



Mededeling nr. 18

Kolenbelasting

18.1 Inleiding

Met ingang van 1 januari 2008 is onder de naam 'kolenbelasting' een nieuwe belasting ingesteld op de uitslag uit een inrichting van kolen en op de invoer van kolen.

In deze mededeling zal worden ingegaan op deze begrippen en op de taken van de Douane en die van de Belastingdienst. De Douane is inzake de kolenbelasting bevoegd voor zover sprake is van de invoer.

(artikel 3, lid 1 en 3, Uitvoeringsregeling Belastingdienst 2003)

18.2 Wettelijke bepalingen

De kolenbelasting is gebaseerd op de artikelen 32 tot en met 46 van de Wet belastingen op milieugrondslag (hierna: Wbm). Deze artikelen hebben betrekking op de uitslag, de invoer, de grondslag, de belastingplicht, de verschuldigheid, de inrichting, de maatstaf van heffing, het tarief, de vrijstellingen, de teruggaven en de administratieve verplichtingen.

In de artikelen 12 tot en met 18 van het Uitvoeringsbesluit belastingen op milieugrondslag (hierna: Uitvoeringsbesluit) is een aantal onderwerpen nader uitgewerkt. In deze artikelen wordt in het bijzonder ingegaan op het vervoersbescheid, de vervoersopdracht, de vrijstellingen, de teruggaven en de administratieve verplichtingen.

In de artikelen 9 tot en met 12 van de Uitvoeringsregeling belastingen op milieugrondslag (hierna: Uitvoeringsregeling) is een aantal onderwerpen nader uitgewerkt. In deze artikelen wordt in het bijzonder ingegaan op het vervoersbescheid, de vervoersopdracht, de vrijstellingen, de teruggaven en de administratieve verplichtingen.

18.3 Wanneer is de kolenbelasting van toepassing; product, tarief en maatstaf?

De kolenbelasting wordt, met ingang van 1 januari 2008, geheven ter zake van de uitslag en de invoer van kolen.

Het betreft de kolen van de GN-codes 2701, 2702 en 2704.

De kolenbelasting wordt berekend over het gewicht van de kolen.

Het tarief bedraagt met ingang van:

- 1 januari 2008: 12,95 Euro per 1.000 kilogram;
- 1 januari 2009: 13,17 Euro per 1.000 kilogram;
- 1 januari 2010: 13,42 Euro per 1.000 kilogram;
- 1 januari 2011: 13,50 Euro per 1.000 kilogram;
- 1 januari 2014: 14,27 Euro per 1.000 kilogram;
- 1 januari 2015: 14,40 Euro per 1.000 kilogram.

(artikelen 1, 2, 32, 36, 42 en 43 Wbm)

18.4 Wat wordt onder uitslag verstaan?

Uitslag

Onder uitslag wordt verstaan: het brengen van kolen buiten een plaats die voor kolen als inrichting is aangewezen.

(artikel 32, aanhef en onderdeel I, Wbm)

Onder uitslag wordt mede begrepen:

- 1 het gebruik van kolen als brandstof binnen een inrichting;
- 2 het voorhanden hebben van kolen waarvan de belasting niet is geheven door:
 - a een ondernemer in het kader van zijn onderneming, anders dan in een inrichting;
 - b een publiekrechtelijk lichaam, anders dan als ondernemer;
 - c een natuurlijk persoon voor andere doeleinden dan voor persoonlijk gebruik.

(artikel 33, lid 1 en 2, Wbm)

De kolen zijn niet voorhanden zoals hiervoor bij punt 2 is bedoeld, indien de kolen worden vervoerd naar:

- 1 een inrichting;
- 2 een andere EU-lidstaat via Nederland;
- 3 een derde land.

(artikel 33, lid 3, Wbm)

Geen uitslag

Als uitslag wordt niet aangemerkt, het brengen van kolen vanuit een inrichting naar:

- 1 een andere inrichting;
- 2 een ondernemer, dan wel een publiekrechtelijk lichaam, anders dan als ondernemer, in een andere EU-lidstaat;
- 3 een derde land.

(artikel 34, lid 1, Wbm)

Als uitslag wordt ook niet aangemerkt het gebruik van kolen voor het vervaardigen van kolen, aardgas als bedoeld in artikel 47, eerste lid, onderdeel m, Wbm, producten die op grond van artikel 48, tweede lid, Wbm als aardgas worden aangemerkt, en minerale oliën als bedoeld in artikel 25 van de Wet op de accijns.

(artikel 34, lid 2, Wbm)

18.5 Wat wordt onder invoer verstaan?

Invoer

Onder invoer wordt verstaan: vanuit een derde land brengen van kolen in Nederland.

(artikel 32, aanhef en onderdeel m, Wbm)

Onder invoer wordt mede begrepen:

- 1 het in Nederland beëindigen van een EU-douaneregeling waaronder kolen zijn geplaatst, anders dan door plaatsing van de kolen onder een andere EU-douaneregeling;
- 2 het in Nederland onttrekken van kolen aan een EU-douaneregeling;
- 3 het eigen gebruik als brandstof in Nederland van kolen die onder een EU-douaneregeling zijn geplaatst of binnen een plaats voor tijdelijke opslag (artikel 51 CDW).

Let op!

Onder EU-douaneregeling wordt verstaan: de communautaire regelingen met betrekking tot douanevervoer, entrepots, actieve veredeling, behandeling onder douanetoezicht, tijdelijke invoer, passieve veredeling en uitvoer naar een derde land (wederuitvoer daaronder begrepen) (artikel 32, aanhef en onderdeel i, Wbm).

(artikel 35, lid 1, Wbm)

Geen invoer

Als invoer wordt niet aangemerkt het:

- 1 brengen van kolen vanuit een derde land naar een inrichting of naar een plaats voor tijdelijke opslag (artikel 51 CDW);
- 2 in Nederland plaatsen onder een EU-douaneregeling van kolen die vanuit een derde land worden binnengebracht;
- 3 brengen van kolen die zijn geplaatst onder een EU-douaneregeling naar een inrichting;
- 4 brengen van kolen vanuit een plaats voor tijdelijke opslag (artikel 51 CDW) naar een inrichting;
- 5 onder ambtelijk toezicht vernietigen van kolen die onder een EU-douaneregeling zijn geplaatst.

(artikel 35, lid 2, Wbm en artikel 14 en 15 Uitvoeringsbesluit)

Let op!

De wettelijke bepalingen van het CDW en de Algemene douanewet zijn van overeenkomstige toepassing op de kolenbelasting bij invoer.

(artikel 41 Wbm)

18.6 Wat wordt onder inrichting voor kolen verstaan?

Fysieke inrichting

De 'inrichting' is een belangrijk begrip in hfdst. V Wbm (Kolenbelasting). Het is de plaats waar kolen op grond van de bepalingen van Hoofdstuk V van de Wbm onder schorsing van de kolenbelasting mogen worden vervaardigd, mogen worden verwerkt, voorhanden mogen zijn, mogen worden ontvangen en mogen worden verzonden. Inrichtingen kunnen worden onderscheiden in fysieke en zogenoemde fictieve inrichtingen.

(artikel 32, aanhef en onderdeel e, Wbm)

Een plaats kan alleen als een inrichting voor kolen worden gebruikt als daarvoor een vergunning is verstrekt door de inspecteur van de Belastingdienst. Als inrichting kan worden aangemerkt een plaats waar kolen worden vervaardigd of worden opgeslagen.

(artikel 38 Wbm)

Fictieve inrichting

Een vergunning voor een inrichting kan ook worden verkregen door een persoon die niet beschikt over een plaats waar kolen worden vervaardigd dan wel opgeslagen, maar die in de uitoefening van zijn onderneming optreedt als:

- 1 handelaar in kolen, maar de door hem gekochte kolen niet zelf in opslag neemt, of
- 2 tussenpersoon die de kolen niet zelf in opslag neemt.

De inrichtingen van deze handelaren en tussenpersonen worden fictieve inrichtingen genoemd.

(artikel 39, lid 3, Wbm)

Het verzoek om een vergunning voor een inrichting voor kolen moet door of namens deze bedrijven worden ingediend bij de inspecteur Belastingdienst/kantoor Arnhem. Belastingdienst/kantoor Arnhem zendt afschriften van de afgegeven, gewijzigde, ingetrokken en/of geweigerde vergunningen naar de afdelingen Klantmanagement van de douanekantoren. De bedrijven van de inrichtingen voor de kolen zijn klanten van de Belastingdienst en worden opgenomen in de klantsystemen van de Belastingdienst. De gegevens van de bedrijven en hun vergunningen worden niet in KIS opgenomen. KIS is niet ingericht voor bedrijven en vergunningen van derden zoals die van de Belastingdienst. De vergunningen moeten bij de afdelingen Klantmanagement op een overzichtelijke manier beschikbaar worden gehouden voor de aangiftebehandeling (AB) en de klantbehandeling (CNI/CNU/AC). (artikelen 38 en 39 Wbm, artikelen 43 tot en met 50 Wet op de accijns).

18.7 Wanneer is er sprake van vrijstelling van de kolenbelasting?

Vrijstelling

Er wordt vrijstelling van de kolenbelasting verleend ter zake van:

- 1 de uitslag en de invoer van kolen die niet worden gebruikt als brandstof. Onder brandstof wordt verstaan: stof en alle daaraan toegevoegde stoffen voor de verbranding met het doel de energie die daaruit ontstaat te gebruiken;
- 2 de uitslag en de invoer van kolen die dual worden gebruikt. Onder dual gebruik wordt verstaan aanwenden van kolen zowel als verwarmingsbrandstof als voor andere doeleinden dan als motor- of verwarmingsbrandstof.

Let op!

Tot 1 januari 2013 bestond er een vrijstelling voor kolen die worden gebruikt als brandstof voor het opwekken van elektriciteit in een installatie met een elektrisch rendement van minimaal 30 percent. Deze vrijstelling is met ingang van 1 januari 2013 vervallen.

(artikel 32, aanhef en onderdelen b. en c, en artikel 44, lid 1 en 2, Wbm)

18.8 Wanneer kan teruggaaf van de kolenbelasting worden verleend?

Op verzoek wordt teruggaaf van kolenbelasting verleend met betrekking tot kolen die:

- 1 worden gebruikt op een in artikel 44, lid 1 en 2, Wbm, bedoelde wijze. Het gaat hier dus om een teruggaafregeling voor kolen die weliswaar worden gebruikt op een wijze waarvoor in artikel 44 in een vrijstelling is voorzien, maar die niet met toepassing van een vrijstelling (kunnen) worden afgeleverd. (zie punt 18.7 hiervoor);
- 2 anders dan vanuit een inrichting voor kolen zijn gebracht naar een andere EU-lidstaat dan wel een derde land.

(artikel 45, lid 1 en 2, Wbm)

De verzoeken om teruggaaf van de kolenbelasting als bedoeld in artikel 45 Wbm worden behandeld door de Belastingdienst/kantoor Emmen.

18.9 Welke eisen gelden er aan de administratie van belanghebbende?

De belastingplichtige moet een administratie voeren waaruit, voor zover voor de heffing van de kolenbelasting van belang, de gegevens betreffende het vervaardigen, invoeren, uitslaan en gebruik van de kolen blijken. Zie ook de punten 18.3 tot en met 18.8 hiervoor.

Indien gebruik wordt gemaakt van de EU-douaneregelingen douanevervoer, entrepots, actieve veredeling, behandeling onder douanetoezicht, tijdelijke invoer, passieve veredeling en uitvoer naar een derde land (wederuitvoer daaronder begrepen) (artikel 32, aanhef en onderdeel i, Wbm) moet een administratie worden gehouden zoals bedoeld in het cdw en de Algemene douanewet (zie daarvoor ook dit Handboek). (artikel 46 Wbm)

Degene die de kolen gebruikt richt zijn administratie zodanig in dat daarin op overzichtelijke wijze de gegevens betreffende de vrijstellingen zijn opgenomen (zie artikel 44 Wbm). Zie ook punt 18.7 hiervoor. (artikel 17, lid 2, Uitvoeringsbesluit)

De administratie van degene die om teruggaaf verzoekt moet zodanig zijn ingericht dat daarin op overzichtelijke wijze de gegevens betreffende de teruggaaf zijn opgenomen (zie punt 18.8 hiervoor). (artikel 18, lid 4, Uitvoeringsbesluiten artikel 12, lid 1 Uitvoeringsregeling)

18.10 Wat geldt er bij douanevervoer en douaneopslag (zekerheid/bescheiden/verliezen en vermissen)?

De kolenbelasting is van toepassing op de uitslag en de invoer van kolen. Er is geen sprake van invoer als de kolen onder de volgende EU-douaneregelingen worden geplaatst: douanevervoer, entrepots, actieve veredeling, behandeling onder douanetoezicht, tijdelijke invoer, passieve veredeling en uitvoer naar een derde land (wederuitvoer daaronder begrepen) (artikel 32, aanhef en onderdeel i, Wbm). De wettelijke bepalingen van het cdw en de Algemene douanewet zijn van overeenkomstige toepassing op de kolenbelasting bij invoer; zij gelden ter zake van deze EU-douaneregelingen onverkort (zie de betreffende onderdelen van dit Handboek). (artikel 41 Wbm en artikel 15 Uitvoeringsbesluit)

Wat betreft het stellen van zekerheid bij deze EU-douaneregelingen zijn de bepalingen van het cdw en de Algemene douanewet van overeenkomstige toepassing voor de kolenbelasting (zie verder de onderdelen over de hiervoor bedoelde EU-douaneregelingen van dit Handboek).

Artikel 45a Wbm bepaalt dat artikel 2, leden 5 tot en met 7 en 10, Wet op de accijns van overeenkomstige toepassing is. Dit houdt voor de Douane het volgende in. De algehele vernietiging of het onherstelbare verlies van kolen die onder een EU-douaneregeling zijn geplaatst of zijn opgeslagen in een plaats voor tijdelijke opslag wordt niet aangemerkt als invoer. Die vernietiging of dat verlies moet verband houden met de aard van de goederen, dan wel zijn veroorzaakt door niet te voorzien omstandigheden of overmacht, of geschieden ingevolge instructies van de Douane. De algehele vernietiging of het onherstelbare verlies moet worden aangetoond ten genoegen van de Douane.

(artikel 45a Wbm)

18.11 Wat geldt er bij het in het vrije verkeer brengen?

Bij het in het vrije verkeer brengen van kolen zijn de volgende situaties te onderkennen:

- in het vrije verkeer brengen met schorsing van kolenbelasting. Overbrengen naar een inrichting voor kolen;
- in het vrije verkeer brengen met vrijstelling van kolenbelasting;
- in het vrije verkeer brengen. Heffen van kolenbelasting.

18.11.1 In het vrije verkeer brengen met schorsing van kolenbelasting – overbrengen naar een inrichting voor kolen

Indien de kolen in het vrije verkeer worden gebracht en bestemd zijn voor een inrichting voor kolen wordt dit voor de kolenbelasting niet aangemerkt als invoer, maar wordt dit voor de kolenbelasting aangemerkt als schorsing van de kolenbelasting. In dit geval wordt de kolenbelasting geheven ter zake van de uitslag. Bij het invullen van de (elektronische) invoeraangifte moet rekening gehouden worden met de volgende rubrieken:

- Gevraagde regelingcode (vak 37, eerste deelvak, Enig document): code 45 (plaatsing onder fiscale entrepotregeling)
- Bescheidcode (vak 44 Enig document): code 0005 (vervoersopdracht)
- Middelcode (alleen in de Geautomatiseerde Periodieke Aangifte - GPA): 050 (kolenbelasting)

(artikel 32, aanhef en onderdeel j, en artikel 35, lid 2, onderdeel a, Wbm)

Belanghebbende moet in dit geval in het bezit zijn van een vergunning voor een inrichting voor kolen (zie ook punt 18.6 hiervoor).

Bij het in het vrije verkeer brengen moet er een (exemplaar van de) vervoersopdracht van de vergunninghouder worden gebruikt. Een exemplaar moet in de administratie van de aangever worden opgenomen. In de vervoersopdracht moet door de vergunninghouder van de inrichting worden verklaard dat de kolen naar zijn inrichting zullen worden overgebracht en dat de gegevens over de kolen in de administratie van zijn inrichting zullen worden opgenomen.

(artikel 14, lid 1 en 2, Uitvoeringsbesluit belastingen op milieugrondslag)

Verder moet in de vervoersopdracht het volgende worden vermeld:

- de naam en het adres van degene die de vervoersopdracht opmaakt dan wel in wiens opdracht dit geschiedt;
- de naam en het adres van degene die de kolen overbrengt;
- de naam en het adres van de vergunninghouder van de inrichting en het adres van de inrichting;
- de hoeveelheid kolen, en
- de datum waarop de overbrenging van de kolen aanvangt.

Let op!

De vervoersopdrachten of de exemplaren daarvan behoeven slechts te worden overgelegd bij het indienen van de aangifte voor het in het vrije verkeer brengen als de Douane daarom verzoekt. De vervoersopdrachten of de exemplaren daarvan moeten in de administratie van de aangever en/of zijn vertegenwoordiger worden bewaard (zie hiervoor ook dit Handboek onderdeel Recht van vertegenwoordiging (2.00.00), onderdeel Plaatsing onder een douaneregeling (12.00.00), onderdeel Vereenvoudigde procedures (12.50.00), onderdeel Het brengen in het vrije verkeer (13.00.00) en onderdeel Zekerheidstelling voor het bedrag van de douaneschuld (27.00.00).

Let op!

De Staatssecretaris van Financiën heeft goedgekeurd (besluit van 11 maart 2014, Stcrt. 2014, 8082) dat de vervoersopdracht, bedoeld in artikel 14 Uitvoeringsbesluit, onder de volgende voorwaarden achterwege kan blijven:

- de kolen worden niet fysiek verplaatst;
- alle relevante gegevens, vereist voor de vervoersopdracht, zijn vastgelegd zowel in de administratie van degene die de kolen in het vrije verkeer brengt als in die van de ontvangende inrichting.

(artikel 16 Uitvoeringsbesluit)

De kolen moeten hun bestemming (de inrichting voor kolen) hebben bereikt binnen één maand na het tijdstip waarop de aangifte voor het in het vrije verkeer brengen is gedaan. (artikel 14, lid 3, van het Uitvoeringsbesluit)

18.11.2 In het vrije verkeer brengen met vrijstelling van kolenbelasting

Indien de kolen in het vrije verkeer worden gebracht met toepassing van artikel 44, lid 1 en 2, Wbm (zie hiervoor punt 18.7) is geen kolenbelasting verschuldigd, maar kan vrijstelling van de kolenbelasting worden verleend. Bij het invullen van de (elektronische) invoeraangifte moet rekening gehouden worden met de volgende rubrieken:

- Verbijzondering van de regeling (vak 37, tweede deelvak, Enig document): code 603 (vrijstelling kolenbelasting);
- Middelcode (alleen in de Geautomatiseerde Periodieke Aangifte - GPA): 050 (kolenbelasting).

De vrijstelling wordt slechts verleend indien de gebruiker van de kolen verklaart dat de kolen zullen worden gebruikt op de wijze, bedoeld in artikel 44, lid 1 en 2, Wbm. De verklaring moet worden bewaard bij de administratie van degene die de aangifte brengen in het vrije verkeer doet.

(artikel 17 Uitvoeringsbesluit)

De verklaring moet verder de volgende gegevens bevatten:

- in het geval van uitslag, de naam, het adres en het vergunningnummer van de vergunninghouder van de inrichting;
- in geval van invoer, de naam en het adres van degene die de kolen levert;
- naam en het adres van de gebruiker;
- de hoeveelheid kolen waarvoor vrijstelling wordt verleend;
- de plaats van levering van de kolen;
- de datum van levering van de kolen, en
- het kalenderjaar waarop de verklaring betrekking heeft.

(artikel 11 Uitvoeringsregeling)

Let op!

De verklaringen of de exemplaren daarvan behoeven slechts te worden overgelegd bij het indienen van de aangifte voor het in het vrije verkeer brengen als de Douane daarom verzoekt. De verklaringen of de exemplaren daarvan worden in de administratie van de aangever en/of zijn vertegenwoordiger bewaard (zie hiervoor ook dit Handboek, onderdeel Recht van vertegenwoordiging (2.00.00), onderdeel Plaatsing onder een douaneregeling (12.00.00), onderdeel Vereenvoudigde procedures (12.50.00), onderdeel Het brengen in het vrije verkeer (13.00.00) en onderdeel Zekerheidstelling voor het bedrag van de douaneschuld (27.00.00).

18.11.3 In het vrije verkeer brengen.

Heffen van kolenbelasting

In geval de kolen in het vrije verkeer worden gebracht zonder dat de kolenbelasting wordt geschorst of zonder dat vrijstelling wordt verleend is sprake van invoer en is kolenbelasting verschuldigd.

Bij het invullen van de (elektronische) invoeraangifte moet rekening gehouden worden met de volgende rubrieken:

- Middelcode (alleen in de Geautomatiseerde Periodieke Aangifte - GPA): 050 (kolenbelasting).

(artikelen 36, 41 42 en 43 Wbm)

Let op!

Bescheiden of exemplaren daarvan behoeven slechts te worden overgelegd bij het indienen van de aangifte voor het in het vrije verkeer brengen als de Douane daarom verzoekt. Deze bescheiden of de exemplaren daarvan worden in de administratie van de aangever en/of zijn vertegenwoordiger bewaard (zie hiervoor ook dit Handboek, onderdeel Recht van vertegenwoordiging (2.00.00), onderdeel Plaatsing onder een douaneregeling (12.00.00), onderdeel Vereenvoudigde procedures (12.50.00), onderdeel Het brengen in het vrije verkeer (13.00.00) en onderdeel Zekerheidstelling voor het bedrag van de douaneschuld (27.00.00).

Indien nadat de kolen in het vrije verkeer zijn gebracht aanspraak op teruggaaf van de kolenbelasting wordt gemaakt, bedoeld in artikel 45 Wbm, moet daarvoor een verzoek om teruggaaf worden ingediend (zie ook de punten 18.7 en 18.8 hiervoor).

Het verzoek om teruggaaf moet de volgende gegevens bevatten:

- de naam en het adres van degene die de kolen levert;
- de naam en het adres van de gebruiker;
- de hoeveelheid kolen waarvoor teruggaaf wordt verzocht;
- de plaats van levering van de kolen;
- het tijdvak waarover teruggaaf wordt verzocht;
- het bedrag aan kolenbelasting dat wordt teruggevraagd.

(artikel 12 Uitvoeringsregeling)

De verzoeken om teruggaaf van de kolenbelasting als bedoeld in artikel 45 Wbm worden behandeld door de Belastingdienst/kantoor Emmen.

Let op!

In het vrije verkeer brengen met bestemming EU-lidstaat of derde land

Er is niet voorzien in een schorsing van de kolenbelasting indien de kolen direct bij de aangifte tot het in het vrije verkeer brengen (vanuit bijvoorbeeld tijdelijke opslag of douane-entrepot) vervoerd worden naar een derde land of een andere EU-lidstaat. Er is sprake van invoer en bijgevolg is er kolenbelasting verschuldigd. Wel kan teruggaaf van kolenbelasting worden verleend voor kolen die anders dan vanuit een inrichting naar een derde land of naar een andere EU-lidstaat zijn gebracht, nadat de kolen in het vrije verkeer zijn gebracht (zie punt 18.8).

Om te voorkomen dat eerst kolenbelasting moet worden betaald en daarna om teruggaaf moet worden verzocht, wordt in deze gevallen vaak een zogenoemde fictieve inrichting (zie punt 18.6) tussengeschakeld. In dat geval is sprake van in het vrije verkeer brengen met schorsing van kolenbelasting – overbrengen naar een inrichting voor kolen (zie punt 18.11.1).

18.12 Taken Douane en Belastingdienst

De taak van de Douane heeft betrekking op de regeling het brengen in het vrije verkeer en op de (andere) EU-douaneregelingen, -procedures, -formaliteiten. De controle en het toezicht daarop worden uitgevoerd door de Douane, in de reguliere processen van de aangiftebehandeling en klantbehandeling c.q. de fysieke controle, aangiftecontrole, controle na de invoer, controle na de uitvoer en administratieve controle.

Het behandelen van verzoeken om vergunningen voor een inrichting, de controle op de inslagen daarin en de uitslagen daaruit, de controle op het verkeer tussen de inrichtingen evenals enkele andere aspecten van de kolenbelasting geschiedt door de Belastingdienst/kantoor Arnhem. Dat geldt ook voor de kolen die in Nederland worden aangevoerd vanuit andere EU-lidstaten. Het behandelen van verzoeken om teruggaaf van de kolenbelasting geschiedt door de Belastingdienst/kantoor Emmen.

18.13 Vragen en antwoorden

1 Communautaire en niet-communautaire kolen

De kolen die uit derde landen worden aangevoerd worden in principe gebracht onder de tijdelijke opslag, douane-entrepots, vrij entrepots en/of vrije zones. Indien de kolen in het vrije verkeer worden gebracht, blijven de kolen veelal in de hiervoor bedoelde ruimten nog opgeslagen. Onder welke voorwaarden mogen de communautaire kolen worden opgeslagen in deze ruimten?

In dit Handboek, onderdeel Tijdelijke opslag van goederen (11.00.00), onderdeel Douane-entrepots (15.50.00) en onderdeel Vrij entrepots / vrije zones (21.00.00) is aangegeven onder welke voorwaarden communautaire goederen in de hiervoor bedoelde ruimten mogen worden opgeslagen.

2 Zekerheid bij douanevervoer en douaneopslag

De kolen uit derde landen worden veelal gebracht onder douanevervoer en/of douaneopslag (tijdelijke opslag, douane-entrepots, vrij entrepots en/of vrije zones).

Dient er zekerheid voor de kolenbelasting te worden gesteld en op welke wijze dient daarvoor zekerheid te worden gesteld?

De kolenbelasting wordt geheven ter zake van de uitslag en de invoer. Van invoer is geen sprake als de kolen worden gebracht onder douanevervoer en/of douaneopslag. Het CDW en de Algemene douanewet zijn wat de kolenbelasting en derhalve ook wat de zekerheid voor de kolenbelasting betreft van overeenkomstige toepassing verklaard (zie punt 18.10 hiervoor).

In dit Handboek, onderdeel Douanevervoer (14.00.00 tot en met 14.80.00), de onderdelen Tijdelijke opslag van goederen, Douane-entrepots en Vrij entrepots / vrije zones (11.00.00, 15.50.00 en 21.00.00) en onderdeel Zekerheid voor het bedrag van de douane-schuld (27.00.00) is nader ingegaan op de zekerheid, de wijze van het stellen van de zekerheid en ook de matiging van het stellen van de zekerheid