

Regeling van de Minister voor Klimaat en Energie en de Staatssecretaris van Financiën van _____, nr. WJZ/ 34586198, houdende nadere regels voor de berekening van marktinkomsten uit de productie van elektriciteit ten behoeve van de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing en aanvulling van de Regeling elektronisch berichtenverkeer Belastingdienst (Regeling inframarginale elektriciteitsheffing)

De Minister voor Klimaat en Energie en de Staatssecretaris van Financiën;

Gelet op de artikelen 7, zevende lid, 8, vierde lid, 10, achtste lid, en 11, zesde lid, van de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing, artikel 3a, derde lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en artikel 7c, tweede en derde lid, van de Invorderingswet 1990;

Besluiten:

Artikel 1

In de regeling wordt verstaan onder:

aansluiting: aansluiting als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel b, van de Elektriciteitswet 1998;

afwikkelprijs: de afwikkelprijs, op de beurs European Energy Exchange (ofwel: EEX) aangeduid als "settlement price", voor een EEX Dutch Power Future;

biedzone: biedzone als bedoeld in artikel 2, onderdeel 65, van Verordening (EU) 2019/943 van het Europees Parlement en de Raad van 5 juni 2019 betreffende de interne markt voor elektriciteit (PbEU 2019, L 158);

elektriciteitsopslagfaciliteit: faciliteit voor het opslaan van elektriciteit die technisch geschikt is om elektriciteit uit te wisselen met het elektriciteitsnet, met een vermogen van ten minste 500 kilowatt of een capaciteit van ten minste 500 kilowattuur;

EEX Dutch Power Future: overeenkomst voor in de toekomst te leveren elektriciteit in de biedzone Nederland zoals aangeboden op de beurs European Energy Exchange (ofwel: EEX) en aldaar aangeduid als "Dutch Power Future";

leveringsprofiel: het profiel van levering voor EEX Dutch Power Futures, op de beurs European Energy Exchange (ofwel: EEX) aangeduid als "base" of "peak";

wet: de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing.

Artikel 2

1. De hoeveelheid opgewekte en ingevoede elektriciteit, bedoeld in de artikelen 7, derde en vierde lid, 8, eerste en derde lid, en 10, eerste lid, onderdeel b, van de wet is de hoeveelheid ingevoede elektriciteit die is gemeten op de aansluiting van de productie-installatie conform de op grond van de Meetcode elektriciteit gestelde regels met betrekking tot het meten.

2. In afwijking van het eerste lid is, indien op de aansluiting van de productie-installatie tevens een elektriciteitsopslagfaciliteit is aangesloten, de hoeveelheid opgewekte en ingevoede elektriciteit, bedoeld in de artikelen 7, derde en vierde lid, 8, eerste en derde lid, en 10, eerste lid, onderdeel b, van de wet, de hoeveelheid elektriciteit die is gemeten op de productie-installatie conform de op grond van de Regeling garanties van oorsprong en certificaten van oorsprong gestelde regels met betrekking tot het meten.

3. De hoeveelheid opgewekte en ingevoede elektriciteit die is ingezet voor redispatch of compensatiehandel, bedoeld in de artikelen 7, derde en vierde lid, 8, eerste en derde lid, en 10, eerste lid, onderdeel b, van de wet is de totale hoeveelheid elektriciteit waarvoor de producent voor de betreffende productie-installatie overeenkomsten voor redispatch of compensatiehandel heeft gesloten.

Artikel 3

1. De onbalanskosten, bedoeld in artikel 8, tweede lid, van de wet, zijn voor de maand december 2022 gelijk aan de absolute onbalanskosten die het Planbureau voor de Leefomgeving bij de vaststelling van de definitieve correctiebedragen 2022 ten behoeve van de subsidieregelingen SDE++ en SCE bekend heeft gemaakt en bedragen:

- a. € 4,90 per megawattuur voor elektriciteit opgewekt uit windenergie op land;
- b. € 8,30 per megawattuur voor elektriciteit opgewekt uit windenergie op zee;
- c. € 26,70 per megawattuur voor elektriciteit opgewekt uit zonne-energie.

2. De onbalanskosten, bedoeld in artikel 8, tweede lid, van de wet, zijn voor de maanden januari 2023 tot en met juni 2023 gelijk aan de absolute onbalanskosten die het Planbureau voor de Leefomgeving bij de vaststelling van de definitieve correctiebedragen 2023 ten behoeve van de subsidieregelingen SDE++ en SCE bekend heeft gemaakt en bedragen:

- a. € [PM] per megawattuur voor elektriciteit opgewekt uit windenergie op land;
- b. € [PM] per megawattuur voor elektriciteit opgewekt uit windenergie op zee;
- c. € [PM] per megawattuur voor elektriciteit opgewekt uit zonne-energie.

Artikel 4

De prijs voor elektriciteit op de day-ahead-markt voor de biedzone Nederland voor de uren in de kalendermaanden van het heffingstijdvak, bedoeld in artikel 8, derde lid, van de wet, is de prijs zoals opgenomen in bijlage I bij deze regeling.

Artikel 5

1. Een vergelijkbare aankoopovereenkomst als bedoeld in artikel 10, vijfde lid, van de wet is het aanbod tegen de afwikkelingsprijs van een EEX Dutch Power Future van dezelfde datum, voor hetzelfde leveringsprofiel en voor dezelfde periode van levering als van de te vergelijken overeenkomst.

2. In afwijking van het eerste lid is een vergelijkbare aankoopovereenkomst als bedoeld in artikel 10, vijfde lid, van de wet:

a. indien de periode van levering van de te vergelijken overeenkomst niet overeen komt met een periode van levering van een EEX Dutch Power Future die op dezelfde datum werd aangeboden op de beurs European Power Exchange: het samengestelde aanbod tegen het gewogen gemiddelde van de afwikkelingsprijzen van op die beurs aangeboden EEX Dutch Power Futures die de periode van levering van de te vergelijken overeenkomst dekken, waarbij:

1°. de EEX Dutch Power Futures met de langst mogelijke aangeboden periodes van levering worden betrokken met een minimum van een week en een maximum van een jaar;

2°. de begindatum wordt gesteld op de dichtstbijzijnde maandag, tenzij de begindatum van de te vergelijken overeenkomst de eerste dag van een maand is en de periode van levering van de te vergelijken overeenkomst tenminste een maand bedraagt;

3°. de einddatum wordt gesteld op de dichtstbijzijnde zondag, tenzij de einddatum van de te vergelijken overeenkomst de laatste dag van een maand is

en de periode van levering van de te vergelijken overeenkomst tenminste een maand bedraagt; en

4°. de afwikkelingsprijs voor overlappende dagen tussen de EEX Dutch Power Futures voor twee periodes wordt gesteld op de gemiddelde afwikkelingsprijs van de EEX Dutch Power Futures voor deze twee periodes;

b. indien het leveringsprofiel van de te vergelijken overeenkomst niet overeenkomt met een leveringsprofiel voor een EEX Dutch Power Future die op dezelfde datum op de beurs European Power Exchange werd aangeboden:

1°. het samengestelde aanbod tegen het verschil tussen de afwikkelingsprijzen van twee EEX Dutch Power Futures van dezelfde datum, voor dezelfde periode van levering, met een verschillend leveringsprofiel waaruit feitelijk het leveringsprofiel van de te vergelijken overeenkomst kan worden samengesteld; of

2°. indien subonderdeel 1°. niet van toepassing is: het aanbod tegen de afwikkelingsprijs van een EEX Dutch Power Future van dezelfde datum, voor dezelfde periode van levering, met een leveringsprofiel "base" voor een maand vooruit;

c. indien in de te vergelijken overeenkomst is bepaald dat de prijs op een later moment wordt bepaald: het aanbod tegen de afwikkelingsprijs voor een EEX Dutch Power Future van de datum waarop de prijs ingevolge de te vergelijken overeenkomst wordt bepaald, voor hetzelfde leveringsprofiel en dezelfde periode van levering als de elektriciteit waarvoor ingevolge de te vergelijken overeenkomst de prijs op die datum wordt bepaald;

d. indien er voor een EEX Dutch Power Future van dezelfde datum, voor hetzelfde leveringsprofiel en voor dezelfde periode van levering als van de te vergelijken overeenkomst geen afwikkelingsprijs is bepaald op de beurs European Energy Exchange:

1°. het aanbod tegen de afwikkelingsprijs van een EEX Dutch Power Future voor de eerstvolgende langere periode van levering waarvoor op dezelfde datum en voor hetzelfde leveringsprofiel een afwikkelingsprijs is bepaald op de beurs European Energy Exchange; of

2°. indien subonderdeel 1°. niet van toepassing is omdat de periode van levering verder in de toekomst ligt dan wordt aangeboden op de beurs European Energy Exchange: het aanbod tegen de afwikkelingsprijs van een EEX Dutch Power Future voor levering in het verst vooruit gelegen jaar waarvoor op dezelfde datum en voor hetzelfde leveringsprofiel een afwikkelingsprijs is bepaald op de beurs European Energy Exchange.

3. De uitgaven voor aankoop van elektriciteit bij de te vergelijken aankoopovereenkomst zijn lager dan de uitgaven voor aankoop van elektriciteit bij de vergelijkbare aankoopovereenkomst indien:

a. de hoeveelheid aangekochte elektriciteit in de te vergelijken aankoopovereenkomst of in de te vergelijken aankoopovereenkomsten van dezelfde datum, in totaal meer bedraagt dan 100 MWh en met een gecombineerd leveringsprofiel van in totaal tenminste 8 uur per dag; en

b. de uitgaven voor aankoop van elektriciteit bij de te vergelijken aankoopovereenkomst 30% of meer afwijken van de vergelijkbare aankoopovereenkomst, bedoeld in het tweede lid.

Artikel 6

De producent dient het marktinkomstenverslag digitaal in bij de Nederlandse emissieautoriteit en maakt hierbij gebruik van het model dat de Nederlandse emissieautoriteit digitaal ter beschikking stelt.

Artikel 7

De verificatie van de getrouwheid van het marktinkomstenverslag, bedoeld in artikel 11, vierde lid, van de wet, vindt plaats conform het protocol dat is opgenomen in bijlage II bij deze regeling.

Artikel 8

In de Regeling elektronisch berichtenverkeer Belastingdienst wordt aan de bijlage een rij toegevoegd, luidende:

Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing		alle berichten in verband met de heffing en inning van de inframarginale elektriciteitsheffing	X		
---	--	---	---	--	--

Deze regeling treedt in werking met ingang van de dag na de datum van uitgifte van de Staatscourant waarin zij wordt geplaatst.

Deze regeling wordt aangehaald als: Regeling inframarginale elektriciteitsheffing.

Deze regeling zal met de toelichting in de Staatscourant worden geplaatst.

's-Gravenhage,

De Minister voor Klimaat en Energie,

De Staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

TOELICHTING

1. Inleiding:

Deze regeling geeft nadere invulling aan de artikelen 7, zevende lid, 8, vierde lid, 10, achtste lid, en 11, zesde lid, van de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing. Deze regeling stelt daarmee regels voor het meten van de hoeveelheid opgewekte elektriciteit, correcties voor onbalanskosten, de prijs voor elektriciteit op de day-ahead-markt en bepaling van vergelijkbare marktinkomsten. Voorts wordt de aanbestedingswijze van het marktinkomstenverslag geregeld. Ten slotte bevat deze regeling een wijziging van de Regeling elektronisch berichtenverkeer Belastingdienst om ervoor te zorgen dat het berichtenverkeer voor de heffing en inning niet uitsluitend langs elektronische weg plaats moet vinden.

2. Meten

In artikel 2 van deze regeling is beschreven hoe de hoeveelheid opgewekte en ingevoede elektriciteit gemeten moet worden.

In reguliere gevallen, waarbij alleen een productie-installatie zich achter een aansluiting bevindt of waarbij een productie-installatie en een bepaalde vorm van verbruik zich achter een aansluiting bevindt, wordt hiervoor de meting op de aansluiting gehanteerd. In de praktijk zal dit betekenen dat het eigen gebruik van de producent niet wordt belast. Dit eigen gebruik wordt immers niet gemeten op de aansluiting, want deze elektriciteit wordt al geconsumeerd voor het de meter passeert.

In uitzonderlijke gevallen is het meer geschikt om niet op de aansluiting te meten voor de bepaling van de hoeveelheid opgewekte en ingevoede elektriciteit. Dit speelt in het geval er zich achter één aansluiting zowel een productie-installatie als een elektriciteitsopslagfaciliteit bevindt. Door het afnemen en invoeden van elektriciteit door de elektriciteitsopslagfaciliteit zou een meting op de aansluiting in zo'n geval met significantie volumes kunnen afwijken van de daadwerkelijke opgewekte hoeveelheid elektriciteit. In tegenstelling tot de reguliere situatie, waarbij het eigen gebruik altijd zorgt voor een voor de belastingplichtige lagere productie en daarmee uiteindelijk een lagere belasting, kan dat in een situatie met een elektriciteitsopslagfaciliteit een hogere belasting opleveren. Dit is niet gewenst.

Om dit te ondervangen dient in plaats van de meting op de aansluiting de meting op de productie-installatie gehanteerd te worden. Als voortvloeisel van de Regeling garanties van oorsprong en certificaten van oorsprong beschikt het grootste deel van de installaties die onder de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing vallen over zo'n tweede 'bruto'-meter. Een elektriciteitsopslagfaciliteit zoals gedefinieerd in artikel 1 van deze regeling is bijvoorbeeld een batterij.

Door het hanteren van de bruto meting op de productie-installatie zelf wordt het eigen gebruik niet meer automatisch afgetrokken van de totale productie. Voor deze situaties is binnen de day-ahead-methode geen werkbaar en controleerbaar alternatief waarbij het eigen gebruik wel kan worden afgetrokken van de productie maar ook de elektriciteitsopslagfaciliteit buiten beschouwing kan worden gelaten.

Tenslotte is in artikel 2 nog aandacht voor de definitie van *redispatch* en compensatiehandel. De regeling maakt hiervoor expliciet dat het meenemen van een correctie voor *redispatch* of compensatiehandel kan wanneer hiervoor overeenkomsten zijn gesloten en die overeenkomsten ook nadrukkelijk betrekking hebben op een specifieke productie-installatie.

Dit geldt voorts alleen wanneer de overeenkomsten de producent zelf verbinden. *Redispatch*-overeenkomsten of compensatiehandelovereenkomsten die door een derde (bijvoorbeeld een programmaverantwoordelijke partij) voor eigen rekening worden aangegaan kunnen niet door de producent worden verrekend. Bijvoorbeeld in het geval er een vaste prijsafspraken is tussen de producent en de programmaverantwoordelijke, maar de productie-installatie wel wordt ingezet voor *redispatch* of compensatiehandel. Deze kunnen ook niet worden verrekend als de programmaverantwoordelijke partij de producent compenseert voor extra gemaakte kosten of gedeelde inkomsten door het op- of afregelen van de productie.

3. Correcties voor onbalanskosten

In artikel 3 van deze regeling zijn de onbalanskosten geëxpliciteerd. De onbalanskosten worden door Planbureau voor de Leefomgeving na afloop van een kalenderjaar vastgesteld voor een heel jaar. De onbalanskosten voor 2022 worden verondersteld hetzelfde te zijn als die voor december 2022 en die voor 2023 voor de heffingsmaanden in 2023.

De onbalanskosten zijn berekend als een bedrag in euro per MWh voor de betreffende periode. De berekening zoals gedaan door het Planbureau voor de Leefomgeving, wordt aangehouden als de geldende factor voor de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing. De berekening houdt rekening met de kosten die voortvloeien uit het omgaan met onbalans, waaronder kosten voor het inkopen of verkopen van elektriciteit om de balans te handhaven.

4. Day-ahead-prijzen

Artikel 4 verwijst naar bijlage I waarin voor alle uren in alle maanden in het heffingstijdvak de day-ahead-prijzen zijn opgenomen voor de Nederlandse biedzone.

5. Vergelijkbare aankoopovereenkomsten

In artikel 10, vijfde lid, van de wet is opgenomen dat vergelijkbare aankoopovereenkomsten, zoals naar verwezen in het derde lid van datzelfde artikel, worden gedefinieerd aan de hand van drie criteria. Dit betreft a. de datum waarop de overeenkomst is gesloten, b. het tijdstip van aanvang van levering, c. de looptijd.

Het is toegestaan voor groepsmaatschappijen om, in het kader van artikel 10, derde lid van de wet, de belastbare marktinkomsten van geproduceerde elektriciteit gelijk te stellen aan de uitgaven van de verbonden groepsmaatschappij voor de aankoop van de elektriciteit. Dit mag alleen in het geval de elektriciteit niet naar de groothandelsmarkt vloeit. Eén beperking is hierop van toepassing, namelijk dat de overeenkomsten qua voorwaarden vergelijkbaar moeten zijn met wat er op de groothandelsmarkt zou zijn overeengekomen op basis van de criteria uit artikel 10, vijfde lid.

Om de voorwaarden die als vergelijkbaar kunnen worden beschouwd te bepalen dient de methode uit artikel 5 van deze regeling gehanteerd te worden. Voor het bepalen van de prijs van de vergelijkbare aankoopovereenkomsten dient als referentie te worden aangehouden de EEX Dutch Power Futures. De drie criteria dienen als volgt te worden gehanteerd om tot een vergelijkbare aankoopovereenkomst te komen.

In het geval er een exacte *match* te maken is tussen een op de EEX verhandeld *future*-contract en de overeenkomst tussen de groepsmaatschappijen, geldt de *settlement*-prijs als de uitgaven bij een vergelijkbare aankoopovereenkomst.

In het geval er geen exact met de te vergelijken overeenkomst op de genoemde criteria overeenstemmend op de EEX verhandelde *future*-contract bestaat, dan dient er een vergelijkbare aankoopovereenkomst geconstrueerd te worden op basis van de op de EEX verhandelde *future*-contracten.

Voor het combineren van op de EEX verhandelde *future*-contracten tot een vergelijkbare aankoopovereenkomst wordt de gemiddelde prijs gehanteerd van *futures* die in de grootst mogelijke blokken de periode vormen waarvoor de te vergelijken transactie is aangegaan. Het kleinste blok is daarbij één week en het grootste blok één jaar. Daarbij wordt als startdatum gehanteerd de dichtstbijzijnde maandag en als einddatum de dichtstbijzijnde zondag. Daarmee begint en eindigt de periode altijd met een volledige week. Een week start op maandag en eindigt op zondag. Indien de startdatum en/of einddatum precies de eerste of de laatste dag van een maand is hoeft deze niet te worden gesteld op de dichtstbijzijnde maandag of zondag. Bij overlap tussen een blok van één week en een andere periode wordt voor de overlappende dagen een gemiddelde prijs van de twee blokken gehanteerd.

Bij noodzakelijkheid van het combineren van verschillende soorten periodes (bijvoorbeeld een maandprijs en een kwartaalprijs) wordt een naar tijd gewogen gemiddelde berekend.

Een aantal voorbeelden:

- indien de transactie geldt voor levering in het eerste half jaar van 2023 dient het gewogen gemiddelde van de *future*-prijzen van kwartaal 1 en kwartaal 2 van 2023 te worden gehanteerd.
- indien de transactie geldt voor levering in het tweede, derde en vierde kwartaal van 2023, dan dient het gemiddelde van de *future*-prijzen van kwartaal 2, kwartaal 3 en kwartaal 4 te worden gehanteerd. Ondanks dat alleen kwartaal 2 binnen de heffingsperiode valt.
- indien de transactie geldt voor levering in 2022, 2023 en 2024 dan dient de gemiddelde prijs van de *futures* voor de jaren 2022, 2023 en 2024 te worden gehanteerd.
- indien de transactie geldt voor levering van 1 december 2022 tot 20 mei 2023 dan dient het gemiddelde van de *future*-prijzen van de maand december 2022, het eerste kwartaal van 2023, de maand april 2023 en van de eerste drie weken van mei 2023 te worden gehanteerd. Het dient een naar tijdsduur gewogen gemiddelde prijs te zijn.
- indien de transactie geldt voor levering van 3 december 2022 tot 1 januari 2025 dient men het gewogen gemiddelde op te bouwen met de *future*-prijzen voor de laatste 4 weken van 2022 en de jaren 2023 en 2024; ondanks dat alleen delen van jaar 2022 en 2023 binnen de heffingsperiode vallen. Hierbij wordt de overlap tussen de laatste week van 2022 en de eerste dag van 2023 gecorrigeerd door voor die dag de gemiddelde prijs te nemen van de twee *futures*.

De EEX biedt alleen '*base*', '*peak*' en de facto '*off-peak*' *futures* aan. De vergelijkbaarheid van transacties die vallen onder artikel 10 is daarmee beperkter voor transacties die bijzondere voorwaarden kennen, zoals het leveren op specifieke momenten gedurende de dag of week. Indien er geen aansluiting is te maken bij de vorm van de *future*-contracten dan geldt als referentieprijz de EEX *month-ahead future* voor de *base-load* contracten zoals geldend op de transactiedatum. Verder zijn er overeenkomsten die door hun specifieke moment van levering niet goed vergelijkbaar zijn met producten op de beurs. Voor overeenkomsten met levering tijdens minder dan acht uren per dag wordt geen vergelijkbare overeenkomst gezocht. Ook hoeft alleen naar vergelijkbare aankoopovereenkomsten te worden gezocht in het geval de te vergelijken aankoopovereenkomst een volume heeft van meer dan 100 MWh over de gehele looptijd van de aankoopovereenkomst. Indien op dezelfde transactiedatum meerdere overeenkomsten worden aangegaan die afzonderlijk niet aan dit volumecriterium voldoen, maar wel voor dezelfde periode van levering gelden en

bij elkaar opgeteld wel aan het volumecriterium voldoen, dan dienen deze transacties gezamenlijk te worden beschouwd als één overeenkomst. Het volumecriterium dient vervolgens te worden toegepast op het samenstel van deze transacties.

Ten slotte hoeft als transactiedatum niet te worden gezien het moment waarop een contract wordt aangegaan waarin is bepaald dat prijsvorming op een later moment plaatsvindt. Hierbij kan men bijvoorbeeld denken aan een *Power Purchase Agreement* (PPA) die de day-ahead-prijs ziet als basis voor de prijs waartegen de geleverde elektriciteit wordt afgerekend. Het moment waarop de prijs wordt bepaald is dan immers telkens de dag van tevoren.

Dit principe moet ook worden aangehouden wanneer afspraken over prijsvaststelling ertoe leiden dat de prijs op een specifiek moment wordt vastgesteld. Indien bijvoorbeeld is overeengekomen dat elk jaar op 1 december de prijs voor het komende jaar wordt vastgesteld, dan geldt 1 december 2022 als transactiedatum voor het jaar 2023. Varianten hierop zijn mogelijk, maar daarbij geldt telkens het moment waarop de daadwerkelijk prijs komt vast te liggen.

6. Marktinkomstenverslag en aanbiedingswijze

De producent dient zijn marktinkomstenverslag digitaal in bij de Nederlandse emissieautoriteit (NEa). De NEa zal hiertoe een webportaal aanmaken dat benaderbaar is vanuit de NEa-internetomgeving (www.emissieautoriteit.nl/PM). Voor zowel de day-ahead-methode als de boekhoudmethode, schrijft de regeling het gebruik voor van het model dat de NEa op haar internetomgeving (digitaal) ter beschikking stelt. Voor de day-ahead-methode is het model een Excel-rekenblad. Het model voor de boekhoudmethode betreft een invulblad dat deels vormvrij is. In het webportaal verkrijgt de producent een mogelijkheid om digitaal aanvullende gegevens te verschaffen.

De producent dient voorts de aangifte rechtstreeks bij de Belastingdienst in. Om goed gevolg te geven aan de verplichtingen die volgen uit de wet dient zowel het marktinkomstenverslag te worden ingediend bij de NEa als aangifte te worden gedaan bij de Belastingdienst.

Voor de aangifte bij de Belastingdienst volgt uit artikel 8 van de Awr in combinatie met artikel 4a en artikel 20 van de Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake rijksbelastingen 1994, dat de aangifte moet worden ingediend conform de aanwijzingen die hiervoor (moeten) worden opgenomen in de brief waarmee de producent wordt uitgenodigd tot het doen van aangifte.

7. Accountantsprotocol

Het protocol voor de controle en onderzoek door de accountant in het kader van deze wet wordt vastgesteld overeenkomstig bijlage II bij deze regeling.

Het accountantsprotocol [PM] getoetst op uitvoerbaarheid door de werkgroep Controleprotocollen (COPRO) van de NBA.

8. Berichtenverkeer Belastingdienst

De Belastingdienst zal bij de uitvoering van de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing zoveel mogelijk gebruikmaken van reeds bestaande systemen. In het bijzonder wordt aansluiting gezocht bij de systemen die gebruikt worden voor de kolenbelasting. Dit betreft geen volledig gedigitaliseerd proces, waardoor het berichtenverkeer niet uitsluitend langs elektronische weg kan plaatsvinden.

9. Uitvoerbaarheid

De uitvoerbaarheid en regeldruk van de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing is reeds door meerdere organisaties, waaronder het Adviescollege Toetsing Regeldruk (ATR), beoordeeld. In het kader van deze regeling worden een aantal hulpmiddelen beschikbaar gesteld aan de belastingplichtigen. Meest voornamelijk is hierin het beschikbaar stellen van het format voor het marktinkomstenverslag. Daarbij tracht de NEa handvatten te bieden voor het eenvoudig invullen van de productiegegevens. Voor het bepalen van de vergelijkbare aankoopovereenkomsten zijn de *future*-prijzen uit het verleden noodzakelijk.

10. Verantwoording

Vergelijkbare aankoopovereenkomsten

De noodzakelijkheid van het toetsen van de overeenkomsten die tussen groepsmaatschappijen worden aangegaan komt voort uit het principe dat de wet alle belastingplichtigen gelijk wil behandelen. Het uitgangspunt daarbij is dat een groepsmaatschappij niet vanwege zijn juridische inrichting voordelen mag genieten ten opzichte van bijvoorbeeld alleenstaande vennootschappen. Om toch een mogelijkheid te bieden niet alle kleine transacties met externe partijen te hoeven verwerken tot marktinkomsten per productiemiddel is in de wet de mogelijkheid ingesteld om daar de benoemde interne transacties te hanteren. In het dagelijkse verkeer staat het groepsmaatschappijen vrij om hun eigen methode te hanteren voor het afspreken van een interne prijs voor verkoop van elektriciteit. Echter, voor de toepassing van deze wet is het niet mogelijk om elke methode te accepteren en de gelijkwaardigheid met niet-groepsmaatschappijen te behouden.

Het is immers van belang dat de interne transacties óók de effecten hebben vertolkt van de bijzondere marktomstandigheden die in het heffingstijdvak golden. Waarbij het bijvoorbeeld niet voldoende is als alleen de kosten van opwek vermeerderd met een redelijke marge worden doorberekend aan de groepsmaatschappij. Er is dan geen weerspiegeling van de situatie op de markt op de transactiedatum.

Voor de invulling van de vergelijkingsmethode voor de aankoopovereenkomsten tussen onderlinge groepsmaatschappijen met de transacties op de groothandelsmarkt is de Autoriteit Consument en Markt (ACM) geconsulteerd. De ACM heeft desgevraagd aangegeven dat de methode navolgbaar en uitvoerbaar is. De ACM wijst op de bandbreedte die wordt gehanteerd ten opzichte van de transacties op de markt. Die bandbreedte is echter belangrijk gezien het partijen in de reguliere handel in elektriciteit vrijstaat om in onderlinge transacties afwijkende voorwaarden te hanteren dan waar *future*-contracten aan voldoen.

Regeldruk

Het ATR heeft voor de wet het advies gegeven om het wetsvoorstel in te dienen. In deze regeling wordt een aantal bepalingen in de wet nader ingevuld.

Bij de kwantificering van de regeldruk van de wet als geheel is rekening gehouden met een grotere last voor grote ondernemingen ten opzichte van het midden- en kleinbedrijf. De verhoogde complexiteit van de grote onderneming, maar ook het grotere aantal handelingen dat bij een keuze voor de boekhoudmethode nodig is om tot het marktinkomstenverslag en een aangifte te komen is daarbij bezien. De regeldruk die voortvloeit uit deze regeling past daarmee binnen die eerdere kwantificering.

11. Slot

Procedures en consultaties:

In het totstandkomingsproces van de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing heeft meermaals overleg plaatsgevonden met marktpartijen.

Daarnaast is voor deze regeling specifiek een internetconsultatie opgesteld van [PM] tot [PM]. Er zijn [PM] reacties ontvangen. De belangrijkste uitkomsten waren [PM]. Daarnaast heeft [PM] over deze regeling en het accountantsprotocol plaatsgevonden.

De Minister voor Klimaat en Energie,

De Staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst,

Bijlage I. Day-ahead-prijzen per uur voor de uren in de kalendermaanden van het heffingstijdvak (bijlage als bedoeld in artikel 4 van de Regeling inframarginale elektriciteitsheffing)

Zie bijlage bij internetconsultatie.

[PM]

**Bijlage II. Accountantsprotocol
(bijlage als bedoeld in artikel 7 van de Regeling inframarginale
elektriciteitsheffing)**

Accountantsprotocol wordt geconsulteerd bij de NBA.

[PM]