KPMG Meijburg & Co
Tax & Legal

Kabinet presenteert op Prinsjesdag de fiscale maatregelen voor 2027



15 september 2026

www.meijburg.nl

Kabinet presenteert op Prinsjesdag de fiscale maatregelen voor 2027

Op Prinsjesdag, 15 september 2026, heeft het kabinet het pakket Belastingplan 2027 aangeboden aan de Tweede Kamer. Het bestaat uit de volgende wetsvoorstellen:

- Belastingplan 2027
- Overige fiscale maatregelen 2027
- Wet fiscale stimulering start-ups en scale-ups
- Wet veiligehavenregels Wet minimumbelasting 2024

Veel van de voorgestelde maatregelen hebben 1 januari 2027 als beoogde inwerkingtredingsdatum. 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 2027. Wetgeving die in consultatieversie is gepubliceerd maar (nog) niet formeel aan de Tweede Kamer is aangeboden, wordt vanwege het onzekere karakter ervan hier niet besproken – uitgezonderd wanneer opname relevant wordt geacht.

Gezien de huidige verhoudingen in beide Kamers, de minderheidspositie van het kabinet en de tegenstellingen in de samenleving is het erg ongewis of de voorgestelde maatregelen wel allemaal de eindstreep zullen halen. Ook kunnen de nodige amendementen en moties worden verwacht gedurende de parlementaire behandeling. Bovendien kondigt het kabinet nu al twee belangrijke wijzigingen aan waarvan we de precieze inhoud nog niet kennen, dus de voorstellen zijn nog niet compleet.

Inhoud

1 Vennootschapsbelasting 5

1.1 Aanpassing deelnemingsvrijstelling en valutahedgingsinstrumenten 5

1.2 Verhoging maximum forfaitaire regeling innovatiebox naar € 100.000 6

1.3 Verduidelijking begrip publieke middelen in onderwijs- en onderzoeksvrijstelling 6

1.4 Aanpassing kwijtscheldingswinstvrijstelling (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027) 6

1.5 Woningcorporaties per 2028 uitgezonderd van de earningsstrippingmaatregel (nog te verschijnen nota van wijziging) 7

2 Wet minimumbelasting 2024 7

2.1 Nederland neemt OESO Side-by-Side-pakket integraal op in Wet minimumbelasting 2024 7

3 Inkomsten- en vennootschapsbelasting 8

3.1 Verhoging aftrekpercentage energie-investeringsaftrek (EIA) naar 45,5% 8

3.2 Vervallen onzakelijkheidsvermoeden in bedrijfsfusie- en splitsingsfaciliteit 8

3.3 Afschaffing bosbouwvrijstelling (2029) 8

KPMG Meijburg & Co Tax & Legal

© 2026 Meijburg & Co is een Nederlandse maatschap van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij de wereldwijde KPMG organisatie van onafhankelijke entiteiten verbonden aan KPMG International Limited, een Engelse private company limited by guarantee. Alle rechten voorbehouden.

4 Inkomstenbelasting 9
4.1 Tarieven box 1 9
4.2 Verhoging algemene heffingskorting 9
4.3 Verhoging arbeidskorting 9
4.4 Afschaffen startersaftrek 9
4.5 Versobering/afschaffing stakingsaftrek en meewerkaftrek 10
4.6 Structurele verhoging aftrekbare reiskosten IB-ondernemers en resultaatgenieters en andere forfaitaire aftrekbedragen naar € 0,25 per kilometer (vanaf 2026) 10
4.7 Vaststelling verkrijgingsprijs aanmerkelijk belang bij zetelverplaatsing naar Nederland en vanuit Nederland 10
4.8 Samenloop faciliteit artikel 4.12a Wet IB 2001 en excessief lenen 11
4.9 Afschaffen faciliteiten groene beleggingen (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027) 11
4.10 Afbouw zelfstandigenaftrek (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027) 11
4.11 Geleidelijke uitfasering aftrek geen of geringe eigenwoningschuld (Hillenaftrek, geen onderdeel pakket Belastingplan 2027) 11
4.12 Uitfasering IACK (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027) 12
4.13 Vervallen overgangsrecht aftrek periodieke giften (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027) 12
4.14 Einde overgangsrecht partiële buitenlandse belastingplicht (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027) 12
4.15 Eigen woning onder betaalbarekoopregeling (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027) 12
4.16 Verhoging effectieve belastingdruk op lucratieve belangen in box 2 naar 36% (2028, geen onderdeel pakket Belastingplan 2027) 13
4.17 Afschaffen aftrek specifieke zorgkosten (2028) 13
4.18 Wetsvoorstel Wet werkelijk rendement box 3 gestrand in Eerste Kamer (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027) 13
4.19 Maximering EIA/MIA op daadwerkelijk gemaakte winst (2029, geen onderdeel pakket Belastingplan 2027) 13
5 Loonheffingen 14
5.1 Structurele verhoging onbelaste reiskostenvergoeding naar € 0,25 per kilometer (vanaf 2026) 14
5.2 Fiscale stimulans voor aandelenoptieregime van kwalificerende start-ups en scale-ups 14
5.3 Einde gerichte vrijstelling voor korting op branche-eigen producten 15
5.4 Aanpassingen pseudo-eindheffing voor fossiele auto's van de zaak 15
5.5 Geleidelijkere verhoging van de leeftijdsgrens voor de youngtimerregeling 15
5.6 Verhoging pseudo-eindheffing RVU-vrijstelling (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027) 16
5.7 Onbelaste vergoeding expatregeling van 30% naar 27% (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027) 16
5.8 Afbouw korting bijtelling emissievrije auto's (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027) 16
5.9 Aanpassing samenvoegbepaling arbeidskorting over socialezekerheidsuitkeringen (geen onderdeel Pakket Belastingplan 2027) 16
5.10 Verhoging vrije ruimte eerste schijf WKR (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027) 17
5.11 Verruiming begrip 'bestelauto' (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027) 17
5.12 Meldplicht opting-in verandert in bewaarplicht (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027) 17

KPMG Meijburg & Co Tax & Legal

© 2026 Meijburg & Co is een Nederlandse maatschap van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij de wereldwijde KPMG organisatie van onafhankelijke entiteiten verbonden aan KPMG International Limited, een Engelse private company limited by guarantee. Alle rechten voorbehouden.

5.13 Verhoging forfaitair loon S&O-afdrachtvermindering (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027) 17
5.14 Afschaffing eerstedagsmelding (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027) 17
5.15 Overschrijding uiterste pensioeningangsdatum (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027) 18
5.16 Bevriezing aftoppingsgrens pensioen 18
5.17 Wet herziening bedrag ineens (geen onderdeel van pakket Belastingplan 2027) 18
6 Btw 18
6.1 Afschaffen verlaagd btw-tarief sierteelt (2028) 18
6.2 Afschaffen verlaagd btw-tarief ballonvaart (2028) 19
6.3 Aankondiging verplichte B2B e-invoicing en digitale rapportage (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027) 19
6.4 Implementatie Single VAT Registration-maatregelen uit het ViDA-pakket (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027) 19
6.5 Verduidelijking toepassing nultarief voor oorlogsschepen (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027) 19
7 Dividendbelasting 20
7.1 Teruggaafregeling dividendbelasting voor Nederlandse beleggers in buitenlandse beleggingsinstellingen 20
8 Formeelrechtelijke wijzigingen 20
8.1 Tijdelijke uitzondering betreffende elektronische berichten Belastingdienst 20
8.2 Uitzonderen berichten aan Dienst Toeslagen van Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv) 21
9 Schenk- en erfbelasting 21
9.1 Wijziging schenkbelasting bij woningen van WOZ naar waarde economische verkeer gaat niet door 21
10 Overdrachtsbelasting 22
10.1 Tarief voor woningen niet-hoofdverblijf van 8% naar 7% 22
10.2 Nieuwe vrijstelling voor overdrachten van onroerende zaken tussen woningcorporaties 22
11 Belastingen en milieu 22
11.1 Wijzigingen glastuinbouw 22
11.2 Nader inregelen van het Carbon Border Adjustment Mechanism (CBAM) 23
11.3 Aanpassingen afvalstoffenbelasting en CO_2-heffing industrie voor afvalverbrandingsinstallaties (AVI's) 23
11.4 Wijzigingen belasting op leidingwater 24
11.5 Aanpassingen vliegbelasting 24
11.6 Tijdelijk verlagen vrachtwagenheffing 25
12 Varia 25
12.1 Bpm en mrb 25
12.2 Indexeren alcoholaccijns 26
12.3 Verlengen korting brandstofaccijns 26
12.4 Afschaffen accijnsteruggaafregeling bio- en hernieuwbare brandstoffen 26
12.5 Maatregelen BES-eilanden 26

KPMG Meijburg & Co Tax & Legal

© 2026 Meijburg & Co is een Nederlandse maatschap van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij de wereldwijde KPMG organisatie van onafhankelijke entiteiten verbonden aan KPMG International Limited, een Engelse private company limited by guarantee. Alle rechten voorbehouden.

12.6 Afschaffen kleine brouwersregeling 26
12.7 Aanpassing zuiveldefinitie verbruiksbelasting alcoholvrije dranken (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027) 27

1 Vennootschapsbelasting

1.1 Aanpassing deelnemingsvrijstelling en valutahedgingsinstrumenten

Het kabinet stelt een aantal wijzigingen voor in de fiscale behandeling van valuta-afdekkingsinstrumenten ter zake van een deelneming. De voorgestelde regeling is in maart 2026 eerst via een internetconsultatie voorgelegd, en naar aanleiding daarvan aangepast. De deelnemingsvrijstelling bepaalt dat voordelen uit hoofde van de deelneming (boekwinsten en dividenden) van vennootschapsbelasting worden vrijgesteld. Valutaresultaten op een deelneming in vreemde valuta vallen daar ook onder. De Wet Vpb 1969 bevat al twee decennia de mogelijkheid om de deelnemingsvrijstelling op verzoek aan de inspecteur van toepassing te verklaren op instrumenten die strekken tot afdekking van valutarisico's. Een voorbeeld hiervan is het afsluiten van een geldlening in dezelfde valuta. Deze regeling is destijds ingevoerd om ervoor te zorgen dat dergelijke instrumenten dezelfde behandeling krijgen als de deelneming zelf.

Ter dekking van belastingderving dat door een arrest van de Hoge Raad op het gebied van de liquidatieverliesregeling is veroorzaakt, stelt het kabinet nu voor om 'ingeprijsde' valuta-resultaten op dergelijke afdekkingsinstrumenten niet langer onder de deelnemingsvrijstelling te laten vallen. Dat is het resultaat dat reeds bij het aangaan van het afdekkingsinstrument besloten ligt in rente- of termijnkoersverschillen. De deelnemingsvrijstelling geldt alleen nog voor het niet-ingeprijsde valutaresultaat. Dat is het werkelijke valutarisico dat ontstaat doordat de uiteindelijke koersontwikkeling afwijkt van de vooraf ingeprijsde verwachting.

De gedachte hierbij is dat een lening in een relatief zwakke valuta doorgaans een hogere rente heeft die aftrekbaar is, terwijl de daarmee samenhangende verwachte valutawinst onder de deelnemingsvrijstelling vrijgesteld zou zijn. Het kabinet vindt deze combinatie van renteaftrek en vrijgestelde 'ingeprijsde' valutawinst fiscaal onevenwichtig. Naast de inhoudelijke wijziging bevat het voorstel diverse formele aanpassingen:

- toepassing van de regeling geschiedt expliciet op verzoek van de belastingplichtige;
- de deelnemingsvrijstelling kan gelden vanaf het moment waarop de rechtshandeling is aangegaan, vanaf ontvangst van een volledig verzoek of vanaf een latere in het verzoek genoemde datum;
- belastingplichtigen kunnen voortaan ook verzoeken om de deelnemingsvrijstelling niet langer toe te passen op een afdekkingsinstrument;
- bezwaar en beroep tegen de beschikking kunnen uitsluitend zien op de vraag of daadwerkelijk sprake is van een afdekking van deelnemingsvalutarisico.

De wijzigingen gelden in beginsel voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2027. Er is een separate overgangsregeling met twee niveaus van bescherming. Voor bestaande afdekkingsinstrumenten blijft het oude artikel 13, lid 7, Wet Vpb gelden voor zover voordelen toerekenbaar zijn aan de periode vóór het eerste boekjaar dat aanvangt op of na 1 januari 2027. Daardoor blijft het aan die periode toerekenbare ingeprijsde valutaresultaat onder de deelnemingsvrijstelling vallen. Voor afdekkingsinstrumenten die vóór 15 september 2026 (Prinsjesdag 2026) zijn aangegaan, én vóór die datum reeds onder de deelnemingsvrijstelling vielen of waarvoor vóór die datum een volledig verzoek is ingediend, geldt een

KPMG Meijburg & Co Tax & Legal
© 2026 Meijburg & Co is een Nederlandse maatschap van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij de wereldwijde KPMG organisatie van onafhankelijke entiteiten verbonden aan KPMG International Limited, een Engelse private company limited by guarantee. Alle rechten voorbehouden.

verdergaande bescherming. Voor zover voordelen toerekenbaar zijn aan de periode tot en met 31 december 2027, worden deze instrumenten volledig onder het huidige regime afgewikkeld.

1.2 Verhoging maximum forfaitaire regeling innovatiebox naar € 100.000

Het toepassen van de innovatiebox gaat in de praktijk gepaard met relatief hoge administratieve lasten bij het bedrijfsleven en uitvoeringskosten bij de Belastingdienst. Niet alle ondernemers die daarvoor in aanmerking komen benutten thans de innovatiebox. Veelal zijn dat MKB-ondernemers. Om deze ondernemers toegang te bieden tot de innovatiebox bestaat de mogelijkheid om per jaar per belastingplichtige te kiezen om het voordeel uit kwalificerende immateriële activa forfaitair vast te stellen op 25% van de winst, met een maximum van € 25.000 per jaar. Dit maximum gaat per 1 januari 2027 omhoog naar € 100.000 per jaar. Daardoor kunnen meer belastingplichtigen gebruik maken van de innovatiebox. De verwachting is dat ook zo'n 350 bestaande innovatieboxgebruikers zullen overstappen op de forfaitaire regeling omdat dat voordeliger, en administratief eenvoudiger, is dan de huidige reguliere toepassing. Ook wordt de uitvoering door de Belastingdienst eenvoudiger.

1.3 Verduidelijking begrip publieke middelen in onderwijs- en onderzoeksvrijstelling

In de vennootschapsbelasting bestaat onder voorwaarden een subjectieve vrijstelling voor lichamen die voor 90% of meer onderwijs- en onderzoeksactiviteiten verrichten. Voldoet een lichaam niet aan deze 90%-eis, maar wel aan de overige voorwaarden voor toepassing van de subjectieve vrijstelling, dan kunnen de voordelen uit de onderwijs- en onderzoeksactiviteiten in mindering worden gebracht op de fiscale winst (objectvrijstelling). De vrijstelling geldt onder meer als het onderwijs of onderzoek voor 70% of meer wordt bekostigd uit publieke middelen. Met de voorgestelde maatregel wordt verduidelijkt dat geen sprake is van bekostiging uit publieke middelen indien sprake is van een contractuele tegenprestatie. Anders gezegd: het onderwijs of onderzoek moet voor 70% of meer worden bekostigd uit publieke middelen waarvoor geen contractuele tegenprestatie wordt gevraagd.

1.4 Aanpassing kwijtscheldingswinstvrijstelling (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027)

De kwijtscheldingswinstvrijstelling voorkomt dat ondernemingen belasting betalen over winst die ontstaat doordat schulden worden kwijtgescholden. Onder de huidige regels geldt dit niet wanneer De Nederlandsche Bank (DNB) of een vergelijkbare afwikkelingsautoriteit schulden van falende financiële ondernemingen verlaagt via wettelijke afschrijvingsbevoegdheden, zoals een bail-in of afschrijving/omzetting van kapitaalinstrumenten. Daardoor kan in zulke gevallen alsnog vennootschapsbelasting verschuldigd zijn, wat een diepere bail-in noodzakelijk kan maken. Een maatregel uit de Fiscale verzamelwet 2027 regelt daarom dat dergelijke door de autoriteit opgelegde schuldverminderingen voor de Wet Vpb 1969 fiscaal worden behandeld alsof sprake is van het prijsgeven van een niet voor verwezenlijking vatbaar recht. Zo worden fiscale belemmeringen weggenomen bij de herstructurering van banken, beleggingsondernemingen, verzekeraars en centrale tegenpartijen. De wijziging geldt voor boekjaren vanaf 1 januari 2027.

© 2026 Meijburg & Co is een Nederlandse maatschap van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij de wereldwijde KPMG organisatie van onafhankelijke entiteiten verbonden aan KPMG International Limited, een Engelse private company limited by guarantee. Alle rechten voorbehouden.

1.5 Woningcorporaties per 2028 uitgezonderd van de earningsstrippingmaatregel (nog te verschijnen nota van wijziging)

Woningcorporaties vallen momenteel onder de earningsstrippingmaatregel in de vennootschapsbelasting. Deze maatregel beperkt de mate van rente die een belastingplichtige in een jaar in aftrek kan brengen voor zover het saldo aan rente een drempel van € 1 miljoen of 24.5% van de fiscale EBITDA overstijgt. Voor zover rente niet aftrekbaar is op basis van de earningsstrippingmaatregel, kan deze rente worden voortgewenteld naar latere jaren.

Ten tijde van de invoering van de earningsstrippingmaatregel in 2019 is onderkend dat de maatregel een lastenverzwaring zou inhouden voor woningcorporaties. Het kabinet heeft in het verleden echter gesteld dat de EU-richtlijn waarop de regeling is gebaseerd niet de ruimte bood om woningcorporaties hierin te ontzien. Uit de aanbiedingsbrief van het pakket Belastingplan 2027 volgt dat het kabinet momenteel wel de ruimte ziet om woningcorporaties te ontzien. Het kabinet wil woningcorporaties vanaf 2028 namelijk uitzonderen van de earningsstrippingmaatregel. Hoewel een wettekst en toelichting ontbreken, kan uit de in het kader van Prinsjesdag gepubliceerde stukken worden opgemaakt dat deze maateregel via een nota van wijziging voor het Belastingplan 2027 zal volgen.

Als gevolg van deze uitzondering wordt het saldo van renten niet meer beperkt door de earningsstrippingmaatregel waardoor het volledige saldo aan renten vanaf 2028 aftrekbaar moet worden voor woningcorporaties. Eveneens lijkt te worden voorzien in een overgangsregime ten aanzien van het reeds voor te wentelen saldo aan renten.

2 Wet minimumbelasting 2024

2.1 Nederland neemt OESO Side-by-Side-pakket integraal op in Wet minimumbelasting 2024

De Wet minimumbelasting 2024 (WMB 2024) is per 31 december 2023 in werking getreden. De WMB 2024 implementeert de Europese Pijler 2-richtlijn, die is gebaseerd op de door het Inclusive Framework on BEPS ("IF") vastgestelde OESO-modelregels. Met betrekking tot deze modelregels heeft het IF op 5 januari 2026 het zogenoemde Side-by-Side-pakket gepubliceerd.

Met het wetsvoorstel Wet veiligehavenregels Wet minimumbelasting 2024 beoogt het kabinet het Side-by-Side-pakket integraal op te nemen in de Wet minimumbelasting 2024. Daarnaast wordt, in lijn met de administratieve richtsnoeren van 11 mei 2026, een beperkte, technische, aanpassing aangebracht aan de toepassing van de tijdelijke onderbelastewinstbijheffing-veiligehavenregel (UTPR Safe Harbour) voor groepen met een verslagjaar van 52 of 53 weken.

Het integraal opnemen van het Side-by-Side-pakket brengt mee dat de kwalificerend landenrapport-veiligehavenregel ("CbCr SH") met een jaar wordt verlengd. De CbCr SH kan zodoende worden toegepast voor verslagjaren die aanvangen op of voor 31 december 2027 en eindigen voor 1 juli 2029. Het integraal opnemen van het Side-by-Side-pakket betekent verder dat de volgende vier veiligehavenregels worden geïntroduceerd in de Wet minimumbelasting 2024:

- de vereenvoudigde effectieve belastingtarief-veiligehavenregel (Simplified ETR Safe Harbour; de "SESH");

© 2026 Meijburg & Co is een Nederlandse maatschap van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij de wereldwijde KPMG organisatie van onafhankelijke entiteiten verbonden aan KPMG International Limited, een Engelse private company limited by guarantee. Alle rechten voorbehouden.

- de kwalificerend equivalent minimumbelastingstelsel-veiligehavenregel (Side-by-Side Safe Harbour; de "SbS SH");
- de uiteindelijkemoederentiteit-veiligehavenregel (UPE Safe Harbour; de "UPE SH");
- de kwalificerende fiscale stimuleringsregeling-veiligehavenregel (Substance-based Tax Incentive Safe Harbour; de "SBTI SH").

Wat betreft de inwerkingtreding wordt gekozen voor terugwerkende kracht. Voor de SESH betekent dit dat deze van toepassing is op verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2025. Voor de SbS SH, UPE SH en SBTI SH wordt, in lijn met de toepassingdatum zoals opgenomen in het Side-by-Side pakket, terugwerkende kracht verleend tot en met 1 januari 2026.

3 Inkomsten- en vennootschapsbelasting

3.1 Verhoging aftrekpercentage energie-investeringsaftrek (EIA) naar 45,5%

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. Om investeringen in energiebesparende maatregelen of duurzame energie meer te stimuleren wordt het aftrekpercentage van de energie-investeringsaftrek (EIA) per 1 januari 2027 verhoogd van 40% naar 45,5%.

3.2 Vervallen onzakelijkheidsvermoeden in bedrijfsfusie- en splitsingsfaciliteit

De Hoge Raad heeft in een arrest van 27 februari 2026 geoordeeld dat het onzakelijkheidsvermoeden in de splitsingsfaciliteit niet in overeenstemming is met de Fusierichtlijn. Dit vermoeden houdt in dat een splitsing niet op zakelijke overwegingen wordt geacht te berusten – en derhalve de splitsingsfaciliteit niet wordt toegekend – indien de aandelen in een betrokken lichaam binnen drie jaar na de splitsing worden verkocht aan een niet-verbonden lichaam, tenzij de belastingplichtige het tegendeel aannemelijk maakt. Volgens de Hoge Raad is deze verschuiving van de bewijslast naar de belastingplichtige niet toegestaan. De inspecteur moet eerst een begin van bewijs leveren dat zakelijke overwegingen ontbreken of dat aanwijzingen bestaan voor het ontgaan of uitstellen van belastingheffing.

Om deze strijdigheid weg te nemen, wordt voorgesteld om dit bewijsvermoeden te schrappen. Dit geldt eveneens voor het overeenkomstige bewijsvermoeden in de bedrijfsfusiefaciliteit, dat vrijwel identiek is aan de betreffende bepaling in de splitsingsfaciliteit. Ook komen de in de wet opgenomen specifieke mogelijkheden tot zekerheid vooraf die zien op deze bewijsvermoedens, te vervallen. De inspecteur kan de faciliteiten nog steeds weigeren indien de reorganisatie in overwegende mate is gericht op het ontgaan of uitstellen van belastingheffing.

3.3 Afschaffing bosbouwvrijstelling (2029)

De bosbouwvrijstelling wordt per 1 januari 2029 afgeschaft. De bosbouwvrijstelling is een regeling waarbij voordelen uit bosbedrijf worden vrijgesteld van inkomstenbelasting dan wel vennootschapsbelasting. Er komt geen overgangsrecht, zodat de afschaffing onmiddellijke werking heeft.

© 2026 Meijburg & Co is een Nederlandse maatschap van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij de wereldwijde KPMG organisatie van onafhankelijke entiteiten verbonden aan KPMG International Limited, een Engelse private company limited by guarantee. Alle rechten voorbehouden.

4 Inkomstenbelasting

4.1 Tarieven box 1

Voor het inkomen uit werk en woning in box 1 zijn de tarieven voor 2027 als volgt:

	2027
1e schijf (t/m € 39.247)	36,23% (vanaf AOW-leeftijd: 18,33%)
2e schijf (t/m € 78.426)	38,16%
3e schijf boven € 78.426	49,50%

Ter vergelijking 2026:

	2026
1e schijf (t/m € 38.883)	35,75% (vanaf AOW-leeftijd: 17,85%)
2e schijf (t/m € 78.426)	37,56%
3e schijf boven € 78.426	49,50%

4.2 Verhoging algemene heffingskorting

De maximale algemene heffingskorting gaat met ingang van 2027 omhoog van € 3.115 naar € 3.154. Boven een box 1-inkomen van € 30.910 (voorlopig bedrag) bouwt de algemene heffingskorting af met 6,638%.

4.3 Verhoging arbeidskorting

De maximale arbeidskorting stijgt met ingang van 2027 van € 5.685 naar € 5.929. De hoogte van de arbeidskorting is afhankelijk van het inkomen uit tegenwoordige arbeid. Tot een arbeidsinkomen van € 47.834 (voorlopig bedrag) loopt de arbeidskorting op naarmate het inkomen hoger is. Daarboven bouwt de arbeidskorting af met 6,51%.

4.4 Afschaffen startersaftrek

De startersaftrek wordt per 1 januari 2027 verlaagd naar € 10 en per 1 januari 2028 volledig afgeschaft. Afschaffen ineens was niet mogelijk, maar via deze weg is de startersaftrek per 1 januari 2027 de facto toch afgeschaft. De startersaftrek is een regeling in de inkomstenbelasting waardoor een ondernemer die minder dan vijf jaar ondernemer is (starter), onder voorwaarden maximaal drie jaar recht heeft op een extra aftrekpost van (nu nog) maximaal € 2.123.

Daarnaast wordt voorgesteld om de regeling voor willekeurige afschrijving door starters per 1 januari 2028 af te schaffen en om de startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid te laten vervallen per 1 januari 2029.Deze

© 2026 Meijburg & Co is een Nederlandse maatschap van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij de wereldwijde KPMG organisatie van onafhankelijke entiteiten verbonden aan KPMG International Limited, een Engelse private company limited by guarantee. Alle rechten voorbehouden.

maatregelen zorgen ervoor dat de ondernemers die gebruik maken van deze regelingen meestal een hoger verzamelinkomen zullen hebben na afschaffing van de regelingen. Dit werkt door naar de toeslagen en veelal zal dan ook minder recht op toeslagen bestaan. De wetgever waarschuwt de ondernemers dan ook. Dit om terugvordering van toeslagen te voorkomen.

4.5 Versobering/afschaffing stakingsaftrek en meewerkaftrek

Ter dekking van het wetsvoorstel voor start-ups en scale-ups (zie onderdeel 5.2) wordt de meewerkaftrek en stakingsaftrek in de Wet inkomstenbelasting 2001 eerst met 75% versoberd en drie jaar later afgeschaft. Deze versobering treedt niet direct in werking, maar volgt op de invoering van de nieuwe regeling voor aandelenoptierechten en zal plaatsvinden per 1 januari van een bij koninklijk besluit vast te stellen jaar. 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.

4.6 Structurele verhoging aftrekbare reiskosten IB-ondernemers en resultaatgenieters en andere forfaitaire aftrekbedragen naar € 0,25 per kilometer (vanaf 2026)

Als onderdeel van het op 20 april 2026 gepresenteerde steunpakket tegen de economische gevolgen van de gespannen situatie in het Midden-Oosten is de maximale aftrek van reiskosten voor IB-ondernemers en resultaatgenieters via een goedkeurend beleidsbesluit structureel en met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2026 met € 0,02 verhoogd naar € 0,25 per kilometer. Daarnaast geldt de verhoging ook voor andere in de inkomstenbelasting opgenomen forfaitaire aftrekbedragen voor reiskosten. Hierbij betreft het:

- de aftrek van uitgaven voor specifieke zorgkosten voor reiskosten voor het verkrijgen van genees- of heelkundige hulp, farmaceutische hulpmiddelen en andere hulpmiddelen of reiskosten voor ziekenbezoek;
- de aftrek voor weekenduitgaven voor gehandicapten;
- de giftenaftrek voor de situatie waarin een vrijwilliger afziet van een reiskostenvergoeding.

Het goedkeurende beleidsbesluit is nu verwerkt in het Belastingplan.

4.7 Vaststelling verkrijgingsprijs aanmerkelijk belang bij zetelverplaatsing naar Nederland en vanuit Nederland

Een in het buitenland woonachtige natuurlijke persoon die een aanmerkelijk belang bezit in een in het buitenland gevestigde vennootschap, wordt in Nederland belastingplichtig als de zetel van die vennootschap naar Nederland wordt verplaatst. Na zetelverplaatsing houdt de natuurlijke persoon immers een aanmerkelijk belang in een in Nederland gevestigde vennootschap. Ter verduidelijking wordt thans in de wet vastgelegd dat de verkrijgingsprijs bij aanvang van deze buitenlandse belastingplicht wordt gesteld op de waarde in het economische verkeer van de aandelen. Hierdoor wordt alleen een waardestijging of een waardedaling na de zetelverplaatsing in Nederland belast en wordt ongewenste import van buitenlandse winsten, respectievelijk verliezen voorkomen. Dit past binnen het huidige territoriale stelsel waarbij enkel waardestijgingen of waardedalingen worden belast voor zover sprake is van belastingplicht in Nederland. Indien de belastingplichtige eerder buitenlandse belastingplichtige is geweest ten aanzien van de betreffende vennootschap, geldt als uitgangspunt niet de waarde in het economische verkeer maar de

© 2026 Meijburg & Co is een Nederlandse maatschap van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij de wereldwijde KPMG organisatie van onafhankelijke entiteiten verbonden aan KPMG International Limited, een Engelse private company limited by guarantee. Alle rechten voorbehouden.

historische verkrijgingsprijs. Deze historische verkrijgingsprijs wordt verhoogd met onder meer het bedrag waarover in het buitenland bij de zetelverplaatsing is afgerekend en waardestijgingen in periodes waarin geen buitenlandse belastingplicht aanwezig was.

4.8 Samenloop faciliteit artikel 4.12a Wet IB 2001 en excessief lenen

Indien aandelen krachtens erfrecht zijn verkregen moet er in beginsel worden afgerekend door de erflater over de aanmerkelijk belangvoordelen. De erfgenaam zal deze belasting moeten voldoen. Veelal zal het geld daarvoor aan de BV moeten worden onttrokken in de vorm van dividend (overlijdensdividend). Om dit te faciliteren bepaalt art. 4.12a van de Wet IB 2001 dat de erfgenaam op verzoek en onder voorwaarden tot maximaal het bedrag van de belaste aanmerkelijk belangvoordelen aanmerkelijk belangvoordelen (zoals het dividend) kan genieten, mits de verkrijgingsprijs van de aandelen hiermee wordt verminderd. Deze regeling geldt ook voor zogenoemde fictieve reguliere voordelen die ontstaan bij excessief lenen van de BV. Dat zijn immers ook gewoon aanmerkelijk belangvoordelen. Dit is evenwel niet de bedoeling omdat de wetgever excessief lenen bij de BV juist wil ontmoedigen. Voorgesteld wordt om de samenloop van de faciliteit van artikel 4.12a Wet IB 2001 en de Wet excessief lenen bij eigen vennootschap wettelijk uit te sluiten. En passant wordt daarmee tevens voorkomen dat in sommige situaties dubbele heffing ontstaat.

4.9 Afschaffen faciliteiten groene beleggingen (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027)

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 is echter gebleken 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 komen zowel de vrijstelling voor groene beleggingen in box 3 als de heffingskorting voor groene beleggingen niet per 1 januari 2027, maar per 1 januari 2028 te vervallen. Wel geldt per 1 januari 2027 een zodanig laag bedrag voor de vrijstelling voor groene beleggingen (€ 200, voor partners € 400) dat de regelingen de facto wel al per 1 januari 2027 buiten werking worden gesteld.

4.10 Afbouw zelfstandigenaftrek (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027)

Het kabinet bouwt de zelfstandigenaftrek (versneld) af. Met de afbouw wordt beoogd het verschil in fiscale behandeling tussen werknemers en zelfstandigen te verkleinen. Met ingang van 2027 wordt de zelfstandigenaftrek verlaagd van € 1.200 naar € 900.

4.11 Geleidelijke uitfasering aftrek geen of geringe eigenwoningschuld (Hillenaftrek, geen onderdeel pakket Belastingplan 2027)

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

© 2026 Meijburg & Co is een Nederlandse maatschap van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij de wereldwijde KPMG organisatie van onafhankelijke entiteiten verbonden aan KPMG International Limited, een Engelse private company limited by guarantee. Alle rechten voorbehouden.

eventueel nog resterende rente). Vanaf 2019 wordt de Hillenaftrek geleidelijk afgebouwd totdat deze is uitgefaseerd in 2041. In 2027 wordt de aftrek nog maar voor 67,067% in aanmerking genomen.

4.12 Uitfasering IACK (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027)

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.

4.13 Vervallen overgangsrecht aftrek periodieke giften (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027)

Met ingang van 2023 is de aftrek van periodieke giften begrensd tot € 250.000 per jaar (voor partners gezamenlijk). Vanaf 2025 is dit maximum verhoogd tot € 1.500.000. Periodieke giften van voor 4 oktober 2022, 16.00 uur blijven tot uiterlijk 2027 volledig aftrekbaar.

4.14 Einde overgangsrecht partiële buitenlandse belastingplicht (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027)

Het overgangsrecht voor de partiële buitenlandse belastingplicht eindigt op 31 december 2026. Daardoor kunnen werknemers voor wie de expatregeling uiterlijk in het laatste loontijdvak van 2023 werd toegepast, vanaf 2027 niet langer kiezen voor behandeling als buitenlandse belastingplichtige in box 2 en box 3.

4.15 Eigen woning onder betaalbarekoopregeling (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027)

Een woning waarop de betaalbarekoopregeling of een (aflopend) antispeculatiebeding van toepassing is, valt in beginsel niet onder de eigenwoningregeling omdat de waardeverandering van die woning de belastingplichtige of zijn partner (aanvankelijk) niet grotendeels (voor ten minste 50%) aangaat. Hierdoor zou geen hypotheekrenteaftrek mogelijk zijn. Op grond van hardheidsclausulebeleid wordt echter geacht ook aan de 50%-eis te zijn voldaan indien de betreffende woning is belast met een beding dat voorziet in een gedurende een periode van ten hoogste tien achtereenvolgende jaren ten minste lineair tot 100% toenemend belang bij iedere waardeverandering van de woning van de belastingplichtige of zijn partner. Daarnaast mag er geen sprake zijn van een ander beding dat het belang van de belastingplichtige of zijn partner bij een waardeverandering van de woning beperkt. Dit hardheidsclausulebeleid wordt nu gecodificeerd en uitgebreid voor tweede en volgende kopers.

© 2026 Meijburg & Co is een Nederlandse maatschap van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij de wereldwijde KPMG organisatie van onafhankelijke entiteiten verbonden aan KPMG International Limited, een Engelse private company limited by guarantee. Alle rechten voorbehouden.

4.16 Verhoging effectieve belastingdruk op lucratieve belangen in box 2 naar 36% (2028, geen onderdeel pakket Belastingplan 2027)

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 een 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 houdstervennootschap wordt uitgekeerd aan de belastingplichtige. Met ingang van 1 januari 2028 (oorspronkelijk: 2026) wordt het inkomen uit het middellijk gehouden lucratief belang effectief belast 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 maatregel bij alle middellijk gehouden lucratieve belangen.

4.17 Afschaffen aftrek specifieke zorgkosten (2028)

Belastingplichtigen kunnen in de inkomstenbelasting onder voorwaarden specifieke zorgkosten in aftrek brengen. Deze aftrek wordt per 1 januari 2028 afgeschaft. Met het vervallen van de aftrek vervalt ook de daaraan gekoppelde regeling Tegemoetkoming specifieke zorgkosten.

4.18 Wetsvoorstel Wet werkelijk rendement box 3 gestrand in Eerste Kamer (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027)

Op basis van het wetsvoorstel Wet werkelijk rendement box 3 zou vanaf 2028 in box 3 het werkelijke rendement over sparen en beleggen moeten worden belast. Na de plenaire behandeling van het wetsvoorstel in de Eerste Kamer op 30 juni 2026 is echter gebleken dat er veel politieke bezwaren zijn tegen de vermogensaanwasbelasting (het heffen over niet-gerealiseerde vermogenswinst) die in het beoogde nieuwe regime als hoofdregel zou gaan gelden. Het kabinet voorziet dat het op dit moment nog niet lukt om tot een voorstel tot aanpassing te komen dat kan rekenen op een breed draagvlak in het parlement en stelt een besluit over de nieuwe belasting op sparen en beleggen uit tot voorjaar 2027. Het kabinet vraagt de Eerste Kamer om het wetsvoorstel ondertussen aan te houden om de komende tijd tot concrete en breed gedragen voorstellen te komen die snel tot besluitvorming zouden kunnen leiden. In een brief van 13 september 2026 worden daartoe vier scenario's geschetst. In het eerste scenario worden diverse verbeteringen aan het voorliggende wetsvoorstel aangebracht, zoals een carry back, maar nog zonder verdere doorontwikkeling naar een volledige vermogenswinstbelasting. In de andere scenario's gaat het om verschillende routes naar een volledige vermogenswinstbelasting, al dan niet met tussenstappen en elk met zijn eigen voor- nadelen. Elk van de scenario's zal echter gepaard gaan met een aanzienlijke budgettaire derving.

4.19 Maximering EIA/MIA op daadwerkelijk gemaakte winst (2029, geen onderdeel pakket Belastingplan 2027)

De energie-investeringsaftrek (EIA) en milieu-investeringsaftrek (MIA) kunnen vanaf 1 januari 2029 niet (langer) leiden tot een negatieve winst uit onderneming in box 1 van de inkomstenbelasting. Deze maatregel uit het vorige Belastingplan is bedoeld om een fiscale ontwijkingsconstructie tegen te kunnen gaan.

© 2026 Meijburg & Co is een Nederlandse maatschap van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij de wereldwijde KPMG organisatie van onafhankelijke entiteiten verbonden aan KPMG International Limited, een Engelse private company limited by guarantee. Alle rechten voorbehouden.

5 Loonheffingen

5.1 Structurele verhoging onbelaste reiskostenvergoeding naar € 0,25 per kilometer (vanaf 2026)

Er bestaat een gerichte vrijstelling voor de kilometervergoeding binnen de werkkostenregeling (WKR). Met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2026 is deze maximale onbelaste reiskostenvergoeding verhoogd van € 0,23 naar € 0,25 per kilometer. De gerichte vrijstelling geldt voor zakelijke reizen en woon-werkverkeer. De verhoging was vooruitlopend op wetgeving goedgekeurd in het *Beleidsbesluit fiscale maatregelen naar aanleiding van de energieschok*.

5.2 Fiscale stimulans voor aandelenoptieregime van kwalificerende start-ups en scale-ups

Het kabinet wil het vestigings- en groeiklimaat voor innovatieve ondernemingen in Nederland versterken. Onder de huidige regeling worden aandelenopties niet of nauwelijks fiscaal gefaciliteerd. Daarnaast zal bij werknemers van start-ups en scale-ups veelal loonbelasting over aandelenopties verschuldigd zijn voordat zij de aandelen daadwerkelijk verkopen waardoor tegen liquiditeitsproblemen aangelopen kan worden.

Aanpassingen

Het wetsvoorstel Wet fiscale stimulering start-ups en scale-ups introduceert een nieuwe fiscale regeling voor aandelenopties van werknemers van kwalificerende start-ups en scale-ups. Als hoofdregel wordt het loonvoordeel belast op het moment dat de met de opties verkregen aandelen worden verkocht. Daarbij wordt slechts 65% van het belastbare voordeel als loon in aanmerking genomen. De werknemer kan onder voorwaarden kiezen voor eerdere belastingheffing bij uitoefening of verhandelbaarheid.

De voorgestelde regeling is onder voorwaarden ook van toepassing op opties op certificaten van aandelen en andere met aandelen gelijk te stellen rechten.

Een onderneming kan kwalificeren als start-up of scale-up indien zij gericht is op snelle groei door middel van een innovatief, schaalbaar en herhaalbaar bedrijfsmodel. Dit houdt in dat zij met behulp van technologie haar omzet snel kan laten groeien zonder een ten minste lineaire toename van personeel, middelen of kosten, waarbij sprake is van technische vernieuwing of een significante functionele verbetering ten opzichte van de relevante bedrijfstak. Daarnaast mag de onderneming niet beursgenoteerd zijn en mag zij niet voor meer dan 25% direct of indirect worden gehouden door een beursgenoteerd lichaam. Ook een buitenlandse onderneming kan kwalificeren en een RVO-beschikking aanvragen, mits deze inhoudingsplichtige is voor de Wet op de loonbelasting 1964 en aan de overige voorwaarden voldoet.

Vanwege de Europese staatssteunregels is deze regeling in beginsel beperkt tot ondernemingen die voldoen aan de EU-definitie van kleine, middelgrote en micro-ondernemingen (kmo's). Grotere ondernemingen kunnen alleen kwalificeren voor de regeling als de staatssteun binnen het de-minimisplafond van € 300.000 over drie jaar blijft.

Bij emigratie vóór het heffingsmoment is sprake van een fictieve vervreemding van het aandelenoptierecht of het daaruit verkregen aandeel tegen de waarde in het economische verkeer. Het aldus berekende

© 2026 Meijburg & Co is een Nederlandse maatschap van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij de wereldwijde KPMG organisatie van onafhankelijke entiteiten verbonden aan KPMG International Limited, een Engelse private company limited by guarantee. Alle rechten voorbehouden.

voordeel wordt opgenomen in een conserverende aanslag, waarvoor in beginsel uitstel van betaling geldt totdat een vervreemding of ander relevant heffingsmoment plaatsvindt.

Overgangsrecht en ingangsdatum

De regeling kan onder voorwaarden ook worden toegepast op opties die op of na 17 april 2025 zijn toegekend en op 31 december 2026 nog niet in de loonbelasting zijn betrokken. De RVO-beschikking moet dan uiterlijk op 31 december 2027 zijn aangevraagd. De beoogde ingangsdatum van de aandelenoptieregeling is 1 januari 2027.

Box 3

Bij Kamerbrief van 1 april 2026 was aangekondigd dat in het Belastingplan 2027 eveneens een maatregel zou worden opgenomen om de definitie van startende onderneming in het nog lopende wetsvoorstel Wet werkelijk rendement box 3 aan te passen. Het kabinet zegt nu meer tijd te nemen voor de besluitvorming over het toekomstige box 3-stelsel, daarom is deze wijziging niet opgenomen in het Belastingplan.

5.3 Einde gerichte vrijstelling voor korting op branche-eigen producten

De gerichte vrijstelling voor branche-eigen producten vervalt. Om personeelskortingen onbelast te blijven geven, dient het ten laste van de vrije ruimte van de WKR te worden gebracht. De afschaffing is het resultaat van een aangenomen motie voor afschaffing van een ondoelmatige regeling binnen de WKR als dekking voor de maatregelen inzake de hoge energie- en brandstofprijzen. Uit een evaluatie van de SEO inzake de WKR over 2019-2024 bleek dat deze vrijstelling als deels doeltreffend en niet doelmatig wordt gezien. Daarbij werd aangegeven dat de vrije ruimte werkgevers in principe voldoende mogelijkheden biedt om korting op branche-eigen producten alsnog onbelast te faciliteren.

5.4 Aanpassingen pseudo-eindheffing voor fossiele auto's van de zaak

Het kabinet wil de ingroei van elektrische auto's in de zakelijke leasemarkt versnellen. Daarom geldt vanaf 1 januari 2027 voor werkgevers een pseudo-eindheffing van 12% over de cataloguswaarde van fossiele personenauto's die ook voor privédoeleinden aan werknemers ter beschikking worden gesteld. Dit wetsvoorstel was al aangenomen. Nu worden enkele aanpassingen voorgesteld naar aanleiding van geconstateerde knelpunten.

De overgangsregeling voor auto's die vóór 1 januari 2027 voor het eerst ter beschikking zijn gesteld wordt verlengd tot 1 januari 2031 (in plaats van 17 september 2030). Kortdurende terbeschikkingstelling van een fossiele auto (per kalenderjaar één periode van maximaal zeven aaneengesloten dagen) blijft tot 1 januari 2031 vrijgesteld. Vervangend vervoer voor de 'vaste auto' bij onderhoud of reparatie gedurende maximaal veertien dagen per kalenderjaar wordt uitgezonderd van de pseudo-eindheffing. Handgeschakelde lesauto's worden vrijgesteld. Verder wordt een anticumulatiebepaling voorgesteld om te voorkomen dat zowel de pseudo-eindheffing voor fossiele personenauto's als de pseudo-eindheffing voor excessieve vertrekvergoedingen over hetzelfde voordeel verschuldigd zijn.

5.5 Geleidelijkere verhoging van de leeftijdsgrens voor de youngtimerregeling

Voor auto's van de zaak met een minimumleeftijd van 16 jaar ('youngtimers') geldt een bijtelling van 35% over de waarde in het economische verkeer in plaats van 22% van de cataloguswaarde. Het kabinet ziet af van een abrupte versobering van de youngtimerregeling. Waar eerder was voorzien dat de leeftijdsgrens

KPMG Meijburg & Co Tax & Legal

© 2026 Meijburg & Co is een Nederlandse maatschap van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij de wereldwijde KPMG organisatie van onafhankelijke entiteiten verbonden aan KPMG International Limited, een Engelse private company limited by guarantee. Alle rechten voorbehouden.

per 1 januari 2027 direct zou stijgen naar 25 jaar, is nu sprake van een geleidelijke verhoging naar 20 jaar. De leeftijdsgrens wordt per 1 januari 2027 verhoogd naar 17 jaar en vervolgens per 1 januari 2028 naar 20 jaar. Hiermee wordt uitvoering gegeven aan de motie die op 31 maart 2026 door de Tweede Kamer is aangenomen.

5.6 Verhoging pseudo-eindheffing RVU-vrijstelling (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027)

Voor RVU-uitkeringen boven de drempelvrijstelling wordt de pseudo-eindheffing stapsgewijs verhoogd van 57,7% in 2026 naar 64% in 2027 en naar 65% met ingang van 2028.

5.7 Onbelaste vergoeding expatregeling van 30% naar 27% (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027)

De onbelaste forfaitaire vergoeding voor ingekomen werknemers met een specifieke deskundigheid (expatregeling) wordt vanaf 1 januari 2027 verlaagd van 30% naar 27%. De salarisnorm wordt vanaf 2027 jaarlijks extra verhoogd naast de jaarlijkse indexering op basis van het prijspeil. Onder voorwaarden geldt er overgangsrecht.

5.8 Afbouw korting bijtelling emissievrije auto's (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027)

De korting op de bijtelling voor het privégebruik van emissievrije auto's van de zaak wordt afgebouwd. De bijtelling voor emissievrije auto's gaat van 18% in 2026 naar 20% in 2027 voor de eerste € 30.000 van de cataloguswaarde. Deze aftopping van € 30.000 wordt niet toegepast op emissievrije auto's met een motor die kan worden gevoed met waterstof en auto's met ingebouwde zonnepanelen. Vanaf 2028 wordt de bijtelling gelijk aan het reguliere bijtellingspercentage van 22%. Als een emissievrije auto in 2027 wordt aangeschaft, geldt de bijtelling van 20% nog gedurende zestig maanden.

5.9 Aanpassing samenvoegbepaling arbeidskorting over socialezekerheidsuitkeringen (geen onderdeel Pakket Belastingplan 2027)

Met ingang van 1 januari 2027 wordt de zogenoemde samenvoegbepaling in de loonbelasting aangepast. Dat heeft als gevolg dat bepaalde socialezekerheidsuitkeringen niet langer als loon uit tegenwoordige dienstbetrekking voor de arbeidskorting kwalificeren. Het betreft de WAO-, WAZ-, Wajong-, WIA- (IVA- en WGA-), Ziektewet-, Wamil-, BNO-, WVT-uitkeringen en toeslag op grond van de Toeslagenwet. Deze wijziging volgt op een arrest van de Hoge Raad uit 2024 waarin is geoordeeld dat sprake is van een ongerechtvaardigd verschil tussen werknemers die een socialezekerheidsuitkering via hun werkgever ontvangen en werknemers die dezelfde uitkering van het UWV ontvangen.

De arbeidskorting kan nu namelijk wel worden toegepast op socialezekerheidsuitkeringen die via de werkgever worden betaald en wordt niet toegepast op eenzelfde uitkering die via het UWV wordt ontvangen. Per 1 januari 2027 zullen werkgevers daarom geen arbeidskorting meer mogen toepassen op onder meer de WIA-, WGA-, WAO- en Wajonguitkeringen.

© 2026 Meijburg & Co is een Nederlandse maatschap van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij de wereldwijde KPMG organisatie van onafhankelijke entiteiten verbonden aan KPMG International Limited, een Engelse private company limited by guarantee. Alle rechten voorbehouden.

5.10 Verhoging vrije ruimte eerste schijf WKR (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027)

De vrije ruimte van de WKR in de eerste schijf (loonsom tot € 400.000) wordt per 1 januari 2027 verhoogd van 2% naar 2,16%, na een eerdere verhoging in 2025 van 1,92% naar 2%.

5.11 Verruiming begrip 'bestelauto' (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027)

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.

5.12 Meldplicht opting-in verandert in bewaarplicht (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027)

De opting-inregeling maakt het mogelijk om een arbeidsrelatie die normaal gesproken niet onder de loonbelasting valt, toch als een (fictieve) dienstbetrekking aan te merken voor de loonbelasting. Er wordt voorgesteld om de meldplicht bij de Belastingdienst voor opting-in te veranderen in een bewaarplicht. De gezamenlijke verklaring hoeft dan niet meer naar de Belastingdienst te worden gestuurd, maar moet in de loonadministratie worden bewaard. De wijze van vastleggen is in principe vormvrij, al zal in lagere regelgeving worden bepaald welke gegevens minimaal vereist zijn. De Belastingdienst stelt hiervoor een model beschikbaar.

5.13 Verhoging forfaitair loon S&O-afdrachtvermindering (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027)

Wanneer een bedrijf in eerdere jaren al werkzaamheden heeft verricht waarvoor een S&O-verklaring is verstrekt, wordt het S&O-uurloon gebaseerd op het gemiddelde loon uit dat referentiejaar. Als er in eerdere jaren nog geen S&O werkzaamheden zijn verricht, wordt uitgegaan van een forfaitair uurloon. Dit uurloon is sinds 2008 niet verhoogd en wordt per 1 januari 2027 verhoogd van € 29 naar € 33.

5.14 Afschaffing eerstedagsmelding (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027)

Tussen 1 juli 2006 en 31 december 2008 gold voor alle werkgevers de verplichting om nieuwe werknemers uiterlijk de dag voor de eerste werkdag aan te melden bij de Belastingdienst. Dit stond bekend als de eerstedagsmelding ('EDM'). Per 1 januari 2009 waren alleen nog bedrijven verplicht dit te doen die daartoe aangewezen waren door de inspecteur. Omdat de EDM in de praktijk niet of nauwelijks meer wordt toegepast, vervalt de wettelijke regeling voor de EDM per 1 januari 2027.

© 2026 Meijburg & Co is een Nederlandse maatschap van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij de wereldwijde KPMG organisatie van onafhankelijke entiteiten verbonden aan KPMG International Limited, een Engelse private company limited by guarantee. Alle rechten voorbehouden.

5.15 Overschrijding uiterste pensioeningangsdatum (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027)

Een ouderdomspensioen dat niet uiterlijk vijf jaar na het bereiken van de AOW-leeftijd ingaat, wordt 'onzuiver'. Hierdoor wordt de volledige waarde direct belast als loon uit vroegere dienstbetrekking en is in beginsel 20% revisierente verschuldigd. Voor partner- en wezenpensioen gelden ook uiterste ingangsdata. In de praktijk speelt dit bijvoorbeeld wanneer deelnemers onbereikbaar zijn, zoals na emigratie. Voorgesteld wordt daarom in de Wet LB 1964 een versoepeling op te nemen dat de fiscale sancties onder voorwaarden achterwege blijven als gemiste pensioenuitkeringen alsnog ineens worden uitgekeerd. Voorwaarden zijn onder meer dat de pensioengerechtigde nog leeft en dat de uitvoerder aantoonbaar heeft geprobeerd contact te leggen.

5.16 Bevriezing aftoppingsgrens pensioen

Het maximum pensioengevend loon wordt tot en met 2032 niet geïndexeerd en blijft € 137.800. Het kabinet heeft aangekondigd de aftoppingsgrens voor fiscaal gefaciliteerde pensioenopbouw vanaf 2027 gedurende meerdere jaren te bevriezen. Hierdoor zal het maximale salaris waarover fiscaal gefacilieerd pensioen kan worden opgebouwd niet langer meestijgen met de reguliere indexatie.

5.17 Wet herziening bedrag ineens (geen onderdeel van pakket Belastingplan 2027)

De Eerste Kamer heeft op 16 juni 2026 de Wet herziening bedrag ineens aangenomen. Met deze wet krijgen deelnemers aan een pensioenregeling de mogelijkheid om bij pensionering maximaal 10% van hun opgebouwde ouderdomspensioen in één keer op te nemen. De regeling beoogt meer keuzevrijheid te bieden bij de besteding van het pensioenvermogen, bijvoorbeeld voor de aflossing van schulden of financiering van een grote uitgave. Vanwege uitvoerings- en implementatievraagstukken is de inwerkingtreding uitgesteld tot 1 januari 2029.

6 Btw

6.1 Afschaffen verlaagd btw-tarief sierteelt (2028)

Het verlaagde btw-tarief voor de levering van sierteeltproducten wordt met ingang van het jaar 2028 afgeschaft. Hierdoor gaat het btw-tarief van 9% voor sierteeltproducten naar het algemene btw-tarief van 21%. Sierteeltproducten zijn onder meer bloembollen, bloemen, planten en boomkwekerijproducten zoals kerstbomen. Er is niet voorzien in overgangsrecht, zodat bij vooruitbetalingen voor het toepasselijke btw-tarief wordt aangesloten bij het moment van betaling of in voorkomend geval de facturatie daarvan.

© 2026 Meijburg & Co is een Nederlandse maatschap van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij de wereldwijde KPMG organisatie van onafhankelijke entiteiten verbonden aan KPMG International Limited, een Engelse private company limited by guarantee. Alle rechten voorbehouden.

6.2 Afschaffen verlaagd btw-tarief ballonvaart (2028)

Het verlaagde btw-tarief voor ballonvaart wordt met ingang van het jaar 2028 afgeschaft. Hierdoor gaat het btw-tarief van 9% voor ballonvaart naar het algemene btw-tarief van 21%. In het geval van vooruitbetalingen of verkoop van vouchers in 2027 voor ballonvaarten die feitelijk in 2028 of later plaatsvinden is als overgangsrecht bepaald dat het in 2028 toepasselijke btw-tarief geldt.

6.3 Aankondiging verplichte B2B e-invoicing en digitale rapportage (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027)

In het kader van het Europese VAT in the Digital Age-pakket (ViDA) is in een contourenbrief aangekondigd dat met ingang van 1 juli 2030 voor grensoverschrijdende B2B-transacties binnen de EU en voor binnenlandse B2B-transacties e-invoicing verplicht wordt. Daarnaast wordt vanaf 1 juli 2030 digitale rapportage van B2B-transacties gefaseerd ingevoerd.

Voor meer informatie hierover verwijzen wij naar ons tax alert.

6.4 Implementatie Single VAT Registration-maatregelen uit het ViDA-pakket (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027)

In het kader van het Europese VAT in the Digital Age-pakket (ViDA) wordt met ingang van 1 januari 2027 de Unieregeling van de One Stop Shop uitgebreid. Deze kan voortaan ook worden gebruikt voor elektriciteitsleveringen en de levering van gas, warmte en koude aan particulieren. Dit is met name van belang voor ondernemers actief in de 'EV charging' in andere lidstaten. Zij kunnen de btw over deze leveringen die in verschillende EU-landen verschuldigd is, dan in één aangifte voldoen. Met ingang van 1 juli 2028 vinden meer omvangrijke wijzigingen plaats:

- verdere uitbreiding van de Unieregeling met onder andere lokale leveringen en installatieleveringen voor particulieren;
- een verplichte verleggingsregeling voor binnenlandse prestaties aan een in Nederland btw-geregistreerde afnemer door een niet in Nederland voor de btw geregistreerde ondernemer;
- de introductie van een nieuwe one-stop-shopregeling voor de overbrenging van eigen goederen en gepaard daarmee de afschaffing van de huidige call-off-stockvereenvoudiging.

Voor meer informatie hierover verwijzen wij naar ons tax alert over VAT in the Digital Age.

6.5 Verduidelijking toepassing nultarief voor oorlogsschepen (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027)

De wetswijziging verduidelijkt de huidige tabelposten om ervoor te zorgen dat in alle bedoelde gevallen leveringen aan en onderhoud van oorlogsschepen onder het btw-nultarief vallen. Er is geen inhoudelijke wijziging beoogd.

© 2026 Meijburg & Co is een Nederlandse maatschap van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij de wereldwijde KPMG organisatie van onafhankelijke entiteiten verbonden aan KPMG International Limited, een Engelse private company limited by guarantee. Alle rechten voorbehouden.

7 Dividendbelasting

7.1 Teruggaafregeling dividendbelasting voor Nederlandse beleggers in buitenlandse beleggingsinstellingen

Met ingang van 1 januari 2027 wordt een nieuwe teruggaafregeling in de dividendbelasting voorgesteld voor Nederlandse beleggers in buitenlandse beleggingsinstellingen (bbi's) die investeren in Nederlandse aandelen (de zogenaamde u-bochtbeleggers). Met de nieuwe teruggaafregeling wordt beoogd tegemoet te komen aan het arrest van de Hoge Raad van 13 september 2024 waarin hij oordeelde dat Nederlandse u-bochtbeleggers in het licht van het Unierecht niet zwaarder mogen worden belast dan beleggers die investeren in Nederlandse beleggingsinstellingen. Op basis van de nieuwe teruggaafregeling wordt op (digitaal) verzoek aan Nederlandse beleggers in een bbi een teruggaaf verleend van Nederlandse dividendbelasting die ten laste van de bbi of een subfonds van de bbi is ingehouden op Nederlandse dividenden.

De omvang van de teruggaaf kan in dit verband op twee manieren worden bepaald. De eerste manier is aan de hand van een in de teruggaafregeling opgenomen formule. De formule beoogt in dit verband aan te sluiten bij het gedeelte van de Nederlandse dividendbelasting die op de door de bbi gehouden Nederlandse aandelen rust en economisch voor rekening van de Nederlandse belegger komt die om de teruggaaf verzoekt. De tweede manier betreft een vormvrije drukvergelijking. In dit verband dient de Nederlandse belegger aannemelijk te maken dat de via de bbi ontvangen Nederlandse dividenden per saldo zwaarder worden belast dan wanneer dezelfde belegging via een Nederlandse fiscale beleggingsinstelling (fbi) zou zijn aangehouden. Voor in Nederland gevestigde lichamen geldt in het kader van de voorgestelde teruggaafregeling dat de teruggaaf in een jaar is gemaximeerd op de verschuldigde vennootschapsbelasting van dat jaar. Voor zover als gevolg van deze beperking in een jaar geen teruggaaf wordt verleend, kan teruggaaf in een later jaar alsnog plaatsvinden.

De termijn voor het indienen van een verzoek is voor natuurlijke personen vijf jaren en voor lichamen drie jaren na afloop van het boekjaar van de bbi waarin de betreffende winstuitkering plaatsvindt. Voorts geldt als voorwaarde voor de teruggaaf dat de Nederlandse belegger de uiteindelijk gerechtigde van de door de bbi uitgedeelde winst is. Ten slotte kan nog worden opgemerkt dat een vrijgestelde beleggingsinstelling niet in aanmerking komt voor de teruggaaf.

8 Formeelrechtelijke wijzigingen

8.1 Tijdelijke uitzondering betreffende elektronische berichten Belastingdienst

Per 1 januari 2027 treedt artikel 2.10 lid 2 Algemene wet bestuursrecht (Awb) in werking. Op basis van lid 1 moet een bestuursorgaan dat langs elektronische weg een bericht aan een belanghebbende stuurt, ook een kennisgeving naar die belanghebbende sturen. Per 1 januari 2027 schrijft lid 2 vervolgens voor dat de kennisgeving ook informatie moet bevatten 'over de aard en de rechtsgevolgen van het bericht en, voor zover van toepassing, de termijn voor het verrichten van een handeling door de geadresseerde'. In de Prinsjesdagdocumenten is deze informatieverplichting in lid 2 aangeduid als 'het handelingsperspectief'.

© 2026 Meijburg & Co is een Nederlandse maatschap van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij de wereldwijde KPMG organisatie van onafhankelijke entiteiten verbonden aan KPMG International Limited, een Engelse private company limited by guarantee. Alle rechten voorbehouden.

Ten aanzien van de uitnodiging tot het doen van aangifte inkomstenbelasting, de voorlopige aanslag inkomstenbelasting en de aanslag inkomstenbelasting (zijnde berichten waarvoor belastingplichtigen kunnen kiezen om deze uitsluitend langs elektronische weg te ontvangen) kan de Belastingdienst per 1 januari 2027 nog niet voldoen aan de verplichting om in voornoemde kennisgeving het handelingsperspectief op te nemen. Daarom wordt een tijdelijke uitzondering voorgesteld die weer vervalt per 1 januari 2028.

8.2 Uitzonderen berichten aan Dienst Toeslagen van Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv)

Artikel 2.13 lid 1 Awb bepaalt dat een ieder een bericht dat deel uitmaakt van een procedure over een besluit of een klacht of een ander krachtens wettelijk voorschrift voorgeschreven bericht elektronisch aan een bestuursorgaan kan zenden. Mede vanwege inhoudelijke hervormingen binnen het toeslagenstelsel (waaronder de overstap op een nieuw financieringssysteem voor de kinderopvangtoeslag) was de Dienst Toeslagen echter niet in staat de mogelijkheid voor elektronisch berichtenverkeer volledig open te stellen overeenkomstig de Awb-bepaling. Daarom heeft de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties eerder in de 'Tijdelijke regeling gefaseerde inwerkingtreding artikel 2:13 Awb geregeld dat de genoemde Awb-bepaling vanaf 1 januari 2026 tot en met 31 december 2026 niet geldt voor diverse berichten die burgers aan de Dienst Toeslagen kunnen zenden.

Voor de Dienst Toeslagen is het nu nog steeds niet mogelijk om het elektronische berichtenverkeer volledig te faciliteren. Daarom wordt voorgesteld om de minister de bevoegdheid te geven om een uitzondering op artikel 2.13 lid 1 Awb te maken voor specifieke berichten aan de Dienst Toeslagen. Het ligt in de lijn der verwachting dat het elektronische berichtenverkeer per 1 januari 2030 wel gefaciliteerd zal kunnen worden. Daarom wordt voorgesteld om deze uitzonderingsbepaling per die datum te laten vervallen.

9 Schenk- en erfbelasting

9.1 Wijziging schenkbelasting bij woningen van WOZ naar waarde economische verkeer gaat niet door

Woningen die worden verkregen door een schenking of erfenis worden binnen de schenk- en erfbelasting gewaardeerd op basis van de WOZ-waarde. Door een maatregel die was beoogd voor de Fiscale verzamelwet 2027 zou voor woningen in de schenkbelasting per 1 januari 2027 worden uitgegaan van de waarde in het economische verkeer. Deze maatregel is echter geschrapt.

© 2026 Meijburg & Co is een Nederlandse maatschap van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij de wereldwijde KPMG organisatie van onafhankelijke entiteiten verbonden aan KPMG International Limited, een Engelse private company limited by guarantee. Alle rechten voorbehouden.

10 Overdrachtsbelasting

10.1 Tarief voor woningen niet-hoofdverblijf van 8% naar 7%

Als onderdeel van een breed pakket aan maatregelen om investeringen in huurwoningen te stimuleren, wordt het overdrachtsbelastingtarief voor woningen met ingang van 2027 verlaagd naar 7%. Dit geldt alleen voor woningen die niet als hoofdverblijf worden gebruikt door de eigenaar. Denk hierbij vooral aan verhuurde woningen maar ook aan vakantiewoningen of aandelen in onroerendezaakrechtspersonen die dergelijke verhuurde woningen bezitten. Het tarief van 7% gaat ook gelden voor aanhorigheden die tegelijk met de woning worden verkregen. Voor woningen die wel als hoofdverblijf worden gebruikt, blijft het tarief 2% of geldt de startersvrijstelling. Voor niet-woningen zoals bedrijfspanden blijft het tarief 10,4%.

10.2 Nieuwe vrijstelling voor overdrachten van onroerende zaken tussen woningcorporaties

Woningcorporaties die onroerende zaken (zoals woningen) binnen hun sociale huisvestingstaak aan elkaar overdragen, kunnen momenteel tegen overdrachtsbelasting aanlopen bij dergelijke overdrachten. Dit is het geval indien niet wordt voldaan aan de voorwaarden van de bestaande vrijstelling voor taakoverdrachten. Het koppelen van de vrijstelling van overdrachtsbelasting aan taakoverdrachten sluit volgens de wetgever niet meer goed aan bij de maatschappelijke taken van woningcorporaties in de volkshuisvesting. De voorwaarden voor de vrijstelling van overdrachtsbelasting maken het in de praktijk tevens complex voor woningcorporaties om huurwoningen aan elkaar over te dragen met gebruik van deze vrijstelling van overdrachtsbelasting.

Voorgesteld wordt om per 1 januari 2027 overdrachten van onroerende zaken tussen woningcorporaties vrij te stellen indien de onroerende zaken direct voorafgaand aan de verkrijging worden gebruikt voor DEAB-activiteiten (‘diensten van algemeen economisch belang’)). Woningen die geen rol hebben bij de DAEB-activiteiten of bedrijfspanden vallen niet onder de voorgestelde vrijstelling. De huidige vrijstelling voor taakoverdrachten zal worden aangepast bij het Eindejaarsbesluit 2026 door op te nemen dat deze niet meer geldt als er een koopsom wordt bedongen. Daarmee wordt voorkomen dat woningcorporaties in voorkomende gevallen kunnen kiezen tussen twee regelingen.

11 Belastingen en milieu

11.1 Wijzigingen glastuinbouw

Er wordt voorgesteld een verplichting in te voeren om jaarlijks een bepaalde hoeveelheid groen gas te leveren aan eindgebruikers in Nederland. De meerprijs van groen gas leidt tot extra financiële lasten voor tuinbouwbedrijven. Daarom is in het voorjaar van 2025 afgesproken dat de glastuinbouw via aanpassing van de verlaagde energiebelastingtarieven tot en met 2030 wordt gecompenseerd voor de meerprijs van groen gas. Na 2030 zou de compensatie stapsgewijs aflopen, zodat de verlaagde energiebelastingtarieven glastuinbouw per 2035 volledig zijn uitgefaseerd, zoals eerder vastgelegd in het pakket Belastingplan 2024.

© 2026 Meijburg & Co is een Nederlandse maatschap van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij de wereldwijde KPMG organisatie van onafhankelijke entiteiten verbonden aan KPMG International Limited, een Engelse private company limited by guarantee. Alle rechten voorbehouden.

Het kabinet heeft ervoor gekozen om in het Belastingplan 2027 enkel de meerkosten van de bijmengverplichting groen gas voor 2027 te compenseren via de energiebelasting. In het voorjaar van 2027 wordt een besluit genomen over de herijking van de netto CO_2-prijs. In dat kader zal het kabinet ook een besluit nemen over de vorm van compensatie voor de bijmengverplichting in de periode na 2027. De compensatie in de energiebelasting in 2027 vindt uitsluitend doorgang indien de bijmengverplichting groen gas per 1 januari 2027 in werking treedt. Indien de bijmengverplichting groen gas niet per 1 januari 2027 wordt ingevoerd, vindt de compensatie via de energiebelasting in 2027 geen doorgang.

Voorts wordt er voorgesteld om te verduidelijken wie belastingplichtig is voor de CO_2-heffing glastuinbouw bij samenwerkingsverbanden zonder rechtspersoonlijkheid, zoals een maatschap of vennootschap onder firma. In de wet wordt verduidelijkt dat de belastingplicht rust op degene die het glastuinbouwbedrijf als onderneming drijft. Bij een personenvennootschap is daarmee de personenvennootschap belastingplichtig en vindt geen toerekening plaats aan de achterliggende maten of vennoten. De wijziging heeft geen gevolgen voor de grondslag of de hoogte van de verschuldigde heffing.

11.2 Nader inregelen van het Carbon Border Adjustment Mechanism (CBAM)

Er wordt voorgesteld de Europese regelgeving met betrekking tot het Carbon Border Adjustment Mechanism (CBAM) nader te operationaliseren. Het doel van het CBAM is om koolstoflekkage te voorkomen door een koolstofprijs te heffen op ingevoerde goederen uit landen van buiten de Europese Unie, zodat Europese bedrijven eerlijker kunnen concurreren en derde landen worden gestimuleerd om vergelijkbare klimaatmaatregelen te treffen. Het CBAM is sinds 1 januari 2026 volledig operationeel.

Met de voorgestelde wijzigingen wordt wettelijk geborgd dat de Nederlandse Emissieautoriteit (NEa) kan toezien op de naleving van bepaalde CBAM-verplichtingen en handhavend kan optreden bij overtredingen daarvan. Verder wordt wettelijk geregeld dat de NEa in lijn met de nieuwe Europese regelgeving in specifieke gevallen lagere boetes kan opleggen. Tot slot wordt een grondslag geïntroduceerd voor gegevensuitwisseling tussen de Belastingdienst en de NEa. De NEa kan daarmee van de Belastingdienst de gegevens ontvangen die nodig zijn om te beoordelen of een importeur de status van toegelaten CBAM aangever kan worden toegekend.

11.3 Aanpassingen afvalstoffenbelasting en CO_2-heffing industrie voor afvalverbrandingsinstallaties (AVI's)

Met het Belastingplan 2026 is vorig jaar in de wet een aanscherping van de beprijzing van afval opgenomen. Dit beprijzingspakket bevatte de volgende maatregelen:

- Hervormingen binnen de afvalstoffenbelasting, met afschaffing van de vrijstelling voor zuiveringsslib per 2027 en per 2029 de introductie van een apart tarief voor storten-met ontheffing;
- Inzetten budgettaire terugsluis opbrengst CO_2-heffing industrie voor afvalverbrandingsinstallaties (AVI's);
- Een generieke verhoging van de afvalstoffenbelasting; en de aanscherping van de CO_2-heffing industrie voor AVI's, met een tarief naar € 304 per ton CO_2 in 2030 (in prijspeil 2026), afbouw van de AVI-correctiefactor vanaf 2030 naar 0 in 2033, en beperking van de handel in dispensatierechten tot afvalverbrandingsinstallaties onderling).

Conform de toezegging tijdens de behandeling van het Belastingplan 2026 heeft het kabinet de invulling van het beprijzingspakket voor afval nog een keer gewogen. Alles overwegende stelt het kabinet nu de volgende aanpassingen voor:

© 2026 Meijburg & Co is een Nederlandse maatschap van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij de wereldwijde KPMG organisatie van onafhankelijke entiteiten verbonden aan KPMG International Limited, een Engelse private company limited by guarantee. Alle rechten voorbehouden.

- De verhoging van het tarief van de afvalstoffenbelasting in het Belastingplan 2026 wordt gedeeltelijk teruggedraaid.
- De aanscherping van de CO_2-heffing industrie uit het Belastingplan 2026 krijgt een vertraagd ingroeipad.

Met het nieuwe voorstel wordt de verhoging van de afvalstoffenbelasting gematigd ten opzichte van de eerdere technische invulling uit het Belastingplan 2026, er blijft wel een verhoging ten opzichte van de huidige tarieven staan. Hierdoor blijft er wel een extra prikkel bestaan om minder afval te verbranden. Ten tweede neemt de investeringsonzekerheid in de sector naar verwachting af. Ten derde biedt de uitgestelde aanscherping van de CO_2-heffing industrie meer tijd aan AVI's om de hogere CO_2-heffing industrie te vermijden.

11.4 Wijzigingen belasting op leidingwater

Met de belasting op leidingwater wordt belasting geheven over de levering van leidingwater, al dan niet van drinkwaterkwaliteit. Na ophoging van het heffingsplafond voor 300 tot 50.000 kubieke meter per 2026 wordt het heffingsplafond per 2027 helemaal afgeschaft.

Verder wordt de belasting op leidingwater per 2027 verhoogd met 10 eurocent per kubieke meter geleverd leidingwater (per 2027 wordt hier uitsluitend water van drinkwaterkwaliteit mee bedoeld). Het tarief is dit jaar 43,7 eurocent per kubieke meter en stijgt hiermee vanaf 2027 naar 53,7 eurocent per kubieke meter (in prijspeil 2026).

11.5 Aanpassingen vliegbelasting

Per 1 januari 2027 wordt het tarief van de vliegbelasting gedifferentieerd naar afstand, gebaseerd op de eindbestemming van de passagier. De tariefhoogte (prijspeil 2027) wordt per 2027 bepaald aan de hand van een indeling in drie categorieën:

1. laag tarief: voor eindbestemmingen niet verder dan 2.000 km vanaf Amsterdam (incl. Caribisch deel van het Koninkrijk) geldt een tarief van € 31,04 per passagier;
2. midden tarief: voor eindbestemmingen tussen de 2.000 en 5.500 km vanaf Amsterdam geldt een tarief van € 49,87 per passagier;
3. hoog tarief: voor eindbestemmingen verder dan 5.500 km vanaf Amsterdam geldt een tarief van € 74,81 per passagier.

Om de kosten van luchtvaartmaatschappijen die vliegen vanaf Nederlandse luchthavens te verlagen en een gelijker speelveld te creëren met omliggende landen, stelt het kabinet voor om het hoge tarief van de vliegbelasting per 2027 te verlagen naar € 59,43 (prijspeil 2027) in plaats van € 74,81 per passagier.

Voorts wordt er voorgesteld de definitie van eindbestemming in de vliegbelasting aan te passen. De eindbestemming is gedefinieerd als de luchthaven waar de vliegreis van de passagier eindigt ingevolge de vervoersovereenkomst. De voorgestelde aanpassing ziet erop te regelen dat in het geval geen vervoersovereenkomst is afgesloten, de eindbestemming kan worden aangetoond met het vliegplan. Zonder de voorgestelde aanpassingen zou in de situatie waarin geen vervoersovereenkomst is afgesloten altijd het hoogste tarief worden toegepast.

© 2026 Meijburg & Co is een Nederlandse maatschap van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij de wereldwijde KPMG organisatie van onafhankelijke entiteiten verbonden aan KPMG International Limited, een Engelse private company limited by guarantee. Alle rechten voorbehouden.

11.6 Tijdelijk verlagen vrachtwagenheffing

De vrachtwagenheffing is op 1 juli 2026 gestart. Houders van een vrachtwagen betalen sinds die datum een heffing, waarvan de hoogte wordt bepaald door het tarief dat voor de betreffende vrachtwagen geldt, vermenigvuldigd met het aantal kilometers dat de betreffende vrachtwagen rijdt op de heffingsplichtige wegen. Naar aanleiding van de uitzonderlijke stijging van de brandstofprijzen als gevolg van het conflict in het Midden-Oosten en de daarmee samenhangende verstoringen op de energiemarkten, worden de tarieven tijdelijk verlaagd met 22,3% van 1 september 2026 tot en met 31 december 2026.

12 Varia

12.1 Bpm en mrb

- Er wordt een tijdelijke verlaging voorgesteld van de motorrijtuigenbelasting (mrb) voor twee categorieën motorrijtuigen die in belangrijke mate worden gebruikt in de bedrijfsuitoefening. Het betreft ten eerste een tijdelijke halvering van het tarief van de mrb voor bestelauto's van ondernemers. Ten tweede wordt het tarief van de mrb voor vrachtauto's tijdelijk op nihil gesteld. De aanleiding voor de maatregelen is de uitzonderlijke stijging van de brandstofprijzen als gevolg van de gespannen situatie in het Midden-Oosten en de daarmee samenhangende verstoringen van de energiemarkten. De voorgestelde maatregelen gelden voor de periode van 1 juli 2026 tot en met 31 december 2026. Omdat het Belastingplan 2027 pas met ingang van 1 januari 2027 in werking treedt, is vooruitlopend op deze wetgeving bij beleidsbesluit goedgekeurd dat de verlaagde tarieven al vanaf 1 juli 2026 worden toegepast. Met dit wetsvoorstel wordt die goedkeuring alsnog voorzien van een wettelijke grondslag. Daarom wordt voorgesteld dat de artikelen waarin de tariefverlagingen zijn opgenomen terugwerken tot en met 1 juli 2026. Het gaat om een tijdelijke tegemoetkoming in de vaste lasten van het voertuiggebruik. De maatregelen zijn uitdrukkelijk niet bedoeld als structurele verlaging van de mrb. Met ingang van 1 januari 2027 herleeft het reguliere wettelijke stelsel.

- 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 Belastingplan 2025 zorgt ervoor dat in de fiscaliteit vanaf 2027 de officiële voertuigregistratie wordt gevolgd.

- Door een maatregel uit de Fiscale verzamelwet 2027 wordt de vrijstelling voor oldtimers in de mrb verruimd in die zin dat alle motorrijtuigen met een datum eerste toelating (DET) van voor 1 januari 1988 met ingang van 1 januari 2027 permanent in aanmerking komen voor de vrijstelling.

- De mrb kent 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. Door het vorige Belastingplan worden deze kwarttarieven met ingang van 1 januari 2028 beëindigd.

KPMG Meijburg & Co Tax & Legal

© 2026 Meijburg & Co is een Nederlandse maatschap van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij de wereldwijde KPMG organisatie van onafhankelijke entiteiten verbonden aan KPMG International Limited, een Engelse private company limited by guarantee. Alle rechten voorbehouden.

12.2 Indexeren alcoholaccijns

Vanaf 1 januari 2027 wordt de accijns op alcoholhoudende dranken jaarlijks geïndexeerd. In tegenstelling tot de brandstofaccijnzen wordt deze op dit moment niet standaard geïndexeerd. Door deze maatregel wordt voorkomen dat de reële waarde van de alcoholaccijns jaarlijks afneemt.

12.3 Verlengen korting brandstofaccijns

De verlaging van de brandstofaccijns op benzine en diesel wordt verlengd in 2027 en deze accijnskorting wordt geleidelijker afgebouwd.

12.4 Afschaffen accijnsteruggaafregeling bio- en hernieuwbare brandstoffen

De teruggaafregeling voor bio- en hernieuwbare brandstoffen voorziet in een gedeeltelijke teruggaaf van accijns voor motorbrandstoffen die een aandeel duurzaam geproduceerde biobrandstoffen of hernieuwbare brandstoffen bevatten. De teruggaaf wordt verleend aan degene die de accijns verschuldigd is bij uitslag tot verbruik en kan worden aangevraagd onder voorwaarden, waaronder dat de brandstof voldoet aan duurzaamheidscriteria en een minimumaandeel duurzame brandstof bevat. Daarbij geldt als ondergrens dat ten minste 10% van de energie-inhoud afkomstig moet zijn van bio- of hernieuwbare brandstoffen (de zogenoemde 10%-eis). De ratio van de regeling is om het accijnsnadeel te compenseren dat ontstaat doordat bio- en hernieuwbare brandstoffen een lagere energie-inhoud hebben dan fossiele brandstoffen. Hierdoor kan met een liter brandstof minder afstand worden gereden, terwijl wel het reguliere accijnstarief geldt. Het kabinet stelt voor om de regeling te beëindigen, omdat de nadelen in de praktijk zwaarder wegen dan het beoogde doel.

12.5 Maatregelen BES-eilanden

Voor Caribisch Nederland wordt het bedrag dat de belastingplichtige bij zakelijk gebruik van de eigen auto maximaal in aftrek kan brengen op de opbrengst uit arbeid, bedrijf en beroep verhoogd van USD 0,20 naar USD 0,22 per kilometer. Daarnaast wordt de vergoeding die de werkgever de werknemer belastingvrij kan geven eveneens met USD 0,02 verhoogd tot USD 0,22 per kilometer. Deze wijzigingen gelden met terugwerkende kracht tot 1 januari 2026. Verder zal vanaf 1 januari 2027 tot 1 januari 2028 worden aangesloten bij de eerdere Europees-Nederlandse verlaging van de brandstofaccijns op benzine.

12.6 Afschaffen kleine brouwersregeling

De kleine brouwersregeling behelst een lager accijnstarief voor bier dat is geproduceerd door kleine zelfstandige brouwerijen. De kleine brouwersregeling is echter tweemaal geëvalueerd en als ondoelmatig beoordeeld. Het kabinet stelt daarom voor om de kleine brouwersregeling af te schaffen.

KPMG Meijburg & Co Tax & Legal

© 2026 Meijburg & Co is een Nederlandse maatschap van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij de wereldwijde KPMG organisatie van onafhankelijke entiteiten verbonden aan KPMG International Limited, een Engelse private company limited by guarantee. Alle rechten voorbehouden.

12.7 Aanpassing zuiveldefinitie verbruiksbelasting alcoholvrije dranken (geen onderdeel pakket Belastingplan 2027)

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. Per 1 januari 2027 worden alleen nog zuiveldranken van de verbruiksbelasting uitgezonderd die niet gezoet en aromatisch zijn en waaraan geen geur- of smaakstoffen zijn toegevoegd.

KPMG Meijburg & Co
15 september 2026

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.

© 2026 Meijburg & Co is een Nederlandse maatschap van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij de wereldwijde KPMG organisatie van onafhankelijke entiteiten verbonden aan KPMG International Limited, een Engelse private company limited by guarantee. Alle rechten voorbehouden.