

Den Haag, 7 juni 2012

Conform uw verzoek doe ik u toekomen een reactie op de brief die u van Deloitte Belastingadviseurs BV te Zwolle heeft ontvangen inzake de verpakkingenbelasting. In deze brief verzoekt Deloitte Belastingadviseurs om aanpassing van de Uitvoeringsregeling Belastingen op milieugrondslag met als doel garenklossen die gebruikt worden bij de productie van tapijt niet onder de belastinggrondslag van de verpakkingenbelasting te laten vallen.

Hoewel ik begrip heb voor het feit dat in de brief verzocht wordt om aanpassing van de Uitvoeringsregeling Belastingen op milieugrondslag, is in de Memorie van Toelichting bij de introductie van de Verpakkingenbelasting aangegeven dat iedere verpakking wel iets van een logistiek hulpmiddel in zich heeft. De transportfunctie is dan ook te karakteriseren als een van de functies van een verpakking. Dit geldt echter voor iedere verpakking. Een jaar na de introductie van de verpakkingenbelasting is er om onduidelijkheden weg te nemen over het begrip verpakking, in de Uitvoeringsregeling belastingen op milieugrondslag, een lijst van zogenoemde logistieke hulpmiddelen opgenomen. Deze lijst is tot stand gekomen in overleg met het bedrijfsleven. Bij producten die zijn gekwalificeerd als logistiek hulpmiddel, gaat het om producten met een grote fysieke omvang die veelal meerdere malen te gebruiken zijn. Destijds is er daarom bewust voor gekozen om alleen kernen, spoelen en haspels met een lengte vanaf 50 cm niet als verpakking te kwalificeren, juist vanwege herhaaldelijk gebruik in het logistieke proces.

Bij de totstandkoming van de lijst is door het bedrijfsleven niet naar voren gebracht dat de duidelijke grens van 50 centimeter die nu is gesteld in de Uitvoeringsregeling belastingen op milieugrondslag, geen recht zou doen aan de kwalificatie om te gelden als logistiek hulpmiddel. Een aanpassing nu van de lijst voor één bepaald product of één bepaalde categorie producten, kan leiden tot rechtsongelijkheid voor andere marktpartijen of tot een discussie over de afmetingsgrenzen of inhoudsgrenzen van andere categorieën op de lijst van logistieke hulpmiddelen, zoals kratten, vaten, dozen en big bags. Hoewel een evaluatie van de lijst van logistieke hulpmiddelen na verloop van een aantal jaren wellicht in de rede had gelegen, is dit nu niet meer opportuun omdat de verpakkingenbelasting per 1 januari 2013 zal worden afgeschaft.

Ten slotte merk ik op dat de toepassing van de belastingwet in concrete gevallen is voorbehouden aan de ter zake bevoegde inspecteur. Dit geldt ook voor de beantwoording van de vraag, of de onderhavige garenklossen naar hun aard zijn aan te merken als verpakkingen in de zin van de verpakkingenbelasting. Als de betrokken bedrijven zich niet in het standpunt van de inspecteur kunnen vinden, staat het hen uiteraard vrij dit ter toetsing aan de rechter voor te leggen.

De staatssecretaris van Financiën,  
F. H. H. Weekers