

Memo inzake opzet coöperatieve vereniging energie Leur en omstreken

Stichting Dorp in Bedrijf te Leur is betrokken bij de het initiatief om een coöperatieve vereniging (hierna coöp) op te zetten ten behoeve van de productie van zonne-energie. Het betreft de opzet van een zonneakker met 200 zonnepanelen, waarbij de coöp optreedt als investeerder en verder om een en ander te faciliteren en exploiteren. Er zijn minimaal 50 deelnemers/leden nodig om voor een investeringssubsidie in aanmerking te komen.

Gevraagd is naar de mogelijkheden om een en ander vanuit fiscaal oogpunt te optimaliseren. Hierna zal aandacht worden besteed aan de fiscale gevolgen voor de coöp en voor de deelnemers.

1. De coöperatieve vereniging

1.1. Vennootschapsbelasting

Een coöperatieve vereniging is onderworpen aan vennootschapsbelasting. Dat wil zeggen dat een administratie moet worden gevoerd en ook over positieve resultaten vennootschapsbelasting wordt geheven. Resultaat is het verschil tussen de opbrengst enerzijds en kosten en afschrijvingen op investeringen anderzijds. Op leningen verschuldigde rente is aftrekbaar van het resultaat. Winstuitkeringen zijn niet aftrekbaar.

1.2. Omzetbelasting

Daar de coöp een onderneming voor de Omzetbelasting exploiteert, is zij als ondernemer aan de Omzetbelasting onderworpen voor haar prestaties in het economisch verkeer. De levering van zelf opgewekte stroom wordt als ondernemingsactiviteit aangemerkt. Dat wil zeggen dat BTW moeten worden afgedragen ter zake van gerealiseerde verkoopopbrengsten en ook dat de BTW-voordruk kan worden verrekend.

Indien en voor zover de coöp andere activiteiten onderneemt die niet als ondernemingsactiviteiten zin aan te merken, zijn de opbrengsten daarvan niet aan BTW-heffing onderworpen en is de daaraan toe te rekenen voordruk niet verrekenbaar.

Ook voor subsidies kan BTW-afdracht spelen. Globaal gesproken kan worden gesteld dat over ontvangen subsidies BTW moet worden afgedragen indien de subsidie een (directe) tegenprestatie is voor aanwijsbare leveringen of diensten.

2. De leden

2.1. Inkomstenbelasting

Volgens de beoogde opzet dienen leden een bedrag in te brengen per zonnepaneel. Dat kan in de vorm van ledenkapitaal en/of als lening aan de coöp.

Indien het lid middels het lidmaatschap rechten heeft op minimaal 5% van de jaarwinst van de coöp, wordt dat lid geacht aanmerkelijk belanghouder te zijn. Dat betekent dat winstuitkeringen belastbaar zijn tegen een tarief van box 2 (25%) en dat terugbetalingen van kapitaal niet aan heffing onderworpen zijn.

Indien een lid middels het lidmaatschap rechten heeft op minimaal 5% van de jaarwinst van de coöp en daarnaast ook een lening verstrekt aan de coöp, is daarvoor sprake van een werkzaamheid en zijn de opbrengsten daarvan belastbaar in box 1, dus boven het inkomen uit arbeid of de winst uit een onderneming.

Indien het lid middels het lidmaatschap rechten heeft op minder dan 5% van de jaarwinst van de coöp, zijn de waarde van het ledenkapitaal (inclusief ingehouden winsten) en de eventueel verstrekte leningen onderworpen aan heffing volgens box 3 (1,2% van de waarde).

Wamel, 21 april 2015
Mr. G.J.H. Croonen

