

Aanschaf zonnepanelen en btw

Wil men als particulier zonnepanelen op het dak van zijn woning plaatsen, dan hoeft men daar sinds 1 januari geen btw meer over te betalen. Voor ondernemingen ligt dat anders.

door mr. C.W. (Carola) van Vilsteren, Van Vilsteren BTW Advies

Het nultarief voor de btw is alleen van toepassing op de levering en installatie van zonnepanelen op woningen en aanhorigheden bij de woning. Voor het overige is de levering en installatie van zonnepanelen belast met 21% btw.

Ondernemer met btw-vrijgestelde prestaties/onbelaste prestaties

Wanneer een btw-ondernemer met btw-vrijgestelde prestaties, zoals een school, zorginstelling of andere non-profit organisatie, investeert in zonnepanelen bestaat recht op aftrek van btw voor zover de zonnepanelen worden gebruikt voor btw-belaste levering van stroom aan het net. Het eigen gebruik voor btw-vrijgestelde activiteiten/onbelaste prestaties levert geen recht op btw-aftrek op.

Non-profit en OVOB/KOR

Rechtspersonen kunnen kiezen voor toepassing van de omzetgerelateerde vrijstelling omzetbelasting (OVOB)/kleine ondernemersregeling zolang de btw-belaste omzet onder de € 20.000

blijft. In de benoemde situaties dat een rechtspersoon al vrijgestelde of onbelaste activiteiten heeft en alleen in de heffing van btw zou worden betrokken vanwege zonnepanelen, biedt de OVOB/KOR de mogelijkheid om buiten de btw-verplichtingen te blijven die samenhangen met de levering van stroom aan de energiemaatschappij. De btw-vrijgestelde omzet van bijvoorbeeld de school of zorginstelling telt namelijk niet mee bij het bepalen van de € 20.000 omzetgrens voor de OVOB/KOR.

De ondernemer met btw-vrijgestelde activiteiten/onbelaste prestaties kan bij een maximaal met btw-belaste omzet van € 20.000 een beroep doen op de OVOB/KOR en daarmee btw-afdracht voorkomen in het jaar na aanschaf van de zonnepanelen.

Daar staat tegenover dat de school bij toepassing van de OVOB/KOR geen recht op aftrek van voorbelasting heeft. Net als bij particuliere zonnepaneelhouders is het mogelijk om voor het jaar van aanschaf btw af te dragen en btw-aangifte te doen en pas daarna de OVOB toe te passen. De school heeft dan recht op aftrek van de btw op

→ Wat is OVOB/KOR?

De OVOB/KOR geeft ondernemers met minder dan € 20.000 omzet per jaar de mogelijkheid vrijgesteld te worden voor btw. De ondernemer verstuurt dan facturen zonder btw en mag ook geen btw meer aftrekken over gemaakte kosten. Hij hoeft ook geen btw-aangifte meer te doen.

de aanschaf van de zonnepanelen, voor zover deze worden gebruikt voor de met btw-belaste stroomleveringen aan het net. Een overgang naar de OVOB/KOR tijdens de vier jaar na het jaar van aanschaf van niet-geïntegreerde zonnepanelen kan leiden tot een herziening (dat wil zeggen een terugbetaling) van de eerdere aftrek. De herziening die aan het eind van ieder van deze jaren is verschuldigd bedraagt op jaarbasis 1/5 van de initiële aftrek, maar is niet aan de orde als dit bedrag onder de herzieningsdrempel van € 500 blijft. Bij overschrijding van deze drempel, wat zich kan voordoen bij een grote investering in veel zonnepanelen, kan ervoor worden gekozen om de OVOB/KOR pas toe te passen vanaf het vijfde jaar na het jaar van aanschaf van de niet geïntegreerde zonnepanelen.

De OVOB/KOR kan niet eerder ingaan dan in het eerste kwartaal dat begint minimaal vier weken ná de aanmelding. De OVOB eindigt bij vrijwillige opzegging na minimaal drie jaar of op het moment van overschrijding van de omzetsdrempel. De OVOB/KOR-vrijstelling is dan niet meer van toepassing vanaf de eerste dag van het kwartaal dat minimaal vier weken na de ontvangst van de opzegging begint.

Als een rechtspersoon kiest voor de OVOB/kleine ondernemersregeling:

- stuurt de rechtspersoon geen btw-facturen,
- brengt de rechtspersoon geen btw in rekening,
- kan de rechtspersoon voorbelasting niet in aftrek brengen, en
- doet de rechtspersoon geen aangifte omzetbelasting.

Als een rechtspersoon de OVOB/KOR wil toepassen, moet deze zich hiervoor aanmelden via het formulier 'Melding omzetbelasting kleineondernemersregeling' dat te vinden is op www.belastingdienst.nl. Als een rechtspersoon niet kiest voor toepassing van de OVOB/KOR ontvangt deze (op verzoek) btw-kwartaalaangiften om de btw af te dragen over de terug levering van energie aan het net. Het is niet mogelijk om te verzoeken om btw-jaaraangiften.

Belaste omzet naast exploitatie van de zonnepanelen

De omzet die een btw-ondernemer naast de exploitatie van de zonnepanelen behaalt met de btw-belaste prestaties

moet worden meegeteld voor de omzetsgrens van € 20.000 voor toepassing van de OVOB. Anders dan bij de particulier kan daardoor voor de exploitatie van de zonnepanelen soms minder snel van de OVOB gebruik worden gemaakt.

Gevolgen rechtspersonen die zonnepanelen aanschaffen

Ook rechtspersonen zijn btw verschuldigd over de opgewekte stroom. Het forfait voor het bepalen van de afdracht van btw dat particulieren mogen gebruiken kan niet worden toegepast door rechtspersonen. De btw op de aanschaf van zonnepanelen is aftrekbaar voor zover ze worden gebruikt voor btw-belaste ondernemersprestaties, waaronder de levering van stroom aan de energiemaatschappij. Rechtspersonen die de zelfopgewekte stroom daarnaast gebruiken voor vrijgestelde of onbelaste prestaties, zoals onderwijs kunnen de btw op zonnepanelen niet in aftrek brengen voor zover toerekenbaar aan dit gebruik.

→ Factuurdatum bepaalt btw-tarief

Als leverancier/installateur van zonnepanelen voor woningen wordt (een deel van) de zonnepanelen al in 2022 betaald, maar worden ze pas in 2023 geleverd. Of is in 2022 al een offerte gestuurd. In alle gevallen geldt: de factuurdatum is bepalend voor het btw-tarief. Ook als het gaat om een factuur voor een aanbetaling. Dus is de factuurdatum in 2022, dan is het btw-tarief 21% voor de levering en installatie van zonnepanelen op woningen en aanhorigheden. Ligt de factuurdatum in 2023, dan is het btw-tarief 0%.

Aan de factuurdatum, en daarmee het btw-tarief dat op de factuur staat, is wel een voorwaarde verbonden. Als er geen aanbetaling is gedaan, dan moet de factuurdatum uiterlijk de 15e dag zijn van de maand na de levering en installatie. Bovendien moet er, als er wel een aanbetaling moet worden gedaan, eerst een factuur zijn voor de aanbetaling. Op die factuur moet ten minste het bedrag van de aanbetaling en de btw vermeld staan.

Recht op aftrek

Het leveren van goederen dan wel verrichten van diensten tegen het nultarief heeft geen gevolgen voor het recht op aftrek. De leverancier kan de btw op de hieraan toerekenbare kosten volledig in aftrek brengen.

BZ2023-15

BZ