

# Belastingen en milieu ESG Tax Sustainability

*Prinsjesdag memo 2023*

## In dit artikel te lezen:

- Aanpassingen binnen de energiebelasting, waaronder een nieuwe eerste tariefschijf
- Fiscale klimaatmaatregelen voor de industrie en elektriciteitssector, inclusief het afschaffen van enkele vrijstellingen binnen de energiebelasting
- Fiscale klimaatmaatregelen voor de glastuinbouw, inclusief een nieuwe CO2-heffing

We zien dat het demissionaire kabinet blijft vasthouden aan het behalen van de afgesproken doelen op klimaatgebied, te weten 55% minder CO2 uitstoot in 2030 ten opzichte van 1990. Met het belastingpakket 2024 worden stappen gezet om het belastingstelsel verder te vergroenen. Richting 2030 neemt de fiscale beprijzing van CO2 emissies in de elektriciteitssector, industrie, transport en de vastgoedsector aanzienlijk toe. Het kabinet verwacht dat de opbrengst van milieu gerelateerde belastingen de komende jaren met 40% stijgt.

## Belastingplan 2024

### Inkorten nieuwe eerste schijf gas in de energiebelasting

Bij de parlementaire behandeling van het wetsvoorstel Belastingplan 2023 zijn amendementen aangenomen die regelen dat de eerste schijven gas en elektriciteit in de energiebelasting worden opgeknipt per 1 januari 2024. De huidige eerste schijf gas loopt van 0 - 170.000 m3. In het amendement wordt de grens tussen de nieuwe eerste en nieuwe tweede schijf gesteld op 1.200 m3. Deze grens komt overeen met die van het tijdelijke prijsplafond energie. Het kabinet stelt nu voor om de schijfgrens te stellen op 1.000 m3 in plaats van 1.200 m3, maar past de tarieven van de schijven nog niet aan. Dat betekent dat de tarieven van de nieuwe eerste en tweede schijf op 1 januari 2024 gelijk zijn.

### Nadere wetswijzigingen betreffende de nieuwe eerste schijf gas in de energiebelasting

Gelet op het inkorten van de nieuwe eerste tariefschijf voor gas in de energiebelasting (zie 5.17) zijn nadere wetswijzigingen en aanpassingen in de uitvoering door de Belastingdienst en energieleveranciers noodzakelijk zijn om de tarieven in de nieuwe eerste en tweede schijf te kunnen differentiëren. De belangrijkste wijziging is de introductie van een forfaitaire teruggaveregeling voor blokverwarming.

### Actualiseren duurzame warmtebronnen

Het kabinet stelt voor om de opsomming van duurzame warmtebronnen van de zogenoemde stadsverwarmingsregeling in de energiebelasting te actualiseren door deze aan te vullen met installaties die grotendeels gebruikmaken van aquathermie, een lucht-water-warmtepomp, gasvormige biomassa of een elektrische boiler. Voor deze installaties geldt net als voor de duurzame warmtebronnen in de huidige opsomming dat ze kunnen bijdragen aan de verduurzaming van de warmtevoorziening. Door de toevoeging wordt voorkomen dat het aardgas dat wordt gebruikt in de hulpketels bij deze duurzame verwarmingsbronnen wordt belast.

## Wetsvoorstel Fiscale klimaatregelen industrie en elektriciteit

In dit voorstel zijn drie maatregelen opgenomen:

- Afschaffen vrijstellingen voor metallurgische en mineralogische procedés
- Afschaffen vrijstellingen duaal en non-energetisch gebruik van kolen
- Minimum CO2-prijs elektriciteitssector en de industrie

Het kabinet stelt voor om de vrijstellingen voor metallurgische en mineralogische procedés per 1 januari 2025 te laten vervallen. Het betreft voornamelijk elektriciteit en aardgas dat wordt gebruikt voor onder meer het produceren van ijzer, staal, aluminium en bouwmaterialen zoals glas en baksteen. Dergelijk energieverbruik zal dus niet meer vrijgesteld zijn van energiebelasting.

Het kabinet stelt voor om de vrijstellingen voor duaal gebruik van kolen en non-energetisch gebruik van kolen per 2028 af te schaffen. Het kolengebruik bij cokesproductie en bij ijzer- en staalproductie in hoogovens is nu volledig vrijgesteld op basis van deze twee vrijstellingen.

Het kabinet stelt voor om het prijspad van de minimumprijs voor CO2-uitstoot voor zowel de elektriciteitssector als de industrie vanaf 2024 te verhogen, van 18 naar ruim 51 euro. De minimum CO2-prijs geldt met name voor grote industriële bedrijven en afvalverbrandingsinstallaties.

## Wetsvoorstel Fiscale klimaatregelen glastuinbouw

In dit voorstel zijn de volgende maatregelen opgenomen:

- Energiebelasting: afschaffen verlaagde energiebelastingtarieven voor de glastuinbouwsector
- Energiebelasting: beperken vrijstelling elektriciteitsopwekking
- Een nieuwe CO2-heffing voor de glastuinbouw

In dit wetsvoorstel wordt de energiebelasting per 1 januari 2025 op een tweetal punten gewijzigd. In de eerste plaats wordt voorgesteld om de verlaagde tarieven op gas voor de glastuinbouwsector geleidelijk af te schaffen tussen 2025 en 2030. In de tweede plaats wordt voorgesteld om geleidelijk de vrijstelling elektriciteitsopwekking te beperken tussen 2025 en 2030. Het beperken van de vrijstelling betekent dat het aardgas wordt belast dat als input wordt gebruikt in installaties die elektriciteit opwekken. Hoe lager het rendement van de installatie, hoe groter het aardgasdeel waarover energiebelasting moet worden betaald. Voorts wordt de elektriciteit - als output van de installatie - die zelf is opgewekt en zelf wordt gebruikt belast met energiebelasting.

Daarnaast stelt het kabinet een nieuwe CO2-heffing voor de glastuinbouw voor per 2025. Een CO2-heffing die de uitstoot van ieder glastuinbouwbedrijf belast, naast de reeds bestaande CO-heffing voor de industrie en de hiervoor besproken minimum prijzen. Het tarief start per 2025 met 1,35 euro per ton en zal daarna oplopen.



## Contact

Neem contact op met een van de onderstaande specialisten voor verdere informatie.



### Merijn Betjes

ESG | Sustainability  
NL Lead ESG Tax & Legal  
T: +31 6 511 73 542  
E: [betjes.merijn@kpmg.com](mailto:betjes.merijn@kpmg.com)



### Jorik Jansen

Tax Consultant  
T: +31 6 254 25 104  
E: [jorik.jansen@kpmg.com](mailto:jorik.jansen@kpmg.com)