



**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie  
Verbruiksbelastingen \,  
Douane en  
Internationale aang. 

# nota

Onderzoek btw-nultarief op openbare gebouwen en gebouwen van algemeen belang

Persoonsgegevens

## Aanleiding

U hebt de Tweede Kamer bij de behandeling van het Belastingplan 2023 en n.a.v. Kamervragen toegezegd te onderzoeken of mogelijk en wenselijk is de reikwijdte van het bestaande btw-nultarief op de levering en installatie van zonnepanelen op of nabij *woningen* uit te breiden met een nultarief voor panelen geplaatst op *openbare gebouwen* en *gebouwen die worden gebruikt voor activiteiten van algemeen belang*. Het onderzoek is afgerond en de Tweede Kamer kan over de uitkomst worden geïnformeerd.

## Datum

17 januari 2024

## Notanummer

2024-0000011794

## Bijlagen

Concept-brief TK

## Beslispunten

- 1) Gaat u akkoord met verzending van bijgevoegde brief aan de TK, waarin wordt meegedeeld dat u geen aanleiding ziet het btw-nultarief uit te breiden? Zo ja, wilt u de bijgevoegde brief dan ondertekenen?
- 2) Gaat u ermee akkoord dat deze beslisnotitie, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's, openbaar wordt gemaakt?

ja 24.01.24

ja



## Kernpunten

Uit het interne onderzoek blijkt dat uitbreiding van het btw-nultarief naar zonnepanelen op en in de onmiddellijke nabijheid van openbare en andere gebouwen die worden gebruikt voor activiteiten van algemeen belang niet nodig en niet gewenst is. Hiervoor zijn de volgende redenen:

- 1) Dit btw-nultarief leidt tot ongewenste uitvoeringscomplexiteit; leveranciers – verantwoordelijk en aansprakelijk voor het btw-tarief – moeten kunnen bepalen of het gebouw waarop panelen worden geplaatst kwalificeert. Het is binnen de kaders van de Btw-richtlijn niet goed mogelijk het feitelijke gebruik van het gebouw in alle situaties waarmee leveranciers worden geconfronteerd werkbaar vorm te geven.
- 2) De evaluatie verlaagde btw-tarieven concludeert dat verlaagde tarieven zoals een nultarief geen geschikt instrument zijn om bemoeigoederen (bijv. zonnepanelen met het oog op verduurzaming) te stimuleren. Het nultarief voor zonnepanelen op woningen is primair ingevoerd om administratieve lasten en uitvoeringskosten (vergaand) terug te dringen, die onvermijdelijk waren geworden na een arrest van het HvJ EU (Fuchs).
- 3) De begrotingsregels en het toetsingskader fiscale regelingen schrijven voor *eerst* een alternatief instrumentarium buiten de fiscaliteit te overwegen. Er bestaan – aan eigendom i.p.v. feitelijke gebruik gekoppelde – subsidieregelingen (DUMAVA en BOSA) met een vergelijkbare *doelstelling*

(stimuleren verduurzaming van maatschappelijk vastgoed in brede zin, in eerste instantie kunnen hier dus ook zonnepanelen onder vallen) en een vergelijkbare *doelgroep* als een uitbreiding van het btw-nultarief. Vanuit het klimaatfonds is hiervoor €1,9 mrd. tot 2030 beschikbaar.

- 4) Het kabinetsvoornemen is de subsidieregeling DUMAVA in te perken en verduurzaming van maatschappelijk vastgoed met enkel het plaatsen van zonnepanelen niet meer financieel te ondersteunen. Dergelijke investeringen kunnen volgens het consultatievoorstel ook zonder subsidie worden uitgevoerd. Het ligt dan niet voor de hand financiële ondersteuning via het btw-tarief te geven. Vanzelfsprekend zullen de uitkomsten van de consultatie beleidsmatig nog worden gewogen en kunnen die uitkomsten de uiteindelijke vormgeving van de DUMAVA-regeling nog beïnvloeden. Die eventuele wijziging van de beleidsinzet raakt niet de beleidsmatige beoordeling van de onderzochte uitbreiding van het btw-nultarief.

### **Toelichting**

#### *Communicatie*

Er is bij deze Kamerbrief geen proactieve communicatie voorzien. Wel wordt er een woordvoeringlijn voorbereid voor eventuele vragen n.a.v. deze brief.

#### *Politiek/bestuurlijke context*

Deze conceptbrief is afgestemd met ambtelijk EZK, BZK en VWS.

### **Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.