



Meijburg & Co
Tax & Legal

Kabinet presenteert op Prinsjesdag de fiscale maatregelen voor 2026



16 september 2025

www.meijburg.nl

Kabinet presenteert op Prinsjesdag de fiscale maatregelen voor 2026

Op Prinsjesdag, 16 september 2025, heeft het demissionaire kabinet (hierna: kabinet) het pakket Belastingplan 2026 aangeboden aan de Tweede Kamer. Het bestaat uit de volgende wetsvoorstellen:

- Belastingplan 2026
- Overige fiscale maatregelen 2026
- Wet behoud verlaagd btw-tarief op cultuur, media en sport
- Wet implementatie EU-richtlijn gegevensuitwisseling minimumbelasting
- Tweede wet aanpassing Wet minimumbelasting 2024
- Wet differentiatie tarief vliegbelasting
- Wet stroomlijning fiscaal inzagerecht
- Wijziging van de Wet milieubeheer in verband met de nadere operationalisering van het mechanisme voor een koolstofcorrectie aan de grens

Veel van de voorgestelde maatregelen treden in werking op 1 januari 2026. In dit memorandum hebben wij de hoofdlijnen voor je uiteengezet. Waar mogelijk en relevant hebben wij bij de diverse deelonderwerpen ook andere, aan die onderwerpen gerelateerde fiscale maatregelen en ontwikkelingen opgenomen en daarbij aangegeven dat deze geen onderdeel uitmaken van het pakket Belastingplan 2026.

Inhoud

1	Vennootschapsbelasting.....	5
1.1	Tijdelijk overgangsrecht fonds voor gemene rekening	5
1.2	Aanpassing minimumkapitaalregel voor geldleningen van groepslichamen	6
1.3	Aanpassing aftrekbepierking voor gemengde kosten door samenloop met werkkostenregeling (geen onderdeel pakket Belastingplan 2026)	6
1.4	Internetconsultatie voor winsten op afdekkingsinstrumenten ter beperking van met deelneming gelopen valutarisico (2027).....	6
2	Wet minimumbelasting 2024.....	7
3	Inkomsten- en vennootschapsbelasting	10
3.1	Samentelbepaling maximale investeringsbedrag energie-investeringsaftrek	10
4	Inkomstenbelasting.....	11
4.1	Tarieven box 1	11

4.2	Verhoging algemene heffingskorting	11
4.3	Verhoging arbeidskorting	11
4.4	Hoger forfait overige bezittingen box 3.....	11
4.5	Toepassing leegwaardratio box 3	12
4.6	Dichten belastinglek box 3 bij obligaties	12
4.7	Faciliteiten groene beleggingen	13
4.8	Verhoging effectieve belastingdruk op lucratieve belangen in box 2 naar 36%.....	13
4.9	Aanpak onwenselijke structuur bij lucratief belang.....	13
4.10	Belastbaarheid niet of niet langer kwalificerende lijfrente (geen onderdeel pakket Belastingplan 2026)	14
4.11	Wijziging kwalificerende buitenlandse belastingplichtige (geen onderdeel pakket Belastingplan 2026)	14
4.12	Codificatie goedkeuring uitzendregeling in de eigenwoningregeling (geen onderdeel pakket Belastingplan 2026).....	15
4.13	Afbouw zelfstandigenaftrek (geen onderdeel pakket Belastingplan 2026)	15
4.14	Geleidelijke uitfasering aftrek geen of geringe eigenwoningschuld (Hillenaftrek, geen onderdeel pakket Belastingplan 2026)	15
4.15	Versobering/afschaffing stakingsaftrek en meewerkaftrek (2027, geen onderdeel pakket Belastingplan 2026).....	15
4.16	Uitfasering IACK (2027, geen onderdeel pakket Belastingplan 2026).....	16
5	Loonheffingen.....	16
5.1	Verruimen/verduidelijken fietsregeling.....	16
5.2	RVU-vrijstelling: verlenging voor drie jaar en verhoging bedrag	16
5.3	Vervallen korting bijtelling emissievrije auto's (geen onderdeel pakket Belastingplan 2026).....	16
5.4	Versobering onbelaste vergoeding daadwerkelijke extraterritoriale kosten aan inkomende werknemers	17
5.5	Onbelaste vergoeding expatregeling van 30% naar 27% (2027, geen onderdeel pakket Belastingplan 2026).....	17
5.6	Extra werkgeversheffing bij fossiele auto van de zaak (2027)	18
5.7	Stimulering medewerkersparticipaties voor start-ups en scale-ups (2027, geen onderdeel pakket Belastingplan 2026).....	18
5.8	Aanpassing samenvoegbepaling arbeidskorting over socialezekerheidsuitkeringen (2027, geen onderdeel Pakket Belastingplan 2026)	18
5.9	Verruiming begrip 'bestelauto' (2027, geen onderdeel pakket Belastingplan 2026).....	19
5.10	Verhoging vrije ruimte eerste schijf werkkostenregeling (2027, geen onderdeel pakket Belastingplan 2026).....	19
6	Btw	19
6.1	Verhoging btw-tarief op cultuur, media en sport teruggedraaid	19
6.2	Afschaffen verlaagd btw-tarief logies (geen onderdeel pakket Belastingplan 2026).....	19
6.3	Btw-herziening op diensten aan onroerende zaken (geen onderdeel pakket Belastingplan 2026)	20
6.4	Aangepaste procedure btw-nultarief bij uitvoer reizigersbagage (geen onderdeel pakket Belastingplan 2026).....	20

6.5	Btw-vrijstelling voor bepaalde winstbeogende sociaal-culturele instellingen (geen onderdeel pakket Belastingplan 2026)	20
6.6	Bezwaar en beroep mogelijk tegen nihilaangiften btw (geen onderdeel pakket Belastingplan 2026)	21
7	Formeelrechtelijke wijzigingen.....	21
7.1	Stroomlijning fiscaal inzagerecht.....	21
7.2	Uitzondering Belastingdienst en Douane Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer ...	21
7.3	Beleidsbesluit: aanpassen belasting- en invorderingsrente	22
8	Schenk- en erfbelasting	22
8.1	Aanpak ongelijke breukdelengemeenschap.....	22
8.2	Schenken binnen 180-dagen voor overlijden alleen nog via erfbelasting belast	22
8.3	Aanpassing voor niet-erkend biologisch kind	23
8.4	Verlenging aangiftetermijn erfbelasting naar 20 maanden.....	23
8.5	Wijzigen schenkbelasting bij woningen van WOZ naar waarde economisch verkeer (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027)	23
9	Bedrijfsopvolgingsregelingen.....	23
10	Overdrachtsbelasting	25
10.1	Tarief woningen voor beleggers naar 8% (geen onderdeel pakket Belastingplan 2026)	25
11	Belastingen en milieu.....	25
11.1	Verlaging energiebelasting	25
11.2	Hervorming afvalstoffenbelasting	26
11.3	Verlichting CO ₂ -heffing industrie	26
11.4	Stapsgewijs afschaffen heffingsplafond belasting op leidingwater	26
11.5	Uitvoering Carbon Border Adjustment Mechanism (CBAM).....	26
11.6	Differentiatie vliegbelasting (2027).....	27
12	Varia	27
12.1	Bpm en mrb	27
12.2	Verlengen verlaagde accijnstarieven voor ongelode benzine, diesel en LPG.....	28
12.3	Aanpassing zuiveldefinitie verbruiksbelasting alcoholvrije dranken	28
12.4	Verhoging kansspelbelasting (geen onderdeel pakket Belastingplan 2026).....	28

1 Vennootschapsbelasting

1.1 Tijdelijk overgangsrecht fonds voor gemene rekening

Met ingang van 1 januari 2025 is de definitie van het fonds voor gemene rekening (hierna: fgr) aangepast. Bepaalde beleggingsfondsen, in het bijzonder personenvennootschappen, die tot 31 december 2024 fiscaal transparant (niet-zelfstandig belastingplichtig) waren, liepen het risico dat zij met ingang van 1 januari 2025 zelfstandig belastingplichtig zouden worden. Fondsen konden dit voorkomen door zich vóór 1 januari 2025 te herstructureren naar een zogeheten inkoopfonds. Uiteindelijk is deze termijn, onder voorwaarden, verlengd tot 1 januari 2026 ([zie onze berichtgeving van 7 november 2024](#)).

Desondanks blijven er in de praktijk knelpunten en onduidelijkheden bestaan met betrekking tot de fgr-definitie die per 1 januari 2025 in werking is getreden. Na een internetconsultatie en overleg met stakeholders heeft het kabinet een onderzoek aangekondigd naar twee gesignaleerde knelpunten die verband houden met deze per 2025 geldende fgr-definitie ([zie onze berichtgeving van 13 juni 2025](#)). Het kabinet voert dit onderzoek momenteel uit. Dit onderzoek kan mogelijk leiden tot nieuwe aanpassingen van de fgr-definitie. Deze mogelijke wijzigingen vinden op hun vroegst met ingang van 1 januari 2027 plaats.

Zonder nadere regelgeving lopen bepaalde fondsen het risico dat zij voor een relatief korte periode zelfstandig belastingplichtig zijn. Daarom stelt het kabinet nu een overgangsmaatregel voor, waardoor een dergelijke kortstondige belastingplicht kan worden voorkomen als de definitie van het fgr per 2027 zal wijzigen. Fondsen die voldoen aan de in de voorgestelde maatregel opgenomen voorwaarden, worden – als zij daarvoor kiezen – met ingang van 1 januari 2025 tijdelijk – dat wil zeggen tot het moment dat deze overgangsregel vervalt – niet als fgr aangemerkt. Deze voorwaarden zijn:

1. Het fonds zou zonder deze voorgestelde overgangsmaatregel per 1 januari 2025 zelfstandig belastingplichtig zijn geweest op grond van de per 1 januari 2025 herziene fgr-definitie;
2. Het fonds bestond reeds op 31 december 2024 en was toen niet-zelfstandig belastingplichtig (transparant); en
3. Indien op 31 december 2024 bij het fonds *niet* het voornemen bestond te herstructureren naar een inkoopfonds, dan geldt de voorwaarde dat de participanten uiterlijk op 28 februari 2026 moeten hebben ingestemd met de keuze van het fonds om gebruik te maken van deze overgangsregeling. Bestond op 31 december 2024 bij het fonds *wel* het voornemen te herstructureren naar een inkoopfonds, dan geldt deze voorwaarde dus niet om gebruik te kunnen maken van deze overgangsregels ([zie in dit verband onze berichtgeving van 7 november 2024](#)).

Een fonds dat aan de voorwaarden voldoet én gebruik wil maken van het voorgestelde overgangsrecht (dus fiscaal transparant wil zijn), maakt deze keuze kenbaar door zich niet aan te melden als fgr bij de Belastingdienst en *geen* aangifte vennootschapsbelasting over het jaar 2025 te doen. Andersom geldt voor fondsen die de voorgestelde overgangsmaatregel niet wensen toe te passen, dat zij zich wél dienen aan te melden als fgr bij de Belastingdienst en als fgr aangifte vennootschapsbelasting over het jaar 2025 dienen te doen.

Het voorgestelde overgangsrecht geldt overigens naast het eerder geboden overgangsrecht dat fondsen, onder voorwaarden, tot 1 januari 2026 de tijd geeft om zich te herstructureren naar een inkoopfonds. Dit betekent dat fondsen die niet voldoen aan de voorwaarden van dat eerder geboden overgangsrecht, een beroep kunnen doen op het hierboven besproken, voorgestelde overgangsrecht.

Het voorgestelde overgangsrecht vervalt uiterlijk op 1 januari 2028, maar mogelijk eerder indien de wijziging van de fgr-definitie plaatsvindt met ingang van 1 januari 2027. Indien dit laatste het geval is, dan wordt het overgangsrecht mogelijk vervangen door overgangsrecht dat beter aansluit bij die nieuwe definitie van het fgr. Mocht de fgr-definitie per 1 januari 2028 niet zijn gewijzigd, dan zullen de fondsen die gebruikmaken van de hierboven besproken overgangsmaatregel zelfstandig belastingplichtig worden, uiteraard alleen indien zij dan ook voldoen aan de definitie van het fgr.

1.2 Aanpassing minimumkapitaalregel voor geldleningen van groepslichamen

De minimumkapitaalregel is een specifieke renteaftrekbeperking voor banken en verzekeraars die is ingevoerd per 1 januari 2020. Met ingang van 1 januari 2024 is de minimumkapitaalregel aangepast, waarmee rentelasten op schulden aan groepslichamen onder voorwaarden aftrekbaar zijn. Van belang is daarvoor dat de belastingplichtige aannemelijk maakt dat de groepsleningen niet direct verband houden met geldleningen van niet-groepslichamen (oftewel, kort gezegd: dat de leningen niet in feite van derden afkomstig zijn). Omdat de wettekst verwijst naar 'niet-groepslichamen', zouden daarentegen groepsleningen die direct verband houden met geldleningen van natuurlijk personen (zoals deposito's) ook buiten het bereik van de minimumkapitaalregel vallen, en dus in beginsel aftrekbaar zijn. Dit wetsvoorstel bewerkstelligt dat de belastingplichtige ook aannemelijk moet maken dat de groepsleningen geen direct verband houden met leningen van natuurlijk personen. De maatregel gaat in op 1 januari 2026.

1.3 Aanpassing aftrekbeperking voor gemengde kosten door samenloop met werkkostenregeling (geen onderdeel pakket Belastingplan 2026)

Voor lichamen die in een jaar een of meer werknemers in dienst hebben bevat de vennootschapsbelasting een aftrekbeperking voor de gemengde kosten (kosten waar naast een zakelijk belang ook een privébelang voor de werknemers bij te onderkennen is: voedsel, bezoek aan congressen, representatie en dergelijke). De aftrekbeperking bedraagt 0,4% van het gezamenlijke bedrag van het door de desbetreffende werknemers in het jaar genoten belastbare loon in de zin van de Wet op de loonbelasting 1964 (Wet LB 1964) of, indien dat meer is, € 5.700. Tot en met 2010 waren onbelaste vergoedingen en onbelaste verstrekkingen expliciet uitgesloten van het belastbare loon. De invoering van de werkkostenregeling in de Wet LB 1964 heeft per 2011 echter gezorgd voor een wijziging in de systematiek ten aanzien van het loonbegrip, waardoor ook de onbelaste vergoedingen en verstrekkingen binnen het bereik daarvan zijn gebracht. Dit heeft afbreuk gedaan aan de administratieve eenvoud en praktische uitvoerbaarheid van de aftrekbeperking en geleid tot een verbreding van de grondslag voor het bepalen van de aftrekbeperking. Met een maatregel in de Fiscale verzamelwet 2026 wordt beoogd de administratieve eenvoud en praktische uitvoerbaarheid te herstellen door met ingang van boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2026 voor de aftrekbeperking aan te sluiten bij het loon waarover ten laste van de betreffende werknemers daadwerkelijk loonbelasting wordt ingehouden. Dit loonbegrip komt overeen met één duidelijke post in de verzamelloonstaat (kolom 14), is in iedere loonadministratie te vinden en wordt ook gehanteerd als grondslag in de berekening van de vrije ruimte onder de werkkostenregeling in de Wet LB 1964.

1.4 Internetconsultatie voor winsten op afdekkingsinstrumenten ter beperking van met deelneming gelopen valutarisico (2027)

Er zal een internetconsultatie plaatsvinden over een aanpassing van de fiscale behandeling van winsten die worden behaald met afdekkingsinstrumenten ter beperking van het valutarisico dat met een deelneming

wordt gelopen. Momenteel geldt dat de kosten van het afdekkingsinstrument volledig aftrekbaar zijn, terwijl de verwachte winst op het afdekkingsinstrument onder de deelnemingsvrijstelling valt. Dit is in strijd met het principe dat aftrek alleen mogelijk is als daar een heffing tegenover staat. Het kabinet werkt daarom aan een maatregel om deze onevenwichtigheid te corrigeren. Deze maatregel wordt eerst via een internetconsultatie voorgelegd. De beoogde inwerkingtredingsdatum is 1 januari 2027. Bij de verdere uitwerking van de maatregel zal worden getoetst op uitvoerbaarheid en het vestigingsklimaat. Mocht uit de uitwerking blijken dat er een beter alternatief is, dan wordt de maatregel heroverwogen. Deze maatregel hangt samen met een budgettaire derving als gevolg van het arrest van de Hoge Raad van 21 maart 2025 met betrekking tot de liquidatieverliesregeling in de vennootschapsbelasting. De derving wordt onder andere opgevangen door de fiscale behandeling van de winst op afdekkingsinstrumenten op valutarisico's aan te passen.

2 Wet minimumbelasting 2024

Vanaf 2024 kent Nederland een nieuwe belasting, de minimumbelasting, die groepen met een (wereldwijde) omzet van ten minste € 750 miljoen dienen te betalen als het effectieve belastingtarief in een staat lager is dan 15%. Het kan dan gaan om multinationale groepen, maar ook om groepen die geheel in Nederland zijn gevestigd. De minimumbelasting is opgenomen in een afzonderlijke belastingwet, de Wet minimumbelasting 2024. Deze wet is een uitwerking van de EU-richtlijn minimumniveau van belastingheffing (Pijler 2-richtlijn). Bedrijven die onder de reikwijdte van de minimumbelasting vallen zijn verplicht de bijheffing-informatieaangifte (hierna: informatieaangifte), bestaande uit een set aan documentatie, aan te leveren bij de desbetreffende belastingautoriteit.

Implementatie EU-richtlijn gegevensuitwisseling bijheffing-informatieaangifte (DAC9)

Uitgangspunt voor de Pijler 2 richtlijn is dat multinationale groepen die actief zijn in de Europese Unie bijheffing-informatieaangiftes moeten indienen in alle lidstaten waarin groepsentiteiten zijn gevestigd. De op 14 april 2025 aangenomen EU-Richtlijn 2025/872 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen (hierna: DAC9) beoogt de hieruit volgende administratieve last te verminderen door te regelen dat een dergelijke groep slechts in één lidstaat de bijheffing-informatieaangifte in hoeft te dienen (aan de hand van het in de bijlage van DAC9 opgenomen standaardmodel). De lidstaat waar de bijheffing-informatieaangifte wordt gedaan dient op basis van DAC9 vervolgens zorg te dragen voor verspreiding van de informatie naar de relevante andere lidstaten waardoor aldaar niet (meer) een bijheffing-informatieaangifte hoeft te worden ingediend.

Met het voorstel Wet implementatie EU richtlijn gegevensuitwisseling minimumbelasting wordt DAC9 met ingang van 1 januari 2026 in de Wet op de internationale bijstandsverlening (WIB) bij de heffing van belastingen geïmplementeerd (voor zover overigens niet reeds geïmplementeerd). Van belang met betrekking tot de voorgestelde implementatie van DAC9 is dat DAC9 alleen binnen de Europese Unie geldt. Voor zover een multinationale groep ook actief is buiten de Europese Unie dient deze groep, tenzij met een niet-lidstaat een zogenaamde GIR MCAA is gesloten, in de niet-lidstaten staten waarin groepsentiteiten gevestigd zijn, (afzonderlijke) bijheffing-informatieaangiftes in te dienen. Voorts is het van belang dat implementatie via de WIB betekent dat voor de rechtsbescherming niet de Algemene wet inzake rijksbelastingen van toepassing is, maar enkel de Algemene wet bestuursrecht. De consequenties hiervan zijn als volgt. Ten eerste is de bestuursrechter – en niet de belastingrechter – bevoegd indien zich een geschil voordoet dat relateert aan (een boete op basis van) de WIB. Ten tweede brengt dit mee dat een belanghebbende naar de civiele rechter – als ‘restrechter’ – dient te gaan indien hij wil voorkomen dat

inlichtingen worden uitgewisseld met het buitenland (omdat het uitwisselen rechtstreeks uit de wet voortvloeit en niet uit een appellabel besluit van de Belastingdienst).

Tweede wet aanpassing Wet minimumbelasting 2024

Zoals hierboven omschreven strekt de Wet minimumbelasting 2024 tot implementatie van de EU-richtlijn minimumniveau van belastingheffing, die is gebaseerd op de modelregels van de OESO zoals aangenomen door het Inclusive Framework on BEPS (IF). Na publicatie van deze modelregels heeft het IF in februari 2023, juli 2023, december 2023, juni 2024 en januari 2025 administratieve richtsnoeren gepubliceerd. De OESO-regels over de minimumbelasting werken niet direct door in de Nederlandse rechtsorde. Om de consistente toepassing van de OESO-modelregels over de minimumbelasting te bevorderen en om discrepanties met de toepassing van de regels ten aanzien van andere staten te voorkomen, zijn verschillende onderdelen van de administratieve richtsnoeren al wettelijk verankerd via het [pakket Belastingplan 2025](#).

In een separaat wetsvoorstel in het pakket Belastingplan 2026 worden additionele onderdelen van de in 2023, 2024 en 2025 gepubliceerde administratieve richtsnoeren wettelijk verankerd in de Wet minimumbelasting 2024. Daarnaast worden er nog enkele technische wijzigingen voorgesteld. Een en ander leidt overigens tot het volgende overzicht van de status van de wettelijke verankering van de administratieve richtsnoeren van de OESO:

Administratieve richtsnoeren	Status na tweede Wet aanpassing Wet minimumbelasting 2024
Februari 2023	Wettelijk verankerd
Juni 2023	Wettelijk verankerd
December 2023	Wettelijk verankerd
Juni 2024	Wettelijk verankerd
Januari 2025	Wettelijk verankerd

Met betrekking tot de inwerkingtreding van de voorgestelde wijzigingen van de Wet minimumbelasting 2024 acht het kabinet terugwerkende kracht gerechtvaardigd voor zover deze wijzigingen niet bezwaarlijk zijn voor belastingplichtigen. Per hieronder uitgelichte wijziging van de Wet minimumbelasting 2024 wordt dan ook aangegeven of sprake is van terugwerkende kracht.

Doorkijkentiteiten en hybride entiteiten (terugwerkende kracht tot en met 31 december 2023)

Naar aanleiding van de administratieve richtsnoeren van juni 2024 wordt de definitie van doorkijkentiteit aangepast. Voorts wordt de toerekening van de nettowinst of het nettoverlies, alsmede de toerekening van de betrokken belastingen, gewijzigd. In het wetsvoorstel wordt verder verduidelijkt dat een doorkijkentiteit die geen uiteindelijke moederentiteit is, niet aangemerkt wordt als een belanghouder. Gevolg is dat wordt gekeken naar de eerste achterliggende belanghouder die geen doorkijkentiteit is.

Ander verslagjaar van een niet-meegeconsolideerde groepsentiteit (geen terugwerkende kracht)

Indien een groepsentiteit niet wordt meegeconsolideerd en het verslagjaar van die groepsentiteit afwijkt van het verslagjaar van de uiteindelijke moederentiteit, wordt geregeld dat het kwalificerende inkomen of verlies van die groepsentiteit moet worden bepaald op basis van de financiële verslaggeving van die groepsentiteit over de financiële verslaggevingsperiode die eindigt in het verslagjaar van de uiteindelijke moederentiteit. Op deze manier wordt gewaarborgd dat de benodigde gegevens voor de berekening van het effectieve belastingtarief en de eventueel verschuldigde bijheffing beschikbaar zijn voor het verslagjaar waarop de bijheffing-informatieaangifte betrekking heeft.

Bijzondere waardeverminderingen voor financiële verslaggevingsdoeleinden (geen terugwerkende kracht)

Voorgesteld wordt wettelijk vast te leggen dat een bijzondere waardevermindering van de boekwaarde van activa en passiva voor financiële verslaggevingsdoeleinden, in beginsel geen invloed heeft op de

boekwaarde van deze activa en passiva voor de Wet minimumbelasting 2024. Met dit voorstel wordt aansluiting gezocht bij de administratieve richtsnoeren van juni 2024.

Indien de boekwaarde van een activum of passivum ingevolge een bepaling in deze wet afwijkt van de boekwaarde in de financiële verslaggeving wordt voor de berekening van de belastinglatentie die betrekking heeft op dat activum of passivum uitgegaan van de eerstgenoemde boekwaarde.

Gecorrigeerde belastinglatenties bij afwijkende boekwaarden (geen terugwerkende kracht)

Uitgangspunt voor de berekening van het totale bedrag van de gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties is de berekening van deze mutaties in de belastinglatenties in de financiële verslaggeving. Het kan voorkomen dat het kwalificerende inkomen of verlies of de gecorrigeerde betrokken belastingen wordt bepaald op basis van een boekwaarde die afwijkt van de boekwaarde in de financiële verslaggeving. Voorgesteld wordt dat in dergelijke situaties de actieve en passieve belastinglatenties berekend moeten worden op basis van de laatstgenoemde, van de financiële verslaggeving afwijkende, boekwaarden. Hiermee wordt aansluiting gezocht bij de administratieve richtsnoeren van juni 2024.

Geaggregeerde passieve belastinglatenties (terugwerkende kracht)

Met betrekking tot passieve belastinglatenties is in de praktijk gebleken dat niet op eenvoudige wijze per individueel activum of passivum kan worden bepaald wanneer een passieve belastinglatentie is gevormd. Voorgesteld wordt – met terugwerkende kracht tot en met 31 december 2023 – een grondslag te creëren om bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te voorzien in een methodiek voor passieve belastinglatenties die geaggregeerd zijn voor financiële verslaggevingsdoeleinden. De uitwerking van de algemene maatregel van bestuur zal in lijn zijn met de administratieve richtsnoeren van juni 2024.

Actieve belastinglatenties ontstaan vóór het overgangsjaar als gevolg van een regeling met een overheidsinstantie of de invoering van een winstbelasting (geen terugwerkende kracht)

Onderdeel van de Wet minimumbelasting 2024 is een regeling die beoogt te voorkomen dat aan bijheffing kan worden ontkomen door actieve belastinglatenties te creëren vóór inwerkingtreding van de Wet minimumbelasting 2024 of een vergelijkbaar buitenlands regime. In het belastingplan wordt, in lijn met de administratieve richtsnoeren van januari 2025, een verdere beperking van de dergelijke belastinglatenties voorgesteld, alsmede een beperking voor sommige passieve belastinglatenties.

Voorgesteld wordt, onder meer, om geen rekening te houden met actieve belastinglatenties die ontstaan vóór het overgangsjaar als gevolg van (a) een bepaalde regeling met een overheidsinstantie die voorziet in een bijzondere aanspraak op een belastingkrediet of een belastingvoordeel en (b) voortkomen uit een verschil tussen de fiscale boekwaarden en de boekwaarden in de financiële verslaggeving voor zover de fiscale boekwaarden zijn vastgesteld bij de invoering van een belasting naar de winst, zoals een vennootschapsbelasting, welke belasting is ingevoerd in de periode tussen 30 november 2021 en het overgangsjaar. Achterliggende idee is te voorkomen dat de aanwending van dergelijke actieve belastinglatenties tot een te laag effectief belastingtarief zou leiden in jaren die volgen op het overgangsjaar.

Belastinglatenties en kwalificerend landenrapportveiligheidsregime (geen terugwerkende kracht)

Op basis van de tijdelijke kwalificerend landenrapportveiligheidsregime bedraagt de bijheffing voor in een staat gevestigde groepsentiteiten voor een verslagjaar dat aanvangt op of voor 31 december 2026 en eindigt voor 1 juli 2028 nihil indien aan een van drie toetsen wordt voldaan. Een van deze toetsen is de (vereenvoudigde) effectieftarief toets. Met betrekking tot deze toets wordt voorgesteld om het aantal belastinglatenties dat niet wordt meegenomen bij de bepaling van de vereenvoudigde betrokken belastingen uit te breiden.

Uitzondering voor bepaalde intra-groepstransacties voor de kwalificerendlandenrapportveiligheavenregel (geen terugwerkende kracht)

Uitgangspunt voor de toepassing van de tijdelijke kwalificerendlandenrapportveiligheavenregel is dat aan een kwalificerend landenrapport in beginsel geen correcties mogen worden aangebracht. Voorgesteld wordt hierop een uitzondering te maken ten aanzien van intra-groepstransacties waarbij een geldverstrekking als eigen vermogen in aanmerking wordt genomen volgens de fiscale regelgeving van de staat van de groepsentiteit waarvan de geldverstrekking afkomstig is. Deze voorgestelde uitzondering is in lijn met de administratieve richtsnoeren van 31 december 2023.

De omzetsdrempel bij een fusie tussen twee of meer groepen (geen terugwerkende kracht)

Op basis van de huidige Wet minimumbelasting is een specifieke regeling voor de omzetsdrempel niet van toepassing in het jaar van een fusie in de zin van de Wet minimumbelasting 2024. Voorgesteld wordt deze regeling ook van toepassing te laten zijn in het jaar van de fusie zelf.

3 Inkomsten- en vennootschapsbelasting

3.1 Samentelbepaling maximale investeringsbedrag energie-investeringsaftrek

De energie-investeringsaftrek (EIA) is een regeling die tot doel heeft om investeringen in aangewezen energiebesparende bedrijfsmiddelen te stimuleren. De EIA heeft het karakter van een eenmalige aanvullende aftrekpost op de winst van 40% van het investeringsbedrag. Het maximumbedrag aan energie-investeringen dat ten hoogste in aanmerking kan worden genomen voor toepassing van de EIA is wettelijk geregeld. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen belastingplichtigen die (a) een onderneming drijven en (b) een onderneming drijven die deel uitmaakt van een samenwerkingsverband. In situatie (a) bedraagt het maximumbedrag aan energie-investeringen dat in aanmerking wordt genomen voor de EIA € 151 miljoen (bedrag 2025) en in situatie (b) wordt dit maximum bepaald door € 151 miljoen pro rata toe te rekenen aan de participanten in het samenwerkingsverband. In de praktijk doen zich gevallen voor waarin een belastingplichtige energie-investeringen doet in de eigen onderneming én energie-investeringen doet in een onderneming die deel uitmaakt van een samenwerkingsverband. Aangezien wettelijk niet is voorzien in een samentelbepaling, kan in die gevallen onder omstandigheden de EIA worden toegepast over meer dan € 151 miljoen aan energie-investeringen. Met de voorgestelde maatregel wordt beoogd om dit onbedoelde gevolg te voorkomen door te voorzien in een samentelbepaling. Door de voorgestelde maatregel kan voor de toepassing van de EIA per belastingplichtige per jaar in totaal ten hoogste € 151 miljoen aan energie-investeringen in aanmerking worden genomen. Dit 'samentelplafond' bestaat uit energie-investeringen in de eigen onderneming én energie-investeringen in een onderneming die deel uitmaakt van een samenwerkingsverband.

4 Inkomstenbelasting

4.1 Tarieven box 1

Voor het inkomen uit werk en woning in box 1 zijn de tarieven voor 2026 als volgt:

2026	
1e schijf (t/m € 38.883)	35,70% (AOW: 17,80%)
2e schijf (t/m € 79.137)	37,56%
3e schijf boven € 79.137	49,50%

Ter vergelijking 2025:

2025	
1e schijf (t/m € 38.441)	35,82% (AOW: 17,92%)
2e schijf (t/m € 76.817)	37,48%
3e schijf boven € 76.817	49,50%

4.2 Verhoging algemene heffingskorting

De maximale algemene heffingskorting gaat met ingang van 2026 omhoog van € 3.068 naar € 3.115. Boven een box 1-inkomen van € 29.736 (voorlopig bedrag) bouwt de algemene heffingskorting af met 6,306%.

4.3 Verhoging arbeidskorting

De maximale arbeidskorting stijgt met ingang van 2026 van € 5.599 naar € 5.712. De hoogte van de arbeidskorting is afhankelijk van het inkomen uit tegenwoordige arbeid. Tot een arbeidsinkomen van € 45.593 (voorlopig bedrag) loopt de arbeidskorting op naarmate het inkomen hoger is. Daarboven bouwt de arbeidskorting af met 6,51%.

4.4 Hoger forfait overige bezittingen box 3

Door jurisprudentie van de Hoge Raad uit juni 2024 en het jaar uitstel voor de invoering van de Wet werkelijk rendement box 3 tot 1 januari 2028 (zie onze [eerdere berichtgeving](#) hierover) is er budgettaire derving ontstaan. Om dit tekort te dekken, wordt per 2026 een hoger forfait voor overige bezittingen (7,78%) en een verlaging van het heffingvrije vermogen (naar € 51.396) voorgesteld. Het forfaitaire rendement voor overige bezittingen stijgt, omdat vanaf 2026 ook huurinkomsten en voordelen als gevolg van eigen gebruik van een tweede woning worden meegerekend. In deze formule wordt rekening gehouden met een brutohuurwaarde van 3,35% op basis van een onderzoek van SEO (Stichting Economisch Onderzoek).

4.5 Toepassing leegwaarderatio box 3

Gelieerde partijen die onzakelijk handelen zijn vanaf 2026 uitgesloten van de toepassing van de leegwaarderatio in box 3 voor de waardering van verhuurde woningen. Het betekent dat de leegwaarderatio slechts van toepassing kan zijn als geen sprake is van tijdelijke verhuur en geen sprake is van een niet-marktconforme huurprijs bij verhuur aan een gelieerde partij en de huurder huurbescherming geniet. Verder stelt het kabinet voor om alsnog de arresten uit 2015 en 2016 te codificeren, waarin de Hoge Raad oordeelde dat een waardevaststelling op basis van de leegwaarderatio van een verhuurde woning die 10% of meer hoger is dan de waarde in het economische verkeer van die woning in verhuurde staat, overbindend is. De daartoe dienende aanpassing zal worden opgenomen in de zogenoemde eindejaarsregeling 2025 met terugwerkende kracht tot en met de data van deze arresten (3 april 2015 voor de Wet IB 2001 en 23 september 2016 voor de Successiewet).

4.6 Dichten belastinglek box 3 bij obligaties

In box 3 is een ongewenst belastinglek ontstaan bij de aankoop van obligaties met zogeheten aangegroeide rente. Het belastinglek heeft te maken met de manier waarop rente op obligaties wordt meegenomen in de berekeningen van het werkelijke rendement in de [tegenbewijsregeling](#). Bij het kopen van een obligatie wordt de aankoopprijs inclusief een deel van de al opgebouwde rente meegenomen. Maar bij het berekenen van de waarde van de obligatie aan het einde of begin van het jaar, wordt juist gekeken naar de waarde zonder die meegekochte rente. Dit verschil in berekeningen zorgt ervoor dat een belastingplichtige in het eerste jaar een verlies kan laten zien. Het volgende jaar kan hier een relatief hoge winst tegenover staan bij toepassing van de tegenbewijsregeling. Een belastingplichtige kan er dat jaar echter voor kiezen om het forfaitaire rendement toe te passen. Dit forfaitaire rendement vormt dan de bovengrens voor de belastingheffing, ongeacht hoe hoog het werkelijke rendement dat jaar is. Hierdoor ontstaat een ongewenst belastinglek.

In box 3 gold een vrijstelling voor kortlopende termijnen, zoals lopende rentetermijnen van een bankrekening, een spaarrekening of een obligatie. Een recht om bijvoorbeeld op 1 februari rente te ontvangen, heeft op de peildatum van 1 januari al een bepaalde waarde. Vanwege de vrijstelling voor kortlopende termijnen wordt er op 1 januari geen rekening gehouden met deze waarde. Om het lek te dichten, wil het kabinet de vrijstelling voor kortlopende termijnen niet meer toepassen in de tegenbewijsregeling voor box 3. De aangegroeide rente van obligaties is dan niet meer vrijgesteld. Alleen voor banktegoeden blijft de vrijstelling voor kortlopende termijnen wel van toepassing, omdat het niet mogelijk is om een banktegoeden met lopende rentetermijnen aan te kopen. Daarnaast komt voor de tegenbewijsregeling ook de regel te vervallen dat obligaties en andere effecten met kortlopende termijnen worden gewaardeerd op de slotnotering op de laatste beursdag van het kalenderjaar. Deze notering is namelijk exclusief aangegroeide rente. Door deze regel te laten vervallen, moeten obligaties worden gewaardeerd op de waarde in het economische verkeer. Deze twee maatregelen zorgen ervoor dat het niet meer mogelijk is om bij de toepassing van de tegenbewijsregeling in het jaar van aankoop van de obligatie voor het bedrag van de meegekochte rente een verlies te rapporteren.

De aanpassingen voor het dichten van het lek gelden alleen voor de tegenbewijsregeling en niet voor het bepalen van het forfaitaire rendement in box 3, omdat daar dit lek niet speelt. Om een potentieel budgettair lek van € 100 miljoen te voorkomen gaat de nieuwe regeling met terugwerkende kracht tot en met 25 augustus 2025 om 16.00 uur in. Voor vermogen dat op dat tijdstip al onderdeel is van het box 3-vermogen van een belastingplichtige blijft de oude systematiek gelden.

4.7 Faciliteiten groene beleggingen

Door een bij de [stemming](#) over het pakket Belastingplan 2025 door de Tweede Kamer aangenomen amendement is de box 3-vrijstelling voor groene beleggingen met ingang van 2025 verlaagd van € 71.251 naar € 26.000 (voor partners van € 142.502 naar € 52.000), en de heffingskorting van 0,7% naar 0,1%. Per 1 januari 2027 zouden de vrijstelling en de heffingskorting helemaal worden afgeschaft. Uit de uitvoeringstoets blijkt echter dat afschaffing van de vrijstelling en heffingskorting voor groene beleggingen per 2027 niet mogelijk is. De afschaffing zou leiden tot vertraging van de modernisering van systemen bij de Belastingdienst, waardoor ook de invoering van de Wet werkelijk rendement box 3 zou worden vertraagd. Daarom worden nu nieuwe maatregelen voorgesteld met betrekking tot de vrijstelling voor groene beleggingen in box 3. Zowel de vrijstelling voor groene beleggingen in box 3 als de heffingskorting voor groene beleggingen komen niet per 1 januari 2027, maar per 1 januari 2028 te vervallen. Het kabinet stelt een laag bedrag van de vrijstelling voor groene beleggingen van € 200 (partners € 400) voor, zodat de regelingen de facto wel reeds per 1 januari 2027 vrijwel worden afgeschaft.

4.8 Verhoging effectieve belastingdruk op lucratieve belangen in box 2 naar 36%

De Tweede Kamer heeft op 3 juli 2025 een [motie aangenomen](#) om een middellijk gehouden lucratief belang zwaarder te belasten. In beginsel zijn lucratieve belangen belast in box 1 (tarief tot 49,5%), maar als de belastingplichtige het lucratieve belang houdt via vennootschap waarin hij een aanmerkelijk belang heeft, dan blijft de heffing beperkt tot het aanmerkelijkbelangtarief (24,5% en 31%). Voorwaarde om het lucratief belang in box 2 te laten belasten, is dat ten minste 95% van de lucratiefbelangvoordelen in het jaar van genieten door de houdstervenootschap wordt uitgekeerd aan de belastingplichtige. De voorgestelde maatregel beoogt het inkomen uit het middellijk gehouden lucratief belang effectief te belasten tegen een tarief van 36%, gelijk aan het tarief in box 3. Hiertoe wordt het inkomen dat op basis van het 95%-vereiste wordt uitgekeerd, vermenigvuldigd met een factor 36%/31%, zijnde het box 3-tarief en respectievelijk het toptarief in box 2. Hoewel de aangenomen motie gericht was op private-equitymanagers, geldt de voorgestelde maatregel bij alle middellijk gehouden lucratieve belangen. De maatregel gaat in op 1 januari 2026.

4.9 Aanpak onwenselijke structuur bij lucratief belang

Er wordt een maatregel voorgesteld tegen een onwenselijke structuur waarbij belastingplichtigen met een middellijk gehouden lucratief belang belastingheffing over voordelen uit lucratief belang proberen te ontgaan. In essentie gaat het om structuren waarbij de belastingplichtige een lucratief belang houdt via een tussenhoudstervenootschap, waarbij het belang in de tussenhoudster kwalificeert voor box 3 (dus geen aanmerkelijk belang). Vlak voor realisatie wordt in die beoogde structuren het belang in de tussenhoudster verplaatst van box 3 naar box 2, bijvoorbeeld door het belang in de houdstervenootschap te vergroten van 4,9% naar 5,0%. Hierbij wordt de verkrijgingsprijs voor box 2 op de waarde in het economische verkeer gezet, in plaats van de historische verkrijgingsprijs. Vervolgens zou bij realisatie, bijvoorbeeld bij verkoop van het lucratief belang, het voordeel moeten worden uitgekeerd door de tussenhoudster naar de belastingplichtige en aldaar belast worden in box 2. Als vervolgens de tussenhoudster wordt geliquideerd, zullen er geen baten meer zijn en wordt in wezen een verlies gerealiseerd ten opzichte van de waarde in het economisch verkeer waarvoor het belang in box 2 is opgenomen. Dit verlies zou dan kunnen worden afgezet tegen de eerder gerealiseerde bate. De maatregel voorziet erin de voordelen uit het lucratief belang in box 1 te blijven belasten (en dus de box 2-regeling voor het lucratief belang niet toe te kennen), voor zover de waarde in het economische verkeer van het belang het opgeofferde bedrag overtreft ten tijde van het verplaatsen van box 3 naar box 2. Het inkomen uit de tussenhoudster wordt tevens belast in box 2, maar daar zou vervolgens het eerder genoemde box 2-

verlies dat bij liquidatie wordt gerealiseerd, tegen kunnen worden afgezet. De maatregel moet ingaan op 1 januari 2026.

4.10 Belastbaarheid niet of niet langer kwalificerende lijfrente (geen onderdeel pakket Belastingplan 2026)

In de praktijk kan het voorkomen dat uitgaven voor inkomensvoorzieningen in aftrek zijn gebracht voor een lijfrente die niet (langer) voldoet aan de fiscale voorwaarden voor lijfrenten. Er kan bijvoorbeeld in de lijfrenteovereenkomst zijn verzuimd om op te nemen dat de lijfrente niet afgekocht mag worden of men start met het uitkeren van de termijnen na de uiterste wettelijke datum. In principe is er dan sprake van een niet of niet langer kwalificerende lijfrente. Het mogelijke gevolg hiervan is dat in het verleden ten onrechte uitgaven in aftrek zijn gebracht, maar deze jaren niet meer kunnen worden nagevorderd. En omdat de lijfrente niet voldoet aan de voorwaarden, kunnen de termijnen ook niet worden belast. Dat is een onwenselijke inbreuk op de omkeerregel, waarbij de aanspraak onbelast is en de uitkering wel wordt belast. Als maatregel in de Fiscale verzamelwet 2026 wordt voorgesteld om met terugwerkende kracht vanaf 25 april 2025 voor niet (langer) kwalificerende lijfrenten te bepalen dat, indien een dergelijke lijfrente tot uitkering komt, deze uitkeringen worden aangemerkt als belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen. Dit heeft tot gevolg dat de uitkeringen wel in de belastingheffing kunnen worden betrokken. Andere maatregelen op lijfrentegebied betreffen:

- het gelijktrekken van de uiterste ingangsdatum van een lijfrenteverzekering, een lijfrenterekening en een lijfrentebeleggingsrecht;
- aanpassing van de wettelijke termijn waarbinnen een lijfrenteverzekering, een lijfrenterekening of een lijfrentebeleggingsrecht moet ingaan;
- codificatie van bestaand beleid met betrekking tot lijfrenterekeningen en lijfrentebeleggingsrechten bij een verdeling in het kader van een echtscheiding of scheiding van tafel en bed.

4.11 Wijziging kwalificerende buitenlandse belastingplichtige (geen onderdeel pakket Belastingplan 2026)

Personen die als inwoner worden betrokken in de heffing van een andere lidstaat van de Europese Unie (EU-lidstaat), een andere staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte (EER-staat), Zwitserland of de BES-eilanden kunnen worden aangemerkt als kwalificerende buitenlandse belastingplichtige (KBB) als, kort gezegd, ten minste 90% van hun wereldinkomen in Nederland belastbaar is en zij een inkomensverklaring van de belastingautoriteit van het woonland verstrekken. KBB'ers hebben vervolgens recht op dezelfde aftrekposten en heffingskortingen als inwoners van Nederland. Het is echter niet doelmatig om vast te blijven houden aan de in beginsel wettelijke verplichting om (jaarlijks) een inkomensverklaring aan te leveren. Met een voorgestelde wijziging in de Fiscale verzamelwet 2026 wordt geregeld dat het verstrekken van een inkomensverklaring niet langer een randvoorwaarde is om in aanmerking te komen voor de KBB-regeling. Alleen als de inspecteur daarom verzoekt, dient een belastingplichtige met een inkomensverklaring aannemelijk te maken dat ten minste 90% van zijn wereldinkomen in Nederland belastbaar is.

4.12 Codificatie goedkeuring uitzendregeling in de eigenwoningregeling (geen onderdeel pakket Belastingplan 2026)

Voor de (hypotheek)renteaf trek is vereist dat sprake is van een eigen woning. Om te voorkomen dat de woning vanwege een tijdelijk verblijf elders van de belastingplichtige (bijvoorbeeld een tijdelijke uitzending of overplaatsing) niet langer kan worden aangemerkt als eigen woning, is de zogenoemde uitzendregeling opgenomen in de Wet inkomstenbelasting 2001. Deze regeling maakt het mogelijk om de woning gedurende een tijdelijk verblijf elders van de belastingplichtige op verzoek als eigen woning aan te blijven merken. Een van de voorwaarden hierbij is dat de woning in die periode niet bij derden in gebruik is. Goedkeurend beleid dat bepaalde personen niet als derden worden aangemerkt wordt enigszins uitgebreid en gecodificeerd door een maatregel in de Fiscale verzamelwet 2026. Wettelijk komt vast te liggen dat (stief)kinderen, (stief)(achter)kleinkinderen en de partner van de belastingplichtige zonder gevolgen voor de renteaftrek van de belastingplichtige in de eigen woning van de belastingplichtige verblijven, terwijl de belastingplichtige tijdelijk elders verblijft. Het is hierbij niet van belang of de (stief)kinderen, de (stief)(achter)kleinkinderen of de partner van de belastingplichtige voor de tijdelijke uitzending tot het huishouden van de belastingplichtige behoorden. Daarnaast worden ook personen die direct voorafgaand aan het tijdelijke verblijf elders van de belastingplichtige ten minste twaalf aaneengesloten maanden tot het huishouden van de belastingplichtige behoorden niet aangemerkt als derden. Dit kan bijvoorbeeld een hulpbehoevende ouder zijn. Ten slotte geldt in alle gevallen de voorwaarde dat de woning om niet ter beschikking wordt gesteld.

4.13 Afbouw zelfstandigenaftrek (geen onderdeel pakket Belastingplan 2026)

Het kabinet bouwt de zelfstandigenaftrek (versneld) af. Met de afbouw wordt beoogd het verschil in fiscale behandeling tussen werknemers en zelfstandigen te verkleinen. Uitgesplitst naar jaar betekent dit het volgende:

Jaar	Zelfstandigenaftrek
2025	€ 2.470
2026	€ 1.200
2027	€ 900

4.14 Geleidelijke uitfasering aftrek geen of geringe eigenwoningschuld (Hillenaftrek, geen onderdeel pakket Belastingplan 2026)

De aftrek wegens geen of een geringe eigenwoningschuld (Hillenaftrek) bewerkstelligt dat belastingplichtigen die hun eigenwoningschuld (bijna) volledig hebben afgelost en dus (bijna) geen rente meer betalen, een aftrekpost ontvangen die tot 2019 gelijk was aan het eigenwoningforfait (minus de eventueel nog resterende rente). Vanaf 2019 wordt de Hillenaftrek in dertig jaar in gelijke stappen afgebouwd. In 2026 wordt de aftrek dus nog maar voor 73,33% in aanmerking genomen.

4.15 Versoering/afschaffing stakingsaftrek en meewerkaftrek (2027, geen onderdeel pakket Belastingplan 2026)

In de [Voorjaarsnota 2025](#) is aangekondigd dat zowel de stakingsaftrek als de meewerkaftrek vanaf 2027 met 75% worden versoerd en in 2030 geheel afgeschaft. De stakingsaftrek is een regeling voor ondernemers die stoppen (bijvoorbeeld door verkoop van de onderneming), waardoor er over een deel van de stakingswinst geen inkomstenbelasting betaald hoeft te worden. De meewerkaftrek is een regeling

waardoor ondernemers van wie de partner onbetaald in de onderneming meewerkt, minder inkomstenbelasting over hun winst hoeven te betalen.

4.16 Uittfasering IACK (2027, geen onderdeel pakket Belastingplan 2026)

Vanaf 2027 wordt de inkomensafhankelijke combinatiekorting IACK in negen stappen afgebouwd, zodat deze op 1 januari 2035 volledig is uitgefaseerd. Met ingang van 1 januari 2025 is de IACK nog gewijzigd door de formele inschrijvingseis te vervangen door een materiële toets. Hierdoor kan de IACK worden toegekend als een gezamenlijke inschrijving op hetzelfde woonadres ontbreekt, maar wel sprake is van tot hetzelfde huishouden behoren van de belastingplichtige en een kind voor ten minste zes maanden in het kalenderjaar.

5 Loonheffingen

5.1 Verruimen/verduidelijken fietsregeling

In 2025 geldt een bijtelling van 7% voor de door de werkgever terbeschikkinggestelde (elektrische) fiets. Onder de huidige regeling leidt dit tot onbedoelde bijtelling voor fietsen die voor woon-werkverkeer worden gebruikt maar niet structureel thuis worden gestald, zoals hubfietsen, dienstfietsen, ov-fietsen en andere deelfietsen. Voorgesteld wordt om de bijtelling alleen toe te passen op fietsen die meer dan bijkomstig (meer dan 10%) bij het woon- of verblijfadres worden gestald. Dit betekent dat de fiets incidenteel (maximaal 10%) wel mee naar huis genomen kan worden, zonder dat hierover loonheffing is verschuldigd.

5.2 RVU-vrijstelling: verlenging voor drie jaar en verhoging bedrag

In oktober 2024 is een akkoord bereikt over de Regeling voor vervroegd uittreden (RVU). Met dit nieuwe akkoord wordt de drempelvrijstelling in de RVU-heffing per 2026 verhoogd met € 300 per maand en voor drie jaar verlengd, met jaarlijkse indexatie gebaseerd op het minimumloon. De regeling is gericht op werknemers met zwaar werk die niet gezond de AOW-leeftijd kunnen halen. Cao-partijen bepalen objectief welke functies als zwaar worden aangemerkt. De afbakening wordt periodiek geactualiseerd en gecontroleerd door een door het ministerie van SZW erkende derde partij. Voor RVU-uitkeringen boven de drempelvrijstelling wordt de pseudo-eindheffing stapsgewijs verhoogd: 57,7% in 2026, 64% in 2027 en 65% met ingang van 2028.

5.3 Vervallen korting bijtelling emissievrije auto's (geen onderdeel pakket Belastingplan 2026)

Vanaf 2026 vervalt de korting op de bijtelling voor nieuwe emissievrije auto's van de zaak en wordt de bijtelling gelijk aan het reguliere bijtellingspercentage van 22%. Nu is nog een korting van 5% van

toepassing tot een maximale catalogusprijs van € 30.000. Deze aftopping wordt niet toegepast op emissievrije auto's met een motor die kan worden gevoed met waterstof en auto's met ingebouwde zonnepanelen.

Het vervallen van de korting volgt uit wettelijke horizonbepalingen en geldt zowel voor werknemers die een emissievrije auto ook privé gebruiken als voor IB-ondernemers. Deze regeling zou al per 2021 eindigen, maar in het Klimaatakkoord is besloten dit te verschuiven naar 2026 om de doelstelling te ondersteunen dat uiterlijk in 2030 alleen nog emissievrije nieuwe auto's worden verkocht.

5.4 Versobering onbelaste vergoeding daadwerkelijke extraterritoriale kosten aan inkomende werknemers

Werkgevers kunnen voor inkomende werknemers kiezen tussen de forfaitaire expatregeling (waarbij 30% (2027: 27%) van het loon onbelast kan worden vergoed) of het onbelast vergoeden van daadwerkelijk gemaakte extraterritoriale kosten. Het kabinet stelt voor om de regeling voor het onbelast vergoeden van extraterritoriale kosten (ETK) aan inkomende werknemers per 1 januari 2026 te versoberen. Dit houdt in dat de extra kosten van levensonderhoud, waaronder kosten van gas, water, licht en andere nutsvoorzieningen verband houdend met het tijdelijk verblijf in Nederland, en extra gesprekskosten voor privédoeleinden met het land van herkomst, niet langer onbelast kunnen worden vergoed of verstrekt door de werkgever.

Veelal vinden gesprekskosten voor privédoeleinden met het land van kosteloos plaats via internetapps. De extra kosten van levensonderhoud worden verondersteld reeds te zijn meegenomen in het voor de werknemer geldende minimumloon.

5.5 Onbelaste vergoeding expatregeling van 30% naar 27% (2027, geen onderdeel pakket Belastingplan 2026)

De onbelaste forfaitaire vergoeding voor werknemers met een specifieke deskundigheid die vanuit het buitenland worden geworven (expatregeling) wordt vanaf 1 januari 2027 verlaagd van 30% naar 27%. De algemene salarismax voor toepassing van de expatregeling wordt vanaf 1 januari 2027 verhoogd van € 46.107 naar € 50.436. Voor ingekomen werknemers jonger dan 30 jaar met een mastergraad stijgt de salarismax van € 35.048 naar € 38.338.

Er geldt overgangsrecht voor ingekomen werknemers die voor 2024 de expatregeling al hebben toegepast. Voor hen blijft tot het einde van de looptijd van de regeling een percentage van 30% gelden en blijven de oude (geïndexeerde) salarismax van kracht. Voor ingekomen werknemers bij wie in 2024 voor het eerst de expatregeling is toegepast, geldt vanaf 1 januari 2027 het forfait van 27%. De oude (geïndexeerde) salarismax blijven echter van toepassing gedurende de resterende looptijd van hun beschikking. Voor ingekomen werknemers bij wie de expatregeling voor het eerst is toegepast in 2025, geldt vanaf 1 januari 2027 het forfait van 27% en de nieuwe verhoogde salarismax.

Het overgangsrecht is niet van toepassing op ingekomen werknemers die de expatregeling voor 2024 gebruikten en na 31 december 2023 een werkonderbreking in Nederland hebben, tenzij deze onderbreking maximaal drie maanden duurt. Hiervoor wordt aangesloten bij de regeling voor wisseling van werkgever.

5.6 Extra werkgeversheffing bij fossiele auto van de zaak (2027)

Het kabinet wil de ingroei van elektrische auto's in de zakelijke leasemarkt versnellen. Het doel is dat vanaf 2027 alle auto's die werkgevers ook voor privégebruik waaronder ook woon-werkverkeer, aan werknemers aanbieden, volledig emissievrij zijn. Indien sprake is van een niet-emissievrije auto (zoals een benzineauto of hybrideauto) zal een pseudo-eindheffing van toepassing zijn. Hierbij geldt een belastingtarief van 12% toegepast over de cataloguswaarde van de auto. In tegenstelling tot de bijtelling wordt geen rekening gehouden met een eigen bijdrage van de werknemer. De pseudo-eindheffing wordt voldaan door de werkgever en kan per loontijdvak of uiterlijk bij de aangifte over het tweede loontijdvak van het volgende kalenderjaar worden afgedragen. Voor auto's die vóór 1 januari 2027 voor het eerst ter beschikking zijn gesteld, geldt een overgangsregeling tot 17 september 2030.

5.7 Stimulering medewerkersparticipaties voor start-ups en scale-ups (2027, geen onderdeel pakket Belastingplan 2026)

In de [Voorjaarsnota 2025](#) wordt een nieuwe fiscale regeling aangekondigd om met ingang van 2027 de belastingheffing op aandelenopties voor medewerkers van start-ups en scale-ups te verlagen. Uit internationaal onderzoek blijkt dat Nederland op dit gebied momenteel uit de pas loopt. De regeling houdt in dat het belastingtarief voor aandelenopties wordt verlaagd van 49,5% naar maximaal 32,17%, waardoor het effectieve tarief ongeveer gelijk wordt aan dat in box 2. Deze belastingverlaging wordt gerealiseerd door de grondslag voor het inkomen uit aandelenopties te verkleinen tot 65%. Bovendien betalen medewerkers pas belasting wanneer ze hun aandelen verkopen, in plaats van wanneer de aandelen verhandelbaar worden. Er is sprake van een start-up of scale-up als aan de volgende vier cumulatieve voorwaarden is voldaan:

1. De onderneming is innovatief en er is sprake van schaalbare bedrijfsactiviteiten.
2. De onderneming kan aantonen welke stappen nodig zijn om deze schaalbare activiteiten en groei te realiseren middels een groeiplan.
3. De onderneming wordt gedreven als een besloten vennootschap, naamloze vennootschap of een vergelijkbare Europese rechtsvorm.
4. De onderneming verkeert niet in surseance of faillissement en beschikt over een passende solvabiliteit en liquiditeit voor een innovatieve onderneming met schaalbare bedrijfsactiviteiten.

De Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) gaat de toetsing verzorgen en geeft bij goedkeuring een beschikking af met een looptijd van acht jaar, verlengbaar met vijf jaar.

5.8 Aanpassing samenvoegbepaling arbeidskorting over socialezekerheidsuitkeringen (2027, geen onderdeel Pakket Belastingplan 2026)

In maart 2025 is het parlement geïnformeerd dat het kabinet naar aanleiding van een uitspraak van de Hoge Raad de reikwijdte van de arbeidskorting gaat inperken via de zogeheten samenvoegbepaling. Uit de [Voorjaarsnota 2025](#) is op te maken dat de arbeidskorting vanaf 2027 niet meer van toepassing is op socialezekerheidsuitkeringen die via de werkgever worden betaald.

5.9 Verruiming begrip 'bestelauto' (2027, geen onderdeel pakket Belastingplan 2026)

In de wet zijn regels opgenomen ten aanzien van de bestelauto die mede voor privédoeleinden ter beschikking wordt gesteld. De definitie van de bestelauto wordt voor verschillende belastingen met ingang van 1 januari 2027 geharmoniseerd door aan te sluiten bij het kentekenregister. Dit zal ertoe leiden dat een beperkt aantal personenauto's straks als bestelauto kwalificeert.

5.10 Verhoging vrije ruimte eerste schijf werkkostenregeling (2027, geen onderdeel pakket Belastingplan 2026)

De vrije ruimte van de werkkostenregeling in de eerste schijf (loonsom tot € 400.000) wordt per 1 januari 2027 verhoogd van 2% naar 2,16%, na een eerdere verhoging dit jaar van 1,92% naar 2%.

6 Btw

6.1 Verhoging btw-tarief op cultuur, media en sport teruggedraaid

De verhoging van het btw-tarief vanaf 2026 voor goederen en diensten op het gebied van cultuur, media en sport van 9% naar 21% wordt teruggedraaid. Het tarief blijft 9%. Hiermee komt het kabinet een toezegging na die in de Tweede Kamer werd gedaan bij de behandeling van het Belastingplan 2025 (zie onze [eerdere berichtgeving](#) hierover, onder het kopje 'Aangenomen moties').

Om ervoor te zorgen dat er snel duidelijkheid is over het behoud van het verlaagde btw-tarief, is deze maatregel ondergebracht in een afzonderlijk wetsvoorstel waarover de Tweede Kamer al voor het verkiezingsreces zal stemmen.

6.2 Afschaffen verlaagd btw-tarief logies (geen onderdeel pakket Belastingplan 2026)

Het verlaagde btw-tarief op logies wordt grotendeels afgeschaft per 1 januari 2026. Concreet betekent dit dat het btw-tarief voor overnachtingen in hotels, pensions, shortstay, gemeubileerde vakantiehuisjes, stacaravans, tenten enzovoorts van 9% naar 21% gaat. In het geval van vooruitbetalingen in 2025 voor prestaties die in 2026 plaatsvinden is als overgangsrecht bepaald dat het in 2026 toepasselijke btw-tarief geldt.

Het huidige verlaagde btw-tarief voor kampeerterreinen blijft behouden en is uitgezonderd van de verhoging. Er zijn in de toelichting verduidelijkingen opgenomen voor de afbakening tussen kamperen en logies, maar het valt te verwachten dat hierover het laatste woord nog niet is gezegd. Mogelijk werkt dit onderscheid niet in alle gevallen fiscaal neutraal uit. Ook voorzien wij dat bij een gecombineerd aanbod van verschillende diensten (bijvoorbeeld verstrekking van logies en van spijsen en dranken) discussies ontstaan

over de vraag of sprake is van een of meer prestaties en de juiste btw-behandeling hiervan. Hierover zijn ook vragen uit Duitsland aanhangig bij het Hof van Justitie van de Europese Unie.

6.3 Btw-herziening op diensten aan onroerende zaken (geen onderdeel pakket Belastingplan 2026)

Momenteel biedt de btw-regelgeving geen mogelijkheid tot meerjarige herziening van in aftrek gebrachte btw op diensten aan onroerende zaken. Met ingang van 2026 wordt de huidige btw-herzieningsregeling uitgebreid naar diensten aan onroerende zaken die voldoen aan een dubbele toets. Op de eerste plaats moet het gaan om een dienst die meerjarig dienstig is aan de onroerende zaak en op de tweede plaats moet de vergoeding (exclusief btw) voor de dienst ten minste € 30.000 bedragen. Het gaat dan bijvoorbeeld om verbouwingen en groot onderhoud. Ook de verstrekking van materialen, installaties en dergelijke die door installatie of montage deel gaan uitmaken van de onroerende zaak lopen in de regeling mee.

Voor dergelijke vastgoeddiensten die in gebruik zijn genomen na 31 december 2025 gaat een btw-herzieningsperiode gelden van in beginsel vier boekjaren volgend op het boekjaar van eerste ingebruikneming van de diensten. Onder bepaalde voorwaarden kan een ondernemer kiezen voor een herzieningsperiode van negen boekjaren in plaats van vier. De achtergrond van de maatregel is gelegen in het tegengaan van situaties waarbij naar de mening van het kabinet ongewenst btw wordt bespaard door woningen na een investering, zoals een verbouwing, tijdelijk btw-belast (bijvoorbeeld via shortstay) te exploiteren om deze woningen vervolgens, nadat de btw-aftrek definitief is geworden, weer vrijgesteld van btw te verhuren als woonruimte.

6.4 Aangepaste procedure btw-nultarief bij uitvoer reizigersbagage (geen onderdeel pakket Belastingplan 2026)

Met ingang van 1 januari 2026 kan het btw-nultarief voor reizigersbagage (> € 50) bij uitvoer vanuit Nederland alleen nog toepassing vinden als op het moment van verkoop of snel daarna (al dan niet via een intermediair) alle benodigde gegevens (inclusief nummer legitimatiebewijs) digitaal zijn ingevoerd in een aan de douane gelinkt systeem en dit bestand is voorzien van een digitaal, geautomatiseerd visum. Hiervoor komt een app beschikbaar die alleen op uitvoerlocaties (zoals luchthavens) werkt.

Fysiek afstempelen bij een balie behoort niet meer tot de mogelijkheden. Als de reiziger via een ander land dan Nederland de EU verlaat, geldt een afwijkende procedure.

6.5 Btw-vrijstelling voor bepaalde winstbeogende sociaal-culturele instellingen (geen onderdeel pakket Belastingplan 2026)

Tot 1 januari 2026 is het door begunstigend beleid voor sommige winstbeogende instellingen mogelijk om de btw-vrijstelling voor sociale en culturele diensten toe te passen. Per 1 januari 2026 wordt hieraan een wettelijke basis gegeven. Effectief betekent dit dat het keuzerecht voor deze instellingen vervalt om al dan niet de btw-vrijstelling toe te passen, omdat deze verplicht wordt. Dit heeft vooral impact op de btw-positie van schuldhelpverleners die er op dit moment voor kiezen hun diensten voor gemeenten btw-belast (en met recht op aftrek van voorbelasting) te verrichten. Deze diensten zullen vanaf 1 januari 2026 deels verplicht btw-vrijgesteld worden.

6.6 Bezwaar en beroep mogelijk tegen nihilaangiften btw (geen onderdeel pakket Belastingplan 2026)

Deze wijziging codificeert de staande praktijk dat ook tegen een voldoening van nihil na indiening van een nihilaangifte btw bezwaar en beroep openstaat. De termijn gaat lopen vanaf de dag na de uiterste betaaldatum als wel btw zou moeten worden voldaan.

7 Formeelrechtelijke wijzigingen

7.1 Stroomlijning fiscaal inzagerecht

Een [amendement op het Belastingplan 2024](#) heeft het recht op inzage in het eigen fiscaal dossier voor belastingplichtigen geïntroduceerd met als inwerkingtredingsdatum 31 december 2025 (artikel 66a Algemene wet inzake rijksbelastingen). Uit de uitvoeringsanalyses van de Belastingdienst en Douane is gebleken dat dit inzagerecht niet uitvoerbaar zou zijn. Om tot een uitvoerbaar inzagerecht te komen, bevat de Wet stroomlijning fiscaal inzagerecht een voorstel voor een aangepaste regeling. Onderdeel van dit voorstel is dat het inzagerecht stapsgewijs (en niet in één keer voor alle rijksbelastingen) wordt geïntroduceerd door het inzagerecht pas van toepassing te laten zijn op een rijksbelasting indien deze rijksbelasting bij algemene maatregel van bestuur is aangewezen. De algemene maatregel van bestuur die hierin moet voorzien en de inkomstenbelasting als eerste rijksbelasting zou moeten aanwijzen, is geen onderdeel van de Wet stroomlijning fiscaal inzagerecht terwijl eveneens niet wordt bevestigd dat aanwijzing van de inkomstenbelasting vanaf 31 december 2025 zal plaatsvinden. Zodoende is het onduidelijk of het inzagerecht vanaf 31 december 2025 voor de inkomstenbelasting van toepassing zal zijn.

Voor zover het inzagerecht van toepassing zal zijn, volgt uit het wetsvoorstel dat de inspecteur de zogenaamde “op de zaak betrekking hebbende stukken” actief ter inzage moet leggen aan een belastingplichtige. Dit betekent dat belastingplichtigen daartoe geen verzoek hoeven doen. Hierbij geldt dat onder op de zaak betrekking hebbende stukken niet alleen lijkt te moeten worden verstaan de stukken die relevant zijn voor de beslechting van geschilpunten. Het (actieve) inzagerecht geldt op een moment waarop (nog) geen geschil met de Belastingdienst bestaat. Verder zijn in het wetsvoorstel twee uitzonderingsgronden opgenomen op basis waarvan geen inzage hoeft te worden gegeven, te weten het geval waarin de gegevens na het verstrijken van de termijnen in de Archiefwet 1995 zijn vernietigd en het geval waarin geheimhouding om gewichtige redenen geboden is.

7.2 Uitzondering Belastingdienst en Douane Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer

Er wordt een maatregel voorgesteld die voorziet in een uitzondering voor de Belastingdienst en de Douane op de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv).

De Wmebv brengt per 1 januari 2026 wijzigingen aan in de Algemene wet bestuursrecht (Awb). De Awb gaat uit van een systeem van nevenschikking, inhoudende dat een bestuursorgaan wat officiële berichten betreft de elektronische weg niet kan verplichten en burger en bedrijf het recht krijgen om elektronisch berichten aan het bestuursorgaan te sturen. Dit systeem is echter op onderdelen nog onuitvoerbaar voor

de Belastingdienst en de Douane. Zo zijn bepaalde processen bij de Belastingdienst en de Douane juist helemaal gedigitaliseerd en sluiten de bewijslastregels in de Wmebv niet goed aan op de uitvoeringspraktijk van de Belastingdienst en de Douane. Bovendien is de Wmebv op het gebied van de douane in strijd met het EU-recht of ander internationaal recht.

De voorgestelde maatregel verandert niets aan de huidige werkwijze van de Belastingdienst en de Douane, maar zorgt er enkel voor dat de huidige werkwijze niet in strijd komt met de gemoderniseerde Awb. Een deel van de uitzonderingsbepalingen heeft een tijdelijk karakter. Het is namelijk de bedoeling dat de Wmebv vanaf 2030 wél uitvoerbaar zal zijn voor de Belastingdienst en de Douane. Een ander deel van de uitzonderingen heeft een permanent karakter, namelijk voor zover de wet op het gebied van de douane in strijd is met het EU-recht of ander internationaal recht.

7.3 Beleidsbesluit: aanpassen belasting- en invorderingsrente

Het kabinet bevestigt het percentage voor de invorderingsrente op 4,25%, zodat deze niet langer automatisch meestijgt met de ECB-rente. De budgettaire derving als gevolg van deze maatregel wordt opgevangen door de belastingrente voor de vennootschapsbelasting in 2026 te handhaven op de ECB-rente + de opslag van 5,5%.

8 Schenk- en erfbelasting

8.1 Aanpak ongelijke breukdelengemeenschap

Door een uitspraak van de Hoge Raad is het mogelijk om vermogen onbelast te verschuiven tussen echtgenoten door het maken of wijzigen van huwelijkse voorwaarden, waarbij wordt opgenomen dat bij ontbinding van het huwelijk de ene echtgenoot meer krijgt dan de helft. Zelfs als dat in het zicht van overlijden of echtscheiding gebeurt, is dat in veel gevallen niet te bestrijden met *fraus legis*. Zie onze [eerdere berichtgeving](#) hierover. Om dit voortaan te voorkomen, wordt nu voorgesteld dat er vanaf 1 januari 2026 schenk- of erfbelasting zal worden geheven voor zover een belastingplichtige meer dan 50% van de huwelijksgoederengemeenschap verkrijgt bij ontbinding van die gemeenschap. Hetzelfde geldt als dit is geregeld via een verrekenbeding of een samenlevingsovereenkomst tussen fiscale (ex-)partners. Huwelijkse voorwaarden of verrekenbedingen die op 16 september 2025 om 16.00 uur bestaan, worden gerespecteerd.

8.2 Schenkingen binnen 180-dagen voor overlijden alleen nog via erfbelasting belast

Schenkingen die zijn gedaan door een in Nederland woonachtige persoon binnen 180 dagen voor zijn of haar overlijden, worden ook als verkrijging krachtens erfrecht meegeteld. Dit is bedoeld om te voorkomen dat vermogen kort voor overlijden wordt weggeschonken en zo optimaal van vrijstellingen en tariefschijven gebruik wordt gemaakt. Wel mag de verschuldigde schenkbelasting in mindering worden gebracht op de verschuldigde erfbelasting (tot maximaal nihil; er vindt geen teruggave plaats). In de huidige systematiek

wordt zowel een aanslag schenkbelasting als een aanslag erfbelasting opgelegd. Dit is omslachtig en leidt tot veel uitvoeringslasten. Om dit te voorkomen, wordt vanaf 1 januari 2026 alleen nog een aanslag erfbelasting opgelegd. De aanslag schenkbelasting kan dan achterwege blijven.

8.3 Aanpassing voor niet-erkend biologisch kind

De Hoge Raad heeft in september 2024 geoordeeld dat het in strijd is met het EVRM om binnen de schenk- en erfbelasting onderscheid te maken tussen biologische kinderen die wel en die niet door hun vader zijn erkend, maar met wie wel sprake is van family life. De Hoge Raad gaf echter aan dat het niet aan hem, maar aan de wetgever is om deze strijdigheid op te heffen. De wetgever pakt die handschoen op en stelt voor om ook niet-erkende biologische kinderen voor de schenk- en erfbelasting als kind aan te merken. Deze biologische kinderen hebben dan ook recht op de kindvrijstelling en de lage tarieven, maar vallen ook binnen het bereik van allerlei anti-misbruikmaatregelen. Het kind zal via een DNA-test moeten aantonen dat hij of zij het biologische kind is van de schenker of erflater. De wettelijke maatregel geldt vanaf 1 januari 2026. Tot die datum kan een beroep op de hardheidsclausule worden gedaan.

8.4 Verlenging aangiftetermijn erfbelasting naar 20 maanden

Voor de erfbelasting geldt momenteel een aangiftetermijn van acht maanden na overlijden. Deze termijn is voor de burger vaak te kort om juist en volledig aangifte erfbelasting te kunnen doen. Als na die acht maanden aangifte erfbelasting wordt gedaan, is belastingrente verschuldigd, ook als er uitstel is verleend. Dit leidt tot onbegrip bij burgers en tot bezwaren tegen de belastingrentebesikking. Om dit op te lossen wordt een aangiftetermijn van twintig maanden en daarmee samenhangend een later ingangstijdstip van belastingrente erfbelasting voorgesteld.

8.5 Wijzigen schenkbelasting bij woningen van WOZ naar waarde economisch verkeer (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027)

Woningen die worden verkregen door een schenking of erfenis worden binnen de schenk- en erfbelasting gewaardeerd op basis van de WOZ-waarde. Met deze maatregel wordt voorgesteld om voor woningen in de schenkbelasting per 1 januari 2027 uit te gaan van de waarde in het economische verkeer.

9 Bedrijfsopvolgingsregelingen

Bedrijfsopvolgingen worden fiscaal gefaciliteerd in de inkomstenbelasting (een doorschuifregeling voor het aanmerkelijk belang bij vererving of schenking; DSR) en in de Successiewet (een 100%/83%-vrijstelling; BOR). De maatregelen uit de Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025, die onderdeel uitmaakte van het [pakket Belastingplan 2025](#), hebben een ingangsdatum van 1 januari 2026, tenzij anders vermeld.

- Voor aanmerkelijkbelanghouders zal de toegang tot bedrijfsopvolgingsfaciliteiten vanaf een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip worden beperkt tot personen met *reguliere aandelen* met een *belang van ten minste 5% in het totale geplaatste kapitaal*. Dit geldt ook voor indirect gehouden aandelen. Deze maatregel kan veel impact hebben. Personen die thans soortaandelen, ‘tracking stocks’, lidmaatschapsrechten in coöperaties, opties, winstbewijzen of een zogeheten meesleep- of fictief aanmerkelijk belang bezitten, zullen hun positie opnieuw moeten bekijken omdat deze belangen veelal niet meer kwalificeren. Preferente aandelen die zijn gecreëerd in het kader van een gefaseerde bedrijfsopvolging kwalificeren enkel als deze een omzetting vormen van gewone aandelen met een belang van ten minste 5% van het totale geplaatste kapitaal. De zogenoemde verwateringsregeling in de BOR en de DSR (voor belangen tussen 0,5%-5% die zijn ontstaan door verwatering als gevolg van vererving of een huwelijk) blijft wel bestaan. Het tijdstip van inwerkingtreding van deze maatregel is gelijkgetrokken met dat voor de verruiming van de verwateringsregeling in de BOR en DSR en de toegang voor kleine familiebelangen tot de BOR uit de Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2024. Op grond van deze laatste wet komt de voorwaarde in de verwateringsregeling dat een indirect belang van ten minste 0,5% moet worden gehouden te vervallen voor situaties waarin de verkrijger een bloed- of aanverwant in de neergaande lijn is. Verder wordt de toegang tot de BOR uitgebreid tot kleine aandelenbelangen (box 3-belangen), mits de schenker of erflater samen met (een zeer ruime kring van) familieleden van de eerste familiäre aandeelhouder een belang van ten minste 25% in een bedrijf houdt. Omdat deze maatregelen mogelijk staatssteun inhouden, is de ingangsdatum opgeschort tot een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip en is eerst goedkeuring gevraagd aan de Europese Commissie.
- Er wordt een definitie van preferente aandelen in de wet opgenomen. Aandelen die alleen recht geven op een preferente vergoeding of voorrang hebben bij de liquidatie-uitkering zijn preferente aandelen. Voor zogeheten hybride aandelen gaat gelden dat deze worden ‘opgeknipt’ in een preferent en een niet-preferent deel. Het niet-preferente deel komt in aanmerking voor de bedrijfsopvolgingsfaciliteiten, mits ook aan de overige voorwaarden wordt voldaan. Het preferente deel komt in beginsel niet in aanmerking voor de bedrijfsopvolgingsfaciliteiten, tenzij sprake is van zogenoemde kwalificerende preferente aandelen. Het ondernemingsvermogen en het beleggingsvermogen van het lichaam worden naar rato van de waarde in het economische verkeer van de betreffende aandelen toegerekend aan het (fictief opgeknipte) niet-preferente en preferente aandeel. Van voorrang van een aandeel kan slechts sprake zijn als die voorrang er is ten opzichte van andere aandelen. De beoordeling vindt plaats vanuit het aandeel. Niet van belang is wie de houder is van die andere aandelen. De nieuwe regels gelden alleen voor schenkingen en verervingen op of na 1 januari 2026. Voor schenkingen en verervingen voor die datum blijven de huidige regels gelden.
- Er worden bepaalde knelpunten weggenomen bij de bezits- en voortzettingseis van de BOR. Nu staan deze eisen bedrijfseconomisch gewenste aanpassingen van de activiteiten of herstructurerings in de weg. Het uitgangspunt wordt vanaf 2026 dat wanneer er geen wijziging in de gerechtigdheid in de onderneming is, er dan ook geen nieuwe bezitstermijn gaat lopen of de voortzettingseis wordt geschonden. Voor wat betreft het drijven van een onderneming tijdens de bezitstermijn voor de schenking of de vererving introduceert het kabinet een versoepeling in gevallen waarin de onderneming wordt gestaakt door overheidsingrijpen. Als binnen drie jaar wordt geherinvesteerd in een nieuwe onderneming, zal de bezitstermijn niet worden onderbroken. Dit is overeenkomstig de faciliteit bij overheidsingrijpen na het verkrijgen van de onderneming/aandelen. Daarnaast is de voortzettingstermijn met ingang van 2025 verkort van vijf naar drie jaar.
- Het kabinet vindt dat er soms op oneigenlijke wijze gebruik wordt gemaakt van de BOR, bijvoorbeeld doordat personen op hoge leeftijd hun vermogen omzetten in ondernemingsvermogen (zogenoemde rollatorinvesteringen). Deze vorm wordt tegengegaan door voor AOW-gerechtigden een (steeds) langere bezitstermijn te eisen. De maatregel is niet van

toepassing op ondernemingen die een erflater of schenker uiterlijk binnen twee jaar na het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd is gestart.

- Een andere vorm van ongewenst gebruik is het meerdere keren benutten van de bedrijfsopvolgingsfaciliteiten (dubbel-BOR-constructies). Dit gebeurt bijvoorbeeld als ouders de onderneming gefaciliteerd schenken aan hun kinderen, deze vervolgens jaren later terugkopen en de onderneming daarna wederom vele jaren later nogmaals gefaciliteerd schenken (dubbel gebruik). Om deze vermeende constructie aan te pakken, is een antimisbruikmaatregel uitgewerkt die er in essentie op neerkomt dat als tweemaal dezelfde onderneming wordt geschonken, de BOR slechts een keer van toepassing kan zijn.
- Als de aan de eigen vennootschap ter beschikking gestelde onroerende zaak door de schenker/erflater tegelijkertijd met aandelen wordt overgedragen, kan de BOR ook op het pand van toepassing zijn. Voor het bepalen van de hoogte van de BOR-vrijstelling wordt echter als gevolg van een omissie geen rekening gehouden met de (hypotheek)schuld die gelijktijdig met het pand wordt overgedragen. Deze omissie is rechtgezet.

10 Overdrachtsbelasting

10.1 Tarief woningen voor beleggers naar 8% (geen onderdeel pakket Belastingplan 2026)

Per 1 januari 2026 wordt het tarief voor het verkrijgen van woningen door, kort gezegd, beleggers verlaagd naar 8%. Het algemene tarief voor niet-woningen blijft 10,4%. Op de verkrijging van woningen die langdurig voor zelfbewoning zijn bestemd blijft het verlaagde tarief van 2% van toepassing. Ook de zogenoemde startersvrijstelling blijft bestaan.

11 Belastingen en milieu

11.1 Verlaging energiebelasting

De energiebelasting kent een belastingvermindering. Dit is een vast bedrag per jaar dat ongeacht de verbruikte hoeveelheid elektriciteit en aardgas in mindering wordt gebracht op de energierekening. Voorgesteld wordt om met ingang van 1 januari 2026 de belastingvermindering structureel te verhogen, voor 2026 tot € 519,80. De belastingvermindering wordt toegepast op elektriciteitsaansluitingen van objecten met een zogenoemde verblijfsfunctie. Het gaat om onroerende zaken die kunnen dienen tot woning of ten behoeve van een bedrijf of beroep of anderszins een verblijfsfunctie hebben. Er is geen sprake van een verblijfsfunctie bij bijvoorbeeld een bedrijfspand dat slechts het doel heeft om goederen op

te slaan of om kort te verblijven. Het gaat dan bijvoorbeeld om garages, garageboxen, schuren, loodsen, werkplaatsen en algemene ruimten van een flat, waaronder liften en hallen.

11.2 Hervorming afvalstoffenbelasting

Het kabinet heeft besloten om af te zien van de invoering van een belasting op plastic. Het niet invoeren van deze heffing leidt tot een budgettaire derving van € 567 miljoen. Het kabinet stelt daarom voor om onder meer de afvalstoffenbelasting te hervormen. Zo wordt de vrijstelling voor zuiveringsslib per 2017 afgeschaft en wordt het tarief verhoogd, van € 39,70 per ton afval naar € 90,21 per ton afval in 2028.

11.3 Verlichting CO₂-heffing industrie

Op 25 juni 2025 heeft de Tweede Kamer een motie aangenomen waarin het kabinet wordt opgeroepen om de CO₂-heffing industrie zo snel mogelijk af te schaffen. Om aan de motie tegemoet te komen, was het voornemen van het kabinet om de CO₂-heffing zo snel mogelijk op te schorten tot 2030 door het tarief op nihil te zetten. Uit het pakket Belastingplan 2026 blijkt nu dat de CO₂-heffing voor de industrie maximaal wordt verlicht. Het tarief van de CO₂-heffing wordt per 1 januari 2026 verlaagd naar € 78,67 per ton CO₂ en de hoeveelheid dispensatierechten wordt daarnaast in 2026 verruimd. Hoewel de CO₂-heffing niet wordt afgeschaft, leiden de aanpassingen er naar verwachting toe dat de financiële impact van de heffing vanaf 2026 zeer gering is. Het voorgaande geldt overigens niet voor de afvalverbrandingsinstallaties; daarvoor gaat juist een hoger tarief gelden, met een stapsgewijze verhoging naar € 295 per ton CO₂ in 2030.

11.4 Stapsgewijs afschaffen heffingsplafond belasting op leidingwater

Met de belasting op leidingwater wordt er belasting geheven over de levering van leidingwater, al dan niet van drinkwaterkwaliteit. De belasting kent op dit moment een heffingsplafond van 300 kubieke meter. Met dit wetsvoorstel wordt primair 1) het heffingsplafond geschrapt, 2) de belastinggrondslag versmald naar water van drinkwaterkwaliteit en 3) de zogenoemde 1.000 klantenregeling afgeschaft. Het heffingsplafond wordt stapsgewijs afgeschaft: ophoging van het heffingsplafond tot 50.000 kubieke meter per 2026 en afschaffing van het heffingsplafond per 2027.

11.5 Uitvoering Carbon Border Adjustment Mechanism (CBAM)

Vanaf 1 oktober 2023 is de Verordening tot instelling van een mechanisme voor koolstofgrenscorrectie van kracht (Carbon Border Adjustment Mechanism (CBAM)). Het CBAM heeft als doel om koolstoflekkage te voorkomen door een koolstofprijs te heffen op ingevoerde goederen uit landen van buiten de Europese Unie. Tussen 1 oktober 2023 en 1 januari 2026 geldt een overgangperiode waarbij importeurs van CBAM-goederen of hun indirecte douanevertegenwoordigers verplicht een CBAM-rapportage per kwartaal aanleveren. Met ingang van 1 januari 2026 wordt het CBAM volledig operationeel. Vanaf dan moeten importeurs toegelaten CBAM-aangever zijn om CBAM-goederen te mogen importeren en gaan zij een prijs betalen voor de broeikasgassen die zijn uitgestoten bij de productie van de door hen ingevoerde CBAM-goederen. Dit wetsvoorstel voorziet in de aanvullende bepalingen die nodig zijn om in Nederland ook uitvoering te kunnen geven aan die bepalingen van de verordening die met ingang van 1 januari 2026 van toepassing worden. Dit wetsvoorstel ziet grofweg op twee punten: ten eerste het aanwijzen van de rechtspersoon in Nederland die is belast met de verkoop en terugkoop van zogenoemde CBAM-

certificaten en ten tweede het verbieden van het in strijd handelen met een aantal bepalingen van de verordening waarbij nationale sancties opgelegd moeten kunnen worden.

11.6 Differentiatie vliegbelasting (2027)

De vliegbelasting kent op dit moment een vlak tarief van € 29,40 per vertrekkende passagier. Met dit wetsvoorstel wordt het tarief van de vliegbelasting per 1 januari 2027 afhankelijk van de eindbestemming van de passagier. Vluchten over langere afstanden, die meer uitstoten, worden zwaarder belast. De voorgestelde tariefstructuur maakt onderscheid tussen drie afstandscategorieën op basis van de eindbestemming van de passagier. Het kabinet heeft besloten de grondslag van de vliegbelasting niet uit te breiden naar transferpassagiers. Passagiers die alleen overstappen op Nederlandse luchthavens blijven uitgezonderd van de vliegbelasting.

12 Varia

12.1 Bpm en mrb

- Emissievrije personenauto's zijn door het gewicht van de accu zwaarder dan vergelijkbare fossiele auto's. Omdat de grondslag van de motorrijtuigenbelasting (mrb) grotendeels is gebaseerd op het gewicht van het motorrijtuig moet voor een emissievrije personenauto zonder tariefkorting meer mrb worden betaald dan voor een vergelijkbare benzineauto. Om stagnatie van ingroei van emissievrije personenauto's in het wagenpark te voorkomen, mede vanwege het belang om de klimaatdoelstellingen te behalen, wordt de tariefkorting voor de mrb verhoogd van 25% naar 30% in de periode 2026 – 2028.
- Met het aflopen van de bpm-vrijstelling voor emissievrije motorrijtuigen per 1 januari 2025 is een ongewenst verschil in behandeling ontstaan tussen enerzijds reguliere emissievrije personenauto's en anderzijds emissievrije bijzondere personenauto's, zoals kampeerauto's en voertuigen voor rolstoelvervoer, en emissievrije motorrijwielen. Terwijl reguliere emissievrije personenauto's in de bpm enkel worden belast met een vaste voet van € 667 en voor emissievrije bestelauto's een nihil tarief geldt, worden voornoemde emissievrije bijzondere personenauto's vanaf 2025 belast volgens dezelfde tarieven als hun fossiele tegenhangers. Om de belastingdruk voor emissievrije bijzondere personenauto's te corrigeren, wordt voorgesteld om voor emissievrije bijzondere personenauto's tot en met 2030 hetzelfde tarief te hanteren als reguliere emissievrije personenauto's. Dat tarief is op dit moment een vaste voet van € 667.
- De bpm en mrb hanteren voertuigdefinities die afwijken van de officiële registratie in het kentekenregister. Een voertuig is officieel bijvoorbeeld een bestelauto, terwijl deze fiscaal wordt aangemerkt als personenauto. Het vorige Belastingplan zorgt ervoor dat in de fiscaliteit vanaf 2027 de officiële voertuigregistratie wordt gevolgd.
- De mrb kent met ingang van 1 januari 2026 nog twee kwarttarieven voor bijzondere categorieën voertuigen: motorrijtuigen die zijn ingericht als werktuig of als werkplaats en motorrijtuigen die worden gehouden door kermis- of circusexploitanten en worden gebruikt voor het vervoer van

kermis- of circusbenodigdheden. Voorgesteld wordt om deze kwartttarieven met ingang van 1 januari 2028 te beëindigen.

12.2 Verlengen verlaagde accijnstarieven voor ongelode benzine, diesel en LPG

In 2022 is er vanwege de energiecrisis besloten om de accijnstarieven voor benzine, diesel en liquefied petroleum gas (LPG) tijdelijk te verlagen. Het doel van deze tijdelijke steunmaatregel was om de gevolgen van de hoge energieprijzen te dempen. Het kabinet stelt voor om de huidige, verlaagde accijnstarieven met een jaar te verleggen. Hierdoor geldt de verlaging tot 1 januari 2027.

12.3 Aanpassing zuiveldefinitie verbruiksbelasting alcoholvrije dranken

De verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken kent een uitzondering voor zuivel- en sojadranken. Het kabinet vindt het niet wenselijk dat alcoholvrije dranken met een vleugje zuivel onder de zuiveluitzondering vallen en zo zijn uitgezonderd van de verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken. Het kabinet stelt voor om per 1 januari 2027 alleen nog zuivel dranken van de verbruiksbelasting uit te zonderen die niet gezoet en aromatisch zijn en waaraan geen geur- of smaakstoffen zijn toegevoegd.

12.4 Verhoging kansspelbelasting (geen onderdeel pakket Belastingplan 2026)

Met ingang van 2026 wordt de kansspelbelasting verhoogd van 34,2% naar 37,8%, na een eerdere verhoging dit jaar van 30,5% naar 34,2%.

KPMG Meijburg & Co
16 september 2025

De in dit memorandum opgenomen informatie is van algemene aard en heeft geen betrekking op de specifieke omstandigheden van een bepaald individu of een bepaalde entiteit. Hoewel bij de totstandkoming van dit memorandum de grootst mogelijke zorgvuldigheid is betracht, kunnen wij niet garanderen dat de daarin opgenomen informatie op de datum van ontvangst juist en volledig is of dat in de toekomst zal blijven. Op grond van deze informatie dient geen actie ondernomen te worden zonder adequate professionele advisering na een grondig onderzoek van de specifiek van toepassing zijnde situatie.