



Belastingdienst

bijlage 2

nr. 2

Directeur CD Vaktechniek  
FJZ  
Ketenmanager OB

CD Vaktechniek  
Team Landelijke Coördinatie

Contactpersoon

Artikel 10, lid 2 letter e

# memo

Zonnepanelen –signalering risico

Datum  
27 maart 2019

Versienummer  
1.0

Kopie aan  
Brieven en Beleidsbesluiten

Bijlagen  
Geen

## 1. Inleiding

In dit memo vragen we aandacht voor een mogelijke toename in de werkstroom ten aanzien van zonnepaneelhouders. Hierbij kunnen meerdere onderdelen van de Belastingdienst worden geraakt en er kunnen publicitaire-, politiekgevoelige- en budgettaire gevolgen aan kleven.

## 2. Aanleiding

Op dit moment spelen er in het land een aantal zaken waarbij –kort gezegd– zonnepaneelhouders aftrek van btw claimen op het huis/dak waarop de roerende zonnepanelen zijn geïnstalleerd. De lijn van de Belastingdienst is dat die aftrek niet wordt gehonoreerd. Voor één van die zaken loopt er een cassatiezaak bij de Hoge Raad.

Recent heeft een rechtbank beslist<sup>1</sup> dat een zonnepaneelhouder recht heeft op teruggaaf van 21,5% van de btw die op de bouwkosten voor de gehele woning drukt. De Belastingdienst gaat in hoger beroep.

De zaak heeft echter inmiddels publicitaire aandacht gekregen:  
<https://www.nrc.nl/nieuws/2019/03/26/dit-dak-met-zonnepanelen-heeft-een-zakelijke-functie-a3954634>

Dit kan aanleiding zijn voor adviseurs of een koepelorganisatie als Vereniging Eigen Huis om hierop actie te ondernemen. Bijvoorbeeld door het claimen van hogere teruggaven, indienen van bezwaarschriften of indienen van suppleties. Overigens hebben we hiervoor op dit moment geen signalen. Maar de snelheid waarmee dit soort zaken zich kunnen ontwikkelen vraagt om tijdig bewustzijn bij alle organisatieonderdelen.

De Belastingdienst kan worden geconfronteerd met een nieuwe, omvangrijke werkstroom.

<sup>1</sup> ECLI:NL:RBGEL:2019:1163.

### 3. Risico's

Artikel 10, lid 2, letter d

### 2. Stroom van bezwaarschriften tegen de eigen aangiften.

Artikel 10, lid 2, letter d

Gelet op de ervaringen uit het verleden, en het feit dat de situatie per belastingplichtige kan verschillen, is het raadzaam om geen bezwaren aan te houden maar deze direct te behandelen en ongemotiveerde bezwaarschriften aan een termijn voor motivering te binden.

Artikel 10, lid 2, letter d

Artikel 10, lid 2, letter d

#### **4. Toekomstige regelgeving**

Afhankelijk van het finale oordeel van de Hoge Raad in deze zaken, kan er een noodzaak ontstaan om zo mogelijk regelgeving aan te passen. Voor zonnepaneelhouders is een voordeel van enkele honderden euro's aantrekkelijk genoeg om een (aanvullende) teruggaaf te vragen. In het door de rechtbank besliste geval komt de btw-teruggaaf op het pand waarschijnlijk al in de buurt van de totale aanschafkosten van de zonnepanelen. Als de HR daadwerkelijk een percentage aftrek toestaat op bouwkosten, zal de Belastingdienst geconfronteerd worden met een enorme werklust waarbij steeds feitelijke omstandigheden moeten worden beoordeeld. Dan komt ook de vraag op of het huidige forfait in stand kan blijven.

#### **5. Voorlopige richting**

Dit memo is primair ter informatie voor de betrokken onderdelen van de Belastingdienst. In de vaktechnische lijn zullen we aanstaande maandag de vaco's informeren.

Vanwege de politieke en publicitaire gevoeligheid vragen we FJZ in te stemmen met de voorgestelde vaktechnische behandeling.

Aan de Ketenmanager de vraag om dit snel aan de orde te stellen bij de betrokken onderdelen van de Belastingdienst op procesniveau.



Ministerie van Financiën

bijlage  
nr. 3

TER BESPREKING

Aan

de staatssecretaris

Cluster Fiscaliteit

Inlichtingen

www.minfin.nl

Datum

10 mei 2019

Notitienummer

2019-0000079540

Auteur

Van

Bijlagen

# notitie

Aftrek btw nieuwbouwhuis bij zonnepanelen

## Aanleiding

In recente nationale jurisprudentie<sup>1</sup> wordt het btw-aftrekrecht van zonnepaneelhouders door de rechter uitgebreid naar de nieuwbouwkosten van hun woning. Er is steeds meer publicitaire aandacht. [redacted] heeft schriftelijk vragen gesteld en wil afspraken maken om de rechten van zonnepaneelhouders veilig te stellen, mogelijk ook over het verleden. In deze notitie informeren wij u over wat er speelt en over de inzet van de Belastingdienst op dit onderwerp.

Deze notitie dient louter om de bewindslieden te informeren. Mogelijke budgettaire gevolgen worden in een separate notitie voorgelegd conform de afspraken rond verscherpt toezicht.

## Kern

Behalve de btw op de zonnepanelen, zouden zonnepaneelhouders volgens de rechter ook een deel van de btw op de nieuwbouwkosten van hun woning terug moeten krijgen. In lijn met het namens u ingenomen standpunt in een lopende cassatieprocedure, bestrijdt de Belastingdienst deze teruggaaf.

## Toelichting

Het huidige beleid is dat een particulier die zonnepanelen op zijn woning legt, de btw die drukt op de aanschaf van de zonnepanelen terug kan krijgen. Bij nieuwbouwwoningen wordt nu de stelling betrokken dat er ook aftrek is voor de btw op de bouwkosten van de woning, omdat het huis (dak) zakelijk wordt gebruikt ter ondersteuning van de zonnepanelen. De Belastingdienst weigert die aftrek omdat de kosten en het gebruik van de nieuwbouwwoning geen verband houden met de zonnepanelen op het dak.

In navolging van een eerdere uitspraak van het gerechtshof, hebben kort na elkaar drie verschillende rechtbanken de extra aftrek toegestaan. Dit betekende een teruggaaf variërend tussen 10% en 21,5% van de btw op de bouwkosten van het huis. In twee van de drie zaken is deze btw-teruggaaf vrijwel gelijk aan de hele investering in de zonnepaneleninstallatie.

Art. 11 lid 1

<sup>1</sup> Rechtbank Gelderland, 18 maart 2019, ECLI:NL:RBGEL:2019:1163, rechtbank Zeeland-West-Brabant, 29 maart 2019, ECLI:NL:RBZWB:2019:1335 en Rechtbank Noord-Nederland, 2 mei 2019, ECLI:NL:RBNNE:2019:1927.

De Belastingdienst gaat in hoger beroep, overeenkomstig het ingediende cassatieberoep tegen een eerdere soortgelijke uitspraak van het Hof. Behandeling van de cassatiezaak door de Hoge Raad staat op de rol voor het einde van dit jaar.

Art. 10, lid 2, letter d

Artikel 11 lid 1

De beleidsmatige opties en de budgettaire gevolgen worden momenteel onderzocht. Wij zullen u hier binnenkort nader over informeren in een separate notitie.



Ministerie van Financiën

bijlage 2

nr. 4

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag



**Fiscale en Juridische zaken**

Korte Voorhout 7  
2511 CW Den Haag  
Postbus 20201  
2500 EE Den Haag  
[www.rijksoverheid.nl](http://www.rijksoverheid.nl)

**Inlichtingen**



[www.minfin.nl](http://www.minfin.nl)

Datum 20 mei 2019  
Betreft Btw aftrek geïntegreerde zonnepanelen

**Ons kenmerk**  
2019-0000081391

**Uw brief (kenmerk)**  
15 april 2019

Geachte 

Per brief van 15 april 2019 heeft u vragen gesteld naar aanleiding van de uitspraak van Rechtbank Zeeland-West Brabant van 29 maart 2019. Deze uitspraak gaat over het recht op aftrek van btw van een huiseigenaar die een nieuwbouwwoning met geïntegreerde zonnepanelen heeft gekocht. Naar aanleiding van uw brief bericht ik u als volgt.

Recent zijn drie uitspraken van rechtbanken<sup>1</sup> verschenen over het recht op (extra) aftrek van btw die ziet op bouwkosten van een nieuwbouwwoning met niet-geïntegreerde of geïntegreerde zonnepanelen. Daarnaast loopt er een procedure bij de Hoge Raad<sup>2</sup> waarin deze vraag ook aan de orde is. Uit het feit dat ik cassatieberoep heb ingesteld tegen de uitspraak van Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden van 28 november 2018, blijkt reeds dat ik de uitleg omtrent de aftrek van btw voor bouwkosten van een nieuwbouwhuis met niet-geïntegreerde of geïntegreerde zonnepanelen onjuist acht. Naar mijn mening bestaat er geen recht op aftrek van de btw die ziet op de bouwkosten van de nieuwbouwwoning, vanwege het ontbreken van een direct verband met de belaste stroomleveringen aan het net. Deze zienswijze is recent ook bevestigd in de uitspraak van Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden van 7 mei 2019<sup>3</sup>. Zoals ook opgenomen in het antwoord op vraag 5 van het document "*Veel gestelde vragen en antwoorden over btw-heffing bij particulieren met zonnepanelen*"<sup>4</sup>, ben ik overigens van mening dat de btw die voor de aanschaf en installatie van de zonnepanelen aan de huiseigenaar in rekening is gebracht wel voor aftrek in aanmerking komt.

In uw brief stelt u onderstaande vragen. Mijn antwoorden heb ik – met inachtneming van het hiervoor vermelde uitgangspunt – bij deze vragen weergegeven.

<sup>1</sup> Rechtbank Gelderland, 18 maart 2019, ECLI:NL:RBGEL:2019:1163, rechtbank Zeeland-West-Brabant, 29 maart 2019, ECLI:NL:RBZWB:2019:1335 en Rechtbank Noord-Nederland, 2 mei 2019, ECLI:NL:RBNNE:2019:1927

<sup>2</sup> Naar aanleiding van Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden van 28 november 2018, ECLI:NL:GHARL:2017:10387

<sup>3</sup> Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden, 7 mei 2019, ECLI:NL:GHARL:2019:3986

<sup>4</sup> <https://www.rijksoverheid.nl/documenten/publicaties/2018/01/12/vragen-en-antwoorden-over-btw-heffing-bij-particulieren-met-zonnepanelen>



**1. Wat zijn de mogelijkheden voor geïntegreerde zonnepaneeleigenaren, die zich al hebben gemeld bij de Belastingdienst en enkel de btw over de aanschaf van de geïntegreerde zonnepanelen hebben terugggevraagd/ontvangen? Kunt u bevestigen dat deze groep in het licht van de uitspraak alsnog binnen 5 jaar een (suppletie-) verzoek kan indienen om zodoende een eventueel hogere teruggave omzetbelasting te realiseren?**

Fiscale en Juridische zaken

Ons kenmerk  
2019-0000081391

Bij de beantwoording van deze vraag is van belang in welk tijdvak de btw op de bouwkosten van de woning gefactureerd is. Ik onderken twee mogelijkheden. Ten eerste de situatie dat de volledige btw op de bouwkosten én de btw op de aanschaf van de zonnepanelen in hetzelfde tijdvak gefactureerd is. Ten tweede de situatie dat de btw op de bouwkosten (gedeeltelijk) in een eerder tijdvak gefactureerd is.

Als de btw op de bouwkosten en de btw op de aanschaf van de zonnepanelen in hetzelfde tijdvak zijn gefactureerd en de eigenaar alleen een teruggaaf van btw heeft ontvangen voor de aanschaf van de zonnepanelen, kan deze eigenaar bezwaar maken tegen de teruggaafbeschikking. Als dit bezwaar tijdig wordt ingediend gelden de normale regels voor bezwaarafhandeling. Als dit bezwaar buiten de bezwaartermijn van 6 weken wordt ingediend zal het bezwaar ambtshalve in behandeling worden genomen en worden afgewezen conform het standpunt van de Belastingdienst.

Als de btw op de bouwkosten in een eerder tijdvak is gefactureerd dan de btw op de aanschaf van de zonnepanelen, kan de eigenaar voor de eerdere tijdvakken – voor zover hij toen nog niet werd aangemerkt als btw-ondernemer – verzoeken te worden uitgenodigd tot het doen van aangifte omzetbelasting voor deze tijdvakken. Dit volgt uit artikel 3 Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake rijksbelastingen.<sup>5</sup> Een dergelijk verzoek is tijdig als het wordt gedaan binnen 6 maanden na afloop van het kalenderjaar waarin het recht op aftrek is ontstaan. Als het verzoek buiten de genoemde termijn wordt gedaan kan een teruggaafverzoek alleen nog ambtshalve in behandeling worden genomen en zal het worden afgewezen conform het standpunt van de Belastingdienst

**2. Wat zijn de mogelijkheden voor geïntegreerde zonnepaneeleigenaren die wel in aanmerking komen voor teruggave maar zich nog niet hebben gemeld bij de Belastingdienst? Kunt u bevestigen dat deze groep in het licht van de uitspraak alsnog binnen 5 jaar een verzoek om teruggave omzetbelasting kan doen zowel voor de panelen zelf als voor het relevante deel van de bouwkosten?**

Degene die zonnepanelen aanschaf en een teruggaaf van btw wenst, moet – zoals toegelicht bij vraag 1 – de inspecteur uiterlijk binnen zes maanden na afloop van het kalenderjaar waarin het recht op teruggaaf is ontstaan om een uitnodiging tot het doen van aangifte verzoeken. Als de belastingplichtige te laat is met dit verzoek, kan de inspecteur de teruggaaf alleen nog ambtshalve

<sup>5</sup> Zie ter toelichting de Regeling van de Staatssecretaris van Financiën van 28 december 2018 tot wijziging van enige uitvoeringsregelingen op het gebied van belastingen en toeslagen, nr. IZV 2018-0000208765).



verlenen. Op grond van het Besluit Fiscaal Bestuursrecht<sup>6</sup> vervalt de termijn waarbinnen de belastingplichtige aanspraak kan maken op het ambtshalve verlenen van een teruggaaf van btw door verloop van vijf jaar na het einde van het belastingjaar waarop de teruggaaf betrekking heeft. Gezien het hiervoor toegelichte standpunt inzake de teruggaaf van btw op de bouwkosten, zal een eventuele ambtshalve teruggaaf alleen betrekking kunnen hebben op de btw die is betaald op de aanschaf van de zonnepanelen. Er zal geen ambtshalve teruggaaf worden verleend voor de btw op de bouwkosten.

Fiscale en Juridische  
zaken

Ons kenmerk  
2019-0000081391

**3. Wat zijn de mogelijkheden voor toekomstige geïntegreerde zonnepaneeleigenaren waarbij de oplevering van de woning nog volgt?**

Als (nieuwe) zonnepaneelhouders de btw terugvragen die ziet op de bouw van de woning, zal de teruggaaf worden geweigerd. Tegen die beslissing kan de zonnepaneelhouder desgewenst bezwaar indienen.

**4. Kunt u toezeggen dat geïntegreerde zonnepaneeleigenaren die op dit moment enkel de vooraf trek claimen over de aanschaf van de geïntegreerde zonnepanelen conform het vraag en antwoord besluit in een later stadium, door nieuw beleid of door een bevestigende uitspraak in hoger beroep, alsnog een deel van de btw over de bouwkosten in aftrek kunnen brengen? Of kunnen geïntegreerde zonnepaneeleigenaren, die in een vergelijkbare situatie zitten als geschetst in de uitspraak, op andere wijze hun rechten veiligstellen ingeval in hoger beroep of eventueel in cassatie de uitspraak van de rechtbank wordt bevestigd?**

Uit het Besluit Fiscaal Bestuursrecht volgt dat een arrest van de Hoge Raad dan wel nieuw beleid, niet leidt tot het ambtshalve verlenen van een vermindering of een teruggaaf van belasting indien de afdracht op aangifte onherroepelijk is komen vast te staan vóór de dag waarop het arrest van de Hoge Raad is gewezen, onderscheidenlijk vóór de dagtekening van het beleidsbesluit of een andere schriftelijke aanwijzing. Zonnepaneelhouders die hun rechten willen veiligstellen, dienen in ieder geval tijdig een verzoek om teruggaaf in te dienen zolang de procedure loopt.

**5. Kunt u ook antwoord geven op de bovengenoemde vragen als er geen sprake is van geïntegreerde zonnepaneeleigenaren maar van niet-geïntegreerde zonnepanelen?**

Vorenstaande antwoorden zijn van toepassing bij de aanschaf van geïntegreerde en niet-geïntegreerde zonnepanelen.

Om onduidelijkheden te voorkomen voeg ik aan vorenstaande antwoorden nog toe dat de Belastingdienst geen verzoeken om teruggaaf c.q. bezwaarschriften zal aanhouden in het kader van de lopende beroepsprocedures. Dit betekent dat de Belastingdienst ingediende verzoeken om teruggaaf en bezwaarschriften zal afhandelen conform het standpunt van de Belastingdienst zoals toegelicht in deze brief.

<sup>6</sup> <https://www.rijksoverheid.nl/documenten/besluiten/2017/05/09/besluit-fiscaal-bestuursrecht>





Ik vertrouw erop u hiermede voldoende te hebben geïnformeerd. Als u naar aanleiding van deze brief vragen heeft, kunt u contact opnemen met

**Fiscale en Juridische zaken**

**Ons kenmerk**  
2019-0000081391

Hoogachtend,

De staatssecretaris van de Financiën,  
namens deze,

mr. J. de Bleeck  
Hoofddirecteur Fiscale en Juridische Zaken

bylage 2  
nr. 5a

**Verslag: Landelijk Vaktechnisch Overleg OB**

**Datum: 15 april 2019**

**Nummer: 2019.3**

**buiten reikwijdte van verzoek**

**2019.3.2.4 Zonnepanelen**

Er wordt hoger beroep ingesteld tegen rechtbankuitspraken Zeeland-West Brabant (3,8% aftrek btw bouwkosten) en rechtbank Gelderland (21,5%) door respectievelijk MKB Zuidwest en MKB Utrecht. Argumenten zijn welkom. De Keten OB is daarnaast bezig met de nieuwe KOR in relatie tot zonnepanelen, met name in relatie tot de 3-jaarstermijn die is verbonden aan de (keuze voor de) nieuwe KOR.

**buiten reikwijdte van verzoek**

bylage 2  
nr. 5b

**Verslag: Landelijk Vaktechnisch Overleg OB**

**Datum: 27 mei 2019**

**Nummer: 2019.4**

**buiten reikwijdte van verzoek**

**2019.4.2.4 Zonnepanelen en btw op de woning**

[redacted] heeft [redacted] geadviseerd om [redacted]. Tegelijk is een brief [redacted] beantwoord door FJZ waarin duidelijk is gemaakt dat de Belastingdienst de bezwaren zal afwijzen. We houden dus geen bezwaren aan. [redacted] heeft inmiddels initiatief genomen om het proces in goede banen te leiden.

Ondertussen heeft Hof Arnhem/Leeuwarden (zaaknummer: 18/00445) ons geholpen met een uitspraak waarin het rechtstreeks verband tussen de woning en de levering van energie wordt ontkent. Bezwaarschriften moeten op de eenheden worden afgedaan.

**buiten reikwijdte van verzoek**

bijlage 2  
hr 5c

**Verslag: Landelijk Vaktechnisch Overleg OB**

**Datum: 1 juli 2019**

**Nummer: 2019.5**

**buiten reikwijdte van verzoek**

**2019.5.2.5 Bezwaren en verzoeken aftrek nieuwbouwwoningen**

We krijgen signalen dat bezwaren en verzoeken m.b.t. btw-aftrek nieuwbouwwoningen zonnepanelenondernemers worden aangehouden. Die verzoeken en bezwaren moeten worden afgedaan. Behandelaars daar graag, nogmaals, op wijzen.

**buiten reikwijdte van verzoek**

bylage 2

nr 5 d

**Verslag: Landelijk Vaktechnisch Overleg OB**

**Datum: 7 oktober 2019**

**Nummer: 2019.7**



**buiten reikwijdte van verzoek**

**2019.7.2.8 Zonnepanelen en het dak**

De Hoge Raad heeft op 27 september 2019 de eerste zaak over aftrek op de woning bij plaatsing van zonnepanelen afgedaan met toepassing van art .81 Ro. Zie ook het community bericht daarover. Graag even een bericht als nu zaken openstaan in identieke situaties (onroerend goed regime van vóór 2011) als die waarover is beslist.

**buiten reikwijdte van verzoek**

### **Uitspraak Hoge Raad en standpunt Belastingdienst m.b.t. aftrek btw woning zonnepaneelondernemer**

Afgelopen vrijdag, 27 september 2019, heeft de Hoge Raad arrest gewezen in een zaak waarin de aftrek van de btw op de bouw van een woning ter discussie stond omdat op de woning zonnepanelen waren aangebracht. De Hoge Raad heeft het beroep in cassatie van de staatssecretaris ongegrond verklaard met toepassing van artikel 81 RO.

Die wijze van afdoening door de Hoge Raad betekent niet dat de Hoge Raad instemt met de motivering van het Hof. Afdoening met toepassing van artikel 81 RO betekent enkel dat de Hoge Raad vindt dat de zaak in cassatie geen nieuwe rechtsvragen oproept.

De Belastingdienst stelt zich op het standpunt dat zonnepaneelondernemers geen recht hebben op de aftrek van voorbelasting met betrekking tot de woning (of andere onroerende zaken) waarop hun zonnepanelen zijn aangebracht. Dit arrest verandert daar niets aan.

In dit verband is relevant dat er nog een cassatieberoep bij de Hoge Raad aanhangig is waarin het Hof de juistheid van het standpunt van de Belastingdienst heeft bevestigd.