

Fiscale aspecten aan het opwekken en leveren van energie met eigen zonnepanelen

Achtergrond

Steeds meer klanten hebben geïnvesteerd in eigen zonnepanelen op het dak van de eigen woning of schuur. U moet zich meteen realiseren dat u energie opwekt en levert. En dus bent u daardoor btw-ondernemer. U heeft uw eigen mini-zonnekrachtcentrale opgericht. Het maakt daarbij niet uit wie de afnemer is van uw energie. Of u dat nu zelf bent in privé of uw zaak of u levert het terug aan uw energiemaatschappij.

We maken onderscheid in drie aspecten:

- A) Effect van opwekken en leveren van energie (ongeacht wie de afnemer is) voor de BTW
- B) Effect van opwekken en leveren van energie (ongeacht wie de afnemer is) voor de IB of VPB
- C) De zaak neemt de energie (deels) af (dus kosten) en wat is effect op BTW en IB of VPB

Overigens heeft salderen geen effect op de berekening.

Bespreken van diverse situaties

Er zijn weer zoveel variaties mogelijk dat we er vier apart gaan behandelen:

- Een particulier (zonder onderneming) koopt privé zonnepanelen en gebruikt die energie zelf en saldeert met energiemaatschappij en heeft wel of niet een overschot
- Een IB-ondernemer met elektrische auto en werkruimte thuis koopt privé zonnepanelen en neemt privé en met de zaak die energie af en saldeert met energiemaatschappij en heeft wel of niet een overschot
- Een IB-ondernemer met elektrische auto en werkruimte thuis koopt op de zaak zonnepanelen en neemt met de zaak die energie af (en deels privé) en saldeert met energiemaatschappij en heeft wel of niet een overschot
- Een BV heeft een pand en de BV koopt zonnepanelen en neemt die energie zelf af

Het wordt knap ingewikkeld, ik hoop dat het eenvoudig is uit te leggen. Hier komt het.

Een particulier (zonder onderneming) koopt privé zonnepanelen en gebruikt die energie zelf en saldeert met energiemaatschappij en heeft wel of niet een overschot

Deze particulier wordt ondernemer voor de BTW en krijgt een btw-nummer maar kan door de kleine omzet meteen vanaf 1 januari na het jaar van investeren in zonnepanelen de kleine ondernemersregeling in. Dus geen btw-aangiftes meer. Betekent ook geen voorbelasting aftrek bij reparaties of zo.

Btw-afdracht is forfaitair. Betaalde BTW op zonnepanelen is meteen in het eerste btw-tijdvak aftrekbaar.

Is geen ondernemer voor de Inkomstenbelasting.

Een IB-ondernemer met elektrische auto en werkruimte thuis koopt privé zonnepanelen en neemt privé en door de zaak die energie af en saldeert met energiemaatschappij en heeft wel of niet een overschot

A)

Omdat de ondernemer al BTW plichtig is krijgt hij geen apart btw-nummer voor de zonnepanelen. De bedragen voor de BTW van de zonnepanelen moeten worden meegenomen in de aangifte BTW van de onderneming.

De betaalde BTW op zonnepanelen kunnen worden afgetrokken. Vaak is de kleine ondernemersregeling niet van toepassing zodat er ook btw-afdracht moet plaatsvinden over de werkelijke levering van energie.

U moet dus zorgen dat u dit kunt meten. Hoeveel kWh is er opgewekt en geleverd. Dit zult u via een app kunnen bijhouden. Let op dat u dit per kalenderkwartaal doorgeeft aan uw boekhouder.

De waarde van uw eigen kWh is dezelfde als u betaalt aan afgenomen energie bij uw energiemaatschappij. Het is praktisch om uw jaarnota gelijk te trekken met het kalenderjaar. Jaarnota's beginnen vaak op de dag dat u de woning koopt, maar u kunt dit laten aanpassen en de jaarnota op kalenderjaar zetten. Het is immers enkel een afrekenmoment. Doe dit vooral.

B)

Voor de Inkomstenbelasting zijn de zonnepanelen privé en daar bent u geen ondernemer mee voor de inkomstenbelasting. Dus over de winst hoeft geen belasting te worden betaald. U kunt echter ook geen afschrijving of kosten opvoeren in uw onderneming en u mist de KIA. Een overschot heeft geen effect.

C)

De eigen onderneming neemt energie van u af uit een privé situatie. Een IB-ondernemer kan geen factuur sturen naar zijn eigen eenmanszaak maar declareert wel de energiekosten inclusief BTW.

In praktische zin moeten we dit dus gaan meten. Hoeveel kWh gaat er in de auto en hoeveel verbruikt uw werkruimte thuis? In de praktijk kan dit een lastige zaak zijn, maar moet wel gedaan worden.

De energiekosten zijn aftrekbaar in de onderneming en de betaalde BTW over deze afgenomen energie is aftrekbaar.

Ook hier is het tarief per kWh gelijk aan het tarief dat uw energiemaatschappij rekent. Dus je hoeft niet te kijken of deze energie van de zonnepanelen komt of van uw energiemaatschappij.

Een IB-ondernemer met elektrische auto en werkruimte thuis koopt op de zaak zonnepanelen en neemt met de zaak die energie af (en deels privé) en saldeert met energiemaatschappij en heeft wel of niet een overschot

A)

De bedragen voor de BTW van de zonnepanelen nemen we mee in de aangifte BTW van de onderneming.

De betaalde BTW op zonnepanelen kunnen worden afgetrokken. Vaak is de kleine ondernemersregeling niet van toepassing zodat er ook btw-afdracht moet plaatsvinden over de werkelijke levering van energie (ongeacht aan wie).

U moet dus zorgen dat u dit kunt meten. Hoeveel kWh is er opgewekt en geleverd. Dit zult u via een app kunnen bijhouden. Let op dat u dit per kalenderkwartaal doorgeeft aan uw boekhouder.

De waarde van uw eigen kWh is dezelfde als u betaalt aan afgenomen energie bij uw energiemaatschappij. Het is praktisch om uw jaarnota gelijk te trekken met het kalenderjaar. Jaarnota's beginnen vaak op de dag dat u de woning koopt, maar u kunt dit laten aanpassen en de jaarnota op kalenderjaar zetten. Het is immers enkel een afrekenmoment. Doe dit vooral.

B)

Voor de Inkomstenbelasting zijn de zonnepanelen zakelijk en dus komen opbrengsten en kosten op de zaak.

U moet zorgen dat u kunt meten hoeveel kWh er is opgewekt en geleverd (ongeacht aan wie). De waarde van uw eigen kWh is dezelfde als u betaalt aan afgenomen energie bij uw energiemaatschappij. Wat u terug levert aan de energiemaatschappij heeft de waarde van de terugleververgoeding. Op deze manier kunt u de opbrengst uitrekenen.

Privégebruik zit dus al verdisconteerd in de totale opbrengst.

C)

De eigen onderneming wekt zijn eigen energie op. Btw-af trek geldt dus voor alle betaalde voorbelasting op diensten die te maken hebben met de zonnepanelen en de aanschaf van zonnepanelen zelf.

De kosten voor de zaak zijn de afschrijving en eventueel onderhoud en andere diensten aan de zonnepanelen.

Een BV heeft een pand en de BV koopt zonnepanelen en neemt die energie zelf af

A)

De bedragen voor de BTW van de zonnepanelen nemen we mee in de aangifte BTW van de BV.

De betaalde BTW op zonnepanelen kunnen worden afgetrokken. Vaak is de kleine ondernemersregeling niet van toepassing zodat er ook btw-afdracht moet plaatsvinden over de werkelijke levering van energie (ongeacht aan wie, in dit geval aan uzelf).

U moet dus zorgen dat u dit kunt meten. Hoeveel kWh is er opgewekt en geleverd. Dit zult u via een app kunnen bijhouden. Let op dat u dit per kalenderkwartaal doorgeeft aan uw boekhouder.

De waarde van uw eigen kWh is dezelfde als u betaalt aan afgenomen energie bij uw energiemaatschappij. Het is praktisch om uw jaarnota gelijk te trekken met het kalenderjaar. Jaarnota's beginnen vaak op de dag dat u de woning koopt, maar u kunt dit laten aanpassen en de jaarnota op kalenderjaar zetten. Het is immers enkel een afrekenmoment. Doe dit vooral.

B)

Voor de Vennootschapsbelasting zijn de zonnepanelen zakelijk en dus komen opbrengsten en kosten voor rekening van de BV.

U moet zorgen dat u kunt meten hoeveel kWh er is opgewekt en geleverd aan de BV zelf. De waarde van uw eigen kWh is dezelfde als u betaalt aan afgenomen energie bij uw energiemaatschappij. Wat u terug levert aan de energiemaatschappij heeft de waarde van de terugleververgoeding. Op deze manier kunt u de opbrengst uitrekenen.

C)

De BV verbruikt alle eigen opgewekte energie. Btw-aftrek geldt dus voor alle betaalde voorbelasting op diensten die te maken hebben met de zonnepanelen en de aanschaf van zonnepanelen zelf. De BTW over de opbrengsten staat reeds bij B) vermeldt.

De opbrengsten van de opgewekte energie is de hoeveelheid opgewekte en geleverde energie keer het tarief dat u betaald bij uw energiemaatschappij en bij overschot tegen de terugleververgoeding.

De kosten voor de BV zijn de afschrijving en eventueel onderhoud en andere diensten aan de zonnepanelen.

Aanschaf privé of op de zaak (keuze alleen voor de IB van belang)

Wat de BTW betreft, is alleen een KOR situatie ideaal. Dit kan bij een particulier en/of in BV situatie. Voor alle andere situaties betaal je gewoon BTW.

Houdt ook rekening met de overheidseis om bedrijfsgebouwen verplicht met zonnepanelen te bedekken.

Een BV heeft zo ie zo geen keus, natuurlijk is er dan sprake van een eigen pand.

Op internet lees ik dat op de lange termijn privé aanschaf voordeliger zou zijn voor de IB-ondernemer. De KIA en 5 jaar afschrijven levert op korte termijn veel voordelen, maar de opbrengst gaat soms wel 15 tot 20 jaar door. Als de energietarieven door zouden stijgen in de toekomst is privé inderdaad beter. Dat is de fictie aan de opbrengstenkant. Echter, op korte termijn de financiering deels weer terugkrijgen via de BD is voor sommigen ook weer belangrijk om het überhaupt gedaan te krijgen.

Het is een complex verhaal. Mede ook doordat de data soms moeilijk te vergaren is. Maar alles is te regelen en we komen er dus uiteindelijk wel uit.