



## Fiscale gevolgen van deelname aan een Postcoderoosproject

maart 2023

Het is weer tijd om belastingaangifte te doen over het afgelopen jaar.

Je kunt in het aangifteprogramma van de belastingdienst al heel veel gegevens vinden die vooraf zijn ingevuld, alleen ontbreekt hier nog jouw aandeel in de coöperatie LOPEC. Doorgaans valt jouw aandeel in de coöperatie onder bezittingen in box 3. Ben je met het totaal van jouw bezittingen belast in Box 3, dan telt jouw inleg in de coöperatie mee. De waarde van jouw inleg moet je aangeven in box 3 bij 'overige vorderingen'.

**Let op!** Je hoeft de ontvangen energiebelastingkorting niet aan te geven.

De belastingaangifte gaat over de waarde van je deelname in de coöperatie per 1 januari 2022. Deelnemers in project ZON2 (Stadsweg, Garrelsweg) hoeven dit jaar dus nog geen waarde aan te geven.

We hebben voor ZON1 en WIND1 de bedragen uitgerekend die je moet opgeven *per zondeel en/of winddeel*.

| waarde 1 januari 2022      |          |   |
|----------------------------|----------|---|
| Zon 1 (dak Wirdumerweg)    | € 172,89 | per zondeel van € 250 (aanschafwaarde)  |
| Wind 1 (molen Stedumerweg) | € 194,93 | per winddeel van € 250 (aanschafwaarde) |
| Wind 1 (molen Stedumerweg) | € 77,19  | per winddeel van € 99 (aanschafwaarde)  |

Rekenvoorbeeld: Heb je 5 winddelen en heb je daarvoor destijds €99 per stuk betaald? Dan is de waarde per 1 januari 2022 gelijk aan 5 x € 77,19 is € 385,95.

Ben je ondernemer of rechtspersoon en heb je vanuit die hoedanigheid meegedaan aan een project van LOPEC? Raadpleeg dan je boekhouder. Jouw situatie maakt dat er verschillende fiscale gevolgen mogelijk zijn, te veel en te complex om hier uit te werken.

Kom je er niet helemaal zelf uit? Laat het ons even weten, dan helpen we je verder.

Tot zover de eenvoudige toelichting. Wil je het iets ingewikkelder verhaal? Lees dan verder.

### **De belastingaangifte verder toegelicht**

Deelnemen in een coöperatie, meedoen aan een project van de coöperatie, het spreekt ons allemaal aan. Anders las u dit stukje niet. Maar dan valt het een beetje tegen als er toch weer iets mee gedaan moet worden in de privébelastingaangifte. Aan de andere kant: dat is ook zo als u een nieuwe bankrekening opent, een woning verkoopt of verhuurt, of onderhands geld uitleent bijvoorbeeld. Het wordt er niet eenvoudiger en leuker van, maar belastingen zijn (gelukkig) onderdeel van het dagelijks leven. Als overheidsuitgaven betaald zouden moeten worden van vrijwillige bijdragen...

### **Jouw participatie aangeven in Box 3**

In Box 3 moeten je bezittingen worden aangegeven (en de schulden overigens ook).

Jouw lidmaatschap van LOPEC geeft je stemrecht in de coöperatie, zonder het gedoe van aandelen en stemverhoudingen. Ieder lid heeft een gelijke stem. Als je naast je lidmaatschap ook participeert in een van de postcoderoosprojecten onder de oude of nieuwe regeling, heb je geld ter beschikking gesteld aan de coöperatie. Maar zijn dat bezittingen, die je moet opgeven?

Iedereen vindt het logisch dat bank-, spaar- en beleggingstegoeden meetellen in box 3. Maar een andere groep telt ook mee: een lening aan oom Paul, (jouw deel van) een onverdeelde boedel en

misschien heb je naast contant geld nog een stapel cadeaubonnen van met elkaar €200. Heel veel mensen geven in box 3 alleen de 'logische' groep op, de andere situaties niet. Dat iedereen die eerste groep logisch vindt, komt omdat je daarvan zelf eigenaar bent. Je bezit is ook je eigendom. In de tweede groep heb je het eigendom uit handen gegeven. Het is een vordering geworden. Je komt dan in grijzer gebied. Je moet het dan meetellen naar de waarde in het economisch verkeer.

Ook 'de stalling' van geld bij LOPEC telt dus mee. Want jouw deelname geeft jou een recht op betaling. Je ontvangt immers jaarlijks geld via een korting op je elektriciteitsrekening (oude postcoderoosregeling; ZON1 of WIND1) of via een betaling door de coöperatie (nieuwe postcoderoosregeling, ZON2). Voor de waarde van jouw zon- en/of winddelen in het economisch verkeer is het relevant wat jouw mogelijkheden zijn om het geld 'weer in eigendom' te verkrijgen. LOPEC heeft bij haar projecten verklaard dat ze de zon- en/of winddelen in voorkomende gevallen terug wil nemen. Het is dus voor de deelnemer mogelijk het om te zetten in 'eigendom'. Dus moet het meegeteld worden in Box3. De waarde in het economisch verkeer, jouw vordering, wordt vastgesteld op de waarde die LOPEC bereid is ervoor te betalen. En die waarde is gelijk aan lineaire afschrijving in 15 jaar.

De op te geven waarde van je zon- en/of winddelen per 1 januari zullen we vanaf nu jaarlijks publiceren en per mail kenbaar maken aan de deelnemers. Deze waarde geef je aan in box 3 onder overige vorderingen.

### ***Box 1 en 2 niet van toepassing***

De jaarlijkse uitkering van de postcoderoos via de korting op je elektriciteitsrekening of via de betaling van LOPEC valt niet onder box 1 inkomen. De waarde van jouw vordering valt onder het bezit in box 3 waarover fictief rendement wordt berekend.

We hebben momenteel meer dan 200 leden in de coöperatie. Daarom heb je nooit meer dan 5% van de stemrechten en valt jouw participatie NIET in box 2 voor de inkomstenbelasting.

Als je deelneemt als ondernemer of rechtspersoon met een zakelijke kleinverbruikaansluiting, dan kun je met je boekhouder overleggen hoe de zakelijke participatie moet worden meegenomen in de winstaangifte inkomstenbelasting/vennootschapsbelasting.