



VERTROUWELIJK

5.1.2e

Belastingdienst/kantoor Arnhem

Naam dienstonderdeel
Kennisgroep IB-niet winst
algemeen_

Contactpersoon

5.1.2e

5.1.2e

Datum

16 augustus 2018

Versienummer

0.3

Referentienummer

KG 18-202-0009

Auteur

5.1.2e 5.1.2e

Behandeld door

5.1.2e 5.1.2e

Kopie aan

5.1.2e

Bijlagen

Geen

memo

67 Awr

Casus

Het bedrijf 67 Awr wil de mogelijkheid aan klanten bieden om een recht te kopen op een deel van de productie van (één van) de windmolens. Het recht op een deel van de productie heet een 67 Awr en staat voor een vast aandeel in de productie van de windmolen(s).

Op de website staat het volgende:

"Koop nu jouw eigen stukje stroomopwek van deze molens en lever je eigen bijdrage aan de verduurzaming van Nederland."

Een particulier (kleinverbruiker) kan met 67 Awr overeenkomen dat hij jaarlijks een bepaalde hoeveelheid elektriciteit (KWh), vermeerderd met eventuele meerproductie, die afkomstig is van een windmolen voor een aaneengesloten periode c.q. looptijd uitsluitend voor eigen gebruik afneemt van 67 Awr.

De prijs van een 67 Awr is gebaseerd op de verwachte productie van de windmolen waarbij 67 Awr een minimale opbrengst van 125 kWh per jaar garandeert. Als de windmolen meer produceert dan verwacht, komt het meerdere aan elektriciteit ook (gratis) toe aan de participanten.

De klant bepaalt zelf het aantal 67 Awr en de looptijd (3jr, 5jr, 10jr en 15jr) met een maximum van 80% van het jaarverbruik aan elektriciteit van de klant. De productie kan alleen bij 67 Awr worden afgenomen en wordt verrekend op de energierekening.

Vroegtijdige beëindiging van het contract 67 Awr is mogelijk waarbij de klant een deel van de waarde van de resterende looptijd terug krijgt.

De 67 Awr zijn niet overdraagbaar aan derden. Deze kan alleen aan 67 Awr worden (terug) verkocht. De prijs die in de terugkoopregeling van toepassing is, wordt bepaald door de aankoopprijs te herrekenen naar rato van de nog resterende looptijd.

In de basis betaalt de klant, bij de aanschaf van een 67 Awr, voor een x-aantal jaren stroom vooruit. Deze vooruitbetaling wordt tegen nominale waarde verrekend op de eindafrekening van de klant over enig jaar. Daarnaast is er nog

VERTROUWELIJK

Pagina 1 van 2

een onzekere factor aan de [67 Awr] verbonden voor wat betreft de meeropbrengst van de windmolen.

Vraag

Hoort de vooruitbetaling van stroom thuis in box 3 en zo ja, hoe is de waarde in het economische verkeer te bepalen?

Antwoord

De [67 Awr] behoort tot de rendementsgrondslag van box 3. De waarde in het economische verkeer op een peildatum is te stellen op het bedrag dat de belastingplichtige zou kunnen ontvangen van [67 Awr] bij voortijdige beëindiging van het contract per die peildatum.

Beschouwing

De [67 Awr] behelst feitelijk het recht op toekomstige levering gedurende een bepaalde periode (looptijd van het [67 Awr] contract) van een bepaalde hoeveelheid elektriciteit, vermeerderd met een eventuele meerproductie van een windmolen. Dit op een zaak betrekking hebbend recht heeft een waarde in het economische verkeer (zie hierna) en behoort als zodanig tot de in lid 2 van artikel 5.3 van de Wet inkomstenbelasting 2001 genoemde bezittingen.

Blijkens de parlementaire behandeling is met de bewoordingen "waarde in het economische verkeer" beoogd aan te sluiten bij de doctrine en de jurisprudentie die ontwikkeld en gewezen is voor de vermogensbelasting. Om te kunnen zeggen dat bezittingen en schulden "waarde in het economische verkeer" hebben, is blijkens die doctrine niet vereist dat zij overdraagbaar zijn: waarde in het economische verkeer is niet hetzelfde als "waarde in het ruilverkeer". De omstandigheid dat de [67 Awr] niet aan derden overdraagbaar zijn, vormt dus geen beletsel om er vanuit te gaan dat de [67 Awr] een waarde in het economische verkeer heeft.

De [67 Awr] kunnen, indien de klant zijn contract voortijdig wenst te beëindigen, aan [67 Awr] worden (terug) verkocht. De prijs die in de terugkoopregeling van toepassing is, wordt bepaald door de aankoopprijs te herrekenen naar rato van de nog resterende looptijd. De waarde in het economische verkeer van een [67 Awr] op een peildatum is daarom te stellen op het bedrag dat de belastingplichtige van [67 Awr] zou kunnen ontvangen als hij zijn contract met [67 Awr] per die peildatum zou beëindigen.