



Omzetbelasting. Teruggaaf van omzetbelasting bij vooruitbetalingen zonnepanelen

Directoraat-generaal Belastingdienst/Corporate Dienst Vaktechniek
Besluit van 30 november 2022, nr. 2022-26848

De Staatssecretaris van Financiën heeft het volgende besloten.

Dit besluit bevat een goedkeuring voor de teruggave van btw op vooruitbetalingen in het jaar 2022 voor de levering en installatie van zonnepanelen in het jaar 2023.

1. Inleiding

Het Belastingplan 2023¹ bevat een voorstel voor een btw-nultarief voor de levering en installatie van zonnepanelen op of in de onmiddellijke nabijheid van woningen per 1 januari 2023. Door de toepassing van het btw-nultarief zullen particuliere zonnepaneelhouders² doorgaans geen belang meer hebben om zich voor teruggaaf van btw bij de Belastingdienst aan te melden als ondernemer. Zij kunnen aanmelding voor de Kleineondernemersregeling³ achterwege laten op grond van het Besluit Omzetbelasting. Registratiedrempel voor kleine ondernemers, indien de omzet per kalenderjaar maximaal 1.800 euro bedraagt.⁴

In de praktijk doet zich de situatie voor dat leveranciers/installateurs een (deel)factuur uitreiken in het jaar 2022, terwijl de levering en installatie van de zonnepanelen pas in (de loop van) het jaar 2023 zullen plaatsvinden. De Wet op de omzetbelasting 1968 bepaalt voor dat geval dat 21% btw is verschuldigd over deze vooruitbetalingen in het jaar 2022. De resterende betaling(en) in het jaar 2023 vallen onder het voorgestelde btw-nultarief.

2. Toepassing Kleineondernemersregeling per 1 januari 2023

Om voor een teruggaaf van btw over de vooruitbetaling in het jaar 2022 in aanmerking te komen, dient de zonnepaneelhouder zich aan te melden bij de Belastingdienst. Bij de aanmelding kan hij de keuze maken om de Kleineondernemersregeling toe te passen. Die keuze heeft onder meer tot gevolg dat de levering van stroom van de btw is vrijgesteld tot de omzetgrens van die regeling. De zonnepaneelhouder dient de keuze voor de Kleineondernemersregeling in het jaar 2022 nog te maken om per 1 januari 2023 de regeling te kunnen toepassen.

3. Teruggaaf van btw op vooruitbetalingen op zonnepanelen die in 2023 worden geleverd en geïnstalleerd

Keuze voor de Kleineondernemersregeling per 1 januari 2023 maakt echter dat het recht op teruggave van btw begrepen in de vooruitbetalingen in het jaar 2022 zal ontbreken, omdat de zonnepanelen zullen worden gebruikt voor (op grond van Kleineondernemersregeling) van de btw vrijgestelde levering van stroom. Dit gevolg kan de zonnepaneelhouder voorkomen door te kiezen voor toepassing van de Kleineondernemersregeling per 1 januari 2024. Gevolg hiervan is echter dat de zonnepaneelhouder dan over tijdvakken die zijn gelegen in 2023 aangifte omzetbelasting moet indienen en verschuldigde btw moet afdragen over de opgewekte stroom in dat jaar.⁵ Daarmee komen deze zonnepaneelhouders in een financieel en administratief slechtere positie dan wanneer de zonnepanelen zonder vooruitbetaling worden aangeschaft en in 2023 worden geleverd en geïnstalleerd.

Ik acht het onwenselijk dat particuliere zonnepaneelhouders die in 2022 een vooruitbetaling doen op zonnepanelen die in 2023 met toepassing van het btw-nultarief worden geleverd en geïnstalleerd, in een financiële en/of administratieve slechtere positie verkeren dan wanneer de betreffende zonnepa-

¹ Kamerstukken II 2022–2023, 36 202.

² Natuurlijk persoon met zonnepanelen die alleen ondernemer is omdat hij/zij stroom levert aan het energiebedrijf (Besluit van 23 november 2021 inhoudende Btw-heffing en toepassing KOR bij zonnepanelen, nr. 2021-19540, Stcrt 2021, 47567, par. 1.1).

³ Artikel 25 van de Wet op de omzetbelasting 1968

⁴ Besluit van 10 juni 2021 inhoudende Omzetbelasting. Registratiedrempel voor kleine ondernemers, nr. 2021-12740 (Stcrt. 2021, 30899)

⁵ Besluit van 23 november 2021 inhoudende Btw-heffing en toepassing KOR bij zonnepanelen, nr. 2021-19540, Stcrt 2021, 47567, par. 2.6.



nelen zonder vooruitbetaling in 2023 worden geleverd en geïnstalleerd.

Met toepassing van artikel 63 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen keur ik daarom het volgende goed.

Goedkeuring

Voor de particuliere zonnepaneelhouder die in het jaar 2022 de keuze maakt voor de Kleineondernemersregeling met ingang van 1 januari 2023, keur ik onder voorwaarden goed dat btw over vooruitbetalingen in het jaar 2022 voor zonnepanelen voor teruggaaf in aanmerking komt. Bovendien keur ik goed dat die btw teruggaaf in stand blijft bij de ingebruikname van de zonnepanelen in 2023.⁶

Voorwaarden

Voor deze goedkeuring gelden de volgende voorwaarden:

- De factuurdatum van de vooruitbetaling van de zonnepanelen moet in het jaar 2022 liggen;
- De leverancier/installateur heeft 21% btw op de factuur vermeld; en
- Bij de levering en installatie van de zonnepanelen in het jaar 2023 wordt voldaan aan de voorwaarden voor toepassing van het btw-nultarief.

4. Inwerkingtreding van het besluit

Onderdeel 1 en 2 van dit besluit treden in werking met ingang van de dag na de datum van uitgifte van de Staatscourant waarin het wordt geplaatst. Onderdeel 3 van dit besluit treedt in werking met ingang van de dag dat het voorstel van wet tot wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten (Belastingplan 2023) in werking treedt.

5. Citeertitel

Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit teruggaaf van omzetbelasting bij vooruitbetalingen zonnepanelen.

Dit besluit zal in de Staatscourant worden geplaatst.

Den Haag, 30 november 2022

*De Staatssecretaris van Financiën
namens deze,
H.G. Roodbeen
hoofddirecteur Fiscale en Juridische Zaken*

⁶ Artikel 15, vierde lid van de Wet op de omzetbelasting 1968.