

Bijlage - Fiscale aspecten deelname coöperatie

Uw lidmaatschap in de coöperatie moet u verwerken in uw inkomstenbelastingaangifte. Hoe u uw lidmaatschap moet verwerken in de aangifte inkomstenbelasting is afhankelijk van een aantal aspecten. Hierbij is onder andere van belang of u deelneemt als particulier of uit hoofde van uw onderneming. Ook is het van belang voor welk percentage u deelneemt in de coöperatie.

Box 1 als ondernemer

Ondernemers (bijvoorbeeld eenmanszaak, vennootschap onder firma, maatschap) kunnen eveneens lid worden van de coöperatie. Het lidmaatschap van de coöperatie kan voor ondernemers in de inkomstenbelasting verwerkt worden als privé-, keuze- of ondernemingsvermogen. De omvang van het zakelijk elektriciteitsverbruik is hiervoor bepalend.

Is het totale elektriciteitsverbruik voor minder dan 10% toe te rekenen aan de onderneming, dan behoort het lidmaatschap van de coöperatie tot het privévermogen.

Is het totale elektriciteitsverbruik voor meer dan 90% toe te rekenen aan de onderneming, dan is sprake van

verplicht ondernemingsvermogen. De energiebelastingkorting op de energienota wordt dan genoten als winst uit onderneming. Een eventueel verlies op de deelname in de coöperatie is aftrekbaar als winst uit onderneming bij het einde van het lidmaatschap.

Is het totale elektriciteitsverbruik meer dan 10%, maar voor minder dan 90% toe te rekenen aan de onderneming? Dan is sprake van keuze-vermogen. De ondernemer kan dan kiezen of het lidmaatschap wordt gerekend tot het privé-vermogen of het ondernemingsvermogen. Dit zal met name het geval zijn indien de onderneming vanuit huis wordt gedreven.

Box 2 als particulier

Indien u deelneemt als particulier behoort uw lidmaatschap tot uw box 2-vermogen indien uw lidmaatschapsrecht geeft op:

- tenminste 5% van de jaarwinst van de coöperatie;
- tenminste 5% van wat bij liquidatie van de coöperatie wordt uitgekeerd;
- het uitbrengen van tenminste 5% van de stemmen in de algemene ledenvergadering van de coöperatie;

In deze gevallen kwalificeert u deelname als 'aanmerkelijk belang' in de coöperatie voor de inkomstenbelasting en behoort u lidmaatschap tot uw box 2-vermogen. In de meeste gevallen betekent dit dat wanneer u meer dan 5% van het totaal aantal zonnepanelen verwerft, u uw belang kwalificeert als 'aanmerkelijk belang'.

Bij een aanmerkelijk belang zijn uitkeren van de coöperatie aan de leden belast met 25% inkomstenbelasting als 'regulier voordeel'. Daarnaast is ook de eventuele meerwaarde bij het overdragen van het lidmaatschap belast met 25%. Dit vervreemdingsvoordeel wordt berekend door de vervreemdingsprijs te verminderen met de verkrijgingsprijs.

Box 3 als particulier

Indien u deelneemt als particulier en er geen sprake is van een 'aanmerkelijk belang' behoort uw lidmaatschap tot uw box 3-vermogen. Dat betekent dat u de waarde van het economisch verkeer van het lidmaatschap moet meenemen in de rendementsgrondslag voor het inkomen uit sparen en beleggen. De waarde wordt bepaald overeenkomstig de statuten en de ledenovereenkomst.

Als hoofdregel betekent dit dat u over de waarde van uw lidmaatschap 1,2% inkomstenbelasting verschuldigd bent in box 3. U bent echter geen box 3-belasting verschuldigd, indien uw totale box 3-vermogen per peildatum 1 januari (bezittingen minus schulden) lager dan de geldende box 3-vrijstelling. In 2016 is de geldende box 3-vrijstelling:

- € 24.437,- zonder fiscale partner
- € 48.874,- met fiscale partner

Op de volgende pagina's kunt u een beslisboom vinden waarin u voor uzelf kunt bepalen in welke belastingbox uw lidmaatschap verwerkt dient te worden.

De bovenstaande informatie is slechts informatief bedoeld. Er kunnen geen rechten aan worden ontleend voor uw specifieke situatie. Neem voor vragen of advies voor de juiste verwerking van uw lidmaatschap van de coöperatie contact op met uw belastingadviseur.