

# Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 9001, 6800 DB Arnhem

[Redacted]



**Midden- en kleinbedrijf**  
Omzetbelasting  
Kantoor Arnhem

Postbus 9001  
6800 DB Arnhem  
belastingdienst.nl

**E-mailadres**

**Datum**  
19 februari 2025

**Contactpersoon**

**Ons kenmerk**

Betreft: Verzoek inzake ondernemerschap omzetbelasting [Redacted]  
(Rsin: 8217.44.926)

Geachte heer [Redacted]

Op 5 augustus 2024 ontving de Belastingdienst uw brief waarin u verzocht om een standpunt in te nemen inzake het berekenen van btw bij het leveren van elektriciteit door [Redacted] (hierna: belastingplichtige). In deze brief neem ik een standpunt in als omschreven in onderdeel 3 van het Besluit Fiscaal Bestuursrecht van 21 november 2023, nr. 2023-24452.

## Vooroverleg

Meer specifiek verzoekt u mij om te bevestigen dat over de vergoeding van de geleverde elektriciteit aan de CPO geen btw berekend moet worden.

## Feiten en omstandigheden

Bij de beoordeling van uw verzoek heb ik de volgende door u gestelde feiten en omstandigheden meegenomen:

Het betreft hier een appartementencomplex met een afgesloten parkeergarage, die enkel toegankelijk is voor bewoners. Elke bewoner heeft een eigen parkeerplek. Belastingplichtige heeft besloten bewoners de optie te bieden om in de parkeergarage een laadpaal op hun parkeerplek te laten plaatsen. Enkele bewoners hebben besloten hiervan gebruik te maken. Belastingplichtige heeft de infrastructuur laten plaatsen. De bewoners die op hun eigen parkeerplek een laadpaal willen, kunnen dit aangeven bij [Redacted] (hierna: de CPO). De laadpaal wordt vervolgens geplaatst en aangesloten op de infrastructuur van belastingplichtige. De bewoner moet zelf een mobility service provider (hierna: MSP) kiezen, oftewel de aanbieder van de laadpas. Hieronder volgt een opsomming van de stappen in het betalingsproces:

- De eindgebruiker/bewoner betaalt de laadkosten aan de MSP
- De MSP betaalt de laadkosten aan de CPO
- CPO vergoedt de laadtransacties aan de VvE (middels selfbilling)
- Het totale tarief wat de eindgebruiker/bewoner betaalt, bestaat uit: vergoeding VvE (stroomkosten), het abonnementstarief en btw
- Belastingplichtige heeft een contract met een energiemaatschappij. Belastingplichtige berekent de kosten van de energiemaatschappij 1 op 1 door aan de CPO.

- Op het bedrag wat de VvE aan de energiemaatschappij betaalt, drukt al btw. Indien de VvE niet als btw-ondernemer kwalificeert, kan de VvE de betaalde btw niet in aftrek brengen. Bij de afrekening aan de CPO berekent de VvE de niet-aftrekbare btw door. Deze btw brengt de VvE niet afzonderlijk in rekening aan de CPO waardoor de CPO genoodzaakt is over de volledige vergoeding btw te berekenen aan de MSP. De MSP brengt op haar beurt btw in rekening aan de eindgebruiker/bewoner. Dit zorgt voor cumulatie van btw.

**Midden- en kleinbedrijf**  
Omzetbelasting  
Kantoor Arnhem

**Datum**  
19 februari 2025

**Ons kenmerk**  
[REDACTED]

### **Verzoek**

Belastingplichtige wenst € 0,31 per kWh vergoed te krijgen. Dit is hetzelfde bedrag als wat belastingplichtige conform het huidige contract betaalt aan de elektriciteitsleverancier, inclusief btw.

De CPO geeft aan daarover ook btw te moeten voldoen. Met andere woorden: het laadtarief dat op de laadpunten wordt ingesteld bedraagt dan € 0,47 kWh. Dit bestaat uit een vergoeding voor belastingplichtige van € 0,39 per kWh en € 0,08 aan btw. Dit vindt belastingplichtige niet acceptabel aangezien de btw reeds is betaald aan de elektriciteitsleverancier. Belastingplichtige is dan ook van mening dat de CPO hierover geen btw mag rekenen. Belastingplichtige stelt aan de Belastingdienst de volgende vragen:

1. Is onze zienswijze juist? Zou u willen bevestigen dat de CPO hierover geen btw hoeft te rekenen?
2. Is onze zienswijze nog steeds van toepassing als wij de kWh-prijs verhogen met een kleine opslag van bijvoorbeeld € 0,05 p/kWh om de investering terug te verdienen

### **Beschouwing**

Allereerst wil ik aangeven dat ik de door u gestelde vragen, niet kan beantwoorden. Deze vragen hebben namelijk betrekking op een andere onderneming dan belastingplichtige. Wel begrijp ik uw zorgen over de cumulatie van btw, waardoor de kostprijs van de elektriciteit onnodig wordt verhoogd. Om deze reden zal ik beoordelen of belastingplichtige als ondernemer kwalificeert zoals bedoeld in artikel 7 van de Wet OB 1968. Hierdoor wordt het voor belastingplichtige mogelijk om de in rekening gebrachte btw als voorbelasting in aftrek te brengen en (via de self-billing) de btw door te berekenen aan de CPO, zodat geen cumulatie van btw meer plaatsvindt.

Hieronder zal ik de definitie van ondernemer voor de omzetbelasting toelichten.

#### *Ondernemer voor de omzetbelasting*

De definitie van ondernemer is in artikel 7 van de Wet op de omzetbelasting 1968 (hierna: Wet OB 1968) als volgt omschreven: '*Ondernemer is ieder die een bedrijf zelfstandig uitoefent*'. Uit deze omschrijving zijn drie elementen, oftewel voorwaarden, te onderscheiden: 'ieder', 'bedrijf' en 'zelfstandig'. Ter verduidelijking zal ik hierna deze drie elementen nader omschrijven.

#### *Het begrip 'ieder'*

Het begrip 'ieder' strekt zich uit tot zowel natuurlijke personen als rechtspersonen, evenals samenwerkingsverbanden zoals maatschappen en verenigingen. Het omvat alle georganiseerde structuren van personen en elementen waarmee een economische activiteit met een eigen doelstelling kan worden uitgeoefend.

### *Het begrip bedrijf*

Het begrip 'bedrijf', zoals bedoeld in de Wet OB 1968, houdt in dat sprake moet zijn van een duurzame economische activiteit. Dit betekent dat:

- een belastingplichtige moet regelmatig deelnemen aan het economische verkeer
- prestaties moet verrichten worden tegen een vergoeding.

### *Het begrip 'zelfstandig'*

Het begrip 'zelfstandig', zoals bedoeld in de Wet OB 1968, houdt in dat een belastingplichtige voor eigen rekening en risico handelt. Daarnaast mag geen sprake zijn van ondergeschiktheid aan een ander. Hiermee vallen loontrekkenden buiten de reikwijdte.

### *De VvE als ondernemer voor btw*

Over het algemeen is een VvE geen ondernemer voor de omzetbelasting. Dit komt doordat een VvE doorgaans geen economische activiteiten verricht, maar zich uitsluitend bezighoudt met het beheer van de gemeenschappelijke ruimtes van een appartementencomplex binnen een besloten kring. In sommige gevallen kan een VvE voor bepaalde activiteiten die worden verricht, toch als ondernemer voor de omzetbelasting worden aangemerkt. Bijvoorbeeld wanneer een gemeenschappelijke ruimte aan derden wordt verhuurd.

### **Beoordeling van uw verzoek**

Uit de door u aangeleverde feiten en omstandigheden blijkt dat belastingplichtige elektriciteit levert aan de CPO en hiervoor een vergoeding ontvangt. De levering van elektriciteit kwalificeert als een economische activiteit voor de omzetbelasting. Dit wordt bevestigd in het arrest Fuchs<sup>1</sup> van het HvJ EU. De belangrijkste punten uit het arrest zijn:

- Dat elektriciteit als een goed moet worden beschouwd.
- Dat de levering van elektriciteit tegen vergoeding wordt aangemerkt als een economische activiteit voor de omzetbelasting.

Belastingplichtige levert de elektriciteit voor eigen rekening en risico als VvE [REDACTED], zonder enige vorm van ondergeschiktheid. Hierdoor handelt belastingplichtige zelfstandig. De levering van elektriciteit vindt op structurele basis plaats en is niet incidenteel. Hierdoor is sprake van een duurzame prestatie.

### **Standpunt**

Op basis van het bovenstaande ben ik van mening dat aan de voorwaarden van artikel 7 van de Wet OB 1968 wordt voldaan bij de levering van elektriciteit. Belastingplichtige moet daarom voor de levering van elektriciteit als ondernemer voor de omzetbelasting worden aangemerkt. De overige, reguliere prestaties van de VvE vallen nog steeds buiten het ondernemerschap voor de omzetbelasting.

### **Aangifte omzetbelasting**

Nu belastingplichtige voor een deel van de activiteiten als ondernemer wordt aangemerkt, moet belastingplichtige ook periodiek aangifte omzetbelasting doen. In de aangifte moet belastingplichtige de omzet opgeven en verschuldigde omzetbelasting voldoen. Daartegenover staat dat de aan belastingplichtige in rekening gebrachte omzetbelasting over de afname van de elektriciteit die wordt door geleverd voor het opladen van de elektrische auto's in aftrek kan worden gebracht.

Hiervoor zal ik belastingplichtige opvoeren als ondernemer voor de omzetbelasting in de systemen van de Belastingdienst. Hierover zal ik nog contact met u opnemen.

---

<sup>1</sup> Arrest Fuchs (HvJ EU, 1988, C-188/88)

**Afsluitend**

Het ingenomen standpunt geldt onder het algemene voorbehoud van de juistheid en volledigheid van de door u aangedragen informatie. Als blijkt dat de door u aangedragen informatie niet juist of volledig is dan is de inspecteur niet gebonden aan het ingenomen standpunt. Voorts merk ik ten overvloede op dat het standpunt is gebaseerd op de huidige stand van wet- regelgeving en jurisprudentie. Een wijziging hierin kan gevolgen hebben voor het ingenomen standpunt.

**Midden- en kleinbedrijf**

Omzetbelasting  
Kantoor Arnhem

**Datum**

19 februari 2025

**Ons kenmerk**

Hoogachtend,

namens de inspecteur

  
