



TvB; Gelezen 18/12/2024
Ministerie van Financiën

5

TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

Directoraat-Generaal
voor Fiscale Zaken
Directie Directe
Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Beantwoording schriftelijke vragen over de EIA, MIA en Vamil

Datum

12 december 2024

Notanummer

2024-0000567955

Bijlagen

1. FD-artikel
2. Aanbiedingsbrief
3. Beantwoording

Aanleiding

- De leden Maatoug en Stultiens (beiden GL-PvdA) hebben schriftelijke vragen ingediend met betrekking tot de Energie-investeringsaftrek (EIA), Milieu-investeringsaftrek (MIA) en Willekeurige afschrijving milieubedrijfsmiddelen (Vamil). Aanleiding voor de Kamervragen is een artikel in het FD (bijlage 1). Met deze nota leggen wij de beantwoording ter akkoord aan u voor.
- De vragen zijn aan de minister van Financiën gericht, omdat uw ambtsvoorganger net was afgetreden. Omdat de vragen op uw beleidsterrein liggen, ligt het in de rede dat u deze beantwoordt.

Beslispunten

1. Indien u akkoord bent met de beantwoording (bijlage 3), verzoeken wij bijgaande aanbiedingsbrief (bijlage 2) te ondertekenen.
2. Graag uw akkoord voor het openbaar maken van deze nota, conform de beleidslijn actieve openbaarmaking nota's. Omliggende delen worden voorafgaand aan de openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

Alkkoord

Alkkoord

Kernpunten

- Op 26 november heeft u de Tweede Kamer per uitstelbrief laten weten de beantwoording binnen drie weken na de gebruikelijke termijn te sturen (voor het kerstreces).
- Naar aanleiding van vragen in het tweede wetgevingsoverleg over het pakket Belastingplan 2025 is de minister reeds schriftelijk¹ ingegaan op een aantal punten dat ook terugkomt in de schriftelijke vragen.
- De vragen zien onder andere op de samenloop van de genoemde regelingen, de gevolgen voor de belastingheffing in de inkomstenbelasting, het gebruik van de regelingen door bepaalde investeringsstructuren en vooroverleg met de Belastingdienst.
- De antwoorden op de schriftelijke vragen gaan nader in op de voorwaarden voor de EIA, MIA en Vamil en de systematiek binnen de Wet inkomstenbelasting 2001 (Wet IB 2001).
- Op een aantal punten wordt gevraagd om een oordeel of mogelijke maatregelen. Antwoord 15 gaat daar op in. De vraag is of maatregelen wenselijk zijn. De in de vragen omschreven situaties, zoals investeringen via

¹ Kamerstukken II, 2024/25, 36602, nr. 86.

een samenwerkingsverband, (gedeeltelijke) financiering met geleend geld en verhuur van een bedrijfsmiddel kunnen namelijk een bijdrage leveren aan de doelstelling van de regelingen (milieu-/energiebesparing).

- Inperking van de genoemde regelingen zou tot gevolg hebben dat deze in bepaalde situaties niet meer kunnen worden toegepast of minder aantrekkelijk worden, waardoor de regelingen minder zouden bijdragen aan de beoogde beleidsdoelen.
- Verder wordt gevraagd naar het beleid ten aanzien van vaststellingsovereenkomsten (vso's) en verdergaande openbaarmaking daarvan. Nu worden alleen standpuntbepalingen of vso's met een internationaal karakter (rulings) gesloten met internationaal opererende ondernemingen anoniem openbaar gemaakt.
- De beantwoording geeft aan dat de Belastingdienst alleen binnen de wettelijke kaders zekerheid vooraf geeft. Daarnaast wordt aangegeven dat u, in lijn met de nationale implementatie van verplichtingen ten aanzien van rulings met natuurlijke personen op grond van EU-richtlijn DAC8 (zie toelichting) en het opzetten van een centraal registratiesysteem bereid bent mogelijkheden te onderzoeken voor de publicatie van geanonimiseerde samenvattingen van die rulings.



Toelichting

Samenvatting systematiek EIA, MIA en Vamil

- De EIA, MIA en Vamil zijn generieke regelingen die in beginsel voor iedere ondernemer in de inkomstenbelasting en iedere vennootschapsbelastingplichtige openstaan.²
- Het doel van de regelingen is het stimuleren van investeringen in aangewezen energiebesparende en milieuvriendelijke bedrijfsmiddelen.
- De EIA en de MIA hebben het karakter van een eenmalige aanvullende aftrekpost.³
- De Vamil biedt de mogelijkheid om voor 75% naar vrije keuze af te schrijven op een bedrijfsmiddel (sneller of langzamer). Dit kan leiden tot een liquiditeitsvoordeel voor de ondernemer ten opzichte van de reguliere afschrijvingsregels. Een hogere afschrijving in het ene jaar leidt tot een lagere afschrijving in latere jaren. Door toepassing van de Vamil gaat dus geen belastinggrondslag verloren.
- Samenloop tussen de EIA en MIA is wettelijk uitgesloten. Deze regelingen kunnen wel gelijktijdig met de Vamil worden toegepast.⁴ Dat geldt met name voor de MIA.
- Mede afhankelijk van de winst en de omvang van de investering kan het toepassen van de EIA of MIA (al dan niet in combinatie met de Vamil) ertoe leiden dat de belastbare winst uit onderneming in een jaar negatief wordt. Een ondernemer voor de inkomstenbelasting kan dit negatieve bedrag uit belastbare winst verrekenen met eventueel overig belastbaar inkomen uit werk en woning in box 1, zoals belastbaar loon of belastbaar resultaat uit overige werkzaamheden.
- Indien na deze verrekening binnen box 1 een negatief bedrag resteert, wordt dat aangemerkt als een verlies uit werk en woning. In voorkomende gevallen

² Ook een medegerechtigde, zoals een commanditaire vennoot, kan aanspraak maken op de Vamil (maar niet op de EIA en MIA).

³ EIA: 40% van het investeringsbedrag. MIA: 27%, 36% of 45% van het investeringsbedrag, afhankelijk van de categorie bedrijfsmiddel.

⁴ Artikel 3.42a, zesde lid, Wet inkomstenbelasting 2001.

kan een dergelijk verlies in het ene jaar verrekend worden met inkomens uit andere jaren, volgens de verliesverrekeningsregels in de inkomstenbelasting.

DAC8

- Met ingang van 1 januari 2026 moet Nederland de zevende wijziging van Richtlijn 2011/16/EU (DAC8) in nationale wetgeving hebben geïmplementeerd.
 - DAC8 bevat een uitbreiding van de informatie-uitwisseling tussen EU-lidstaten ten aanzien van rulings. Vanaf 1 januari 2026 moeten bepaalde afgegeven rulings die betrekking hebben op de belastingzaken van natuurlijke personen ook worden uitgewisseld.
 - Het betreft enerzijds voorafgaande grensoverschrijdende rulings afgegeven aan natuurlijke personen waarvan het bedrag van de transactie of reeks transacties groter is dan € 1.500.000 of het equivalent daarvan in een andere valuta, mits dat bedrag vermeld wordt in de ruling.
 - Anderzijds gaat het om voorafgaande grensoverschrijdende rulings die bepalen of een persoon al dan niet fiscaal ingezetene is van Nederland.
- 

Communicatie

Uw woordvoerder is betrokken. Dit onderwerp heeft de aandacht van de media. Eventuele publicaties naar aanleiding van deze beantwoording worden gemonitord.

Politiek/bestuurlijke context

- Na het aftreden van uw ambtsvoorganger zijn er in diverse media berichten verschenen over het gebruik van de EIA, MIA en Vamil door samenwerkingsverbanden.
- Eerder (2014/2015) is hier ook aandacht voor geweest naar aanleiding van vragen van het voormalig lid Bashir (SP).
- Tijdens het tweede wetgevingsoverleg over het pakket Belastingplan 2025 op 8 november heeft het lid Maatoug (GL-PvdA) onder verwijzing naar de ingediende Kamervragen ook naar informatie over de EIA, MIA en Vamil gevraagd.
- Naar aanleiding daarvan is de minister voorafgaand aan het plenaire debat over het pakket Belastingplan 2025 in de Tweede Kamer reeds schriftelijk ingegaan op een aantal punten dat ook terugkomt in de Kamervragen.⁵
- Een amendement bij het Belastingplan 2025 om de EIA en MIA zo aan te passen dat deze niet kunnen leiden tot een negatieve winst uit onderneming is niet aangenomen (ingediend door de leden Maatoug en Stultiens (beiden GL-PvdA), Grinwis (CU), Dijk (SP), Dassen (VOLT) en Vijlbrief (D66)).

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

⁵ Kamerstukken II, 2024/25, 36602, nr. 86.