

Oktober 2025

Energie, milieu en klimaat

loyensloeff.com



Recente en verwachte fiscale ontwikkelingen

Inhoudsopgave

Introductie	3		
A. Nederlandse ontwikkelingen	4		
1. Investeringsregelingen in de IB en Vpb	5	6. Grondstoffen, afval en recycling	29
• EIA/MIA/VaMil	5	• Afvalstoffenbelasting	29
2. Elektriciteit en gas	7	• Afvalbeheerbijdrage	31
• Energiebelasting	7	• Heffing op plastic	32
• Inframarginale elektriciteitsheffing	10	7. Olie, gas en kolen	33
3. Water	11	• Staatswinsttaandeel, cijns en oppervlakterechten	33
• Belasting op leidingwater (BOL)	11	• Tijdelijk solidariteitsbijdrage (SDB)	34
• Riool-, zuiverings- en watersysteemheffing	12	• Kolenbelasting	35
4. CO ₂	13	8. Gebouwde omgeving	36
• EU ETS	13	• Wet waardering onroerende zaken (WOZ)	36
• CBAM (Nederlandse implementatie)	15	B. Europese ontwikkelingen	39
• CO ₂ -heffing industrie	16	1. Net Zero Industry Act	40
• CO ₂ -heffing glastuinbouw	18	2. Fit for 55-package	42
• CO ₂ -heffing elektriciteitsopwekking	19	• EU ETS-herziening	42
5. Transport en vervoer	20	• Ontbossingsverordening (EUDR)	43
• Accijnzen	20	• ReFuel EU Luchtvaart	44
• Hernieuwbare Brandstofeenheden (HBE's)	21	• FuelEU Maritiem	45
• Motorrijtuigenbelasting (MRB)	23	• Herziening Energiebelastingrichtlijn (EBR)	46
• Belasting van personenauto's en motorrijwielen (BPM)	24	3. Verordening (EU) 2022/1854 - Noodinterventie energieprijzen	48
• Vrachtwagenheffing	26	Auteurs	50
• Vliegbelasting	27		

Introductie

Beste lezer,

Nederland kent een breed scala aan fiscale regelingen en belastingen op het gebied van energie, milieu en klimaat. Naast het budgettair belang spelen zij een centrale rol in het stimuleren van duurzame keuzes en het beprijzen van milieubelastend gedrag.

Het energie- en milieubeleid van Nederland en Europa is continu in ontwikkeling. Dit document geeft op hoofdlijnen een overzicht van recente en verwachte ontwikkelingen en jurisprudentie ten aanzien van fiscale regelingen op het gebied van energie, milieu en klimaat. In onderdeel A bespreken wij de ontwikkelingen in Nederland, in onderdeel B de ontwikkelingen in Europa.

Deze brochure is niet uitputtend bedoeld, maar poogt slechts een handzaam overzicht te geven van de belangrijkste ontwikkelingen. De inhoud is bijgewerkt tot 1 oktober 2025. Ontwikkelingen na die datum zijn niet meegenomen. Een deel van de ontwikkelingen zijn onderdeel van het pakket wetsvoorstellen dat op Prinsjesdag 2025 is gepubliceerd. Deze wetsvoorstellen zijn nog onderwerp van parlementaire discussie en kunnen nog wijzigen, ook als gevolg van de aankomende verkiezingen.

Hoewel dit overzicht met zorg is samengesteld, kunnen er geen rechten aan worden ontleend en is het niet bedoeld als juridisch of fiscaal advies.

Mocht u vragen hebben dan kunt u vanzelfsprekend altijd contact opnemen met uw vaste contactpersoon bij Loyens & Loeff of één van de auteurs van deze brochure. Hun contactgegevens zijn achteraan opgenomen.

Met vriendelijke groet,

Bart Heijnen

Partner



Mick Knops

Senior Associate





A. Nederlandse ontwikkelingen



1. Investeringsregelingen in de IB en Vpb

EIA/MIA/VAMil

Recente wijzigingen of ontwikkelingen

Kabinetsreactie onderzoek energie-investeringsaftrek (EIA) en de milieu-investeringsaftrek

Er is recent een [onderzoek](#) afgerond naar de wenselijkheid van de vormgeving van de EIA als een fiscale faciliteit versus een directe subsidie en welke verbeteringen of vereenvoudigingen mogelijk zijn bij de EIA en de MIA. Hieruit is naar voren gekomen dat de als de huidige fiscale regeling EIA één-op-één wordt omgezet naar een subsidie, dit op korte termijn negatieve effecten zou hebben. De omzetting zou vooral nieuwe onzekerheden brengen met betrekking tot staatsteunkaders. De onderzoekers doen daarnaast een aantal suggesties om de werking van de EIA en de MIA te verbeteren. De belangrijkste suggesties zijn het vergroten van de bekendheid van beide regelingen, vooroverleg met de RVO bij generieke aanvragen uitbreiden en het invoeren van horizontaal toezicht op aanvragen door intermediairs.

Belastingplan 2026

Het maximale in aanmerking komende investeringsbedrag in het kader van de EIA is beperkt tot 151 miljoen euro, waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen belastingplichtigen die (a) een zelfstandig bedrijf exploiteren en (b) een bedrijf exploiteren dat deel uitmaakt van een samenwerkingsverband. Om te voorkomen dat belastingplichtigen dit plafond overschrijden door EIA aan te vragen voor energie-investeringen die zowel individueel als via samenwerkingsverbanden zijn gedaan, wordt een nieuwe consolidatiebepaling [voorgesteld](#). Volgens de voorgestelde maatregel mag het totale bedrag aan investeringen dat in aanmerking komt voor EIA niet meer bedragen dan 151 miljoen euro per belastingplichtige per jaar.

Budget 2025

Op basis van de [Miljoenennota 2025](#) zijn de jaarbudgetten gesteld op EUR 431 miljoen voor de EIA, EUR 194 miljoen voor de MIA en EUR 25 miljoen voor de VAMil.

Kamerbrief met antwoord op vragen over vermeende constructies met EIA/MIA/VAMil

- Naar aanleiding van een [FD-artikel](#) over de inzet van EIA/MIA door voormalig staatssecretaris Idsinga zijn uitgebreide [Kamervragen](#) gesteld over de werking van de EIA/MIA/VAMil in verschillende situaties (zoals het gebruik van financiering of transparante samenwerkingsverbanden).
- In het [antwoord op de Kamervragen](#) wordt uitgebreid ingegaan op de verschillende situaties, inclusief het gepercipieerde “misbruik”. De uitwerkingen zijn in lijn met de systematiek van de regeling en er worden thans geen wijzigingen voorzien.

Verwachte wijzigingen of ontwikkelingen

Horizonbepaling

Op basis van artikel 10b.1 Wet IB 2001 vervallen de EIA, MIA en VAMil in beginsel per **1 januari 2029**. Deze horizonbepaling is in het verleden vaker opgeschoven (voor het laatst in het Belastingplan 2024).

Recente jurisprudentie

- [CBb 1 oktober 2024, V-N 2025/3.1.1](#)
Sprake van aanschaffingskosten i.p.v. voortbrengingskosten, daarom te laat aangemeld. Geen recht op EIA.
- [Conclusie A-G Koopman 20 juni 2024, V-N 2025/1371](#)
Conclusie genomen in het hoger beroep tegen de uitspraak van het CBb van 1 oktober 2024, V-N 2025/3.1.1. (zie punt hierboven). A-G is het eens met het CBb en geeft de Hoge Raad in overweging om het beroep ongegrond te verklaren. Volgens A-G sprake van aanschaffingskosten i.p.v. voortbrengingskosten, daarom te laat aangemeld.

EIA/MIA

Een additionele aftrek voor de IB of Vpb voor kwalificerende investeringen die zijn opgenomen op de Energielijst (EIA) of Milieulijst (MIA). Deze lijsten worden jaarlijks gepubliceerd.

VAMil

Bij investeringen in kwalificerende investeringen die zijn opgenomen in de Milieulijst mag tot 75% willekeurig worden afgeschreven.

Belastingplichtige

De EIA, MIA en VAMil kan worden geclaimd door de belastingplichtige die investeert in het bedrijfsmiddel.

Tarief

2025: 40% voor de EIA en 27%, 36% of 45% voor de MIA.

Bijzonderheden

- Voor EIA tot investeringen van EUR 151 miljoen.
- De investering moet binnen 3 maanden worden aangemeld bij de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland.

2. Elektriciteit en gas

Energiebelasting

Recente wijzigingen of ontwikkelingen

Belastingplan 2026

September 2025: Uit het Belastingplan 2026 volgen voorgestelde [aanpassingen](#) aan de Energiebelasting:

- Voor de levering van elektriciteit aan netwerkaansluitingen met een verblijfsfunctie geldt momenteel een algemene energiebelastingaftrek van EUR 524,95. Er wordt voorgesteld om deze aftrek met ingang van 1 januari 2026 met EUR 9,30 te verhogen.
- De energiebelasting kent verschillende vrijstellingen, onder meer voor elektriciteit en/of gas dat wordt gebruikt voor metallurgische of mineralogische processen. Om te bepalen of een bedrijf in aanmerking komt, wordt de Standaard Bedrijfsindeling (SBI) gebruikt. Deze indeling zal worden bijgewerkt om ervoor te zorgen dat deze blijft aansluiten bij de huidige economische realiteit en vergelijkbaar is binnen de EU. De bestaande SBI 2008-codes (SBI2008) zullen worden vervangen door de nieuwe SBI 2025-codes (SBI2025).

Brief van de staatssecretaris aan de Tweede Kamer

Juli 2025: In een [brief van de staatssecretaris van Financiën](#) wordt de Tweede Kamer geïnformeerd over de impact van energiebelastingmaatregelen op warmtebedrijven en hoe deze maatregelen samenhangen met de tariefregulering voor warmtenetten. Dit gebeurt mede naar aanleiding van de motie Van Dijk c.s., waarin wordt gevraagd om inzicht in de effecten van fiscale maatregelen op de warmtesector. Er worden verdere maatregelen voorgesteld.



Brief van de staatssecretaris aan de Tweede Kamer

Juni 2025: In een [brief van de staatssecretaris](#) van Financiën wordt de Tweede Kamer geïnformeerd over de huidige belastingvermindering in de energiebelasting in de huidige wetgeving en praktijk, de aanleiding voor een verkenning naar het herzien van de belastingvermindering en een onderzoek wat in dit kader is uitgevoerd. Er is onderzocht of het mogelijk zou zijn om uitsluitend huishoudens de belastingvermindering te geven. Momenteel wordt deze belastingvermindering ruimer toegepast, namelijk op elektriciteitsaansluitingen van objecten met een verblijfsfunctie. Er wordt de komende periode onderzocht hoe de toespitsing op huishouden zou kunnen worden vormgegeven en uitgevoerd.

Toepassing hardheidsclausule stadswarmteregeling

Januari 2025: De Staatssecretaris van Financiën heeft in een [besluit](#) op basis van de hardheidsclausule goedgekeurd dat de 50%-eis in de stadswarmteregeling van artikel 59 lid 3 Wbm buiten toepassing blijft indien hier door overmacht bij de warmteleverancier niet aan voldaan kan worden.

Nieuw Beleidsbesluit Belastingen op Milieugrondslag

December 2024: De Staatssecretaris van Financiën heeft een nieuw [Beleidsbesluit](#) gepubliceerd. De belangrijkste wijzigingen zijn:

- Een goedkeuring voor woonboten die niet kwalificeren voor de belastingvermindering ex artikel 63 Wbm.
- Een bevestiging dat energieverliezen niet tot de grondslag behoren.

Belastingplan 2024 c.s.

December 2024: In het [pakket Belastingplan 2025](#) zijn verschillende wijzigingen voorgesteld (zie ook de [L&L update](#)). Dit zijn onder andere aanpassingen voor de inputvrijstelling energieopwekking, een aangepast tariefspad voor het glastuinbouwtarief en een specifieke vrijstelling voor de productie van waterstof.

Verwachte wijzigingen of ontwikkelingen

Vervallen salderingsregeling

Op basis van de in 2024 aangenomen [Wet beëindiging salderingsregeling](#) vervalt de salderingsregeling per 1 januari 2027.

Aanpak fiscale regelingen voor een eenvoudiger en beter belastingstelsel

- In het ambtelijk rapport “[Kansen voor lagere tarieven en beter beleid](#)” is een beleidsoptie gepresenteerd met als doel de belastingvermindering in de energiebelasting doelmatiger te maken en de vermindering te laten neervallen bij huishoudens. Er wordt overwogen om de belastingvermindering in de energiebelasting toe te spitsen op huishoudens of de hoogte te verlagen van de vermindering.
- Daarnaast wordt binnen de energiebelasting een beleidsoptie gepresenteerd waarmee de vrijstellingen voor metallurgische en mineralogische industrie wordt afgeschaft, met uitzondering van de vrijstelling voor de inzet van elektriciteit in elektrolytische procedés voor de productie van waterstof. Voorgesteld wordt om de vrijstelling te vervangen door een teruggaveverzoek om zo de regeling doelmatiger te maken.
- Als laatste wordt er binnen de energiebelasting een beleidsoptie gepresenteerd waarbij de teruggaveregeling voor religieuze en non-profitinstellingen wordt afgeschaft. De huidige regeling is moeilijk uitvoerbaar vanwege het feit dat de Belastingdienst de aanvragen handmatig moet behandelen.

Recente jurisprudentie

- [HR 12 september 2025, V-N 2025/41.14](#)
Samenstel percelen tuinbouwkwekers en interpretatie Schiphol-arrest.
- [Hof Amsterdam 13 mei 2025, 24/3438](#)
Belastingplicht voor VvE die experimentnet exploiteert. Geen levering van warmte ondanks eigendomsclaim warmtepompen.
- [HR 22 november 2024, BNB 2025/56](#)
Vrijstelling mineralogische procedés voor productie keramische tegels.
- [HR 25 oktober 2024, BNB 2025/55](#)
Vrijstelling mineralogische procedés voor productie gipsvezelplaten.
- [Rechtbank Zeeland-West Brabant 9 oktober 2025, BRE 23/10961](#)
Leidingstelsel drinkwaterbedrijf kunnen geclusterd worden.
- [Conclusie A-G Pauwels 1 maart 2024, V-N 2024/20.22](#)
Samenstel percelen tuinbouwkwekers en interpretatie Schiphol-arrest.
- [Rechtbank Gelderland 11 mei 2023, V-N 2023/37.15](#)
Geen clustering laadpalen per gemeente.

Energiebelasting

Een belasting over de levering of het verbruik van elektriciteit en aardgas.

Belastingplichtige

De leverancier, maar wordt in de praktijk altijd doorbelast aan de afnemer. Indien geen sprake van levering is de verbruiker belastingplichtig.

Tarief

Degressief tariefstelsel per kWh elektriciteit of m3 gas. De tarieven voor 2025:

Elektriciteit		Gas	
kWh	Tarief in EUR/kWh	m ³	Tarief in EUR/m ³
0 - 10.000	0,10154	0 - 170.000	0,57816
10.000 - 50.000	0,06934	170.000 - 1m	0,31573
50.0000 - 10m	0,03868	1m - 10m	0,20347
> 10m	0.00321	>10m	0.05385

Bijzonderheden

- Veel soorten vrijstellingen (o.a. duurzaam zelf opgewekte elektriciteit, batterijopslag, metallurgische en elektrolytische procedés) en verschillende bijzondere tarieven.
- WOZ-afbakening bepaalt veelal omvang belastingplicht (zie ook onderdeel 8.a).

Inframarginale elektriciteitsheffing (IME)

Recente wijzigingen of ontwikkelingen

Convenant over de uitvoering van de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing

Februari 2025: [Publicatie](#) convenant tussen de Rijksbelastingdienst en de NEa:

- Het convenant beoogt duidelijkheid te bieden over de wijze waarop de samenwerking tussen de Belastingdienst en de NEa is vormgegeven.
- Specifieke afspraken over de uitwisseling van bepaalde gegevens en het doorzenden van berichten.

Publicatie en inwerkingtreding van de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing

Juli 2024: [Publicatie](#) van de Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing in het Staatsblad:

- IME wordt met terugwerkende kracht geheven over de periode **december 2022 t/m juni 2023**.
- Uitvoering verdeeld over twee bestuursorganen. Bezwaren tegen de berekening van het belastbare bedrag moeten worden ingediend bij de Nederlandse Emissieautoriteit (NEa).
- Aangifte en betaling uiterlijk **1 april 2025** bij de Belastingdienst.

Verwachte jurisprudentie

Hof van Justitie EU

[Volledig overzicht](#)

Sinds december 2022 tot heden: Aanhangige procedures bij het Hof van Justitie EU:

- Verzoek tot nietigverklaring van Verordening (EU) 2022/1854, waarop de IME is gebaseerd. De gekozen rechtsgrondslag (artikel 122 VWEU) is mogelijk onjuist, nu de verordening een fiscale maatregel bevat (*Electrawinds Shabla South*, [zaak T-759/22](#)).
- Prejudiciële vragen gesteld door het Grondwettelijk Hof (België) over de aanvaardbaarheid van terugwerkende kracht van rechtsregels en het eigendomsrecht (*2Valorise Ham e.a.*, [zaak C-467/24](#)).

Inframarginale elektriciteitsheffing

Tijdelijk plafond op inkomsten van elektriciteit opgewekt uit bronnen met lage marginale kosten (zoals zonne-, wind- en kernenergie), biomassa en steenkool.

Belastingplichtige

Natuurlijke persoon of rechtspersoon die elektriciteit opwekt met een productie-installatie.

Tarief

90% van de marktinkomsten die het plafond van EUR 130 per MWh overschrijden.

Bijzonderheden

- Tijdelijke wet met een heffingstijdvak lopend van december 2022 tot en met juni 2023.
- Vrijstelling voor productie-installaties met een geïnstalleerd vermogen kleiner dan 1 MW.
- Producenten kunnen kiezen tussen de 'day-ahead'-methode en de boekhoudmethode voor berekening van het belastbare bedrag.
- De inframarginale elektriciteitsheffing is gebaseerd op EU-Verordening 2022/1854 inzake een noodinterventie in verband met de hoge energieprijzen.

3. Water

Belasting op leidingwater (BOL)

Recente wijzigingen of ontwikkelingen

Belastingplan 2026

September 2025: In het Belastingplan worden de volgende [voorstellen](#) gedaan om de BOL aan te passen:

- Het heffingsplafond van 300 m³ water gaat naar 50.000 m³ water in 2026. Per 2027 wordt het heffingsplafond afgeschaft.
- De BOL is momenteel verschuldigd op al het water dat via een waterleidingnet wordt geleverd, inclusief water dat niet van drinkkwaliteit is (zoals rivierwater of gerecycled water). Vanaf 1 januari 2027 zal de BOL alleen nog verschuldigd zijn op de levering van water van drinkkwaliteit.
- De '<1.000 aansluitingenregeling' wordt per 1 januari 2027 aangepast en vervangen voor een vrijstelling voor 'kleine of zeer kleine collectieve watervoorzieningen' zoals bedoeld in de Drinkwaterwet.

Rapport verkenning beprijzen watergebruik

- **Juni 2024:** [Rapport](#) over beprijzen van drinkwatergebruik. Belangrijkste conclusies:
 - Prijselasticiteit is laag, beprijzen heeft slechts zeer beperkt effect op vraag.
 - Voor leidingwater verschillende opties (vervallen 300 m³-grens, tariefdifferentiatie of integreren rioolheffing en zuiveringsheffing tot één tarief).
 - Ook belasten van grondwater en oppervlaktewater (o.a. koelwater) genoemd.
- **November 2024:** [Reactie](#) van kabinet:
 - Onderzoek naar verhogen heffingsplafond en verbreding grondwaterheffing.
 - Nu geen reden tot beprijzen (zoet) oppervlaktewater.

Belasting op leidingwater

Belasting op de levering van water door een drinkwaterbedrijf of afzonderlijke watervoorziening

Belastingplichtige

De leverancier, maar wordt in principe altijd doorbelast aan eindafnemer.

Tarief

2024: EUR 0,420/m³

2025: EUR 0,425/m³

Bijzonderheden

- Slechts eerste 300 m³ is belast.
- Vrijstelling voor kleine leveranciers met <1.000 aansluitingen.

Riool-, zuiverings- en watersysteemheffing

Recente wijzigingen of ontwikkelingen

Wet Versterking toepassing profijtbeginzel bij de watersysteemheffing

April 2025: Inwerkingtreding [wetsvoorstel](#) waarin onder andere een andere manier van berekening van de zuiveringsheffing voor bedrijven met een groot aantal verontreinigingseenheden wordt vastgesteld.

Atlas van de lokale lasten

2025: Jaarlijks door het COELO gepubliceerd (interactief) [overzicht](#) van lokale belastingen, inclusief onderhavige heffingen.

Recente jurisprudentie

- [HR 21 maart 2025, V-N 2025/14.25](#)
Forfaitaire stelsel op basis van 1 of 3 vervuilingseenheden niet discriminerend.
- [HR 28 juni 2024, V-N 2024/33.24.48](#)
Heffing van riolrecht voor eigenaren niet in strijd met Kaderrichtlijn Water.

Rioolheffing

Een gemeentelijke heffing voor onderhoud en vervang van het riool. Soms is dit onderdeel van de onroerendezaakbelasting (OZB).

Tarief

De tarieven worden per gemeente vastgesteld op (zeer) verschillende manieren. Soms is dit een bedrag als percentage van de WOZ-waarde, soms een bedrag per m³ afgevoerd water en soms een staffel.

Zuiveringsheffing

Een heffing namens het waterschap voor het zuiveren van water.

Tarief

Een vast bedrag per vervuilingseenheid. Dit wordt per bedrijf vastgesteld.

Watersysteemheffing

Een heffing namens het waterschap voor het beheer van watersystemen.

Tarief

Een percentage van de WOZ-waarde (gebouwd) of een bedrag per hectare (terreinen).

Verwachte wijzigingen of ontwikkelingen

EU ETS-2

- [EU ETS-2](#) zal de CO₂-uitstoot door verbranding van brandstoffen in gebouwen, wegvervoer en aanvullende sectoren (voornamelijk kleine industrieën die niet onder het bestaande EU ETS vallen) dekken en aanpakken.
- **Per 2027**: EU ETS-2 treedt formeel in werking.
- **Per 2028**: Eerste jaar waarin bedrijven emissierechten moeten inleveren op basis van hun uitstoot.
Brandstofleveranciers die onder deze regeling vallen, gaan vanaf het rapportagejaar **2028** jaarlijks emissierechten inleveren op basis van de geleverde hoeveelheid brandstof en de bijbehorende CO₂-uitstoot.

Glastuinbouw vanaf 2027 onder opt-inregeling

- Op 25 april 2025 heeft de [ministerraad](#) besloten dat de glastuinbouw vanaf emissiejaar **2027** onder EU ETS-2 gaat vallen via de zogeheten opt-inregeling.
- Dit betekent dat brandstofleveranciers ook voor leveringen aan deze sector vanaf dat moment emissierechten moeten inleveren. Het inleveren van emissierechten moet voor het eerst uiterlijk op **31 mei 2028** gebeuren.

Europees emissiehandelssysteem

Het systeem is bedoeld om de uitstoot van broeikasgassen op een kosteneffectieve manier te verminderen door middel van handel in emissierechten.

Wat is het?

- Een marktinstrument waarbij bedrijven rechten moeten kopen om CO₂ (en andere broeikasgassen) uit te mogen stoten.
- Elk emissierecht staat voor het recht om 1 ton CO₂ uit te stoten.
- Bedrijven kunnen emissierechten kopen, verkopen of verhandelen.

Welke installaties vallen onder het EU ETS?

- De [hoofdregel](#) is dat de grootte van een installatie bepaalt of een bedrijf valt onder het EU ETS. In Nederland vallen ongeveer 350 installaties onder het EU ETS. Dit zijn bijvoorbeeld grote installaties die elektriciteit opwekken, metaal produceren of chemische producten vervaardigen.
- Zie [Deelnamecriteria EU ETS | Nederlandse Emissieautoriteit](#) voor een uitgebreide opsomming van de (industriële) activiteiten die vallen onder de reikwijdte van het EU ETS.

Doelstellingen

- Het aantal beschikbare emissierechten daalt elk jaar.
- 62% minder uitstoot in 2030 ten opzichte van 2005.

CBAM (Nederlandse implementatie)

Recente wijzigingen of ontwikkelingen

Belastingplan 2026

Op Prinsjesdag is een [wetsvoorstel](#) ingediend ter uitvoering van de CBAM Verordening. Het wetsvoorstel voorziet in aanvullende bepalingen die nodig zijn om de CBAM-regels per 1 januari 2026 ten uitvoer te leggen. Het wetsvoorstel voorziet in aanvullende bepalingen die zien op twee punten:

- Het aanwijzen van rechtspersonen in Nederland die zijn belast met de verkoop en terugkoop van CBAM-certificaten; en
- Het verbieden van het in strijd handelen met de CBAM-regels waarbij nationale sancties kunnen worden opgelegd.

Geen rapport onder de 50 ton aan CBAM-goederen

- De NEa geeft aan dat importeurs geen rapport hoeven in te dienen in **2025** wanneer de aangever minder dan 50 ton aan CBAM-goederen heeft geïmporteerd.
 - LET OP: voor 2026 dient wel een aanvraag te worden gedaan. De [NEa verzoekt](#) om de aanvraag pas vanaf **september 2025** in te dienen.
 - Bij import van elektriciteit of waterstof geldt de minimumvereiste van 50 ton naar verwachting [niet](#), de aanvraag dient vóór 1 september te zijn ingediend.
- CBAM-aangevers kunnen [zonder verdere motivering](#) gebruikmaken van de standaardwaarden, of aangeven dat werkelijke emissiegegevens niet beschikbaar zijn. De NEa beschouwt deze rapporten niet meer als onvolledig. Deze wijziging sluit aan bij het wetsvoorstel van de Europese Commissie om CBAM te vereenvoudigen per **2026**.

Verwachte wijzigingen of ontwikkelingen

Uitgebreide herziening van CBAM verwacht

In 2025 wordt een uitgebreide herziening van de CBAM [verwacht](#). Dit zal gepaard gaan met een wetgevingsvoorstel om CBAM uit te breiden tot downstreamproducten en aanvullende maatregelen tot voorkoming van ontwiking in te voeren. De Commissie

onderzoekt verder hoe het risico op koolstoflekage bij de uitvoer van CBAM-producten kan worden voorkomen.

Per 1 januari 2026 CO₂-certificaten aankopen

Januari 2026: Importeurs van CBAM-goederen moeten vanaf [1 januari 2026](#)

CO₂-certificaten aankopen om de CO₂ te corrigeren die zij importeren. Jaarlijks moeten evenveel CO₂-certificaten worden ingeleverd als dat er CO₂ is uitgestoten bij de productie van de geïmporteerde CBAM-goederen.

Doel van CBAM

- Het tegengaan van koolstoflekage, doordat bedrijven hun productie verplaatsen naar landen met minder strenge milieuregels;
- Het creëren van een gelijk speelveld tussen Europese en niet-Europese producenten.

CBAM-goederen

Cement, staal en ijzer, aluminium, kunstmest, elektriciteit en waterstof. Alleen van toepassing wanneer de CBAM-goederen afkomstig zijn uit derde landen.

Verplichtingen

- EU-importeurs van CBAM-goederen dienen zich te registreren bij nationale autoriteiten, waar zij ook CBAM-certificaten kunnen kopen.
- EU-importeurs die CBAM-goederen invoeren dienen de emissies die in de geïmporteerde CBAM-goederen zijn ingebed aan te geven. Vervolgens dienen zij jaarlijks het overeenkomstige aantal certificaten in te leveren.

De prijs van CBAM-certificaten worden berekend op basis van de wekelijkse gemiddelde veilingprijs van EU ETS-emissierechten, uitgedrukt in €/ton CO₂-uitstoot.

Boetes

Boetes tot 10% van de jaarlijkse omzet.

CO₂-heffing industrie

Recente wijzigingen of ontwikkelingen

Belastingplan 2026

September 2025: In 2025 bedroeg de minimumprijs 87,90 euro per ton CO₂ en het was de bedoeling om dit tarief vanaf 2026 te verhogen tot 100,74 euro per ton CO₂. Gezien de moeilijke marktomstandigheden wordt door de regering voorgesteld om de minimumprijs voor CO₂ vanaf volgend jaar te verlagen tot 78,67 euro per ton CO₂. Bovendien wordt voorgesteld om het aantal vrijstellingsrechten te verhogen tot 1,023 en blijft dit aantal na 2026 constant, in plaats van geleidelijk te worden afgebouwd.

Hoewel de CO₂-heffing industrie niet officieel wordt afgeschaft, zullen deze [aanpassingen](#) naar verwachting vanaf 2026 minimale financiële gevolgen hebben. Als het heffingstarief echter hoger is dan de ETS-prijs, kunnen sommige bedrijven nog steeds onder de heffing vallen. Op basis van de huidige verwachting voor de ETS-prijs (circa 71 euro/ton CO₂ in 2026), wordt weliswaar in 2026 nog een heffing verwacht, maar dit kunnen bedrijven naar verwachting verrekenen met een overschot aan dispensatierechten via het 'carry-back' systeem.

NEa verwacht nog geen opbrengsten CO₂-heffing industrie over 2024

1 mei 2025: [Nieuwsbericht](#) van de NEa.

Voor elke uitgestoten ton CO₂ waar industriële installaties dispensatierechten voor hebben, hoeven ze niet het CO₂-heffingstarief te betalen. Dat tarief is voor de meeste installaties in 2024 echter EUR 0, omdat ze al betalen voor hun uitstoot binnen het EU ETS.



Kamervragen CO₂-heffing

2 juni 2025: Beantwoording [Kamervragen](#) over CO₂-heffing en verduurzamen Nederlandse industrie:

- De minister schetst dat de Nederlandse industrie afgelopen jaren belangrijke stappen heeft gezet op het gebied van verduurzaming.
- De minister erkent dat recente besluiten van industriële bedrijven om productie af te schalen of te stoppen leiden tot daling van de Nederlandse CO₂-emissies.

De minister bevestigt dat alleen de emissies die gereduceerd moeten worden om het heffingsdoel te halen, worden beprijsd.

Pakket voor Groene Groei: voor een weerbaar energiesysteem en een toekomstbestendige industrie

25 april 2025: [Kamerbrief](#) Pakket voor Groene Groei voor een weerbaar energiesysteem en toekomstbestendige industrie:

- Het kabinet geeft bedrijven de komende jaren extra tijd om te verduurzamen door de heffing hierop aan te passen. Het kabinet vindt het tevens van belang dat de benodigde CO₂-reductie wel geborgd wordt. Het kabinet neemt in het Belastingplan 2026 een technische variant op voor de CO₂-heffing na 2030 en het verlengen na 2032.
- Daarbij staat het kabinet open voor alternatieven die in aanvulling op de beschikbare subsidies de benodigde reductie borgen (gelijk aan het heffingsdoel van de CO₂-heffing) en klimaatneutraliteit in 2050 in oenschouw houdt. Dit kunnen ook borgende maatregelen naast de CO₂-heffing zijn.

CO₂-heffing industrie

De CO₂-heffing industrie is een in 2021 in Nederland ingevoerde heffing. Deze heffing is een geldbedrag dat industriële installaties met een hoge CO₂-uitstoot moeten betalen aan de overheid per ton CO₂-uitstoot.

Belastingplichtige

De CO₂-heffing industrie wordt geheven van degene die een industriële installatie exploiteert.

Tarief

De CO₂-heffing industrie wordt berekend over de industriële jaarvracht: de totale CO₂-uitstoot van een installatie per jaar.

Tarief per ton kooldioxide-equivalent

2024: EUR 74,17

2025: EUR 87,90

Bijzonderheden

- Bedrijven die deelnemen aan het EU ETS betalen al voor hun CO₂-uitstoot via emissierechten. Deze bedrijven mogen de waarde van een emissierecht aftrekken van het tarief van de CO₂-heffing industrie.
- De Nederlandse Emissieautoriteit (NEa) is verantwoordelijk voor de uitvoering van de heffing.

CO₂-heffing glastuinbouw

Recente wijzigingen of ontwikkelingen

Beantwoording vragen over klimaatmaatregelen glastuinbouw

26 juni 2025: [Beantwoording](#) vragen van de leden Flach (SGP) en Grinwis (ChristenUnie) over de invulling van de klimaatmaatregelen voor de glastuinbouw.

Inning CO₂-heffing glastuinbouw uitgesteld tot 2027

- Vanwege capaciteitsproblemen bij de [Belastingdienst](#) wordt de daadwerkelijke inning van de CO₂-heffing uitgesteld tot 2027.
- Glastuinbouwbedrijven moeten vanaf dat moment rekening houden met een rentevrije voorziening op hun balans voor de verwachte heffing. In 2027 moeten bedrijven voor het eerst aangifte doen over hun uitstoot in 2025.

Individuele CO₂-heffing glastuinbouw

- Per **1 januari 2025** wordt het bestaande CO₂-sectorsysteem vervangen door een individuele CO₂-heffing voor de glastuinbouw.
- Deze maatregel maakt deel uit van het [Convenant Energietransitie Glastuinbouw 2022–2030](#), waarin is afgesproken dat de sector in 2030 maximaal 4,3 megaton broeikasgassen mag uitstoten.

Verwachte wijzigingen of ontwikkelingen

Opt-in EU ETS-2

- In het voorjaar van 2025 is er een evaluatie gepland van de CO₂-heffing glastuinbouw.
- In het [Pakket voor Groene Groei](#) wordt overwogen om de glastuinbouwsector op vrijwillige basis (opt-in) op te nemen in het Europese emissiehandelssysteem, dat vanaf 2027 van kracht wordt (EU ETS-2). Deze beslissing kan invloed hebben op de hoogte van de CO₂-heffing en de cumulatieve van verschillende prijsinstrumenten.
- 26 juni 2025: [Kamerbrief](#) voor- en nadelen EU ETS-2 opt-in glastuinbouw.

CO₂-heffing glastuinbouw

Onder de naam *CO₂-heffing glastuinbouw* wordt een belasting geheven ter zake van de emissie van kooldioxide.

Belastingplichtige

De CO₂-heffing glastuinbouw wordt geheven van de exploitant van het glastuinbouwbedrijf, dan wel de exploitant van het energiebedrijf voor de glastuinbouw.

Tarief

De belasting wordt berekend over het aantal ton kooldioxide dat is veroorzaakt op basis van het aantal normaal kubieke meters aardgas dat door het glastuinbouwbedrijf wordt verstoekt.

Per ton kooldioxide:

2025: EUR 9,61

2026: EUR 11,27

Bijzonderheden

- Slechts eerste 300m³ is belast.
- Vrijstelling voor kleine leveranciers met <1.000 aansluitingen.

CO₂-heffing elektriciteitsopwekking

Recente wijzigingen of ontwikkelingen

Wet minimum CO₂-prijs elektriciteitsopwekking

- De [Eerste Kamer](#) heeft op **15 maart 2022** de Wet minimum CO₂-prijs elektriciteitsopwekking aangenomen.
- Het tariefpad voor de minimum CO₂-prijs is vastgelegd en voorziet in een jaarlijkse stijging, met als doel de CO₂-uitstoot te reduceren.
- Voor 2025 is de wettelijke minimum CO₂-prijs voor elektriciteitsopwekking vastgesteld op EUR 19,80 per ton. De termijnkoers van het EU ETS ligt met EUR 66,76 per ton boven deze minimumprijs, waardoor er geen extra belasting wordt geheven.

Verwachte ontwikkelingen

Stijging EU ETS-prijs

- De [verwachte stijging](#) van de EU ETS-prijs betekent dat de nationale CO₂-heffing op elektriciteitsopwekking waarschijnlijk minder vaak nodig zal zijn.
- Tegelijkertijd blijft de minimumprijs een vangnet voor het geval ETS-prijzen toch tijdelijk zouden dalen. Op de lange termijn verschuift de prikkel tot verduurzaming steeds meer naar Europees niveau, waarmee Nederland in lijn blijft met bredere EU-doelen.

CO₂-heffing elektriciteitsopwekking

Sinds 1 januari 2021 wordt onder de naam *CO₂-prijs elektriciteitsopwekking* een belasting geheven ter zake van de emissie van broeikasgassen als gevolg van de opwekking van elektriciteit. Deze heffing komt boven op het EU ETS en is bedoeld om bedrijven te stimuleren hun uitstoot te verminderen.

Belastingplichtige

De CO₂-prijs elektriciteitsopwekking wordt geheven van degene die een broeikasgasinstallatie exploiteert.

Tarief

Het tarief wordt jaarlijks aangepast. Als uitgangspunt voor de berekening geldt het vastgestelde bedrag voor het betreffende kalenderjaar. Dit bedrag wordt verminderd met de termijnkoers van het broeikasgasemissierecht (ETS-prijs). De bedragen per ton voor de komende jaren zijn als volgt:

- 2024: EUR 18,00
- 2025: EUR 19,80
- 2026: EUR 21,80

Bijzonderheden

- Een minimum CO₂-prijs voor elektriciteitsopwekking houdt in dat producenten het verschil moeten bijbetalen via een nationale heffing wanneer de EU ETS-prijs lager is dan de Nederlandse minimumprijs.
- Indien de EU ETS-prijs hoger is, vervalt deze heffing.

5. Transport en vervoer

Accijnzen

Recente wijzigingen of ontwikkelingen

Wijzigingen omtrent brandstofaccijns

Tot en met 31 december 2025 geldt een verlaagd accijnstarief op brandstof. De verlaagde tarieven bedragen:

- Benzine: € 0,79 (niet verlaagde tarief: € 0,94)
- Diesel: € 0,52 (niet verlaagde tarief: € 0,64)
- LPG: € 0,19 (niet verlaagde tarief: € 0,23)

Heffing

Onder de naam accijns wordt in Nederland een belasting geheven van:

- bier;
- wijn;
- tussenproducten;
- overige alcoholhoudende producten;
- minerale oliën;
- tabaksproducten.

Belastbaar feit

Accijns wordt verschuldigd ter zake van de uitslag tot verbruik. Dit kan voorkomen door een accijnsgoed:

- te onttrekken aan een accijnsschorsingsregeling;
- voorhanden te hebben;
- te produceren;
- in te voeren.

Belastingplichtige

De accijns kan bijvoorbeeld worden geheven van:

- De vergunninghouder van een accijnsgoederenplaats;
- De persoon die de accijnsgoederen voorhanden heeft of opslaat;
- De producent;
- De aangever.

Tijdstip

De accijns wordt verschuldigd op het tijdstip van de uitslag tot verbruik.

Hernieuwbare Brandstofeenheden (HBE's)

Recente wijzigingen of ontwikkelingen

HBE-rapportage augustus 2025

Augustus 2025: [Periodieke rapportage NEa](#). Belangrijkste conclusies:

In 2024 is de hoeveelheid van hernieuwbare energie in het Nederlandse vervoer sterk toegenomen, bijvoorbeeld door een grotere toepassing van duurzame biobrandstoffen zoals HVO (hydrotreated vegetable oil). Deze groei leidde tot een aanzienlijke daling van de CO₂-uitstoot in de brandstofketen, mede dankzij beleidsmaatregelen zoals een verhoogde jaarverplichting en aangepaste rekenfactoren voor zeevaart.

Informatiebijeenkomst RED3 vervoer

Juni 2025: [Informatiebijeenkomst NEa](#). Over deze bijeenkomst:

Op 23 juni 2025 heeft de NEa een informatiebijeenkomst georganiseerd om bedrijven te informeren over de invoering van RED3 (een aanpassing van de Europese richtlijn hernieuwbare energie).

HBE-rapportage mei 2025

Mei 2025: [Periodieke rapportage NEa](#). Belangrijkste conclusies:

Het spaarsaldo is geslonken in vergelijking met vorige jaarafsluiting. Vanuit 2023 werden 13,8 miljoen gespaarde HBE's meegenomen naar 2024. Nu zijn slechts 3,9 miljoen HBE's gespaard.



Eerste resultaten hernieuwbare energie voor vervoer in Nederland 2024

Maart 2025: [Publicatie NEa](#) (uitgebreidere rapportage verwacht juli 2025).

Belangrijkste conclusies:

- Sterke stijging jaarverplichting: De jaarverplichting voor hernieuwbare energie in vervoer steeg in 2024 naar 28,4%, een forse toename ten opzichte van 18,9% in 2023 ([link](#)). Reden: in voorjaarsnota 2023 kabinetsbesluit om extra 20 PJ (petajoule) aan hernieuwbare energie in het wegvervoer te realiseren.
- Meer gebruik van afvalstromen: Er is een trend zichtbaar richting het gebruik van biobrandstoffen uit afval- en reststromen.

Implementatie RED3

Januari 2025: [Publicatie NEa](#). Belangrijkste doelstelling:

Doelstelling groeit naar 42,5% hernieuwbare energie in 2030 (EU-breed). Zie tevens: [link](#).

Voorjaarsbesluitvorming Klimaat

April 2023: [Legenda Exceltabel Voorjaarspakket Klimaat](#):

Extra 20 PJ (petajoule) aan hernieuwbare energie in het wegvervoer realiseren.

HBE's

Hernieuwbare Brandstofeenheden zijn certificaten die verkregen kunnen worden door het leveren van hernieuwbare energie aan verschillende vormen van vervoer.

Verplichting

- Verplichting voor bedrijven die brandstoffen leveren aan de Nederlandse vervoersmarkt om jaarlijks een steeds groter deel aan hernieuwbare energie te leveren.
- Leveranciers moeten zich bij de NEa (Nederlandse Emissieautoriteit) registreren en krijgen HBE's in ruil voor het leveren van hernieuwbare energie aan de Nederlandse markt.

Handel

- Het overschot aan HBE's is verhandelbaar indien meer kan worden geleverd dan verplicht is.
- Brandstofleveranciers die tekortkomen aan HBE's kunnen die certificaten aanschaffen.

Bijzonderheden

- HBE's kunnen gespaard worden tot maximaal 2000 HBE's.
- Wanneer de regels niet worden nageleefd kan de Nea een dwangsom of een bestuurlijke boete opleggen van EUR 450.000 of 10% van de omzet, indien die meer dan EUR 4.500.000 bedraagt.

Motorrijtuigenbelasting (MRB)

Recente wijzigingen of ontwikkelingen

Belastingplan 2026

September 2025: In de periode 2026 tot en met 2028 wordt [voorgesteld](#) om de tariefkorting voor elektrische personenauto's te verhogen van 25% naar 30%. In 2029 zal de korting op 25% blijven staan waarna deze per 1 januari 2030 volledig vervalt. Met deze maatregel belast het kabinet grotere elektrische en fossiele voertuigen (categorie D en E) gelijk. Tegelijkertijd verkleint het fiscale verschillen voor kleinere en middelgrote voertuigen (categorie A tot en met C).

Contourenbrief hervorming autobelastingen

Juli 2025: De staatssecretaris stuurt de Tweede Kamer een [brief](#) waarin de contouren worden geschetst van een toekomstbestendig stelsel van autobelastingen, met oog voor betaalbaarheid, klimaatdoelen, bereikbaarheid en stabiele overheidsfinanciën. De brief biedt beleidsopties en overwegingen voor een nieuw kabinet, zonder nieuw beleid aan te kondigen.

Nieuw IT-systeem voor motorrijtuigenbelasting

Januari 2025: [Belastingdienst](#). Belangrijkste conclusies: Administratie is overgezet naar een nieuw IT-systeem. Dit moet het makkelijker maken om de betalingen te voldoen en om machtigingen aan te vragen.

Actualisatie Kaderbesluit

Oktober 2024: [Kaderbesluit](#). Belangrijkste conclusies: Het Kaderbesluit verduidelijkt naheffing motorrijtuigenbelasting, verwerkt kennisgroepstandpunten en regelt overgang oldtimervrijstelling; het oude besluit is ingetrokken.

Verwachte wijzigingen of ontwikkelingen

Herstel grondslag motorrijtuigenbelasting

April 2025: [MvT Wetsvoorstel Fiscale verzamelwet 2026](#). Belangrijkste conclusies:

- Niet langer 'eigen massa' maar 'massa rijklaar' als grondslag om beter aan te sluiten bij begrippen in Europees verband en voor gebruik in het kentekenregister.
- Met de wijziging zijn geen gevolgen voor de hoogte van de te betalen motorrijtuigenbelasting of provinciale opcenten beoogd.

MRB

Kwartaalbelasting geheven ter zake van het houden van een personenauto, een bestelauto, een motorrijtuig, een vrachtauto of een autobus.

Belastingplichtige

Degene die het motorrijtuig houdt bij de aanvang van een belastingtijdvak.

Tarief

Afhankelijk van het soort, gewicht, brandstof en mate van milieuvervuiling van het motorrijtuig.

Bijzonderheden

- Motorrijtuigen kunnen geschorst worden zodat geen MRB betaald hoeft te worden.
- MRB wordt deels door provincies geheven via provinciale opcenten. De tarieven MRB kunnen per provincie verschillen.
- Vrijstelling voor oldtimers.



Belasting van personenauto's en motorrijwielen (BPM)

Recente wijzigingen of ontwikkelingen

Belastingplan 2026

September 2025: Per 1 januari 2025 verviel de vijfjarige bpm (belastingen op personenauto's en motorrijwielen) -vrijstelling voor emissievrije bijzondere personenauto's (zoals kampeerauto's en rolstoelvervoer) en emissievrije motorfietsen. Daardoor belast de overheid deze voertuigen op dezelfde manier als hun fossiele tegenhangers. Het kabinet [wil](#) deze ongewenste fiscale verschillen tussen emissievrije en fossiele voertuigen herstellen. Om dit te corrigeren, voert het kabinet een vaste voet van € 667 in voor emissievrije bijzondere personenauto's, net als bij 'reguliere' elektrische auto's. Voor emissievrije motorfietsen introduceert het een vaste voet van € 200.

Het kabinet stelt verder voor om het verlaagde tarief tot en met 2030 te verlengen voor alle emissievrije bijzondere auto's en motoren. Op deze manier betalen emissievrije auto's hetzelfde bedrag aan bpm als emissievrije bijzondere auto's.

Samenvattend gelden de volgende belastingtarieven:

- Emissievrije auto's: € 667
- Emissievrije motoren: € 200
- Diesel- en benzineauto's: op basis van de CO₂-uitstoot

Contourenbrief hervorming autobelastingen

Juli 2025: De staatssecretaris stuurt de Tweede Kamer een [brief](#) waarin de contouren worden geschetst van een toekomstbestendig stelsel van autobelastingen, met oog voor betaalbaarheid, klimaatdoelen, bereikbaarheid en stabiele overheidsfinanciën. De brief biedt beleidsopties en overwegingen voor een nieuw kabinet, zonder nieuw beleid aan te kondigen.

Wijziging van regelgeving inzake koerslijsten en taxatierapporten bij aangifte bpm

April 2025: [Internetconsultatie](#) over een wijziging van de regelgeving inzake koerslijsten en taxatierapporten bij de aangifte van bpm, indachtig de controleerbaar- en fraudegevoeligheid. Drie maatregelen voorgesteld: Handelskoerslijsten worden transparanter, het gebruik van de inkoop prijs wordt mogelijk en er zullen strengere regels gelden voor taxatierapporten.

Drietal maatregelen van het kabinet om de transitie naar elektrische auto's te versnellen

April 2025: [Kamerbrief](#) over fiscale en beleids- uitvoeringsagenda 2025. Onder andere voorgesteld:

- Besloten is om een vaste voet van EUR 667 voor emissievrije bijzondere personenauto's te laten gelden en voor emissievrije motorfietsen een vaste voet van EUR 200. Geldt voor de komende vijf jaar.
- De staatssecretaris heeft [per besluit van 23 juni 2025](#) alvast een goedkeuring hiervoor gegeven. Deze goedkeuring loopt voor op de wetgeving die is aangekondigd. Voor aangiften van **1 januari 2025 tot 1 juli 2025** kan via een ambtshalve vermindering worden geborgd dat de betaalde BPM in overeenstemming is met dit besluit. Besluit vervalt per **1 januari 2026**.
- De derving van deze maatregel is geraamd op EUR 4 miljoen.

Digitalisatie van de aangifte voor de bpm

September 2024: [Kamerbrief](#) bij eindrapport over de digitalisering van de aangifte voor de bpm (zie tevens: [link](#)). Belangrijkste conclusies:

- Nieuw digitaal portaal vereenvoudigt de aangifte en vermindert administratieve lasten.
- Met name relevant voor importeurs en andere entiteiten die bpm aangeven bij voertuigregistraties.
- Maatregelen ontmoedigen kunstmatige verlaging bpm via taxatierapporten.
- Waarschijnlijk in de tweede helft van 2026 operationeel.

BPM

Een aanschafbelasting (eenmalig) als een autorijtuig of motorwiel wordt gekocht of geïmporteerd.

Belastingplichtige

- Belastingplicht - (her)inschrijving of gewijzigde inschrijving: Degene die de inschrijving, wijziging van de inschrijving of herinschrijving aanvraagt.
- Belastingplicht - gebruik van de weg: Degene die het voertuig feitelijk ter beschikking heeft.

Tarief

Gedifferentieerde tarieven voor soorten personenauto's en motorrijwielen.

Progressief tarief op basis van de CO2-uitstoot.

Bijzonderheden

- Teruggaaf is sommige gevallen mogelijk.
- In een aantal situaties geldt een vrijstelling.

Vrachtwagenheffing

Recente wijzigingen of ontwikkelingen

Introductie vrachtwagenheffing

Juni 2025: [Voortgangsbrief invoering vrachtwagenheffing](#) (zie tevens: [link](#)).

Belangrijkste conclusies:

Met de komst van de vrachtwagenheffing wordt het heffen van het Eurovignet in Nederland beëindigd. Ook wordt de motorrijtuigenbelasting verlaagd tot het Europees minimum.

Publicatie regeling vrachtwagenheffing

Mei 2024: [Publicatie regeling vrachtwagenheffing](#). Een nadere uitwerking van de Wet vrachtwagenheffing. Beleid over: begin en einde wegvakken, termijn bij een niet naar behoren werkende en ontvreemde boordapparatuur, termijn sluiten dienstverleningsovereenkomst indien dienstaanbieder zijn diensten niet meer levert en de inwerkingtreding.

Tweede Kamer stemt in met wijziging Wet vrachtwagenheffing

April 2025: [Nieuwsbericht](#) over een wijziging van de Wet vrachtwagenheffing.

Belangrijkste wijzigingen:

- Tarieven zijn aangepast.
- Vrachtwagens met een lage CO₂-uitstoot, krijgen een hogere korting op het tarief.

Wet vrachtwagenheffing

Augustus 2022: [Wet vrachtwagenheffing](#). Belangrijkste conclusies:

- De Wet vrachtwagenheffing voert een kilometerheffing in voor het rijden met een vrachtwagen op de aangewezen wegen. De vaste belasting (MRB en Eurovignet) worden omgezet in een variabele kilometerheffing.
- De aanleiding was het ontbreken van een systeem om vrachtverkeer te belasten op basis van het aantal gereden kilometers ([link](#)).

Vrachtwagenheffing

Een nieuwe heffing voor binnen- en buitenlandse eigenaren van vrachtwagens in Nederland per gereden kilometer op bepaalde wegen.

Belastingplichtige

De eigenaar van een vrachtwagen van meer dan 3,5 ton (vrachtwagentype N2 of N3). Dit zullen veelal de transportbedrijven zijn.

Tarief

Het verwachte gemiddelde tarief per kilometer is EUR 0,186 (prijsspeil 2025). Hoe lager de uitstoot en hoe lichter de vrachtwagen, hoe lager het tarief.

Bijzonderheden

- De geplande startdatum is 1 juli 2026. Op die datum stopt ook het Eurovignet in Nederland.
- Tegelijk met de invoering, gaat de MRB omlaag.
- In veel Europese landen geldt al een vrachtwagenheffing per gereden kilometer. De werking van het systeem in Nederland zal daarom aansluiten bij systemen van bijvoorbeeld Duitsland of België.
- Transportbedrijven kunnen via één aanbieder van toldienstenvrachtwagenheffing betalen, wat scheelt in de administratie.
- Aanbieder is nodig voor de betaling. On-board unit houdt de kilometers bij.
- Ontheffingen en vrijstellingen mogelijk.

Vliegbelasting

Recente wijzigingen of ontwikkelingen

Belastingplan 2026

September 2025: In het Belastingplan wordt [voorgesteld](#) om de vliegbelasting te differentiëren naar de afstand die wordt gevlogen. Dit zou per 1 januari 2027 moeten ingaan. Het tarief wordt bepaald aan de hand van de afstand tot de eindbestemming. Hier wordt de daadwerkelijke vliegafstand dus niet in meegenomen. Er wordt voorgesteld om drie categorieën te introduceren:

- A. Afstand tot hoofdstad is minder dan ongeveer 2.000 km met een tarief per passagier van EUR 29,40.
- B. Afstand tot hoofdstad is tussen de 2.000 en 5.500 km met een tarief per passagier van EUR 47,24.
- C. Afstand is meer dan ongeveer 5.500 km met een tarief per passagier van EUR 70,86.

Voor het Caribische gedeelte van het Koninkrijk geldt tarief A. Passagiers die alleen een transfer hebben worden uitgesloten.

Invoering afstandsafhankelijke vliegbelasting leidt tot beperkte daling aantal passagiers

- **Juli 2025:** [Brief staatssecretaris](#) - onderzoek afname passagiers vanwege differentiatie: De invoering van een afstandsafhankelijke vliegbelasting leidt tot een beperkte daling van het aantal passagiers dat vanaf Nederlandse luchthavens vliegt. Dit blijkt uit een onderzoeksrapport over de beleidseffecten van verschillende varianten van een afstandsafhankelijke vliegbelasting. De Staatssecretaris van Financiën heeft het rapport aan de Tweede Kamer aangeboden. Het kabinet zal de komende periode de maatregel verder uitwerken. Het is de bedoeling om het voorstel op Prinsjesdag aan de Kamer te presenteren.



- **April 2025:** [Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda 2025](#) - structurele opbrengst:
 - De beoogde belasting van vluchten over langere afstanden leidt per 1 januari 2027 tot een structurele extra opbrengst van EUR 257 miljoen in de vliegbelasting (prijspeil 2025).
 - Voor tijdige inwerkingtreding is het noodzakelijk de maatregel op te nemen in het Belastingplan 2026. Inmiddels al opgenomen in de voorlopige inhoud pakket en wetsvoorstel Belastingplan 2026 ([link](#)).

Differentiatie leidt naar verwachting niet tot een grote afname van passagiers

Mei 2025: [VN Vandaag](#) - onderzoek afname passagiers vanwege differentiatie:

Momenteel wordt er onderzoek gedaan naar de mogelijke impact van de differentiatie naar afstand van het tarief van de vliegbelasting. Hierbij zullen ook de mogelijke afname van het aantal passagiers en de uitwijkeffecten worden onderzocht. Naar verwachting worden de resultaten van dit onderzoek voor het zomerreces aan de Tweede Kamer gestuurd.

Bepaalde vliegtuigen worden uitgezonderd van vliegbelasting

Juni 2024: [VN Vandaag](#) - uitzonderingen vliegbelasting:

Per 1 juli 2024 zijn lesvliegtuigen en vliegtuigen gebruikt voor de werkzaamheden van hulpdiensten uitgezonderd van de vliegbelasting. Daartoe is het uitvoeringsbesluit belastingen op milieugrondslag [gewijzigd](#).

Vliegbelasting

Een belasting per vertrekkende passagier vanaf een in Nederland gelegen luchthaven, ongeacht waar deze passagier naartoe vliegt.

Belastingplichtige

- De exploitant van een Nederlandse luchthaven (voorbeeld: Royal Schiphol Group).
- Voor luchtvaartmaatschappijen geldt een verplichting om de vliegbelasting te betalen die de exploitant aan hen in rekening brengt. Doorberekening kan plaatsvinden aan de consument (voorbeeld: KLM).

Tijdstip verschuldigdheid

Tijdstip van verschuldigdheid is het tijdstip van vertrek van de passagier met het vliegtuig.

Tarief

2025: EUR 29,40 per passagier.

Bijzonderheden

- Slechts belasting verschuldigd over passagiers van twee jaar en ouder.
- Vrijstelling voor transferpassagiers.
- Tarief niet afhankelijk van de bestemming.
- Nog geen Europese overeenstemming (reden voor de nationale wet).
- In Zweden is de vliegbelasting onlangs juist afgeschaft ([link](#) + [link](#)).



6. Grondstoffen, afval en recycling

Afvalstoffenbelasting

Recente wijzigingen of ontwikkelingen

Belastingplan 2026

September 2025: De Nederlandse regering stemde aanvankelijk in met de invoering van een 'circulaire plasticheffing' voor 2027. Vanwege de verwachte weglekeffecten werd duidelijk dat de begrotingsdoelstelling van de heffing niet gehaald kon worden en dat de heffing slecht een beperkte stimulans voor de circulaire economie zou opleveren. De regering heeft daarom besloten de heffing niet in te voeren. In het Belastingplan worden de volgende [voorstellen](#) gedaan om de afvalstoffenbelasting te wijzigen en zo de budgettaire derving van de circulaire plasticheffing op te vangen:

- Het afschaffen van de vrijstelling voor zuiveringslip.
- Een specifiek tarief voor de verwijdering van vrijgesteld afval.
- Het algemene tarief voor de afvalstoffenbelasting wordt verhoogd van EUR 39,70 per ton afval tot EUR 90,21 per ton afval in 2028. Dit tarief moet uiteindelijk per 2035 een structureel tarief van EUR 113,80 per ton afval bereiken.

Evaluatie afvalstoffenbelasting

- De afvalstoffenbelasting is in de tweede helft van 2024 [geëvalueerd](#). Hierbij is bekeken hoe doeltreffend en doelmatig de huidige maatregel is.
 - Doeltreffendheid: De afvalstoffenbelasting is zeer effectief in het genereren van inkomsten voor het rijk. Daarnaast heeft de afvalstoffenbelasting in enige mate bijgedragen aan de preventie van afvalproductie door bedrijven en huishouden.
 - Doelmatigheid: Op basis van informatie en interviews kan worden geconcludeerd dat de afvalstoffenbelasting een financieel doelmatig instrument is. Voor de andere beleidsdoelen, zoals het stimuleren van een circulaire economie en het reduceren van CO₂-emissies, kan er minder eenduidig worden gezegd of de regeling doelmatig is, vanwege de indirecte doorwerking van de afvalstoffenbelasting.
- De evaluatie geeft aanleiding om de komende jaren door te blijven gaan met de afvalstoffenbelasting.

Rechtbankuitspraak met wetswijziging als gevolg

Mei 2024: Rechtbankuitspraak Rechtbank Noord-Nederland

- Op [16 mei 2024](#) heeft de Rechtbank Noord-Nederland een uitspraak gedaan over de vraag of er een recht bestaat op vermindering van de afvalstoffenbelasting voor een gedeelte van het gewicht CO₂ die de inrichting via de schoorsteen verlaat bij verbranding op basis van [art. 27 lid 1 Wet belastingen op milieugrondslag](#).
- De Rechtbank geeft in haar uitspraak aan dat de grammaticale uitleg van art. 27 lid 1 Wet belastingen op milieugrondslag voor de belastingvermindering geen uitzondering opneemt in de vorm van CO₂ die de inrichting via de schoorsteen verlaat. Eiseres wordt in het gelijkgesteld en krijgt de vermindering.
- De wetgever reageert op deze uitspraak met een [wijziging van de Wet belastingen op milieugrondslag](#) en voegt aan de uitzonderingen voor de belastingvermindering in art. 27 lid 1 ook “stoffen die na verbranding via de schoorsteen de inrichting verlaten” toe.

De Omgevingswet

Januari 2024: De omgevingswet treedt in werking

- [De Omgevingswet](#) stelt in artikel 5.1 lid 2 dat het verboden is om milieubelastende activiteiten te verrichten zonder een omgevingsvergunning.
- Inrichtingen die belastingplichtig zijn voor de Afvalstoffenbelasting worden in artikel 22 sub f [Wet belastingen op milieugrondslag](#) gedefinieerd als een terrein waar op grond van een of meer omgevingsvergunningen voor een milieubelastende activiteit, afvalstoffen mogen worden verwijderd.
- Hiermee wordt de Afvalstoffenbelasting gekoppeld aan de Omgevingswet en is er alleen sprake van een belastingplicht wanneer er een milieubelastende activiteit plaatsvindt.
- Milieubelastende activiteiten worden vastgelegd in het Besluit activiteiten leefomgeving.

Afvalstoffenbelasting

De belasting wordt geheven op het storten en verbranden van afvalstoffen. Het doel is om recycling te stimuleren en milieubelastende afvalverwerking te voorkomen.

Belastingplichtige

Belastingplichtigen zijn exploitanten van inrichtingen waar afval wordt gestort of verbrand. Meer specifiek betekent dit:

- Inrichtingen die afvalstoffen ontvangen om te storten of verbranden.
- Inrichtingen die zelf afvalstoffen storten of verbranden binnen hun terrein.
- Inrichtingen die afvalstoffen exporteren naar het buitenland om daar te worden gestort of verbrand.

Tijdstip verschuldigdheid

De belastingplicht ontstaat zodra de afvalstoffen worden verwerkt. Belastingplichtige moet dan aangifte doen.

Tarief

2025: EUR 39,70 per ton.

Bijzonderheden

- Voor het injecteren van CO₂ is geen belasting verschuldigd.
- Storten van baggerspecie is vrijgesteld.

Afvalbeheerbijdrage

Recente wijzigingen of ontwikkelingen

Tarieven worden door [Verpact](#) aangepast

- Verpact, de beheerder van de afvalbeheerbijdrage, heeft de tarieven voor metalen verpakkingen en drankkartons verhoogd.
- De korting bij recycling is omhoog gegaan van EUR 0,10 naar EUR 0,20 per kg gerecycled materiaal. Er kan een extra korting worden gegeven wanneer producten goed recyclebaar zijn.
- Het tarief op plastic wordt gedifferentieerd. Er wordt een extra onderscheid gemaakt tussen vormvast plastic en flexibel plastic.

Afvalbeheerbijdrage

Producenten en importeurs dienen een verplichte afvalbeheerbijdrage af te dragen voor de inzameling en recycling van verpakkingen.

Producers of importeur

Elke in Nederland gevestigde natuurlijke persoon of rechtspersoon, die:

1. producten in een verpakking in de handel brengt;
2. beroepsmatig producten in een verpakking invoert;
3. beroepsmatig een ander opdracht geeft de verpakking van producten te voorzien van zijn naam, logo of merkteken;
4. een verpakking in de handel brengt die is bestemd om bij het aan de gebruiker ter beschikking stellen van producten daaraan te worden toegevoegd;

alsmede elke in het buitenland gevestigde natuurlijke persoon of rechtspersoon die rechtstreeks producten in een verpakking verkoopt aan consumenten in Nederland door overeenkomsten op afstand.

Verpakkingen

Verpakkingen zijn, uitzonderingen daargelaten, alle producten, vervaardigd van materiaal van welke aard ook, die kunnen worden gebruikt voor het insluiten, beschermen, verladen, afleveren en aanbieden van andere producten, van grondstoffen tot afgewerkte producten, over het gehele traject van producent tot gebruiker of consument.

Grondslag

Producenten en importeurs zijn de afvalbeheerbijdrage verschuldigd over de gewichtshoeveelheid verpakkingen per kalenderjaar, het aantal verpakkingen per kalenderjaar, of een combinatie hiervan. De grondslag kan per verpakking verschillen. Producenten en Importeurs die in een bepaald kalenderjaar onder de grens van 50.000 kilogram verpakkingen blijven zijn in principe over dat kalenderjaar geen Afvalbeheerbijdrage verschuldigd.



Heffing op plastic

Recente wijzigingen of ontwikkelingen

De plastictoeslag wordt afgeschaft

- Uit een recente evaluatie blijkt dat de plastictoeslag niet overal effectief en duidelijk genoeg is om het gebruik van wegwerpplastic tegen te gaan.
- In de Tweede Kamer is een [motie aangenomen](#) om de meerprijs op wegwerpbekers en -bakjes af te schaffen. De streefdatum voor het afschaffen van de meerprijs is **1 januari 2026**.

Verwachte wijzigingen of ontwikkelingen

Andere maatregelen benodigd

Ondanks de afschaffing van de plastic toeslag, zijn er andere Nederlandse maatregelen nodig om aan de Europese verplichting rondom wegwerpplastic te voldoen. Nederland heeft deze verplichting vertaald naar het [doel](#) om in 2026 een reductie van 40% van het gebruik van wegwerpbekers en -bakjes te bereiken ten opzichte van 2022.

Plastictoeslag

Sinds 2023 geldt in Nederland een verlichte meerprijs op wegwerpbekers en -bakjes die geheel of gedeeltelijk uit plastic bestaan. De maatregel is bedoeld om het gebruik van wegwerpplastic te verminderen en hergebruik te stimuleren. De toeslag geldt voor producten die worden meegegeven bij afhalen of bezorgen, zoals in supermarkten, snackbars en koffiezaken. Voor consumptie op locatie zijn plastic wegwerpbekers en -bakjes sinds 1 januari 2024 verboden.

Tarief

Een verkoper bepaalt zelf wat er wordt betaald voor een wegwerpbeker of -bakje. De overheid geeft als richtlijn:

- EUR 0,05 voor voorverpakte groente, fruit, noten en portieverpakkingen;
- EUR 0,25 voor een beker;
- EUR 0,50 voor een maaltijd.

7. Olie, gas en kolen

Staatswinstaandeel, cijns en oppervlakterechten

Recente wijzigingen of ontwikkelingen

Sectorakkoord Gaswinning in de Energietransitie

April 2025: [Convenant](#) tussen Ministerie van Klimaat en Groene Groei, EBN en ElementNL met als doel een stabiel investeringsklimaat en voorspelbaar beleid voor de gaswinning op (met name) de Noordzee. Onderdelen zijn o.a.:

- Ministerie van KGG verkent mogelijkheid deelname EBN tot 85% in opsporing.
- Ministerie van KGG gaat met sector en Ministerie van Financiën onderzoeken of vrijval ontmantelingsvoorziening bij overdracht winningsvergunning voorkomen of uitgesteld kan worden.

Staatswinstaandeel

Een heffing over de winst behaald door houders van een winningsvergunning voor olie en gas.

Tarief

50% (met een credit voor de verschuldigde Vpb)

Cijns

Een heffing over de omzet behaald met de verkoop van olie en gas door houders van een winningsvergunning voor olie en gas.

Tarief

Een tarief tussen de 0% en 7% van de omzet. Voor offshore vergunningen geldt een tarief van 0%.

Oppervlakterecht

Een heffing voor houders van een opsporingsvergunning of winningsvergunning voor olie en gas.

Tarief

Een vast bedrag per km² vergunningsgebied.

Tijdelijke solidariteitsbijdrage (SDB)

Recente wijzigingen of ontwikkelingen

Motie van het lid Van der Lee c.s.

- **November 2022:** [Motie](#) van het lid Van der Lee:
Verzoek aan het kabinet om uiteen te zetten of het mogelijk is om tot een permanent instrument te komen om overwinsten in de fossiele energiesector te belasten in de vorm van de solidariteitsbijdrage.
- **April 2023:** Reactie Staatssecretaris van Financiën op motie (per [brief](#)).
Belangrijkste conclusies:
 - Als gevolg van de uitzonderlijke marktomstandigheden is op basis van Europese regelgeving een tijdelijke solidariteitsbijdrage ingevoerd voor fossiele bedrijven met overwinst in 2022 en is de cijns in de Mijnbouwwet verhoogd voor 2023 en 2024 bij hoge gasprijzen. Deze gerichte, tijdelijke maatregelen leiden tot een totale afdracht van 83% van de overwinst in 2022 en 89,5% van de gasbaten voor zover de prijs hoger is dan € 0,50 per m³ aardgas in 2023 en 2024.
 - Een algemene wettelijke basis voor een overwinstbelasting voor bedrijven die onevenredig profiteren van een crisis is juridisch niet mogelijk en wordt door het kabinet als onwenselijk geacht.

Verwachte jurisprudentie

Hof van Justitie EU

[Volledig overzicht](#)

- **December 2022:** Aanhangige procedures bij het Gerecht (EU):
Verzoek tot nietigverklaring van de aan de SDB onderliggende Verordening (EU) 2022/1854 wegens de mogelijk onjuiste rechtsgrondslag (art. 122 VWEU) en strijd met het eigendomsrecht, legaliteit en rechtszekerheid door de terugwerkende kracht van de maatregel (zaken [T-803/22](#) en [T-775/22](#)).

- **Augustus 2024:** Prejudiciële vragen aan het Hof van Justitie:
Prejudiciële vragen gesteld door de High Court (Ierland) over de rechtsgrondslag en geldigheid van de verordening, de mogelijke strijd met het eigendomsrecht en de impact van de terugwerkende kracht van de verordening op de EU-rechtsbeginselen van legaliteit en rechtszekerheid ([zaak C-533/24](#)).

Solidariteitsbijdrage

Eenmalige belasting op overwinsten behaald in 2022, gericht op ondernemingen actief in de olie-, gas-, kolen- en raffinagesectoren. Onder overwinst wordt verstaan het gedeelte van de winst dat uitgaat boven 120% van de referentiewinst, zijnde de gemiddelde belastbare winst over de vier boekjaren voorafgaand aan het bijdragejaar.

Belastingplichtige

Entiteiten onderworpen aan vennootschapsbelasting waarvan ten minste 75% van de omzet voortkomt uit de winning van koolwaterstoffen, mijnbouw, raffinage van aardolie of vervaardiging van cokesovenproducten.

Tarief

33% van de overwinst.

Bijzonderheden

- De SDB vindt haar oorsprong in Verordening (EU) 2022/1854 van de Raad van de Europese Unie van 6 oktober 2022.
- Geheven naast de reguliere vennootschapsbelasting.
- De solidariteitsbijdrage wordt berekend over het bijdragejaar, gedefinieerd als elk boekjaar dat aanvangt in het kalenderjaar 2022.
- Geen onderscheid tussen binnenlandse omzet en buitenlandse omzet.

Kolenbelasting

Recente wijzigingen of ontwikkelingen

Belastingplan 2025

December 2024: [Publicatie](#) van het Belastingplan 2025. Belangrijkste aandachtspunten:

- De vrijstellingen voor zowel duaal gebruik van kolen als non-energetisch gebruik van kolen worden per **1 januari 2027** afgeschaft.
- Het vervallen van de vrijstellingen treft met name de ijzer- en staalindustrie en cokesfabrieken.
- Doelstelling: vereenvoudiging van het belastingstelsel en aanvullende borging voor de uitfasering van kolengebruik in de industrie.
- Naar verwachting zal de afschaffing leiden tot een meerjarige opbrengst van ca. EUR 84 miljoen per jaar.
- De vrijstelling voor energetisch gebruik van kolen blijft van toepassing.

Wet verbod op kolen bij elektriciteitsproductie

September 2021: Wet verbod op kolen bij elektriciteitsproductie:

Gefaseerd verbod op het gebruik van kolen als brandstof voor de productie van elektriciteit in Nederland. Voor centrales met een elektrisch rendement van 44% of meer geldt het verbod vanaf **1 januari 2030**. Het verbod geldt voor centrales met een lagere efficiëntie vanaf **1 januari 2025**.

Kolenbelasting

Belasting over de invoer van kolen vanuit een derde land en de uitslag (vervoeren, opslaan en verbruiken) van bruinkool, cokes, steenkool en van steenkool afgeleide brandstoffen.

Belastingplichtige

In het geval van uitslag wordt de belasting geheven van de vergunninghouder van de inrichting. Bij invoer van kolen, degene die aangifte doet voor de invoer van de goederen (douaneschuldenaar).

Tarief

2024: EUR 18,10 / 1.000 kg

2025: EUR 18,32 / 1.000 kg

Bijzonderheden

- Vrijstelling van belasting voor de uitslag en invoer van kolen die worden gebruikt anders dan als brandstof (non-energetisch).
- Vrijstelling van belasting voor de uitslag en invoer van kolen die worden gebruikt voor elektriciteitsopwekking (energetisch).
- Vrijstelling van belasting voor de uitslag en invoer van kolen die duaal worden gebruikt.

De vrijstelling van belasting voor energetisch gebruik van kolen is in de periode 2013 tot en met 2015 niet van toepassing geweest.



8. Gebouwde omgeving

Wet waardering onroerende zaken (WOZ)

Recente wijzigingen of ontwikkelingen

Rapport verruiming WOZ-tijdvak

Mei 2025: [Rapport](#) gevolgen en mogelijkheden van een tweejaarlijkse herwaardering.
Belangrijkste conclusies:

- Argumenten voor handhaving van een jaarlijks WOZ-tijdvak, zoals hogere acceptatie door belanghebbenden, het voorkomen van schoksgewijze aanpassingen en de continuïteit van het uitvoeringsproces wegens zwaarder dan de (mogelijke) vermindering van werkdruk voor gemeenten.
- De Vereniging van Nederlandse Gemeenten blijft vasthouden aan de jaarlijkse herwaardering van onroerende zaken.

Taxatiewijzer duurzame energie

Januari 2024: WOZ-datacenter publiceert [jaarlijkse taxatiewijzer](#):

- De taxatiewijzer heeft betrekking op o.a. het taxeren van windturbines, zonneparken.
- Informatie over te hanteren functionele levensduur, restwaarde en andere kengetallen.
- De functionele levensduur van windturbines is vastgesteld op 17 jaar. Voor zonnepanelen geldt in beginsel een levensduur van 20 jaar, met een restwaarde van 0%. Vanwege afnemende opbrengsten mogen zonnepanelen echter in 18 jaar tot een restwaarde van 0% worden gecorrigeerd.
- Uitgangspunt is dat zonneparken gewaardeerd worden op basis van de gecorrigeerde vervangingswaarde.
- Een uitgestelde aansluiting wegens netcongestie kan reden zijn om een installatie tijdelijk functioneel te corrigeren.
- Bij de waardering van windturbines en zonneparken wordt geen rekening gehouden met eventuele subsidies.

Recente jurisprudentie en beleid

Hoge Raad

- **September 2025:** [Hoge Raad](#) verklaart het cassatieberoep ongegrond en oordeelt dat voor de beoordeling of twee eigendommen binnen een bedrijf voor de WOZ een samenstel vormen, niet alleen een organisatorische samenhang bepalend is, maar ook bijvoorbeeld geografische omstandigheden:
 - Dat organisatorische samenhang doorslaggevend zou zijn, berust op een verkeerde lezing van het Schiphol-arrest (BNB 2003/270).
 - Samenstelvorming moet worden beoordeeld door alle omstandigheden van het geval in onderlinge samenhang in ogenschouw te nemen. Dit betreft naast organisatorische samenhang ook de geografische samenhang, de afstand tussen de eigendommen, de mogelijkheid van afzonderlijke verkoop en gebruik, de uiterlijke kenmerken en voor de derden waarneembare samenhang.
- **Mei 2025:** [Hoge Raad](#) casseert hof oordeel over invloed ontmantelingskosten gaswinningsinstallatie op WOZ-waarde:
 - In het geval dat op een eigenaar van een onroerende zaak de verplichting rust om na beëindiging van activiteiten een zaak te verwijderen, dient beoordeeld te worden welke invloed die ontmantelingsverplichting uitoefent op waarde van de onroerende zaak.
 - Bij de bepaling van gecorrigeerde vervangingswaarde van een zaak mag rekening gehouden worden met een waardedaling van (buiten aanmerking te laten) werktuigen in het geval dat een gebouw specifiek is afgestemd op een installatie waarop de werktuigenuitzondering van toepassing is.

Parket bij de Hoge Raad

- **April 2025:** [Conclusie](#) A-G Pauwels werktuigenvrijstelling niet van toepassing op PV-installatie:
De advocaat-generaal concludeert dat de PV-installatie die op het dak van een distributiecentrum is geplaatst op zichzelf als gebouwd eigendom is aan te merken en daarom als geheel niet onder de werktuigenvrijstelling kan vallen.

- **Maart 2024:** [Conclusie](#) A-G Pauwels dat onroerende zaken op twee locaties van een glastuinbouwkwakeerij niet aan te merken zijn als een samenstel van eigendommen:
 - Toepassing van de samenstellbepaling, waarbij voor de toepassing van de Wet WOZ een samenstel van twee of meer (gedeelten van) eigendommen die naar omstandigheden beoordeeld bij elkaar horen, als één onroerende zaak wordt aangemerkt. Het materiële belang is gelegen in de berekening van de energiebelasting.
 - De advocaat-generaal concludeert dat het criterium van één organisatorisch doel niet beslissend is. Deze opvatting is gebaseerd op een te ruime uitleg van het Schiphol-arrest. Organisatorisch doel moet beoordeeld worden in de context van een onmiskenbaar geografisch samenhangend geheel.

Gerechtshoven

- **Juni 2024:** [Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden](#) oordeelt dat een drijvend zonnepark een roerende zaak is:
Drijvend zonnepark is blijkens zijn constructie bestemd om te drijven en is daarom te beschouwen als een schip. Of het zonnepark daadwerkelijk wordt gebruikt als verkeers- of vervoersmiddel dan wel in hoeverre het is bestemd om langere tijd ter plaatse te blijven, is niet relevant.
- **December 2021:** Gerechtshof 's-Hertogenbosch [oordeelt](#) over de waarde in het economisch verkeer van de ondergrond van windturbines:
 - De bestemming "windturbine" heeft invloed op de waarde van de onderliggende grond.
 - Voor de waardebepaling moet aansluiting worden gezocht bij de contante waarde van betaalde retributies voor het opstalrecht van de grond.
- **Februari 2019:** Gerechtshof 's-Hertogenbosch [oordeelt](#) over marktomstandigheden voor kolengestookte elektriciteitscentrale bij WOZ-waardebepaling:
Afname politieke wenselijkheid van opwekking van elektriciteit en warmte door middel van kolencentrales, in combinatie met hun bijdrage aan CO₂-emissies, leidt tot duurzaam verslechterde marktomstandigheden. Deze omstandigheden geven aanleiding om voor de onroerende zaak als geheel een extra afschrijving wegens functionele veroudering toe te passen.

Rechtbanken

Juni 2023: Rechtbank Noord-Nederland [oordeelt](#) over cultuurgrondvrijstelling in WOZ voor zonnepark:

- Het zonnepark is op palen geplaatst, waardoor schapen onder de panelen kunnen grazen. Het grazen op de ondergrond wordt als agrarische exploitatie aangemerkt, waardoor de grond onder de cultuurgrondvrijstelling valt.
- Waarde van de cultuurgrond wordt niet meegenomen in de WOZ-waarde van de onroerende zaak.

Kennisgroep

December 2024: [Kennisgroepstandpunt](#) afschrijvingsbeperking bij zonnepanelen:

- Een zonnepaneleninstallatie op een dak waarvoor een afzonderlijk opstalrecht is gevestigd en uitsluitend stroom levert aan het net voor rekening en risico van de opstaller, kwalificeert niet als gebouw. Fiscale afschrijvingsbeperking niet van toepassing.
- De Wet WOZ is wel van toepassing op zonnepaneleninstallaties.

Wet waardering onroerende zaken (WOZ)

Op basis van de Wet WOZ wordt een waarde toegekend aan onroerende zaken, zoals windmolens, zonneparken en elektriciteitscentrales. Deze waarde heeft gevolgen voor (onder andere) de energiebelasting, de gemeentelijke heffingen, waterschapshellingen en de fiscale afschrijving van bedrijfsgebouwen.

Belanghebbende

De natuurlijke persoon of rechtspersoon die het genot heeft van een onroerende zaak krachtens eigendom, bezit of beperkt recht.

Bijzonderheden

- De WOZ-waarde wordt gesteld op de waarde in het economisch verkeer in vrij opleverbare staat, dan wel de hogere vervangingswaarde van de zaak.
- Jaarlijkse afschrijving op gebouwen is beperkt tot het bedrag waarmee de boekwaarde de WOZ-waarde overtreft.
- Waarderingsuitzondering voor werktuigen die niet als gebouwde eigendommen zijn aan te merken en die van een onroerende zaak kunnen worden afgescheiden zonder beschadiging van betekenis (werktuigenuitzondering). Bij de bepaling van de waarde van een onroerende zaak wordt de waarde van uitgezonderde werktuigen buiten aanmerking gelaten.

B. Europese ontwikkelingen

1. Net Zero Industry Act

Wat is de Net Zero Industry Act (NZIA)?

- **Artikel 1 NZIA:** Het algemene doel van de verordening is de werking van de interne markt te verbeteren door een kader vast te stellen om de toegang van de Unie tot een zekere en duurzame levering van nettonultechnologieën te waarborgen. Hierbij is het vooral belangrijk dat de productiecapaciteit van deze technologieën en de toeleveringsketens van die technologieën worden opgeschaald. Dit zou bij moeten dragen aan de verwezenlijking van klimaatdoelstellingen van de Unie en de doelstelling inzake klimaatneutraliteit.
- **Artikel 3 en 4 NZIA:** In artikel 4 is een lijst met nettonultechnologieën opgenomen. In dit artikel is bepaald dat nettonultechnologieën de eindproducten of specifieke componenten zijn van de technologieën zoals neergelegd in artikel 4, of specifieke machines die voor de productie van deze technologieën worden gebruikt. Nettonultechnologieën kunnen in het algemeen beschreven worden als technologieën die bijdragen aan het bereiken van netto-nul uitstoot van broeikasgassen.
- **Artikel 20 NZIA:** Per 2030 moet een jaarlijkse injectiecapaciteit van ten minste 50 miljoen ton CO₂ in niet met tertiaire winning van koolwaterstoffen gecombineerde opslaglocaties beschikbaar zijn voor de markt. Deze injectiecapaciteit kan worden gebruikt voor het injecteren van afgevangen CO₂ van de industrie. Alle opslaglocaties moeten worden ontworpen om ten minste vijf jaar te worden geëxploiteerd.
- **Artikel 23 NZIA:** Entiteiten binnen de Europese Unie die een vergunning hebben voor de productie of exploratie van olie of gas, zijn verplicht een individuele bijdragen te leveren aan het doel van 50 miljoen ton CO₂. De individuele bijdrage wordt bepaald op basis van het aandeel van de entiteiten in de productie van olie en gas in de Unie van **1 januari 2020 tot en met 31 december 2023**.





Relevante data

- De NZIA wordt door de Europese Commissie [aangekondigd](#) op 16 maart 2023. Er wordt ook een [Q&A](#) gepubliceerd.
- De NZIA is op 29 juni 2024 in werking getreden.
- Per 2030 moet CO₂-injectiecapaciteit voor het eerst beschikbaar worden gesteld door olie- en gasproducenten met een vergunning.

Ontwikkelingen (Europees en Nederlands)

2027: [Nederland](#) is voornemens om per 2027 uitvoeringswetgeving voor de NZIA in te voeren. Naar verwachting zal hierin de praktische uitwerking van de NZIA worden opgenomen.

Doel Verordening

De Net Zero Industry Act heeft als doel de Europese productiecapaciteit voor netto-nultechnologieën en hun essentiële componenten te versterken. De Verordening pakt belemmeringen aan voor het opschalen van de productie in Europa en beoogt de concurrentiekracht van de sector voor netto-nultechnologieën te vergroten, investeringen aan te trekken en de markttoegang voor schone technologieën binnen de EU te verbeteren. Dit draagt bij aan de transitie naar schone energie en versterkt de energiezekerheid van de EU.

In cijfers

- De Verordening stelt als doel dat tegen 2030 ten minste 40% van de jaarlijkse uitrolbehoefte van de EU aan netto-nultechnologieën binnen de EU wordt geproduceerd.
- De Verordening stelt als doel dat tegen 2030 een interne markt voor CO₂-opslagservices wordt gecreëerd. Hiervoor wordt een doelstelling op EU-niveau vastgesteld, met een verplichte jaarlijkse CO₂-opslagcapaciteit van minimaal 50 miljoen ton.

2. Fit for 55-package

EU ETS-herziening

Wat is de EU ETS herziening?

- De EU ETS-herziening is een verplichte evaluatie van het bestaande Europese emissiehandelssysteem. Op basis van het '*evaluate first principle*' moet voordat er aanpassingen worden gedaan, eerst een grondige evaluatie plaatsvinden van de effectiviteit van de huidige regels.
- De [herziening van 2026](#) richt zich op het bestaande EU ETS-1 en de Market Stability Reserve (MSR). Dit gebeurt op basis van specifieke artikelen in de ETS-richtlijn. De ETS-richtlijn bevat meerdere herzieningsclausules met betrekking tot EU ETS-1, om mogelijke aanpassingen te beoordelen voor luchtvaart, maritiem vervoer en stationaire installaties.
- De geplande herziening van het EU ETS in 2026 betreft een grondige evaluatie en mogelijke aanpassing van het systeem.
- De ETS-richtlijn werd eerder in 2023 herzien als onderdeel van het 'Fit for 55'-pakket, waarmee de milieudoelstellingen zijn aangescherpt en koolstofbeprijzing is uitgebreid naar nieuwe sectoren van de economie.

Relevante data

- De Europese Commissie heeft in april 2025 een [openbare consultatie](#) gestart om input te verzamelen van burgers, bedrijven en andere belanghebbenden. Deze consultatie loopt tot **8 juli 2025**.
- De herziening moet uiterlijk **juli 2026** klaar zijn.
- Het nieuwe ETS2-systeem (voor gebouwen, wegvervoer en kleine industrie) wordt niet meegenomen - dat wordt pas in **2031** geëvalueerd.

Doel herziening

- De doelstelling van de herziening van het EU ETS is om de klimaatambities van de Europese Unie te versterken in het kader van het Fit-for-55-pakket.
- Bepaalde aspecten van het EU ETS worden herzien om ervoor te zorgen dat het systeem op kostenefficiënte wijze blijft bijdragen aan het algehele doel van klimaatneutraliteit in 2050, waarbij alle sectoren een bijdrage moeten leveren aan de klimaatdoelstellingen van de EU.

Ontbossingsverordening (EUDR)

Wat is de EUDR?

Relevante grondstoffen en relevante producten mogen niet in de EU-handel worden gebracht, op de markt van de EU worden aangeboden of uit de EU worden uitgevoerd, tenzij aan alle volgende voorwaarden is voldaan:

- De grondstoffen of producten zijn ontbossingsvrij;
- De grondstoffen of producten zijn geproduceerd overeenkomstig met de relevante wetgeving van het land van productie; en
- De grondstoffen of producten gaan vergezeld van een zorgvuldigheidsverklaring.

Tijdslijn, belangrijke momenten

- **30 december 2025:** EUDR-verplichtingen gelden voor grote- en middelgrote marktdeelnemers.
- **30 juni 2026:** EUDR-Verplichtingen gelden voor micro- en kleine ondernemingen.

Recente wijzigingen en ontwikkelingen

- De Europese Commissie heeft maatregelen aangekondigd om de uitvoering van de EUDR te vereenvoudigen, zoals:
 - Het hergebruiken van bestaande zorgvuldigheidsverklaringen;
 - Het jaarlijks indienen van zorgvuldigheidsverklaringen.
- Daarnaast is de voorlopige risicobeoordeling van landen, of onderdelen daarvan, bekend gemaakt. Dit kan van belang zijn voor de mate van zorgvuldigheid die moet worden betracht.
- Rusland en Myanmar worden bijvoorbeeld voorlopig beschouwd als hoog risicolanden en Indonesië en Brazilië als standaard risicolanden.

Relevante grondstoffen

Vee, cacao, koffie, palmolie, rubber, soja en hout.

Relevante producten worden vervaardigd uit bovengenoemde grondstoffen.

Let op: niet alle producten die bestaan uit deze grondstoffen zijn in scope van de EUDR, zie [Bijlage I](#) van de EUDR. De tariefindeling in de Gecombineerde Nomenclatuur is leidend.

Zorgvuldigheidsverklaring

De zorgvuldigheidsverklaring dient onder meer een beschrijving van het product te bevatten, gegevens zoals het land van productie en een verklaring dat de vereiste zorgvuldigheid is betracht.

ReFuelEU Luchtvaart

Wat is ReFuel EU Luchtvaart ?

- ReFuelEU Luchtvaart (ReFuelEU Aviation) is een Europese verordening ([EU 2023/2405](#)) die tot doel heeft de luchtvaartsector te verduurzamen door het gebruik van duurzame vliegtuigbrandstoffen (**SAF** - *Sustainable Aviation Fuels*) te stimuleren.
- Vanaf 2025 moeten leveranciers van luchtvaartbrandstof beginnen met het leveren van een minimumpercentage duurzame luchtvaartbrandstof, dat geleidelijk zal toenemen tot 70% in 2050.
- Het minimumpercentage synthetische luchtvaartbrandstof, dat ook bijdraagt aan het bereiken van het minimumpercentage duurzame luchtvaartbrandstof, begint in 2030 met 0,7% en loopt op tot 35% in 2050.
- Luchtvaartexploitanten moeten voor vertrekkende vluchten 90% van de jaarlijks hoeveelheid benodigde brandstof op elke EU-luchthaven tanken. Vanaf kalenderjaar 2025 wordt er gehandhaafd op de tankverplichting.
- Luchtvaartexploitanten rapporteren jaarlijks over de benodigde en daadwerkelijk getankte brandstofvolumes. De rapportagedeadline voor luchtvaartexploitanten is gelijk aan die van het EU ETS, jaarlijks vóór 31 maart, met het eerste jaar van rapportage in 2025 over kalenderjaar 2024.

Relevante data

De rapportageperiode voor het jaar 2024 is sinds **januari 2025** geopend.

Ontwikkelingen

- Op **27 februari 2025** heeft de Europese Commissie het [Verslag](#) van de Commissie aan het Europees Parlement en de Raad - *Het SAF-flexibiliteitsmechanisme van ReFuelEU Luchtvaart* (COM(2025) 59 final) gepubliceerd, waarin is opgenomen dat ReFuelEU Luchtvaart een kerninstrument blijft voor de uitrol van SAF in de EU.

- Op **14 maart 2025** heeft het Europees Agentschap voor de veiligheid van de luchtvaart (**EASA**) versie 1.5 van de [Fuel Monitoring Tool](#) gepubliceerd. Deze tool helpt luchtvaartmaatschappijen bij het voldoen aan hun rapportageverplichtingen onder Artikel 8 van de ReFuelEU Luchtvaart verordening.
- Stand van Nederlandse implementatie ([Uitvoeringswet FuelEU Maritiem en ReFuelEU Luchtvaart](#)):
 - Op **24 februari 2025** heeft minister Madlener (Infrastructuur en Waterstaat) een [nota van wijziging](#) ingediend bij de Tweede Kamer. Deze nota verduidelijkt hoe Nederland de Europese regels nationaal gaat implementeren.
 - De [Tweede Kamer](#) heeft het wetsvoorstel op **20 maart 2025** als hamerstuk afgedaan.
 - De [Eerste Kamer](#) heeft op **21 mei 2025** een verslag uitgebracht en wacht op de reactie van de minister.
 - Op **4 juli 2025** is er een [beleidsnota](#) verschenen waarin minister Tieman reageert op vragen van de Eerste kamer over de Uitvoeringswet FuelEU Maritiem en ReFuelEU Luchtvaart. Deze nota verduidelijkt hoe Nederland de Europese regelgeving gaat implementeren en welke rol de Nederlandse Emissieautoriteit (NEa) hierin speelt.
- Op **3 juni 2025** heeft het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat een [roadmap](#) gepubliceerd voor het gebruik van SAF in Nederland. Deze roadmap is onderdeel van de Verzamelbrief Luchtvaart en bevat concrete stappen om het gebruik van duurzame brandstoffen in de luchtvaartsector te stimuleren.

Doel Verordening

Het doel van de ReFuelEU Luchtvaart-verordening is om de luchtvaartsector in de EU te verduurzamen en bij te dragen aan de klimaatdoelstellingen van de EU. De verordening is onderdeel van het bredere Fit for 55-pakket, dat gericht is op het verminderen van de uitstoot van broeikasgassen met 55% tegen 2030.

FuelEU Maritiem

Wat is FuelEU Maritiem?

- FuelEU Maritiem (FuelEU Maritime) is een Europese verordening ([EU 2023/1805](#)) die vanaf 2025 van kracht is en onderdeel uitmaakt van het bredere 'Fit for 55'-klimaatpakket van de EU.
- Elk schip ≥ 5.000 GT, die EU-havens aandoet, ongeacht vlag of nationaliteit, moet vanaf **1 januari 2025** voldoen aan de jaarlijkse reductiedoelstellingen voor de broeikasgasintensiteit van gebruikte energie. De entiteit die het schip controleert (vaak de houder van het *Document of Compliance*) is verantwoordelijk voor de naleving.
- De verplichting geldt voor de volledige levenscyclus van brandstoffen (*Well-to-Wake*), dus inclusief productie, transport en verbranding. Schepen mogen zelf kiezen hoe ze aan de eisen voldoen — via biobrandstoffen, e-fuels, waterstof, elektrische aandrijving, enzovoort.

Relevante data

- Vanaf **31 augustus 2024** moet voor elk schip een monitoringsplan worden ingediend.
- De FuelEU Maritiem is op **1 januari 2025** in werking getreden.
- Eerste rapportage over 2025 moet uiterlijk **31 januari 2026** worden ingediend.
- Uiterlijk **30 juni 2026** moet elk schip een *FuelEU Document of Compliance* aan boord hebben
- Vanaf 2030 moeten container- en passagiersschepen in bepaalde havens gebruik maken van walstroom (OPS) of andere emissievrije technologieën tijdens het aanmeren.

Ontwikkelingen

- Stand van Nederlandse implementatie ([Uitvoeringswet FuelEU Maritiem en ReFuelEU Luchtvaart](#)):
 - Op **24 februari 2025** heeft minister Madlener (Infrastructuur en Waterstaat) een [nota van wijziging](#) ingediend bij de Tweede Kamer over de FuelEU Maritiem. Deze nota verduidelijkt hoe Nederland de Europese regels nationaal gaat implementeren.

- De [Tweede Kamer](#) heeft het wetsvoorstel op **20 maart 2025** als hamerstuk afgedaan.
- De [Eerste Kamer](#) heeft op **21 mei 2025** een verslag uitgebracht en wacht op de reactie van de minister.
- Op **4 juli 2025** is er een [beleidsnota](#) verschenen waarin minister Tieman reageert op vragen van de Eerste Kamer over de Uitvoeringswet FuelEU Maritiem en ReFuelEU Luchtvaart. Deze nota verduidelijkt hoe Nederland de Europese regelgeving gaat implementeren en welke rol de Nederlandse Emissieautoriteit (NEa) hierin speelt.
- Vanaf **2027** wordt dit mogelijk uitgebreid naar schepen > 400 GT.
- Op **6 juni 2025** is de [Commission Implementing Regulation \(EU\) 2025/1127](#) gepubliceerd. Deze verordening definieert welke containertransshipmenthavens niet als "port of call" tellen onder FuelEU Maritime. Dit is belangrijk voor de berekening van emissies en monitoringsverplichtingen.

Doel Verordening

Het doel van FuelEU Maritiem is het verlagen van de uitstoot van broeikasgassen in de maritieme sector en het stimuleren van het gebruik van hernieuwbare en koolstofarme brandstoffen.

In cijfers

Geleidelijke vermindering van de broeikasgasintensiteit van de energie die door schepen wordt gebruikt:

- 2% reductie in 2025
- 6% reductie in 2030
- Tot 80% reductie tegen 2050

Tarief

Niet-naleving leidt tot boetes.

Bijzonderheden

Emissiereductie mag op vlootniveau worden bereikt, niet per schip.

Herziening Energiebelastingrichtlijn (EBR)

Korte analyse van de EBR

- **Artikel 1 - doel:** Lidstaten moeten een belasting heffen op energieproducten en elektriciteit.
- **Artikel 4 - belastingniveaus:** De belastingniveaus van de lidstaten mogen niet liggen onder de minimumniveaus die zijn weergegeven in Bijlage I - A, B of C.
- **Richtlijn (EU) 2020/262 - algemene bepalingen:** De Richtlijn (EU) 2020/262 geeft onder meer aan wat het belastbaar feit, tijdstip en plaats van verschuldigdheid is ten aanzien van energieproducten en elektriciteit die vallen onder de EBR.

Knelpunten (samengevat en niet uitputtend)

- **Knelpunt 1:** De EBR is niet meer in lijn met de klimaat- en energiedoelstellingen van de EU (geen stimulans voor broeikasgasreductie, energie-efficiëntie en het gebruik van elektriciteit en alternatieve brandstoffen).
- **Knelpunt 2:** De EBR bevordert de facto het gebruik van fossiele brandstoffen vanwege een uitgebreid spectrum aan belastingvrijstellingen en –verlagingen.
- **Knelpunt 3:** De EBR levert geen bijdrage meer aan de goede werking van de interne markt vanwege het ontbreken van een indexeringsmechanisme voor de minimumbelastingniveaus.

Ontwikkelingen

- [2021 - Voorstel herstructurering EBR](#): De grootste wijzigingen ten opzichte van de huidige EBR laten zich kenmerken door over te schakelen van een belasting op volume naar een belasting op energie-inhoud, stimulansen voor fossiele brandstoffen weg te nemen en tarieven te rangschikken aan de hand van hun milieuprestaties. Ook wordt de mogelijkheid van belastingverlagingen en -vrijstellingen, die momenteel voor een lagere belasting op fossiele brandstoffen zorgen, herzien. Tevens beoogt het voorstel vrijstellingen voor de lucht- en scheepvaart in te trekken.



- **2022 en 2024 - Raad Economische en Financiële Zaken:** Werde een [debat](#) gehouden over de herziening van de EBR. Daartoe werd een [voortgangsverslag](#) gepubliceerd met de standpunten van het voorzitterschap over de stand van de werkzaamheden en vorderingen. In december 2024 werd een [debat](#) gehouden over de herziening en werd teruggeblikt op de geboekte vooruitgang.
- **2025 - Update ECSA:** Nieuwste compromis over de EBR behoudt de vrijstelling voor maritieme brandstoffen, met een herziening in uiterlijk 2035, ondanks de aanhoudende druk van de EC.
- **2025 - Update progress report:** Onder het Poolse voorzitterschap is [vooruitgang](#) geboekt in de herziening van EBR, met voorstellen voor uitzonderingen voor energie-intensieve sectoren, automatische indexering voor de minimumbelastingniveaus en behoud van bestaande compromissen. De verwachting is dat herziening van de EBR onder Deense voorzitterschap prioriteit krijgt.
- **2025 - Uitnodiging Coreper (nog niet openbaar):** Het Coreper wordt uitgenodigd om kennis te nemen van de intentie van het voorzitterschap om een akkoord te bereiken, de werkgroepen de opdracht te geven om de inhoud van de EBR af te ronden en om dit terug te rapporteren aan het Coreper. Het is de bedoeling dat in november 2025 een akkoord wordt bereikt in de Raad Economische en Financiële Zaken (ECOFIN).
- **2025 - Nieuwe versie EBR (Nog niet openbaar):** Op 30 juli 2025 is onder het Deense voorzitterschap een compromistekst over de herziening van de EBR opgesteld. De verwachting is dat de lidstaten begin september zullen bespreken en het doel is om overeenstemming te bereiken voor het jaareinde.

Doel EBR

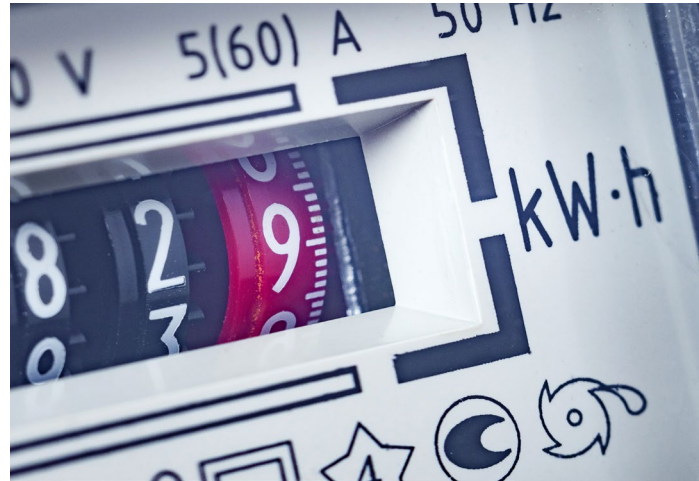
- Om op communautair level minimumbelastingniveaus vast te stellen voor energieproducten zoals aardgas en kolen en elektriciteit, naast minerale oliën.
- Primair beoogt de EBR een goed functionerende interne markt te bewerkstelligen. Secundair beoogt de EBR lidstaten te ondersteunen in EU-beleid inzake milieubescherming en nakoming van internationale verplichtingen.

Bijzonderheden

- In 2003 in werking getreden en inmiddels zijn de minimumtarieven duidelijk achterhaald. Herziening van de EBR staat al lang op de agenda maar blijft tot nog toe uit.
- De herziening van de EBR is onderdeel van het [Fit for 55-pakket](#) dat op 14 juli 2021 door de Europese Commissie werd gepresenteerd. In dat kader is ook een [voorstel](#) gedaan tot herstructurering van de EBR en tevens een [impact assessment report](#) gepubliceerd.
- De EBR bevat geen verband tussen de minimumbelastingtarieven voor brandstoffen en hun energie-inhoud of milieueffecten.
- De EBR kent een vrijstelling voor de lucht- en scheepvaart.

Implementatie

In [Wet op de accijns](#) en [Wet belastingen op milieugrondslag](#).



3. Verordening (EU) 2022/1854 - Noodinterventie energieprijzen

Wat is de Verordening (EU) 2022/1854?

De [EU-Verordening 2022/1854](#) is vastgesteld als reactie op de sterk gestegen energieprijzen naar aanleiding van verstoringen in de gasvoorziening medio 2022.

De Verordening bevat een drietal maatregelen die erop zijn gericht het elektriciteitsverbruik te verminderen en de effecten van de hoge energieprijzen op eindverbruikers te mitigeren:

- Een verplichting voor lidstaten om hun bruto-energieverbruik te verminderen.
- Een plafond op inkomsten van elektriciteitsproducenten met lage marginale kosten (de [inframarginale elektriciteitsheffing](#)).
- Een [tijdelijke solidariteitsbijdrage](#) over overwinsten van ondernemingen actief in de olie-, gas-, kolen- en raffinagesectoren.

Ontwikkelingen

Lopende procedures bij het Hof van Justitie EU

- Tegen (delen) van de Verordening lopen meerdere gerechtelijke procedures die aanhangig zijn bij het Hof van Justitie EU en het Gerecht.
- De Verordening is gebaseerd op art. 122 VWEU en aangenomen met gekwalificeerde meerderheid. Deze rechtsgrondslag wordt betwist vanwege het fiscale karakter van de inframarginale elektriciteitsheffing en de tijdelijke solidariteitsbijdrage.
- Daarnaast zijn bij het Hof van Justitie van de EU verschillende procedures aanhangig over mogelijke strijdigheid van deze maatregelen met ander Unierecht, zoals het eigendomsrecht.

Overzicht aanhangige zaken

Tijdelijke solidariteitsbijdrage

- [Gerecht \(EU\), T-775/22, 12 december 2022, \(TJ e.a. / Raad\)](#)
- [Gerecht \(EU\), T-795/22, 20 december 2022, \(TV en TW / Raad\)](#)
- [Gerecht \(EU\), T-802/22, 28 december 2022, \(ExxonMobil\)](#)
- [Gerecht \(EU\), T-803/22, 30 december 2022, \(TZ / Raad\)](#)
- [Hof van Justitie EU, C-358/24, 16 mei 2024, \(Varo Energy Belgium\)](#)
- [Hof van Justitie EU, C-533/24, 1 augustus 2024, \(Vermilion Energy Ireland e.a.\)](#)

Prijsplafond inframarginale elektriciteitsproducenten

- [Gerecht \(EU\), T-759/22, 2 december 2022, \(Electrawinds Shabla South EAD / Raad\)](#)
- [Hof van Justitie EU, C-423/23, 10 juli 2023, \(Secab\)](#)
[Conclusie AG-Rantos van 6 februari 2025](#)
- [Hof van Justitie EU, C-633/23, 23 oktober 2023, \(Electrabel NV e.a. / CREG\)](#)
[Conclusie AG-Rantos van 27 februari 2025](#)
- [Hof van Justitie EU, C-261/24, 12 april 2024, \(Alizeu Eolian\)](#)
- [Hof van Justitie EU, C-462/24, 1 juli 2024, \(Braila Winds\)](#)
- [Hof van Justitie EU, C-467/24, 2 juli 2024, \(2Valorise HAM and Others\)](#)
- [Hof van Justitie EU, C-153/25, 7 maart 2025, \(Acea Produzione e.a.\)](#)
- [Hof van Justitie EU, C-327/25, 14 mei 2025, \(VETS Svoge\)](#)

Doel Verordening

Het doel van de Verordening is het verminderen van elektriciteitsverbruik door lidstaten en het mitigeren van de effecten van de hoge energieprijzen op eindverbruikers van elektriciteit. Enerzijds wordt dit doel bereikt door lidstaten te verplichten hun elektriciteitsverbruik te verminderen. Anderzijds moet het surplus aan inkomsten worden aangewend ter financiering van gerichte maatregelen met een mitigerend effect op de hoge energieprijzen.

Bijzonderheden

- De Verordening is vastgesteld op art. 122 [WWEU](#). Op basis van deze grondslag kan de Europese Unie een (nood)maatregel vaststellen in het geval dat zich bij de voorziening van producten op energiegebied ernstige moeilijkheden voordoen.
- De Verordening is tijdelijk van aard en thans niet meer van kracht.

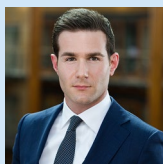
Nederlandse implementatie

- [Wet tijdelijke solidariteitsbijdrage](#)
- [Tijdelijke wet inframarginale elektriciteitsheffing](#)

Auteurs

Bart Heijnen

Partner - Belastingadviseur



T +31 20 578 53 77

E bart.heijnen@loyensloeff.com

Niels Gankema

Belastingadviseur



T +31 20 578 57 47

M +31 6 26 19 69 91

E niels.gankema@loyensloeff.com

Jitske Hoekstra

Belastingadviseur



T +31 20 578 57 93

E jitske.hoekstra@loyensloeff.com

Mick Knops

Belastingadviseur



T +31 20 578 53 40

M +31 6 51 84 04 20

E mick.knops@loyensloeff.com

Sietse Roosdorp

Belastingadviseur



T +31 20 578 58 83

M +31 6 47 39 92 34

E sietse.roosdorp@loyensloeff.com

Bruce van Schaik

Belastingadviseur



T +31 20 578 52 94

M +31 6 12 57 11 80

E bruce.van.schaik@loyensloeff.com

Leonard Winter

Belastingadviseur



T +31 20 578 55 34

E leonard.winter@loyensloeff.com

Disclaimer

Hoewel deze publicatie met grote zorgvuldigheid is samengesteld, aanvaarden Loyens & Loeff N.V. en alle andere entiteiten, samenwerkingsverbanden, personen en praktijken die handelen onder de naam 'Loyens & Loeff', geen enkele aansprakelijkheid voor de gevolgen van het gebruik van de informatie uit deze uitgave zonder hun medewerking. De aangeboden informatie is bedoeld ter algemene informatie en kan niet worden beschouwd als advies.



Als **One Firm: Law & Tax** zijn wij trots op de unieke ondersteuning die wij bieden aan internationale ondernemingen, financiële instellingen, investeerders en vermogenden. Dit doen we vanuit Nederland, België, Luxemburg en Zwitserland, onze thuismarkten. En met kantoren in financiële centra en een wereldwijd partnernetwerk, staan wij u bij waar u wenst.

Op het Europese vasteland zijn wij koploper en met bijzondere aandacht voor Private Equity & Funds, Real Estate, Life Sciences & Healthcare en Energy & Infrastructure. Door fiscale, civiel rechtelijke en notariële expertise te integreren en aan de hand van advies, transacties en procesvoering, helpen wij u vooruit met slimme en efficiënte oplossingen.

Binnen een goed partnerschap draait topadvies niet alleen om kennis, maar ook om het begrijpen van uw zaak tot in detail en het vinden van de beste oplossing. Deze toewijding is de basis van ons succes.

Laten we samen oplopen - **Further. Better. Together.**

Amsterdam, Brussel, Londen, Luxemburg, New York, Parijs, Rotterdam, Zürich

loyensloeff.com