



## Inleiding

BOVAG en NOVE hebben een grootschalige steekproef gedaan onder de 4.166 Nederlandse tankstations<sup>1</sup>. Dit naar aanleiding van de indexatie plus accijnsverhogingen<sup>2</sup> per 1 januari 2014, en de effecten die dat heeft op de brandstofverkoop in Nederland en de weglek naar vooral Duitsland en België. Hieronder is de weergave van de *aanpak* en de *kernuitkomsten* van dit kwantitatieve onderzoek op basis van de gegevens van 501 Nederlandse tankstations, zowel in de grensstreek als niet-grensstreek ('Overig Nederland'), zowel snelwegstations als stations op het onderliggende wegennet en zowel bemande als onbemande stations.

## Aanpak

*Afzet- en omzetonderzoek* onder tankstationondernemers in geheel Nederland, zowel uit de grensstreek<sup>3</sup> als de rest van Nederland. Beide groepen zijn even belangrijk, om een inzicht te verkrijgen hoe de grensstreek zich verhoudt ten opzichte van heel Nederland en andersom. De omzetgegevens zijn aangeleverd door leden van BOVAG, NOVE en met medewerking van een aantal oliemaatschappijen.

Er is gevraagd, naast de ligging van het station, naar de hoeveelheid brandstofliters (Euro95, Diesel en LPG) en omzet van de shop en separaat daarvan de omzet van tabak, over de betreffende maand in 2014, 2013 en 2012.

## Respons, datacontrole en weging

De respons komt uit op 501 tankstations (n=501), waarvan valide liter- en omzetgegevens zijn aangeleverd. Van de 501 onderzochte tankstations zijn er 71 gevestigd op maximaal 5 kilometer van de Belgische of Duitse grens; 218 onderzochte pompen zitten binnen 20 kilometer van de grens (inclusief de eerder genoemde 71). De overige 283 tankstations bevinden zich in de rest van Nederland met voldoende geografische spreiding over de provincies. De data zijn regel voor regel gecontroleerd op niet-logische of foutieve opgave van gegevens<sup>4</sup>. Voorts is om een goed totaalbeeld te krijgen *de respons* vergeleken en statistisch gewogen met de verhouding grensstations/niet-grensstations van de *totale Nederlands populatie tankstations*. Tevens is beoordeeld of de verhouding snelweg/niet-snelwegstations in de steekproef in gelijke verhouding is met de totale populatie.

## Kernuitkomsten:

### a. Procentueel verschil in verkochte liters, omzet tabak en shop in maart 2014 ten opzichte van maart 2013.

Locatie:	Afstand tot de grens:			
	Max. 5km	Max. 20km	Overig NL	Heel NL*
<b>Diesel</b> (liters)	-35,3%	-21,2%	-8,2%	-13,0%
<b>LPG</b> (liters)	-21,8%	-20,8%	-16,8%	-18,0%
<b>Benzine</b> (liters)	-19,8%	-12,6%	-6,6%	-7,8%
<b>Tabak</b> (omzet)	-21,4%	-14,4%	-10,5%	-12,0%
<b>Shop</b> (omzet, ex. tabak)	-23,4%	-14,6%	-10,4%	-12,1%

\*gewogen naar verhouding van totale Nederlandse populatie tankstations verdeeld over grensregio (≤ 20 km.) en overig Nederland.

<sup>1</sup> Stand per 1 jan. 2014, bron: Petrolview. Dit betreft openbare tankstations; de niet openbare locaties (bedrijfspompen/eigen pompen) zijn hierin niet meegenomen en kunnen een ander beeld vertonen.

<sup>2</sup> De Rijksoverheid indexeerde (verhoogde) de accijns van benzine en diesel per 1 jan. 2014 met 1,7%, en verhoogde autonoom voor diesel en LPG de accijns met 3 en 7 cent.

<sup>3</sup> Voor de *grensstreek* is zowel een 'enge' definitie gehanteerd, te weten maximaal 5 km. van de grens, als een 'ruimere' definitie van maximaal 20 km. van de grens. Alles op basis van 4-cijferige postcodes, waarbij tevens geheel Zuid-Limburg en Zeeuws-Vlaanderen als grensstreek meetelt. Zodoende valt een heel aantal middelgrote Nederlandse steden deels of geheel in de grensstreek.

<sup>4</sup> Cases/stations die in welke richting dan ook niet-logische (b.v. vertypingen in de opgave) of ontbrekende gegevens hebben aangeleverd, zijn verwijderd uit de database en dus niet meegenomen in de analyse.

## b. Literverlies, maart 2014 versus maart 2013

In heel Nederland werd afgelopen maand maart 2014 126 miljoen liter minder benzine, diesel en LPG getankt dan in maart 2013. Dat aantal liters is als volgt verdeeld over de drie brandstoffen (derde kolom):

Totale literafzet maart 2013, maart 2014

	maart 2013*	maart 2014	verschil in liters
Euro95	453.000.000	417.604.832	35.395.168
Diesel	637.000.000	554.201.306	82.798.640
LPG	43.000.000	35.238.717	7.761.283
Totaal	1.133.000.000	1.007.044.910	<b>125.955.090</b>

\* Bron: CBS, Statline, 2014

## c. Accijnsverlies, maart 2014 versus maart 2013

De 126 miljoen minder liters leidt met de volgende accijnstarieven tot de circa 68 miljoen minder aan accijnsinkomsten, als volgt verdeeld over de brandstoffen.

	verschil in liters	accijnstarief*2014	accijnsverlies maart 2014
Euro95	35.395.168	€ 0,75924	€ 26.873.427
Diesel	82.798.604	€ 0,47776	€ 39.557.878
LPG	7.761.283	€ 0,17397	€ 1.350.230
Totaal	125.955.090		<b>€ 67.781.536</b>

\* Exclusief de COVA-voorraadheffing van 0,8 eurocent per liter.

## d. Btw-verlies, maart 2014 versus maart 2013

Om tot het verlies aan Btw te komen, is gerekend op basis van de hieronder vermelde gemiddelde Nederlandse brandstofprijzen van het CBS (o.b.v. Travelcard data) over de maanden maart 2013 en maart 2014. Op basis van die prijzen zijn ook de Btw-bedragen per liter afgeleid:

	Gem. literprijs maart 2013*	Gem. literprijs maart 2014*	BTW-bedrag 2013	BTW-bedrag 2014
Euro95	€ 1,769	€ 1,687	€ 0,307	€ 0,293
Diesel	€ 1,449	€ 1,416	€ 0,251	€ 0,246
LPG	€ 0,758	€ 0,778	€ 0,132	€ 0,135

\* Bron: CBS, Statline, 2014

In maart 2014, gebruik makende van het eerder berekende literverlies en bovenstaande Btw-bedragen per liter, komt het Btw-verlies uit op circa 32 miljoen euro<sup>5</sup>.

	verschil in liters	verschil liters x Btw
Euro95	35.395.168	€ 10.363.179
Diesel	82.798.604	€ 20.347.937
LPG	7.761.283	€ 1.047.966
Totaal	125.955.090	<b>€ 31.759.081</b>

<sup>5</sup> In dit bedrag is nog geen rekening gehouden met teruggave van Btw voor zakelijk verreden kilometers.

#### e. Eerste Kwartaal (Q1), Landelijke ontwikkeling 2014 versus 2013

In het eerste kwartaal van 2014, ten opzichte van 2013, komt het aantal afgezette liters uit op -9,2%. Dit zorgt voor een totaal verlies van bijna 300 miljoen liter. Dit staat voor een accijnsverlies van ruim 153 miljoen euro en een Btw-verlies van circa 74 miljoen euro. Het totaalverlies komt hiermee uit op 227 miljoen euro.

	% verschil liters	verschil in liters	Accijnsverlies	Btw-verlies <sup>6</sup>	Totaal verlies Q1
Euro95	-5,4%	-69.227.999	€ 52.560.666	€ 20.309.776	€ 72.870.442
Diesel	-11,2%	-202.012.755	€ 96.513.614	€ 50.038.818	€ 146.552.432
LPG	-19,5%	-24.790.701	€ 4.312.838	€ 3.444.805	€ 7.757.644
<b>Totaal</b>	<b>-9,2%</b>	<b>-296.031.455</b>	<b>€ 153.387.118</b>	<b>€ 73.793.399</b>	<b>€ 227.180.517</b>

<sup>6</sup> In dit bedrag is nog geen rekening gehouden met teruggave van Btw voor zakelijk verreden kilometers.