

Protocol ten behoeve van het onderzoek in het kader van het indienen van het marktinkomstenverslag door producenten van elektriciteit als bedoeld in artikel 3, eerste lid, van de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing, die het marktinkomstenverslag opstellen conform artikel 10 van deze wet ('de boekhoudmethode').

Inleiding

De Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing strekt tot implementatie van het plafond op marktinkomsten van elektriciteitsproducenten op basis van verordening (EU) 2022/1854 van de Raad van 6 oktober 2022 betreffende een noodinterventie in verband met de hoge energieprijzen (PbEU 2022, L 261).

Dit protocol bestaat uit 3 delen:

- **Deel A: Uitgangspunten**
- **Deel B: Accountantsprotocol marktinkomstenverslag**
- **Deel C: Accountantsprotocol ten behoeve van de overeengekomen specifieke werkzaamheden voor de accountant met betrekking tot de 'Gegevens over het samenwerkingsverband of de groepsstructuur' in het kader van de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing**

Deel A: Uitgangspunten

1. Uitgangspunten

1.1. Doelstelling en inkadering protocol

Dit protocol heeft als doel het geven van aanwijzingen over de reikwijdte en de diepgang van de accountantswerkzaamheden op het door de producent bij de Nederlandse Emissieautoriteit (hierna: NEa) in te dienen marktinkomstenverslag (artikel 11, vierde lid, van de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing).

De accountant voert het onderzoek uit naar het marktinkomstenverslag met inachtneming van dit protocol. Dit onderzoek bestaat uit twee opdrachten:

- De accountant voert het onderzoek uit inzake de getrouwheid van het marktinkomstenverslag met inachtneming van dit protocol en Standaard 3000A 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)' (hierna: Standaard 3000A) en rapporteert de conclusies en bevindingen in het assurance-rapport. De accountant geeft een assurance-rapport met een redelijke mate van zekerheid af bij het marktinkomstenverslag van de producent. Ter identificatie wordt het door de accountant gewaarmerkte marktinkomstenverslag door de accountant als bijlage aan het assurance-rapport gevoegd.
- De accountant voert de onderzoekswerkzaamheden naar de 'Gegevens over het samenwerkingsverband of de groepsstructuur' uit volgens Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. Bij de uitvoering van het onderzoek volgt de accountant de onderzoekspunten die in deel C van dit protocol zijn opgenomen.

De accountantswerkzaamheden dienen te worden uitgevoerd door de (groeps)accountant die belast is met de uitvoering van de controle van de jaarrekening over 2022 en/of 2023.

Het assurance-rapport en het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden die voortvloeien uit de uitvoering van het onderzoek zoals vastgelegd in dit protocol worden gezien als het accountantsproduct van een accountant.

Accountants kunnen zich met hun vragen over de regeling en dit protocol melden bij de NEa. Producenten en/of accountants krijgen een individuele reactie op hun vraag. De vragen en reacties worden veralgemeniseerd gepubliceerd op de website van de NEa in een Q&A (questions and answers) en vormen een nadere duiding van het protocol.

1.2. Belangrijke definities uit de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing en de Regeling inframarginale elektriciteitsheffing

Voor dit protocol relevante definities van begrippen uit de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing zijn onderstaand opgenomen. Mocht onverhoopt sprake zijn van verschillen dan is de tekst van de wet leidend.

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

accountant: een (openbaar) registeraccountant of accountant-administratieconsulent als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek;

afvalstof: afvalstof als bedoeld in artikel 2, onderdeel 10, van verordening 2022/1854;

balanceringsdienstverlener: balanceringsdienstverlener als bedoeld in artikel 2, onderdeel 12, van verordening (EU) 2019/943 van het Europees Parlement en de Raad van 5 juni 2019 betreffende de interne markt voor elektriciteit (Pb EU 2019, L 158);

balanceringsenergiemarkt: markt voor balanceringsenergie als bedoeld in artikel 2, onderdeel 11, van verordening (EU) 2019/943 van het Europees Parlement en de Raad van 5 juni 2019 betreffende de interne markt voor elektriciteit (Pb EU 2019, L 158);

belastbare marktinkomsten: marktinkomsten als bedoeld in artikel 2, die belastbaar zijn overeenkomstig artikel 7;

biomassabrandstoffen: biomassabrandstoffen als bedoeld in artikel 7, eerste lid, onderdeel e, van verordening 2022/1854;

certificaat van oorsprong: certificaat van oorsprong als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel bb, van de Elektriciteitswet 1998;

compensatiehandel: compensatiehandel als bedoeld in artikel 2, onderdeel 27, van verordening (EU) 2019/943 van het Europees Parlement en de Raad van 5 juni 2019 betreffende de interne markt voor elektriciteit (Pb EU 2019, L 158);

directe lijn: directe lijn als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel ar, van de Elektriciteitswet 1998;

eindafnemer: eindafnemer van elektriciteit als bedoeld in artikel 2, onderdeel 14, van verordening 2022/1854;

elektriciteitsmarkten: elektriciteitsmarkten als bedoeld in artikel 2, onder 9, van richtlijn (EU) 2019/944 van het Europees Parlement en de Raad van 5 juni 2019 betreffende gemeenschappelijke regels voor de interne markt voor elektriciteit en tot wijziging van richtlijn 2012/27/EU (Pb EU 2019, L 158);

elektriciteitsnet: net als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel i, van de Elektriciteitswet 1998;

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;

groep: groep als bedoeld in artikel 24b van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek

garantie van oorsprong voor duurzame elektriciteit: garantie van oorsprong voor duurzame elektriciteit als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel x, van de Elektriciteitswet 1998;

heffingstijdvak: periode als bedoeld in artikel 4, eerste lid;

inframarginale energiebron: energiebron als bedoeld in artikel 7, eerste lid, van verordening 2022/1854;

marktinkomsten—de inkomsten die een producent ontvangt in ruil voor de verkoop en levering van elektriciteit in de Unie, ongeacht de contractuele vorm waarin die ruil plaatsvindt, met inbegrip van stroomafnameovereenkomsten en andere verrichtingen ter afdekking van schommelingen op de groothandelsmarkt voor elektriciteit, met uitzondering van alle door de lidstaten verleende steun;

marktinkomstenverslag: marktinkomstenverslag als bedoeld in artikel 11;

producent: een natuurlijk persoon of rechtspersoon die elektriciteit opwekt’;

productie-installatie: een installatie waarin primaire energie wordt omgezet in elektrische energie en die bestaat uit een of meer elektriciteitsproductie-eenheden die met een netwerk zijn verbonden;);

redispatching: redispatching als bedoeld in artikel 2, onderdeel 26, van verordening (EU) 2019/943 van het Europees Parlement en de Raad van 5 juni 2019 betreffende de interne markt voor elektriciteit (Pb EU 2019, L 158)

1.3. Procedures en termijnen

De inlevertermijn voor het marktinkomstenverslag ¹is conform artikel 11 lid 5 van de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing uiterlijk 1 april 2025.

1.4. Reviewbeleid

Het ministerie van Klimaat en Groene Groei en de op grond van haar reviewbeleid en op grond van artikel 13 van de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing aangewezen ambtenaren van de NEa hebben te allen tijde de mogelijkheid een review uit te voeren of te laten uitvoeren bij de accountant belast met het onderzoek naar de informatie opgenomen in het marktinkomstenverslag bestaande uit de opdracht tot onderzoek naar de belastbare marktinkomsten en de opdracht tot onderzoek naar de gegevens over het samenwerkingsverband of de groepsstructuur teneinde na te gaan of deze onderzoeken met inachtneming van de relevante regelgeving van de NBA en dit protocol zijn uitgevoerd.

De accountant belast met de opdracht tot onderzoek naar de belastbare marktinkomsten (Standaard 3000A) respectievelijk onderzoek naar de ‘Gegevens over het samenwerkingsverband of de groepsstructuur’ (Standaard 4400) stemt er mee in dat de onderzoekdossiers ten behoeve van bovengenoemde reviews integraal aan de reviewers ter inzage worden gegeven. Voorts zal de accountant, schriftelijk dan wel mondeling, alle gevraagde gegevens verstrekken die in het kader van voornoemde reviews worden opgevraagd. In dit kader wordt verwezen naar de bepalingen in hoofdstuk 6, paragraaf 1, van de Comptabiliteitswet 2016.

¹ Het marktinkomstenverslag beslaat de periode 1 december 2022 tot en met 30 juni 2023. In bijlage 3 is opgenomen een Model marktinkomstenverslag zoals door de Nederlandse emissieautoriteit digitaal ter beschikking gesteld.

Deel B: Accountantsprotocol marktinkomstenverslag

2. Aanpak accountantswerkzaamheden

2.1. Relevante wet- en regelgeving

Onderstaande wet- en regelgeving zijn de uitgangspunten voor de uitvoering van de opdracht:

- De Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing (hierna: de wet) en de Regeling inframarginale elektriciteitsheffing (hierna: de regeling);
- Standaard 3000A;
- Standaard 4400;
- Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (groepssamenstelling).
- Derde titel van het Eerste Boek van het Wetboek van Koophandel.

2.2. Object en reikwijdte onderzoek

De accountantswerkzaamheden worden uitgevoerd volgens Standaard 3000A en zijn gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Het onderzoeksobject betreft de volgende gegevens, opgenomen in het marktinkomstenverslag:

- De in artikel 11, eerste lid, van de wet bedoelde som van de belastbare marktinkomsten over de periode 1 december 2022 tot en met 30 juni 2023 uit door de producent in de kalendermaanden van het heffingstijdvak opgewekte en ingevoede elektriciteit als bedoeld in artikel 3, eerste lid, van de wet (zie ook bijlage 3: Model marktinkomstenverslag, informatie-item A)

Indien er sprake is van (een vermoeden van) misbruik, oneigenlijk gebruik en/of fraude, dan dient de accountant nadere acties te ondernemen in lijn met de Standaard 3000A en relevante overige wet- en regelgeving.

2.3. Materialiteit: goedkeuringstoleranties en gewenste zekerheid

Het onderzoek dient zodanig te worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de som van de belastbare marktinkomsten geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden van materieel belang bevat.

In het kader van de oordeelsvorming streeft de accountant naar een redelijke mate van zekerheid dat de som van de belastbare marktinkomsten in de kalendermaanden van het heffingstijdvak in alle van materieel belang zijnde aspecten is opgesteld in overeenstemming de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing en de Regeling inframarginale elektriciteitsheffing. Indien dit begrip ten behoeve van het gebruik van statistische technieken moet worden gekwantificeerd, moet worden uitgegaan van een betrouwbaarheid van 95%.

Een assurance-rapport met een goedkeurende strekking impliceert dat in de verantwoording geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden voorkomen die groter zijn dan het percentage in de hieronder opgenomen materialiteitstabel.

Als omvangsbasis geldt voor de som van de belastbare marktinkomsten voor de periode 1 december 2022 tot en met 30 juni 2023: de berekende som van de belastbare marktinkomsten uit door de producent in de kalendermaanden van het heffingstijdvak opgewekte en ingevoede elektriciteit als bedoeld in artikel 3, eerste lid, van de wet (zie ook bijlage 3: Model marktinkomstenverslag,

PROTOCOL marktinkomstenverslag Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing

informatie-item A) die in het marktinkomstenverslag wordt verantwoord op basis van de door de producent verstrekte gegevens op basis van de administratie, bedoeld in artikel 12 van de wet.

De hierna vermelde goedkeuringstoleranties zijn in dit kader van toepassing voor de bepaling van de strekking van het af te geven assurance-rapport. Materialiteitstabel	Goedkeurend oordeel zonder beperkingen	Oordeel met beperking	Afkeurend oordeel	Een onthouding van een oordeel
Fouten (afwijkingen) in het marktinkomstenverslag en onzekerheden in het onderzoek.	Fouten en/of onzekerheden < 2%	Fouten en/of onzekerheden > 2% en < 4%	Fouten > 4%	Onzekerheden in het onderzoek > 4% of indien het niet mogelijk is een oordeel te geven.

Indien de accountant geen goedkeurend oordeel geeft of zich onthoudt van een oordeel dient de accountant een omschrijving en inschatting van deze fout en/of onzekerheid en de mogelijke impact daarvan op de som van de belastbare marktinkomsten toe te lichten in het assurance-rapport.

2.4 Accountantsproduct

De accountant legt de uitkomsten van de werkzaamheden vast in een assurance-rapport, zoals beschreven in Standaard 3000A. In bijlage 1 van dit protocol is het model voor het assurance-rapport opgenomen. Om de samenhang en herkenbaarheid van het accountantsproduct te bevorderen wordt het gebruik van het model aangeraden. Wel blijft de accountant zelf verantwoordelijk voor het gebruik van de juiste tekst en past deze waar nodig aan op de specifieke situatie.

2.5. Aanwijzingen over de reikwijdte en de diepgang van de accountantswerkzaamheden

In dit hoofdstuk volgen aanwijzingen voor de door de accountant uit te voeren werkzaamheden ten behoeve van de verificatie van de som van de belastbare marktinkomsten, bedoeld in artikel 11, vierde lid, van de wet. De in het accountantsprotocol opgenomen toetspunten ten behoeve van de accountantswerkzaamheden zijn limitatief. De accountant is zelf verantwoordelijk voor het kiezen van de aanpak en het hierbij verkrijgen van voldoende en geschikte assurance-informatie voor de oordeelsvorming met inachtneming van Standaard 3000A. De aanwijzingen zijn bedoeld om de accountant te wijzen op de diverse wet- en regelgeving waaraan het marktinkomstenverslag dient te voldoen en de verwachte mate van diepgang en reikwijdte aan te geven.

2.6. de som van de belastbare marktinkomsten per kalendermaand en per energiebron, bedoeld in artikel 10, eerste lid, en de som van de belastbare marktinkomsten in het heffingstijdvak

De onderzoekswerkzaamheden vloeien voort uit het protocol en zijn daarmee geschikt voor het doel. Het is de verantwoordelijkheid van de accountant om het onderzoek zodanig in te richten dat daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie wordt verkregen ter onderbouwing van het oordeel. De accountant onderzoekt of de in het marktinkomstenverslag opgenomen som van de belastbare marktinkomsten uit door de producent in de kalendermaanden van het heffingstijdvak

opgewekte en ingevoede elektriciteit als bedoeld in artikel 3, eerste lid, van de wet, volledig en juist is met inachtneming van hoofdstuk 3 van de wet en de regeling. De accountant neemt ten behoeve van het onderzoek en de in dit protocol opgenomen limitatieve toetspunten kennis van hoofdstuk 3 van de wet, de memorie van toelichting bij de wet, met name paragraaf 3.7 'Bepaling marktinkomsten op basis van administratie producent (boekhoudmethode)' en de toelichting bij artikel 10, en de toelichting bij de regeling.

De accountant onderzoekt of de som van de belastbare marktinkomsten uit door de producent in de kalendermaanden van het heffingstijdvak opgewekte en ingevoede elektriciteit zoals is verantwoord in het marktinkomstenverslag tot stand is gekomen in overeenstemming met de berekeningswijze zoals vastgelegd in artikel 10 van de wet. In dit kader stelt de accountant vast dat:

- de voor de berekening van de som van belastbare marktinkomsten gebruikte hoeveelheden door de producent per kalendermaand van het heffingstijdvak uit een energiebron opgewekte en ingevoede elektriciteit minus de ingezette elektriciteit voor redispatch of compensatiehandel (sHE), bedoeld in artikel 7, derde lid, van de wet, in combinatie met de begripsbepalingen, bedoeld in artikel 10, eerste lid, onderdelen a en b, van de wet, aansluit op de administratie van de producent²;
- de hoeveelheid opgewekte en ingevoede elektriciteit per kalendermaand van het heffingstijdvak en voor elk van de energiebronnen waarvoor ingevolge artikel 9 van de wet een afzonderlijk vrijgesteld bedrag (VB) geldt, aansluit op de registraties en administratie van de producent;
- in de berekening alle elektriciteit is opgenomen die in Nederland is opgewekt met behulp van een inframarginale energiebron of steenkool, met een productie-installatie met een geïnstalleerd vermogen als bedoeld in artikel 2, onderdeel 16, van de verordening 2016/631 vanaf 1 megawatt en die is ingevoerd op het elektriciteitsnet of een directe lijn.

De accountant stelt vast dat:

- indien artikel 10, tweede lid, van de wet van toepassing is en de situaties, bedoeld in artikel 10, derde of vierde lid, van de wet, niet aan de orde zijn: de door de betreffende verbonden groepsmaatschappij(en) gerealiseerde belastbare marktinkomsten zijn berekend overeenkomstig artikel 10, eerste lid, van de wet (en met toepassing van de formule, bedoeld in artikel 7, derde lid, van de wet in combinatie met de begripsbepalingen, bedoeld in artikel 10, eerste lid, onderdelen a en b, van de wet), voor elk van de kalendermaanden van het heffingstijdvak en elk van de energiebronnen waarvoor ingevolge artikel 9 van de wet een afzonderlijk vrijgesteld bedrag (VB) geldt;
- indien de situatie, bedoeld in artikel 10, derde of vierde lid, van de wet aan de orde is en daarmee artikel 10, derde lid, van de wet van toepassing of overeenkomstige toepassing is: de inkoopkosten, bedoeld in artikel 10, derde lid, van de wet en van de betreffende inkoopovereenkomsten de gegevens, bedoeld in artikel 10, vijfde lid, van de wet, zijn betrokken in de berekening van de gerealiseerde marktinkomsten voor elk van de kalendermaanden van het heffingstijdvak en elk van de energiebronnen waarvoor ingevolge artikel 9 van de wet een afzonderlijk vrijgesteld bedrag (VB) geldt;

² De NEA publiceert op haar website FAQ's waar nadere richtlijnen en uitgangspunten worden uitgewerkt. Bijvoorbeeld hoe om te gaan met afwijkingen tussen in de jaarrekening opgenomen schattingsdata en definitieve meetwaardes.

PROTOCOL marktinkomstenverslag Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing

- de in de berekening gehanteerde gemiddelde marktinkomsten per megawattuur, bedoeld in artikel 10, eerste lid, onderdelen a en b, van de wet, onderbouwd wordt door contractuele afspraken tussen de producent en de afnemer;
- transacties die betrekking hebben op productie uit bronnen die niet onder de heffing vallen en/of die uitsluitend betrekking hebben op aankoop en verkoop van niet door de producent opgewekte elektriciteit ten behoeve van levering op de retailmarkt en geen verband houdt met de verkoop en levering van elektriciteit die wel onder de heffing valt (inclusief het afdekken van schommelingen op de groothandelsmarkt voor elektriciteit in verband met die verkoop), geen deel uitmaken van de marktinkomsten;
- indien een groepsmaatschappij de eindafnemer is of een groepsmaatschappij de geproduceerde elektriciteit verkoopt op de Nederlandse retailmarkt voor elektriciteit, de marktinkomsten uit de geproduceerde elektriciteit gelijkgesteld zijn aan de uitgaven voor aankoop van deze elektriciteit door de groepsmaatschappij die de eindafnemer is of de groepsmaatschappij die de elektriciteit verkoopt op de Nederlandse retailmarkt;
- de uitgaven voor aankoop binnen de groep ten minste gelijk zijn aan de uitgaven voor aankoop van vergelijkbare overeenkomsten die op de groothandelsmarkt voor elektriciteit worden gesloten tussen onafhankelijke partijen. Voor het bepalen van de prijs van vergelijkbare aankoopovereenkomsten dient als referentie te worden aangehouden de EEX Dutch Power Futures, zoals nader uitgewerkt in artikel 5 van de regeling.

De accountant stelt vast of de door de producent toegepaste uitgaven aan vergelijkbare aankoopovereenkomsten op juiste wijze zijn bepaald conform artikel 5 van de regeling.

- Een vergelijkbare aankoopovereenkomst (als bedoeld in artikel 10, vijfde lid van de wet) is het aanbod tegen de afwikkelprijs van een EEX Dutch Power Future van dezelfde datum, voor hetzelfde leveringsprofiel en voor dezelfde periode van levering als van de te vergelijken overeenkomst;
- In afwijking van voorgaande bullet is een vergelijkbare aankoopovereenkomst conform artikel 5 van de regeling:
- 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 afwikkelprijzen van op die beurs aangeboden EEX Dutch Power Futures die de periode van levering van de te vergelijken overeenkomst dekken, waarbij de EEX Dutch Power Futures met de langst mogelijke aangeboden periodes van levering worden betrokken met een minimumperiode van een week;
- indien het leveringsprofiel van de te vergelijken overeenkomst niet overeen komt 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 afwikkelprijzen 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 (Off peakprofiel kan producent synthetisch samenstellen); of
 2. indien 1. niet van toepassing is, het aanbod tegen de afwikkelprijs van een EEX Dutch Power Future van dezelfde datum, voor dezelfde periode van levering, met een leveringsprofiel "base" voor een maand vooruit (base profiel is in deze situatie mogelijk als terugvaloptie);

PROTOCOL marktinkomstenverslag Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing

- indien in de te vergelijken overeenkomst is bepaald dat de prijs op een later moment wordt bepaald, het aanbod tegen de afwikkelprijs 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 (datum van de prijsvaststelling is de basis en dus niet de datum van ondertekening van de overeenkomst);
- 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 afwikkelprijs is bepaald op de beurs European Energy Exchange, het aanbod tegen de afwikkelprijs van een EEX Dutch Power Future voor de eerstvolgende langere periode van levering waarvoor op dezelfde datum en voor hetzelfde leveringsprofiel wel een afwikkelprijs is bepaald op de beurs European Energy Exchange.

De accountant stelt vast dat de financiële resultaten uit overeenkomsten met betrekking tot elektriciteit ter afdekking van risico's van prijschommelingen op de groothandelsmarkt voor elektriciteit in Nederland, Duitsland of een ander land zijn betrokken bij de berekening van de marktinkomsten. Deze financiële resultaten worden vastgesteld conform de bepalingen in de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 en de beginselen van goed koopmansgebruik.

De accountant stelt vast dat de toerekening *hedges*, *balancing*, *redispatching* en compensatiehandel heeft plaatsgevonden in overeenstemming met de methode beschreven in artikel 10 zesde en zevende lid en in de memorie van toelichting van de wet. (Zie ook 3.3, 3.4 en 3.7 van de MVT). De accountant toetst hierbij dat:

- De toerekening van de portfolioresultaten aan de elektriciteitsproductie van de producent heeft plaatsgevonden op basis van de toerekening die werd gebruikt vóór de zomer van 2022.
- Indien binnen de groep van de elektriciteitsproducent geen toerekening werd toegepast maar wel een administratie beschikbaar is waaruit zo'n toerekening blijkt, de gehanteerde toerekening aansluit op deze wijze en conform de betreffende administratie. De marktinkomsten zijn in deze situatie bepaald voor de betreffende inframarginale bron of groep van bronnen waarvoor eenzelfde vrijgesteld bedrag geldt en voor zover het de elektriciteitsproductie in Nederland betreft. De toerekening dient, indien van deze methode gebruik wordt gemaakt, gelijk is aan de toerekening in het administratiesysteem van voor de zomer van 2022.
- Als de administratie van de producent portfolioresultaten niet toerekent of het administratiesysteem na de zomer van 2022 is aangepast, het aandeel in de gerealiseerde marktinkomsten bepaald is aan de hand van het aandeel in het volume aan elektriciteit waarmee de marktinkomsten zijn gerealiseerd. Het aandeel van de geproduceerde hoeveelheid elektriciteit (of, indien van toepassing, de p50-verwachtingswaarde van die productie) in de hoeveelheid van het portfolio, bepaalt dan het aandeel uit de portfolioresultaten dat wordt toegerekend aan de inframarginale elektriciteitsproductie. De verdeling van *hedgeresultaten* op jaar- of kwartaalproducten naar rato van tijd (bijvoorbeeld 1/12 voor elke maand in het jaar) of naar rato van verwachte of gerealiseerde verdeling van de jaarproductie in een jaar (bijvoorbeeld voor zon in de zomer een groter aandeel dan in de winter) mag onderdeel van de toerekening zijn.

PROTOCOL marktinkomstenverslag Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing

- Op dezelfde wijze als dat *hedges* worden toegerekend aan de productie, moet dat ook gedaan zijn voor inkomsten uit balancering (FCR, aFRR en mFRR), *redispatching* en compensatiehandel.

De accountant stelt vast de juiste verwerking van negatieve en positieve inkomsten uit overeenkomsten met betrekking tot elektriciteit ter afdekking van risico's van prijsschommelingen op de groothandelsmarkt voor elektriciteit. De accountant stelt vast dat (artikel 10, zesde en zevende lid, van de wet en de toelichting daarbij) :

- de negatieve en positieve inkomsten uit overeenkomsten met betrekking tot elektriciteit ter afdekking van risico's van schommelingen op de groothandelsmarkt voor elektriciteit die betrekking hebben op elektriciteitsproductie uit bronnen die niet onder de heffing vallen of die (uitsluitend) betrekking hebben op aankoop en verkoop van niet door de producent opgewekte elektriciteit ten behoeve van levering op de retailmarkt en geen verband houdt met de verkoop en levering van elektriciteit die wel onder de heffing valt (inclusief het afdekken van schommelingen op de groothandelsmarkt voor elektriciteit in verband met die verkoop), geen deel uit maken van de marktinkomsten uitgezonderd verkoop binnen de groep van de (eigen) elektriciteitsproductie uit bronnen die onder de heffing vallen aan een groepsmaatschappij die deze productie zelf verbruikt of doorverkoopt op de retailmarkt;

Deel C: Accountantsprotocol ten behoeve van de overeengekomen specifieke werkzaamheden voor de accountant met betrekking tot de ‘Gegevens over het samenwerkingsverband of de groepsstructuur’ in het kader van de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing

Indien elektriciteit wordt opgewekt in een organisatorische eenheid die geen rechtspersoon is, zoals een vennootschap onder firma (hierna: VOF) of een commanditaire vennootschap (hierna: CV), is die organisatorische eenheid niet de producent (zie de definitie van producent in de wet en de toelichting daarbij in de memorie van toelichting). In dat geval moet door de organisatorische eenheid (VOF of CV) heen worden gekeken naar de natuurlijk personen of rechtspersonen die in of via de organisatorische eenheid (VOF of CV) elektriciteit opwekken. De vennoten van de VOF of CV zijn producent voor het deel van de productie of het deel van het resultaat van de productie dat aan hen toekomt (zie de memorie van toelichting bij de wet, onderdeel II, artikel 1 begripsbepalingen).

In dit geval dient de organisatorische eenheid het overzicht ‘Gegevens over het samenwerkingsverband of de groepsstructuur’ op te stellen. Dit overzicht moet worden voorzien van een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden van een accountant.

Doel accountantsprotocol:

Het doel van dit accountantsprotocol is het geven van instructies aan de accountant van het samenwerkingsverband of de groep over de aard, omvang en timing van de overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake het overzicht ‘Gegevens over het samenwerkingsverband of de groepsstructuur’. Tevens wordt in dit accountantsprotocol beschreven op welke wijze de accountant de bevindingen voortvloeiend uit de door hem verrichte overeengekomen specifieke werkzaamheden dient te rapporteren. Door toepassing van dit accountantsprotocol kan uniformering en daarmee een vergelijkbare kwaliteit van de uitvoering en rapportering over de overeengekomen specifieke werkzaamheden worden bewerkstelligd. De in dit accountantsprotocol opgenomen overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn afgestemd met de Minister van Klimaat en Groene Groei en de Nederlandse Emissieautoriteit, de beoogde gebruikers van het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. Er hoeft geen (afzonderlijke) afstemming met de Minister van Klimaat en Groene Groei en de Nederlandse Emissieautoriteit plaats te vinden indien dit accountantsprotocol wordt gevolgd.

Accountantsproduct:

De accountant rapporteert over de bevindingen naar aanleiding van de in dit hoofdstuk van het accountantsprotocol beschreven uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden door middel van een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. Om te waarborgen dat de uit de uitgevoerde werkzaamheden voortvloeiende feitelijke bevindingen tegemoetkomen aan het doel en de informatiebehoefte van de Minister van Klimaat en Groene Groei en de Nederlandse Emissieautoriteit, wordt de accountant verzocht gebruik te maken van het model rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden zoals opgenomen in bijlage 2 van dit accountantsprotocol.

Onderzoeksaanpak:

De accountant van de aanvrager voert de overeengekomen specifieke werkzaamheden uit in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en dit accountantsprotocol.

Bij de uitvoering van de opdracht houdt de accountant zich aan de geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en, indien van toepassing, de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO).

Beschrijving overeengekomen specifieke werkzaamheden:

De accountant gaat na of

- aan in het marktinkomstenverslag opgenomen onderdeel 'Gegevens over het samenwerkingsverband of de groepsstructuur' in het kader van de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing' (artikel 11 lid 2: d en e) een onderbouwing door de producent ten grondslag ligt;
- deze onderbouwing aansluit op het in het marktinkomstenverslag opgenomen overzicht betreffende gegevens over het samenwerkingsverband of de groepsstructuur (een voorbeeld is in bijlage 3, onderdeel 3 van dit accountantsprotocol opgenomen) en op de door de producent beschikbaar gestelde documentatie. De accountant baseert zich hierbij op de door de producent verstrekte documentatie en argumentatie, waaronder bijvoorbeeld de jaarrekening van het laatst afgesloten boekjaar van de producent, de geconsolideerde jaarrekening van het laatst afgesloten boekjaar waar de onderneming in betrokken is, de in het jaarverslag uiteengezette samenstelling van de groep, de participatie in rechtspersonen zonder rechtspersoonlijkheid, statuten van de rechtspersoon en het aandeelhoudersregister.

De accountant vergelijkt de volledige naam, het adres, het uniek nummer als bedoeld in artikel 9, onderdeel a, van de Handelsregisterwet 2007, het unieke informatienummer voor rechtspersonen en samenwerkingsverbanden of het op grond van de Wet algemene bepalingen burgerservicenummer toegekende burgerservicenummer, en de contactgegevens van de vennootschap of maatschap en van elk van de bij de vennootschap of maatschap betrokken vennoten opgenomen in de onderbouwing met de gegevens opgenomen in het marktinkomstenverslag.

Het is uitdrukkelijk niet de bedoeling dat de accountant zich een oordeel vormt over de inhoud van de onderbouwing of het daarin gehanteerde groepsbegrip. De accountant stelt uitsluitend vast of er een onderbouwing aanwezig is. De accountant vermeldt in de rapportage welke documentatie aan de bijlage ten grondslag ligt. Eventuele verschillen tussen de bijlage, de onderbouwing door de producent en de beschikbaar gestelde documentatie vermeldt de accountant eveneens in de rapportage.

Bijlage 1. Model assurance-rapport met betrekking tot het marktinkomstenverslag in het kader van 'Regeling inframarginale elektriciteitsheffing'**ASSURANCE-RAPPORT VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel

Wij hebben de som van de belastbare marktinkomsten uit door de producent in de kalendermaanden van het heffingstijdvak (periode van 1 december 2022 tot en met 30 juni 2023) opgewekte en ingevoede elektriciteit zoals opgenomen in het marktinkomstenverslag in het kader van artikel 11, vierde lid, van de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing en artikel 7 van de Regeling inframarginale elektriciteitsheffing [hierna de som van de belastbare marktinkomsten] van .. (naam entiteit) te [statutaire vestigingsplaats] onderzocht.

Van het door de producent opgestelde marktinkomstenverslag, is een door ons voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt exemplaar bij dit rapport gevoegd.

Naar ons oordeel is de som van de belastbare marktinkomsten van .. (naam entiteit) in alle van materieel belang zijnde aspecten weergegeven in overeenstemming met de van toepassing zijnde criteria.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000A 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)' en het Protocol ten behoeve van het onderzoek in het kader van het indienen van het marktinkomstenverslag door producenten van elektriciteit als bedoeld in artikel 3, eerste lid, van de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing, die het marktinkomstenverslag opstellen conform artikel 10 van deze wet (hierna: het protocol) vallen.

Deze opdracht is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie: Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek over de som van de belastbare inkomsten.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten' (ViO). Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Van toepassing zijnde criteria

Onderstaande wet- en regelgeving zijn als uitgangspunten genomen voor de uitvoering van de opdracht:

- De Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing;
- De Regeling inframarginale elektriciteitsheffing;

[Optioneel: Benadrukking van bepaalde aangelegenheden]

Wij vestigen de aandacht op onderdeel... in (onderzoeksobject: het/de) ..., waarin ... [omstandigheden benoemen] zijn beschreven. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.]

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Het marktinkomstenverslag is opgesteld voor de Minister van Klimaat en Groene Groei en de Nederlandse Emissieautoriteit met als doel ... (naam entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan artikel 11, vierde lid, van de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing. Hierdoor is het marktinkomstenverslag mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Ons assurance-rapport is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en)) en de Minister van Klimaat en Groene Groei en de Nederlandse Emissieautoriteit en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor het marktinkomstenverslag

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het marktinkomstenverslag in overeenstemming met de van toepassing zijnde criteria. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen, meten of evalueren van de aanvraag tot vaststelling mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek over de som van de belastbare inkomsten

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van ons onderzoek dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Ons onderzoek is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens ons onderzoek niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsbeheersing inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving³.

³ Met ingang van 1 januari 2025 is op grond van de Verordening accountantsorganisaties 2025 voor een aantal kantoren (accountantsorganisaties met een OOB-vergunning) NVKM van toepassing is, zie Toelichting op Verordening accountantsorganisaties 2025. Voor deze kantoren geldt op basis van het vorenstaand dat in het assurance-rapport moet worden verwezen naar NVKM en dus moet worden opgenomen:

'Wij passen de van toepassing zijnde voorschriften voor kwaliteitsmanagement toe op grond van de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend

Ons onderzoek bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de som van de belastbare inkomsten afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van assurance-werkzaamheden en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor het onderzoek met als doel assurance-werkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het uitvoeren van de werkzaamheden zoals voorgeschreven in het protocol.

Plaats en datum

(naam accountantspraktijk)

(naam accountant)

stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.'

Bijlage 2. Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot de opgave groep en kapitaalbelangen in vennootschappen zonder rechtspersoonlijkheid in het kader van ‘Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing’

RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN inzake de opgave groep en kapitaalbelangen in vennootschappen zonder rechtspersoonlijkheid

Aan: Opdrachtgever en de Minister van Klimaat en Groene Groei en de Nederlandse Emissieautoriteit

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

Ons rapport is uitsluitend bedoeld om te rapporteren over overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot de opgave groep en kapitaalbelangen in vennootschappen zonder rechtspersoonlijkheid in het kader van ‘Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing’. De opdracht heeft als doel opdrachtgever in staat te stellen te voldoen aan artikel 11.2 van de ‘Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing’ en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor uzelf en de Minister van Klimaat en Groene Groei en de Nederlandse Emissieautoriteit (hierna aan te duiden met: “de beoogde gebruikers”) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Van ‘de opgave groep en kapitaalbelangen in vennootschappen zonder rechtspersoonlijkheid’ is een door ons voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt exemplaar bij dit rapport gevoegd.

Verantwoordelijkheden van Opdrachtgever en de beoogde gebruikers

De opdrachtgever en de beoogde gebruikers hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor ‘de opgave groep en kapitaalbelangen in vennootschappen zonder rechtspersoonlijkheid’ waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van de opdrachtgever en beoogd gebruikers wordt verwacht dat zij een eigen afweging maken van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en bevindingen die door ons zijn gerapporteerd en hun eigen conclusies trekken uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden.

Onze verantwoordelijkheden

Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden houdt in dat wij de specifieke werkzaamheden uitvoeren die zijn overeengekomen met opdrachtgever en met andere beoogde gebruikers en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het Accountantsprotocol ten behoeve van de overeengekomen specifieke werkzaamheden voor de accountant met betrekking tot de 'Gegevens over het samenwerkingsverband of de groepsstructuur' in het kader van de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing (hierna: het protocol).

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement

Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben tevens de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving⁴.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen

De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn door de Minister van Klimaat en Groene Groei en de Nederlandse Emissieautoriteit vastgelegd in het protocol. Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden zoals vastgelegd in de opdrachtbrief .. (datum) en in aansluiting op het accountantsprotocol, uitgevoerd op de opgave 'Gegevens over het samenwerkingsverband of de

⁴ Met ingang van 1 januari 2025 is op grond van de Verordening accountantsorganisaties 2025 voor een aantal kantoren (accountantsorganisaties met een OOB-vergunning) NVKM van toepassing is, zie Toelichting op Verordening accountantsorganisaties 2025. Voor deze kantoren geldt op basis van het vorenstaand dat in het rapport inzake overeengekomen specifiek werkzaamheden moet worden verwezen naar NVKM en dus moet worden opgenomen:

'Wij passen de van toepassing zijnde voorschriften voor kwaliteitsmanagement toe op grond van de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.'

PROTOCOL marktinkomstenverslag Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing

groepsstructuur' in het kader van 'Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing'. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
<p>1. Een onderbouwing verkrijgen dat ten grondslag ligt aan het in het marktinkomstenverslag opgenomen onderdeel 'Gegevens over het samenwerkingsverband of de groepsstructuur'.</p>	<p>We hebben van het management een onderbouwing verkregen met/ van..... We inspecteerden de onderbouwing. Wij hebben de in de onderbouwing opgenomen gegevens vergeleken met de gegevens zoals opgenomen in het marktinkomstenverslag, onderdeel 'Gegevens over het samenwerkingsverband of de groepsstructuur'.</p> <p>De uitkomst van de vergelijking was.....</p>
<p>2. Vergelijk onderstaande gegevens zoals opgenomen in de onderliggende onderbouwing de door de producent beschikbaar gestelde documentatie en vermeldt welke onderliggende documentatie is verstrekt :</p> <ol style="list-style-type: none"> a. de volledige naam, b. het adres, c. het uniek nummer als bedoeld in artikel 9, onderdeel a, van de Handelsregisterwet 2007, d. het unieke informatienummer voor rechtspersonen en samenwerkingsverbanden of e. het op grond van de Wet algemene bepalingen burgerservicenummer toegekende burgerservicenummer, en f. de contactgegevens van die vennootschap en g. van elk van de bij die vennootschap betrokken vennoten of aandeelhouders. 	<p>Wij hebben de in de onderbouwing opgenomen gegevens vergeleken met de door de producent beschikbaar gestelde documentatie.</p> <p>De uitkomst van de vergelijking was.....</p> <p>De volgende documentatie is door de producent aan ons beschikbaar gesteld...</p> <ul style="list-style-type: none"> - de jaarrekening van het laatst afgesloten boekjaar van de producent, - de geconsolideerde jaarrekening van het laatst afgesloten boekjaar waar de onderneming in betrokken is, - de in het jaarverslag uiteengezette samenstelling van de groep, - de participatie in rechtspersonen zonder rechtspersoonlijkheid, - statuten van de rechtspersoon en het aandeelhoudersregister
<p>3. Vergelijk onderstaande gegevens zoals opgenomen in het marktinkomstenverslag opgenomen onderdeel 'Gegevens over het samenwerkingsverband of de groepsstructuur' met de gegevens zoals opgenomen in onderliggende onderbouwing:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. de volledige naam, b. het adres, 	<p>Wij hebben de in onderbouwing opgenomen gegevens vergeleken met de gegevens zoals opgenomen in het marktinkomstenverslag opgenomen onderdeel 'Gegevens over het samenwerkingsverband of de groepsstructuur'.</p> <p>De uitkomst van de vergelijking was.....</p> <p>...</p>

<ul style="list-style-type: none">c. het uniek nummer als bedoeld in artikel 9, onderdeel a, van de Handelsregisterwet 2007,d. het unieke informatienummer voor rechtspersonen en samenwerkingsverbanden ofe. het op grond van de Wet algemene bepalingen burgerservicenummer toegekende burgerservicenummer, enf. de contactgegevens van die vennootschap eng. van elk van de bij die vennootschap betrokken vennoten of aandeelhouders.	
---	--

Plaats en datum

(naam accountantspraktijk)

(naam accountant)

Bijlage 3: Model marktinkomstenverslag zoals door de Nederlandse emissieautoriteit digitaal ter beschikking gesteld

De accountant voegt een voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt exemplaar van het Marktinkomstenverslag als bijlage toe bij het assurance-rapport.

	Informatie-item	Toelichting								
	Onderdeel 2: Samenvattend totaal									
A	Som van de belastbare marktinkomsten uit door de producent in de kalendermaanden van het heffingstijdvak opgewekte en ingevoede elektriciteit	som van K								
B	Tarief	Art. 6								
C	Verschuldigde belasting	90 % van A								
	Onderdeel 4: Overige gegevens									
	<i>Per kalendermaand</i>	Per energiebron met zelfde VB								
			dec -22	jan -23	feb -23	mrt -23	apr -23	mei -23	jun -23	
D	Marktinkomsten									
E	Hoeveelheid door de producent in de kalendermaand uit de energiebron opgewekte en ingevoede elektriciteit									

F	Hoeveelheid van de elektriciteit die door een balanceringsdienstverlener is aangeboden op de balanceringsenergiemarkt en daar is geactiveerd									
G	Hoeveelheid van de elektriciteit die is ingezet voor redispatch of compensatiehandel									
H	Hoeveelheid elektriciteit	E-F-G								
I	Gemiddelde marktinkomsten per megawattuur	D/H								
J	Bedrag van de marktinkomsten per megawattuur dat is vrijgesteld van de inframarginale elektriciteitsheffing	art 9								
K	Belastbare marktinkomsten uit in een kalendermaand opgewekte en ingevoede elektriciteit	H*(I-J)								

(bedrijfsspecifieke interpretatie van de) grondslagen en uitgangspunten voor de verantwoorde Som van de belastbare marktinkomsten uit door de producent in de kalendermaanden van het heffingstijdvak opgewekte en ingevoede elektriciteit.

Het model marktinkomstenverslag biedt de producent de mogelijkheid om de gehanteerde grondslagen en uitgangspunten voor de verantwoorde som van de belastbare marktinkomsten uiteen te zetten. Deze grondslagen en uitgangspunten dienen meetbaar en controleerbaar te zijn en dienen door de producent stelselmatig te zijn toegepast.

Toelichting

De berekening van de belastbare marktinkomsten volgens de boekhoudmethode vindt plaats met toepassing van artikel 10 van de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing. De inhoud van het marktinkomstenverslag volgens de boekhoudmethode⁵ is gebaseerd op artikel 11 van de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing.

Een producent of de groepsmaatschappij die in Nederland aan het hoofd staat van de groep, stelt een marktinkomstenverslag op waaruit de som van de belastbare marktinkomsten van de groep blijkt.

De groepsmaatschappij dient per producent een marktinkomstenverslag op te stellen.

Het marktinkomstenverslag bestaat uit 4 onderdelen:

1. Identificerende gegevens
2. Belastbare marktinkomsten
3. Gegevens over het samenwerkingsverband of de groepsstructuur
4. Overige gegevens

De verificatie van de getrouwheid van het marktinkomstenverslag heeft met name betrekking op de onderdelen 1 en 2. De bevindingen met betrekking tot de beoordeling van de onderdelen 3 en 4 worden apart vermeld. In het accountantscontroleprotocol wordt de verificatie van het marktinkomstenverslag in detail uitgewerkt.

De boekhoudmethode stelt de producenten in staat de marktinkomsten uit elektriciteitsproductie te baseren op de onderdelen van de administratie van de producent die betrekking hebben op marktinkomsten uit de productie. De gegevensverstrekking van de informatie uit onderdeel 4 zal derhalve zoveel mogelijk aansluiten op de onderdelen van die administratie. De wijze waarop de producent de informatie uit onderdeel 4 verstrekt is

⁵ Hierna: het marktinkomstenverslag

PROTOCOL marktinkomstenverslag Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing

vormvrij, alle aspecten uit onderdeel 4 moeten in de verstrekte informatie aan de orde komen.

Onderdeel 1: Identificerende gegevens

Het marktinkomstenverslag vermeldt:

- Van de producent:
 - de volledige naam, het adres, het KvK nummer en de contactgegevens van de producent
 - het aangiftenummer en het RSIN of BSN van de producent

- Van de productie-installatie:
 - de identificatie van de productie-installatie waarmee de elektriciteit is opgewekt
 - de identificatie van de aansluiting waarmee een productie-installatie is aangesloten op het elektriciteitsnet of van de directe lijn

Onderdeel 2: Belastbare marktinkomsten

Het marktinkomstenverslag vermeldt:

- de berekende belastbare marktinkomsten uit door de producent in de kalendermaanden van het heffingstijdvak opgewekte en ingevoede elektriciteit per kalendermaand per energiebron

- de som van de berekende belastbare marktinkomsten uit door de producent in de kalendermaanden van het heffingstijdvak opgewekte en ingevoede elektriciteit per energiebron

Onderdeel 3: Gegevens over het samenwerkingsverband of de groepsstructuur

Het marktinkomstenverslag vermeldt:

- Indien de producent elektriciteit opwekt in een vennootschap zonder rechtspersoonlijkheid, de volledige naam, het adres, het KvK nummer en de contactgegevens van die vennootschap en van elk van de bij die vennootschap betrokken vennoten, de oprichtingsakte en de samenwerkingsovereenkomst volgens het format van bijlage “Gegevens over het samenwerkingsverband of de groepsstructuur”.
- Indien van toepassing de volledige naam, adres en contactgegevens van de verbonden groepsmaatschappijen en de groepsmaatschappij die in Nederland aan het hoofd staat van de groep volgens het format van bijlage “Gegevens over het samenwerkingsverband of de groepsstructuur”

Onderdeel 4: Overige gegevens

Het marktinkomstenverslag vermeldt per kalendermaand:

- per productie-installatie per uur de hoeveelheid elektriciteit die door de producent in de betreffende kalendermaand per productie-installatie per uur is opgewekt met behulp van elk van de energiebronnen
- de hoeveelheid van de opgewekte elektriciteit die door een balanceringsdienstverlener is aangeboden op de balanceringsenergiemarkt en daar is geactiveerd
- de hoeveelheid van de opgewekte elektriciteit, bedoeld in onderdeel die is ingezet voor redispatch of compensatiehandel
- indien de elektriciteit is opgewekt met een productie-installatie met een fasebedrag hoger dan € 130 het vrijgestelde bedrag aan belastbare marktinkomsten
- indien de elektriciteit is opgewekt met een hybride productie-installatie
 - de voor die maand uitgegeven garanties van oorsprong voor duurzame elektriciteit of certificaten van oorsprong
 - de vastgestelde hoeveelheid van die elektriciteit die in de betreffende kalendermaand met die productie-installatie uit elk van de energiebronnen is opgewekt

- indien de elektriciteit is opgewekt uit steenkool de berekening van het vrijgestelde bedrag als het vrijgestelde bedrag hoger is dan € 130

Het marktinkomstenverslag vermeldt met betrekking tot de berekening van de belastbare marktinkomsten:

- de berekening van de gemiddelde marktinkomsten per megawattuur volgens artikel 10 lid 1
- als de elektriciteit wordt verkocht aan een groepsmaatschappij voor verbruik of verkoop op de retailmarkt de inkoopkosten en van de inkoopovereenkomsten de gegevens volgens artikel 10 lid 5
- indien van toepassing de toerekening van marktinkomsten en de daarbij gebruikte gegevens

Gegevens over het samenwerkingsverband of de groepsstructuur

Indien de producent elektriciteit opwekt in een vennootschap zonder rechtspersoonlijkheid of een niet tot de groep behorende vennootschap:

- de volledige naam, het adres, het KvK nummer en de contactgegevens van die vennootschap en van elk van de bij die vennootschap betrokken vennoten, de oprichtingsakte en de samenwerkingsovereenkomst;

Indien de producent elektriciteit opwekt in een groepsmaatschappij:

- het KvK-nummer, de volledige naam, adres en contactgegevens van de verbonden groepsmaatschappij
- het KvK-nummer, de volledige naam, adres en contactgegevens van de vennootschap die in Nederland aan het hoofd staat van de groep.