

**RAADGEVENDE
INTERPARLEMENTAIRE
BENELUXRAAD**

21 december 2012

ANTWOORD

**van het Comité van ministers op de
aanbeveling betreffende de fiscale
maatregelen voor energiebesparing**

(doc. 832/3)

**CONSEIL INTERPARLEMENTAIRE
CONSULTATIF
DE BENELUX**

21 décembre 2012

RÉPONSE

**du Comité de ministres à la recommandation
concernant les mesures fiscales en matière
d'économies d'énergie**

(doc. 832/2)

Het Comité van ministers heeft met belangstelling kennis genomen van de aanbeveling van uw Raad met betrekking tot de fiscale maatregelen voor energiebesparing.

In eerste instantie verzoekt uw Raad de Regeringen "om samen te komen teneinde de diverse in de Beneluxlanden genomen fiscale maatregelen voor energiebesparing in kaart te brengen en deze te onderwerpen aan een grondige evaluatie."

Op internationaal niveau, en meer bepaald in de OESO en EU-kader worden al inventarisaties naar fiscale maatregelen voor energiebesparing gemaakt. De discussies dienen dan ook vooreerst op Europese schaal te worden gevoerd. Bij de Europese Raad en het Europees Parlement wordt er momenteel gewerkt rond een door de Commissie gepubliceerd voorstel voor een nieuwe richtlijn inzake energie-efficiëntie.

Om uw Raad een beeld te geven van de vele bestaande maatregelen voor energiebesparing kunnen onder meer volgende maatregelen vermeld worden.

In Luxemburg kent men volgende maatregelen voor energiebesparing:

1. Belasting over de toegevoegde waarde (btw)

Met betrekking tot het btw-tarief inzake energie ziet de situatie er thans als volgt uit:

Verlaagd btw-tarief van 6 %:

- vloeibaar gemaakt of gasvormig gas, geschikt voor verwarming, verlichting en aandrijving van motoren;
- elektrische energie;
- met behulp van een warmtenet geleverde warmte;
- brandhout.

Tussentarief van 12 %:

- vaste minerale brandstoffen;
- als brandstof te gebruiken minerale oliën.

Le Comité de ministres a pris connaissance avec intérêt de la recommandation de votre Conseil concernant les mesures fiscales en matière d'économies d'énergie.

En premier lieu, votre Conseil demande aux Gouvernements "de se réunir en vue d'établir une liste des diverses mesures fiscales en matière d'économies d'énergie dans les États du Benelux et de les soumettre à une évaluation approfondie."

Au niveau international, et plus particulièrement dans le cadre de l'OCDE et de l'UE, des inventaires des mesures fiscales en matière d'économies d'énergie sont déjà dressés. C'est donc avant tout à l'échelle européenne que les débats doivent être menés. Au sein du Conseil et du Parlement européens des travaux sont actuellement en cours portant sur la proposition de nouvelle directive en matière d'efficacité énergétique publiée par la Commission.

Pour donner à votre Conseil une idée des nombreuses mesures qui existent en matière d'économies d'énergie, les mesures suivantes peuvent notamment être mentionnées.

Le Luxembourg connaît les mesures suivantes en matière d'économies d'énergie:

1. Taxe sur la valeur ajoutée (TVA)

La situation actuelle est la suivante concernant le taux de TVA dans le domaine énergétique:

Taux réduit de 6 %:

- gaz liquéfiés ou à l'état gazeux, propres au chauffage, à l'éclairage et à l'alimentation de moteurs;
- énergie électrique;
- chaleur fournie au moyen d'un réseau de chauffage;
- bois destinés au chauffage.

Taux intermédiaire de 12 %:

- combustibles minéraux solides;
- huiles minérales destinées à être utilisées comme combustibles.

Normaal tarief van 15 %:

- alle overige energieproducten (benzine, diesel).

Luxemburg past het superlage btw-tarief van 3 % toe op bouw- en renovatiewerkzaamheden die worden uitgevoerd ten voordele van als hoofdverblijfplaats bestemde woningen, hetgeen inhoudt dat dit tarief geldt voor moderne en dus schonere verwarmingsinstallaties, en het is de bedoeling in het ontwerp van groothertogelijke verordening tot wijziging van de gewijzigde groothertogelijke verordening van 30 juli 2012 betreffende de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde op de bestemming van een woning als hoofdverblijfplaats en op de bouw- en renovatiewerkzaamheden die worden uitgevoerd ten voordele van als hoofdverblijfplaats bestemde woningen en tot vaststelling van de desbetreffende uitvoeringsvoorwaarden en -regels, de betrokken reglementering zodanig te wijzigen dat energierenovatie daarvoor meer gericht in aanmerking komt. In algemene zin leent de btw zich slechts moeilijk voor het teweegbrengen van gedragsveranderingen bij de consument op het gebied van energiebesparing, omdat de btw maar een van de vele prijsbeïnvloedende elementen is enerzijds en fiscale gunsten meestal niet adequaat worden toegerekend aan de consument anderzijds.

In Nederland bestaat een verlaagd btw-tarief voor isolatiewerkzaamheden. Dit betreft de verlaging van het btw-tarief voor maatregelen aan de woning gericht op energiebesparing (vloer-, daken gevelisolatie). Het btw-tarief is verlaagd van 19 naar 6 %.

2. Inkomstenbelasting

Voor Luxemburgse ondernemingen voorziet de bijzondere afschrijving van artikel 32bis van de Wet Inkomstenbelasting in de mogelijkheid om boven op de normale afschrijving 80 % af te schrijven van de aankoopsprijs van goederen die ten behoeve van milieubescherming en energiebesparing worden gebruikt. Deze bijzondere afschrijving kan hetzij integraal worden toegepast tijdens het bedrijfsjaar waarin de investering wordt gedaan, hetzij lineair worden verdeeld over verschillende van de vijf bedrijfsjaren.

Taux normal de 15 %:

- tous les autres produits énergétiques (essence, gas-oil moteur...)

Le Luxembourg applique le taux super-réduit de TVA de 3 % aux travaux de création et de rénovation effectués dans l'intérêt des logements affectés à des fins d'habitation principale, ce qui comporte la soumission à ce taux d'installations de chauffage modernes donc moins polluantes, et il est prévu dans le projet de règlement grand-ducal modifiant le règlement grand-ducal modifié du 30 juillet 2012 concernant l'application de la taxe sur la valeur ajoutée à l'affectation d'un logement à des fins d'habitation principale et aux travaux de création et de rénovation effectués dans l'intérêt de logements affectés à des fins d'habitation principale et fixant les conditions et modalités d'exécution y relatives de modifier la réglementation afférente de manière à en faire bénéficier de manière plus ciblée la rénovation énergétique. D'un point de vue général, la TVA ne se prête que difficilement à modifier le comportement des consommateurs en matière d'économies d'énergie, ce qui tient d'une part au fait que la TVA n'est qu'un élément parmi tant d'autres qui influe sur les prix et, d'autre part, au fait que les faveurs fiscales ne sont généralement pas répercutées de manière adéquate sur les consommateurs.

Les Pays-Bas connaissent un taux réduit de TVA pour les travaux d'isolation. Le taux de TVA est en effet réduit pour les mesures d'économies d'énergie visant les habitations (isolation du sol, du toit et des façades). Le taux de TVA passe de 19 à 6 %.

2. Imposition sur le revenu

En ce qui concerne les entreprises luxembourgeoises, l'amortissement spécial de l'article 32bis LIR prévoit la possibilité d'amortir 80 % du prix d'acquisition de biens servant à la protection de l'environnement et la réalisation d'économies d'énergie en sus de l'amortissement normal. Cet amortissement spécial peut avoir lieu soit intégralement au cours de l'exercice d'exploitation de l'investissement, soit être réparti linéairement sur plusieurs des cinq exercices.

De afschrijving is toegestaan met betrekking tot:

- specifieke bedrijfsmiddelen die gericht zijn op het verminderen van het waterverbruik en het voorkomen, verminderen of verwijderen van afvalstoffen in het water, de lucht of de bodem, alsook schadelijke geluids-, geur-, trillings- of stralingsemisies;
- specifieke bedrijfsmiddelen die gericht zijn op het voorkomen, verminderen, hergebruiken of verwijderen van bij de productie of de bedrijfsuitoefening gegenereerd afval;
- specifieke bedrijfsmiddelen die gericht zijn op het rationeel beheer van door industriële of ambachtelijke activiteiten gegenereerd afval;
- bedrijfsmiddelen die worden aangekocht of samengesteld voor de toepassing van nieuwe technieken voor rationeel energiegebruik of de inzet van nieuwe en hernieuwbare energiebronnen, alsook de terugwinning van energie in industriële processen.

Bovendien voorziet wetsontwerp nr. 6336 houdende bepaling van diverse fiscale maatregelen ter stimulering van de verbetering van de energie-efficiëntie van woningen, zowel voor ondernemingen als voor particulieren, in een versnelde afschrijving naar rato van 10 % per jaar, gedurende hoogstens 8 jaar, van de kosten voor de energiesanering van oude gebouwen die als huurwoning zijn bestemd.

In Nederland spreekt men over een energie-investeringsaftrek (EIA). Dit is een fiscale regeling die een extra aftrekmogelijkheid geeft voor de fiscale winst. EIA kan worden aangevraagd voor de aanschaf van aangewezen energie-efficiënte bedrijfsmiddelen en bedrijfsmiddelen die duurzame energie opwekken. De EIA maakt het voor bedrijven mogelijk 41,5 % van het investeringsbedrag af te trekken van de fiscale winst waardoor minder belasting betaald hoeft te worden.

3. Motorrijtuigenbelasting

De Luxemburgse wet van 22 december 2006 ter bevordering van de werkzekerheid en vaststelling van bijzondere maatregelen op het gebied van de sociale zekerheid en het milieubeleid brengt veranderingen met zich op het vlak van de structuur en

Il est permis à l'endroit:

- des immobilisations spécifiques destinées à réduire la consommation d'eau et à prévenir, à réduire ou à éliminer des rejets résiduaires dans l'eau, dans l'air ou dans le sol ainsi que les émissions nuisibles de bruit, d'odeur de trépidation ou de radiation;
- des immobilisations spécifiques destinées à prévenir, à réduire, à recycler ou à éliminer des déchets générés dans la production ou dans l'exploitation;
- des immobilisations spécifiques destinées à assurer une gestion rationnelle des déchets générés par des activités industrielles ou artisanales;
- d'immobilisations acquises ou constituées à des fins de mise en œuvre de techniques nouvelles d'utilisation rationnelle de l'énergie ou de mise en œuvre de sources d'énergie nouvelles et renouvelables ainsi que de récupération d'énergie dans les processus industriels.

De plus, le projet de loi n°6336 déterminant différentes mesures fiscales destinées à encourager l'amélioration de l'efficacité énergétique dans le domaine du logement prévoit, tant pour les entreprises, que pour les particuliers, un amortissement accéléré à raison de 10 % par an, pendant au plus 8 ans, du coût de l'assainissement énergétique d'un immeuble ancien affecté au logement locatif.

Aux Pays-Bas, il est question d'une déduction pour investissement énergétique (energie-investeringsaftrek, EIA). Il s'agit d'un règlement fiscal qui offre une possibilité de déduction supplémentaire pour le bénéfice imposable. L'EIA peut être réclamée pour l'acquisition de biens économiques indiqués pour l'efficacité énergétique ou de biens économiques produisant de l'énergie durable. L'EIA permet aux entreprises de déduire fiscalement du bénéfice imposable 41,5 % de la somme investie, ce qui représente une diminution de l'impôt dû.

3. Taxe sur les véhicules routiers

La loi luxembourgeoise du 22 décembre 2006 promouvant le maintient dans l'emploi et définissant des mesures spéciales en matière de sécurité sociale et de politique de l'environnement apporte des changements au niveau de la structure et des

de tarieven van de motorrijtuigenbelasting vanaf 1 januari 2007 en introduceert een nieuwe belasting die gebaseerd is op de CO₂-uitstoot voor auto's die voor de eerste keer werden ingeschreven vanaf 1 januari 2001.

In Luxemburg bevat de groothertogelijke verordening van 22 december 2006 toepassingsmaatregelen ter uitvoering van de wet van 22 december 2006 ter bevordering van de werkzekerheid en vaststelling van bijzondere maatregelen op het gebied van de sociale zekerheid en het milieubeleid.

In Nederland zijn de autobelastingen geregeld als volgt:

- Motorrijtuigenbelasting (MRB) gedifferentieerd naar gewicht en vrijstelling voor zeer zuinige auto's en elektrische auto's. Wie nu een zeer zuinige auto rijdt, profiteert in elk geval tot 2013 van het nultarief in de motorrijtuigenbelasting.
- Vrijstelling voor zeer zuinige auto's in de belasting van personenauto's en motorrijwielen (BPM)
- BPM-grondslag en fiscale bijtelling auto van de zaak op basis van CO₂-uitstoot.
- Omdat deze vorm van fiscale stimulering bedoeld is als blijvende prikkel tot vergroening: periodieke aanscherping van de voorwaarden (CO₂-uitstootgrenzen).

4. Energiebelasting

In Nederland is de energiebelasting een heffing op energieverbruik. De EB heeft als effect het verbeteren van de rentabiliteit van maatregelen gericht op energiebesparing en hernieuwbare energie. Door heffing op het gebruik van energie is energiebesparing (door gedragsverandering of investering in energiebesparende maatregelen) aantrekkelijker. Voor de investering geldt dat toepassing van energiebesparende technieken eerder rendabel is. De prijselasticiteit (de mate waarin het verbruik reageert op een prijsverandering) van de EB is laag en varieert van -0,1 tot -0,25 op de korte

taux de la taxe sur les véhicules routiers à partir du 1er janvier 2007 et introduit une nouvelle imposition qui est basée soit sur les émissions de CO₂ pour les voitures immatriculées pour la première fois à partir du 1^{er} janvier 2001.

Au Luxembourg, le règlement grand-ducal du 22 décembre 2006 comporte les mesures d'exécution de l'application de la loi du 22 décembre 2006 promouvant le maintien dans l'emploi et définissant des mesures spéciales en matière de sécurité sociale et de politique de l'environnement.

Aux Pays-Bas, les taxes sur les voitures sont réglées comme suit:

- Taxe sur les véhicules à moteur (motorrijtuigenbelasting, MRB) différenciée en fonction du poids et exemption prévue pour les voitures très économies et les voitures électriques. Tout conducteur d'une voiture très économique bénéficie quoi qu'il en soit d'un taux zéro jusqu'en 2013 pour la taxe sur les véhicules à moteur.
- Exemption pour les voitures très économies de la taxe sur les véhicules personnels et les motocyclettes (belasting van personenauto's en motorrijwielen, BPM)
- Base imposable de la BPM et supplément fiscal pour les voitures de société en fonction des émissions de CO₂
- Puisque cette forme d'incitant fiscal est envisagée comme un levier écologique durable: renforcement périodique des conditions (limites d'émissions de CO₂).

4. Fiscalité sur l'énergie

Aux Pays-Bas, la taxe sur l'énergie est un prélèvement sur la consommation d'énergie. La fiscalité sur l'énergie a pour effet d'améliorer la rentabilité des mesures visant l'économie d'énergie et les énergies renouvelables. Taxer la consommation d'énergie rend l'économie d'énergie (grâce à une modification du comportement ou à des investissements dans des mesures d'économie d'énergie) plus attrayante. Pour les investissements, l'application de techniques économies en énergie est plutôt rentable. L'élasticité des prix (la mesure dans laquelle la consommation s'adapte à un changement de prix) de la fiscalité sur l'énergie est basse

termijn. Op de langere termijn is de elasticiteit hoger door verandering in het investeringsgedrag.

De energiebelasting wordt geheven over:

- Elektriciteit
- Aardgas

De hoogte van de EB is sinds 2004 afhankelijk van het energieverbruik van een afnemer. Hoe hoger het verbruik, hoe lager de EB-heffing.

Ook in België zijn er verschillende fiscale maatregelen vorhanden. Zo kan onder meer verwzen worden naar Wallonië waar aanzienlijke middelen worden ingezet om energiebesparing te stimuleren (energiepremies en Soltherm, éco-pack enz.). Ook Vlaanderen heeft een heleboel maatregelen uitgevaardigd. Zo heeft de Vlaamse Regering een ruim aantal instrumenten om het Rationeel Gebruik van Energie te stimuleren. Recent werd bij het besluit van de Vlaamse Regering van 23 september 2011 een uitgebreid en gecoördineerd pakket premies voor energiebesparende investeringen vanaf 2012 goedgekeurd. De Vlaamse overheid geeft de taak aan de Vlaamse distributienetbeheerders om energie te besparen bij hun klanten door het stimuleren van een verplicht pakket aan premiemaatregelen. Deze incentives worden op regelmatige tijdstippen bijgestuurd, in functie van de marktomstandigheden, het regionaal energiebeleid en de beschikbare financiële middelen.

Dit pakket premies voor de netbeheerders bestaat in 2012 uit een pakket voor woongebouwen, opgedeeld in woningen die al minstens zijn aangesloten op het distributienet sinds 1 januari 2006 en nieuwbouwwoningen en een vergelijkbaar pakket premies voor niet-woongebouwen.

Daarnaast verzoekt uw Raad de Regeringen "om op basis hiervan te ijveren voor een multilaterale aanpak van de klimaat-problematiek opdat de Beneluxlanden, alsook de deelstaten van België, op eenvormige wijze keuzes maken voor dezelfde maatregelen zodat ondernemingen en particulieren zich op éénvormige wijze op de Benelux-markt

et varie de -0,1 à -0,25 à court terme. À plus long terme, l'élasticité augmente si le comportement d'investissement est modifié.

La taxe sur l'énergie est prélevée sur:

- L'électricité
- Le gaz naturel

Le montant de cette taxe est dépendant, depuis 2004, de la consommation énergétique des clients. Plus élevée est la consommation, plus basse est la taxe sur l'énergie.

Différentes mesures fiscales se présentent également en Belgique. Ainsi, on peut faire référence à la Wallonie où d'importants moyens sont mis en œuvre afin de promouvoir les économies d'énergie (primes énergie et Soltherm, éco-pack, etc.). La Flandre elle-même a édicté toute une série de mesures. Ainsi, le Gouvernement flamand dispose d'un grand nombre d'instruments pour stimuler l'utilisation rationnelle de l'énergie. Un large éventail coordonné de primes pour les investissements économiseurs d'énergie à partir de 2012 a été approuvé récemment par un arrêté du Gouvernement flamand du 23 septembre 2011. Les autorités flamandes ont confié aux gestionnaires du réseau de distribution flamand la mission de favoriser les économies d'énergie auprès de leurs clients par la promotion d'un éventail obligatoire de primes. Ces incitants sont ajustés à intervalles réguliers en fonction des conditions du marché, de la politique énergétique régionale et des ressources financières disponibles.

Cet éventail de primes pour les gestionnaires de réseau se compose en 2012 d'un paquet pour les immeubles résidentiels, subdivisés en logements au moins raccordés au réseau de distribution depuis le 1^{er} janvier 2006 et en logements nouveaux, et d'un paquet analogue pour les immeubles non résidentiels.

Votre Conseil demande par ailleurs aux Gouvernements "de promouvoir sur cette base une approche multilatérale de la problématique du climat, afin que les États du Benelux, ainsi que les entités fédérées en Belgique, posent des choix uniformes pour des mesures identiques, de sorte que les entreprises et les particuliers puissent

kunnen begeven zonder geconfronteerd te worden met steeds andere maatregelen naargelang land of regio.“

Het Comité van ministers ondersteunt deze aanbeveling tot op zekere hoogte om na te gaan of men in Benelux-verband kan streven naar een multilaterale aanpak van de klimaat-problematiek en zo in Benelux-verband een lappendeken aan maatregelen te vermijden en te streven naar een-vormige keuzes.

Mogelijke instrumenten die op Benelux-vlak verder onderzocht kunnen worden zijn onder meer:

Verminderde tarieven en accijnzen voor energieproducten en elektriciteit. Dit instrument wordt gebruikt in het kader van de audit- en benchmarkingconvenanten.

Degressief tarief op de bijdrage op elektriciteit. Dit instrument wordt gebruikt in het kader van de audit- en benchmarkingconvenanten (uitsluitingsprincipe). Deze regeling geldt in België voor alle bedrijven vanaf een bepaald verbruik. Een potentieel covenantbedrijf moet toegetreden zijn (uitsluitingsprincipe).

Vrijstelling van onroerende voorheffing op nieuw materiaal en outillage. Dit instrument wordt gebruikt in het kader van de audit- en benchmarkingconvenanten (uitsluitingsprincipe). Deze regeling geldt in België voor alle bedrijven. Een potentieel covenantbedrijf moet toegetreden zijn (uitsluitingsprincipe).

Fiscale aftrek voor energiebesparende investeringen voor bedrijven.

Korting op de onroerende voorheffing voor nieuwbouwwoningen die zuiniger zijn dan de wettelijke norm (sinds 2009).

se présenter de la même manière sur le marché du Benelux, sans être confrontés à des mesures variables en fonction du pays ou de la région.”

Le Comité de ministres soutient cette recommandation jusqu'à un certain point afin d'examiner si l'on peut prôner, dans le cadre du Benelux, une approche multilatérale de la problématique du climat et d'éviter ainsi d'avoir un patchwork de mesures au niveau du Benelux tout en recherchant des choix uniformes.

Les instruments qui pourraient être étudiés au niveau du Benelux sont entre autres:

Tarifs réduits et accises réduites pour les produits énergétiques et l'électricité. Cet instrument est utilisé dans le cadre des accords d'audit et de benchmarking.

Tarif dégressif sur la cotisation sur l'électricité. Cet instrument est utilisé dans le cadre des accords d'audit et de benchmarking (principe d'exclusion). Ce régime s'applique en Belgique à toutes les entreprises à partir d'une consommation déterminée. Une entreprise potentielle de l'accord doit avoir adhéré (principe d'exclusion).

Exonération de précompte immobilier sur les nouveaux matériaux et l'outillage. Cet instrument est utilisé dans le cadre des accords d'audit et de benchmarking (principe d'exclusion). Ce régime s'applique en Belgique à toutes les entreprises. Une entreprise potentielle de l'accord doit avoir adhéré (principe d'exclusion).

Déduction fiscale pour les investissements économiseurs d'énergie des entreprises.

Réduction du précompte immobilier pour les logements nouveaux qui sont plus économies que la norme légale (depuis 2009).

Toch wenst het Comité van ministers uw Raad erop te wijzen dat naast het regionale niveau (Benelux) en het onbetwistbare belang ervan, een afstemming van de mechanismen ter ondersteuning van energiebesparing – zoals hernieuwbare energie – weliswaar bepaalde voordelen kan opleveren, maar dat de verschillende nationale achtergrond evenwel kan rechtvaardigen dat op de eigen specifieke situatie wordt ingespeeld.

Le Comité de ministres souhaite tout de même attirer l'attention de votre Conseil sur le fait que, outre le niveau régional (Benelux) et son intérêt indéniable, si une harmonisation des mécanismes de soutien aux économies d'énergie – comme aux énergies renouvelables – peut apporter certains avantages, les contextes nationaux peuvent néanmoins justifier, par leurs différences, des réponses adaptées.