

Bruxelles, 3. srpnja 2025.
(OR. en)

11220/25

ECOFIN 944
FISC 156
COMPET 681
RC 42

POP RATNA BILJEŠKA

Od:	Glavna tajnica Europske komisije, potpisala direktorica Martine DEPREZ
Datum primitka:	2. srpnja 2025.
Za:	Thérèse BLANCHET, glavna tajnica Vijeća Europske unije
Br. dok. Kom.:	C(2025) 4319 final
Predmet:	PREPORUKA KOMISIJE od 2.7.2025. o poreznim poticajima za potporu Planu za čistu industriju i s obzirom na Okvir za državne potpore u sklopu Plana za čistu industriju

Za delegacije se u prilogu nalazi dokument C(2025) 4319 final.

Priloženo: C(2025) 4319 final



EUROPSKA
KOMISIJA

Bruxelles, 2.7.2025.
C(2025) 4319 final

PREPORUKA KOMISIJE

od 2.7.2025.

o poreznim poticajima za potporu Planu za čistu industriju i s obzirom na Okvir za državne potpore u sklopu Plana za čistu industriju

PREPORUKA KOMISIJE

od 2.7.2025.

o poreznim poticajima za potporu Planu za čistu industriju i s obzirom na Okvir za državne potpore u sklopu Plana za čistu industriju

EUROPSKA KOMISIJA,

uzimajući u obzir Ugovor o funkcioniranju Europske unije, a posebno njegov članak 292.,

budući da:

- (1) Europska komisija objavila je 29. siječnja 2025. Komunikaciju o Kompasu konkurentnosti¹, u kojoj se navode prioritetne mjere za ponovno pokretanje gospodarske dinamičnosti u Europi. Utvrđuju se tri imperativa preobrazbe za jačanje konkurentnosti: (1) smanjenje inovacijskog jaza, (2) zajednički plan za dekarbonizaciju i konkurentnost te (3) smanjenje prekomjernih ovisnosti i povećanje sigurnosti.
- (2) Europska komisija objavila je 26. veljače 2025. Komunikaciju „Plan za čistu industriju” („Plan za čistu industriju”)². U njoj se iznosi ekonomska opravdanost dekarbonizacije kao izvora rasta i blagostanja. Na temelju Kompasa konkurentnosti i njegova stupa za dekarbonizaciju Plan za čistu industriju donosi zajednički plan za dekarbonizaciju i konkurentnost. Plan potvrđuje predanost EU-a klimatskim ciljevima pružanjem jasnih poslovnih poticaja za dekarbonizaciju industrije unutar Europe, među ostalim pomoću praksi kružnog gospodarstva, čime se povećava konkurentnost EU-a. Stoga je cilj Plana za čistu industriju objediniti i poticati djelovanje u području klime i konkurentnost u okviru jedne sveobuhvatne strategije rasta, a da se pritom jača otpornost EU-a. Naglasak je na (1) energetske intenzivnim industrijama kojima je potrebna hitna potpora za dekarbonizaciju, elektrifikaciju, veću kružnost i suočavanje s visokim troškovima energije, nepoštenom globalnom konkurencijom i složenim propisima, što šteti njihovoj konkurentnosti te na (2) sektoru čistih tehnologija, koji je okosnica buduće konkurentnosti i neophodan za industrijsku transformaciju, dekarbonizaciju i napredak kružnog gospodarstva.
- (3) Mobilizacija resursa za poticanje privatnih ulaganja ključna je za brže uvođenje energije iz obnovljivih izvora i smanjenje emisija stakleničkih plinova. EU treba svoja godišnja ulaganja u energetske sektor, industrijske inovacije i rast te prometni sustav povećati za oko 480 milijardi EUR u odnosu na prethodno desetljeće³. U tom je pogledu važno da elementi sustava oporezivanja dobiti poduzeća u državama članicama koji utječu na odluke o privatnim ulaganjima pružaju cjenovne signale u prilog čistom poslovnom modelu i kojima se ne ugrožavaju druge politike dekarbonizacije.
- (4) Porezni poticaji mogu služiti općim ciljevima ulaganja i rasta ili posebnim ciljevima, na primjer kako bi se poduprlo uvođenje novih čistih tehnologija ili potaknula ulaganja u dekarbonizaciju industrije. Stoga mogu potaknuti poduzeća da ulažu u čistu imovinu i tehnologije od strateške važnosti za prelazak na dekarbonizirano i kružno gospodarstvo.

¹ COM(2025) 30 final.

² COM(2025) 85 final.

³ SWD(2023) 68 final – od 2021. do 2030.

- (5) U Planu za čistu industriju najavljeno je da će Komisija državama članicama preporučiti odgovarajuće porezne mjere za potporu čistim ulaganjima, uključujući kraća razdoblja amortizacije za imovinu čistih tehnologija i upotrebu poreznih kredita za poduzeća u strateškim sektorima za čistu tranziciju.
- (6) Novi okvir za državne potpore u sklopu Plana za čistu industriju („CISAF”)⁴ omogućuje nužnu i razmjernu državnu potporu koja privlači privatna ulaganja. S obzirom na to da se to može odnositi i na porezne mjere, ako mjere utvrđene u ovoj Preporuci uključuju državnu potporu, države članice podsjećaju se da CISAF pruža relevantna pravila o spojivosti. Stoga se u takvim slučajevima Preporuka mora tumačiti u vezi s tim okvirom.
- (7) Ekonomska opravdanost dekarboniziranih proizvoda ovisi o nekoliko čimbenika. Porezne poticaje trebalo bi smatrati jednim od elemenata promjenjive kombinacije politika koja uključuje i međusektorske mjere kao što su određivanje cijena ugljika i oporezivanje energije, kao i konkretne mjere na strani potražnje. Poduzeća će provesti potrebna ulaganja samo ako su sigurna da postoji tržište za njihove proizvode. S obzirom na promjenjivu razinu tehnološke spremnosti, trošak odgovarajućih proizvoda, porezni poticaji, opseg olakšica koje se njima pružaju i opseg prihvatljive imovine trebali bi podlijegati redovitom preispitivanju, uz poštovanje okvira za državne potpore, ako je primjenjivo. U tom postupku preispitivanja trebalo bi uzeti u obzir da je za poduzeća poželjna stabilnost i predvidljivost pravila o amortizaciji koja se primjenjuju na njihova ulaganja i imovinu.
- (8) Sadržaj ove Preporuke temelji se na ciljanim savjetovanjima s državama članicama i dionicima iz određenih sektora koji su važni za ostvarivanje ciljeva Plana za čistu industriju. Temelji se i na odgovorima na javno savjetovanje provedeno za CISAF, koje je uključivalo povratne informacije o poreznim poticajima utvrđenima u ovoj Preporuci⁵.
- (9) Ovom se Preporukom utvrđuju zajednička vodeća načela kojih bi se države članice trebale pridržavati pri uvođenju poreznih poticaja kako bi se doprinijelo ciljevima Plana za čistu industriju, pri čemu se posebno vodi računa o opcijama politike povezanim s porezom na dobit. Potpora za uvođenje čistih tehnologija i dekarbonizaciju industrije razlikuje se među državama članicama. Da bi se osigurali jednaki uvjeti za poduzeća na cijelom unutarnjem tržištu i povećala pravna sigurnost, porezni poticaji trebali bi, u mjeri u kojoj je to moguće, slijediti zajednička vodeća načela.
- (10) Opseg, vrsta i oblik poreznih poticaja koji se zagovaraju ovom Preporukom slijede načelo da bi porezni poticaji trebali biti troškovno učinkoviti, dobro usmjereni, jednostavni za razumijevanje i primjenu poduzećima i upravama te da bi se njima trebala pružati sigurna i pravodobna potpora poduzećima koja donose odluke o čistim ulaganjima. Učinak poreznih poticaja je najveći ako poduzeća koja donose odluke o čistim ulaganjima mogu biti sigurna da će dobiti punu vrijednost poticaja na snazi u državi članici i da će koristiti ostvariti relativno brzo nakon ulaganja. Stoga se u Preporuci predlaže primjena pravila o ubrzanoj poreznoj amortizaciji i o prijenosu gubitaka za čista ulaganja u buduće razdoblje. Ujedno se preporučuje da, ako je to izvedivo u okviru nacionalnog poreznog sustava, države članice pokušaju osigurati povrat poreznih kredita i/ili omogućiti njihovo prebijanje sa širom lepezom poreza, a ne samo s porezom na dobit.

⁴ C(2025) 7600 final, KOMUNIKACIJA KOMISIJE – Okvir za mjere državne potpore kojima se podupire plan za čistu industriju (okvir za državne potpore u sklopu plana za čistu industriju) od 25. lipnja 2025.

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

- (11) Empirijski dokazi upućuju na to da su porezni poticaji koji se temelje na rashodima troškovno učinkovitiji način stvaranja dodatnih ulaganja od poreznih poticaja koji se temelje na dohotku, kao što su snižene stope poreza na dobit ili povlašteni porezni režimi za patente. Porezni poticaji koji se temelje na rashodima mogu se odbiti od porezne osnovice, kao što je ubrzana amortizacija, ili od poreza koji treba platiti, kao što su porezni krediti. Ova se Preporuka prvenstveno bavi poreznim poticajima koji se temelje na rashodima.
- (12) Porezni poticaji odbijeni od porezne osnovice mogu biti u obliku ubrzane amortizacije koja može imati znatne pozitivne učinke na produktivna ulaganja. Pravila o amortizaciji temeljna su značajka većine sustava oporezivanja dobiti poduzeća i znatno utječu na poreznu osnovicu. Pravila o sporijoj poreznoj amortizaciji smanjuju stvarnu vrijednost poreznog odbitka za ulaganja društva zbog inflacije i troška kapitala društva. Ubrzana amortizacija omogućuje da se u porezne svrhe priznaju veći troškovi amortizacije tijekom prethodnih godina vijeka trajanja imovine. Stoga djeluje kao odgoda plaćanja poreza, a ne kao smanjenje iznosa poreza koji se u konačnici mora platiti.
- (13) Izravno priznavanje rashoda jedan je od najpovoljnijih oblika ubrzane amortizacije za porezne obveznike, pri čemu porezni obveznik ima pravo priznati cijeli amortizirajući iznos kao odbitak u svrhu oporezivanja u poreznoj godini u kojoj je izvršeno ulaganje. Time se smanjuje porezna osnovica društva u poreznoj godini ulaganja, što dovodi do niže porezne obveze i oslobođanja sredstava za moguća ulaganja. Stoga se pravilima o izravnom priznavanju rashoda i ubrzanoj poreznoj amortizaciji poduzećima pruža prednost u pogledu novčanog toka te se smanjuje ili uklanja negativan učinak poreza na dobit trgovačkih društava na odluke o ulaganjima na koje se to odnosi.
- (14) „Diskrecijska” ili „fleksibilna” amortizacija omogućuje poduzećima da amortiziraju imovinu kad im odgovara, na primjer da odgode izravno priznavanje rashoda ako nemaju dovoljno oporezivog prihoda koji bi mogla iskoristiti u određenoj godini.
- (15) Porezni poticaji koji se mogu prebiti s iznosom poreza koji se u konačnici mora platiti su porezni krediti. Kad je riječ o poreznim olakšicama na temelju rashoda, iznos kredita izračunava se u odnosu na stvarno nastale rashode pri relevantnom ulaganju. Porezni krediti prvenstveno djeluju u okviru sustava poreza na dobit. Djelotvornost i učinkovitost poreznih kredita u poticanju dodatnih produktivnih ulaganja ovisi o tome kako su osmišljeni, uključujući opseg pruženih olakšica i fleksibilnosti, kao i o gospodarskom kontekstu u kojem se uvode. Neki porezni krediti mogu imati sličan učinak kao bespovratna sredstva pa bi u tom slučaju države članice trebale pažljivo razmotriti je li i u kojem je kontekstu najprikladnije uvesti porezne kredite odnosno bespovratna sredstva kao oblik potpore ulaganju.
- (16) Neki porezni obveznici mogu biti u gubitku ili ostvariti skromnu oporezivu dobit u godini u kojoj je izvršeno ulaganje ili u nekoj od sljedećih godina. U tom slučaju porezni obveznici možda u početku neće moći u potpunosti iskoristiti odredbe o izravnom priznavanju rashoda ili ubrzanoj amortizaciji, ili nadoknaditi vrijednost poreznog kredita, zbog nedovoljne obveze plaćanja poreza na dobit trgovačkih društava u relevantnoj godini. Kako bi se svim poreznim obveznicima omogućilo da u potpunosti i jednako iskoriste politiku poreznih poticaja, države članice potiču se na provedbu izdašnih odredaba kojima se poduzećima omogućuje prijenos gubitaka i neiskorištenih poreznih kredita u buduće razdoblje od četiri godine. Države članice potiču se i da ispituju mogućnost da se poduzećima omogući fleksibilnost da odbiju dio ili ukupni iznos ulaganja kao amortizaciju u porezne svrhe u prvoj ili bilo kojoj sljedećoj poreznoj godini. Ako je to izvedivo u njihovu nacionalnom sustavu, države članice trebale bi razmotriti mogućnost da se poreznim obveznicima dopustiti prijeboj poreznih kredita sa

širom lepezom poreza. Nadalje, države članice potiču se da istraže mogućnosti osiguravanja povrata svih iznosa poreznih kredita koji ostanu neiskorišteni nakon četiri godine.

- (17) Komisija je 5. ožujka 2025. objavila Komunikaciju o akcijskim planu za automobilske sektor⁶ i Komunikaciju o dekarbonizaciji korporativnih vozničkih parkova⁷. Najavila je i zakonodavnu inicijativu za dekarbonizaciju korporativnih vozničkih parkova do kraja 2025., Preporuku o fiskalnim i nefiskalnim poticajima na strani potražnje za 2026. te Plan ulaganja u održivi promet. Kad je riječ o prelasku na vozila s nultim emisijama, od presudne važnosti nije samo snalaženje europskog automobilskeg sektora u tom prelasku, nego on treba taj prelazak i oblikovati. Konkretno, veće prihvaćanje vozila s nultim emisijama u korporativnim vozničkim parkovima može koristiti europskom automobilskeg sektoru i doprinijeti većoj konkurentnosti i otpornosti. Općenito, porezni tretman ključan je čimbenik za odabir službenih vozila. Fiskalne mjere, kao što su porezni poticaji i načela utvrđeni u ovoj Preporuci, stoga su znatna prilika za ubrzanje prelaska na vozila s nultim emisijama.
- (18) Kako bi se porezni poticaji više koristili i kako bi se osiguralo da poduzeća u potpunosti uzmu u obzir prednosti tih poticaja pri donošenju odluka o ulaganju, važno je da administrativni postupci budu jednostavni, brzi i učinkoviti. Stoga se državama članicama preporučuje da administrativno opterećenje povezano s korištenjem poreznih poticaja svedu na minimum te da ih osmisle tako da poduzeća mogu pravodobno iskoristiti punu vrijednost poticaja. Kako je istaknuto u Planu za čistu industriju, kad je riječ o energetski intenzivnim industrijama i čistim tehnologijama, važno je da u Uniji možemo proizvoditi tehnologije budućnosti.
- (19) Iako će se Aktom o industriji s nultom neto stopom emisija povećati konkurentnost sektora tehnologija s nultom neto stopom emisija, privući ulaganja i poboljšati pristup tržištu za čistu tehnologiju u EU-u, za određena ulaganja u čistu tehnologiju možda će biti potrebna dodatna potpora kako bi se osiguralo povećanje kapaciteta u Uniji. Time bi se ubrzao prelazak na nultu neto stopu emisija i povećala europska otpornost u tom području, posebno u cilju jačanja europskeg lanca vrijednosti u području čistih tehnologija, čime bi se doprinijelo referentnoj vrijednosti od 40 % utvrđenoj u Aktu o industriji s nultom neto stopom emisija. Osim prethodno navedenih razmatranja o otpornosti, države članice potiču se da razmotre ciljeve socijalne politike kako bi predvidjele promjene koje proizlaze iz prelaska na gospodarstvo s nultom neto stopom emisija i promicale pravedne ishode na tržištu rada, kao što su pravedne plaće, pristojni radni uvjeti, osposobljavanje i pravedna promjena radnog mjesta. To će doprinijeti stvaranju kvalitetnih radnih mjesta i njihovoj trajnosti, kao i ciljevima nulte neto stope emisija.
- (20) Neke države članice možda će trebati uzeti u obzir privremene ili trajne fiskalne troškove korištenja poreznih poticaja za poticanje čistih ulaganja. U tom slučaju države članice imaju na raspolaganju ispitivanje mogućnosti smanjenja poreznog jaza. To bi moglo uključivati procjenu troškova i koristi postojećih poreznih rashoda, posebno onih koji možda nisu troškovno učinkoviti, koji mogu potaknuti potrošnju fosilnih goriva i/ili poticaje koji nisu usklađeni s ciljevima Plana za čistu industriju i Uredbe 2021/1119 Europskog parlamenta i Vijeća (Europski zakon o klimi). Kako bi se osigurala usklađenost i učinkovitost kombinacije politika, presudno je kombinirati porezne poticaje za čista ulaganja s drugim politikama

⁶ COM(2025) 95 final.

⁷ COM(2025) 96 final: *Trenutačno u propisima EU-a ne postoji definicija korporativnog voznog parka. Za potrebe ove Komunikacije sva se vozila koja je registrirao pravni subjekt (a ne fizička osoba) smatraju korporativnim vozilima. Osim, među ostalim, vozila hitne pomoći, vatrogasnih vozila itd.*

kojima se i dalje pružaju odgovarajući cjenovni signali za aktivnosti s negativnim vanjskim učincima na okoliš, među ostalim postupnim ukidanjem subvencija za fosilna goriva. Rad na poboljšanju porezne discipline može doprinijeti i kompenzaciji troškova potpore za čista ulaganja, a da pritom ukupna kombinacija poreza bude pogodnija za ulaganja i rast.

- (21) Države članice bi u okviru koordinacije politika predviđene Planom za čistu industriju trebale obavijestiti Komisiju o nacionalnim mjerama koje poduzmu za provedbu ove Preporuke i o tome koliko su korisnici stvarno koristili te mjere. Važno je redovito ocjenjivati djelotvornost poreznih poticaja. Postojeći procesi i forumi EU-a, uključujući Stručnu skupinu za strukture poreznih sustava ili Radnu skupinu IV., također se prema potrebi mogu upotrebljavati za potporu praćenju provedbe Preporuke i razmjenu najboljih praksi, među ostalim upotrebom digitalnih rješenja kako bi se povećala transparentnost i učinkovitost. Ti će koraci Komisiji omogućiti i da redovito izvješćuje o mjerama država članica za provedbu Preporuke, među ostalim u svojem godišnjem izvješću o konkurentnosti jedinstvenog tržišta za potrebe detaljnog praćenja napretka u okviru Plana za čistu industriju s obzirom na dekarbonizaciju i konkurentnost.
- (22) Mjerama koje države članice provode na temelju ove Preporuke ne dovode se u pitanje članci 107. i 108. UFEU-a.
- (23) Ako porezni poticaji uvedeni radi provedbe ove Preporuke uključuju državnu potporu, u CISAF-u se predviđa poseban skup uvjeta kako bi potpora bila spojiva s unutarnjim tržištem⁸. Konkretno, porezni krediti mogu se odobriti do određenih najviših dopuštenih vrijednosti u skladu s odjeljkom 6.1. CISAF-a radi promicanja proizvodnih kapaciteta u području čistih tehnologija. Državna potpora, među ostalim u obliku poreznih kredita, može se dodijeliti za potporu dekarbonizaciji industrije u skladu s uvjetima utvrđenima u članku 5. CISAF-a.
- (24) Nadalje, ako se državna potpora dodjeljuje u obliku ubrzane ili fleksibilne amortizacije kako bi se poduprla potražnja za opremom za tehnologije s nultom neto stopom emisija, u odjeljku 6.3. CISAF-a utvrđeni su uvjeti pod kojima će se takvi porezni poticaji smatrati spojivim s unutarnjim tržištem. U članku 6.3. CISAF-a posebno se predviđa da imovina mora biti nova i da se mora koristiti prvenstveno za aktivnosti korisnika.
- (25) Ako državna potpora u obliku poreznih poticaja za provedbu ove Preporuke nije obuhvaćena područjem primjene CISAF-a, države članice mogu razmotriti i druge osnove za spojivost na temelju članka 107. UFEU-a. Poticaji su izuzeti od obveze prijave ako ispunjavaju zahtjeve iz Uredbe Komisije (EU) br. 651/2014 (Uredba o općem skupnom izuzeću)⁹, a posebno zahtjeve iz poglavlja III. odjeljka 7. Ostale mjere mogu se prijaviti u skladu sa Smjernicama o državnim potporama za klimu, zaštitu okoliša i energiju. Komisija poziva države članice da u potpunosti iskoriste postojeće mogućnosti za postizanje zajedničkih ciljeva Plana za čistu industriju i takve će slučajeve smatrati prioritetom,

PREPORUČUJE:

1. Opća načela
- 1.1. U ovoj se Preporuci utvrđuju zajednička vodeća načela za države članice pri uvođenju i osmišljavanju poreznih poticaja za doprinos ciljevima Plana za čistu industriju. Cilj

⁸ Preporuku je potrebno tumačiti zajedno s CISAF-om, kao i sa svim eventualnim izmjenama CISAF-a u narednim godinama.

⁹ Uredba Komisije (EU) br. 651/2014 od 17. lipnja 2014. o ocjenjivanju određenih kategorija potpora spojivima s unutarnjim tržištem u primjeni članka 107. i 108. Ugovora, SL L 187, 26.6.2014., str. 1. Nadalje, predstojećom revizijom Uredbe o općem skupnom izuzeću pojednostavnit će se njezini uvjeti i upravljanje.

Preporuke je pospješiti čista ulaganja, tj. ulaganja u proizvodne kapacitete u području čistih tehnologija, potražnju za čistim tehnologijama i dekarbonizaciju industrije kao dio šire promjenjive kombinacije politika.

- 1.2. Odredbama Preporuke ne dovode se u pitanje članci 107. i 108. UFEU-a ni primjenjivi Okvir za državne potpore. To posebno uključuje Okvir za državne potpore u sklopu Plana za čistu industriju („CISAF”). Pri provedbi ove Preporuke i u mjeri u kojoj porezne mjere uključuju državnu potporu i obuhvaćaju isto područje primjene kao CISAF, u relevantnim odjeljcima CISAF-a utvrđeni su uvjeti koje potpora mora ispunjavati da bi bila spojiva s unutarnjim tržištem¹⁰ na temelju članka 107. stavka 3. točke (c) Ugovora. Državama članicama preporučuje se da prema potrebi uzmu u obzir privremenu prirodu CISAF-a.
 - 1.3. Pri uvođenju poreznih poticaja kao doprinos ciljevima Plana za čistu industriju države članice poziva se da osmisle takve poticaje uzimajući u obzir glavna načela na kojima se temelji razborito i troškovno učinkovito korištenje poreznih poticaja u okviru pouzdanog i učinkovitog poreznog sustava.
 - 1.4. Opseg, vrsta i oblik poreznih poticaja koji se zagovaraju ovom Preporukom slijede načelo da bi porezni poticaji trebali biti troškovno učinkoviti, dobro usmjereni, jednostavni za razumijevanje i primjenu poduzećima i upravama, da se ne primjenjuju na ulaganja u infrastrukturu za fosilna goriva i/ili strojeve na fosilna goriva te da bi se njima trebala pružati sigurna i pravodobna potpora poduzećima koja donose odluke o čistim ulaganjima. Preporučuje se da se porezni poticaji za čista ulaganja oblikuju tako da poduzeća koja donose odluke o ulaganju relativno brzo mogu uživati koristi od poticaja na snazi u državi članici. Stoga se u Preporuci predlaže primjena pravila o ubrzanoj poreznoj amortizaciji do izravnog priznavanja rashoda i pravila o prijenosu gubitaka u buduće razdoblje za čista ulaganja. Ujedno se preporučuje da, ako je to izvedivo u okviru nacionalnog poreznog sustava, države članice pokušaju osigurati povrat poreznih odbitaka i/ili omogućiti njihovo prebijanje sa širom lepezom poreza, a ne samo s porezom na dobit.
 - 1.5. Države članice ujedno se snažno potiču da uvođenje poreznih poticaja za doprinos ciljevima Plana za čistu industriju povežu s daljnjim mjerama za smanjenje i postupno ukidanje subvencija za fosilna goriva.
2. Porezni krediti za osiguravanje dostatnih proizvodnih kapaciteta u području čistih tehnologija i za dekarbonizaciju industrije
 - 2.1. Državama članicama preporučuje se da predvide porezne olakšice u obliku poreznih kredita za projekte ulaganja kojima se stvaraju dodatni proizvodni kapaciteti za gotove proizvode, glavne posebne komponente i kritične sirovine, kako je navedeno u odjeljku 6.1. CISAF-a.
 - 2.2. Pri dodjeli državne potpore u obliku poreznih kredita za provedbu točke 2.1. države članice moraju poštovati uvjete spojivosti utvrđene u odjeljku 6.1. CISAF-a. Konkretno, u tom se odjeljku zahtijeva da iznos potpore ne smije premašivati 150 milijuna EUR po projektu i maksimalni intenzitet potpore od 15 % prihvatljivih troškova ako se projekt ulaganja provodi izvan potpomognutih područja, ili 200 milijuna EUR ili 350 milijuna EUR po projektu i maksimalni intenzitet potpore od 20 % ili 35 % prihvatljivih troškova ako se

¹⁰ Potpora se ne može odnositi na smanjenje poreza ili nameta koji odražavaju osnovne troškove pružanja energije ili s tim povezanih usluga (na primjer, mrežne naknade ili naknade za financiranje mehanizama za razvoj kapaciteta).

projekt ulaganja provodi u određenim posebnim potpomognutim područjima. CISAF dopušta i povećanje intenziteta potpore ako projekte provode mala i srednja poduzeća.

- 2.3. Državama članicama također se preporučuje da potiču i predvide porezne olakšice u obliku poreznih kredita za ulaganja kojima se smanjuju emisije stakleničkih plinova ili poboljšava energetska učinkovitost industrije, posebno za poduzeća koja provode i objavljuju planove tranzicije poduzeća usklađene s Europskim zakonom o klimi.
 - 2.4. Pri dodjeli državne potpore u obliku poreznih pogodnosti za provedbu točke 2.3. države članice moraju poštovati uvjete spojivosti utvrđene u odjeljku 5. CISAF-a. Konkretno, u tom se odjeljku propisuje da iznos potpore ne smije premašivati 200 milijuna EUR po projektu, a intenzitet potpore smije biti u rasponu od 20 % do 60 % ovisno o vrsti ulaganja. U tom se odjeljku predviđa i da se intenzitet potpore može povećati ako projekte provode mala i srednja poduzeća¹¹.
 - 2.5. Porezni kredit koji odgovara prihvatljivim troškovima nastalima u poreznoj godini prvenstveno se odbija od poreza na dobit koji duguje porezni obveznik. Ako porezni kredit nije iskorišten u relevantnoj poreznoj godini, državama članicama preporučuje se da dopuste prijenos preostalog iznosa poreznog kredita u buduće razdoblje od četiri godine. Ako je to izvedivo u njihovu nacionalnom sustavu, države članice mogle bi poreznim obveznicima dopustiti i prijeboj poreznih kredita s drugim dospjelim nacionalnim porezima.
 - 2.6. Ako se primijeni prijenos u buduće razdoblje, a porezni kredit nije iskorišten u roku od četiri godine, državama članicama preporučuje se da izvrše povrat preostalog iznosa u korist poreznog obveznika. Ako je primjenjivo, takav povrat mora biti u skladu s odredbama o kvalificiranim povratnim poreznim kreditima utvrđenima u Direktivi Vijeća (EU) 2022/2523 od 14. prosinca 2022.
3. Povećani porezni krediti za projekte ulaganja kojima se doprinosi otpornosti
 - 3.1. Ne dovodeći u pitanje uvjete spojivosti utvrđene u odjeljku 6.1. CISAF-a, države članice potiču se da pri osmišljavanju poreznih kredita za projekte ulaganja iz točke 2.1. uključe ciljeve politike otpornosti, pod uvjetom da je to u skladu s pravom Unije i međunarodnim obvezama Unije. To može biti u obliku većih poreznih kredita. U tu se svrhu države članice potiču da posebno uzmu u obzir sljedeće uvjete za projekte ulaganja:
 - (a) projekt ulaganja dovodi do proizvodnje gotovog proizvoda s nultom neto stopom emisija ili glavne posebne komponente s nultom neto stopom emisija koji trenutačno imaju visoku razinu ovisnosti o samo jednoj trećoj zemlji, u skladu s provedbenim aktom i ažuriranim informacijama objavljenima u skladu s člankom 29. stavkom 2. Uredbe (EU) 2024/1735;
 - (b) projekt ulaganja priznat je kao strateški projekt u skladu s člancima 13. i 14. Uredbe (EU) 2024/1735;
 - (c) projekt ulaganja nalazi se na području koje su države članice odredile kao dolinu za ubrzavanje tehnologija s nultom neto stopom emisija u skladu s člankom 17. Uredbe (EU) 2024/1735;

¹¹ Točke (154) i (155) CISAF-a.

- (d) projekt ulaganja pozitivno je ocijenjen u okviru Inovacijskog fonda i dodijeljen mu je „pečat suverenosti” iz članka 4. Uredbe (EU) 2024/795 Europskog parlamenta i Vijeća; ili
- (e) projekt ulaganja priznat je kao strateški projekt u skladu s člancima 6. i 7. Uredbe (EU) 2024/1252.

- 4. Ubrzana amortizacija u porezne svrhe radi potpore potražnji za opremom za čistu tehnologiju, do potpunog i izravnog priznavanja rashoda
 - 4.1. Državama članicama preporučuje se da predvide porezno oslobođenje u obliku ubrzane amortizacije do potpunog i izravnog priznavanja rashoda nastalih u poreznom razdoblju za nabavu ili najam opreme za čistu tehnologiju, kako je definirano u odjeljku 6.3. točki (182) CISAF-a.
 - 4.2. Pri provedbi točke 4.1. državama članicama preporučuje se da daju prednost potpunoj i neposrednoj amortizaciji takvih troškova ili najvišoj stopi amortizacije dopuštenoj nacionalnim poreznim pravilima. Ako potpuno i izravno priznavanje rashoda nije prihvatljivo, državama članicama preporučuje se da dopuste da se iznos jednak najmanje 30 % prihvatljivih troškova može priznati u godini stjecanja.
 - 4.3. Pri dodjeli državne potpore u obliku ubrzane amortizacije radi provedbe točaka 4.1. i 4.2. države članice moraju poštovati uvjete spojivosti utvrđene u odjeljku 6.3. CISAF-a. To konkretno znači da imovina mora biti nova i da se mora koristiti prvenstveno za aktivnosti korisnika. U tom se odjeljku ujedno utvrđuje da nije potrebno izračunati bruto ekvivalent bespovratnih sredstava i da se ubrzana amortizacija može pružiti uz bilo koju drugu državnu potporu ili potporu iz fondova Unije kojima se centralizirano upravlja u vezi s istim prihvatljivim troškovima. Izravno priznavanje rashoda ne bi trebalo primjenjivati za imovinu koja se amortizira u razdoblju duljem od 15 godina¹².
 - 4.4. Državama članicama preporučuje se i da omoguće fleksibilnost poreznim obveznicima koji ispunjavaju uvjete za ubranu amortizaciju, čime bi im se dopustilo da odluče hoće li se raspored amortizacije primjenjivati na ukupni iznos amortizacije za tu imovinu. Porezni obveznici tada bi mogli primijeniti standardna pravila amortizacije, ubranu amortizaciju na ukupni iznos amortizacije za tu imovinu ili ubranu amortizaciju samo na dio tog iznosa („diskrecijska amortizacija”).
 - 4.5. Ne dovodeći u pitanje primjenu pravila o državnim potporama, države članice mogle bi razmotriti mogućnost da vozila s nultim emisijama za korporativne vozne parkove¹³ uvrste među imovinu koja ispunjava uvjete za ubranu amortizaciju. Ako takve mjere uključuju državne potpore, u poglavlju III. odjeljku 7. Uredbe Komisije (EU) 651/2014 utvrđeni su uvjeti i pragovi kako bi potpora bila spojiva s unutarnjim tržištem i izuzeta od obveze prijave iz članka 108. stavka 3. UFEU-a.
- 5. Pojačana ubrzana amortizacija za nabavu opreme za čistu tehnologiju koja doprinosi otpornosti

¹² Točka (181) CISAF-a, bilješka 103.

¹³ COM(2025) 96 final: *Trenutačno u propisima EU-a ne postoji definicija korporativnog voznog parka. Za potrebe ove Komunikacije sva se vozila koja je registrirao pravni subjekt (a ne fizička osoba) smatraju korporativnim vozilima. Osim, među ostalim, vozila hitne pomoći, vatrogasnih vozila itd.*

- 5.1. Uzimajući u obzir primjenjive uvjete spojivosti utvrđene u CISAF-u ili Uredbi o općem skupnom izuzeću, države članice potiču se da osiguraju najizdašniji oblik ubrzane amortizacije za troškove nabave ili najma iz točaka 4.1. i 4.5. te koji doprinose otpornosti, pod uvjetom da je takav tretman u skladu s pravom Unije i međunarodnim obvezama Unije.
- 5.2. Kako bi se osiguralo da poduprti posebni gotovi proizvodi s nultom neto stopom emisija zaista pridonose otpornosti, države članice potiču se da pri provedbi ove točke slijede primjer sekundarnog zakonodavstva donesenog na temelju članka 29. stavka 2. Uredbe (EU) 2024/1735.
6. Provedba i izvješćivanje
- 6.1. Države članice pozivaju se da primijene porezne poticaje utvrđene u ovoj Preporuci. Kao prvi korak države članice pozivaju se da do 31. prosinca 2025. obavijeste Europsku komisiju o mjerama koje su uvedene ili najavljene radi provedbe ove Preporuke te o svim sličnim mjerama koje su već na snazi i njihovim izmjenama. Postojeći *forumi*, posebno Stručna skupina za strukture poreznih sustava, i postojeći alati za izvješćivanje, posebno zajednički upitnik Europske komisije i OECD-a o poreznim reformama, također će se uzeti u obzir za potrebe izvješćivanja i praćenja provedbe ove Preporuke.
- 6.2. Državama članicama preporučuje se da redovito ocjenjuju djelotvornost mjera koje su poduzele za provedbu ove Preporuke i da razmjenjuju primjere dobre prakse u okviru postojećeg foruma EU-a.

Sastavljeno u Bruxellesu 2.7.2025.

Za Komisiju
Wopke Hoekstra
Član Komisije

