Publicatieblad
van de Europese Unie

NL
L-serie

2025/1307

9.7.2025

AANBEVELING (EU) 2025/1307 VAN DE COMMISSIE

van 2 juli 2025

betreffende fiscale stimulansen ter ondersteuning van de Clean Industrial Deal en in het licht van het staatssteunkader voor de Clean Industrial Deal

DE EUROPESE COMMISSIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie, en met name artikel 292,

Overwegende hetgeen volgt:

(1) In haar mededeling van 29 januari 2025 over het kompas voor het concurrentievermogen ([1]) geeft de Europese Commissie een overzicht van prioritaire acties om de economische dynamiek in Europa een nieuwe impuls te geven. De mededeling maakt melding van drie transformatievereisten voor het versterken van het concurrentievermogen: 1) de innovatiekloof dichten; 2) een gezamenlijke routekaart voor decarbonisatie en concurrentievermogen, en 3) buitensporige afhankelijkheden verminderen en de veiligheid vergroten.

(2) Op 26 februari 2025 heeft de Europese Commissie de mededeling over de Clean Industrial Deal ("CID") ([2]) gepubliceerd. De CID presenteert de businesscase voor decarbonisatie als een bron van groei en welvaart. Voortbouwend op het kompas voor concurrentievermogen en de daarin opgenomen pijler "decarbonisatie" voorziet de CID in een gezamenlijke routekaart voor decarbonisatie en concurrentievermogen. De CID bevestigt hoeveel belang de EU aan haar klimaatdoelstellingen hecht, door de industrie duidelijke stimulansen te bieden om koolstofvrij te worden binnen Europa, onder meer in het kader van de circulaire economie, en zo het concurrentievermogen van de EU te vergroten. De CID heeft tot doel klimaatactie en concurrentievermogen samen te brengen — en te bevorderen — in het kader van één overkoepelende groeistrategie en tegelijkertijd de veerkracht van de EU te versterken. De CID is toegespitst op 1) energie-intensieve sectoren, die dringend steun voor decarbonisatie, elektrificatie en meer circulariteit nodig hebben en worden geconfronteerd met factoren die hun concurrentievermogen beperken, met name hoge energiekosten, oneerlijke wereldwijde concurrentie en complexe regels, en 2) de sector schone technologie, die een centrale rol speelt voor het toekomstige concurrentievermogen en noodzakelijk is voor de industriële transformatie, de decarbonisatie en de bevordering van de circulaire economie.

(3) Het mobiliseren van middelen om particuliere investeringen aan te moedigen is van cruciaal belang om de uitrol van hernieuwbare energie te versnellen en de uitstoot van broeikasgassen te verminderen. De EU moet haar jaarlijkse investeringen in energie, in industriële innovatie en opschaling en in vervoerssysteem verhogen met ongeveer 480 miljard EUR ten opzichte van het voorgaande decennium ([3]). In dit verband is het belangrijk dat elementen van de vennootschapsbelastingstelsels van de lidstaten die van invloed zijn op particuliere investeringsbeslissingen, prijssignalen afgeven die een schone businesscase ondersteunen en geen afbreuk doen aan andere beleidsmaatregelen voor decarbonisatie.

(4) Fiscale stimulansen kunnen dienen voor het nastreven van algemene investerings- en groeidoelstellingen of gericht zijn op specifieke doelstellingen, bijvoorbeeld ter ondersteuning van het gebruik van nieuwe schone technologieën of ter stimulering van investeringen in industriële decarbonisatie. Ze kunnen bedrijven aanmoedigen om te investeren in schone activa en technologieën die van strategisch belang zijn voor de transitie naar een koolstofvrije en circulaire economie.

(5) In de mededeling over de CID werd aangekondigd dat de Commissie de lidstaten passende belastingmaatregelen zou aanbevelen om schone investeringen te ondersteunen, met inbegrip van kortere afschrijvingstermijnen voor activa op het gebied van schone technologie en het gebruik van belastingkortingen voor bedrijven in sectoren die van strategisch belang zijn voor de energietransitie.

(6) Het nieuwe staatssteunkader voor de Clean Industrial Deal ("Cisaf") ([4]) maakt het mogelijk noodzakelijke en evenredige staatssteun te verlenen die particuliere investeringen aantrekt. Aangezien dit ook betrekking kan hebben op belastingmaatregelen, worden de lidstaten eraan herinnerd dat, wanneer de in deze aanbeveling uiteengezette maatregelen staatssteun inhouden, het Cisaf voorziet in de betrokken verenigbaarheidsregels. In dergelijke gevallen moet de aanbeveling in samenhang met het Cisaf worden gelezen.

([1]) COM(2025) 30 final.
([2]) COM(2025) 85 final.
([3]) SWD(2023) 68 final — van 2021 tot 2030.
([4]) Mededeling van de Commissie van 25 juni 2025 — Kader voor staatssteunmaatregelen ter ondersteuning van de Clean Industrial Deal (Staatssteunkader Clean Industrial Deal) — C(2025) 7600 final.

(7) Bij het opbouwen van een businesscase voor koolstofvrije producten moeten verschillende factoren in aanmerking worden genomen. Fiscale stimulansen zouden moeten worden beschouwd als één element in een evoluerende beleidsmix die zowel horizontale maatregelen, zoals koolstofbeprijzing en energiebelasting, als concrete maatregelen aan de vraagzijde bevat. Ondernemingen zullen pas de nodige investeringen doen als zij er zeker van zijn dat er een markt voor hun producten is. Gezien de evolutie op het gebied van technologierijpheid en de daarmee samenhangende productkosten zou, in voorkomend geval met inachtneming van het staatssteunkader, regelmatig een evaluatie moeten worden uitgevoerd van de fiscale stimulansen, de mate waarin de belastingen erdoor verminderen en de activa die ervoor in aanmerking komen. Bij deze evaluatie zou in aanmerking moeten worden genomen dat het voor bedrijven wenselijk is dat de afschrijvingsregels voor hun beleggingen en activa stabiel en voorspelbaar zijn.

(8) De inhoud van deze aanbeveling is gebaseerd op gerichte raadplegingen van de lidstaten en belanghebbenden uit specifieke sectoren die belangrijk zijn voor het bereiken van de doelstellingen van de CID. Bij het opstellen van de aanbeveling is tevens gebruikgemaakt van de reacties op de openbare raadpleging voor het Cisaf, die onder meer feedback over de in deze aanbeveling uiteengezette fiscale stimulansen bevatten ([5]).

(9) Deze aanbeveling bevat gemeenschappelijke leidende beginselen voor lidstaten die fiscale stimulansen invoeren om bij te dragen aan de doelstellingen van de CID; de nadruk ligt op beleidsopties die verband houden met de vennootschapsbelasting. De steun voor de uitrol van schone technologieën en het koolstofvrij maken van de industrie verschilt van lidstaat tot lidstaat. Om voor ondernemingen een gelijk speelveld op de gehele interne markt te waarborgen en de rechtszekerheid te vergroten, zouden voor fiscale stimulansen voor zover mogelijk gemeenschappelijke leidende beginselen moeten gelden.

(10) De uitwerking op het gebied van werkingssfeer, type en ontwerp van de hier aanbevolen fiscale stimulansen is gebaseerd op de beginselen dat dergelijke stimulansen kosteneffectief en doelgericht moeten zijn, eenvoudig te begrijpen en te gebruiken voor ondernemingen en overheden en dat ze zekere en tijdige steun moeten bieden aan ondernemingen die schone investeringsbeslissingen nemen. Fiscale stimulansen hebben het meeste effect als ondernemingen die beslissingen nemen over schone investeringen, er zeker van kunnen zijn dat zij de volledige waarde van een in een lidstaat beschikbaar gestelde stimulans krijgen en de daaraan verbonden voordelen relatief snel na de investering ontvangen. Daarom wordt in de aanbeveling voorgesteld om voor schone investeringen gebruik te maken van regels voor versnelde fiscale afschrijving en overdracht van verliezen. Voorts wordt de lidstaten aanbevolen om, mits dit binnen hun belastingstelsel haalbaar is, belastingkortingen uitbetaalbaar te maken en/of verrekenbaar te maken met meer soorten belastingen dan de vennootschapsbelasting.

(11) Empirisch bewijs lijkt erop te wijzen dat op uitgaven gebaseerde fiscale prikkels een kosteneffectiever instrument voor het genereren van extra investeringen zijn dan op inkomsten gebaseerde fiscale prikkels, zoals lagere vennootschapsbelastingtarieven of octrooiboxen. Op uitgaven gebaseerde fiscale prikkels kunnen worden afgetrokken van de belastinggrondslag, onder meer via versnelde afschrijving, of van de verschuldigde belasting, onder meer via belastingkortingen. Deze aanbeveling is toegespitst op op uitgaven gebaseerde fiscale stimulansen.

(12) Fiscale stimulansen die van de belastinggrondslag worden afgetrokken, kunnen de vorm aannemen van een versnelde afschrijving; de positieve effecten daarvan op productieve investeringen zijn aanzienlijk. Afschrijvingsregels zijn een fundamenteel onderdeel van de meeste vennootschapsbelastingstelsels en hebben een grote invloed op de belastinggrondslag. Regels voor vertraagde fiscale afschrijving verminderen voor ondernemingen de reële waarde van de belastingaftrek voor investeringen, als gevolg van inflatie en de kapitaalkosten van de ondernemingen. Versnelde afschrijving maakt het mogelijk om voor belastingdoeleinden hogere afschrijvingskosten op te nemen gedurende de eerste jaren van de levensduur van een actief. Het gaat dus veeleer om belastinguitstel dan om vermindering van de uiteindelijk verschuldigde belasting.

(13) Onmiddellijke aftrek is een van de gunstigste vormen van versnelde afschrijving, waarbij de belastingplichtige het volledige af te schrijven bedrag voor belastingdoeleinden als aftrek mag opnemen in het belastingjaar waarin de investering is gedaan. Dit verlaagt de belastinggrondslag van de onderneming in het belastingjaar van de investering, waardoor de belastingschuld vermindert en middelen vrijkomen voor investeringen. Regels voor onmiddellijke aftrek en versnelde fiscale afschrijving leveren ondernemingen een kasstroomvoordeel op en zorgen ervoor dat de negatieve impact van de vennootschapsbelasting op de investeringsbeslissingen vermindert of verdwijnt.

([5]) Zie: https://competition-policy.ec.europa.eu/public-consultations/2025-cisaf_en.

(14) Via “discretionaire” of “flexibele” afschrijving kunnen ondernemingen de activa afschrijven op een voor hen geschikt moment, bijvoorbeeld om onmiddellijke aftrek uit te stellen als ze niet over voldoende belastbaar inkomen beschikken om er in een bepaald jaar optimaal van te profiteren.

(15) Fiscale stimulansen die kunnen worden verrekend met het bedrag van de uiteindelijk verschuldigde belasting, zijn belastingkortingen. Met op uitgaven gebaseerde belastingkortingen wordt het bedrag van de korting berekend in verhouding tot de werkelijke uitgaven voor de betrokken investering. Belastingkortingen worden voornamelijk verleend in het kader van het vennootschapsbelastingstelsel. In hoeverre belastingkortingen doeltreffend en efficiënt zijn voor het stimuleren van aanvullende productieve investeringen hangt af van ontwerpkeuzes, onder meer wat de mate van belastingvermindering en flexibiliteit betreft, en van de economische context waarin ze zijn ingevoerd. Sommige belastingkortingen kunnen een soortgelijk effect hebben als subsidies en in dat geval zouden de lidstaten zorgvuldig moeten nagaan of en in welke context belastingkortingen of subsidies de meest geschikte vorm van investeringssteun zijn.

(16) Sommige belastingplichtigen kunnen verlies of bescheiden belastbare winst boeken in het jaar waarin de investering wordt gedaan, of in een aantal daaropvolgende jaren. Zij verkeren initieel wellicht niet in de mogelijkheid om ten volle gebruik te maken van onmiddellijke aftrek of versnelde afschrijving, of om de waarde van een belastingkorting te verrekenen, omdat er in het betrokken jaar onvoldoende vennootschapsbelasting verschuldigd is. Om alle belastingplichtigen ten volle en in gelijke mate te laten profiteren van het fiscale stimuleringsbeleid, worden de lidstaten aangemoedigd genereuze bepalingen in te voeren aan de hand waarvan ondernemingen verliezen en ongebruikte belastingkortingen gedurende vier jaar kunnen overdragen. De lidstaten worden ook aangemoedigd te onderzoeken of ondernemingen de nodige flexibiliteit kunnen krijgen om in het eerste of een volgend belastingjaar een deel of het totale bedrag van de investering als afschrijving af te trekken voor belastingdoeleinden. Indien dit in het kader van hun nationale systeem haalbaar is, zouden de lidstaten moeten overwegen ondernemingen toe te staan belastingkortingen te verrekenen met meer soorten belastingen. Voorts worden de lidstaten aangemoedigd om na te gaan of belastingkortingen die na vier jaar nog steeds niet zijn gebruikt, kunnen worden uitbetaald.

(17) Op 5 maart 2025 heeft de Commissie de mededeling met een actieplan voor de autosector ([6]) en de mededeling over het koolstofvrij maken van de bedrijfswagenparken ([7]) gepubliceerd. Zij heeft ook een wetgevingsinitiatief aangekondigd om het bedrijfswagenpark uiterlijk eind 2025 koolstofvrij te maken, alsook een aanbeveling inzake fiscale en niet-fiscale stimulansen aan de vraagzijde voor 2026 en een investeringsplan voor duurzaam vervoer. Het is absoluut noodzakelijk dat de Europese auto-industrie zich er niet louter toe beperkt zich zo goed mogelijk een weg te banen doorheen de transitie naar emissievrije voertuigen, maar er ook concreet vorm aan geeft. Met name de snellere invoering van emissievrije voertuigen in bedrijfswagenparken kan de Europese auto-industrie ten goede komen en haar concurrentievermogen en veerkracht helpen vergroten. In het algemeen is de fiscale behandeling voor bedrijfswagens een belangrijke factor bij het bepalen van de keuze van voertuigen. Fiscale maatregelen, zoals de in deze aanbeveling uiteengezette fiscale stimulansen en beginselen, bieden dan ook een belangrijke kans om de transitie naar emissievrije voertuigen te versnellen.

(18) Eenvoudige, snelle en efficiënte administratieve procedures zijn belangrijk om het gebruik van fiscale stimulansen te versterken en ervoor te zorgen dat ondernemingen bij het nemen van investeringsbeslissingen ten volle rekening houden met de voordelen die dergelijke stimulansen bieden. De lidstaten wordt daarom aanbevolen de administratieve lasten voor het gebruik van fiscale stimulansen tot een minimum te beperken en deze zo te ontwerpen dat de ondernemingen er zeker van kunnen zijn de volledige waarde van de stimulans tijdig te ontvangen. Zoals in de CID wordt benadrukt, is het voor zowel energie-intensieve industrieën als schone technologieën belangrijk dat we de technologieën van de toekomst in de Unie kunnen produceren.

(19) De verordening voor een nettonulindustrie zal weliswaar het concurrentievermogen van de sector van de nettonultechnologie vergroten, investeringen aantrekken en de markttoegang voor schone technologie in de EU verbeteren, maar voor bepaalde investeringen in schone technologie zal aanvullende steun nodig zijn om de capaciteit in de Unie te vergroten. Dit zou het mogelijk maken de transitie naar klimaatneutraliteit te versnellen en de Europese veerkracht op dit gebied te vergroten, met name om de Europese waardeketen op het gebied van schone technologie te versterken en bij te dragen aan de in de verordening voor een nettonulindustrie vastgestelde benchmark van 40 %. De lidstaten worden aangemoedigd om, naast de bovenstaande overwegingen over veerkracht, ook doelstellingen van het sociaal beleid in aanmerking te nemen om te anticiperen op de veranderingen die voortvloeien uit de transitie naar een klimaatneutrale economie, en om billijke arbeidsmarktuitkomsten te bevorderen, zoals eerlijke lonen, fatsoenlijke arbeidsomstandigheden, opleiding en eerlijke loopbaanovergangen. Dit zal helpen om hoogwaardige, duurzame banen te scheppen en de nettonuldoelstellingen te bereiken.

([6]) COM(2025) 95 final.

([7]) COM(2025) 96 final: “In de huidige EU-wetgeving is het begrip “bedrijfswagenpark” niet gedefinieerd. Voor de toepassing van deze mededeling worden alle voertuigen die zijn ingeschreven door een rechtspersoon (in tegenstelling tot een natuurlijke persoon), beschouwd als bedrijfsvoertuigen, met uitzondering van onder meer ambulances, brandweerwagens enz.”

(20) Sommige lidstaten moeten wellicht de tijdelijke of permanente begrotingskosten van het gebruik van fiscale stimulansen voor schone investeringen opvangen. Ze kunnen in dat verband onder meer onderzoeken hoe de belastingkloof kan worden gereduceerd. Daartoe kan een kosten-batenanalyse van bestaande belastinguitgaven worden uitgevoerd, met name die welke mogelijk niet kosteneffectief zijn, het verbruik van fossiele brandstoffen kunnen stimuleren en/of stimulansen inhouden die niet in overeenstemming zijn met de doelstellingen van de CID en Verordening (EU) 2021/1119 van het Europees Parlement en de Raad ([8]) (Europese klimaatwet). Voor een coherente en doeltreffende beleidsmix is het van cruciaal belang dat fiscale stimulansen voor schone investeringen worden gecombineerd met andere beleidsmaatregelen die de juiste prijssignalen blijven geven voor activiteiten met negatieve milieukosten, onder meer door subsidies voor fossiele brandstoffen geleidelijk af te schaffen. Inspanningen om de naleving van de belastingwetgeving te verbeteren, kunnen ook helpen om de kosten van steun voor schone investeringen te compenseren en de algemene belastingmix meer te richten op de bevordering van investeringen en groei.

(21) Als onderdeel van de beleidscoördinatie in het kader van de Clean Industrial Deal zouden de lidstaten de Commissie in kennis moeten stellen van hun nationale maatregelen ter uitvoering van deze aanbeveling, alsook van het daadwerkelijke gebruik van die maatregelen door de belastingplichtigen. Het is belangrijk om de doeltreffendheid van fiscale stimulansen regelmatig te evalueren. In voorkomend geval kunnen bestaande EU-processen en -fora, waaronder de deskundigengroep voor de structuur van belastingstelsels of Groep IV, worden ingezet om het toezicht op de uitvoering van de aanbeveling te ondersteunen en beste praktijken uit te wisselen, en kan worden gebruikgemaakt van digitale oplossingen om de transparantie en de efficiëntie te vergroten. Via dit proces kan Commissie ook regelmatig verslag uitbrengen over de maatregelen van de lidstaten ter uitvoering van de aanbeveling, onder meer wanneer zij in haar jaarlijkse verslag over het concurrentievermogen van de eengemaakte markt nauwlettend toezicht houdt op de vooruitgang die in het kader van de CID is geboekt op het vlak van de decarbonisatie en het concurrentievermogen.

(22) Maatregelen die door de lidstaten op grond van deze aanbeveling worden uitgevoerd, laten de artikelen 107 en 108 VWEU onverlet.

(23) Ingeval de op grond van deze aanbeveling ingevoerde fiscale stimulansen staatssteun inhouden, voorziet het Cisaf in een specifieke reeks voorwaarden inzake de verenigbaarheid van de steun met de interne markt ([9]). Met name kunnen overeenkomstig punt 6.1 van het Cisaf belastingkortingen tot bepaalde plafonds worden verleend om de productiecapaciteit voor schone technologieën te bevorderen. Bovendien kan overeenkomstig de voorwaarden van deel 5 van het Cisaf staatssteun in de vorm van onder meer belastingkortingen worden verleend om het koolstofvrij maken van de industrie te ondersteunen.

(24) Met betrekking tot staatssteun die door middel van versnelde of flexibele afschrijving wordt verleend om de vraag naar nettonultechnologieapparatuur te ondersteunen, wordt in punt 6.3 van het Cisaf uiteengezet onder welke voorwaarden dergelijke fiscale stimulansen als verenigbaar met de interne markt zullen worden beschouwd. In punt 6.3 van het Cisaf wordt met name bepaald dat de activa nieuw moeten zijn en in de eerste plaats moeten worden gebruikt voor de activiteiten van de begunstigden.

(25) Als staatssteun in de vorm van fiscale stimulansen voor de uitvoering van deze aanbeveling niet binnen het toepassingsgebied van het Cisaf valt, kunnen de lidstaten ook andere verenigbaarheidsgronden in overweging nemen in het kader van artikel 107 VWEU. Als de stimulansen voldoen aan de vereisten van Verordening (EU) nr. 651/2014 van de Commissie ([10]) (AGVV), en met name hoofdstuk III, deel 7, zijn ze vrijgesteld van de aanmeldingsverplichting. Andere maatregelen kunnen worden aangemeld op grond van de richtsnoeren voor staatssteun ten behoeve van klimaat, milieubescherming en energie. De Commissie moedigt de lidstaten aan de bestaande mogelijkheden volledig te benutten om de gemeenschappelijke doelstellingen van de Clean Industrial Deal te bereiken, en zal dergelijke gevallen als prioriteit behandelen,

([8]) Verordening (EU) 2021/1119 van het Europees Parlement en de Raad van 30 juni 2021 tot vaststelling van een kader voor de verwezenlijking van klimaatneutraliteit, en tot wijziging van Verordening (EG) nr. 401/2009 en Verordening (EU) 2018/1999 ("Europese klimaatwet") (PB L 243 van 9.7.2021, blz. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2021/1119/oj).

([9]) De aanbeveling moet worden gelezen in samenhang met het Cisaf en eventuele wijzigingen van het Cisaf die de komende jaren worden aangenomen.

([10]) Verordening (EU) nr. 651/2014 van de Commissie van 17 juni 2014 waarbij bepaalde categorieën steun op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag met de interne markt verenigbaar worden verklaard (PB L 187 van 26.6.2014, blz. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2014/651/oj). De voorwaarden en het beheer van de AGVV zullen in het kader van de komende herziening bovendien worden gestroomlijnd.

BEVEELT AAN:

1. Algemene beginselen

1.1. In deze aanbeveling worden gemeenschappelijke leidende beginselen vastgesteld voor lidstaten die fiscale stimulansen invoeren en ontwerpen ter bevordering van de doelstellingen van de Clean Industrial Deal ("CID"). De aanbeveling heeft tot doel schone investeringen — d.w.z. investeringen in de productiecapaciteit voor schone technologieën, de vraag naar schone technologieën en het koolstofvrij maken van de industrie — te ondersteunen als onderdeel van een bredere, evoluerende beleidsmix.

1.2. De bepalingen van de aanbeveling laten de artikelen 107 en 108 VWEU en het toepasselijke staatssteunkader, waaronder met name het staatssteunkader voor de Clean Industrial Deal ("Cisaf"), onverlet. Wanneer ter uitvoering van deze aanbeveling belastingmaatregelen worden genomen die staatssteun inhouden en onder het toepassingsgebied van het Cisaf vallen, gelden de in de betrokken delen van het Cisaf vastgestelde voorwaarden inzake de verenigbaarheid van de steun met de interne markt ([11]) op grond van artikel 107, lid 3, punt c), van het Verdrag. De lidstaten wordt aanbevolen in voorkomend geval rekening te houden met het tijdelijke karakter van het Cisaf.

1.3. De lidstaten worden sterk aangemoedigd om bij het ontwerpen van fiscale stimulansen ter bevordering van de doelstellingen van de CID terdege rekening te houden met de hoofdbeginselen die ten grondslag liggen aan een verstandig en kosteneffectief gebruik van fiscale stimulansen binnen een gezond en efficiënt belastingstelsel.

1.4. Het basisbeginsel voor de werkingssfeer, het type en het ontwerp van de hierbij aanbevolen fiscale stimulansen is dat de stimulansen kosteneffectief en doelgericht zijn en eenvoudig te begrijpen en te gebruiken voor ondernemingen en overheden, dat ze niet van toepassing zijn op investeringen in infrastructuur voor fossiele brandstoffen en/of machines die fossiele brandstoffen verbruiken, en dat ze zekere en tijdige steun moeten bieden aan ondernemingen die schone investeringsbeslissingen nemen. Het is raadzaam fiscale stimulansen voor schone investeringen zo te ontwerpen dat ondernemingen die investeringsbeslissingen nemen, relatief snel alle voordelen van een door een lidstaat beschikbaar gestelde stimulans ontvangen. Daarom wordt in de aanbeveling voorgesteld om voor schone investeringen gebruik te maken van regels voor versnelde fiscale afschrijving, gaande tot onmiddellijke aftrek, en overdracht van verliezen. Voorts wordt de lidstaten aanbevolen om te overwegen belastingkortingen uitbetaalbaar te maken en/of verrekenbaar te maken met meer soorten belastingen dan de vennootschapsbelasting, mits dit binnen hun belastingstelsel haalbaar is.

1.5. De lidstaten worden ook sterk aangemoedigd om de invoering van fiscale stimulansen die bijdragen aan de doelstellingen van de CID, te koppelen aan verdere maatregelen om subsidies voor fossiele brandstoffen af te bouwen en geleidelijk af te schaffen.

2. Belastingkortingen voor het waarborgen van voldoende productiecapaciteit voor schone technologieën en voor het koolstofvrij maken van de industrie

2.1. De lidstaten wordt aanbevolen te voorzien in een belastingkorting voor investeringsprojecten die aanvullende productiecapaciteit creëren voor eindproducten, belangrijke specifieke componenten en kritieke grondstoffen, zoals bedoeld in punt 6.1 van het Cisaf.

2.2. Bij het verlenen van staatssteun in de vorm van belastingkortingen in het kader van punt 2.1 moeten de lidstaten de verenigbaarheidsvoorwaarden van punt 6.1 van het Cisaf in acht nemen. Dit houdt met name in dat per investeringsproject maxima gelden: buiten steungebieden is dat een bedrag van 150 miljoen EUR en een maximale steunintensiteit van 15 % van de in aanmerking komende kosten; in bepaalde specifieke steungebieden is dat 200 miljoen EUR of 350 miljoen EUR en een maximale steunintensiteit van 20 % of 35 % van de in aanmerking komende kosten. Krachtens het Cisaf mag de steunintensiteit worden verhoogd wanneer de projecten door kleine en middelgrote ondernemingen worden uitgevoerd.

([11]) De steun mag geen betrekking hebben op belasting- of heffingskortingen die de essentiële kosten voor de energievoorziening of daarmee samenhangende diensten weerspiegelen (bijvoorbeeld nettarieven of heffingen ter financiering van capaciteitsmechanismen).

2.3. De lidstaten wordt tevens aanbevolen te voorzien in stimulansen en belastingkorting voor investeringen die de broeikasgasemissies verminderen of de energie-efficiëntie van industriële activiteiten verbeteren, met name ten behoeve van ondernemingen die transitieplannen uitvoeren en openbaar maken overeenkomstig de Europese klimaatwet.

2.4. Bij het verlenen van staatssteun in de vorm van belastingvoordelen in het kader van punt 2.3 moeten de lidstaten de verenigbaarheidsvoorwaarden van deel 5 van het Cisaf in acht nemen. Dit houdt met name in dat de steun niet meer mag bedragen dan 200 miljoen EUR per project en dat de steunintensiteit kan variëren van 20 % tot 60 %, afhankelijk van het soort investering. Krachtens het Cisaf mag de steunintensiteit worden verhoogd wanneer de projecten door kleine en middelgrote ondernemingen worden uitgevoerd ([12]).

2.5. De belastingkorting die overeenkomt met de in aanmerking komende kosten die in een belastingjaar zijn gemaakt, moet hoofdzakelijk worden afgetrokken van de door de belastingplichtige verschuldigde vennootschapsbelasting. Indien de belastingkorting in het betrokken belastingjaar niet volledig is gebruikt, wordt de lidstaten aanbevolen om gedurende vier jaar de overdracht van het uitstaande bedrag van de belastingkorting toe te staan. Indien dit in het kader van hun nationale systeem haalbaar is, kunnen de lidstaten tevens overwegen belastingplichtigen toe te staan belastingkortingen te verrekenen met andere nationale belastingen die zij verschuldigd zijn.

2.6. Indien de overdracht wordt toegepast en de belastingkorting binnen vier jaar nog steeds niet is opgebruikt, wordt de lidstaten aanbevolen het uitstaande bedrag op dat moment aan de belastingplichtige uit te betalen. In voorkomend geval moet een dergelijke uitbetaling voldoen aan de bepalingen over gekwalificeerde terugbetaalbare belastingtegoeden die zijn vastgesteld in Richtlijn (EU) 2022/2523 van de Raad ([13]).

3. **Hogere belastingkortingen voor investeringsprojecten die bijdragen aan de veerkracht**

3.1. Onverminderd de verenigbaarheidsvoorwaarden van punt 6.1 van het Cisaf worden de lidstaten aangemoedigd om bij het ontwerpen van belastingkortingen voor investeringsprojecten als bedoeld in punt 2.1, ook plaats in te ruimen voor beleidsdoelstellingen op het gebied van de veerkracht, mits dat in overeenstemming is met het recht van de Unie en de internationale verplichtingen van de Unie. Dit kan gebeuren in de vorm van hogere belastingkortingen. De lidstaten worden aangemoedigd om in dat verband bijzondere aandacht te besteden aan de volgende ontwerpvoorwaarden:

a) het investeringsproject leidt tot de productie van een nettonuleindproduct of een specifieke belangrijke nettonulcomponent waarvoor momenteel een grote afhankelijkheid van één derde land bestaat, overeenkomstig de uitvoeringshandeling van Verordening (EU) 2024/1735 van het Europees Parlement en de Raad ([14]) en de geactualiseerde informatie die wordt gepubliceerd overeenkomstig artikel 29, lid 2, van die verordening;

b) het investeringsproject is erkend als een strategisch project overeenkomstig de artikelen 13 en 14 van Verordening (EU) 2024/1735;

c) het investeringsproject bevindt zich in een gebied dat door de lidstaten is aangewezen als vallei voor versnelde uitrol van nettonultechnologie overeenkomstig artikel 17 van Verordening (EU) 2024/1735;

d) het investeringsproject is positief beoordeeld in het kader van het innovatiefonds en heeft een "soevereiniteitszegel" gekregen als bedoeld in artikel 4 van Verordening (EU) 2024/795 van het Europees Parlement en de Raad ([15]), of

([12]) Punten 154 en 155 van het Cisaf.

([13]) Richtlijn (EU) 2022/2523 van de Raad van 15 december 2022 tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Unie (PB L 328 van 22.12.2022, blz. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj).

([14]) Verordening (EU) 2024/1735 van het Europees Parlement en de Raad van 13 juni 2024 tot vaststelling van een kader van maatregelen ter versterking van het Europese ecosysteem voor de productie van nettonultechnologie en tot wijziging van Verordening (EU) 2018/1724 (PB L, 2024/1735, 28.6.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1735/oj).

([15]) Verordening (EU) 2024/795 van het Europees Parlement en de Raad van 29 februari 2024 tot oprichting van het platform voor strategische technologieën voor Europa (STEP) en tot wijziging van Richtlijn 2003/87/EG en Verordeningen (EU) 2021/1058, (EU) 2021/1056, (EU) 2021/1057, (EU) nr. 1303/2013, (EU) nr. 223/2014, (EU) 2021/1060, (EU) 2021/523, (EU) 2021/695, (EU) 2021/697 en (EU) 2021/241 (PB L, 2024/795, 29.2.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/795).

e) het investeringsproject is erkend als een strategisch project overeenkomstig de artikelen 6 en 7 van Verordening (EU) 2024/1252 van het Europees Parlement en de Raad ([16]).

4. **Versnelde fiscale afschrijving, gaande tot volledige en onmiddellijke aftrek, ter ondersteuning van de vraag naar apparatuur voor schone technologie**

4.1. De lidstaten wordt aanbevolen belastingvermindering in de vorm van versnelde afschrijving, gaande tot volledige en onmiddellijke aftrek, te verlenen voor kosten die in een belastingtijdvak zijn gemaakt voor de verwerving of leasing van apparatuur voor schone technologie, zoals gedefinieerd in punt 182 van punt 6.3 van het Cisaf.

4.2. De lidstaten wordt aanbevolen om in het kader van punt 4.1 prioriteit te geven aan de volledige en onmiddellijke afschrijving van dergelijke kosten of aan het hoogste afschrijvingspercentage dat op grond van de nationale belastingregels is toegestaan. Wanneer volledige onmiddellijke aftrek niet is toegestaan, wordt de lidstaten aanbevolen om in het jaar van verwerving aftrek toe te staan van een bedrag dat gelijk is aan ten minste 30 % van de in aanmerking komende kosten.

4.3. Bij het verlenen van staatssteun in de vorm van versnelde afschrijving in het kader van de punten 4.1 en 4.2 moeten de lidstaten de verenigbaarheidsvoorwaarden van punt 6.3 van het Cisaf in acht nemen. Dit betekent met name dat de activa nieuw moeten zijn en in de eerste plaats moeten worden gebruikt voor de activiteiten van de begunstigden. Voorts is daar bepaald dat de brutosubsidie-equivalent niet hoeft te worden berekend en dat de versnelde afschrijving kan worden verleend naast andere staatssteun of steun uit centraal beheerde Uniefondsen, met betrekking tot dezelfde in aanmerking komende kosten. Onmiddellijke aftrek is niet van toepassing op activa die over een periode van meer dan 15 jaar kunnen worden afgeschreven ([17]).

4.4. De lidstaten wordt tevens aanbevolen belastingplichtigen die in aanmerking komen voor versnelde afschrijving, flexibiliteit te bieden zodat zij een beslissing kunnen nemen over het afschrijvingsschema voor het volledige af te schrijven bedrag van die activa. De belastingplichtigen kunnen dan kiezen voor toepassing van de standaardafschrijvingsregels, versnelde afschrijving voor het totale af te schrijven bedrag van die activa of versnelde afschrijving voor slechts een deel van dat bedrag (“discretionaire afschrijving”).

4.5. Onverminderd de toepassing van de staatssteunregels kunnen de lidstaten overwegen om ook emissievrije voertuigen voor bedrijfswagenparken ([18]) in aanmerking te laten komen voor versnelde afschrijving. Wanneer dergelijke maatregelen staatssteun inhouden, moeten ze voldoen aan Verordening (EU) nr. 651/2014, en met name hoofdstuk III, deel 7, inzake de voorwaarden en drempels voor verenigbaarheid met de interne markt en vrijstelling van de aanmeldingsverplichting van artikel 108, lid 3, VWEU.

5. **Verhoogde versnelde afschrijving voor de verwerving van apparatuur voor schone technologie die bijdraagt aan de veerkracht**

5.1. Met inachtneming van de toepasselijke verenigbaarheidsvoorwaarden van het Cisaf of de AGVV worden de lidstaten aangemoedigd de meest genereuze vorm van versnelde afschrijving te verstrekken voor de in de punten 4.1 en 4.5 bedoelde verwervings- of leasekosten die bijdragen aan de veerkracht, mits een dergelijke behandeling in overeenstemming is met het Unierecht en de internationale verplichtingen van de Unie.

([16]) Verordening (EU) 2024/1252 van het Europees Parlement en de Raad van 11 april 2024 tot vaststelling van een kader om een veilige en duurzame voorziening van kritieke grondstoffen te waarborgen, en tot wijziging van de Verordeningen (EU) nr. 168/2013, (EU) 2018/858, (EU) 2018/1724 en (EU) 2019/1020 (PB L, 2024/1252, 3.5.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1252/oj).

([17]) Punt 181 en voetnoot 103 van het Cisaf.

([18]) COM(2025) 96 final: “In de huidige EU-wetgeving is het begrip “bedrijfswagenpark” niet gedefinieerd. Voor de toepassing van deze mededeling worden alle voertuigen die zijn ingeschreven door een rechtspersoon (in tegenstelling tot een natuurlijke persoon), beschouwd als bedrijfsvoertuigen, met uitzondering van onder meer ambulances, brandweerwagens enz.”

5.2. Om ervoor te zorgen dat de specifieke nettonuleindproducten waarvoor steun wordt verleend, bijdragen aan de veerkracht, worden de lidstaten aangemoedigd om bij de uitvoering van dit punt de op basis van artikel 29, lid 2, van Verordening (EU) 2024/1735 vastgestelde secundaire wetgeving te raadplegen.

6. **Uitvoering en verslaglegging**

6.1. De lidstaten worden uitgenodigd de in deze aanbeveling uiteengezette fiscale stimulansen toe te passen. De lidstaten worden uitgenodigd om bij wijze van eerste stap de Europese Commissie uiterlijk op 31 december 2025 in kennis te stellen van de ter uitvoering van deze aanbeveling ingevoerde of aangekondigde maatregelen, alsook van eventuele soortgelijke, reeds bestaande maatregelen en wijzigingen daarvan. Voor de verslaglegging over en het toezicht op de uitvoering van deze aanbeveling zal ook worden overwogen gebruik te maken van bestaande fora, met name de deskundigengroep voor de structuur van belastingstelsels, en verslagleggingsinstrumenten, met name de gezamenlijke vragenlijst van de Commissie en de OESO over belastinghervormingen.

6.2. De lidstaten wordt aanbevolen de doeltreffendheid van de maatregelen die zij ter uitvoering van deze aanbeveling hebben genomen, regelmatig te evalueren en goede praktijken uit te wisselen via een bestaand EU-forum.

Gedaan te Brussel, 2 juli 2025.

Voor de Commissie
Wopke HOEKSTRA
Lid van de Commissie