



Brüssel, 3. juuli 2025
(OR. en)

11220/25

ECOFIN 944
FISC 156
COMPET 681
RC 42

SAATEMÄRKUSED

Saatja:	Euroopa Komisjoni peasekretär, allkirjastanud Martine DEPREZ, direktor
Kättesaamise kuupäev:	2. juuli 2025
Saaja:	Thérèse BLANCHET, Euroopa Liidu Nõukogu peasekretär
Komisjoni dok nr:	C(2025) 4319 final
Teema:	KOMISJONI SOOVITUS, 2.7.2025, maksusoodustuste kohta puhta tööstuse kokkuleppe toetamiseks ja võttes arvesse puhta tööstuse kokkuleppega seotud riigiabi raamistikku

Käesolevaga edastatakse delegatsioonidele dokument C(2025) 4319 final.

Lisatud: C(2025) 4319 final



Brüssel, 2.7.2025
C(2025) 4319 final

KOMISJONI SOOVITUS,

2.7.2025,

**maksusoodustuste kohta puhta tööstuse kokkuleppe toetamiseks ja võttes arvesse puhta
tööstuse kokkuleppega seotud riigiabi raamistikku**

KOMISJONI SOOVITUS,

2.7.2025,

maksusoodustuste kohta puhta tööstuse kokkuleppe toetamiseks ja võttes arvesse puhta tööstuse kokkuleppega seotud riigiabi raamistikku

EUROOPA KOMISJON,

võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingut, eriti selle artiklit 292,

ning arvestades järgmist:

- (1) 29. jaanuaril 2025 avaldas Euroopa Komisjon teatise konkurentsivõime kompassi kohta,¹ milles on loetletud esmatahtsad meetmed majanduse dünaamilisuse taastamiseks Euroopas. Selles on esitatud kolm hädavajalikku tegevusvaldkonda konkurentsivõime tugevdamiseks: 1) innovatsioonilõhe kaotamine; 2) ühine süsinikuheite vähendamise ja konkurentsivõime tegevuskava ning 3) liigse sõltuvuse vähendamine ja julgeoleku suurendamine.
- (2) 26. veebruaril 2025 avaldas Euroopa Komisjon teatise puhta tööstuse kokkuleppe kohta². Puhta tööstuse kokkuleppes on käsitletud süsinikuheite vähendamise majanduslikku tasuvust kui majanduskasvu ja jõukuse allikat. Konkurentsivõime kompassile ja selle süsinikuheite vähendamise sambale tuginevas puhta tööstuse kokkuleppes on esitatud süsinikuheite vähendamise ja konkurentsivõime suurendamise ühine tegevuskava. Selles kinnitati ELi pühendumust oma kliimaeesmärkide saavutamisele ning pakuti tööstusele selgeid äristiimuleid, et vähendada süsinikuheidet Euroopas muu hulgas ringmajanduse tavasid järgides ja suurendada seeläbi ELi konkurentsivõimet. Seega on puhta tööstuse kokkuleppe eesmärk koondada ja edendada kliimameetmeid ja konkurentsivõimet ühe üldise majanduskasvu strateegia raames ning ühtlasi tugevdada ELi vastupanuvõimet. Selles keskendutakse 1) energiamahukatele tööstusharudele, mille süsinikuheite vähendamist, elektrifitseerimist ja ringluspõhisuse suurendamist on vaja kiiresti toetada, samuti kõrgete energiahindade ja ebaõiglase ülemaailmse konkurentsi ning keerukate eeskirjadega seotud probleemidele, mis piiravad selliste tööstusharude konkurentsivõimet, ning 2) puhta tehnoloogia sektorile, mis on tulevase konkurentsivõime keskmes ning vajalik tööstuspõrdeks, süsinikuheite vähendamiseks ja ringmajanduse edendamiseks.
- (3) Vahendite kaasamine erainvesteeringute soodustamiseks on ülimalt oluline, et kiirendada taastuvenergia kasutuselevõttu ja vähendada kasvuhoonegaaside heidet. EL peab suurendama iga-aastaseid investeeringuid energiasse, tööstusinnovatsiooni ja tööstuse laiendamisse ning transpordisüsteemi võrreldes eelmise kümnendiga ligikaudu 480 miljardi euro võrra³. Sellega seoses on oluline, et need liikmesriikide äriühingu tulumaksu süsteemide elemendid, mis mõjutavad erainvesteeringutega seotud otsuseid, annaksid puhast ärimudelit toetavaid hinnaprognose ega nõrgendaks muud süsinikuheite vähendamise poliitikat.
- (4) Maksusoodustused võivad kasuks tulla üldiste investeerimis- ja majanduskasvu eesmärkide saavutamisele või konkreetsetele eesmärkidele, näiteks uute puhaste tehnoloogiate

¹ COM(2025) 30 (final).

² COM (2025) 85 final.

³ SWD (2023) 68 final – 2021. ja 2030. aasta vahel.

kasutuselevõtu toetamisele või tööstuse süsinikuheite vähendamisesse tehtavate investeeringute edendamisele. Seega võivad need julgustada ettevõtteid investeerima keskkonnasäästlikkesse varadesse ja puhastesse tehnoloogiatesse, mis on vähese süsinikuheitega ringmajandusele üleminekul strateegilise tähtsusega.

- (5) Puhta tööstuse kokkulepet käsitlevas teatises teatati, et komisjon soovib liikmesriikidel võtta keskkonnasäästlikke investeeringuid toetavaid asjakohaseid maksumeetmeid, mille hulgas on puhta tehnoloogia varade lühemad amortisatsiooniperioodid ning maksukrediidid puhtale energiale ülemineku seisukohast strateegilistes sektorites tegutsevatele ettevõtjatele.
- (6) Uus puhta tööstuse kokkuleppega seotud riigiabi raamistik (edaspidi „CISAF“)⁴ võimaldab vajalikku ja proportsionaalset riigiabi, mis toob juurde erasektori investeeringuid. Võttes arvesse, et see võib olla seotud ka maksumeetmetega, kui käesolevas soovituses sätestatud meetmed hõlmavad riigiabi, tuleb liikmesriikidele meelde, et CISAFis on sätestatud asjakohased kokkusobivuseeskirjad. Seepärast tuleks sellistel juhtudel käesolevat soovitust lugeda koos CISAFiga.
- (7) Vähese süsinikuheitega toodete äriliselt tasuvaks muutmine sõltub mitmesugustest teguritest. Maksusoodustusi tuleks käsitada osana kujundatavast poliitikameetmete kombinatsioonist, mis hõlmab ka selliseid valdkonnaüleseid meetmeid nagu süsiniku hinnastamine ja energia maksustamine ning nõudluse poolega seotud erimeetmed. Ettevõtjad teevad vajalikke investeeringuid ainult siis, kui nad on kindlad, et nende toodete jaoks on olemas turg. Võttes arvesse tehnoloogilise valmisoleku taseme ja seega ka asjaomaste toodetega seotud kulude muutumist, tuleks lisaks riigiabi raamistiku järgimisele (kui see on asjakohane) korrapäraselt läbi vaadata maksusoodustused, nendega antava maksuvabastuse ulatus ja kõlblike varade ulatus. Läbivaatamise käigus tuleks arvesse võtta ettevõtete soovi, et nende investeeringute ja varade suhtes kohaldatavad amortisatsioonieeskirjad oleksid stabiilsed ja prognoositavad.
- (8) Käesoleva soovituse sisu aluseks on sihtkonsultatsioonid liikmesriikidega ja nende konkreetsete sektorite sidusrühmadega, kellel on oluline roll puhta tööstuse kokkuleppe eesmärkide saavutamisel. Samuti on lähtutud CISAFi jaoks korraldatud avaliku konsultatsiooni käigus saadud vastustest, mis hõlmasid tagasisidet käesoleva soovituse kohaste maksusoodustuste kohta⁵.
- (9) Käesolevas soovitusel esitatakse ühised juhtpõhimõtted, millest liikmesriigid juhivad maksusoodustuste kehtestamisel, et aidata saavutada puhta tööstuse kokkuleppe eesmärke; seejuures keskendudes peamiselt äriühingu tulumaksuga seotud poliitikavariantidele. Puhta tehnoloogia kasutuselevõttu ja tööstuse süsinikuheite vähendamist toetatakse liikmesriigiti erinevalt. Selleks et tagada ettevõtetele võrdsed tingimused siseturul ja suurendada õiguskindlust, tuleks maksusoodustuste puhul võimalikult suures ulatuses järgida ühiseid juhtpõhimõtteid.
- (10) Nende maksusoodustuste ulatuse, liigi ja ülesehituse üksikasjade puhul, mida soovitusel kohaselt tuleks kasutada, on lähtutud põhimõtetest, et maksusoodustused peaksid olema kulutõhusad, täpselt suunatud, ettevõtetele ja haldusasutustele kergesti arusaadavad ja kasutatavad ning andma keskkonnasäästlikke investeeringuid puudutavaid otsuseid tegevatele ettevõtetele kindlat ja õigeaegset tuge. Maksusoodustuste mõju on kõige suurem, kui keskkonnasäästlikke investeeringuid puudutavaid otsuseid tegevad ettevõtted võivad olla

⁴ C(2025) 7600 final; Komisjoni 25. juuni 2025. aasta teatis „Puhta tööstuse kokkuleppe toetamiseks võetavate riigiabi meetmete raamistik“ (puhta tööstuse kokkuleppe riigiabi raamistik).

⁵ Vt täpsemalt: https://competition-policy.ec.europa.eu/public-consultations/2025-cisaf_en.

kindlad, et nad saavad liikmesriigis kehtestatud soodustust täies mahus ning et nad saavad kasu suhteliselt varsti pärast investeringu tegemist. Seepärast tehakse soovitusel ettepanek kasutada keskkonnasäästlike investeringute puhul kiirendatud maksuamortisatsiooni ja kahjumi edasikandmise eeskirju. Samuti soovitatakse, et juhul kui see on riikliku maksusüsteemi raames teostatav, püüaksid liikmesriigid muuta maksukrediidid tagastatavaks ja/või lubada neid tasaarvestada rohkemate maksudega kui äriühingu tulumaks.

- (11) Empiirilised tõendid viitavad sellele, et kulupõhised maksusoodustused on kulutõhusam viis luua täiendavaid investeringuid kui tulupõhised maksusoodustused, nagu äriühingu tulumaksu vähendatud määrad või patenditulu maksustamise erikord. Kulupõhised maksusoodustused saab maha arvata maksubaasist (näiteks kiirendatud amortisatsiooni korral) või tasumisele kuuluvast maksust (näiteks maksukrediidi korral). Käesolevas soovitusel keskendutakse kulupõhistele maksusoodustustele.
- (12) Maksubaasist maha arvatavad maksusoodustused võivad seisneda kiirendatud amortisatsioonis, millel võib olla märkimisväärne positiivne mõju tulusatele investeringutele. Amortisatsioonieeskirjad on enamiku äriühingu tulumaksu süsteemide põhialus ning neid on oluline mõju maksubaasile. Aeglasema maksuamortisatsiooni eeskirjade kohaselt väheneb ettevõtete jaoks investeringutega seotud mahaarvatavate maksude tegelik väärtus inflatsiooni ning ettevõtja kapitalikulu tõttu. Kiirendatud amortisatsioon võimaldab maksustamisel kajastada suuremaid amortisatsioonikulusid vara eluea varasematel aastatel. Seepärast toimib see pigem maksu edasilükkamisena kui lõpuks tasumisele kuuluva maksusumma vähendamisenä.
- (13) Kohene kuludesse kandmine on maksumaksja jaoks üks soodsamaid kiirendatud amortisatsiooni vorme, kus maksumaksjal on maksustamisel õigus kajastada kogu amortiseeritavat osa mahaarvamisenä sel maksustamisaastal, mil investering tehakse. See vähendab ettevõtte maksustatavat väärtust investeringu tegemise maksuaastal ja toob seega kaasa väiksema maksukohustuse ja vabastab rahalised vahendid võimalike investeringute tarbeks. Seega annavad kohese kuludesse kandmise ja kiirendatud maksuamortisatsiooni eeskirjad ettevõtetele rahavoo eelise ning vähendavad äriühingu tulumaksu negatiivset mõju investeerimisotsustele või kõrvaldavad selle mõju täielikult.
- (14) Kaalutusõigusel põhinev ehk paindlik amortisatsioon võimaldab ettevõtetel vara amortiseerida neile sobival ajal, näiteks kohese kuludesse kandmise edasilükkamiseks, kui neil ei ole piisavalt maksustatavat tulu, et seda asjaomasel aastal täielikult ära kasutada.
- (15) Maksusoodustused, mida saab lõpuks tasumisele kuuluva maksusummaga tasaarvestada, on maksukrediidid. Kulupõhise maksukrediidi puhul arvutatakse maksukrediidi summa asjaomase investeringu tegemisega tegelikult tekkinud kulude suhtes. Maksukrediite kasutatakse peamiselt äriühingu tulumaksu süsteemi raames. Maksukrediitide tulemuslikkus ja tõhusus täiendavate tulusate investeringute tegemise soodustamisel oleneb nende kavandamisel tehtud valikutest, sealhulgas pakutava maksuvabastuse ulatusest ja paindlikkusest, samuti nende kehtestamise majanduslikust kontekstist. Mõnel maksukrediidil võib olla toetustega sarnane mõju; sellisel juhul peaksid liikmesriigid hoolikalt kaaluma, kas ja millises kontekstis on maksukrediidid või toetused kõige sobivam investeerimistoetuse vorm, mida kasutusele võtta.
- (16) Mõned maksumaksjad võivad investeerimisaastal või mõnel järgneval aasta jääda kahjumisse või saada tagasihoidlikku maksustatavat kasumit. Sellisel juhul ei pruugi maksumaksjad kohese kuludesse kandmise või kiirendatud amortisatsiooni eeskirjade rakendamisest esialgu täit kasu saada või maksukrediidi väärtust tasaarvestada, sest äriühingu tulumaksukohustus asjaomasel aastal on ebapiisav. Selleks, et kõik maksumaksjad saaksid maksusoodustuste

poliitikast täielikult ja võrdselt kasu, julgustatakse liikmesriike rakendama soodsaid sätteid, millega võimaldatakse ettevõtetele kahjumit ja kasutamata maksukrediiti nelja aasta jooksul edasi kanda. Samuti julgustatakse liikmesriike uurima võimalust võimaldada ettevõtetele paindlikkust arvata esimesel või mis tahes järgneval maksustamisaastal amortisatsioonina maha investeeringu kogusumma või osa sellest. Kui see on nende riiklikus süsteemis teostatav, peaksid liikmesriigid kaaluma võimalust lubada ettevõtetele maksukrediidid tasaarvestada rohkemate maksudega. Peale selle julgustatakse liikmesriike uurima, kas saab võimaldada nelja aasta möödudes kasutamata jäänud maksukrediidi summa tagastamist.

- (17) 5. märtsil 2025 avaldas komisjon teatiseid Euroopa autotööstuse tegevuskava kohta⁶ ja ettevõtete sõidukiparkide CO₂ heite vähendamise kohta⁷. Samuti on komisjon teatanud, et esitab 2025. aasta lõpuks seadusandliku algatuse seoses ettevõtete sõidukiparkide CO₂ heite vähendamisega, võtab 2026. aastal vastu soovitusel nõudluse poolel rakendatavate rahaliste ja mitterahaliste stiimulite kohta ning esitab kestlikku transporti investeerimise kava. On hädavajalik, et Euroopa autotööstus mitte ainult ei läheks lihtsalt üle heiteta sõidukitele, vaid ka kujundaks seda üleminekut. Heiteta sõidukite kasutuselevõtu kiirendamine ettevõtete sõidukiparkides võib eelkõige tuua kasu Euroopa autotööstusele ning aidata suurendada selle konkurentsivõimet ja vastupanuvõimet. Ettevõtte sõidukite puhul on sõiduki maksustamine üldiselt võtmeteguriks, mis määrab sõidukite valiku. Fiskaalmeetmed, näiteks käesolevas soovitusel kirjeldatud maksuvähendused ja põhimõtted, kujutavad endast seega märkimisväärset võimalust kiirendada üleminekut heiteta sõidukitele.
- (18) Lihtsad, kiired ja tõhusad haldusmenetlused on olulised, et maksusoodustused laiemalt kasutusele võtta ja tagada, et ettevõtted võtavad investeerimisotsuste tegemisel nendest saadavat kasu täielikult arvesse. Seepärast soovitatakse liikmesriikidel hoida maksusoodustustega seotud halduskoormus võimalikult väiksena ning ühtlasi kujundada maksusoodustused nii, et on tagatud, et ettevõtted saavad soodustuse õigeaegselt täies mahus ära kasutada. Nagu puhta tööstuse kokkuleppes on rõhutatud, on nii energiamahukate tööstusharude kui ka puhta tehnoloogia puhul oluline, et tuleviku tehnoloogialahendusi saaks toota liidus.
- (19) Nullnetotööstuse määrusega suurendatakse nullnetotehnoloogia sektori konkurentsivõimet, meelitatakse ligi investeeringuid ning parandatakse puhta tehnoloogia turulepääsu ELis, kuid samas võivad teatavad investeeringud puhtasse tehnoloogiasse vajada lisatoetust tagamaks, et nende maht liidus kasvab. See võimaldaks kiirendada üleminekut kliimanetraalsele majandusele ja suurendada Euroopa vastupanuvõimet selles valdkonnas, eelkõige selleks, et tugevdada Euroopa sellise puhta tehnoloogia väärtusahelat, mis aitab kaasa nullnetotööstuse määrusega kehtestatud 40 % sihttaseme saavutamisele. Lisaks eespool nimetatud kaalutlustele vastupanuvõime osas julgustatakse liikmesriike kaaluma sotsiaalpoliitika eesmärke, et ennetada kliimanetraalsele majandusele üleminekust tingitud muutusi ning soodustada võrseid võimalusi tööturul, nagu näiteks õiglase palk, inimväärsed töötingimused, koolitused ja õiglase töökohavahetus. Sellega aidatakse luua kvaliteetsed töökohad ja suurendada nende kestvust, samuti aidatakse sellega kaasa nullnetoheite eesmärkide saavutamisele.

⁶ COM (2025) 95 final.

⁷ COM (2025) 96 final: *praegu puudub ELi õigusaktides ettevõtete sõidukiparki määratlus. Käesolevas teatistes käsitletakse kõiki juriidilise isiku (mitte füüsilise isiku) registreeritud sõidukeid ettevõtjatele kuuluvate sõidukitena. Erandiks on muu hulgas kiirabiautod, tuletõrjeautod jne.*

- (20) Mõnel liikmesriigil võib olla vaja katta ajutised või püsivad fiskaalkulud, mis tulenevad maksusoodustuste kasutamisest keskkonناسäästlike investeeringute stimuleerimiseks. Sellisel juhul on liikmesriikidel võimalik uurida, millised on võimalused maksutulupuudujäägi vähendamiseks. Selleks võib teha olemasolevate maksukulutuste kulude-tulude analüüsi, seda eriti selliste maksukulutuste puhul, mis ei pruugi olla kulutõhusad, võivad stimuleerida fossiilkütuste tarbimist ja/või soodustada tegevust, mis ei ole kooskõlas puhta tööstuse kokkuleppe ning Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse 2021/1119 (Euroopa kliimamäärus) eesmärkidega. Selleks et tagada poliitikameetmete kombinatsiooni sidusus ja tulemuslikkus, on äärmiselt oluline kombineerida keskkonناسäästlike investeeringute maksusoodustused muude poliitikameetmetega, millega antakse jätkuvalt toimivaid hinnasignaale tegevustele, mis avaldavad keskkonnale negatiivset välismõju; sellised meetmed on muu hulgas fossiilkütuste toetuste järkjärguline kaotamine. Ka maksukuulekuse parandamiseks tehtavad jõupingutused võivad aidata kompenseerida keskkonناسäästlike investeeringute toetamise kulusid ning muuta ühtlasi üldist maksustruktuuri investeerimist ja majanduskasvu soodustavamaks.
- (21) Puhta tööstuse kokkuleppes kavandatud poliitika koordineerimise raames peaksid liikmesriigid teavitama komisjoni käesoleva soovitus rakendamiseks võetud riiklikest meetmetest ja sellest, kuidas maksumaksjad neid tegelikult kasutavad. Oluline on maksusoodustuste tulemuslikkust korrapärase ajavahemike järel hinnata. Kui see on asjakohane, võib soovitus rakendamise järelevalve toetamiseks ja parimate tavade kohta teabe vahetamiseks kasutada ka ELi käimasolevaid protsesse ja olemasolevaid foorumeid, sealhulgas maksusüsteemide struktuuride eksperdirühma või IV tööühma, samuti võib kasutada digilahendusi läbipaistvuse ja tulemuslikkuse suurendamiseks. Need sammud võimaldavad komisjonil anda korrapäraselt aru soovitus rakendamiseks liikmesriikides võetud meetmetest, sh kajastades oma iga-aastases ühtse turu konkurentsivõime aruandes üksikasjalikult puhta tööstuse kokkuleppe kohaselt süsinikuheite vähendamiseks ja konkurentsivõime suurendamiseks tehtud edusamme.
- (22) Käesolevast soovitusest tulenevad, liikmesriikide kehtestatud meetmed ei piira ELi toimimise lepingu artiklite 107 ja 108 kohaldamist.
- (23) Kui käesoleva soovitus rakendamiseks kehtestatud maksusoodustused hõlmavad riigiabi, on CISAFis ette nähtud konkreetsed tingimused, et abi oleks siseturuga kokkusobiv⁸. Eelkõige võib maksukrediiti anda teatava ülemmäära piires kooskõlas CISAFi punktiga 6.1, et edendada puhta tehnoloogia tootmisvõimsust. Peale selle võib riigiabi muu hulgas maksukrediidi vormis anda selleks, et toetada tööstuse süsinikuheite vähendamist, CISAFi jaotises 5 esitatud tingimustel.
- (24) Kui riigiabi antakse kiirendatud või paindliku amortisatsiooni kaudu, et toetada nõudlust nullnetotehnoloogia seadmete järele, on CISAFi punktis 6.3 esitatud tingimused, mille alusel selliseid maksusoodustusi käsitatakse siseturuga kokkusobivana. Täpsemalt on CISAFi punktis 6.3 ette nähtud, et vara peab olema uus ja seda tuleb kasutada peamiselt abisaajate tegevuses.
- (25) Kui riigiabi, mis on käesoleva soovitus rakendamiseks maksusoodustuste vormis, ei kuulu CISAFi kohaldamisalasse, võivad liikmesriigid kaaluda ka muid ELi toimimise lepingu artikli 107 kohaseid kokkusobivuse aluseid. Kui soodustused vastavad komisjoni määruse

⁸ Soovitust tuleb lugeda koos CISAFiga ja CISAFi mis tahes muudatustega, mis võidakse eelseisvatel aastatel vastu võtta.

(EL) nr 651/2014 (üldine grupierandi määrus)⁹, eriti selle III peatüki 7. jaos sätestatud nõuetele, on need teatamiskohustusest vabastatud. Muudest meetmetest võib teatada kooskõlas kliima-, keskkonnakaitse- ja energiaalase riigiabi suunistega (CEEAG). Komisjon julgustab liikmesriike olemasolevaid võimalusi täiel määral kasutama, et saavutada puhta tööstuse kokkuleppe ühised eesmärgid, ning käsitleb selliseid juhtumeid prioriteedina,

SOOVITAB:

1. Üldpõhimõtted
- 1.1. Käesolevas soovitus esitatakse ühised juhtpõhimõtted, millest liikmesriigid juhivad maksusoodustuste kehtestamisel ja väljatöötamisel, et aidata saavutada puhta tööstuse kokkuleppe eesmärgi. Soovituse eesmärk on toetada keskkonnasäästlike investeeringuid, st investeeringuid puhta tehnoloogia tootmisvõimsusse, nõudlust puhta tehnoloogia järele ja tööstuse süsinikuheite vähendamist kui laiemat kujunevat poliitikameetmete kombinatsiooni osa.
- 1.2. Soovituse sätted ei piira ELi toimimise lepingu artiklite 107 ja 108 ega kohaldatava riigiabi raamistiku kohaldamist. See hõlmab eelkõige puhta tööstuse kokkuleppega seotud riigiabi raamistikku (edaspidi „CISAF“). Käesoleva soovitus rakendamisel ja niivõrd kui maksumeedmed hõlmavad riigiabi ja nende kohaldamisala langeb CISAFi omaga kokku, on CISAFi asjaomastes jagudes sätestatud tingimused, mille alusel abi käsitletakse siseturuga kokkusobivana¹⁰ lepingu artikli 107 lõike 3 punkti c alusel. Liikmesriikidel soovitatakse vajaduse korral võtta arvesse CISAFi ajutist laadi.
- 1.3. Liikmesriike julgustatakse puhta tööstuse kokkuleppe eesmärkide saavutamisele kaasa aitamiseks ette nähtud maksusoodustuste kavandamisel nõuetekohaselt arvesse võtma peamisi põhimõtteid, mis on selliste maksusoodustuste mõistliku ja kulutõhusa kasutamise aluseks toimivas ja tõhusas maksusüsteemis.
- 1.4. Nende maksusoodustuste ulatuse, liigi ja ülesehituse üksikasjade puhul, mida soovitus kohaselt tuleks kasutada, on lähtutud põhimõttest, et maksusoodustused peaksid olema kulutõhusad, täpselt suunatud, ettevõtetele ja haldusasutustele kergesti arusaadavad ja kasutatavad, ei tohiks olla kohaldatavad fossiilkütusetaristusse ja/või fossiilkütusel töötavatesse masinatesse tehtavate investeeringute suhtes ning peaksid andma keskkonnasäästlike investeeringuid puudutavaid otsuseid tegevatele ettevõtetele kindlat ja õigeaegset tuge. Keskkonnasäästlike investeeringute maksusoodustusi julgustatakse kavandama nii, et investeerimisotsuseid tegevad ettevõtted saavad liikmesriigis kehtestatud soodustusest suhteliselt kiiresti täies mahus kasu. Sellest lähtudes tehakse soovitus esitapanek kasutada keskkonnasäästlike investeeringute puhul kiirendatud maksuamortisatsiooni kuni kohese kuludesse kandamiseni ja kahjumi edasikandmise eeskirju. Samuti soovitatakse, et juhul kui see on riikliku maksusüsteemi raames teostatav, püüaksid liikmesriigid muuta maksukrediidid tagastatavaks ja/või lubada neid tasaarvestada rohkemate maksudega kui äriühingu tulumaks.

⁹ Komisjoni 17. juuni 2014. aasta määrus (EL) nr 651/2014 ELi aluslepingu artiklite 107 ja 108 kohaldamise kohta, millega teatavat liiki abi tunnistatakse siseturuga kokkusobivaks (ELT L 187, 26.6.2014, lk 1). Lisaks ühtlustatakse üldise grupierandi määruse eelseisva läbivaatamise käigus selle tingimusi ja haldamist.

¹⁰ Abi ei tohi hõlmata selliste maksude või tasude vähendamist, mis kajastavad energiaga varustamise või sellega seotud teenuste osutamise põhikulusid (näiteks võrgutasud või reservvõimsuse mehhanismide rahastamiseks kehtestatud tasud).

- 1.5. Samuti soovitatakse liikmesriikidel tungivalt ühendada puhta tööstuse kokkuleppe eesmärkide saavutamisele kaasa aitavate maksusoodustuste kehtestamine muude meetmetega, millega vähendatakse fossiilkütuste toetusi ja lõpetatakse järk-järgult nende toetuse kasutamine.
2. Maksukrediidid, millega tagatakse piisav puhta tehnoloogia tootmisvõimsus ja tööstuse süsinikuheite vähendamine
 - 2.1. Liikmesriikidel soovitatakse näha ette maksuvabastus maksukrediidi vormis investeerimisprojektidele, millega luuakse täiendav lõpptoodete, peamiste erikomponentide ja olulise toorme tootmise võimsus, nagu on osutatud CISAFi punktis 6.1.
 - 2.2. Kui punkti 2.1 rakendamiseks antakse riigiabi maksukrediidi vormis, peavad liikmesriigid järgima kokkusobivustingimusi, mis on sätestatud CISAFi punktis 6.1. Eelkõige nõutakse selles, et abisumma ei ületaks 150 miljonit eurot projekti kohta ning abi ülemmäär oleks 15 % abikõlblikest kuludest, kui investeerimisprojekt toimub väljaspool abi saavat piirkonda, või et abisumma ei ületaks 200 või 350 miljonit eurot projekti kohta abi ülemmäär oleks 20 % või 35 % abikõlblikest summadest, kui investeerimisprojekt toimub teatavas konkreetse abis saavas piirkonnas. CISAF võimaldab suurendada abi osakaalu ka juhul, kui projekte viivad ellu väikesed ja keskmise suurusega ettevõtjad.
 - 2.3. Lisaks soovitatakse liikmesriikidel stimuleerida investeringuid, millega vähendatakse kasvuhoonegaaside heidet või suurendatakse tööstustegevuse energiatõhusust, ja näha selliste investeringute puhul ette maksuvabastus maksukrediidi vormis, eelkõige ettevõtetele, kes rakendavad ja avalikustavad ettevõtete üleminekukavasid, mis vastavad Euroopa kliimamäärusele.
 - 2.4. Kui punkti 2.3 rakendamiseks antakse riigiabi maksusoodustuse vormis, peavad liikmesriigid järgima kokkusobivustingimusi, mis on sätestatud CISAFi jaotises 5. Eelkõige nõutakse selles, et abisumma ei ületaks 200 miljonit eurot projekti kohta ja abi osakaal oleks investeringu liigist olenevalt vahemikus 20–60 %. Samuti on selles ette nähtud, et abi osakaalu võib suurendada juhul, kui projekte viivad ellu väikesed ja keskmise suurusega ettevõtjad¹¹.
 - 2.5. Maksuaastal tekkinud abikõlblikele kuludele vastav maksukrediit arvatakse peamiselt maha maksumaksja poolt tasumisele kuuluvast äriühingu tulumaksust. Kui maksukrediiti asjaomasel maksuaastal täielikult ära ei kasutata, soovitatakse liikmesriikidel lubada maksukrediidi ülejäänud osa nelja aasta jooksul edasi kanda. Kui see on nende riiklikus süsteemis teostatav, võiksid liikmesriigid lubada maksumaksjal maksukrediiti tasaarvestada muude maksmisele kuuluvate riiklike maksudega.
 - 2.6. Kui rakendatakse edasikandmist ja maksukrediiti nelja aasta jooksul siiski täielikult ära ei kasutata, soovitatakse liikmesriikidel sel ajahetkel ülejäänud osa maksumaksjale tagastada. Kui see on asjakohane, tuleb sellise tagastamise puhul järgida nõukogu 14. detsembri 2022. aasta direktiivi (EL) 2022/2523 sätteid, mis käsitlevad tingimustele vastavaid tagastatavaid maksukrediite.

¹¹ CISAFi punktid 154 ja 155.

3. Suurendatud maksukrediit investeerimisprojektidele, mis aitavad suurendada vastupanuvõimet
- 3.1. Ilma et see piiraks CISAFi punktis 6.1 esitatud kokkusobivuse tingimuste kohaldamist, julgustatakse liikmesriike punktis 2.1 osutatud investeerimisprojektidele antavate maksukrediitide kavandamisel lisama vastupanuvõimet puudutavaid poliitikaeesmärke, kui selline lisamine on kooskõlas liidu õiguse ja liidu rahvusvaheliste kohustustega. See võib toimuda suurema maksukrediidi vormis. Sel eesmärgil soovitatakse liikmesriikidel pöörata kavandamisel erilist tähelepanu järgmistele tingimustele:
- (a) investeerimisprojekt toob kaasa sellise nullnetotehnoloogia lõpptootte või selle peamise erikomponendi tootmise, mille puhul praegu on olemas suur sõltuvus ühest kolmandast riigist, vastavalt rakendusaktile ja määruse (EL) 2024/1735 artikli 29 lõike 2 kohaselt avaldatud ajakohastatud teabele;
 - (b) investeerimisprojekti on tunnustatud määruse (EL) 2024/1735 artiklite 13 ja 14 kohaselt strateegilise projektina;
 - (c) investeerimisprojekt viiakse läbi piirkonnas, mille liikmesriigid on määranud määruse (EL) 2024/1735 artikli 17 kohaseks nullnetotehnoloogia arengukeskuseks;
 - (d) investeerimisprojektile on innovatsioonifondi raames antud positiivne hinnang ning Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2024/795 artiklis 4 osutatud suveräänsusmargis või
 - (e) investeerimisprojekti on tunnustatud määruse (EL) 2024/1252 artiklite 6 ja 7 kohaselt strateegilise projektina.
4. Kiirendatud amortisatsioon kuni täielikult kohese kuludesse kandmiseni, et toetada nõudlust puhta tehnoloogia seadmete järele
- 4.1. Liikmesriikidel soovitatakse ette näha maksuvabastus seoses puhta tehnoloogia seadmete soetamise või rentimisega maksuperioodil tekkinud kulude kiirendatud amortisatsioonina kuni nende täieliku kohese kuludesse kandmiseni, nagu määratletud CISAFi punkti 6.3 punktis 182.
- 4.2. Punkti 4.1 rakendamisel soovitatakse liikmesriikidel eelistada selliste kulude täielikku kohest amortiseerimist või liikmesriigi maksueeskirjade kohaselt lubatud kõrgeimat amortisatsioonimäära. Kui täielik kohene kuludesse kandmine ei ole lubatud, soovitatakse liikmesriikidel lubada, et soetamisaastal saaks kuludesse kanda summa, mis on vähemalt 30 % abikõlblikest kuludest.
- 4.3. Kui punktide 4.1 ja 4.2 rakendamiseks antakse riigiabi kiirendatud amortisatsiooni vormis, peavad liikmesriigid järgima kokkusobivustingimusi, mis on sätestatud CISAFi punktis 6.3. Eelkõige tähendab see, et vara peab olema uus ja seda tuleb kasutada peamiselt abisaajate tegevuses. Samuti tähendab see, et brutotoetusekvivalenti ei ole vaja arvutada ja et kiirendatud amortisatsiooni võib ette näha lisaks mis tahes muule riigiabile või keskselt hallatavatest liidu vahenditest saadavale toetusele seoses samade abikõlblike kuludega. Kohest kuludesse kandmist ei tohiks rakendada varade suhtes, mille amortisatsiooniperiood on üle 15 aasta¹².

¹² CISAFi punkt 181, joonealune märkus 103.

- 4.4. Samuti soovitatakse liikmesriikidel võimaldada paindlikkust maksumaksjatele, kes kiirendatud amortisatsiooniga seoses arvesse tulevad, et nad saaksid otsustada amortisatsioonigraafiku üle, mida nende varade amortiseeritava kogusumma suhtes rakendada. Siis saaksid maksumaksjad otsustada, kas rakendada amortisatsiooni standardeeskirju, kiirendatud amortisatsiooni nende varade amortiseeritava kogusumma suhtes või kiirendatud amortisatsiooni ainult kõnealuse summa osa suhtes (kaalutusõigusel põhinev amortisatsioon).
- 4.5. Ilma et see piiraks riigiabi eeskirjade kohaldamist, peaksid liikmesriigid kaaluma ka ettevõtete sõidukiparkide¹³ heiteta sõidukite suhtes kiirendatud amortisatsiooni lubamist. Kui sellised meetmed hõlmavad riigiabi, on komisjoni määruses 651/2014 ja eelkõige selle III peatüki 7. jaos sätestatud tingimused ja künnised, mille alusel kindlaks teha, kas abi on siseturuga kokkusobiv ja vabastatakse ELi toimimise lepingu artikli 108 lõike 3 kohasest teatamiskohustusest.
5. Tõhusam kiirendatud amortisatsioon selliste puhta tehnoloogia seadmete soetamisel, mis aitavad suurendada vastupanuvõimet
- 5.1. Võttes arvesse CISAFis või üldises grupierandi määruses sätestatud kohaldatavaid kokkusobivustingimusi, julgustatakse liikmesriike pakkuma punktides 4.1 ja 4.5 osutatud soetamis- või rendikulude puhul kõige soodsamat kiirendatud amortisatsiooni vormi, tingimusel et selline kohtlemine on kooskõlas liidu õiguse ja liidu rahvusvaheliste kohustustega.
- 5.2. Liikmesriike julgustatakse selle punkti rakendamisel kasutama allikana eespool määruse (EL) 2024/1735 artikli 29 lõike 2 alusel vastu võetud teiseid õigusakte, et veenduda, et konkreetsed nullnetotehnoloogia lõpptooted, mida toetatakse, aitavad vastupanuvõimet suurendada.
6. Rakendamine ja aruandlus
- 6.1. Liikmesriike kutsutakse üles kohaldama käesolevas soovitusel kirjeldatud maksusoodustusi. Esimeses järjekorras kutsutakse liikmesriike üles teatama 31. detsembriks 2025 komisjonile meetmetest, mis on käesoleva soovitusel rakendamiseks kehtestatud või välja kuulutatud, samuti juba kehtivatest sarnastest meetmetest ja nende muudatustest. Käesoleva soovitusel rakendamise aruandluse ja järelevalve eesmärgil kaalutakse ka olemasolevaid foorumeid, eriti maksusüsteemide struktuuride eksperdirühma, ning aruandlusvahendeid, eriti Euroopa Komisjoni ja OECD ühist küsimustikku maksureformide kohta.

¹³

COM (2025) 96 final: *praegu puudub ELi õigusaktides ettevõtete sõidukiparki määratlus. Käesolevas teatistes käsitatakse kõiki juriidilise isiku (mitte füüsilise isiku) registreeritud sõidukeid ettevõtjatele kuuluvate sõidukitena. Erandiks on muu hulgas kiirabiautod, tuletõrjeautod jne.*

- 6.2. Liikmesriikidel soovitatakse käesoleva soovitusel rakendamiseks võetud meetmeid korrapäraselt hinnata ning vahetada olemasolevat ELi foorumit kasutades teavet heade tavade kohta.

Brüssel, 2.7.2025

Komisjoni nimel
komisjoni liige
Wopke Hoekstra

