

DEEL 2

HEFFINGEN

HOOFDSTUK 1

*Belasting op e-vloeistofproducten***Definities**

57. In dit hoofdstuk en in *Bijlage 1*— gelden de volgende definities:

“boekhoudperiode”: een periode van één kalendermaand of een andere periode die de commissarissen mogen voorschrijven met het oog op betaling en teruggave uit hoofde van *artikel 61*;

“commissarissen”: beampten van de Ierse belastingdienst;

“elektronische sigaret”: een product dat kan worden gebruikt voor de consumptie van damp van een e-vloeistof via een mondstuk, of een onderdeel van dat product, met inbegrip van een patroon, een tank en het product zonder patroon of tank, ongeacht of het product wegwerpbaar is of navulbaar door middel van een navulverpakking of een tank, of oplaadbaar is met patronen voor eenmalig gebruik;

“e-vloeistof”: vloeistof die gebruikt wordt in de voor e-vloeistoffen bestemde inhalatieproducten, behalve wanneer die vloeistof uitsluitend wordt gebruikt als nicotinevervanger;

“voor e-vloeistoffen bestemd inhalatieproduct”:

(a) een elektronische sigaret, of

(b) elk ander product bestaande uit:

(i) een hulpmiddel waarmee damp van e-vloeistof via een mondstuk kan worden ingeademd (ongeacht of het hulpmiddel het ook mogelijk maakt om een andere stof op deze manier te inhaleren), of

(ii) een patroon dat:

(I) een e-vloeistof kan bevatten, en

(II) deel kan uitmaken van een apparaat dat onder *alinea* (i) valt;

“voor het eerst geleverd”: de eerste keer dat een leverancier binnen de staat een levering verricht, indien hiervoor geen uitdrukkelijke bepaling is opgenomen;

“vloeistof die gebruikt wordt in de voor e-vloeistoffen bestemde inhalatieproducten”:

(a) nicotinehoudende vloeistof die kan worden gebruikt in een voor e-vloeistoffen bestemd inhalatieproduct, en

(b) vloeistof die geen nicotine bevat en kan worden gebruikt in een voor e-vloeistoffen bestemd inhalatieproduct;

“nicotinevervanging”: een geneesmiddel waarvoor een vergunning is verleend door de regelgevende instantie voor gezondheidsproducten en dat wordt verstrekt met het oog op nicotinevervangingstherapie;

“functionaris”: één van de commissarissen;

“voorschrijven”: voorschrijven in de zin van bepalingen in *artikel 66*;

“verbonden onderneming”: de betekenis die eraan wordt toegekend in de wet inzake ondernemingen van 2014;

“leverancier”:

- (a) een belastingplichtige in de zin van *artikel 2* van de geconsolideerde btw-wet van 2010, behalve in de gevallen waarin lid (b) van toepassing is, of
- (b) een belastingplichtige in het kader van deel 2 van de geconsolideerde btw-wet van 2010,

die leverancier is van een e-vloeistofproduct;

“levering”: de levering van een e-vloeistofproduct aan een andere persoon, behalve wanneer die persoon een verbonden onderneming is;

“belasting”: belasting op e-vloeistofproducten in de zin van *artikel 58*.

Belastingheffing en belastingtarieven voor e-vloeistoffen

- 58.** Behoudens de bepalingen van dit hoofdstuk en van eventuele op grond daarvan vastgestelde verordeningen wordt een accijns, de zogenaamde belasting op e-vloeistofproducten, geheven en betaald tegen het in *Bijlage 1* voor elk e-vloeistofproduct gespecificeerde tarief.

Aansprakelijkheid voor het betalen van de belasting op e-vloeistofproducten

- 59.** De belasting wordt geheven op het moment dat een e-vloeistofproduct voor het eerst wordt geleverd door een leverancier en die leverancier is verantwoordelijk en aansprakelijk voor het betalen van de in rekening gebrachte belasting.

Registratie van leveranciers van e-vloeistofproducten

- 60.** Voordat een e-vloeistofproduct voor het eerst door een leverancier wordt geleverd dient de leverancier zich te registreren (indien dit nog niet het geval is) bij de commissarissen overeenkomstig de procedures die de commissarissen mogen voorschrijven of anderszins vereisen.

Aangifte en betaling door leveranciers van e-vloeistofproducten

- 61.** Voor de toepassing van *artikel 59* dient een leverancier:
- (a) binnen een maand na het einde van een boekhoudperiode, met betrekking tot de in die boekhoudperiode geleverde e-vloeistofproducten, bij een functionaris een aangifte te doen toekomen in de vorm die de commissarissen nodig hebben, met vermelding van de hoeveelheid e-vloeistofproduct dat door de leverancier in die periode is geleverd, met inbegrip van de door de commissarissen voorgeschreven gegevens, en
 - (b) het bedrag aan belasting dat verschuldigd is voor de betrokken boekhoudperiode te betalen in overeenstemming met de aangifte onder *lid a)*, en op het tijdstip waarop deze aangifte verschuldigd is.

Financiële administratie

- 62.** Iedere leverancier van een e-vloeistofproduct houdt financiële administratie bij gedurende de door de commissarissen voorgeschreven tijdvakken en legt deze ter inzage voor aan een functionaris op diens verzoek.

Geretourneerd e-vloeistofproduct

63. Met inachtneming van de voorwaarden die de commissionarissen mogen voorschrijven of anderszins opleggen, kan een teruggaaf van belasting worden verleend met betrekking tot elk e-vloeistofproduct waarvoor belasting is betaald en waarvan naar tevredenheid van de commissionarissen is aangetoond dat het aan de aansprakelijke leverancier is geretourneerd.

Terugbetalingen van de belasting op e-vloeistofproducten

64. (1) Indien een levering in aanmerking komt voor de toepassing van *artikel 63* wordt een teruggaaf van die belasting verleend aan de in dat artikel bedoelde belastingplichtige leverancier.
- (2) Een vordering tot terugbetaling op grond van *lid (1)* heeft de vorm die de commissionarissen mogen voorschrijven en wordt aan de commissionarissen voorgelegd binnen een termijn van ten minste 1 maand en ten hoogste 6 kalendermaanden na het einde van de boekhoudperiode waarin de betrokken levering is verricht.
- (3) Tenzij de commissionarissen in een bepaald geval anders beslissen mag een terugbetaling krachtens *lid (1)* slechts worden verleend indien de vordering is ingediend binnen 6 kalendermaanden na het verstrijken van de periode waarvoor de vordering tot terugbetaling is ingediend.

Overtredingen en boetes

65. (1) Het is krachtens dit lid strafbaar om een bepaling van dit hoofdstuk, of een verordening opgesteld op grond van *artikel 66*, of enige voorwaarde opgelegd krachtens dit hoofdstuk of krachtens een dergelijke verordening met betrekking tot een dergelijke bepaling, te overtreden of niet na te leven.
- (2) Onverminderd de andere straffen waaraan een persoon kan zijn onderworpen, is een persoon die zich schuldig maakt aan een overtreding als bedoeld in *lid (1)*, na veroordeling in een versnelde procedure, een boete van klasse A verschuldigd.
- (3) Wanneer een overtreding als bedoeld in *lid (1)* wordt begaan door een rechtspersoon en het wordt bewezen dat die overtreding is begaan met de toestemming of medewerking van een persoon die, op de tijdstip van de overtreding, een directeur, manager, secretaris of enige andere functionaris van die rechtspersoon was, of beweerde in die hoedanigheid te handelen, is die persoon in dezelfde mate als de rechtspersoon schuldig aan een overtreding en kan hij worden vervolgd en gestraft als schuldig aan de eerstgenoemde overtreding.
- (4) Wanneer de zaken van een rechtspersoon worden beheerd door de leden ervan, is *lid (3)* van toepassing met betrekking tot het doen en nalaten van een lid in verband met zijn of haar bestuursfuncties, alsof hij of zij een directeur of manager zou zijn.

Voorschriften

66. De commissarissen mogen voorschriften vaststellen met het oog op het beheer, de zekerheidstelling en de inning van de belasting, of ter bescherming van de daaruit voortvloeiende inkomsten, en met het doel alle aangelegenheden te bepalen overeenkomstig dit hoofdstuk.

Zorg en beheer

67. De door dit hoofdstuk opgelegde belasting wordt onder de hoede en het beheer van de commissarissen geplaatst.

Inwerkingtreding

68. Dit hoofdstuk treedt in werking op de dag die de minister van Financiën bij besluit zal bepalen.

BIJLAGE 1

Artikel 58

BELASTING OP E-VLOEISTOFPRODUCTEN

Product (1)	Belastingtarief (2)
e-vloeistofproduct	€ 500,00 per liter