



Meijburg & Co
Tax & Legal

Prinsjesdag 2022

ESG | Tax Sustainability

Zoals afgesproken in het [coalitieakkoord](#) wordt per 1 januari 2023 een minimum CO2-prijs industrie geïntroduceerd. Deze minimum CO2-prijs maakt onderdeel uit van de bestaande CO2-heffing industrie en vormt een aanvulling op de voorgestelde herijking en aanscherping van deze heffing. Er wordt, naast het bestaande tarief van de CO2-heffing industrie, een tweede tarief geïntroduceerd in de CO2-heffing industrie. Dit zorgt er voor dat er ook een minimumprijs gaat gelden voor emissies waarvoor een bedrijf dispensatierechten voor de CO2-heffing industrie heeft ontvangen. Hiermee wordt bereikt dat over de volledige broeikasgasemissies een minimumprijs geldt voor de industrie.

De regering kiest er nu voor om de hoogte van de minimum CO2-prijs industrie gelijk te stellen aan de hoogte van de minimum CO2-prijs elektriciteitsopwekking. Dit betekent dat de minimum CO2-prijs industrie, zonder de toe te passen vermindering met de EU ETS-termijnkoers, lineair oploopt van € 16,40 in 2023 naar € 31,90 euro per ton kooldioxide-equivalent in 2030. Dit is lager dan het bestaande tarief van de CO2-heffing industrie, die lineair oploopt van € 52,62 euro in

2023 naar € 128,71 per ton kooldioxide-equivalent in 2030.

De minimum CO2-prijs industrie wordt geheven bij de belastingplichtigen die onder de huidige CO2-heffing industrie vallen. De belastingplichtigen zijn de exploitanten van een industriële installatie (ets, zwaardere industrie). Daarnaast geldt de minimum CO2-prijs ook voor afvalverbrandings- en lachgasinstallaties.

Wetsvoorstel Belastingplan 2023

Aanscherping CO2-heffing voor de industrie

In het Klimaatakkoord is voor de industrie de doelstelling opgenomen om de uitstoot van broeikasgassen in 2030 met 14,3 megaton te verminderen. De CO2-heffing industrie is per 1 januari 2021 geïntroduceerd om deze emissiereductiedoelstelling voor de industrie te borgen. Bedrijven die meer broeikasgassen uitstoten dan de vrijgestelde emissieruimte moeten over deze uitstoot de heffing betalen. De vrijgestelde emissieruimte wordt toegekend in de vorm van verhandelbare dispensatierechten.

Het aantal dispensatierechten wordt hierbij geleidelijk verminderd tot een emissieruimte die correspondeert met de emissiereductiedoelstelling in 2030.

Eén van de maatregelen uit het coalitieakkoord is om de huidige CO₂-heffing industrie aan te scherpen, zodat ten opzichte van de huidige reductiedoelstelling van 14,3 megaton een extra CO₂-reductie wordt gerealiseerd van vier megaton in 2030. De nu voorliggende wetswijziging zorgt per saldo voor een versnelde lineaire afbouw van het aantal dispensatierechten voor de industrie om uitvoering te geven aan deze maatregel. De reductiefactor wordt per 1 januari 2023 in lineaire stappen aangepast, zodat in 2030 naar verwachting 4,85 megaton minder dispensatierechten worden uitgegeven. De reductiefactor daalt in 2023 van 1,227 (herijkte reductiefactor) naar 1,213. De jaarlijkse afname van de reductiefactor wordt ook groter, van 0,064 naar 0,078.

Het tariefpad van de CO₂-heffing industrie wordt niet gewijzigd per 1 januari 2023. In 2024 wordt dan gezien of voor het behalen van de verhoogde emissiereductiedoelstelling ook een aanpassing van het tarief van de CO₂-heffing per 1 januari 2025 nodig is.

Verhoging vliegbelasting

Het tarief van de vliegbelasting wordt met ingang van 1 januari 2023 verhoogd met € 17,95. Omdat het huidige tarief van € 7,947 jaarlijks wordt geïndexeerd, komt het nieuwe tarief inclusief indexatie en verhoging uit op € 26,43 per vertrekkende passagier. De structuur van de vliegbelasting blijft ongewijzigd.

Samenhangende wijzigingen Wet belastingen op milieugrondslag en Wet opslag duurzame energie- en klimaattransitie

Het kabinet neemt voor 2023 een aantal incidentele maatregelen vanwege de hoge energieprijzen. Het gaat om een incidentele verlaging van de energiebelasting voor aardgas en elektriciteit en een tijdelijke hogere belastingvermindering in de energiebelasting.

In het [coalitieakkoord](#) is afgesproken de tarieven in de energiebelasting te wijzigen teneinde een prikkel te geven om minder aardgas te verbruiken en elektrificatie te bevorderen. Ter uitvoering van deze maatregel stelt het kabinet voor om vanaf 2024 stapsgewijs het tarief voor elektriciteit in de eerste verbruiksschijf te verlagen en het tarief voor aardgas in de eerste verbruiksschijf te verhogen.

Om de verduurzamingsprikkel te vergroten stelt het kabinet voor om de tariefstructuur in de energiebelasting met structureel € 500 miljoen minder degressief te maken en om met structureel € 500 miljoen het tarief in de tweede en derde verbruiksschijf voor elektriciteit te verlagen. In 2024 en 2025 worden de wijzigingen van deze variant in twee stappen in de tarieven van de energiebelasting opgenomen.

Conform de afspraken in het coalitieakkoord wordt gewerkt aan een wetsvoorstel voor een bijmengverplichting voor groen gas. Daardoor zullen de kosten voor de consumptie van aardgas stijgen, aangezien groen gas duurder is dan aardgas. Om dit effect te dempen, stelt het kabinet voor om de belastingvermindering per aansluiting op het elektriciteitsnet met een verblijfsfunctie structureel te verhogen per 1 januari 2023.





Het kabinet stelt voor de ODE-tarieven per 1 januari 2023 te integreren in de tarieven van de energiebelasting, deze daarna op € 0 te stellen en om per 1 januari 2024 de Wet ODE in te trekken. De ODE is ingevoerd met als doel de Stimulering Duurzame Energieproductie en Klimaattransitie (SDE++) te financieren en kent dezelfde systematiek als de energiebelasting. Met de ontkoppeling van de SDE++ vervalt het bestaansrecht van de ODE als losse heffing naast de energiebelasting. Daarom stelt het kabinet voor om de ODE te laten vervallen als losstaande heffing en het tariefpad van de ODE te laten opgaan in de energiebelasting. Hiermee wordt het belastingstelsel vereenvoudigd.

Tot slot, het kabinet en de energiebedrijven zijn het in grote lijnen eens geworden over maatregelen om de energierekening omlaag te brengen. Het gaat om een prijsplafond. Kern van de plannen is dat de overheid vanaf 1 januari 2023 een deel van de energierekening van huishoudens overneemt. Voor november en december 2022 wordt het voorschotbedrag verlaagd. Om het prijsplafond te financieren zou het kabinet de verlaging van de energiebelasting willen terug draaien.

Btw-nultarief op de levering en installatie van zonnepanelen

Het is EU-lidstaten toegestaan om een btw-nultarief toe te passen op de levering en installatie van zonnepanelen op of in de onmiddellijke nabijheid van woningen. Het kabinet wil per 1 januari 2023 gebruikmaken van deze mogelijkheid. Openbare gebouwen en andere gebouwen die worden gebruikt voor activiteiten van algemeen belang worden niet meegenomen. Door een btw-nultarief drukt geen btw meer op de aanschaf en de installatie van de zonnepanelen op woningen.

De levering en de installatie van zonnepanelen is op dit moment belast met 21% btw. Particuliere zonnepaneelhouders kunnen deze btw geheel of gedeeltelijk terugvragen. In de praktijk levert dit voor zonnepaneelhouders en de Belastingdienst een aanzienlijke administratieve en uitvoeringslast op. De toepassing van het btw-nultarief heeft als doel deze lasten te verminderen en investeringen in zonnepanelen te stimuleren.

Wetsvoorstel Wijziging van de Wet Milieubeheer in verband met de overgangperiode bij de invoering van een mechanisme voor koolstofcorrectie aan de grens

Op Europees niveau is voorgesteld om een mechanisme voor koolstofcorrectie aan de grens in te voeren, met als doel om het risico op koolstoflekkage tegen te gaan (Carbon Border Adjustment Mechanism (CBAM)). Dit risico op koolstoflekkage ontstaat door strenger EU-klimaatbeleid ten opzichte van niet-EU landen. Het voorstel zorgt voor een gelijkwaardige koolstofbeprijzing van bepaalde ingevoerde producten ten opzichte van binnenlands geproduceerde vergelijkbare goederen.

Hoewel de verordening nog niet is vastgesteld, vraagt deze bij inwerkingtreding op twee punten om nadere operationalisering. De bevoegde autoriteit moet worden aangewezen en de bevoegde autoriteit moet een sanctionerende bevoegdheid krijgen om de voor CBAM geldende rapportageverplichting (het aanleveren van het zogenoemde CBAM rapport) af te kunnen dwingen. Met dit wetsvoorstel wordt de Nederlandse Emissieautoriteit (NEa) aangewezen als bevoegde autoriteit.

Ook voorziet het in de bevoegdheid voor de NEa om onder last van een dwangsom aangevers van ingevoerde goederen alsnog te bewegen de noodzakelijke CBAM-rapportage aan te leveren of een bestuurlijke boete op te leggen als dit wordt nagelaten. De overgangperiode loopt naar verwachting van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2025. Op een later moment volgt indien nodig een wetsvoorstel waarmee ook de bepalingen die naar verwachting in 2026 in werking treden ten uitvoer kunnen worden gebracht.

Overig

Verhoging MIA en EIA

De Milieu-investeringsaftrek (MIA) en Energie-investeringsaftrek (EIA) worden verhoogd, structureel met respectievelijk 100 en 50 miljoen euro per jaar vanaf 2023. Momenteel worden de EIA en MIA geëvalueerd. De evaluaties zullen begin 2023 worden afgerond.

BPM en MRB

De bpm-vrijstelling voor bestelauto's voor ondernemers wordt per 1 januari 2025 afgeschaft. De grondslag van de bpm voor bestelauto's is momenteel de netto cataloguswaarde. Dit wordt gewijzigd naar CO₂-uitstoot waardoor de vrijstelling voor emissievrije bestelauto's blijft bestaan. Hiermee wordt de grondslag in de bpm voor bestelauto's gelijkgetrokken met die voor personenauto's. Daarnaast wordt het tarief van de motorrijtuigenbelasting voor bestelauto's van ondernemers verhoogd in 2025 en 2026.

Belastingheffing op overwinst in fossiele energiesector

Europees

De Europese Commissie heeft op 14 september 2022 een noodplan gepresenteerd als EU gezamenlijk de energiecrisis aan te pakken. In dat kader heeft de Commissie een Verordening voorgesteld waarin onder andere een verplichte tijdelijke solidariteitsbijdrage is opgenomen voor het belasten van overwinsten in de olie-, gas-, kolen- en raffinaderijsector in de EU. Deze heffing zou naar verwachting ongeveer 25 miljard Euro moeten opleveren. Belastingplichtig worden de EU-vennootschappen of vaste inrichtingen actief in de olie-, gas-, kolen- en raffinaderijsector waarvan de omzet voor ten minste 75% uit deze sector komt. De heffing zou moeten plaatsvinden door de lidstaten naast de al bestaande heffingen en zou alleen moeten zien op overwinsten behaald in 2022. De bijdrage zou door de lidstaten worden geïnd op winsten van 2022 die met minste 20 % zijn gestegen ten opzichte van de gemiddelde winst van de voorgaande drie jaar.

De referentieperiode omvat dus de drie boekjaren vanaf 1 januari 2019. De winst zou moeten worden bepaald overeenkomstig de nationale regels van de betreffende lidstaat en het tarief zou ten minste 33% moeten bedragen. De solidariteitsbijdrage zal vanaf de inwerkingtreding één jaar worden toegepast.

Naast de solidariteitsbijdrage stelt de Commissie voor om het elektriciteitsverbruik verplicht te minderen en om een inkomstenplafond voor de "inframarginale" elektriciteitsproducenten te introduceren.

Het gaat dan om technologieën met lagere kosten, zoals hernieuwbare energiebronnen (wind en zon), kernenergie en bruinkool, die elektriciteit aan het net leveren voor een prijs die lager is dan het prijsniveau dat door de duurderere “marginale” producenten is vastgesteld.

De EU-ministers van Energie zullen zich naar verwachting in de eerstvolgende reguliere Raadszitting op 30 september 2022 over de voorgestelde Verordening buigen.

Nationaal

De in de Miljoenennota aangekondigde mijnbouwheffing sluit aan bij de voorgestelde Europese solidariteitsbijdrage en is al ingezet voor het koopkrachtpakket. Een deel van de maatregelen uit het koopkrachtpakket kon niet tijdig voor het aanvragen van advies van de Raad van State afgerond worden. Daarom is parallel gewerkt aan een nota van wijziging op het wetsvoorstel Belastingplan 2023. Beoogd is om deze nota van wijziging op korte termijn in te dienen. Onderdeel van de nota van wijziging is een voorgestelde wijziging van de Mijnbouwwet vanwege een tijdelijke verhoging van de cijns.

Voorgesteld wordt om tijdelijk een cijnsstarief van 65% te introduceren voor dat deel van de omzet die behaald is met de verkoop van aardgas tegen een prijs hoger dan € 0,50 per m³. Deze gedeeltelijke verhoging geldt uitsluitend voor de omzet behaald in de jaren 2023 en 2024 en geldt voor zowel de landzijde als voor de zeezijde. Hiermee geeft het kabinet ook invulling aan de motie van het lid Dassen c.s. In deze motie wordt het kabinet verzocht om in het Belastingplan 2023 een wettelijke grondslag te creëren ten behoeve van een solidariteitsbijdrage. Een andere route, zoals het generiek verhogen van de vennootschapsbelasting voor uitsluitend een specifieke sector, bleek vanwege het selectieve karakter niet mogelijk in verband met staatssteunrechtelijke aspecten. De bestaande Mijnbouwwet biedt wel de mogelijkheid om voor olie- en gasbedrijven met winning in Nederland een solidariteitsheffing in te voeren. De tijdelijke verhoging van het cijnsstarief in de Mijnbouwwet die het kabinet voorstelt, lijkt sterk op de Energy Profits Levy, die het Verenigd Koninkrijk op 26 mei jl. heeft aangekondigd. Het kabinet zal het Europese plan nog nader bestuderen.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

All activities performed and all services rendered by Meijburg & Co are subject to its general terms and conditions filed with the Dutch Chamber of Commerce. Meijburg & Co is a partnership of limited liability companies under Dutch law, registered in the Commercial Register under number 53753348 and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. The general terms and conditions are available on the Meijburg & Co website (<http://www.meijburg.com/termsandconditions>) and will be supplied upon request.