Europeiska unionens
officiella tidning

SV
L-serien

2025/1307

9.7.2025

KOMMISSIONENS REKOMMENDATION (EU) 2025/1307

av den 2 juli 2025

om skatteincitament till stöd för given för en ren industri med beaktande av ramen för statligt stöd inom given för en ren industri

EUROPEISKA KOMMISSIONEN UTFÄRDAR DENNA REKOMMENDATION

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, särskilt artikel 292, och

av följande skäl:

(1) Den 29 januari 2025 offentliggjorde Europeiska kommissionen meddelandet om konkurrenskraftskompassen ([1]) med prioriterade åtgärder för att få fart på den ekonomiska utvecklingen i Europa. I meddelandet fastställs tre förutsättningar för att stärka konkurrenskraften: 1) överbrygga innovationsgapet, 2) fastställa en gemensam färdplan för utfasning av fossila bränslen och konkurrenskraft, samt 3) minska alltför stora beroenden och öka säkerheten.

(2) Den 26 februari 2025 offentliggjorde Europeiska kommissionen meddelandet om given för en ren industri ([2]). I meddelandet argumenteras för utfasning av fossila bränslen som en källa till tillväxt och välstånd. Med utgångspunkt i konkurrenskraftskompassen, och den del av kompassen som handlar om utfasning av fossila bränslen, levererar given en gemensam färdplan för utfasning av fossila bränslen och konkurrenskraft. Den bekräftar EU:s åtagande att uppnå sina klimatmål genom att ge industrin tydliga incitament att fasa ut fossila bränslen i Europa, bl.a. med hjälp av metoder för cirkulär ekonomi, och därigenom stärka EU:s konkurrenskraft. Syftet med given för en ren industri är att samla – och främja – klimat- och konkurrensfrågor inom ramen för en gemensam tillväxtstrategi och samtidigt även stärka EU:s resiliens. Fokus ligger dels på 1) energiintensiva industrier, som behöver omgående stöd för att fasa ut fossila bränslen, elektrifiera, öka cirkulariteten samt hantera konkurrenshämmande faktorer som höga energikostnader, illojal global konkurrens och komplexa regelverk, dels på 2) miljötekniksektorn, som är av central betydelse för den framtida konkurrenskraften och en förutsättning för industrins omställning, utfasningen av fossila bränslen och främjandet av den cirkulära ekonomin.

(3) För att skynda på utbyggnaden av förnybar energi och minska utsläppen är det helt avgörande att resurser mobiliseras som kan uppmuntra privata investeringar. EU måste öka sina årliga investeringar i energi, industriell innovation och expansion samt i transportsystemet med omkring 480 miljarder euro jämfört med föregående årtionde ([3]). Det är i detta sammanhang viktigt att delar av medlemsstaternas bolagsskattesystem som kan påverka privata investeringsbeslut ger prissignaler som främjar ren energi och inte undergräver andra avkarboniseringsåtgärder.

(4) Skatteincitament kan främja allmänna investerings- och tillväxtmål eller vara inriktade på specifika mål genom att till exempel stödja införandet av ny, ren teknik eller uppmuntra investeringar i utfasning av fossila bränslen inom industrin. De kan därmed uppmuntra företag att investera i rena tillgångar och ren teknik, som är av strategisk betydelse för omställningen till en avkarboniserad och cirkulär ekonomi.

(5) I meddelandet om given för en ren industri aviserade kommissionen rekommendationer till medlemsstaterna om lämpliga skatteåtgärder för att stödja rena investeringar, däribland kortare avskrivningstid för ren teknik och skattereduktioner för företag i branscher som är av strategisk betydelse för omställningen till ren energi.

(6) Den nya ramen för statligt stöd inom given för en ren industri (*Cisaf*) ([4]) gör det möjligt att ge nödvändigt och proportionellt statligt stöd som kan attrahera privata investeringar. Eftersom detta även kan gälla skatteåtgärder erinras medlemsstaterna, när det gäller åtgärder som tas upp i denna rekommendation och som inbegriper statligt stöd, om att relevanta förenlighetsregler fastställs i Cisaf. I sådana fall måste rekommendationen alltså läsas tillsammans med Cisaf.

([1]) COM (2025) 30 final.
([2]) COM (2025) 85 final.
([3]) SWD (2023) 68 final, åren 2021–2030.
([4]) C(2025) 7600 final. MEDDELANDE FRÅN KOMMISSIONEN Ram för statliga stödåtgärder till stöd för given för en ren industri (ramen för statligt stöd inom given för en ren industri) av den 25 juni 2025.

(7) Flera faktorer spelar in när man fastställer nettonyttan för avkarboniserade produkter. Skatteincitament bör vara ett av inslagen i den policymix som håller på att utvecklas och som även bör innehålla tvärgående åtgärder som koldioxidprissättning och energiskatter samt konkreta åtgärder på efterfrågesidan. Företag kommer bara att göra nödvändiga investeringar om de känner sig säkra på att det finns en marknad för deras produkter. Förutom att de i tillämpliga fall måste respektera ramen för statligt stöd bör skatteincitament, storleken på den skattelättnad de ger och vilka tillgångar som omfattas regelbundet ses över, eftersom den tekniska förmågan ännu inte är färdigutvecklad och kostnaderna för olika produkter därför kan förändras. Översynen bör ta hänsyn till att det är önskvärt för företag att avskrivningsreglerna för deras investeringar och tillgångar är stabila och förutsägbara.

(8) Innehållet i denna rekommendation beaktar resultaten av riktade samråd med medlemsstater och berörda parter inom sektorer som är viktiga för att uppnå målen med given för en ren industri. Hänsyn har även tagits till synpunkter som lämnats under det offentliga samrådet om Cisaf och som även omfattade synpunkter på skatteincitamenten i denna rekommendation ([5]).

(9) I denna rekommendation fastställs gemensamma vägledande principer för medlemsstaternas införande av skatteincitament som bidrar till målen med given för en ren industri, i första hand med fokus på alternativ som rör bolagsskatten. Stödet till ibruktagande av ren teknik och utfasning av fossila bränslen inom industrin skiljer sig åt mellan medlemsstaterna. För att säkerställa lika spelregler för företag på hela den inre marknaden och ge ökad visshet om rättsläget bör skatteincitament så långt det är möjligt utgå från gemensamma vägledande principer.

(10) När det gäller de skatteincitament som föreslås i denna rekommendation är närmare villkor om tillämpningsområde, typ och utformning baserade på principerna om att skatteincitament bör vara kostnadseffektiva, väl riktade, enkla för företag och förvaltningar att förstå och använda, samt gynna företag som fattar beslut om rena investeringar utan onödigt dröjsmål. Effekten av skatteincitament maximeras om företag som fattar beslut om rena investeringar kan känna sig säkra på att de relativt snart efter investeringen kommer att kunna dra full nytta av dem och få del av de gynnsamma effekterna. I rekommendationen föreslås därför regler om snabbare avskrivning och förlustutjämning framåt för rena investeringar. Det rekommenderas även att medlemsstaterna, om detta är möjligt inom ramen för det nationella skattesystemet, bör göra skattereduktionerna återbetalningsbara och/eller tillåta att de avräknas mot andra typer av skatter än bolagsskatt.

(11) Empiriska uppgifter tyder på att utgiftsbaserade skatteincitament är mer kostnadseffektiva för att få till stånd ökade investeringar än inkomstbaserade skatteincitament som sänkt bolagsskatt eller patentboxar. Utgiftsbaserade skatteincitament räknas av från skattebasen, genom till exempel snabbare avskrivningstakt, eller från den slutliga skatten, genom till exempel skattereduktioner. I denna rekommendation ligger fokus på utgiftsbaserade skatteincitament.

(12) Skatteincitament som innebär att skattebasen minskar kan ha formen av snabbare avskrivningstakt, något som kan ha mycket positiva effekter på produktiva investeringar. Avskrivningsreglerna är ett grundläggande inslag i de flesta bolagsskattesystem och har stor inverkan på skattebasen. Regler om långsammare avskrivning innebär att det reala värdet för företag av att få göra avdrag på skatten för investeringar minskar på grund av inflation och företagets kapitalkostnad. Snabbare avskrivning innebär att en större andel av kostnaderna kan skrivas av tidigare under en tillgångs livslängd. Det är alltså ett uppskov med skatten snarare än en nedsättning av den slutliga skatt som betalas.

(13) Direkt kostnadsföring är en av de för skattskyldiga mest gynnsamma typerna av snabbare avskrivning som innebär att de har rätt att bokföra hela det avskrivningsgara beloppet som ett avdrag samma beskattningsår som investeringen görs. Det betyder att företagets skattebas minskar det beskattningsår som investeringen görs, vilket leder till en lägre skattskyldighet och frigör medel som kan användas för investeringar. Regler om direkt kostnadsföring och snabbare avskrivning ger därmed företagen en likviditetsfördel och minskar eller undanröjer bolagsskattens negativa inverkan på de berörda investeringsbesluten.

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

(14) ”Diskretionär” eller ”flexibel” avskrivning innebär att företag kan skriva av tillgångar vid en för dem lämplig tidpunkt genom att till exempel skjuta upp direkt kostnadsföring om de inte har tillräckliga beskattningsbara inkomster och i stället utnyttja denna avdragsmöjlighet ett annat år.

(15) Skatteincitament som räknas av mot den slutliga skatten är skattereduktioner. Med utgiftsbaserade skattereduktioner beräknas reduktionen i förhållande till de faktiska utgifterna för den berörda investeringen. Skattereduktioner tillämpas främst inom bolagsskattesystemet. Hur ändamålsenliga och effektiva skattereduktioner är för att uppmuntra ökade produktiva investeringar beror på hur de utformas, t.ex. vilken skattelättnad de ger och om de är flexibla, men också på det ekonomiska sammanhang i vilket de införs. Vissa skattereduktioner kan ha ungefär samma effekt som bidrag och i dessa fall bör medlemsstaterna noggrant överväga om, och i vilket sammanhang, skattereduktioner eller bidrag är det lämpligaste sättet att främja investeringar.

(16) Det kan hända att skattskyldiga gör förluster eller bara en blygsam skattepliktig vinst det år då investeringen görs eller några år därefter. I sådana fall kan skattskyldiga kanske inledningsvis inte dra full nytta av direkt kostnadsföring eller snabbare avskrivning, eller räkna av skattereduktionen, på grund av att deras skattskyldighet till bolagsskatt det aktuella året är för låg. För att alla skattskyldiga ska gynnas fullt ut och på lika villkor av skatteincitamentspolicyn uppmuntras medlemsstaterna att tillämpa generösa bestämmelser som låter företag förlustutjämna framåt och skjuta upp utnyttjandet av skattereduktionen i fyra år. Medlemsstaterna uppmuntras även att undersöka om det är möjligt att ge företag utrymme för flexibilitet, så att de kan dra av en del eller hela kostnaden för investeringen det första beskattningsåret eller något beskattningsår därefter. Om det är möjligt inom deras nationella system bör medlemsstaterna även överväga att låta företag räkna av skattereduktioner mot flera typer av skatter. Medlemsstaterna uppmuntras dessutom att undersöka möjligheten att föreskriva att skattereduktioner som efter fyra år fortfarande inte har utnyttjats ska vara återbetalningsbara.

(17) Den 5 mars 2025 offentliggjorde kommissionen handlingsplanen för Europas fordonsindustri ([6]) och meddelandet om miljövänligare fordonsparker hos företagen ([7]). Kommissionen har även aviserat ett lagstiftningsinitiativ om avkarbonisering av företags fordonsparker före utgången av 2025, en rekommendation om finanspolitiska och andra incitament på efterfrågesidan under 2026 samt en investeringsplan för hållbara transporter. Det är mycket viktigt att den europeiska bilindustrin inte bara klarar av, utan även är med och utformar, omställningen till utsläppsfria fordon. Om företagen i snabbare takt inkluderar utsläppsfria fordon i sina fordonsparker kan det i synnerhet gynna den europeiska bilindustrin och göra den mer konkurrenskraftig och resilient. När det gäller tjänstebilar brukar beskattningsregler vara en avgörande faktor vid valet av fordon. Finanspolitiska åtgärder, t.ex. de skatteincitament och principer som tas upp i denna rekommendation, utgör därför en viktig möjlighet att skynda på omställningen till utsläppsfria fordon.

(18) Enkla, snabba och effektiva administrativa förfaranden är viktiga för att öka utnyttjandet av skatteincitament och säkerställa att företag i sina investeringsbeslut till fullo beaktar den förmån som de innebär. Medlemsstaterna rekommenderas därför att minimera den administrativa bördan vid utnyttjande av skatteincitament, men även utforma dem på ett sätt som säkerställer att företag utan onödigt dröjsmål till fullo får del av deras positiva effekter. Som framhålls i given för en ren industri är det för både energiintensiva industrier och sektorn för ren teknik viktigt att vi kan producera framtidens teknik i unionen.

(19) Även om förordningen om nettonollindustri kommer att stärka nettonollteknikssektorns konkurrenskraft, locka investeringar och förbättra marknadstillträdet för ren teknik i EU kan vissa investeringar i ren teknik kräva ytterligare stöd för att säkerställa ökad kapacitet i unionen. Detta skulle göra det möjligt att skynda på omställningen till nettonollteknik och öka Europas resiliens på detta område, i synnerhet genom att stärka den europeiska värdekedjan inom ren teknik och bidra till det riktmärke på 40 % som fastställs i förordningen om nettonollindustrin. Utöver nämnda resilienshänsyn uppmuntras medlemsstaterna att överväga socialpolitiska mål för att förutse förändringar som omställningen till en nettonollekonomi kan leda till, och främja ett rättvist utfall på arbetsmarknaden i form av bl.a. skäliga löner, anständiga arbetsvillkor, utbildning och rättvisa omställningar på arbetsmarknaden. Detta kommer att bidra till att skapa varaktiga arbetstillfällen av hög kvalitet och även till nettonollmålen.

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

([7]) COM (2025) 96 final: ”För närvarande finns det i EU-lagstiftningen ingen definition av ett företags fordonspark. I detta meddelande betraktas alla fordon som är registrerade på en juridisk person (i motsats till en fysisk person) som företagsfordon. Med undantag för bland annat ambulanser, brandbilar osv.”

(20) Vissa medlemsstater kan behöva skapa utrymme i sina offentliga finanser för de tillfälliga eller permanenta kostnaderna av att använda skatteincitament för att uppmuntra rena investeringar. Ett alternativ är i så fall att undersöka möjligheterna att minska skattegapet. Häri kan ingå att göra en nyttokostnadsanalys av nuvarande skatteutgifter, i synnerhet utgifter som kanske inte är kostnadseffektiva, som kan uppmuntra förbrukning av fossila bränslen och/eller utgöra incitament som inte ligger i linje med målen med given för en ren industri och Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2021/1119 ([8]) (europeiska klimatlagen). För att säkerställa en policymix som är samstämmig och effektiv är det helt avgörande att skatteincitament för rena investeringar kombineras med åtgärder på andra områden som fortsätter att ge korrekta prissignaler till verksamheter som har negativa miljöeffekter, bland annat genom att subventioner till fossila bränslen fasas ut. Även insatser för att förbättra efterlevnaden av skatteregler kan bidra till att uppväga kostnaderna för att stödja rena investeringar och samtidigt göra den totala skattemixen mer gynnsam för investeringar och tillväxt.

(21) Som ett led i den politiska samordning som planeras inom given för en ren industri bör medlemsstaterna informera kommissionen om nationella åtgärder som vidtas för att genomföra denna rekommendation och om i vilken grad de utnyttjas av skattskyldiga. Det är viktigt att skatteincitamentens effektivitet regelbundet utvärderas. Befintliga EU-processer och EU-forum, inbegripet expertgruppen för skattesystemens struktur eller arbetsgrupp IV, kan i relevanta fall även utnyttjas för att följa genomförandet av rekommendationen och för ett utbyte av bästa praxis, liksom digitala lösningar för att öka transparens och effektivitet. Detta skulle även göra det möjligt för kommissionen att regelbundet rapportera om medlemsstaternas åtgärder för att genomföra rekommendationen, bland annat när den i sin årliga rapport om den inre marknaden och konkurrenskraften noga går igenom de framsteg som görs genom given för en ren industri för att främja utfasning av fossila bränslen och konkurrenskraft.

(22) Åtgärder som medlemsstaterna vidtar till följd av denna rekommendation påverkar inte tillämpningen av artikel 107 och 108 i EUF-fördraget.

(23) I fall där skatteincitament som införs för att genomföra denna rekommendation inbegriper statligt stöd fastställs i Cisaf särskilda villkor för att stödet ska vara förenligt med den inre marknaden ([9]). Skattereduktioner för att främja tillverkningskapaciteten inom ren teknik får enligt avsnitt 6.1 i Cisaf närmare bestämt beviljas upp till vissa tak. Statligt stöd i form av bland annat skattereduktioner får dessutom beviljas för att främja utfasning av fossila bränslen inom industrin enligt de villkor som anges i avsnitt 5 i Cisaf.

(24) Om statligt stöd beviljas i form av snabbare eller flexibel avskrivning för att uppmuntra efterfrågan på utrustning med nettonollteknik fastställs i avsnitt 6.3 i Cisaf dessutom på vilka villkor sådana skatteincitament ska anses vara förenliga med den inre marknaden. I avsnitt 6.3 i Cisaf föreskrivs i synnerhet att tillgångarna måste vara nya och i första hand användas i stödmottagarnas verksamhet.

(25) Om statligt stöd i form av skatteincitament som införs för att genomföra denna rekommendation inte omfattas av tillämpningsområdet för Cisaf får medlemsstaterna även överväga andra grunder för förenlighet enligt artikel 107 i EUF-fördraget. Om incitamenten uppfyller kraven i kommissionens förordning (EU) nr 651/2014 (den allmänna gruppundantagsförordningen) ([10]), särskilt kapitel III avsnitt 7, är de undantagna från anmälningsskyldigheten. Andra åtgärder kan anmälas enligt riktlinjerna för statligt stöd till klimat, miljöskydd och energi. Kommissionen uppmuntrar medlemsstaterna att dra full nytta av de möjligheter som finns för att uppnå de gemensamma målen med given för en ren industri och kommer att behandla sådana ärenden med prioritet.

([8]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2021/1119 av den 30 juni 2021 om inrättande av en ram för att uppnå klimatneutralitet och om ändring av förordningarna (EG) nr 401/2009 och (EU) 2018/1999 (europeisk klimatlag) (EUT L 243, 9.7.2021, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2021/1119/oj).

([9]) Rekommendationen måste läsas tillsammans med Cisaf, inbegripet eventuella ändringar av Cisaf som kan komma att antas under de kommande åren.

([10]) Kommissionens förordning (EU) nr 651/2014 av den 17 juni 2014 genom vilken vissa kategorier av stöd förklaras förenliga med den inre marknaden enligt artiklarna 107 och 108 i fördraget (EUT L 187, 26.6.2014, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2014/651/oj). Den kommande översynen av den allmänna gruppundantagsförordningen kommer dessutom att effektivisera dess villkor och användning.

HÄRIGENOM REKOMMENDERAS FÖLJANDE.

1. **Allmänna principer**

1.1 I denna rekommendation fastställs gemensamma vägledande principer för medlemsstaternas införande och utformning av skatteincitament för att bidra till målen med given för en ren industri. Syftet är att stödja rena investeringar, dvs. investeringar i tillverkningskapacitet för ren teknik, efterfrågan på ren teknik och utfasning av fossila bränslen inom industrin inom ramen för den mer övergripande policymix som håller på att utvecklas.

1.2 Bestämmelserna i rekommendationen påverkar inte tillämpningen av artiklarna 107 och 108 i EUF-fördraget eller gällande bestämmelser enligt ramen för statligt stöd. Det handlar i synnerhet om ramen för statligt stöd inom given för en ren industri (*Cisaf*). Vid genomförandet av denna rekommendation, och i den mån skatteåtgärderna omfattar statligt stöd och har samma tillämpningsområde som Cisaf, fastställs i relevanta delar av Cisaf på vilka villkor sådant stödet ska anses vara förenligt med den inre marknaden ([11]) på grundval av artikel 107.3 c i fördraget. Medlemsstaterna rekommenderas att i tillämpliga fall ta hänsyn till att Cisaf är ett tillfälligt regelverk.

1.3 Om medlemsstaterna inför skatteincitament som har till syfte att främja målen med given för en ren industri uppmuntras de starkt att vid utformningen av sådana incitament ta vederbörlig hänsyn till de huvudprinciper som gäller för en klok och kostnadseffektiv användning av skatteincitament inom ramen för ett bra och effektivt skattesystem.

1.4 I fråga om tillämpningsområde, typ och utformning utgår de skatteincitament som förordas i denna rekommendation från principen om att skatteincitament bör vara kostnadseffektiva, väl riktade, enkla för företag och förvaltningar att förstå och använda, inte gälla investeringar i infrastruktur för fossila bränslen och/eller maskiner som förbrukar fossila bränslen, samt gynna företag som fattar beslut om rena investeringar utan onödigt dröjsmål. Skatteincitament för rena investeringar bör utformas på ett sätt som innebär att företag som fattar investeringsbeslut till fullo får del av de gynnsamma effekterna av dem relativt snabbt. I rekommendationen föreslås därför att regler om en snabbare avskrivningstakt, inbegripet direkt kostnadsföring, och förlustutjämning framåt ska införas för rena investeringar. Det rekommenderas även att medlemsstaterna, om detta är möjligt inom ramen för deras nationella skattesystem, bör göra skattereduktionerna återbetalningsbara och/eller tillåta att de avräknas mot andra typer av skatter än bolagsskatt.

1.5 Medlemsstaterna uppmuntras även starkt att kombinera införandet av skatteincitament som bidrar till målen med given för en ren industri med ytterligare åtgärder för att minska och fasa ut subventioner till fossila bränslen.

2. **Skattereduktioner för att säkerställa tillräcklig tillverkningskapacitet inom ren teknik och utfasning av fossila bränslen inom industrin**

2.1 Medlemsstaterna rekommenderas att föreskriva skattelättnader i form av skattereduktioner för investeringsprojekt som skapar ytterligare tillverkningskapacitet för slutprodukter, huvudsakliga särskilda komponenter och kritiska råvaror som avses i avsnitt 6.1 i Cisaf.

2.2 Om medlemsstaterna beviljar statligt stöd i form av skattereduktioner för att genomföra punkt 2.1 måste de iaktta de villkor för förenlighet som anges i avsnitt 6.1 i Cisaf. Där fastställs i synnerhet ett högsta stödbelopp på 150 miljoner euro per projekt och en högsta tillåten stödnivå på 15 % av de stödberättigande kostnaderna för investeringsprojekt som genomförs utanför stödområden, och ett högsta stödbelopp på 200 miljoner euro eller 350 miljoner euro per projekt, och en högsta tillåten stödnivå på 20 % eller 35 % av de stödberättigande kostnaderna för investeringsprojekt som genomförs i vissa särskilda stödområden. Enligt Cisaf är det vidare möjligt att höja stödnivån om projekten genomförs av små och medelstora företag.

([11]) Stödet får inte gälla nedsättning av skatter eller avgifter som speglar grundläggande kostnader för att tillhandahålla energi eller tillhörande tjänster (t.ex. nätavgifter eller avgifter som finansierar kapacitetsmekanismer).

2.3 Medlemsstaterna rekommenderas också att införa incitament och skattelättnad i form av en skattereduktion för investeringar som minskar utsläpp av växthusgaser eller förbättrar energieffektiviteten i industriell verksamhet, särskilt för företag som genomför och offentliggör planer för omställningsplaner som är i enlighet med den europeiska klimatlagen.

2.4 Om medlemsstaterna beviljar statligt stöd i form av skatteförmåner för att genomföra punkt 2.3 måste de respektera de villkor för förenlighet som anges i avsnitt 5 i Cisaf. Där fastställs i synnerhet att stödbeloppet inte får överstiga 200 miljoner euro per projekt och att stödnivån kan uppgå till mellan 20 % och 60 % beroende på typen av investering. Det fastställs även att stödnivån kan höjas om projekten genomförs av små och medelstora företag ([12]).

2.5 Skattereduktionen för stödberättigande kostnader som uppkommit under ett beskattningsår ska i första hand dras av från den skatteskyldigas slutliga bolagsskatt. Om hela skattereduktionen inte utnyttjas under det aktuella beskattningsåret rekommenderas medlemsstaterna att tillåta att utnyttjandet av den resterande delen av skattereduktionen kan skjutas upp under fyra år. Om det är möjligt inom deras nationella system kan medlemsstaterna även tillåta att skattskyldiga räknar av skattereduktioner mot andra nationella skatter.

2.6 Om utnyttjandet har skjutits upp men skattereduktionen efter fyra år fortfarande inte har utnyttjats rekommenderas medlemsstaterna att vid denna tidpunkt återbetala det utestående beloppet till den skattskyldiga. Sådan återbetalning måste ske i enlighet med bestämmelserna om kvalificerade skattetillgodohavanden som anges i rådets direktiv (EU) 2022/2523 ([13]).

3. **Högre skattereduktioner för investeringsprojekt som bidrar till resiliens**

3.1 Utan att det påverkar de villkor för förenlighet som anges i avsnitt 6.1 i Cisaf uppmanas medlemsstaterna att vid utformningen av skattereduktioner för de investeringsprojekt som avses i punkt 2.1 inkludera resilienspolitiska mål, förutsatt att detta är förenligt med unionsrätten och unionens internationella skyldigheter. Detta kan eventuellt ske i form av högre skattereduktioner. Medlemsstaterna uppmuntras att i detta sammanhang särskilt beakta följande villkor för utformningen:

a) Investeringsprojektet leder till produktion av en slutprodukt med nettonollteknik eller en huvudsaklig särskild komponent med nettonollteknik, i fråga om vilka det för närvarande föreligger ett starkt beroende av ett enskilt tredjeland i enlighet med den genomförandeakt och den uppdaterade information som offentliggörs i enlighet med artikel 29.2 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2024/1735 ([14]).

b) Investeringsprojektet har erkänts som ett strategiskt projekt i enlighet med artikel 13 och artikel 14 i förordning (EU) 2024/1735.

c) Investeringsprojektet ligger i ett område som medlemsstaterna utsett till nettonollaccelerationskluster i enlighet med artikel 17 i förordning (EU) 2024/1735.

d) Investeringsprojektet har varit föremål för en positiv bedömning inom ramen för innovationsfonden och tilldelats den suveränitetsstämpel som avses i artikel 4 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2024/795 ([15]). eller

([12]) Punkterna 154 och 155 i Cisaf.

([13]) Rådets direktiv (EU) 2022/2523 av den 15 december 2022 om säkerställande av en global minimiskattenivå för multinationella koncerner och storskaliga nationella koncerner i unionen (EUT L 328, 22.12.2022, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj).

([14]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2024/1735 av den 13 juni 2024 om inrättande av en åtgärdsram för att stärka Europas ekosystem för tillverkning av nettonollteknik och om ändring av förordning (EU) 2018/1724 (EUT L, 2024/1735, 28.6.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1735/oj).

([15]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2024/795 av den 29 februari 2024 om inrättande av den europeiska plattformen för strategisk teknik (STEP), och om ändring av direktiv 2003/87/EG och förordningarna (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 och (EU) 2021/241 (EUT L, 2024/795, 29.2.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/795/oj).

e) Investeringsprojektet har erkänts som ett strategiskt projekt i enlighet med artikel 6 och artikel 7 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2024/1252 ([16]).

4. **Snabbare skattemässig avskrivning för att uppmuntra efterfrågan på ren teknik, inbegripet fullständig, direkt kostnadsföring**

4.1 Medlemsstaterna rekommenderas att föreskriva skattelättnader i form av en snabbare avskrivningstakt, inbegripet fullständig, direkt kostnadsföring, för kostnader som uppkommit under en beskattningsperiod för förvärv eller hyra av ren teknik enligt definitionen i punkt 182 i avsnitt 6.3 i Cisaf.

4.2 Vid genomförandet av punkt 4.1 rekommenderas medlemsstaterna att prioritera fullständig, direkt avskrivning av sådana kostnader eller den snabbaste avskrivningstakt som är tillåten enligt de nationella skattereglerna. Om fullständig, direkt kostnadsföring inte är tillåten rekommenderas medlemsstaterna att tillåta att ett belopp motsvarande minst 30 % av de stödberättigande kostnaderna kan kostnadsföras samma år som förvärvet gjordes.

4.3 Om medlemsstaterna beviljar statligt stöd i form av en snabbare avskrivningstakt för att genomföra punkterna 4.1 och 4.2 måste de respektera de villkor för förenlighet som anges i avsnitt 6.3 i Cisaf. Tillgångarna måste i synnerhet vara nya och i första hand användas i stödmottagarnas verksamhet. Det fastställs vidare att ingen bruttobidragsekvivalent behöver beräknas och att en snabbare avskrivningstakt kan beviljas utöver annat statligt stöd eller stöd från centralt förvaltade unionsmedel som ges för samma stödberättigande kostnader. Direkt kostnadsföring bör inte tillämpas för tillgångar som är avskrivningsbara över mer än 15 år ([17]).

4.4 Medlemsstaterna rekommenderas dessutom att skapa utrymme för flexibilitet för skattskyldiga som har rätt att tillämpa den snabbare avskrivningstakten, så att de kan fatta beslut om en avskrivningsplan för tillgångarnas hela avskrivningsbara belopp. Skattskyldiga kan då välja att tillämpa antingen normal avskrivningstakt, snabbare avskrivningstakt för tillgångarnas hela avskrivningsbara belopp eller snabbare avskrivningstakt för bara en del av detta belopp (*diskretionär avskrivning*).

4.5 Utan att det påverkar tillämpningen av reglerna för statligt stöd kan medlemsstaterna överväga att en snabbare avskrivningstakt även ska kunna tillämpas på utsläppsfria fordon i företags fordonsparker ([18]). Om sådana åtgärder inbegriper statligt stöd föreskrivs i förordning (EU) nr 651/2014, särskilt kapitel III avsnitt 7, villkor och tröskelvärden för att stödet ska vara förenligt med den inre marknaden och undantas från anmälningsskyldigheten i artikel 108.3 i EUF-fördraget.

5. **Särskild snabbare avskrivningstakt för förvärv av ren teknik som bidrar till resiliens**

5.1 Med vederbörlig hänsyn till gällande villkor om förenlighet i Cisaf eller i den allmänna gruppundantagsförordningen uppmuntras medlemsstaterna att föreskriva den mest generösa formen av snabbare avskrivning för de kostnader för förvärv eller hyra som avses i punkterna 4.1 och 4.5 och som bidrar till resiliens, förutsatt att detta är förenligt med unionsrätten och unionens internationella skyldigheter.

([16]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2024/1252 av den 11 april 2024 om inrättande av en ram för säkerställande av trygg och hållbar försörjning av kritiska råmaterial och om ändring av förordningarna (EU) nr 168/2013, (EU) 2018/858, (EU) 2018/1724 och (EU) 2019/1020 (EUT L, 2024/1252, 3.5.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1252/oj).

([17]) Punkt 181 och fotnot 103 i Cisaf.

([18]) COM (2025) 96 final: ”För närvarande finns det i EU-lagstiftningen ingen definition av ett företags fordonspark. I detta meddelande betraktas alla fordon som är registrerade på en juridisk person (i motsats till en fysisk person) som företagsfordon. Med undantag för bland annat ambulanser, brandbilar osv.”

5.2 Vid genomförandet av denna punkt, och för att säkerställa att de slutprodukter med nettonollteknik som får stöd bidrar till resiliens, uppmuntras medlemsstaterna att hämta inspiration från sekundärlagstiftning som antagits på grundval av artikel 29.2 i förordning (EU) 2024/1735.

6. **Genomförande och rapportering**

6.1 Medlemsstaterna uppmanas att tillämpa de skatteincitament som anges i denna rekommendation. Som ett första steg uppmanas medlemsstaterna att senast den 31 december 2025 informera Europeiska kommissionen om de åtgärder som har införts eller aviserats för att genomföra denna rekommendation, samt om eventuella befintliga liknande åtgärder och om dessa har ändrats. Befintliga forum, i synnerhet expertgruppen för skattesystemens struktur, och befintliga rapporteringsverktyg, i synnerhet Europeiska kommissionens och OECD:s gemensamma frågeformulär om skattereformer, kommer dessutom att övervägas för rapportering om och övervakning av genomförandet av denna rekommendation.

6.2 Medlemsstaterna rekommenderas att regelbundet utvärdera effekterna av åtgärder som vidtas för att genomföra denna rekommendation och att utbyta god praxis genom av ett befintligt EU-forum.

Utfärdad i Bryssel den 2 juli 2025.

På kommissionens vägnar
Wopke HOEKSTRA
Ledamot av kommissionen