

Ieder initiatief krijgt ermee te maken: de uitdaging van het vinden van financiering. En dat blijkt lang niet altijd even makkelijk. Banken geven vaak niet thuis en met (het starten van) crowdfundingprojecten zijn collectieven vaak (nog) niet bekend. Maar er zijn ook andere financiële aspecten waarvan een collectief op de hoogte moet zijn. In deze factsheet meer hierover. >> Kijk voor meer informatie in het HIER opgewekt Kennisdossier Financiering

Hoe wordt de regeling verlaagd tarief bij collectieve opwek nu eigenlijk precies uitgevoerd?

De fiscale regeling is een overeenkomst tussen energieleverancier en particulier. De energiebelasting (EB) maakt deel uit van het tarief voor stroom (en gas) dat elke energieverbruiker betaalt aan de energieleverancier. De leverancier draagt de EB af aan de Belastingdienst. De korting wordt door de leverancier doorgerekend op de elektriciteitsrekening van de particulier die lid is van een coöperatie.

Welke geldstromen kunnen we in deze regeling onderscheiden?

In totaal zijn vijf geldstromen te onderscheiden:

1. Tussen energieleverancier en participerend lid - afname van energie, verrekening belastingvoordeel en eventuele administratieve kosten.
2. Tussen coöperatie en energiebedrijf - verkoop van de stroom / invoedingscontract.
3. Tussen coöperatie en lid - financiële participatie, huur, rente/aflossing, administratievergoeding.
4. Tussen coöperatie en Belastingdienst (BTW).
5. Tussen energieleverancier en Belastingdienst - verrekening energiebelasting.

Daarnaast hebben de energieleveranciers en de coöperatie contact met elkaar om de correctie op de energierekening uit te kunnen voeren (ic ledenverklaring). Hierbij is geen geldstroom gemoeid.

Is het mogelijk om tegelijkertijd gebruik te maken van een andere (subsidie)regeling?

Stapeling van rijksondersteuning is niet mogelijk. In de regeling is een voorwaarde opgenomen dat voor de productie-installatie en voor de opwekking van elektriciteit in het verleden geen financiële tegemoetkoming of subsidie is verstrekt of nog wordt verstrekt door de nationale overheid aan de coöperatie. Dat geldt dus ook voor financiële tegemoetkomingen of subsidies, zoals bijvoorbeeld de Energie Investeringsaftrek (EIA) of Stimulering Duurzame Energieproductie (SDE).

Financiële bijdragen van andere instanties dan de nationale overheid, zoals gemeente of provincie, kunnen wel worden ingezet.

Mag de belastingkorting ook worden toegepast bij salderen?

Nee, het doel van de regeling is een belastingkorting te verlenen voor de gemeten levering aan het net en dus niet voor een eventueel deel van de productie waarover al saldering met eigen verbruik heeft plaatsgevonden.

Hoe verhoudt deze regeling zich tot het arrest van het Europese Hof inzake BTW op particuliere zonnestroominstallaties?

Het arrest van het Europese Hof gaat over het ondernemerschap voor de omzetbelasting van particulieren die door hen opgewekte elektriciteit invoeren op het elektriciteitsnet. Dat zit bij de regeling voor het verlaagde tarief anders: deze heeft betrekking op de hoeveelheid elektriciteit die is opgewekt met een productie-installatie van een collectief en is geleverd aan een energiebedrijf. Deze rechtspersonen zijn voor de levering van de opgewekte elektriciteit aan het afnemende energiebedrijf volgens de huidige regels omzetbelasting verschuldigd.

Betekent het verbod op stapeling dat een collectief geen gebruik kan maken van het verlaagde tarief indien wordt meegedaan met de experimenteerregeling?

Wanneer gebruik wordt gemaakt van de experimenteerregeling mag wél gebruik worden gemaakt van de belastingkorting. De experimenteerregeling is namelijk geen subsidieregeling en bovendien tijdelijk van aard. Binnen de experimenteerregeling kan worden afgeweken van de wettelijke bepalingen voor levering en afname van elektriciteit. De experimenteerregeling is bedoeld om te ontdekken of er door het versoepelen van de eisen meer lokale energie-initiatieven komen, zonder dat dit ten koste gaat van de veiligheid van het net en de consumentenbescherming. De experimenteerregeling gaat waarschijnlijk in op 1 juli 2014 in. Kijk te zijner tijd voor meer informatie op www.hieropgewekt.nl.

Belastingtarieven worden jaarlijks geïndexeerd of bijgesteld. Geldt dat ook voor de belastingkorting?

Nee, de belastingkorting zal niet jaarlijks worden bijgesteld. De regeling is voor onbepaalde tijd en wordt na vier jaar breed geëvalueerd.

Een coöperatie is BTW-plichtig. Wat houdt dat in?

De Belastingdienst beschouwt coöperaties als BTW-ondernemers. Coöperaties zijn dus BTW-plichtig en zullen een BTW-boekhouding moeten bijhouden. Een coöperatie verkoopt de stroom aan een energiebedrijf en moet hierover ook BTW in rekening brengen. Deze BTW moet de coöperatie afdragen aan de Belastingdienst. De BTW over de inkopen en kosten die de coöperatie heeft gemaakt, mag hiervan worden afgetrokken. Dat betekent dat de coöperatie de BTW over de investering kan terugvorderen in het eerste jaar. Overigens heeft de investering door het collectief ook betrekking op advies, montage, verzekering en arbeid en onderhoud. Alle uitgaven zijn verrekenbaar indien deze zijn bedoeld met het oog op het verrichten van belaste prestaties (stroomverkoop). Dat kan doorslaggevend zijn voor de business case van een project.

Moet de coöperatie ook vennootschapsbelasting afdragen?

Indien er sprake is van winst door de coöperatie, is er in principe sprake van verschuldigde Vennootschapsbelasting. Maar dat is dan wel een resultante van verkoopresultaat minus de daarmee gepaard gaande kosten (zoals afschrijving installatie, eventuele rente en aflossing lening, administratieve kosten, onderhoud, et cetera). Naar verwachting is er dan geen winst meer.

Moet een lid bij zijn belastingaangifte ook nog iets opgeven over de belastingkorting?

Nee, verrekende belasting leidt elders niet meer tot heffing.

Klopt het dat leden die recht hebben op meer dan 5% van de opbrengst van de coöperatie, voor de fiscus een Aanmerkelijk Belang hebben en dit in Box 2 moeten opgeven bij de inkomstenbelasting?

Dat klopt. Maar belasting wordt pas geheven als er sprake is van een zogenoemd regulier voordeel na aftrek van de kosten. Bij dit reguliere voordeel gaat het dan om uitgekeerde winst (dividend) door de coöperatie aan haar leden, niet om de belastingkorting zelf.

Klopt het dat deelnemers die recht hebben op minder dan 5% van de opbrengst van de coöperatie, hun deel van de stroomverkoop in Box 3 (vermogenbelasting) op dienen te geven?

Alleen het vermogen wordt in Box 3 belast. Dat zou in deze gevallen - indien men minder dan een 5%-belang heeft - neerkomen op de deelname in euro's in de coöperatie. Stel iemand neemt voor 5.000 euro eigen vermogen deel (minder dan 5% van het totaal). Dan moet deze 5.000 euro als vermogen in Box 3 worden meegeteld. Dat zou echter ook het geval zijn als deze 5.000 euro nog als spaargeld op de rekening van de persoon zou staan. Indien voor de deelname een lening is afgesloten dan is deze schuld ook in Box 3 aftrekbaar.

Waarmee moet je rekening houden bij het vormgeven van de business case?

Een business case heeft als doel het onderbouwen van een investeringsbeslissing. Hierin worden de verschillende investeringskosten tegen de baten uitgezet. Bij het maken van een business case moet men naast de directe investering ook rekening houden met onder meer de volgende kosten:

Oprichtingskosten (juridisch advies en notariële kosten, niet van toepassing bij een reeds bestaande VvE) | Fiscaal advies | vergunningen | Overlegkosten met overheid, leveranciers, dakeigenaren, projectontwikkelaars, et cetera | Marketing- en communicatiekosten (denk aan ledenwerving en voorlichting) | Aanschaf- en installatiekosten van productie-installatie en toebehoren | Aansluitingskosten | Kosten vastrecht | (Aansprakelijkheids-)verzekeringskosten | Bemeteringskosten (jaarlijks terugkerend) | Huur, recht van opstal, kadasterkosten locatie | Kosten van certificering voor GvO's | Administratiekosten voor de coöperatie | Onderhoudskosten | Afschrijving op het systeem | Beveiliging | Vennootschapsbelasting.

Hier tegenover staan als baten de verkoop van de stroom en GvO's, eventuele premie voor het aanbrennen van nieuwe klanten bij de energieleverancier. En voor de leden de belastingkorting.

De factsheets over de voorgestelde regeling verlaagd tarief bij collectieve opwek zijn tot stand gekomen o.b.v. input van de Ministeries van Economische Zaken, Financiën en Agentschap NL i.s.m. Ecofys. De regeling is naar verwachting eind 2013 gereed. HIER opgewekt spant zich in voor accurate informatie in deze factsheets. Bij onjuistheden of onvolledigheden in de informatie aanvaardt HIER opgewekt geen aansprakelijkheid voor eventuele gevolgen. Vragen? info@hieropgewekt.nl.

Dit factsheet is nummer 5 uit een serie van 7. De andere factsheets gaan over: de regeling in het kort | juridische aspecten | organisatorische aspecten | aspecten ten aanzien van de productie | aansluitingen en het net | locatie van de productie-installatie. Er is ook een HIER opgewekt Kennisdossier over deze thema's. Meer info: www.hieropgewekt.nl