RSM Netherlands Belastingadviseurs N.V.
Mt. Lincolnweg 40
Postbus 36310
1020 MH Amsterdam
T 020 635 20 00
www.rsmnl.com

AANGETEKEND
Belastingdienst / kantoor Amsterdam
Postbus 58944
1040 EE AMSTERDAM

24 augustus 2023
AdM/kvw/35957/1733541
Beconnummer: 244508

Betreft: Verzoek tot vooroverleg
Energiecoöperatie Ketelhuis WG U.A. – btw-nummer 8594.00.621.B.01

Geachte heer/mevrouw,

Namens onze cliënte, Energiecoöperatie Ketelhuis WG U.A. (hierna: KetelhuisWG), vragen wij uw aandacht voor het volgende.

Inleiding en verzoek
KetelhuisWG is op 27 november 2018 opgericht en is de lokale energiecoöperatie voor de Wilhelmina Gasthuisbuurt ("WG-buurt") in Amsterdam Oud-West. KetelhuisWG wil in coöperatief verband de toekomst van de energievoorzieningen in de WG-buurt bespoedigen, aanjagen, verbeteren en verduurzamen. Dit doet zij door de realisatie van een collectieve warmtevoorziening waarbij energie uit het oppervlaktewater wordt gehaald.

Hoewel het in eerste aanleg de bedoeling was dat het KetelhuisWG ook daadwerkelijk het warmtebedrijf zou gaan exploiteren, wij verwijzen hiervoor naar de statuten, is vanwege de omvang van dit verduurzamingsproject gaandeweg besloten om Energiebedrijf KetelhuisWG BV op te richten. Dit is op 4 mei 2022 gebeurd. De doelstelling van Energiebedrijf KetelhuisWG BV is het produceren, distribueren, opslaan en leveren van thermische energie, anders gezegd: deze vennootschap wordt het warmtebedrijf.

KetelhuisWG is onder meer verantwoordelijk voor het creëren van draagvlak en de werving van leden in de WG-buurt. Ook zal KetelhuisWG tegen vergoeding een warmtebedrijf opzetten voor Energiebedrijf KetelhuisWG BV en zorgdragen voor de financiering van het vermogen van het energiesysteem. Daarnaast zal KetelhuisWG tegen vergoeding het bestuur over Energiebedrijf KetelhuisWG BV voeren. Bewoners van de WG-buurt kunnen lid worden van KetelhuisWG.

KetelhuisWG heeft ter realisatie van haar doel een aantal subsidies ontvangen. In deze brief beoordelen wij achtereenvolgens het ondernemerschap voor de btw van KetelhuisWG, de btw-kwalificatie van de ontvangen subsidies en het aftrekrecht van KetelhuisWG, waarbij ook wordt beoordeeld of en zo ja in hoeverre de ontvangen subsidies daar invloed op hebben.

Wij verzoeken u, indien u onze zienswijze deelt, dit schriftelijk te bevestigen. Mocht u onze zienswijze onverhoopt niet delen, dan zouden wij graag een bespreking met u plannen waarin wij ons standpunt nader kunnen toelichten.

RSM Netherlands Belastingadviseurs N.V. is een onafhankelijk lid van het RSM netwerk en handelt onder de naam RSM. RSM is de handelsnaam van elk bij het RSM netwerk aangesloten kantoor. Het RSM netwerk is een samenwerkingsverband van onafhankelijke accountants- en advieskantoren, die ieder voor eigen verantwoordelijkheid werken. Het RSM netwerk bestaat in geen enkel rechtsgebied als afzonderlijke rechtspersoon. Op alle opdrachten zijn onze algemene voorwaarden van toepassing, die op verzoek kosteloos worden toegezonden. RSM Netherlands Belastingadviseurs N.V. is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 34255756.

Ondernemerschap voor de btw
KetelhuisWG kwalificeert als ondernemer voor de omzetbelasting op grond van artikel 7 Wet Omzetbelasting 1968.

KetelhuisWG is onder meer opgericht om duurzaam tegen vergoeding energie te leveren en kan daarom sinds haar oprichting worden aangemerkt als ondernemer voor de omzetbelasting.[1] Daarnaast verricht KetelhuisWG meerdere economische Kactiviteiten, wij verwijzen nogmaals naar de statuten en de inleiding van deze brief. Wellicht ten overvloede verwijzen wij in dit verband naar de arresten Hof van Justitie EU 14 februari 1985, 268/83 (Rompelman) en Hof van Justitie EU 29 februari 1996, C-110/94 (INZO). Deze twee arresten betekenen -kort samengevat- dat eenieder die economische activiteiten tegen vergoeding gaat verrichten en hiervoor reeds in de voorbereidende fase goederen en/of diensten voor aanschaft, al op dat moment ondernemer is voor de omzetbelasting.

Zoals reeds in de inleiding van deze brief is aangegeven, is al gaandeweg het project besloten om het warmtebedrijf in een aparte entiteit onder te brengen, zijnde Energiebedrijf KetelhuisWG BV, welke vennootschap ook kwalificeert als ondernemer voor de omzetbelasting. De opgekomen wijziging in de structuur en exploitatie staan er in onze optiek niet aan in de weg dat KetelhuisWG sinds haar oprichting kwalificeert als ondernemer voor de omzetbelasting.

Wellicht ten overvloede merken wij op dat KetelhuisWG en Energiebedrijf KetelhuisWG BV kwalificeren als een fiscale eenheid voor de omzetbelasting, nu wordt voldaan aan de daarvoor geldende eisen. Dit betekent dat de vennootschappen als één ondernemer dienen te worden beschouwd en dat de uitgaande prestaties van de fiscale eenheid in aanmerking moeten worden genomen. Deze activiteiten zijn samen te vatten als het tegen vergoeding exploiteren van een warmtebedrijf, wat een met btw-belaste prestatie is.

Btw-kwalificatie subsidies
Het KetelhuisWG heeft tot en met heden de volgende subsidies ontvangen:

Nummer	Uitgevende instantie	Datum	Kenmerk	Bedrag
1.	Provincie Noord-Holland	25 november 2019	1308805/1320035	€ 50.000
2.	Gemeente Amsterdam	25 november 2020	SBA-027957	€ 49.500
3.*	Gemeente Amsterdam	23 maart 2021	SBA-030467	€ 1.000.000
4.*	Gemeente Amsterdam	21 december 2021	SBA-035053	€ 999.839
5.*	Gemeente Amsterdam	25 oktober 2022	Wijziging SBA-035053	€ 70.161
6.*	Gemeente Amsterdam	28 maart 2023	Zaaknummer 2023/00959	€ 930.000

* Subsidies 3 tot en met 6 vinden hun oorsprong in één aanvraag, maar waarbij uiteindelijk op verzoek van de gemeente Amsterdam het project is opgesplitst in meerdere fases en de subsidie als zodanig per fase is beoordeeld en toegekend. De betreffende subsidiebeschikkingen, evenals de aanvragen zijn bijgevoegd als bijlage bij deze brief.

[1] Brief Minister van Economische Zaken van 6 mei 2014, nr. DGETMED / 14061314

Wij hebben getoetst of de ontvangen subsidies tot btw-heffing leiden. Hiervoor hebben wij naar de volgende elementen gekeken en deze in samenhang beoordeeld:

1. Bestaat er een rechtstreeks verband tussen de subsidie en een prestatie?
2. Vindt er verbruik plaats door de subsidieverstrekker of een individueel aanwijsbare derde partij?
3. Ligt het initiatief bij de subsidieverstrekker?

KetelhuisWG is opgericht om de WG-buurt in Amsterdam aardgasvrij te maken. Om haar doel te verwezenlijken heeft KetelhuisWG zelf het initiatief genomen tot het aanvragen van de subsidies. De subsidieverstrekkers hebben tegenover de betaling van de subsidies geen goederen of diensten ontvangen van KetelhuisWG, maar handelen in het algemeen belang en hebben derhalve geen voordeel bij de afgesloten verbintenissen. Hierdoor ontbreekt er een rechtstreeks verband tussen de subsidies en een prestatie. De algemene deler van de verkregen subsidies is dat zij verduurzaming stimuleren. Naar onze mening is er dan ook geen sprake van verbruik door de subsidieverstrekking of een individueel aanwijsbare derde.

Gelet op voorgaande zijn wij van mening dat er geen btw is verschuldigd over de ontvangen subsidies.

Aftrekrecht KetelhuisWG
Als gevolg van onze conclusie dat de ontvangen subsidies niet tot btw-heffing leiden, is de vraag of deze onbelastbare subsidies leiden tot een beperking van het recht op aftrek van KetelhuisWG. Wij zijn van mening dat dit niet het geval is. KetelhuisWG heeft alleen economische activiteiten en de kosten die KetelhuisWG maakt hangen onlosmakelijk en volledig samen met de toekomstige btw-belaste activiteiten. Om die reden heeft KetelhuisWG naar onze mening volledig recht op aftrek van voorbelasting.

Wij merken op dat KetelhuisWG sinds haar oprichting nog geen teruggaaf van omzetbelasting heeft ontvangen. Op 12-12-2021 is er door onze cliënte een suppletieaangifte ingediend over de periode 1 januari 2021 tot en met 30 september 2021 naar een te ontvangen bedrag van € 165.000. Wij begrijpen dat deze suppletieaangifte niet in behandeling is genomen.

De betreffende btw-aangiften dan wel suppletieaangiften zullen worden ingediend zodra dit verzoek tot vooroverleg is afgerond.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zien uw reactie graag tegemoet.

Hoogachtend,

Angela de Miranda (Aug 24, 2023 16:48 GMT+2)

mw. mr. A.J.B. de Miranda

Bijlagen:
Statuten
Subsidieaanvragen
Subsidiebeschikkingen