

Notitie

Van Themagroep Belasting & Financiering
Aan Ministerie van Financiën
Datum 9 april 2023
Onderwerp Consultatie aanpak fiscale maatregelen - energie

Graag reageren wij via deze weg op de internetconsultatie Aanpak Fiscale Maatregelen. Voor de energiesector zijn veel verschillende fiscale maatregelen relevant. Enerzijds zijn er maatregelen waar bij de energieleveranciers de uitvoering van oppakken namens de Overheid. Op deze maatregelen waar de energieleveranciers de uitvoerende partij zijn reageren we vanuit de rol van uitvoerder, en vooral naar de uitvoeringseffecten, en minder naar effecten op de rest van de samenleving. Anderzijds zijn er maatregelen waar de energiesector gebruikt van maakt in haar transitie naar een duurzaam energiesysteem. In deze notitie richten wij ons eerst op de regelingen waar wij de uitvoering (deels) voor oppakken. In het tweede deel richten we ons op maatregelen die investeringen in de energiesector stimuleren.

Fiscale regelingen uitgevoerd door de energieleverancier

Uit het overzicht van fiscale maatregelen blijken onderstaande maatregelen relevant voor de energieleverancier. Hieronder geven we per maatregel kort onze visie weer en beantwoorden we de vraag of deze regeling zou kunnen worden afgeschaft of absoluut zou moeten blijven bestaan. Energie-Nederland brengt hierbij graag onder de aandacht dat indien sprake is van staatssteun dat het wenselijk is om deze steun direct vanuit de Overheid aan de begunstigde toe te kennen en niet via de energieleverancier. De Overheid heeft dan alle benodigde data om aan haar rapportageverplichtingen richting de EU te voldoen.

- **Verlaagd EB tarief glastuinbouw**

Het aanpassen van het verlaagd glastuinbouwtarief is aangekondigd in het Coalitieakkoord. Als energieleverancier hebben wij hier geen expliciete positie op.

- **EB teruggaaf kerkgebouwen en non-profit**

De EB teruggaafregelingen worden gedaan door de begunstigde partij en niet uitgevoerd door de energieleverancier. Als energieleveranciers hebben wij hier geen expliciete positie op.

- **EB teruggaaf energie-intensieve industrie**

De EB teruggaafregelingen worden gedaan door de begunstigde partij en niet uitgevoerd door de energieleverancier. Als energieleveranciers hebben wij hier geen expliciete positie op.

- EB Salderingsregeling

Energie-Nederland is voorstander van het versneld afbouwen van de salderingsregeling. Daarnaast kan deze maatregel beperkt worden aangepast om de uitvoerbaarheid te verhogen. Energie-Nederland stelt voor om het salderen voor kleinverbruikers toe te passen per allocatiepunt en niet per aansluiting. In de huidige regeling dient de energieleverancier het complex te bepalen door allocatiepunten te bundelen onder een aansluiting.

Energie-Nederland stelt voor: wijzig artikel 50 lid 2 van de Wet Belastingen op Milieugrondslag in "Indien de verbruiker, bedoeld in het eerste lid, via een *allocatiepunt* elektriciteit op het distributienet heeft ingevoerd ter zake waarvan artikel 31c, eerste en tweede lid, van de Elektriciteitswet 1998 wordt toegepast, is het eerste lid van toepassing op het positieve saldo van de via het *allocatiepunt* geleverde elektriciteit minus de via het *-allocatiepunt* ingevoede elektriciteit."

In het huidige handboek belastingen op milieugrondslag 2022 [Handboek Milieubelastingen \(belastingdienst.nl\)](#) staan onuitvoerbare voorschriften zoals op pagina 66 (bv. bij een aansluiting wat een combinatie is van grootverbruik en kleinverbruik).

- EB vrijstellingen voor energie-intensieve processen

Het aanpassen van de vrijstellingen voor energie-intensieve processen is aangekondigd in het Coalitieakkoord. Als energieleverancier hebben wij hier geen expliciete positie op.

- EB belastingvermindering per aansluiting

Graag zouden wij een aanpassing zien op deze regeling, zodat dit zich enkel richt op woonfunctie in plaats van verblijfsfunctie. Daarbij dient een degelijke database in beheer van de overheid ter beschikking worden gesteld aan de energieleveranciers zodat zij per aansluiting kunnen controleren of deze een woonfunctie heeft.

Daarnaast dient de belastingvermindering niet door 0 te kunnen gaan. Daarmee bedoelen we dat de belastingvermindering nooit groter zou mogen zijn als de energierekening. Dit is van belang omdat energieleveranciers in de huidige regeling belastinggeld uitbetalen aan klanten in een soort toeslag vorm. Daarnaast stimuleert dit misbruik van de regeling.

Hierbij is het van belang dat bij een aanpassing een gedegen uitvoeringstoets wordt uitgevoerd met de energieleveranciers.

- EB Stadsverwarmingsregeling

Energie-Nederland staat positief tegenover deze regeling en ziet geen reden deze aan te passen buiten de reeds voorgestelde aanpassingen voor uitbreiding van de limitatieve lijst onder artikel 59 lid 3 naar E-boilers, aquathermie, luchtwaterwarmtepompen en gasvormige biomassa.

Tekstvoorstel artikel 59, lid 3 Wbm:

*“In afwijking van het eerste lid, onderdeel a, bedraagt het tarief voor aardgas € 0,34856 per kubieke meter voor de totale hoeveelheid aardgas die wordt geleverd aan een gebruiker die dat aardgas gebruikt voor een installatie voor blokverwarming niet zijnde een installatie voor stadsverwarming waarbij grotendeels gebruik wordt gemaakt van **al dan niet een combinatie van restwarmte, aardwarmte, warmte opgewekt met vaste of vloeibare biomassa, aquathermie, warmte uit lucht of van elektrische boilers. Onder restwarmte, aardwarmte, aquathermie en warmte uit lucht wordt tevens verstaan de restwarmte, aardwarmte, aquathermie en warmte uit lucht die met behulp van een warmtepomp wordt opgewaardeerd naar het temperatuurniveau van de installatie voor stadsverwarming.***

Daarnaast dient de definitie van biomassa in het WBM te worden verduidelijkt conform de EU richtlijnen.

- EB verlaagd tarief openbare laadpalen

Deze maatregel is essentieel voor de business case van investeringen door marktpartijen in openbare laadpalen. Gegeven dat per 1 januari 2025 een aantal verlaagde tarieven en vrijstellingen worden afgeschaft is het onzes inziens het overwegen waard ook het verlaagd tarief voor openbare laadpalen daarin mee te nemen. Hiermee wordt het aantal fiscale maatregelen welke door de energieleveranciers worden uitgevoerd substantieel beperkt en wordt de uitvoering eenduidiger. Voorwaarde voor Energie-Nederland daarbij is wel dat dit gepaard gaat met introductie van een alternatieve (financiële of fiscale) incentive voor investeringen in openbare laadpalen met een vergelijkbaar effect als het huidige verlaagde tarief.

Daarbij is het logisch om het verlaagde tarief voor walstroom via een teruggaafregeling vorm te geven per 1 januari 2025.

- Inputvrijstelling energiebelasting voor elektriciteitsopwekking

Energie-Nederland is van mening dat deze inputvrijstelling moet blijven bestaan om dubbele belastingen te voorkomen.

- EB inputvrijstelling kolenbelasting voor elektriciteitsopwekking
Energie-Nederland heeft geen positie hierop.

- EB inputvrijstelling kolenbelasting voor duaal verbruik
Energie-Nederland heeft geen positie hierop.

- EB degressieve tariefstructuur elektriciteit
Energie-Nederland pleit in het kader van uitvoering ervoor, zie ook onze position paper, [Position paper Naar een toekomstbestendige energiebelasting](#) om de elektriciteitschijven 0-10k kWh, 10k-50k kWh, en 50k-1m kWh samen te voegen en daarmee gelijk te stellen. Deze stap is vooruitlopend op invoering van de ETD.

Het samenvoegen van de schijven heeft een aantal voordelen m.b.t. de uitvoering:

- Facturen voor de klant worden een stuk simpeler en beter te begrijpen.
- Toekomstvastigheid. Dit is in lijn met de Energiewet 1.0 waar klanten de mogelijkheid zouden moeten krijgen om ook bij kleinverbruik meerdere allocatie punten voor 1 aansluitingen te krijgen. Of je je afname nu opsplijt naar 4 allocatie punten of maar 1 allocatie punt hebt, beïnvloedt door het gelijktrekken van de elektra energiebelasting tarieven de hoogte van de energiebelasting heffing niet.
- Vermindert het aantal toepassingen van complexbepaling grotendeels wat veel tijd bespaart bij zowel de energieleverancier als de belastingdienst.

Energie-Nederland maakt daar de expliciete opmerking bij dat de effecten van het aanpassen van de elektriciteitschijven voor de energieverbruikers en de samenleving onderzocht dienen te worden. Energie-Nederland heeft hier geen onderzoek naar gedaan.

- EB degressieve tariefstructuur gas
Voor de degressieve tariefstructuur geldt hetzelfde als voor elektriciteit dat Energie-Nederland voorstander is van het samenvoegen van de schijven vooruitlopend op de ETD. Naast bovengenoemde voordelen levert dit voor gas voordelen op rond de uitvoering van het blokverwarmingstarief.

Voor investeringen in de energietransitie zijn deze fiscale maatregelen relevant.

- EIA
Ingebruiknametermijn van de EIA zou moeten worden verruimd. Een van de voorwaarden in de EIA is dat ingebruikname van het bedrijfsmiddel moet gebeuren binnen 3 jaar na het aangaan van investeringsverplichting. In de praktijk

zien we dat projecten voor warmte (gezien de groeiende omvang hiervan) een steeds langere looptijd krijgen en de periode van 3 jaar niet gehaald wordt. Het is mogelijk om bij een verzoek in te dienen om de periode van 3 jaar te verlengen. Tot nu zien we echter dat een verlenging van een jaar wel wordt toegekend maar een langere periode nog niet. Dit zou betekenen dat je steeds aanvullende verzoeken zou moeten doen en er investeringsonzekerheid blijft bestaan. Indien niet binnen 3 jaar gezorgd wordt voor ingebruikname wordt niet voldaan aan de regelgeving en dus wordt geen EIA verkregen. Als dit niet aangepast kan worden, dan zullen complexe en langlopende (warmte) projecten de EIA niet op kunnen nemen. Hiermee worden dit soort duurzame projecten dus duurder en minder interessant om te gaan ontwikkelen.

Daarnaast is de categorie warmte verdwenen sinds 1 januari 2023. Collectieve warmte zou weer moeten worden toegevoegd bij deze regeling.

- MIA en VAMIL

Deze regeling zou verruimd moeten worden om effectief te zijn. De maatregel is zeer goed maar het bedrag is veel te klein voor projecten in de energietransitie. Het voorstel is om het bedrag van €50 miljoen op te hogen naar €500 miljoen, zodat grootschalige energieprojecten ook effectief gebruik kunnen maken van deze regeling.

Andere fiscale maatregelen

Op het overzicht missen onzes inziens nog twee maatregelen die van belang zijn en die de potentie hebben de energietransitie te versnellen. Om de klimaatdoelstellingen van Nederland te halen dient het aantal projecten in de energietransitie te worden opgeschaald. In onderstaande paragraaf gaat Energie-Nederland in op twee fiscale regelingen:

- 1) De 20% renteaftrekbeperking en
- 2) De crisismaatregel voor willekeurige afschrijvingen.

Renteaftrekbeperking in Nederland 20% EBITDA

In de vennootschapsbelasting is sinds 1 januari 2019 een generieke renteaftrekbeperking opgenomen. De regeling was initieel ingestoken op 30% van de gecorrigeerde fiscale winst (EBITDA) maar is per 1 januari 2022 verlaagd naar 20%. Hiermee heeft Nederland een veel striktere beperking van de renteaftrek dan de ons omringende landen. Nederland hanteert een 20% EBITDA regel terwijl de meeste landen om ons heen 30% EBITDA gebruiken. Daarnaast zijn er ook landen, zoals België, die voor infrastructurele projecten geen renteaftrekbeperking hanteren.

De rente is sinds 2022 sterk gestegen en stijgt momenteel nog steeds. Daarnaast zijn de investeringskosten flink gestegen door hogere grondstof- en arbeidsprijzen. De 20% renteaftrekbeperking heeft een substantiële beperking op de rentabiliteit van investeringen in Nederland versus de ons omringende landen. Door deze beperking ziet Energie-Nederland dat investeerders en ontwikkelaars van nieuwe energieprojecten vaker de voorkeur geven aan vergelijkbare projecten in omliggende landen met ruimere fiscale renteaftrek mogelijkheden.

Om de energietransitie binnen Nederland te realiseren moet de renteaftrekbeperking minimaal gelijk worden gesteld aan omliggende landen. Daarbij dient ook overwogen te worden om een uitzondering van de renteaftrekbeperking te maken op infrastructurele, inclusief energie, projecten.

Crisismaatregel willekeurig afschrijven

Eind 2022 heeft het Ministerie van Financiën een crisismaatregel ingevoerd ter stimulering van investeringen in 2023. Deze maatregel is zeer laat aangekondigd en ingevoerd. De maatregel geldt enkel voor investeringen die worden gedaan in 2023. De crisismaatregel houdt in dat op investeringen in 2023 een willekeurige afschrijving genomen mag worden van 50% van het investeringsbedrag indien de investering voor 2026 in gebruik wordt genomen.

Energieprojecten kenmerken zich veelal door lange doorlooptijden. Tussen de start van een project en het nemen van een investeringsbeslissing en in gebruik nemen van de investering kunnen meerdere jaren tijd zitten. Daarmee heeft deze maatregel, door de tijdelijkheid van 1 jaar, geen of nauwelijks effect op het stimuleren van nieuwe projecten in de energietransitie. Het effect van deze maatregel is dat reeds bestaande en geplande projecten in 2023 een fiscale meevaller krijgen.

Energie-Nederland is van mening dat dit instrument een substantiële bijdrage kan leveren aan de energietransitie indien deze maatregel tijdig wordt aangekondigd, voor een langere termijn van toepassing is en de ingebruiknametermijn van de investering verruimd wordt met minimaal 1 jaar. Energie-Nederland roept daarom op om deze maatregel te verlengen, bijvoorbeeld tot 2027, en dit tijdig aan te kondigen zodat dit nieuwe investeringen stimuleert en de klimaatdoelstellingen dichterbij brengt.