

## **Bijlage fiscale klimaatmaatregelen in pakket Belastingplan 2024 en overzicht impactanalyses**

### **Toelichting fiscale klimaatmaatregelen in het pakket Belastingplan 2024**

➤ *Verduurzaming: EIA, MIA en financiering aanschafsubsidie tweedehandsemissievrije auto's*

De milieu-investeringsaftrek (MIA), de willekeurige afschrijving milieu-investeringen (Vamil) en de energie-investeringsaftrek (EIA) zijn drie regelingen die onlangs positief geëvalueerd zijn. Het kabinet stelt daarom voor de horizonbepaling met vijf jaar te verlengen tot en met 31 december 2028. Daarnaast wordt voorgesteld het aftrekpercentage van de EIA per 1 januari 2024 te verlagen van 45,5% naar 40%. Hierdoor daalt weliswaar het financiële voordeel per investering, maar kunnen meer ondernemers gebruik blijven maken van de EIA. Verder heeft het kabinet besloten om het budget van de EIA per 2025 en de MIA respectievelijk per 2025 en 2027 significant structureel te verhogen. Door deze aanpassingen worden ondernemers ook de komende jaren financieel ondersteund bij het doen van investeringen in milieuvriendelijke en energiebesparende bedrijfsmiddelen. Tot slot stelt het kabinet voor de vaste voet in de bpm met 200 euro te verhogen ter dekking van extra budget voor de subsidie (SEPP) voor aanschaf en private lease van tweedehands emissievrije personenauto's.

➤ *Verduurzaming glastuinbouw*

In het wetsvoorstel "Wet fiscale klimaatmaatregelen glastuinbouw" is een pakket aan fiscale maatregelen voor de glastuinbouwsector opgenomen. Met de aanpassingen die het kabinet voorstelt, krijgt de glastuinbouwsector vanaf 2025 een effectieve prijsprikkel om te verduurzamen en wordt een budgettaire opbrengst gerealiseerd. Binnen de energiebelasting gaat het om het afschaffen van het verlaagd tarief voor de glastuinbouw (met afbouwpad tussen 2025 – 2029) en het beperken van de inputvrijstelling voor gebruik van aardgas bij elektriciteitsopwekking (met lineair ingroeipad tussen 2025 – 2029). Deze maatregel is met name gericht op de glastuinbouwsector, maar raakt ook de industrie en de elektriciteitssector. Naast de aanpassingen in de energiebelasting wordt per 2025 en aparte CO<sub>2</sub>-heffing voor de glastuinbouwsector geïntroduceerd, die als doel heeft om – in aanvulling op de hiervoor beschreven fiscale maatregelen – het restemissiedoel van 4,3 Mton CO<sub>2</sub> in 2030 te borgen. Deze maatregel is afgesproken in het *convenant Energietransitie Glastuinbouw 2022-2030* en volgt het individuele sectorsysteem op.

➤ *Stimuleren klimaatneutrale industrie en circulaire industrie: afschaffen vrijstellingen en verhogen CO<sub>2</sub>-minimumprijs*

Tot slot is in het wetsvoorstelwetsvoorstel "Wet fiscale klimaatmaatregelen elektriciteit en industrie" een aantal fiscale vergroeningsmaatregelen ten aanzien van specifiek de industrie en elektriciteitssector opgenomen. Om bedrijven in de industrie en elektriciteitssector meer investeringszekerheid te bieden wordt het prijspad van de minimumprijs voor CO<sub>2</sub>-uitstoot voor zowel de elektriciteitssector als de industrie vanaf het jaar 2024 verhoogd. Daarnaast stelt het kabinet voor om de vrijstelling in de kolenbelasting voor duaal en non-energetisch verbruik van kolen af te schaffen per 2028. Door het vervallen van de vrijstelling krijgt de cokes-, ijzer- en staalindustrie een stevigere prikkel om het kolengebruik uit te faseren. Tot slot worden de vrijstellingen in de energiebelasting voor metallurgische, mineralogische en elektrolytische procedés en voor chemische reductie afgeschaft per 1 januari 2025.

➤ *Geen nadere tariefaanpassingen in de energiebelasting voor aanvullende CO<sub>2</sub>-reductie*

In het voorjaarspakket klimaat is afgesproken om, bovenop de tariefmutaties die vorig jaar zijn vastgelegd in het BP2023, de tarieven in de energiebelasting tussen 2025 en 2030 stapsgewijs aan te passen om 1,2 Mton extra CO<sub>2</sub>-reductie te realiseren. Het kabinet heeft gezien zijn demissionaire status besloten besluitvorming over eventuele aanpassing van de energiebelastingtarieven ten behoeve van aanvullende CO<sub>2</sub>-reductie aan het volgende kabinet te laten. Om een beeld te krijgen van de mogelijke effecten en benodigde tarieven heeft CE Delft een impactanalyse uitgevoerd en heeft Berenschot interviews bij een aantal energie-intensieve bedrijven afgenomen over de belemmeringen die zij op dit moment ervaren om te verduurzamen (zie bijlage CE Delft tariefaanpassingen energiebelasting en Berenschot tariefaanpassingen energiebelasting).

Ter onderbouwing van de fiscale voorstellen op het vlak van klimaat zijn een aantal impactanalyses uitgevoerd. Daarnaast zijn een aantal impactanalyses uitgevoerd om te onderzoeken wat de effecten zijn van het afbouwen van bepaalde fiscale fossiele subsidies. Een totaaloverzicht is opgenomen in onderstaande tabel 1.

➤ *Overzicht impactanalyses*

Tabel 1 – overzicht impactanalyses fiscale klimaatregelen	
Onderwerp	Onderzoeksbureau
Tariefstudie CO <sub>2</sub> minimumprijs	Frontier
Regelingen in de energiebelasting die reeds in het coalitieakkoord zijn afgesproken om af te schaffen: Vrijstelling voor metallurgische en mineralogische procedés Inputvrijstelling voor WKK's Verlaagd energiebelastingtarief glastuinbouw	Trinomics
Vrijstellingen voor non-energetisch en duaal verbruik: Vrijstelling in de kolenbelasting voor duaal en non-energetisch verbruik kolen Vrijstelling in de energiebelasting voor non-energetisch verbruik aardgas Raffinaderijvrijstelling Het niet heffen van accijns over non-energetisch verbruik van minerale oliën (onder andere nafta voor plasticproductie)	Kalavasta
Analyse verduurzamingsopties fossiele feedstock	Berenschot, apart verstuurd door het ministerie van EZK.
Fiscale regelingen gericht op elektriciteitsproductie: Inputvrijstelling energiebelasting voor gebruik aardgas bij elektriciteitsproductie Vrijstelling in de kolenbelasting voor gebruik kolen bij elektriciteitsproductie	Berenschot
Degressieve tariefstructuur energiebelasting	CE Delft (onderdeel van studie naar 1,2 Mton CO <sub>2</sub> -reductie) Berenschot (interviews bedrijven tariefaanpassingen EB)
Teruggaafregeling non-profit instellingen	CE Delft
Fiscale regelingen gericht op internationale lucht- en scheepvaart: Vrijstelling gebruik van kerosine in het internationale luchtverkeer Vrijstelling gebruik van diesel- en stookolie voor de zeescheepvaart en binnenvaart (inclusief visserij)	CE Delft
Afwijkend accijnstarief diesel ten opzichte van benzine	Revnext