

Investeren in de Energy Valley

Overzicht belangrijkste fiscale kansen en
aandachtspunten per type investeerder

november 2014



Inleiding

Energy Valley

Energy Valley is een clusterorganisatie waarbinnen de markt, kennisinstituten en de overheid zich samen inzetten om werk te maken van schone en innovatieve energie in Drenthe, Friesland, Groningen en Noord-Holland Noord.

Het gaat daarbij onder andere om de stimulering van investeringen, samenwerkingsverbanden, financieringen en operationele activiteiten op het gebied van schone en innovatieve energie.

Impact van belastingen

De impact van belastingen op deze activiteiten is vaak onderbelicht. Fiscale risico's kunnen de bedrijfsvoering belemmeren. Maar belangrijker: er worden kansen gemist die de investering, samenwerking, financiering of operationele activiteiten succesvoller hadden kunnen maken!

Onderzoek PwC en RuG

PwC Tax heeft daarom in samenwerking met Irene Burgers - hoogleraar Economics of Taxation - en een groep studenten van de Rijksuniversiteit Groningen voor Energy Valley onderzoek gedaan naar Tax en Energie. Daarin zijn grote trends zoals windenergie en zonne-energie fiscaal doorgelicht aan de hand van o.a. de onderdelen Business & Tax Environment en Tax Operations van het Tax Management and Maturity Model van PwC.

In deze rapportage hebben wij de uitkomsten en de veelheid van fiscale regelingen concreet gemaakt naar de verschillende typen investeerder:

- Individuele particulieren
- Groep particulieren
- Bedrijven
- Woningcorporaties

Investeerders zijn met deze informatie in staat om in een vroeg stadium zicht te krijgen op fiscaliteit, zodat kansen worden benut en risico's tijdig worden onderkend.



Disclaimer: in dit rapport worden uitsluitend algemene adviezen gegeven die niet zonder meer geschikt hoeven te zijn voor een concrete situatie. Voor een concrete situatie wordt geadviseerd overleg te plegen met een eigen fiscaal adviseur.

Individuele particulieren

Belangrijkste fiscale regelingen voor energie-investeringen

Zonnepanelen op eigen dak voor elektriciteitsopwekking

1. Energiebelasting salderen

U kunt energiebelasting besparen doordat u de opgewekte en de verbruikte stroom mag salderen. Slechts het saldo is belast.

2. BTW

Indien u stroom levert aan het net, bent u ondernemer voor de BTW. U hebt een keuze om een fiscaal voordeel te behalen :

- a. U meldt zich aan bij de Belastingdienst en u vraagt de BTW op uw investering terug. Vanaf dat moment heeft u diverse administratieve verplichtingen.
- b. Indien u zelf geen actie onderneemt, zal de belastingdienst dat beschouwen als een stilzwijgend verzoek om ontheffing van uw BTW-verplichtingen.

3. Externe financiering van zonnepanelen

Indien u de zonnepanelen extern heeft gefinancierd, is de fiscale behandeling van die schuld afhankelijk van de kwalificatie van zowel de woning als de panelen:

- a. De bewoner is tevens eigenaar van de woning en de zonnepanelen en de zonnepanelen zijn onroerend geworden (zie kader): onder voorwaarden is de rente aftrekbaar in box I.
- b. Overige gevallen: de schuld wordt in box III in aanmerking genomen, waardoor tot 1,2% belasting over het bedrag van de schuld wordt bespaard.

4. Investeringsaftrek

Voor de inkomstenbelasting kwalificeert u niet als ondernemer. U hebt geen recht op investeringsaftrek.

Groene beleggingen

Groene beleggingen zijn aandelen, winstbewijzen of vorderingen van aangewezen groene fondsen. Een lijst is beschikbaar op de website van de belastingdienst.

1. Vrijstelling in Box III van de inkomstenbelasting

Voor groene beleggingen geldt een vrijstelling voor Box III. Deze vrijstelling is maximaal € 56.420 (€ 112.840 voor fiscale partners). Hierdoor bespaart u maximaal € 677 (€1.354 voor fiscale partners) inkomstenbelasting.

2. Extra heffingskorting

In aanvulling op de hiervoor genoemde vrijstelling bestaat een extra heffingskorting. Voor 2014 bedraagt de heffingskorting 0,7% van het bedrag van de vrijstelling. Hierdoor bespaart u nogmaals maximaal € 395 (€ 790 voor fiscale partners) inkomstenbelasting.

Zonnepanelen kunnen roerend of onroerend zijn. Volgens de staatssecretaris van Financiën zijn zonnepanelen die 'los op het dak gelegd worden' en panelen die slechts met een viertal schroeven worden bevestigd roerend gebleven en dus niet onroerend geworden.

Groepen particulieren

Belangrijkste fiscale regelingen voor energie-investeringen

Voor een lokale energie coöperatie

1. Korting energiebelasting

Als lid van een lokale energie coöperatie krijgt u – onder voorwaarden – een korting op de energiebelasting die verschuldigd is over de van die coöperatie afgenomen duurzaam opgewekte stroom. De korting bedraagt 7,5 ct per kWh.

2. Inkomstenbelasting coöperatieleden

Uw lidmaatschapsrecht in de coöperatie is belast met inkomstenbelasting:

- Aanmerkelijk belang (25% heffing in box II over uitkeringen en verkoopwinst) indien u gerechtigd bent tot meer dan 5% van de winst van de coöperatie.
- Vermogensrendementsheffing (1,2% heffing box III over de waarde van het lidmaatschapsrecht) in overige gevallen.

3. Vennootschapsbelasting coöperatie

De coöperatie is vennootschapsbelasting verschuldigd over de winst. De coöperatie kan geen investeringsaftrek claimen of anderszins van rijkswege een financiële tegemoetkoming of subsidie ontvangen (voorwaarden voor korting energiebelasting).

4. BTW-positie van de coöperatie

De coöperatie verricht btw-belaste prestaties en kan de BTW op de investeringskosten derhalve terugvragen.

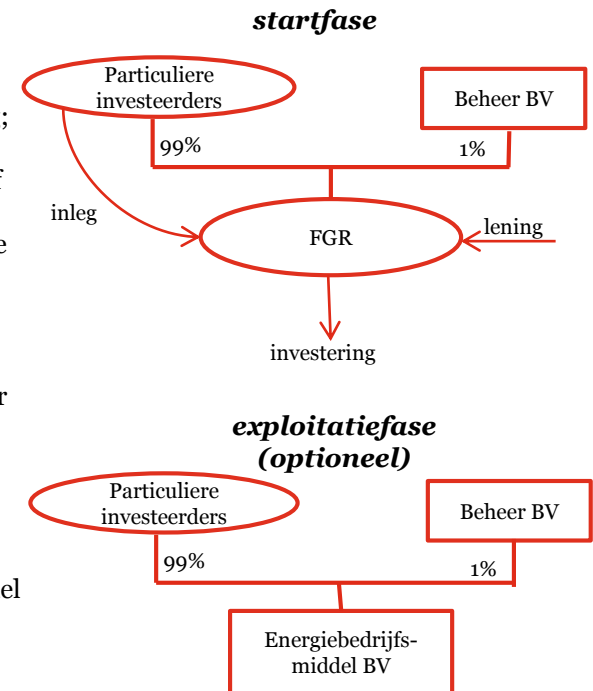
Voor een fonds voor gemene rekening

1. Hoe?

- De projectinitiator (Beheer BV) heeft zelf onvoldoende eigen vermogen voor de investering; en/of
- De investeringsaftrek (13,5%, 27% of 36% MIA of 41,5% EIA) en/of versnelde afschrijving (75% VAMIL in jaar 1) kan in de startfase niet ten gelde worden gemaakt door de initiator.

2. Fiscale behandeling investering

- Het fonds voor gemene rekening (FGR) dat de investering doet is niet zelf belastingplichtig, maar de participanten. Het aandeel in het FGR wordt belast als winst uit onderneming (box I).
- Er wordt investeringsaftrek geclaimd en/of versneld afgeschreven in jaar 1. Dit leidt tot een fiscaal voordeel voor de particulieren in jaar 1.
- Voor ingebruikname van het energiebedrijfsmiddel kan het FGR fiscaal geruisloos worden omgezet in een BV ter dekking van o.a. aansprakelijkheidsrisico's in de exploitatiefase.



Berekening voordeel EIA/MIA jaar 1 particulieren

$$\text{investering} \times \frac{\text{eigen inleg particulier}}{\text{totale inleg particulieren}} \times (\% \text{ EIA of MIA}) \times 86\% \text{ MKB winstvrijstelling} \times \text{tarief IB}$$

Bedrijven

Belangrijkste fiscale regelingen voor energie-investeringen

Investeringsfaciliteiten

1. Investeringsaftrek

In de vennootschapsbelasting en inkomstenbelasting (winst) zijn de volgende regelingen voor investeringsaftrek beschikbaar:

- Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (afnemend percentage, maximale investering € 306.931);
- Energie-investeringsaftrek (41,5%); en
- Milieu-investeringsaftrek (36%, 27% of 13,5%).

Voor de MIA en de EIA geldt dat de investeringen in het bedrijfsmiddel minimaal € 2.500 moeten bedragen, op de Milieulijst respectievelijk Energielijst moeten staan en binnen drie maanden moeten worden aangemeld bij de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland.

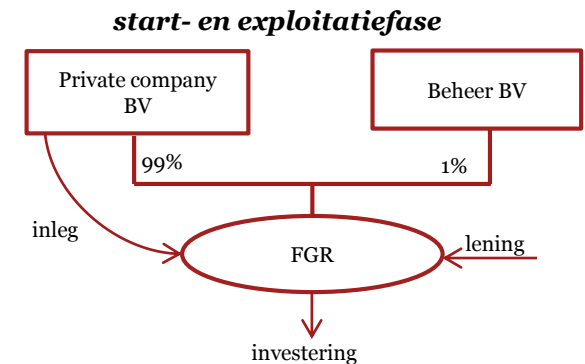
2. Afschrijvingsregels

- De fiscale hoofdregel voor het afschrijven van bedrijfsmiddelen is dat de termijn ten minste vijf jaar is.
- In aanvulling daarop bestaat een regeling voor versnelde afschrijving van milieu-investeringen (VAMIL) waarbij 75% van de investering versneld kan worden afgeschreven. Kwalificerende bedrijfsmiddelen zijn opgenomen in de Milieulijst.
- Daarnaast zijn er in de afgelopen jaren regelingen geweest voor het willekeurig (versneld) afschrijven van bedrijfsmiddelen. Op dit moment bestaat echter naast de VAMIL geen andere regeling voor versnelde afschrijving.

Voor een fonds voor gemene rekening

1. Hoe?

- De projectinitiator (Beheer BV) heeft zelf onvoldoende eigen vermogen voor de investering; en/of
- De investeringsaftrek en/of versnelde afschrijving kan in de startfase niet meteen ten gelde worden gemaakt door de initiator.



2. Fiscale behandeling

- Het fonds voor gemene rekening (FGR) dat de investering doet is niet zelf belastingplichtig, maar de participanten (Private company BV of BV's). Het aandeel in het FGR wordt belast met vennootschapsbelasting.
- Er wordt - onder voorwaarden - 41,5% energie-investeringsaftrek (EIA) geclaimd. Deze investeringsaftrek leidt tot een fiscaal voordeel voor de Private company BV in jaar 1.

Berekening voordeel MIA+VAMIL jaar 1 investeerders

$$\text{investering} \times \frac{\text{eigen inleg investeerder}}{\text{totale inleg investeerders}} \times (36\% \text{ MIA} + 75\% \text{ VAMIL}) \times \text{tarief Vpb}$$

Berekening voordeel EIA jaar 1 investeerders

$$\text{investering} \times \frac{\text{eigen inleg investeerder}}{\text{totale inleg investeerders}} \times 41,5\% \text{ EIA} \times \text{tarief Vpb}$$

Woningcorporaties

Belangrijkste fiscale regelingen voor energie-investeringen

Investeringsfaciliteiten vennootschapsbelasting

1. Investeringsaftrek

In de vennootschapsbelasting en inkomstenbelasting (winst) zijn de volgende regelingen voor investeringsaftrek beschikbaar:

- Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (afnemend percentage, maximale investering € 306.931);
- Energie-investeringsaftrek (41,5%); en
- Milieu-investeringsaftrek (36%, 27% of 13,5%).

Voor de MIA en de EIA geldt dat de investeringen in het bedrijfsmiddel minimaal € 2.500 moeten bedragen, op de Milieulijst respectievelijk Energielijst moeten staan en binnen drie maanden moeten worden aangemeld bij de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland.

Let op! Investeringen in woningen zijn uitgesloten van investeringsaftrek (zie kader).

2. Afschrijvingsregels

- De fiscale hoofdregel voor het afschrijven van bedrijfsmiddelen is dat de termijn ten minste vijf jaar is.
- In aanvulling daarop bestaat een regeling voor versnelde afschrijving van milieu-investeringen (VAMIL) waarbij 75% van de investering versneld kan worden afgeschreven. Kwalificerende bedrijfsmiddelen zijn opgenomen in de Milieulijst.
- Daarnaast zijn er in de afgelopen jaren regelingen geweest voor het willekeurig (versneld) afschrijven van bedrijfsmiddelen. Op dit moment bestaat echter naast de VAMIL geen andere regeling voor versnelde afschrijving.

Zonnepanelen op woningen

Voor zonnepanelen kan onder voorwaarden **EIA** worden geclaimd. EIA is echter niet beschikbaar voor investeringen in woningen. Dat betekent concreet dat in ieder geval EIA kan worden geclaimd voor **zonnepanelen die roerend** blijven. Volgens de staatssecretaris van Financiën zijn zonnepanelen die 'los op het dak gelegd worden' en panelen die slechts met een viertal schroeven worden bevestigd roerend gebleven en dus niet onroerend geworden.

BTW

De **technische specificaties** van bijvoorbeeld **zonnepanelen** en de wijze waarop van de bewoners een al dan niet kostendekkende vergoeding in de vorm van **huur of servicekosten** wordt gevraagd heeft **impact** op het recht op aftrek van **BTW** op de investeringsuitgaven en de belastbaarheid van vergoeding.

Energiebelasting

Bewoners kunnen energiebelasting besparen doordat ze de opgewekte en de verbruikte stroom mogen salderen. Slechts het saldo is belast met energiebelasting. De woningcorporatie kan afspraken maken met de huurder over dit voordeel, bijvoorbeeld bij het bepalen van de huurverhoging of de omvang van de servicekosten.

PwC Energy & Utilities Noord Nederland

Tax

Almar van Keulen

almar.van.keulen@nl.pwc.com

Jan Willem Braam

jan.willem.braam@nl.pwc.com

Mart Mulder

mart.mulder@nl.pwc.com

Advisory

Jan Willem Velthuijsen

jan.willem.velthuijsen@nl.pwc.com

Assurance

Harm Jan Kruisman

harm.jan.kruisman@nl.pwc.com