maart aan het Olga-team een lijst met tot de doelgroep behorende bedrijven die op 1 maart nog geen levering tot eindverbruik over het voorgaande jaar in het Register HEV hebben ingevoerd of een rapportage over de broeikasgasprestaties van tot eindverbruik geleverde brandstoffen hebben ingediend. Het Olga-team beoordeelt de accijnsaangiften over het voorgaande jaar van deze bedrijven om vast te stellen of deze bedrijven een jaarverplichting voor HEV of rapportageplicht voor BL hebben en rapporteert de bevindingen aan de NEa.

<u>Vergelijking van jaargegevens</u>
De NEa levert jaarlijks uiterlijk op 15 maart aan het Olga-team een overzicht van de leveringen tot eindverbruik per brandstofsoort per maand voor elk bedrijf dat over het

voorgaande jaar heeft gerapporteerd in het Register HEV of een rapportage over de broeikasgasprestaties van tot eindverbruik geleverde brandstoffen heeft ingediend. Het Olga-team vergelijkt dit overzicht met de beschikbare gegevens vanuit de accijnsaangiften. Bij de vergelijking worden materiële verschillen per bedrijf gerapporteerd. Materiële verschillen zijn verschillen waarvan redelijkerwijs kan worden verwacht dat zij een invloed zullen hebben op de beslissingen die de NEa op basis van deze rapportage neemt. Deze verschillen zijn vastgesteld op 0,5% van de door de bedrijven aan de NEa gerapporteerde hoeveelheden leveringen tot eindverbruik.

Het Olga-team rapporteert de bevindingen, waaronder in elk geval de materiële verschillen tussen de gegevens van de Belastingdienst en de NEa, in een rapport van feitelijke bevindingen conform de Nadere voorschriften controle en overige standaarden (NV COS) zoals vastgesteld door de Nederlandse Beroepsorganisatie Accountants (NBA). De details van de rapportage over de vergelijking van gegevens zijn in werkafspraken nader geconcretiseerd.

Naheffingen
Het Olga-team heeft de inspanningsverplichting om zo veel mogelijk gegevens over naheffingen van 500.000 liter of meer lichte olie en gasolie van bedrijven die een verplichting voor HEV hebben of hadden, jaarlijks uiterlijk op 15 februari aan de NEa te verstrekken. De rapportage van deze gegevens bevat in elk geval per bedrijf het LVN, de bedrijfsnaam en zo mogelijk het jaar of de jaren waarover de naheffing(en) gaan en de gecorrigeerde levering(en) tot eindverbruik.

Informatieverstrekking over rekeningaanvrager Register HEV
Om de rechtmatigheid van de aanvraag van een rekening in het Register HEV vast te kunnen stellen, kan de NEa het Olga-team verzoeken om nadere informatie te verstrekken over de bij het Olga-team en de Douane bekende activiteiten van de rekeningaanvrager.

Controle op inboekingen
Wanneer de NEa twijfelt over de juistheid of volledigheid van inboekingen in het Register HEV, kan zij het Olga-team verzoeken om de specifieke inboeking te beoordelen aan de hand van de bij de Douane gedane accijnsaangiften. Het Olga-team reageert binnen twee weken inhoudelijk op dit verzoek.

b *Afhandeling overtredingen*

De afhandeling van eventuele overtredingen van de wet- en regelgeving over HEV of BL wordt uitgevoerd door de NEa.

6 Informatie-uitwisseling

a *Informatie-uitwisseling*

De rapportages aan de NEa zijn uitsluitend bestemd voor de NEa aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren. De rapportages zullen dan ook niet aan derden worden verstrekt zonder uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

Bovendien onderkennen partijen het vertrouwelijke karakter van de informatie die uitgewisseld wordt en betrachten hier in de communicatie jegens derden de benodigde zorgvuldigheid.

Olga-team
- is aanspreekpunt voor NEa voor alle bepalingen in dit convenant en coördineert de contacten met de Douane ten behoeve van de uitvoering van het toezicht;
- stelt aan de NEa desgevraagd nadere gegevens ter beschikking voor zover relevant voor de uitoefening van het toezicht op de naleving van de onder 1a benoemde wet- en regelgeving;

- deelt proactief signalen die mogelijkerwijs voor de NEa van belang zijn, indien en voor zover dit binnen de wet- en regelgeving mogelijk is;
- stelt door de NEa verstrekte informatie niet aan derden ter beschikking zonder voorafgaande uitdrukkelijke toestemming van de NEa.

Douane
- stelt jaarlijks begin september de gegevens van de accijnsaangiften minerale oliën over het eerste half jaar ter beschikking aan het Olga-team;
- stelt jaarlijks begin februari de gegevens van de accijnsaangiften minerale oliën over het voorgaande jaar ter beschikking aan het Olga-team;
- stelt jaarlijks begin februari de gegevens van de ingevoerde hoeveelheden minerale oliën over het voorgaande jaar ter beschikking aan het Olga-team.

NEa
- stelt aan het Olga-team desgevraagd gegevens beschikbaar over de te controleren bedrijven voor zover relevant voor de uitoefening van het toezicht door de Belastingdienst;
- deelt proactief signalen die mogelijkerwijs voor de Belastingdienst en/of de Douane van belang zijn, indien en voor zover dit binnen de wet- en regelgeving mogelijk is;
- stelt door de Belastingdienst verstrekte informatie niet aan derden ter beschikking zonder voorafgaande uitdrukkelijke toestemming van de Belastingdienst.

7 Opleiding en scholing

a	*Opleiding en scholing*	Het Olga-team en de NEa zijn verantwoordelijk voor de inzet van gekwalificeerd personeel voor de uitvoering van de taken die voortvloeien uit deze overeenkomst. Zij leveren elkaar desgevraagd steun bij de opleiding en scholing van medewerkers op het gebied van HEV, BL en accijnzen.

8 Beheer

a	*Inwerkingtreding*	Deze overeenkomst treedt met terugwerkende kracht in werking per 1 januari 2015.
b	*Evaluatie*	Het OLGA-team en de NEa bespreken jaarlijks de samenwerking. Dit heeft tot doel na te gaan of de afspraken in deze overeenkomst nog actueel en toereikend zijn en of er knelpunten en wensen ten aanzien van de samenwerking zijn.
c	*Beheer van deze overeenkomst*	• NEa: de directeur • Belastingdienst/Grote Ondernemingen/West/Kantoor Rotterdam: Olga-team • Belastingdienst/Douane/Landelijk kantoor

9 Ondertekening

Het bestuur van de Nederlandse Emissieautoriteit

in opdracht van,
de Directeur Nederlandse Emissieautoriteit

Ing. M.M.J. Allessie

De Directeur-Generaal Belastingdienst,

namens deze,
Belastingdienst/Grote Ondernemingen/West/
Kantoor Rotterdam,
de plv. Directeur

Mr. L.G. Zuliani

Belastingdienst/Douane,
de Directeur Toezicht, Techniek en Internationaal, Handhaving-beleid

Mr. B. S. Wiersema