

> Postbus 10014

8000 GA Zwolle

Telefoon 0800 - 0543

Segment MKB/ Kleinbedrijf/ OB

Doorkiesnummer (088) 156 26 57

Datum

Uw kenmerk

Kenmerk

Betreft
Heffing omzetbelasting

Geachte

Op 21 mei 2016 hebt u, namens A. (hierna Zon op), vragen gesteld over de heffing van omzetbelasting (Btw). Zon op gaat gebruik maken van de landelijke regeling collectieve duurzame opwek, de zogenaamde postcoderoosregeling.

De postcoderoosregeling vloeit voort uit het energieakkoord 2013 en is bedoeld om de opwekking van lokaal en duurzame energie te stimuleren. Met de postcoderoosregeling krijgen lokale bewoners de mogelijkheid gezamenlijk in een coöperatie of vereniging van eigenaren te investeren in duurzame energie. In ruil hiervoor krijgen de deelnemers een korting op de energiebelasting.

Op 21 mei 2016 hebben wij de postcoderoosregeling in dit specifieke geval besproken. Hierbij waren, naast u en ik, ook mede bestuurslid van de coöperatie, de heer en mijn collega, mevrouw, aanwezig.

In deze brief geef ik u het standpunt van de Belastingdienst/kantoor Zwolle over de heffing van omzetbelasting met betrekking tot de postcoderoosregeling ingeval van uw Coöperatie.

- De inbreng/ inleg van kapitaal door de leden in de Coöperatie is geen met omzetbelasting (Btw) belaste prestatie. Het gaat om een kapitaalstorting.
- Een eventueel batig saldo, dat overblijft uit de exploitatie van uw "zonnedak", staat ter beschikking aan de Algemene Leden Vergadering van de coöperatie. De eventuele winstuitkeringen aan de leden vanuit de coöperatie zijn niet belast met omzetbelasting (Btw).
- Ondernemer voor de omzetbelasting is een ieder die een bedrijf of beroep zelfstandig uitoefent. Een bedrijf (ook een coöperatie) is een organisatie van kapitaal en arbeid welke er op gericht is om duurzaam in het economisch verkeer behoeften te bevredigen.
- Of de Coöperatie ondernemer is voor de omzetbelasting hangt (onder meer) af van de vraag of de Coöperatie een bedrijf uitoefent. Dit is afhankelijk van het feit of er economische activiteiten plaatsvinden. Economische activiteiten zijn activiteiten die de ondernemer verricht die onder de werkingssfeer van de btw-heffing vallen. Het moet dan gaan om de levering van goederen en diensten die een ondernemer als zodanig aan derden verricht tegen vergoeding.

- De coöperatie levert aan een energiebedrijf. Met deze onderneming heeft Coöperatie een zgn leveringscontract of PPA waaronder de coöperatie elektrische energie levert aan de contractpartij. Dit energiebedrijf is niet noodzakelijkerwijze de leverancier van het lid. De Coöperatie levert de opbrengst in de vorm elektrische energie (kWh-en) aan het gecontracteerde (middels de PPA) energiebedrijf. In deze overeenkomst is geen relatie met de participaties van de leden in de installatie. De levering van energie is een economische activiteit voor de omzetbelasting.
- Gevolg hiervan is dat de Coöperatie ondernemer, met belaste prestaties, is voor de omzetbelasting (Btw). Daarom heb ik het Btw nummer laten activeren.
- De leveringen van energie zijn belast tegen het hoge Btw-tarief (momenteel 21%).
- Over kosten die de coöperatie maakt (de aanschaf, huur vergaderzaal, onderhoud installatie etc.) zal zij omzetbelasting (Btw) betalen aan de betreffende leveranciers en declareren als voorbelasting. Voorbelasting die ziet op de levering van energie is aftrekbaar. Voorbelasting die betrekking heeft op niet-economische activiteiten is niet aftrekbaar.
- De coöperatie zelf levert geen energie aan de leden.
- Contributies die de Coöperatie eventueel in rekening kan brengen bij haar leden is inclusief omzetbelasting (Btw).
- De leden hebben een klant-leverancier verhouding met de energieleverancier. De keuze van het lid voor een energieleverancier is niet beperkt tot het energiebedrijf dat de energie van de coöperatie afneemt. Er is geen direct verband tussen de opkoop van de productie van de installatie door een energiebedrijf (die een contract aan gaat met de coöperatie) en de eventuele levering van dit energiebedrijf aan de leden of andere klanten van dit energiebedrijf. Er is dus geen sprake van salderen.
- Elk lid van de coöperatie blijft zijn energie inkopen, op de gangbare wijze, bij de energieleverancier van zijn/haar keuze. De energieleverancier berekent, de omzetbelasting (Btw) over het gehele energieverbruik van een lid.
- Een lid levert geen energie (terug) i.v.m. haar deelname aan de Coöperatie. Het lid levert geen energie en kan zodoende geen omzetbelasting (Btw) in rekening brengen.

Ik vertrouw er op u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

Belastingdienst/kantoor/Zwolle

[REDACTED]

[REDACTED]