

FISCALE STIMULERING

VAN DUURZAME MOBILITEIT

2024



INLEIDING

Er zijn diverse stimuleringsregelingen voor ondernemers die willen investeren in milieuvriendelijke bedrijfsmiddelen. Deze stimuleringsregelingen kunnen subsidies of investeringsaftrekken zijn. Een investeringsaftrek is een extra aftrekpost voor de ondernemer die investeert in bedrijfsmiddelen. Voor duurzame mobiliteitsoplossingen zijn de belangrijkste regelingen: milieu-investeringsaftrek (MIA), de regeling willekeurige afschrijving milieu-investeringen (VAMIL) en de Subsidieregeling Emissieloze Bedrijfsauto's (SEBA). Daarnaast zijn er nog de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) en de energie-investeringsaftrek (EIA), maar deze zijn slechts voor een beperkt aantal ondernemers van toepassing.

Onderstaand een uitleg over de verschillende regelingen met voorbeeldberekeningen voor 2024 voor de MIA. Er kunnen geen rechten worden ontleend aan de berekeningen. Bij aanschaf van een voertuig dient altijd de klant-specifieke situatie door de eigen accountant voorgerekend te worden.

MIA

De MIA is onder andere van toepassing bij: elektrisch aangedreven bestelauto, waterstof aangedreven (bestel)auto, elektrisch of waterstof aangedreven taxi, speed-pedelec, elektrisch aangedreven bakfiets of slim oplaadpunt voor elektrische voertuigen. De milieu-investeringsaftrek ([MIA](#)) is een extra investeringsaftrek en biedt de mogelijkheid de fiscale winst te verlagen. Hiervoor wordt jaarlijks een lijst opgesteld: de zogeheten [Milieulijst 2024](#). De MIA is ook bij operational lease van toepassing en wordt toegekend aan de leasemaatschappij.

Voorwaarden

Iedere onderneming die in Nederland inkomsten- of vennootschapsbelasting betaalt, kan in principe gebruikmaken van de MIA (en VAMIL, dit wordt verderop uitgelegd). U komt in aanmerking als uw investering voldoet aan de volgende voorwaarden:

- U investeert in een bedrijfsmiddel dat op de Milieulijst staat die geldt op de datum waarop u zich tot de investering verplicht. Voor een investering in 2024 geldt de [Milieulijst 2024](#);
- Het bedrijfsmiddel voldoet aan de eisen die de Milieulijst aan de investering stelt;
- Het bedrijfsmiddel is niet eerder gebruikt (zie hieronder voor de definitie);
- De te melden investeringskosten voor het bedrijfsmiddel bedragen minimaal € 2.500,00;
- De investering moet betrekking hebben op aanschaf- en voortbrengingskosten van het bedrijfsmiddel.

U kunt voor hetzelfde bedrijfsmiddel geen energie-investeringsaftrek (wordt verderop uitgelegd) én milieu-investeringsaftrek tegelijk krijgen.

Om in aanmerking te komen voor de MIA, moet de investering binnen 3 maanden bij de RVO worden [aangemeld](#) via het e-loket (vraag op tijd e-herkenning aan). Als het een auto betreft, hoeft deze nog niet op kenteken te staan, de besteldatum is bepalend. Het aangaan van een verplichting is bijvoorbeeld het tekenen van een koopovereenkomst. Let bij het reserveren van een elektrische of waterstof auto goed op de exacte inhoud van de overeenkomst. Als de reservering feitelijk het aangaan van de investeringsverplichtingen is, begint de 3 maanden aanmeldingstermijn reeds bij het tekenen van de reservering. De MIA komt boven op de normale afschrijving. Voor MIA is in 2024 een budget van € 192 miljoen beschikbaar.

Wanneer u de BTW kunt verrekenen, moet u de investeringskosten exclusief BTW vermelden. De MIA geldt in principe alleen voor nieuwe, ongebruikte bedrijfsmiddelen. 'Nieuw' wordt hier gedefinieerd als maximaal 6 maanden oud of met minder dan 6.000 km. Ook is het mogelijk om MIA aan te vragen als u uw bestaande voertuig ombouwt naar elektrisch en zelf nog een aantal jaar eigenaar blijft. Voor de ombouwkosten kunt u MIA aanvragen. Onderstaand de belangrijkste codes voor fiets, personen- en bedrijfswagens, voor de volledige lijst verwijzen we naar de milieulijst.

INVESTERING*	CODE	PERCENTAGE MIA/VAMIL	TOT MAXIMAAL
Elektrisch aangedreven bestelauto (MIA vanaf €20.000)	G 3101	45%	-
Waterstof aangedreven bestelauto	G 3104	45%	€ 125.000
Elektrisch aangedreven taxi met 9 zitplaatsen of voor rolstoelvervoer	D 3106	36%	€ 75.000
Waterstof aangedreven taxi met 9 zitplaatsen of voor rolstoelvervoer	F 3112	45% / 75%	€ 125.000
Waterstof aangedreven personenauto	F 3109	45% / 75%	€ 75.000
Elektrisch aangedreven voertuig met zonnepanelen	D 3111	36%	€ 100.000
Speed-pedelec	B 3118	27% / 75%	-
Elektrisch aangedreven bakfiets (aanschafprijs minstens € 4.000)	F 3119	45% / 75%	-

* Op de website van de Rijksdienst Voor Ondernemend Nederland [RVO](#) onder "Positieve lijsten" staat een lijst met merken en typen waarvan RVO is gebleken dat deze voldoen aan de gestelde eisen voor dit bedrijfsmiddel.

Voorbeeldberekeningen elektrische bestelauto, waterstof personenauto en speed-pedelec- *vraag bij uw accountant naar de specifieke situatie van uw onderneming* -

VOORBEELD ELEKTRISCHE BESTELAUTO

VOORBEELD 1

BV onderneming met BTW aftrek

Prijs Volkswagen e-Crafter excl. BTW	€ 58.600
De investering (niet over de eerste € 11.000)	€ 47.600
Brutowinst onderneming	€ 100.000
Belastingdruk tarief voorbeeld	19%
Investeringsaftrek MIA	€ 21.420 (45% x € 47.600)
Brutowinst wordt nu	€ 78.580
Belasting over brutowinst	€ 14.930 (zonder MIA € 19.000)

Directe fiscale voordeel € 4.070

VOORBEELD 2

Een eenmanszaak of VOF met BTW aftrek

Prijs Volkswagen e-Crafter excl. BTW	€ 58.600
De investering (niet over de eerste € 11.000)	€ 47.600
Brutowinst onderneming	€ 100.000
Belasting IB-tarief voorbeeld	49,5%
Investeringsaftrek MIA	€ 21.420 (45% x € 47.600)
Brutowinst wordt nu	€ 78.580
Belasting over brutowinst	€ 38.897 (zonder MIA € 49.500)

Directe fiscale voordeel € 10.603

VOORBEELD WATERSTOF PERSONENAUTO

VOORBEELD 3

BV onderneming met BTW aftrek

Prijs Hyundai NEXO FCEV excl. BTW (de investering)	€ 75.000
Brutowinst onderneming	€ 100.000
Belastingdruk tarief voorbeeld	19%
Investeringsaftrek MIA	€ 33.750 (45% x € 75.000)
Brutowinst wordt nu	€ 66.250
Belasting over brutowinst	€ 12.588 (zonder MIA € 19.000)

Directe fiscale voordeel

€ 6.412

VOORBEELD 4

Een eenmanszaak of VOF met BTW aftrek

Prijs Hyundai NEXO FCEV excl. BTW (de investering)	€ 75.000
Brutowinst onderneming	€ 100.000
Belasting IB-tarief voorbeeld	49,5%
Investeringsaftrek MIA	€ 33.750 (45% x € 75.000)
Brutowinst wordt nu	€ 66.250
Belasting over brutowinst	€ 32.794 (zonder MIA € 49.500)

Directe fiscale voordeel

€ 16.706

VOORBEELD SPEED-PEDELEC

VOORBEELD 5

BV onderneming met BTW aftrek

Prijs Gazelle Ultimate Speed C380 excl. BTW (de investering)	€ 4.900
Brutowinst onderneming	€ 100.000
Belastingdruk tarief voorbeeld	19%
Investeringsaftrek MIA	€ 1.323 (27% x €4.900)
Brutowinst wordt nu	€ 98.677
Belasting over brutowinst	€ 18.749 (zonder MIA € 19.000)

Directe fiscale voordeel

€ 251

VOORBEELD 6

Een eenmanszaak of VOF met BTW aftrek

Prijs Gazelle Ultimate Speed C380 excl. BTW (de investering)	€ 4.900
Brutowinst onderneming	€ 100.000
Belasting IB-tarief voorbeeld	49,5%
Investeringsaftrek MIA	€ 1.323 (27% x € 4.900)
Brutowinst wordt nu	€ 98.677
Belasting over brutowinst	€ 48.845 (zonder MIA € 49.500)

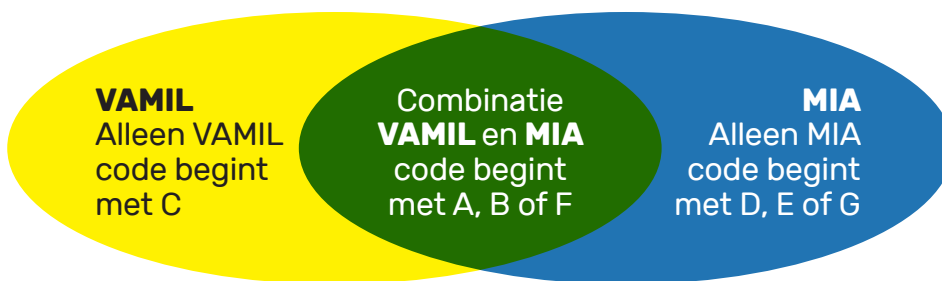
Directe fiscale voordeel

€ 655

De VAMIL is onder andere van toepassing bij: waterstof aangedreven personenauto, waterstof aangedreven taxi met 9 zitplaatsen of voor rolstoelvervoer, speed-pedelec en elektrisch aangedreven bakfiets. De VAMIL is de regeling willekeurige afschrijving milieu-investeringen en biedt de mogelijkheid een investering op een willekeurig moment af te schrijven. Hiervoor wordt jaarlijks een lijst opgesteld: de zogeheten [Milieulijst 2024](#).

Begint de code op de Milieulijst met een A, B, C, of F dan is voor dat bedrijfsmiddel willekeurige afschrijving mogelijk. U kunt zelf bepalen hoe snel of langzaam u afschrijft. Het is zelfs mogelijk om 75% van de investering al in het jaar van aanschaf af te schrijven. De overige 25% schrijft u wel regulier af. U vermindert de fiscale winst door af te schrijven in het jaar waarin u dat het beste uitkomt. Het budget voor VAMIL is in 2024 €25 miljoen.

LEGENDA BIJ DE MILIEULIJST



Uitleg letters A t/m G

- A = 36% MIA + 75% VAMIL
- B = 27% MIA + 75% VAMIL
- C = alleen 75% VAMIL
- D = alleen 36% MIA
- E = alleen 27% MIA
- F = 45% MIA + 75% VAMIL
- G = alleen 45% MIA

MIA en VAMIL zijn twee aparte regelingen met een grote overlap. Voor de meeste bedrijfsmiddelen kunt u zowel MIA- als VAMIL-voordeel krijgen.

KIA

De KIA is van toepassing bij: personenauto's die bestemd zijn voor beroepsvervoer, onder andere taxi's en personenauto's voor koeriersdiensten. De kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA) geldt voor investeringen in bedrijfsmiddelen, indien het totale investeringsbedrag ligt tussen de € 2.801 en € 387.580. De maximale KIA bedraagt € 17.841.

INVESTERING (€)	KLEINSCHALIGHEIDSVESTERINGS-AFTREK
Niet meer dan € 2.800	€ 0
€ 2.801 tot en met € 69.765	28% van het investeringsbedrag
€ 69.766 tot en met € 129.194	€ 19.535
€ 129.195 tot en met € 387.580	€ 19.535 verminderd met 7,56% van het deel van het investeringsbedrag boven € 129.195
Meer dan € 387.580	0%

De KIA geldt [niet voor alle investeringen](#).

EIA

De EIA is onder andere van toepassing bij: hybride power take off (PTO) aandrijving, lichtgewicht laadbak voor bedrijfswagens, elektrische koeling op koel/vries wegtransport of spiegelcamera. De energie-investeringsaftrek (EIA) is een extra faciliteit voor investeringen in energiezuinige bedrijfsmiddelen en duurzame energie.

Het tarief van de EIA voor investeringen in energiebesparende bedrijfsmiddelen bedraagt in 2024 40% van het investeringsbedrag. De regeling levert u gemiddeld 11% voordeel op. Wanneer het bedrijfsmiddel voldoet aan de eisen van de energielijst (minimaal € 2.500 en maximaal € 136 miljoen) is EIA van toepassing. Voor 2024 is er een budget van € 259 miljoen.

De EIA-investeringen moeten binnen 3 maanden na het eind van het kalenderkwartaal bij de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland worden aangemeld. Raadpleeg vóór u investeert altijd de actuele [EIA-lijst](#).

Komt een investering in aanmerking voor EIA én MIA? Dan moet u kiezen voor een van de twee regelingen of de investeringskosten opsplitsen in een EIA- en een MIA-deel. Dat kan interessant zijn, omdat het voordeel van EIA groter is dan het voordeel van MIA. Meld een investering tijdig voor de juiste regeling. U kunt een melding niet achteraf omzetten naar een andere regeling.

De SEBA is onder andere van toepassing bij: nieuwe, volledig uitstootvrije (emissieloze) bedrijfsauto's. De Subsidieregeling Emissieloze Bedrijfsauto's (SEBA) is een subsidieregeling om ondernemers (en non-profitorganisaties) te stimuleren tot het aanschaffen of financial leasen van een bedrijfswagen zonder uitstoot.

Het subsidiebedrag is maximaal € 5.000 per bedrijfsauto. Als middelgrote en grote ondernemer ontvangt u met deze regeling 7% van de netto catalogusprijs bij een voertuigcategorie N1 (lichte bedrijfsauto, lichter dan 3500 kg). Deze prijs is exclusief BTW, inclusief BPM en opties die de fabrikant of importeur aanbracht voor het kenteken is afgegeven. Bij een voertuigcategorie N2 tot een maximum gewicht van 4.250 kilo ontvangt u 10% van de verkoopprijs zonder BTW. Voor kleine ondernemingen en non-profitinstellingen is het subsidiepercentage 12%.

Om in aanmerking te komen voor deze regeling is het belangrijk dat u nog geen definitieve koop- of financial leaseovereenkomst heeft afgesloten op het moment dat u de subsidieaanvraag indient voor een volledig uitstootvrije bedrijfsauto die rijdt door een elektromotor. De bedrijfsauto moet nieuw zijn, dat betekent dat de volgende 3 groen omkaderde punten dezelfde datum hebben:

	Vervaldatum APK	09-12-2026
	Datum eerste tenaamstelling in Nederland	09-12-2022
	Vervaldatum Tachograaf	Niet geregistreerd
	B Datum eerste toelating	09-12-2022
	Datum inschrijving voertuig in Nederland	07-12-2022
	Registratie datum goedkeuring	29-11-2022
	I Datum laatste tenaamstelling	09-12-2022

U vraagt dus eerst de SEBA aan met een nog niet-definitieve overeenkomst. In deze niet-definitieve overeenkomst moet een bepaling staan waarin staat dat de overeenkomst op een latere datum pas definitief is. In de overeenkomst mag ook staan dat de koop of financial lease pas definitief wordt zodra er een positief besluit op de subsidieaanvraag is. Dit is een opschortende of ontbindende voorwaarde. Dat betekent dat de bedrijfsauto op moment van de subsidieaanvraag nog niet op uw naam staat in het RDW-kentekenregister.

Disclaimer

Hoewel deze informatie over 'fiscale stimulering van duurzame mobiliteit' met de grootst mogelijke zorgvuldigheid is beschreven, kunnen er geen rechten worden ontleend aan of aanspraak maken op de juistheid en volledigheid van de inhoud. Bij het gebruikmaken van hyperlinks (verwijzingen naar websites) aanvaardt Amega Groep geen enkele aansprakelijkheid voor de geboden informatie op deze sites. Ook aanvaarden wij geen aansprakelijkheid voor eventuele schade die daardoor kan ontstaan.