

De heffing sluit aan bij en komt bovenop het bestaande EU-systeem voor emissiehandel, het Emission Trading Scheme (ETS). In totaal krijgen bijna driehonderd Nederlandse bedrijven met deze aanvullende heffing te maken. Zo'n 90 procent van deze bedrijven valt op dit moment al onder het EU ETS. Doel van deze regeling is een extra prikkel te geven om bedrijven aan de CO₂-doelstellingen van het Klimaatakkoord te laten voldoen.

De heffing in het kort

De CO₂-heffing beoogt enkel de 'overtollige' uitstoot te belasten. Voor het bepalen van de overtollige uitstoot wordt aangesloten bij het EU-ETS. Binnen het EU-ETS wordt gebruikgemaakt van benchmarks voor het bepalen van de gratis te alloceren emissierechten. Deze benchmark is het gemiddelde van de 10 procent meest efficiënte installaties in termen van uitstoot.

Voor het vaststellen van de overtollige uitstoot wordt aangesloten bij deze benchmark. Daar wordt vervolgens een reductiefactor op toegepast. Op basis van deze benchmarks en de reductiefactor wordt het aantal toe te kennen dispensatierechten bepaald. Elk dispensatierecht geeft recht op de uitstoot van een ton CO₂-equivalenten. Bij de invoering in 2021 zal de reductiefactor nog 1,2 zijn, maar deze wordt daarna jaarlijks afgebouwd met 0,057. In de eerste jaren na invoering betreft deze correctie dus een verruiming van de benchmark. In de loop der jaren wordt dit echter afgebouwd en omgezet in een reductie ten opzichte van de benchmark.

Voorbeelden

Als bijvoorbeeld de 10 procent meest efficiënte installaties in Europa een uitstoot hebben van 100 gram CO₂

per productie-eenheid en de reductie bedraagt 5 procent, dan wordt alle uitstoot boven de 95 gram CO₂ per productie-eenheid als vermijdbaar gezien en dus belast.

Alle uitstoot waarvoor een bedrijf geen dispensatierechten heeft, wordt straks belast. Het tarief bedraagt volgend jaar 30 euro per ton CO₂-equivalenten. Dit loopt jaarlijks met iets meer dan 10 euro op, tot uiteindelijk 125 euro per ton CO₂-equivalenten in 2030. Dit tarief is overigens wel inclusief de prijs voor een EU ETS-emissierecht (momenteel net geen 30 euro). Voor bedrijven die tevens onder het EU ETS vallen, komt het uiteindelijke belastingtarief dus een stuk lager te liggen.

Houdt men dispensatierechten over, dan kunnen deze worden verhandeld met andere partijen. Hiermee wordt dus een markt in rechten op uitstoot van CO₂ gecreëerd binnen het reeds bestaande EU-ETS.

Administratieve verplichtingen

Alhoewel de CO₂-heffing industrie de eerste jaren na invoering naar verwachting nog weinig belasting zal opbrengen, en dus op afstand zal blijven, gaat deze wel gepaard met de nodige administratieve verplichtingen. Zo dienen er een industrieel monitoringsplan, een industrieel emissieverslag, een industrieel monitoringsmethodiekplan en een verslag over het aantal dispensatierechten opgesteld te worden. Voor deze verslagen is grotendeels aangesloten bij het EU-ETS. De extra administratieve lasten voor bedrijven die onder het EU-ETS vallen zullen dus beperkt blijven. Bedrijven die niet onder het EU-ETS vallen, worden daarentegen geconfronteerd met een grote toename van de administratieve verplichtingen.

Mr. B.S. (Bastiaan) Kats

Btw-aspecten bij zonnepanelen

BTW - Een particulier die zonnepanelen op zijn woning laat plaatsen, de opgewekte energie voor de eigen woning gebruikt en de resterende energie levert aan een energiemaatschappij, is btw-ondernemer. Over de aan de energiemaatschappij geleverde energie en over het privégebruik is btw verschuldigd. Daar staat tegenover dat de btw op de investering in zonnepanelen in aftrek kan worden gebracht.

Geïntegreerde zonnepanelen hebben naast de functie als energieverwekker ook een functie als dakbedekking.

Aangezien veel zonnepaneelhouders van mening zijn (of waren) dat de bouw van hun woning door de zonnepanelen onderdeel is van de energieverwekking, hebben zij de btw op de bouwkosten van hun dak of woning grotendeels of volledig teruggevraagd.

Naar aanleiding van een WOB-verzoek (van 31 oktober 2019) is het standpunt van de Belastingdienst duidelijk naar voren gekomen. De Belastingdienst heeft expliciet vermeld het niet wenselijk en ook onjuist te achten dat een zonnepaneelhouder de btw op de bouwkosten van zijn nieuwbouwwoning terugvraagt. Het standpunt van

de Belastingdienst is bevestigd in een uitspraak van het Hof Den Bosch van 30 januari 2020. Het Hof stelt dat er geen rechtsreeks verband bestaat tussen de levering van energie en de bouw van een woning. De woning wordt namelijk niet gebruikt voor de levering van energie; slechts de zonnepanelen worden gebruikt voor de btw-belaste prestatie. De btw op de bouwkosten mag daarom niet worden afgetrokken. Slechts de btw op de kosten die een btw-ondernemer maakt voor de zonnepanelen is aftrekbaar als voorbelasting. Er is geen cassatie ingesteld tegen deze uitspraak.

Niet-geïntegreerde zonnepanelen hebben geen functie als dakbedekking. De kosten voor het aanleggen worden daarom niet tot de bouwkosten gerekend, volgens de Belastingdienst. Het standpunt van de fiscus over niet-geïntegreerde zonnepanelen is bevestigd door het Hof Arnhem-Leeuwarden (op 7 april 2020).

OVOB

Indien een btw-ondernemer niet meer dan 20.000 euro omzet heeft en zich daarnaast voor 20 november 2019 heeft aangemeld voor de nieuwe KOR, dan geldt deze vanaf 1 januari 2020. Hierdoor vervallen de administratieve lasten, wordt er geen btw afgedragen en kan geen btw teruggevraagd worden. Voor zonnepaneelhouders is de nieuwe KOR aantrekkelijk, omdat zij zo geen administratieve lasten hebben met betrekking tot de btw. Normaliter komt een zonnepaneelhouder niet snel boven de 20.000 euro omzet. Maar op grond van een uitspraak van de Rechtbank West-Brabant (van 2 oktober 2019) wordt een persoon die zonnepanelen exploiteert en een eenmanszaak heeft als één btw-ondernemer gezien. Het feit dat beide ondernemingsactiviteiten – het leveren van energie en de normale bedrijfsvoering van de eenmanszaak – tot één btw-ondernemer behoren, betekent dat de omzet van beide ondernemersactiviteiten bij elkaar wordt opgeteld voor de omzetgrens van 20.000 euro. Zo is de kans groter dat een zonnepaneelhouder niet onder de nieuwe KOR-regeling valt en wordt geconfronteerd met administratieve lasten.

Door na het jaar van investeren te kiezen voor de omzetgerelateerde vrijstelling voor ondernemers van omzetbelasting (OVOB), bestaat in het jaar van investeren recht op teruggave van btw en wordt de eigenaar van de zonnepanelen daarna niet geconfronteerd met administratieve lasten en hoeft geen btw-aangifte te worden gedaan. De OVOB is van toepassing indien op jaarbasis niet meer dan 20.000 euro btw-belaste omzet wordt behaald. Aandachtspunt hierbij is wel dat door toepassing van de OVOB na het jaar van investeren de eigenaar van de zon-

nepanelen door toepassing van de herzieningsregeling te maken kan krijgen met een jaarlijkse verplichte gedeeltelijke terugbetaling van btw. Dit betekent dat bij niet-geïntegreerde zonnepanelen gedurende vier jaar steeds een vijfde deel van de teruggevraagde btw terugbetaald moet worden aan de Belastingdienst. Bij geïntegreerde zonnepanelen moet gedurende negen jaar steeds een tiende deel van de teruggevraagde btw jaarlijks terugbetaald worden. Is het jaarlijkse bedrag dat bij niet-geïntegreerde of geïntegreerde zonnepanelen terugbetaald moet worden jaarlijks minder dan 500 euro, dan vindt geen herziening plaats. Het voorgaande leidt ertoe dat geen herziening aan de orde is, indien de btw op de investering in niet-geïntegreerde zonnepanelen minder is dan 2.500 euro of als de btw op de investering in geïntegreerde zonnepanelen minder is dan 5.000 euro.

Gemeenschap van goederen

Er zijn verschillende vragen en antwoorden over btw-heffing bij particulieren met zonnepanelen gepubliceerd door de Belastingdienst. Wat betreft gemeenschap van goederen is aangegeven dat bij in gemeenschap van goederen gehuwde partners slechts de partner op wiens naam de energienota is gezet zich als btw-ondernemer moet aanmelden. In een besluit (van 7 december 2011) is nadrukkelijk vermeld dat de gemeenschap van goederen geen beletsel vormt voor de btw-aftrek. Voorgaande betekent concreet dat bij gemeenschap van goederen de volledige betaalde btw, met betrekking tot de kosten van de zonnepanelen, teruggevraagd kan worden in de btw-aangifte. Bij een in gemeenschap van goederen gehuwde ondernemer op wiens naam de energienota is gesteld en die naast de exploitatie van de zonnepanelen een andere onderneming exploiteert, zal de omzet uit de exploitatie van de zonnepanelen volledig moeten meetellen voor het bepalen van de omzetgrens van 20.000 euro van de OVOB.

Scholen

Op 17 februari 2020 is een aantal antwoorden op Kamervragen gepubliceerd betreffende de exploitatie en aanschaf van zonnepanelen door scholen. Allereerst kwam naar voren dat alle zonnepaneelhouders die energie leveren aan het elektriciteitsnet beschouwd worden als btw-ondernemers. Dit betekent dat scholen die onbelaste prestaties leveren toch btw-ondernemer zijn voor zover zij energie leveren. De Kamer merkte daar wel bij op dat het ook voor scholen mogelijk is om aan de OVOB mee te doen (sinds 1 januari 2020), waardoor scholen geen btw-aangifte hoeven te doen.

Ten tweede werd verwezen naar een rechtszaak van PCBO Tytsjerksteradiel. De rechter heeft geoordeeld dat scholen rekening moeten houden met het eigen gebruik van de energie van de zonnepanelen. Dit levert namelijk geen recht op aftrek van btw op, wat als concreet gevolg heeft dat scholen niet alle btw op de kosten van de zonnepanelen mogen aftrekken. Scholen mogen de btw aftrekken voor zover deze kosten dienen voor de levering van energie aan een elektriciteitsnet.

Ten slotte benadrukte de Kamer dat een eventuele forfaitaire regeling, zoals deze bestaat bij particuliere zonnepaneelhouders, niet geldt voor scholen. Scholen hebben namelijk sinds 1 januari 2020 de mogelijkheid om deel te nemen aan de kleine-ondernemersregeling, waardoor zij voldoende worden voorzien in de mogelijkheid om administratieve lasten te verlichten.

Terugvragen btw

Om in aanmerking te kunnen komen voor btw-teruggaaf moet, binnen zes maanden na afloop van het kalenderjaar waarin de zonnepanelen zijn aangeschaft en de btw is gefactureerd, aanmelding plaatsvinden bij de Belastingdienst en verzocht worden om uitreiking van een

aangifte. De Belastingdienst heeft daarvoor het formulier 'Opgaaf zonnepaneelhouders' beschikbaar.

Btw-ondernemers die geen btw aangifte indienen omdat zij alleen btw-vrijgestelde prestaties verrichten, moeten binnen zes maanden na afloop van het jaar waarin is geïnvesteerd in de zonnepanelen de btw terugvragen aan de Belastingdienst. Daartoe moet aan de Belastingdienst worden verzocht btw-aangiften uit te reiken; het formulier 'Opgaaf zonnepaneelhouders' is hiervoor niet bedoeld.

Btw-ondernemers die al btw-aangiften indienen, moeten de btw terugvragen in de btw-aangifte over het tijdvak waarin de btw aan de btw-ondernemer in rekening is gebracht.

Tot besluit

Toepassing van de btw-regelgeving op de exploitatie van zonnepanelen en het terugvragen van btw op zonnepanelen is niet altijd even eenvoudig. Schakel zo nodig een specialist in om mogelijke nadelige consequenties te voorkomen.

Mr. C. W. (Carola) van Vilsteren

cm:BTW ACADEMY

OPLEIDINGENOVERZICHT
2020

Dé toegevoegde waarde
op btw kennisgebied!



OPLEIDING

▶ BTW bij non-profit organisaties

▶ BTW in één dag

DATA

27 oktober 2020

29 oktober 2020

LOCATIE DUUR

Utrecht 1-daags

Utrecht 1-daags

MET
PE-PUNTEN/
UREN
PE

10%
ABONNEE-
KORTING

www.cmweb.nl/btwacademy

VAN
VAKMEDIANET