



Voorgestelde wijzigingen

EU Energiebelastingrichtlijn

De belangrijkste doelstellingen van de herziening van de EBR zijn: (1) de EBR afstemmen op de nieuwe klimaatdoelstellingen van de EU, (2) instandhouding en verbetering van de interne markt van de EU en (3) ervoor zorgen dat de lidstaten inkomsten voor hun begroting kunnen blijven genereren. De wijzigingen variëren van fundamentele tot kleinere veranderingen in bijvoorbeeld definities. De meer fundamentele wijzigingen worden hieronder samengevat.

Belastinggrondslag en tarieven

Een fundamentele wijziging is dat de grondslag voor de heffing van energiebelasting wordt gebaseerd op de energie-inhoud en het milieueffect van het betreffende energieproduct en/of elektriciteit in plaats van aan volumes (zoals liters of kubieke meters). Dit zou bijvoorbeeld betekenen dat duurzame biobrandstoffen tegen lagere tarieven worden belast dan fossiele brandstoffen. Om een geharmoniseerde aanpak te realiseren, is een lijst van energieproducten opgenomen. Gemengde producten worden belast op basis van de componenten hiervan, onafhankelijk van de GN-code waaronder het product in zijn geheel valt. De minimum-belastingtarieven worden geïndexeerd, in overeenstemming met de huidige prijsniveaus, terwijl er verschillende minimumtarieven gelden voor motorbrandstoffen, verwarmingsbrandstoffen en elektriciteit, waarbij elektriciteit altijd tot de minst belaste energiebronnen moet behoren om het gebruik ervan aan te moedigen.

Belastbaarheid

De herziene EBR bevat ook regelingen voor "nieuwe" energieproducten. Waar de belastbaarheid van waterstof onder de huidige EBR onduidelijk is, wordt in de herziene EBR expliciet vermeld dat waterstof op dezelfde wijze moet worden belast als aardgas, dus ook op basis van zijn energie-inhoud.

Een andere recente (en toekomstige) ontwikkeling die door de herziene EBR wordt bestreken, is het vermijden van het risico van dubbele belastingheffing wanneer elektriciteit wordt opgeslagen. Dit wordt bereikt door te bepalen dat installaties voor de opslag van elektriciteit en transformatoren van elektriciteit kunnen worden beschouwd als (her-)distributeurs.

Alle energieproducten en elektriciteit die op hun beurt worden gebruikt voor de productie van elektriciteit, mogen niet worden belast. Indien dit echter vanuit het perspectief van milieubeleid vereist is, mogen de lidstaten deze producten toch belasten - zonder dat zij de minimumtarieven daarbij in acht hoeven te nemen.

Energieproducten en elektriciteit gebruikt in de lucht- en scheepvaart

Een van de andere belangrijke wijzigingen die in de herziene EBR worden voorgesteld, is de intrekking van de algemene vrijstelling voor energieproducten en elektriciteit die worden geleverd voor de luchtvaart en de scheepvaart. De Commissie is voornemens de huidige vrijstelling in te trekken omdat zij niet langer strookt met het huidige klimaat- en energiebeleid van de EU.

Na de intrekking van de vrijstelling zal de EBR ook gelden voor de luchtvaart binnen de EU (d.w.z. vluchten tussen twee luchthavens in de EU), alsook voor de zeevaart en de binnenvaart binnen de EU (d.w.z. de vaart tussen twee havens in de EU). Het minimumbelastingniveau kan verschillen naargelang de activiteit en sommige intra-EU-activiteiten blijven vrijgesteld onder de herziene EBR. De minimumbelastingniveaus voor de intra-EU lucht- en scheepvaart zullen worden ingevoerd met een overgangperiode. Dit houdt in dat het minimumniveau begint op nul en elk jaar wordt verhoogd, totdat over tien jaar de volledige minimumtarieven zijn bereikt. Tijdens deze gehele overgangperiode geldt als minimumtarief voor schonere energiebronnen een tarief van nihil (bijvoorbeeld voor duurzame biobrandstof, koolstofarme brandstoffen en hernieuwbare brandstoffen).

Daarnaast kunnen de lidstaten voor de lucht- en scheepvaart naar landen buiten de EU, afgezien van internationale verplichtingen, vrijstellingen verlenen of dezelfde belastingniveaus toepassen als voor verkeer binnen de EU, naar gelang het type activiteit (bv. 10,75 euro/GJ voor kerosine en 5,38 euro/GJ voor duurzame biobrandstoffen). Tot slot kan walstroom of stroom die wordt geleverd aan stationaire vliegtuigen, worden vrijgesteld om de ontwikkeling en het gebruik ervan te stimuleren.

Andere vrijstellingen en verminderingen

De herziene EBR biedt de lidstaten meer mogelijkheden om vrijstellingen of verminderingen voor bepaalde energieproducten in te voeren, voor zover deze bevorderlijk zijn voor het bereiken van de milieudoelstellingen. Dergelijke vrijstellingen of verminderingen kunnen worden toegepast voor elektriciteit uit specifieke duurzame bronnen (d.w.z. hernieuwbare energiebronnen en milieuvriendelijke warmtekrachtkoppeling) en een aantal specifieke duurzame producten (d.w.z. hernieuwbare brandstoffen van niet-biologische oorsprong, geavanceerde duurzame biobrandstoffen, biovloeistoffen en biogassen).

De lidstaten zullen ook belastingverminderingen kunnen invoeren voor bepaalde vormen van gebruik (die niet onder de vastgestelde minimumtarieven mogen gaan). Verlagingen kunnen bijvoorbeeld worden ingevoerd voor energieproducten en elektriciteit die wordt gebruikt voor warmtekrachtkoppeling, bepaalde vormen van goederen- en personenvervoer, bepaalde huishoudens/organisaties en bepaalde sectoren (d.w.z. landbouw, tuinbouw en aquacultuur, alsook bosbouw). Verder zijn (onder voorwaarden) verlagingen van het belastingniveau mogelijk om het risico van een verlies aan internationaal concurrentievermogen van energie-intensieve bedrijven in de EU te beperken of om de realisatie van milieubeschermingsdoelstellingen en verbeteringen in de energie-efficiëntie van de productieve sector in de EU te stimuleren.

Last but not least, om te voorkomen dat het de EBR (opnieuw) aan relevantie ontbeert, wordt voorgesteld dat de EBR om de vijf jaar wordt geëvalueerd en - indien nodig - een voorstel tot aanpassing aan de Raad wordt voorgelegd.

PwC Nederland Contacten

Chris Winkelman

EU & R Industry & Energy Transition Leader
Partner, PwC Netherlands
+31 (0)65 154 18 97

Niels Muller

Energy transition and Sustainable Energy
Partner, PwC Netherlands
+31 (0)65 160 08 61



© 2021 PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289). Alle rechten voorbehouden.

De inhoud van deze publicatie is uitsluitend voor informatieve doeleinden opgesteld en bevat geen professioneel advies en mag dan ook niet als een substituuat daarvoor worden beschouwd. PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. aanvaardt derhalve geen aansprakelijkheid voor gevolgen die kunnen optreden indien op basis van de inhoud van deze publicatie al of niet wordt gehandeld dan wel anderszins besluiten worden genomen.