

Factsheetbundel

Pakket Belastingplan 2027

Inhoudsopgave

Wetsvoorstel Belastingplan 2027	5
Inkomensbeleid	6
Youngtimerregeling – verruiming overgangsrecht en herstel omissie	7
Verhogen onbelaste reiskostenvergoeding met € 0,02 naar max. € 0,25 per kilometer	8
Verhogen aftrekpercentage energie-investeringsaftrek (EIA)	9
Versoberen en afschaffen startersaftrek	10
Afschaffen startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid	11
Afschaffen aftrek van uitgaven voor specifieke zorgkosten	12
Afschaffen bosbouwvrijstelling	13
Bevriezen aftoppingsgrens pensioen en lijfrente	14
Afschaffen vrijstelling eigen producten WKR.....	15
Verruimen forfaitaire regeling in de innovatiebox	16
Aanpassing fiscale behandeling valutaresultaten onder de deelnemingsvrijstelling	17
Verlaging algemeen woningtarief van 8% naar 7%	18
Nieuwe vrijstelling overdrachtsbelasting voor woningcorporaties	19
Afschaffen verlaagd btw-tarief sierteelt	20
Afschaffing verlaagd btw-tarief voor ballonvaart	21
Tijdelijke verlaging van de motorrijtuigenbelasting voor bestelauto's van ondernemers	22
Tijdelijk verlagen van de motorrijtuigenbelasting voor vrachtauto's	23
Beëindigen teruggaafregeling bio- en hernieuwbare brandstoffen	24
Indexering alcoholaccijns	25
Afschaffen kleine brouwersregeling	26
Verlengen accijnskorting voor ongelode benzine Europees Nederland.....	27
Aanpassingen afvalstoffenbelasting en CO ₂ -heffing industrie voor AVI's.....	28
Aanpassingen energiebelasting glastuinbouw	29
Verhoging tarief belasting op leidingwater	30
Verlagen hoge tarief vliegbelasting	31
Aanpassing kilometervergoeding Caribisch Nederland.....	32
Verlaging accijns op benzine Caribisch Nederland	33
Tijdelijk verlagen vrachtwagenheffing	34
Wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2027.....	35
Box 2: uitsluiten samenloop faciliteit voor een vererfd aanmerkelijk belang en een fictief regulier voordeel bij excessief lenen	36
Box 2: vaststelling verkrijgingsprijs bij zetelverplaatsing naar Nederland	37
Aanpassingen pseudo-eindheffing voor fossiele auto's – lesauto's, tijdelijk en vervangend vervoer, overgangsrecht, anticumulatie	38
Verduidelijking begrip 'publieke middelen' in onderwijs- en onderzoeksvrijstelling)	39
Schrappen onzakelijkheidsvermoeden in de bedrijfsfusie- en splitsingsfaciliteit.....	40
Teruggaafregeling dividendbelasting voor Nederlandse achterliggers in buitenlandse beleggingsinstellingen ('u-bochtbeleggers')	41
Nadere operationalisering CBAM.....	42
Aanpassingen verwijzingen EVOA in de afvalstoffenbelasting	43
Verduidelijking belastingplicht CO ₂ -heffing glastuinbouw	44

Definitie eindbestemming vliegbelasting	45
Uitvoering nieuwe Douanewetboek van de Unie	46
Uitzonderen berichten aan de Dienst Toeslagen Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer.....	47
Uitzondering Belastingdienst enkele elektronische berichtenstromen.....	48
Inwonersaantallen BES-eilanden	49
Wetsvoorstel Wet fiscale stimulering startups en scale-ups	50
Wet fiscale stimulering startups en scale-ups	51
Wetsvoorstel Wet veiligehavenregels Wet minimumbelasting 2024.....	52
Wetsvoorstel Wet veiligehavenregels Wet minimumbelasting 2024.....	53

Voor u ligt de factsheetbundel van het pakket Belastingplan 2027. Het pakket Belastingplan 2027 bestaat uit dit jaar uit de volgende 4 wetsvoorstellen:

- Wetsvoorstel Belastingplan 2027;
- Wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2027;
- Wetsvoorstel Wet Fiscale stimulering startups en scale-ups; en
- Wetsvoorstel wet Veiligheavenregels Wet minimumbelasting 2024.

In deze factsheetbundel wordt een korte samenvatting gegeven van elke maatregel, de bijbehorende uitvoeringsgevolgen en de budgettaire consequenties. Een uitgebreidere toelichting van de maatregelen vindt u in de memorie van toelichting op het desbetreffende wetsvoorstel.

Voor maatregelen die enkel zien op herstel van verwijzingsfouten is geen factsheet opgenomen. Voor deze maatregelen wordt verwezen naar de artikelsgewijze toelichting in het wetsvoorstel.

De bedragen in de factsheetbundel zijn in miljoenen. Een + is saldoverbeterend/lastenverzwarend.

Wetsvoorstel Belastingplan 2027

Inkomensbeleid

Inhoud maatregel

Samenvatting

1. Koopkrachtpakket volgend uit de augustusbesluitvorming

- De technische invulling van het koopkrachtpakket bestaat uit een aantal voorstellen, namelijk de verhoging van de arbeidskorting, de verlaging van het tarief in de eerste schijf van de loon- en inkomensbelasting, het verlagen van de ouderenkorting en de bevroering van het aanvangspunt van het toptarief.
- Het doel van dit pakket aan maatregelen is, de koopkrachtontwikkeling zoveel mogelijk gelijk te laten zijn tussen de verschillende huishoudtypes en inkomensgroepen.
- De arbeidskorting wordt bij alle drie de knikpunten met € 173 verhoogd.
- De tarieven in de eerste en tweede schijf van de inkomstenbelasting worden verlaagd ten opzichte van de verhogingen uit eerdere tariefmaatregelen. De totale aanpassingen vloeien voort uit tariefmaatregelen uit eerdere Belastingplannen, de compensatie voor de verlaging van de zorgpremies en een verlaging van de tarieven met 0,06%-punt waartoe in augustus is besloten. Zie hiervoor ook het kopje 'Eerder voorgestelde wijzigingen die in werking treden per 1-1-2027'.
- De verhoging van de arbeidskorting en de verlaging van de tarieven met 0,06%-punt wordt deels gedekt door de verlaging van de ouderenkorting met € 100 en een bevroering van het aanvangspunt van het toptarief.

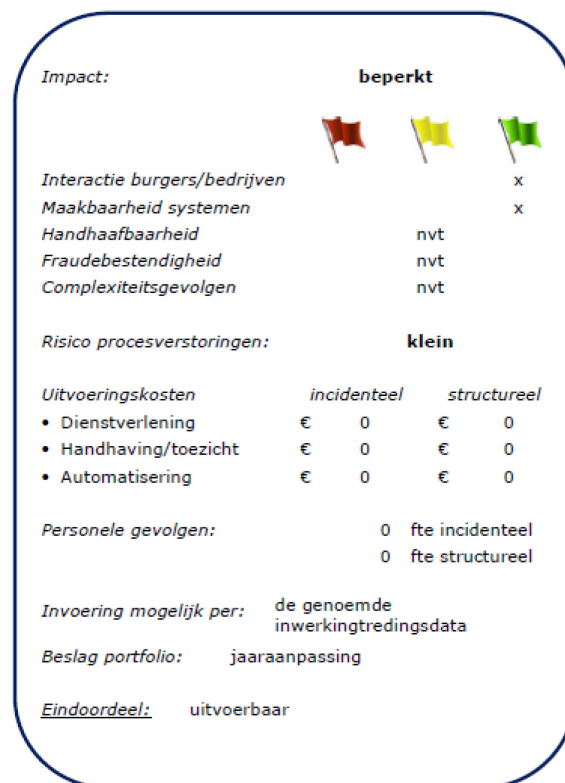
2. Beperkte toepassing tabelcorrectiefactor

- Er wordt voorgesteld de tabelcorrectiefactor (tcf) in de inkomstenbelasting voor 48% toe te passen. De tcf is een parameter die volgt uit de inflatiecijfers van het CBS (de berekeningswijze is wettelijk vastgelegd), waarmee onder andere de inkomstenbelasting standaard wordt aangepast aan de inflatie.
- Deze beperkte toepassing van de tcf vindt plaats in het kader van de vrijheidsbijdrage van burgers.

3. Eerder voorgestelde wijzigingen die in werking treden met ingang 1-1-2027

- Met ingang van 2027 treden ook een aantal voorgestelde wijzigingen uit eerdere belastingplannen in werking.
- De tariefwijzigingen in de loon- en inkomstenbelasting voor het jaar 2027 vloeien deels voort uit het Belastingplan 2024, het Belastingplan 2025 en uit de compensatie van de zorgpremies uit de Voorjaarsnota. De tarieven in de eerste en tweede schijf stijgen met name door de compenserende lastenverzwaring als gevolg van de verhoging van het eigen risico (terugdraaien van de verlaging) en de verlaging van de zorgpremies die daaruit volgen (uit het coalitieakkoord en de Voorjaarsnota).
- Voor 2027 betekenen alle wijzigingen in de tarieven samengenomen dat het tarief in de eerste schijf stijgt met 0,48%-punt en het tarief in de tweede schijf stijgt met 0,6%-punt.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2027	2028	2029	Struc
Beperkt toepassen tcf (vrijheidsbijdrage)	1.502	3.400	3.400	3.400 in 2028
Verhogen tarief 1e en 2e schijf CA, voorjaar en augustus a.g.v. compensatie zorgpremies	3.139	3.514	4.211	5.135 in 2035
Bevriezen aanvangspunt toptarief	749	749	749	749
Ouderenkorting verlagen met 100 euro.	197	197	197	197
Arbeidskorting verhogen met 173 euro op alle knikpunten	-	-	-	-
Tarief 1e en 2e schijf verlagen met 0,06%-punt	-301	-301	-301	-301
Totaal alleen augustusbesluitvorming	-717	-717	-717	-717
Totaal incl. vrijheidsbijdrage en compensatie zorgpremies	3.924	6.197	6.894	7.818

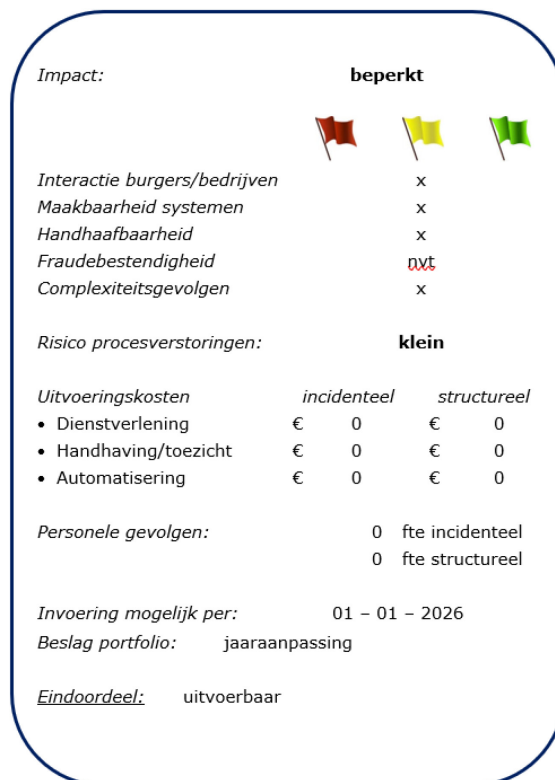
Youngtimerregeling – verruiming overgangsrecht en herstel omissie

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld het overgangsrecht in de youngtimerregeling te verruimen.
- Tijdens de behandeling van het Belastingplan 2026 is met een amendement geregeld dat de leeftijdsgrens om in aanmerking te komen voor de youngtimerregeling per 2026 is verhoogd van 15 naar 16 jaar. Per 2027 wordt de leeftijdsgrens verder verhoogd naar 25 jaar.
- In Belastingplan 2027 wordt – n.a.v. de aangenomen motie Grinwis/Oosterhuis – voorgesteld de leeftijdsgrens per 2027 te stellen op 17 jaar (i.p.v. 25 jaar) en per 2028 structureel op 20 jaar (i.p.v. 25 jaar).
- De wens voor een geleidelijker transitiepad is ingegeven om onbedoelde neveneffecten voor verkopers en gebruikers van youngtimers te voorkomen.
- De stapsgewijze verhoging uit het amendement had als doel om gebruikers van de youngtimerregeling 1 jaar de tijd te geven om hier op te kunnen anticiperen. Dit blijkt echter o.b.v. het amendement niet in alle gevallen zo te zijn.
- De toenmalige staatssecretaris heeft toegezegd om een overgangsregeling te introduceren voor de groep die vorig jaar de youngtimerregeling mochten gaan gebruiken en die dat, door het amendement, per 1 januari 2026 niet meer konden doen – auto's die in 2025 de leeftijd van 15 jaar hebben bereikt en dus op 1 januari 2026 de leeftijd van 16 jaar nog niet. Deze groep had niet een volledig jaar om op de versobering te anticiperen. Toegezegd is dat deze groep de youngtimerregeling heel 2026 nog kan toepassen.
- Deze toezegging is opgenomen in een besluit vooruitlopend op wetgeving. Dit besluit wordt met dit voorstel gecodificeerd.
- Daarnaast wordt voor deze zelfde groep voor 2027 nog een jaar extra overgangsrecht voorgesteld.
- De youngtimerregeling houdt in dat een bijtelling van 35% over de waarde in het economisch verkeer van de auto geldt in plaats van een bijtelling van 22% of 25% van de cataloguswaarde. Over het algemeen leidt dit tot een aanzienlijk lagere bijtelling waar met name ondernemers (zzp-ers en DGA's) gebruik van maken.
- Verder wordt voorgesteld een omissie te herstellen. Met terugwerkende kracht wordt voorgesteld ook de leeftijdsgrens voor de waarderingsgrondslag (waarde in het economisch verkeer) te verhogen van 15 jaar naar 16 jaar.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (min)	0	0	0	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De voorgestelde codificatie en het aanvullende voorstel hebben als gevolg dat een groep autogebruikers die in 2025 al gebruikmaakte van de youngtimerregeling, dit in het kalenderjaren 2026 en 2027 ook nog kan doen. Daarmee hoeft de betreffende autogebruiker gedurende de jaren 2026 en 2027 de wijze waarop de bijtelling wordt berekend niet aan te passen. Per 2028 geldt voor alle deze autogebruikers de leeftijdsgrens van 20 jaar om gebruik te kunnen maken van de regeling. Dit betekent dat een groep autogebruikers de wijze waarop de bijtelling wordt berekend aan zal moeten passen.

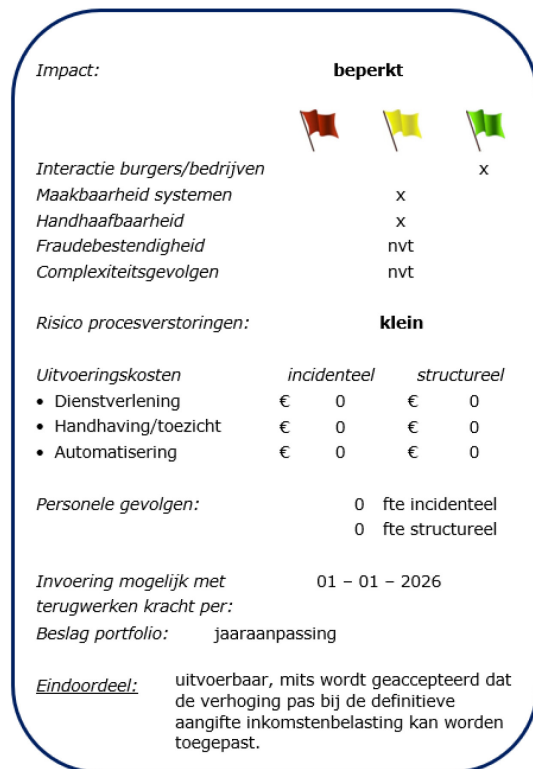
Verhogen onbelaste reiskostenvergoeding met € 0,02 naar max. € 0,25 per kilometer

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld structureel de forfaitaire aftrekbedragen voor reiskosten in de inkomensheffing (IH) en de gericht vrijgestelde reiskostenvergoeding in de loonheffing (LH) te verhogen.
- Het kabinet neemt maatregelen om de gestegen kosten voor huishoudens en bedrijven op te vangen. Om de koopkracht van mensen te ondersteunen verhoogt het kabinet daarom structureel forfaitaire aftrekbedragen voor reiskosten in de IH en de gericht vrijgestelde reiskostenvergoeding in de LH.
- De verhoging geldt voor elke kilometer die met eigen vervoer wordt afgelegd. Het betreft een verhoging van € 0,02 per kilometer: van € 0,23 naar € 0,25 per kilometer.
- De maatregel gaat met terugwerkende kracht in per 1 januari 2026. Dit is aangekondigd in een eveneens met terugwerkende kracht in werking getreden beleidsbesluit.
- Uitvoeringstechnisch is het niet goed mogelijk om een verhoging gedurende het jaar in werking te laten treden. Daarom is gekozen voor inwerkingtreding met terugwerkende kracht naar het begin van het jaar.
- In de IH ziet de verhoging op de reisaf trek voor ondernemers, voor specifieke zorgkosten voor reiskosten van ziekenbezoek, voor weekenduitgaven voor gehandicapten en op de giftenaftrek waarin een vrijwilliger afziet van een reiskostenvergoeding.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (mln)	-144	-185	-222	-206

- Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De verruiming van de gerichte vrijstelling in de LH betekent niet per definitie dat werknemers een hogere vergoeding krijgen. Werkgevers moeten wel bereid zijn de hogere vergoeding uit te betalen. Werkgevers kunnen ook gebonden zijn aan lopende (CAO-) afspraken waardoor mogelijk niet per 1 januari 2026 al gebruik kan worden gemaakt van de verruiming.

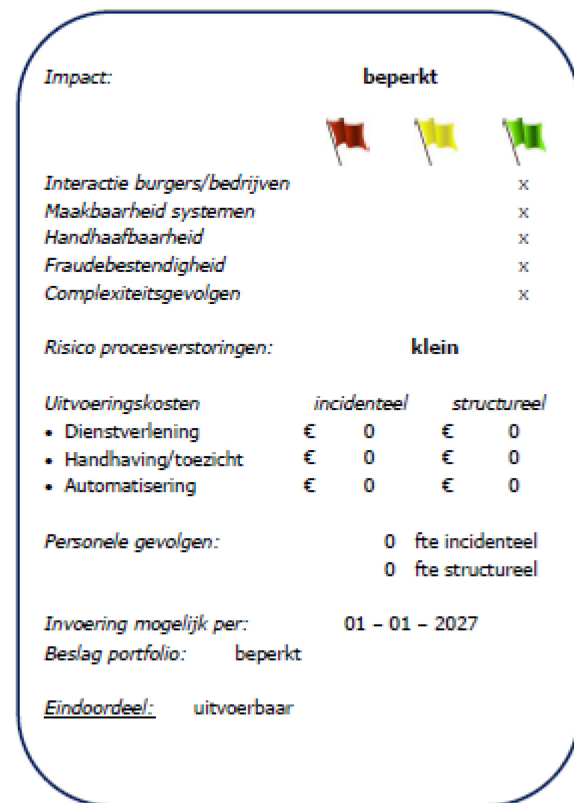
Verhogen aftrekpercentage energie-investeringsaftrek (EIA)

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld het aftrekpercentage van de energie-investeringsaftrek (EIA) per 1 januari 2027 te verhogen naar 45,5%.
- De EIA is een regeling die tot doel heeft om investeringen in aangewezen energiebesparende bedrijfsmiddelen te stimuleren.
- De EIA is een eenmalige aanvullende aftrekpost op de winst van 40% van het investeringsbedrag voor aangewezen energie-investeringen.
- In het maatregelenpakket Acties Weerbaarheid Energieschok heeft het kabinet een aantal maatregelen aangekondigd die burgers en bedrijven een steun in de rug geven, de weerbaarheid op lange termijn vergroten en de onafhankelijkheid van energie uit het buitenland verminderen.
- In dit kader is onder meer aangekondigd dat bedrijven extra ondersteund zullen worden bij het nemen van verduurzamingsmaatregelen door het aftrekpercentage van de EIA per 1 januari 2027 te verhogen naar 45,5%.
- Hiermee wordt het nog aantrekkelijker voor bedrijven om investeringen te doen in energiebesparende maatregelen of duurzame energie.
- De EIA is een gebudgetteerde regeling. De afgelopen 2 jaar was er sprake van onderuitputting van het budget. In 2025 was de onderuitputting € 141 mln.
- De verhoging van het aftrekpercentage zorgt naar verwachting voor een extra budgetuitputting van € 54 mln. in 2027 oplopend naar € 68 mln. in 2032 in prijspeil 2026.
- Dit past binnen het huidige budget van de regeling waardoor het budget niet wordt verhoogd en deze aanpassing geen budgettaire gevolgen heeft.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2027	2028	2029	Structureel
Budgettaire effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De voorgestelde wijziging heeft geen noemenswaardige administratieve lasten en doet geen beroep op het doenvermogen.

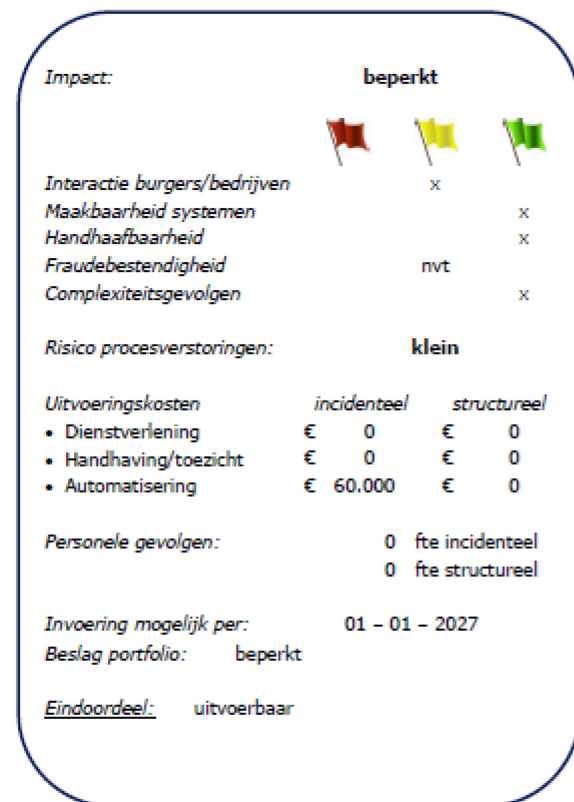
Versoberen en afschaffen startersaftrek

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de startersaftrek te verlagen en per 1 januari 2028 af te schaffen.
- Zoals aangekondigd in het maatregelenpakket Acties Weerbaarheid Energieschok wordt de startersaftrek in de inkomstenbelasting afgeschaft.
- Ondernemers die voldoen aan het urencriterium kunnen de zelfstandigenaftrek toepassen. De startersaftrek is een verhoging van de zelfstandigenaftrek voor startende ondernemers.
- De startersaftrek is een regeling waardoor een belastingplichtige ondernemer die in een of meer van de vijf voorafgaande jaren geen ondernemer was en bij hem in die periode niet meer dan tweemaal zelfstandigenaftrek is toegepast (starter) onder voorwaarden (maximaal drie jaar) recht heeft op een extra aftrekpost (verhoogde zelfstandigenaftrek).
- Omdat afschaffing per 1 januari 2027 niet uitvoerbaar is, vindt eerst per 1 januari 2027 een verlaging van de startersaftrek plaats van € 2.123 naar € 10. Vervolgens wordt de startersaftrek per 1 januari 2028 afgeschaft.
- De opbrengst van het afschaffen van de startersaftrek is onderdeel van de dekking van de maatregelen in het kader van de Acties Weerbaarheid Energieschok.
- Het afschaffen is in lijn met de doelstelling om de inkomstenbelasting minder complex te maken en het aantal negatief geëvalueerde regelingen te beperken. Afschaffen van de startersaftrek maakt het stelsel eenvoudiger.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2027	2028	2029	Structureel
Budgettair effect (mln)	112	112	109	99

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De voorgestelde maatregel heeft tijdelijk een beperkte invloed op de doenlijkheid voor belastingplichtigen, vanwege een mogelijke doorwerking naar het verzamelinkomen en inkomensafhankelijke regelingen.

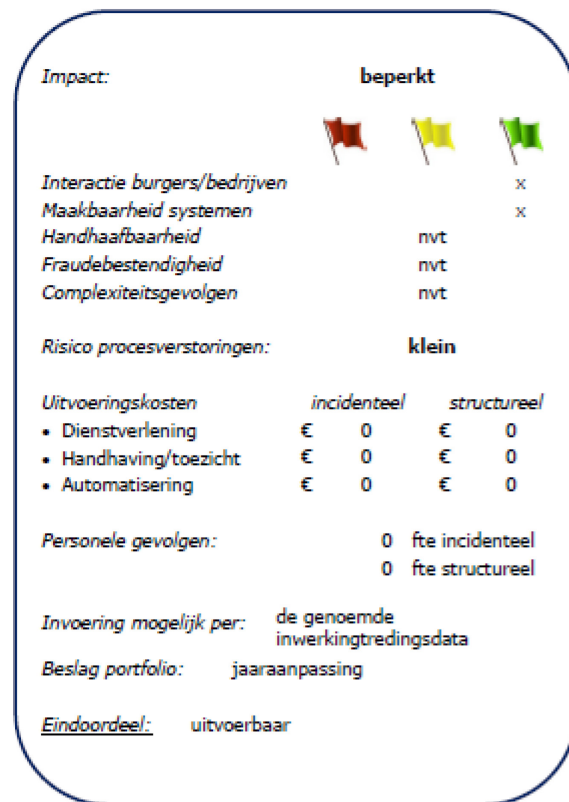
Afschaffen startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld per 1 januari 2029 de startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid af te schaffen in het kader van de motie Dassen.¹
- De startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid is een regeling waarbij een ondernemer voor de inkomstenbelasting een aftrek op de winst ontvangt, indien hij – kort gezegd – in één of meer van de vijf voorafgaande kalenderjaren geen ondernemer was en bij hem in die periode niet meer dan tweemaal de startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid is toegepast.
- In het eerste jaar is de aftrek maximaal € 12.000, in het tweede jaar maximaal € 8.000 en in het derde jaar maximaal € 4.000.
- De regeling is bedoeld voor ondernemers die niet aan het urencriterium van 1225 uur voldoen, maar wel aan het verlaagde urencriterium van 800 uur. Ook moet er recht zijn op een arbeidsongeschiktheidsuitkering.
- Uit de evaluatie fiscale ondernemerschapsregelingen² blijkt dat de startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid waarschijnlijk zeer beperkt doelmatig en beperkt doeltreffend is.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2027	2028	2029	Structureel
Budgettair effect (mln)	-	-	1	1

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De voorgestelde maatregel doet tijdelijk een beperkt beroep op het doenvermogen van een beperkt aantal belastingplichtigen. De startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid is van invloed op de hoogte van het verzamelinkomen (dat ook relevant is voor inkomensafhankelijke regelingen). Met het afschaffen van de startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid komt derhalve ook een einde aan deze doorwerking

¹ Kamerstukken II 2025/26, 36848, nr. 101.

² Kamerstukken II 2024/25, 32140, nr. 199, bijlage.

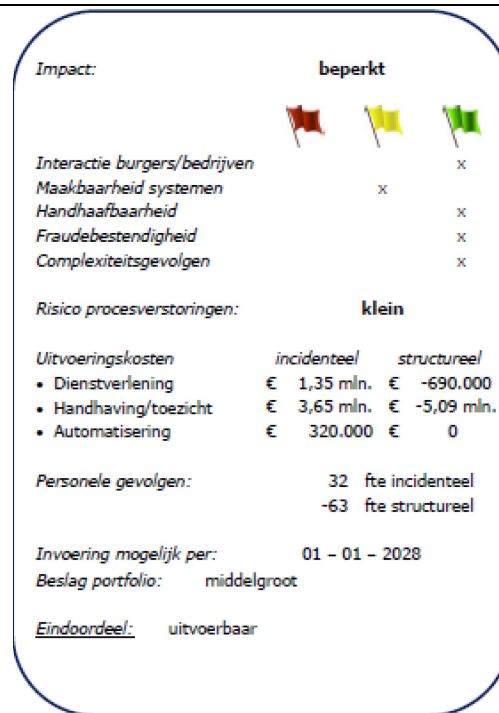
Afschaffen aftrek van uitgaven voor specifieke zorgkosten

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld om met ingang van 1 januari 2028 de aftrek van uitgaven voor specifieke zorgkosten in de inkomstenbelasting af te schaffen. Hiermee vervalt ook de Tegemoetkoming Specifieke Zorgkosten (TSZ), die samenhangt met deze aftrek.
- De aftrek van uitgaven voor specifieke zorgkosten is in 2022 negatief geëvalueerd. Uit deze evaluatie blijkt dat de regeling voorziet in een behoefte, maar dat het doel en de doelgroep onvoldoende zijn gedefinieerd en dat op basis daarvan de regeling onvoldoende gericht is op de beoogde doelgroep, beperkt doeltreffend en doelmatig is en complex is voor burgers met een hoog risico op fouten en terugvorderingen. Zo was bij 28% van de aangiften met zorgkostenaf trek sprake van correctiepotentieel en bedroeg het corrigeerbare bedrag 39% van het opgegeven zorgkostenbedrag. Ook is de voorfinanciering niet voor iedereen mogelijk, kunnen correcties achteraf leiden tot terugbetalingen en is sprake van niet-gebruik. De middelen worden daardoor niet ingezet waar de nood het hoogste is. Daarnaast is de regeling moeilijk uitvoerbaar en handhaafbaar voor de Belastingdienst.
- Ongeveer 900.000 huishoudens maakten in 2024 gebruik van de aftrek specifieke zorgkosten. Daarnaast ontvingen circa 245.000 belastingplichtigen een tegemoetkoming via de TSZ-regeling. Ongeveer de helft van de gebruikers is AOW-gerechtigd en de meeste gebruikers hebben een inkomen tussen de 10.000 en 40.000 euro.
- De afschaffing van de aftrek specifieke zorgkosten betekent een vereenvoudiging voor de Belastingdienst. De regeling kent momenteel een relatief hoog nalevingstekort en vereist handmatige beoordelingen van zorgkosten, terwijl de Belastingdienst niet beschikt over medische expertise. Door afschaffing vervallen deze uitvoerings- en handavingsknelpunten grotendeels.
- Het kabinet heeft € 350 miljoen gereserveerd in de enveloppe tegemoetkoming zorgkosten chronisch zieken. Deze middelen zijn jaarlijks beschikbaar vanaf 2028. De inzet van deze middelen wordt gezien in samenhang met de analyse van de stapelingseffecten van verschillende maatregelen met effecten op zorgkosten.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2027	2028	2029	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	560	560	560

- Budgettaire gevolgen:** Het budgettair effect in het Belastingplan bevat alleen de effecten aan de inkomstenkant. Dit is de som van de opbrengst in de ASZ (€ 396 mln), de TSZ (€ 91 mln) en de zorgtoeslag (€ 73 mln). Besparingen aan overige toeslagen aan de uitgavenkant en gemeentelijke regelingen zijn niet meegenomen in dit bedrag. Het kabinet heeft € 350 miljoen gereserveerd in de enveloppe tegemoetkoming zorgkosten chronisch zieken. Deze middelen zijn jaarlijks beschikbaar vanaf 2028. De inzet van deze middelen wordt gezien in samenhang met de analyse van de stapelingseffecten van verschillende maatregelen met effecten op zorgkosten.
- Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De maatregel leidt tot vereenvoudiging voor burgers en de Belastingdienst.

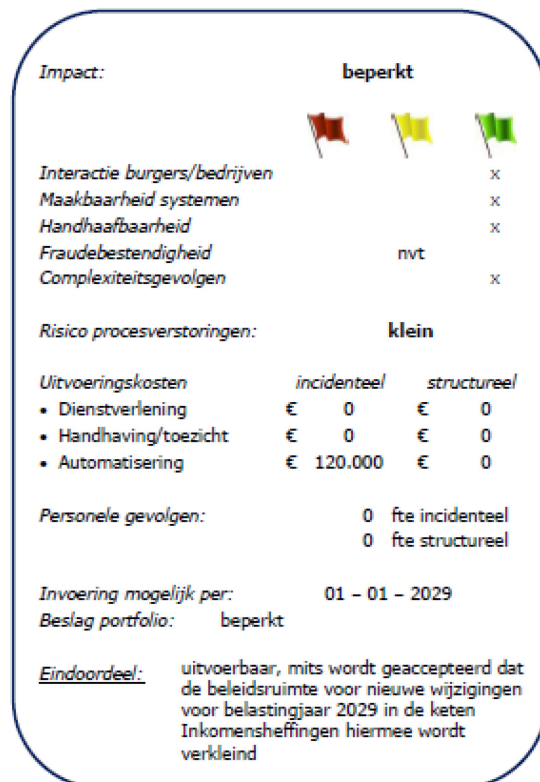
Afschaffen bosbouwvrijstelling

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de bosbouwvrijstelling per 1 januari 2029 af te schaffen.
- In het kader van de motie Dassen wordt voorgesteld enkele negatief geëvalueerde fiscale faciliteiten af te schaffen. Eén van deze faciliteiten is de bosbouwvrijstelling.
- De bosbouwvrijstelling is een regeling waarbij voordelen uit bosbedrijf worden vrijgesteld van inkomstenbelasting dan wel vennootschapsbelasting.
- De bosbouwvrijstelling is recent door het onderzoeksbureau SEO Economisch Onderzoek in zijn evaluatierapport 'Evaluatie fiscale regelingen bos-, natuur- en cultuurgrond'³ negatief beoordeeld op doeltreffendheid en doelmatigheid. Uit de evaluatie volgt dat door deze regeling de beoogde doelgroep (bosbouwbedrijven) zeer beperkt wordt bereikt. Bosbouwbedrijven zijn namelijk niet tot weinig winstgevend, waardoor het gebruik van de vrijstelling door bosbouwbedrijven zeer beperkt is.
- Volgens de onderzoekers van SEO verdient voor het beleidsdoel van de bosbouwvrijstelling een subsidie de voorkeur boven een fiscale regeling, aangezien de beoogde doelgroep (bosbouwbedrijven) hier gemakkelijker gebruik van kan maken.
- Voorgesteld wordt de bosbouwvrijstelling per 1 januari 2029 af te schaffen. Dit maakt het belastingstelsel eenvoudiger. Er wordt geen overgangsrecht voorgesteld.
- De afschaffing zal vooral niet-bosbouwbedrijven - en daarmee de niet-beoogde doelgroep van de regeling - raken.
- Het kabinet heeft verder besloten om de opbrengst van het afschaffen van de bosbouwvrijstelling voor € 5 miljoen terug te sluizen naar natuurbeleid via de begroting van het Ministerie van Landbouw, Visserij, Voedselzekerheid en Natuur.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2027	2028	2029	Structureel
Budgettair effect (mln)	-	-	34	35

- **Budgettaire gevolgen:** Het kabinet heeft besloten om de opbrengst van het afschaffen van de bosbouwvrijstelling voor € 5 miljoen terug te sluizen naar natuurbeleid via de begroting van het Ministerie van LNVN.
- **Doenvermogen en gevolgen voor burgers en bedrijfsleven:** De voorgestelde maatregel heeft een beperkte invloed op de doenlijkheid voor een relatief beperkt aantal belastingplichtigen.

³ Kamerstukken II 2025/26, 36812, nr. 124.

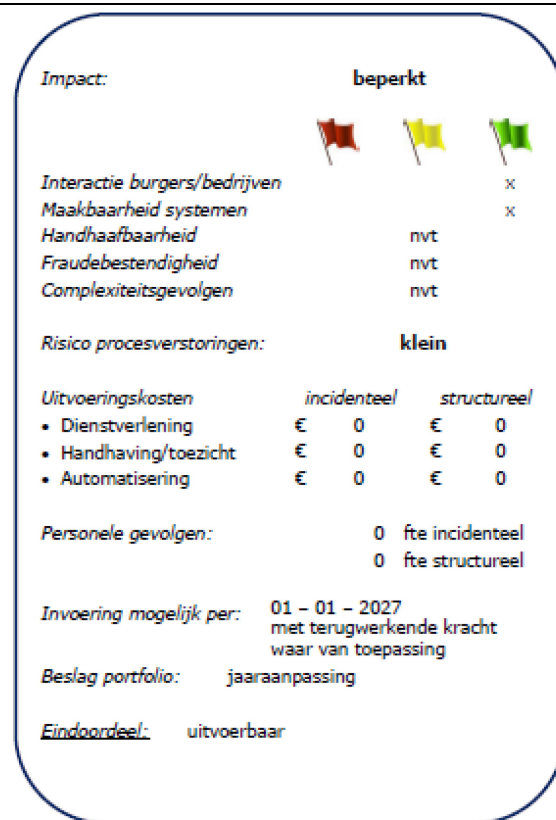
Bevriezen aftoppingsgrens pensioen en lijfrente

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de aftoppingsgrens voor pensioenen en lijfrenten voor de jaren 2027 tot en met 2032 niet te indexeren.
- Met ingang van het 1 januari 2015 is het inkomen waarover een pensioen (tweede pijler) kan worden opgebouwd (pensioengevend loon) of waarover een lijfrente (derde pijler) kan worden opgebouwd fiscaal gemaximeerd. Per 2015 bedroeg deze zogenoemde aftoppingsgrens € 100.000.
- Op grond van de wet wordt de aftoppingsgrens aan het begin van het kalenderjaar geïndexeerd. Vanwege deze indexatie bedraagt de aftoppingsgrens momenteel € 137.800 (bedrag 2026).
- Bij het begin van de kalenderjaren 2025 en 2026 is de aftoppingsgrens niet geïndexeerd vanwege het amendement Grinwis c.s. ter dekking van het in stand houden van de giftenaftrek in de winstbelasting en het verruimen van de giftenaftrek in de inkomstenbelasting.
- Voorgesteld wordt om ook bij het begin van de kalenderjaren 2027 tot en met 2032 geen indexatie toe te passen met betrekking tot de aftoppingsgrens van het pensioengevend loon en van het inkomen voor de opbouw van lijfrenten. Hiermee wordt de indexatie van de aftoppingsgrens ook voor de komende zes jaar gepauzeerd.
- De voorgestelde maatregel voor pensioenen en lijfrenten leidt ertoe dat de aftoppingsgrens hetzelfde blijft als in voorgaande jaren en niet meestijgt met de loonontwikkeling. Dit betekent dat naar schatting 280.000 mensen in 2027 minder pensioen kunnen opbouwen dan als wel zou zijn geïndexeerd. Dit aantal neemt in de jaren daarna toe tot 790.000 mensen in 2032. Deze belastingplichtigen hebben namelijk een inkomen boven de € 137.800. Voor het inkomen boven de € 137.800 kan wel een nettopensioen of nettolijfrente worden opgebouwd.
- Deze maatregel betreft een algemene dekkingsmaatregel opgenomen in het coalitieakkoord 2026-2030 'Aan de slag'.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (mln)	31	66	102	229

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De voorgestelde maatregel betreft een vrij technische wijziging die de doenlijkheid van de betreffende wetgeving onveranderd laat. Het bedrag waarover belastingplichtigen pensioen opbouwen, wordt namelijk niet aangepast. Belastingplichtigen met de hoogste inkomens bouwen hierdoor minder pensioen op. Belastingplichtigen hoeven hier niets voor te doen. Wel kan dit tot gevolg hebben dat er meer belastingplichtigen in aanmerking komen voor het opbouwen van nettopensioen of nettolijfrente. Dit vraagt een afweging van de betreffende belastingplichtigen.

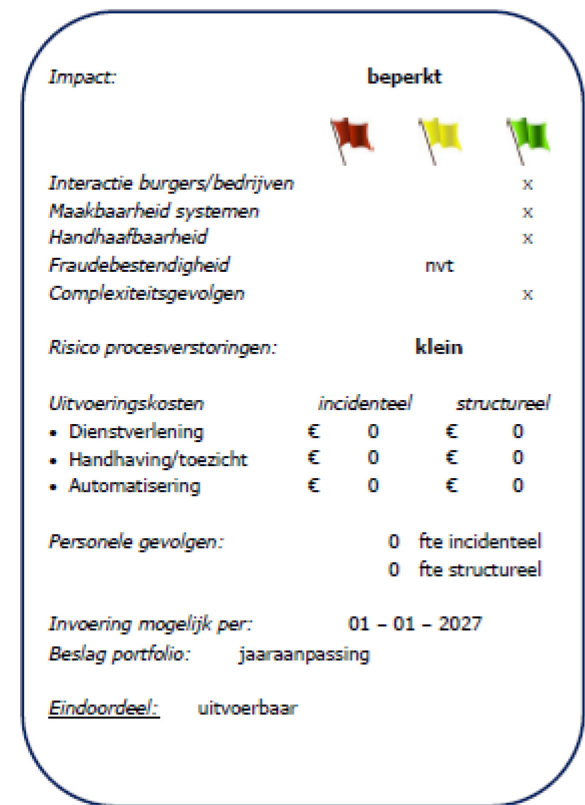
Afschaffen vrijstelling eigen producten WKR

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de gerichte vrijstelling voor branche-eigen producten af te schaffen.
- Met deze maatregel wordt uitvoering gegeven aan de motie Flach (SGP), die verzocht de maatregelen inzake de hogere energie- en brandstofprijzen te dekken met een ondoelmatige regeling binnen de WKR, zoals de gerichte vrijstelling voor branche-eigen producten.
- Bij de evaluatie van de WKR is aanbevolen deze gerichte vrijstelling af te schaffen aangezien hij geen maatschappelijk doel meer dient, het niet gaat om zakelijke kosten en de vrijstelling niet bijdraagt aan de behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking.
- Het afschaffen van de gerichte vrijstelling voor branche-eigen producten sluit aan bij het streven naar vereenvoudiging in de WKR en het beperken van administratieve lasten.
- De gerichte vrijstelling houdt in dat werkgevers hun werknemers 20% personeelskorting mogen geven met een maximumbedrag van € 500 per kalenderjaar zonder dat hierover belasting verschuldigd is. Deze gerichte vrijstelling wordt afgeschaft.
- Werkgevers hebben daarnaast een andere vrijstelling die ze kunnen gebruiken: de vrije ruimte. De personeelskorting kan ten laste van deze vrije ruimte worden gebracht, zodat deze nog steeds onbelast aan werknemers kan worden gegeven.
- De hoogte van de vrije ruimte is afhankelijk van de fiscale loonsom van de werkgever en bedraagt momenteel 2% over de eerste € 400.000 en 1,18% over de resterende fiscale loonsom.
- Als de vrije ruimte wordt overschreden is de werkgever hier een eindheffing van 80% over verschuldigd.
- Dit is vergelijkbaar met een regulier IH-tarief van ca. 44%, omdat de heffing plaatsvindt over het 'netto' bedrag in plaats van het brutobedrag bij regulier verlonen.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	123	123	123

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Sectoren die veel gebruikmaken van deze vrijstelling, zoals de detailhandel en industriële/productiegerichte sectoren worden geraakt door deze maatregel. Vaak is bij deze sectoren sprake van veel deeltijders en relatief lage lonen waardoor de vrije ruimte bij die werkgevers beperkt is.

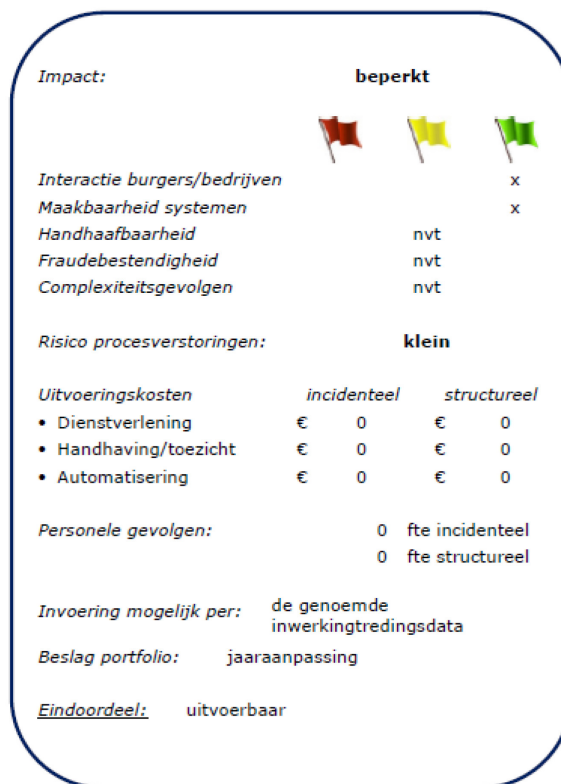
Verruimen forfaitaire regeling in de innovatiebox

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld om het maximale forfaitaire bedrag in de innovatiebox per 1 januari 2027 te verhogen tot € 100.000.
- Hiermee wordt beoogd om de doeltreffendheid van de forfaitaire regeling te verbeteren.
De innovatiebox is een optionele regeling in de vennootschapsbelasting waarbij voordelen uit kwalificerende zelfontwikkelde immateriële activa effectief tegen een verlaagd tarief belast kunnen worden.
- De forfaitaire regeling is geïntroduceerd om de innovatiebox toegankelijker te maken voor het mkb. De regeling biedt belastingplichtigen de mogelijkheid om de voordelen waarover de innovatiebox kan worden toegepast op forfaitaire wijze te bepalen. In dat geval worden de voordelen gesteld op 25% van de winst, met een maximum van € 25.000. De forfaitaire regeling mag per immaterieel activum gedurende drie jaar worden toegepast.
- In de evaluatie van de innovatie is geconstateerd dat in voorkomende gevallen geen gebruik wordt gemaakt van de forfaitaire regeling, omdat de baten niet opwegen tegen de kosten. Hierbij speelt mogelijk een rol dat het maximale forfaitaire bedrag dat kan worden toegerekend aan de innovatiebox sinds de introductie van de forfaitaire regeling in 2013 niet meer is geïndexeerd.
- Het gebruik van de forfaitaire regeling is de afgelopen jaren dan ook geleidelijk afgenomen. Het doel van de forfaitaire regeling om de innovatiebox toegankelijker te maken wordt zodoende in mindere mate gerealiseerd.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	-20	-20	-20

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** de voorgestelde maatregel leidt tot een verbetering van de doenlijkheid, omdat belastingplichtigen minder hoeven acties te verrichten. De voorgestelde maatregel leidt tot een toename van het belastingvoordeel uit hoofde van de innovatiebox. Daarnaast zullen de administratieve lasten naar verwachting dalen dan wel ongewijzigd blijven, afhankelijk van de vraag of belastingplichtigen thans al dan niet gebruik maken van de forfaitaire regeling.

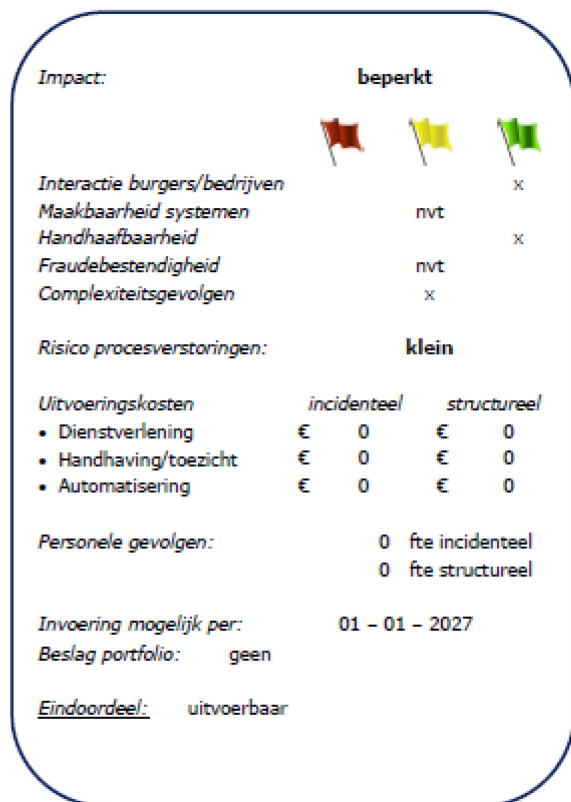
Aanpassing fiscale behandeling valutaresultaten onder de deelnemingsvrijstelling

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld om de onevenwichtigheid in de fiscale behandeling van valutaresultaten op afdekkingsinstrumenten weg te nemen.
- Met de budgettaire opbrengst wordt de derving als gevolg van het arrest van de Hoge Raad van 21 maart 2025 over de toepassing van de liquidatieverliesregeling gedekt.
- Onder de deelnemingsvrijstelling zijn voordelen uit een deelneming onder voorwaarden vrijgesteld. Als gevolg zijn winsten niet belast en zijn verliezen niet aftrekbaar.
- Op verzoek van de belastingplichtige is de deelnemingsvrijstelling ook van toepassing op afdekkingsinstrumenten (zoals geldleningen) die ertoe strekken om valutarisico's op deelnemingen te beperken.
- Hierdoor kan er een onevenwichtigheid ontstaan: rentekosten op afdekkingsinstrument kunnen doorgaans in aftrek worden gebracht, maar het hiermee corresponderende ingeprijde (verwachte) valutaresultaat op het afdekkingsinstrument wordt doorgaans onder de deelnemingsvrijstelling vrijgesteld.
- Met de maatregel wordt voorgesteld deze onevenwichtigheid weg te nemen door voortaan enkel niet-ingeprijde (niet verwachte) valutaresultaten onder de deelnemingsvrijstelling te laten vallen. Het ingeprijde (verwachte) valutaresultaat valt hierdoor voortaan in de belaste sfeer.
- Daarnaast wordt van de gelegenheid gebruik gemaakt om een aantal in de uitvoeringspraktijk gesignaleerde knelpunten van formele aard weg te nemen.
- Vanwege de budgettaire noodzaak is het van belang om deze maatregel op te nemen in het pakket Belastingplan 2027 zodat deze maatregel per 1 januari 2027 in werking kan treden.
- De maatregel is geconsulteerd.
- Vanwege de complexiteit van de maatregel is er een uitgebreide toelichting opgenomen, verrijkt met verschillende voorbeelden om interpretatieverschillen in de uitvoering zoveel mogelijk te voorkomen en de administratieve lasten te beperken.
- Voor bestaande gevallen wordt voorzien in overgangsrecht.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2027	2028	2029	Structureel
Budgettair effect (mln)	70	120	120	120

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De verwachting is dat de voorgestelde maatregel met name gevolgen zal hebben voor een beperkt aantal belastingplichtigen en dat de maatregel doenlijk zal zijn aangezien deze belastingplichtigen over benodigde vaardigheden en kennis beschikken.

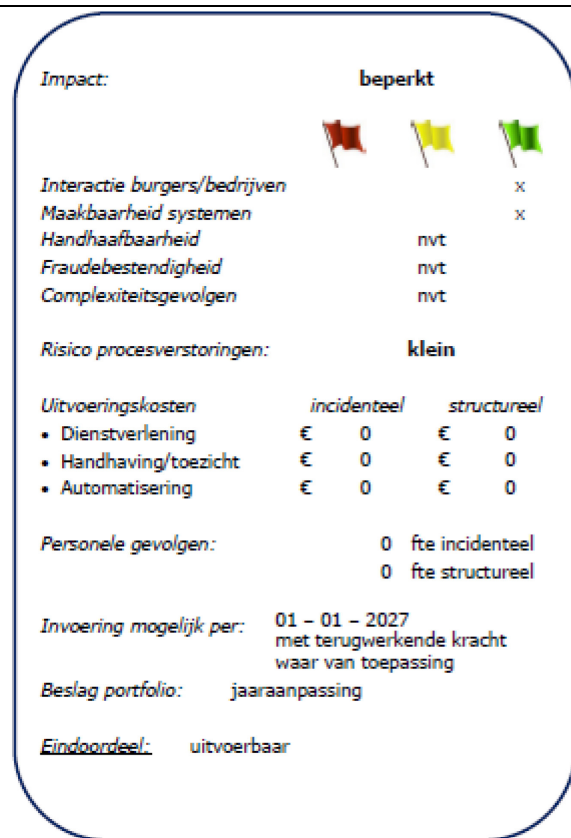
Verlaging algemeen woningtarief van 8% naar 7%

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld het algemene woningtarief in de overdrachtsbelasting te verlagen van 8% naar 7%.
- Deze maatregel geldt bij de verkrijging van woningen die niet zelf als hoofdverblijf zullen worden gebruikt, zoals verhuurwoningen. Het verlaagde tarief is gericht op het aantrekkelijker maken van investeringen in huur- en nieuwbouwwoningen. Het tarief voor eigen bewoning (2%) en de startersvrijstelling blijven ongewijzigd.
- Doel is het investeringsklimaat op de huurmarkt te versterken en het aanbod van huur- en nieuwbouwwoningen te stimuleren. Door de belastingdruk bij aankoop te verlagen, worden investeringen in de huurwoningmarkt aantrekkelijker, wat bijdraagt aan stabielere en mogelijke groei in het aanbod huurwoningen.
- De maatregel geldt met name voor beleggers, investeerders, ontwikkelaars en woningcorporaties die woningen voor verhuur aankopen of ontwikkelen.
- De tariefsverlaging is bedoeld om de rentabiliteit van investeringen in de huurwoningmarkt te verbeteren, zodat deze sector aantrekkelijker wordt en het aanbod stabiliseert of toeneemt. Eerdere stijgingen van het tarief hebben bijgedragen aan minder aankopen door beleggers en uitponden van huurwoningen. Met deze maatregel wordt verwacht dat dit effect wordt teruggedraaid. Het effect is naar verwachting positief, maar beperkt, mede door andere belemmeringen op de woningmarkt (waarvoor aanvullende maatregelen worden getroffen, e.g. optimalisatie van de Wet betaalbare huur).
- De maatregel is uitvoerbaar en relatief goed gericht op de beoogde doelgroep.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (mln)	-265	143	-84	-84

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De maatregel is doenlijk voor belastingplichtigen. Het betreft een parameterwijziging. De parameterwijziging zal eenmalig de systemen van notarissen moeten worden verwerkt en leidt daarmee tot een incidentele lasten verhoging.

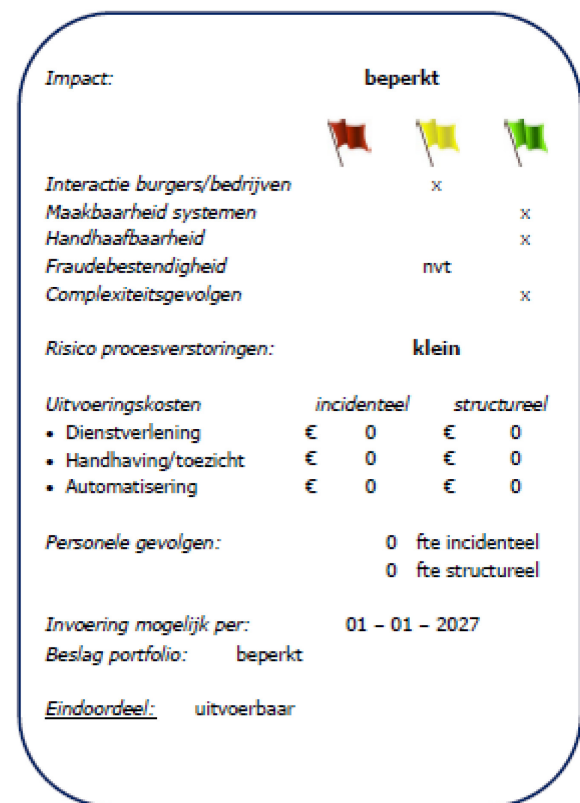
Nieuwe vrijstelling overdrachtsbelasting voor woningcorporaties

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld een nieuwe vrijstelling te introduceren in de overdrachtsbelasting (ovb).
- De voorwaarden die aan de huidige vrijstelling voor taakoverdracht zijn verbonden maken het voor woningcorporaties complex, en soms onmogelijk, om vastgoed aan elkaar over te dragen met gebruik van de vrijstelling van ovb.
- Gelet op de volkshuisvestelijke opgave die onder meer volgt uit de Nationale Prestatieafspraken wordt ingezet op het vergroten van onderlinge solidariteit tussen woningcorporaties door het onderling overnemen van vastgoed.
- Wanneer er geen vrijstelling is van ovb kan dit belemmerend werken voor deze solidariteit.
- Deze nieuwe vrijstelling in de ovb maakt het voor woningcorporaties makkelijker om gebruik te maken van een vrijstelling van overdrachtsbelasting bij de onderlinge overdracht van DAEB-vastgoed (sociale huurwoningen).
- Doel van de maatregel is om woningcorporaties niet fiscaal te belemmeren bij het onderling overdragen van sociale huurwoningen. De maatregel ondersteunt de uitvoering van de volkshuisvestelijke opgaven zoals vastgelegd in onder meer de Nationale Prestatieafspraken en bevordert de onderlinge solidariteit tussen woningcorporaties.
- De maatregel is van toepassing op woningcorporaties (toegelaten instellingen), als verkrijgers én vervreemders van DAEB-vastgoed. Notariskantoren en taxateurs worden indirect geraakt door veranderde administratieve processen.
- Als woningcorporaties geen gebruik kunnen maken van de bestaande vrijstelling voor verkrijgingen bij taakoverdracht, gebruik maken van deze vrijstelling om onderlinge solidariteit toe te kunnen passen is de maatregel doeltreffend.
- De maatregel is naar verwachting doelmatig omdat het aansluit bij een afgebakende doelgroep (DAEB-vastgoed tussen woningcorporaties) en bestaande ingewikkelde voorwaarden vervangt door meer uitvoerbare regelgeving.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2027	2028	2029	Structureel
Budgettair effect (mln)	-2	-2	-2	-2

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De maatregel is doenlijk voor belastingplichtigen, de voorwaarden voor een vrijstelling zijn hiermee eenvoudiger. Additionele administratieve lasten zijn tijdelijk, structureel leidt de regeling tot eenvoudiger procesgang voor zowel corporaties als Belastingdienst.

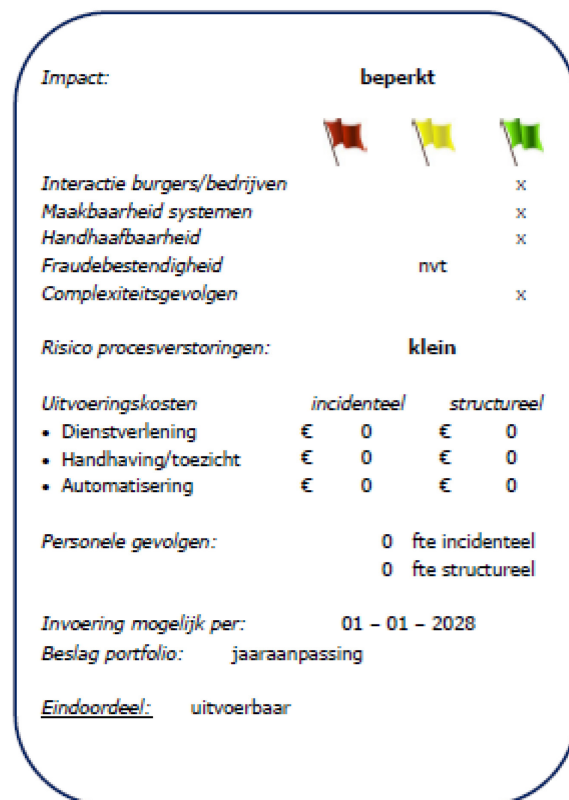
Afschaffen verlaagd btw-tarief sierteelt

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld om met ingang van 1 januari 2028 het verlaagde btw-tarief van 9% op sierteeltproducten, zoals bloemen, planten, bloembollen en boomkwekerijproducten, af te schaffen. Vanaf die datum geldt dan het algemene btw-tarief van 21% voor deze producten.
- De verlaagde btw-tarieven zijn in 2023 geëvalueerd op doeltreffendheid en doelmatigheid door Dialogic en Significant Public. Het verlaagd btw-tarief draagt bij aan betaalbaarheid en werkgelegenheid, maar is als maatregel weinig doelmatig. Het meeste fiscale voordeel komt bij hogere inkomens terecht omdat verschillende inkomensgroepen ongeveer hetzelfde deel van hun inkomen besteden aan deze uitgaven. Voor het stimuleren van werkgelegenheid werkt het verlaagde tarief weinig efficiënt. De kosten bedragen naar schatting €70.000–€100.000 per gecreëerde voltijd baan, hoger dan het inkomen dat met deze baan wordt verdiend. Ten slotte zijn er geen aanwijzingen dat het noodzakelijk is om de sector omzet of -werkgelegenheid fiscaal te faciliteren.
- Met het wetsvoorstel wordt de budgettaire opbrengst verhoogd met €301 miljoen, waarmee maatschappelijke opgaven kunnen worden gefinancierd. Anders zal dit met een belastingverhoging elders moeten worden gecompenseerd. Daarnaast ontstaat een eenvoudiger en doelmatiger belastingstelsel doordat een negatief geëvalueerde regeling vervalt.
- Voor consumenten stijgen de prijzen van sierteeltproducten bij volledige doorberekening met circa 11%. Voor een bosje bloemen dat nu € 15 kost betalen consumenten na de btw-verhoging € 16,65.
- Volgens berekeningen van Decisio (2026) die voortbouwen op onderzoek van de Universiteit van Wageningen (2023) zorgt de directe impact van de btw-verhoging naar verwachting voor een omzetverlies in de detailhandel van €318 - €391 miljoen (13-15% van de sierteeltomzet). Door het grote exportaandeel van de sierteeltsector is de impact op de omzet van producerende bedrijven (de telers) relatief beperkt (-1,2%). De verwachte korte termijn daling in werkgelegenheid in de sierteeltketen is 1.815 tot 2.235 fte, waarvan het grootste deel (69%) in de detailhandel.
- Naast de brede economische impact stelt Decisio dat de helft van de bloemisten een omzet heeft van minder dan 200.000 euro en dat voor deze bloemisten bedrijfsbeëindiging dreigt na de btw-verhoging. Ook verwachten de onderzoekers dat met name consumenten in de laagste inkomensgroepen minder bloemen en planten zullen kopen.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (min)	0	0	301	301

- Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De wijziging betreft uitsluitend een aanpassing van het toepasselijke tarief. Voor bloemisten en tuincentra nemen de administratieve lasten iets af doordat zij geen onderscheid meer hoeven te maken tussen producten in het verlaagde btw-tarief (bloemen en planten) en het algemene btw-tarief (samengestelde producten, siervazen, decoratie, kunstbloemen, geverfde bloemen en dergelijke). De maatregel gaat in per 1-1-2028, zodat het bedrijfsleven voldoende tijd heeft om zich voor te bereiden (o.a. aanpassen prijzen en systemen)

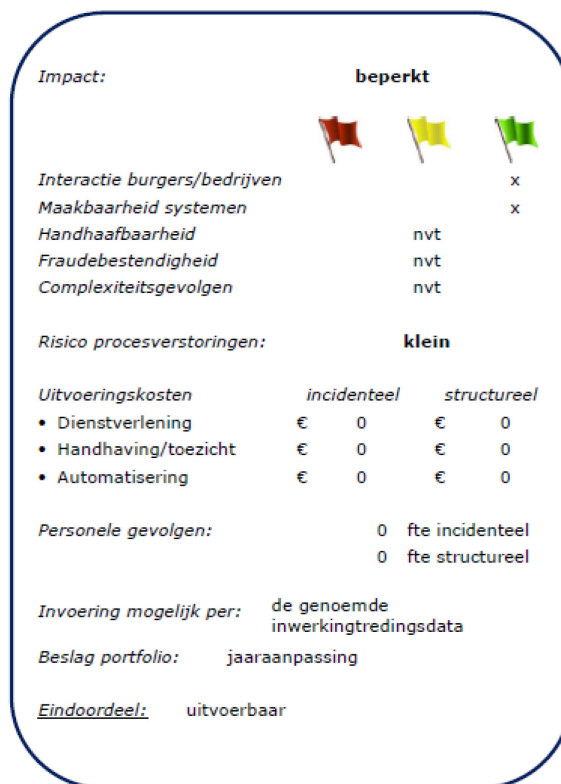
Afschaffing verlaagd btw-tarief voor ballonvaart

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld het verlaagde btw-tarief van 9% voor ballonvaart per 1 januari 2028 af te schaffen. Hiermee gaat het algemene btw-tarief van 21% gelden voor deze dienst.
- In het kader van de motie Dassen wordt voorgesteld enkele negatief geëvalueerde fiscale faciliteiten af te schaffen.
- Het doel is tweeledig. Enerzijds het realiseren van een budgettaire opbrengst en anderzijds vereenvoudiging van het belastingstelsel door het afschaffen van een ondoelmatige fiscale regeling.
- Een overgangsregeling wordt opgenomen om te voorkomen dat via vooruitbetalingen het oude verlaagde btw-tarief nog langdurig kan worden toegepast, terwijl de ballonvaart feitelijk na 1 januari 2028 plaatsvindt.
- Mogelijk kunnen grenseffecten voorkomen, maar de omvang is moeilijk te kwantificeren.
- De maatregel is relatief eenvoudig uitvoerbaar voor de sector en uitvoerbaar voor de Belastingdienst.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	2	2

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De voorgestelde maatregel heeft beperkt gevolgen voor het doenvermogen van belastingplichtigen. De tariefswijziging betreft namelijk een parameterwijziging. Ondernemers zullen deze eenmalig in hun ICT-systemen moeten aanpassen.
- Afnemers van ballonvaarten zullen naar verwachting te maken krijgen met een prijsstijging van ballonvaarten doordat het btw-tarief stijgt van 9% naar 21%. In Nederland zijn tussen de 90 en 100 aanbieders van ballonvaarten, met jaarlijks 6.000 tot 8.000 vaarten. De sector staat onder financiële druk. In de afgelopen twee jaar gingen 30 bedrijven failliet.
- Het effect op de vraag is onzeker, maar mogelijk kan een btw-verhoging leiden tot een afname van ballonvaarten.

Tijdelijke verlaging van de motorrijtuigenbelasting voor bestelauto's van ondernemers

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld om in de Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994 tijdelijk het mrb-tarief voor bestelauto's van ondernemers te verlagen.
- De maatregel is onderdeel van het eerder door het kabinet aangekondigde maatregelenpakket *acties weerbaarheid energieschok*.
- De maatregel houdt in dat het reguliere lagere tarief gedurende de periode van 1 juli 2026 tot en met 31 december 2026 met 50% wordt verlaagd. Vooruitlopend op de wettelijke regeling is de maatregel reeds toegepast via beleidsbesluit.
- Het doel van de maatregel is het tijdelijk ondersteunen van ondernemers die voor hun bedrijfsvoering afhankelijk zijn van bestelauto's en daardoor relatief sterk worden geraakt door de uitzonderlijke stijging van brandstofprijzen als gevolg van de energieschok en de verstoringen op de energiemarkten. De maatregel beoogt de vaste lasten van deze ondernemers in de periode van 1 juli 2026 tot en met 31 december 2026 te verlagen en daarmee de veerkracht van bedrijven te vergroten.
- De maatregel is gericht op een specifieke groep belastingplichtigen die relatief sterk afhankelijk is van wegvervoer en daardoor direct wordt geraakt door hogere brandstofprijzen. Een verlaging van de MRB verlaagt de vaste voertuigkosten en draagt daarmee direct bij aan het doel om de financiële druk op ondernemers tijdelijk te verlichten.
- De maatregel is doelmatig vormgegeven doordat deze tijdelijk, eenvoudig uitvoerbaar en gericht is op een duidelijk afgebakende doelgroep. Door aan te sluiten bij de bestaande MRB-systematiek zijn uitvoeringskosten beperkt. Tevens blijft de prikkel tot zuinig brandstofgebruik behouden, omdat geen belastingverlaging op brandstofverbruik wordt toegepast.

Samenvatting Uitvoeringstoets

Impact:		beperkt	
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid		nvt	
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	
Risico procesverstoringen:		klein	
Uitvoeringskosten		<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>
• Dienstverlening	€ 0	€ 0	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0	0
• Automatisering	€ 0	€ 0	0
Personele gevolgen:		0 fte incidenteel	0 fte structureel
Invoering mogelijk per:		01 - 01 - 2027 met terugwerkende kracht waar van toepassing	
Beslag portfolio:		jaaraanpassing	
Eindoordeel:		uitvoerbaar	

Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (mln)	160	0	0	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De tariefkorting wordt door de Belastingdienst verwerkt en doet geen beroep op het doenvermogen.

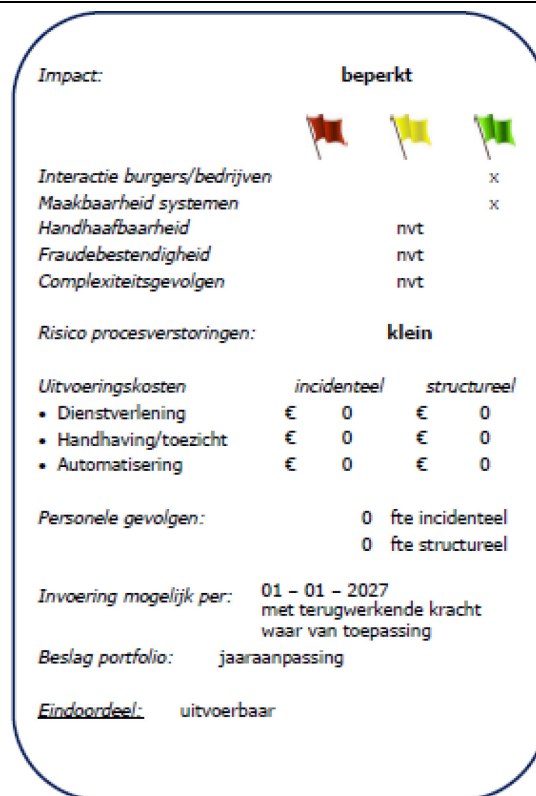
Tijdelijk verlagen van de motorrijtuigenbelasting voor vrachtauto's

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld om in de Wet op de motorrijtuigenbelasting 1994 tijdelijk een nihil tarief in te voeren voor vrachtauto's gedurende de periode van 1 juli 2026 tot en met 31 december 2026.
- De maatregel is onderdeel van het eerder door het kabinet aangekondigde maatregelenpakket *acties weerbaarheid energieschok*.
- Vooruitlopend op de wettelijke regeling is de maatregel reeds toegepast via een beleidsbesluit.
- Het doel van de maatregel is het tijdelijk ondersteunen van vervoerders en ondernemingen die voor hun bedrijfsvoering afhankelijk zijn van vrachtauto's en die worden getroffen door de stijging van brandstofprijzen als gevolg van de energieschok.
- De maatregel beoogt de continuïteit van transport- en logistieke activiteiten te ondersteunen en de financiële positie van bedrijven tijdelijk te ondersteunen.
- De maatregel richt zich specifiek op een sector waarin energiekosten een belangrijk onderdeel vormen van de bedrijfsvoering. Door het tijdelijk wegnemen van de mrb-lasten wordt de financiële druk bij vervoerders verminderd.
- De maatregel is doelmatig doordat deze snel uitvoerbaar is via de bestaande belastingheffing en beperkt blijft tot een duidelijk afgebakende doelgroep. Het tijdelijke karakter voorkomt structurele verstoring van het belastingstelsel.
- Tevens blijft een prijsprikkel voor efficiënt brandstofgebruik bestaan, omdat de maatregel niet aangrijpt op de brandstofprijs zelf.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (mln)	35	0	0	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De tariefkorting wordt door de Belastingdienst verwerkt en doet geen beroep op het doenvermogen.

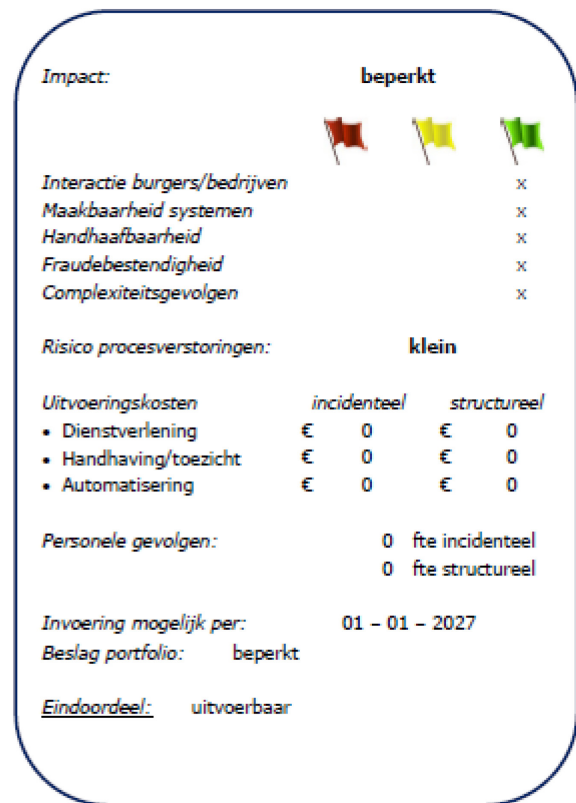
Beëindigen teruggaafregeling bio- en hernieuwbare brandstoffen

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld om de teruggaafregeling voor bio- en hernieuwbare brandstoffen te beëindigen.
- 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 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 accijnsstarief geldt.
- Het kabinet stelt voor de regeling te beëindigen, omdat de nadelen in de praktijk zwaarder wegen dan het beoogde doel. De regeling is complex, arbeidsintensief en foutgevoelig.
- Daarnaast heeft de regeling een slechts beperkt impact op de totale inzet van bio- of hernieuwbare brandstoffen. Het gebruik van de regeling is gering. Het gaat om circa 16 aanvragen met een totale omvang van circa € 4 miljoen in 2025.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	4	4	4

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Voor burgers heeft deze maatregel geen gevolgen voor het doenvermogen, omdat geen extra handelingen van hen worden gevraagd. De accijns is verwerkt in de consumentenprijs. Voor leveranciers leidt het beëindigen van de regeling tot een afname van administratieve handelingen, doordat geen teruggaafverzoeken meer hoeven te worden ingediend. Daarmee is doenlijkheid geen aandachtspunt

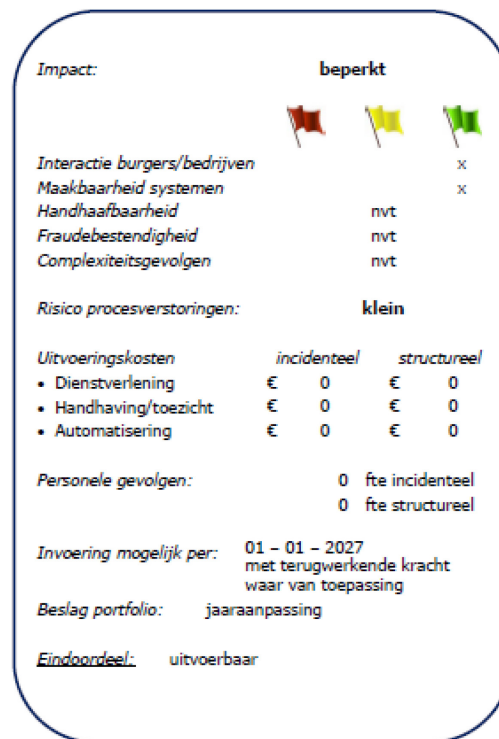
Indexering alcoholaccijns

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de alcoholaccijns vanaf 1 januari 2027 jaarlijks te indexeren.
- Dit betekent dat de hoogte van de accijns jaarlijks automatisch wordt aangepast aan de inflatie. Dit gebeurt op basis van de wijziging van de consumentenprijsindex die het CBS publiceert aan de hand van de zogenoemde tabelcorrectiefactor (TCF).
- Bij brief van 20 april 2026 heeft het kabinet aangekondigd de alcoholaccijns vanaf 2027 jaarlijks te indexeren ter dekking van het maatregelenpakket Energieschok.
- De jaarlijkse indexatie van de alcoholaccijns draagt bij aan het bevorderen van de volksgezondheid omdat jaarlijkse indexatie voorkomt dat de reële prijs van de alcoholaccijns daalt.
- Het jaarlijks indexeren van de accijns op alcoholhoudende dranken zorgt ervoor dat de reële waarde van de accijns gelijk blijft, waardoor ook het beoogde gezondheidseffect van deze accijns niet verwatert.
- Het doel van de maatregel is daarmee tweeledig: het genereren van een budgettaire opbrengst en het bevorderen van de volksgezondheid

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2027	2028	2029	Structureel
Budgettair effect (mln)	26	46	69	129

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De jaarlijkse indexering van de alcoholaccijns heeft geen gevolgen voor het doenvermogen van burgers en bedrijven. Het gaat hier om een jaarlijkse indexatie van de tarieven van de alcoholaccijns die automatisch wordt toegepast. Voor zover de alcoholaccijns naar aanleiding van de jaarlijkse indexatie stijgt en deze stijging wordt doorgerekend in de prijs van alcohol en alcoholhoudende dranken zal de prijs hiervan toenemen. De eindconsument, bijvoorbeeld een burger of bedrijf, zal naar verwachting dus meer betalen voor alcohol en alcoholhoudende dranken.

Afschaffen kleine brouwersregeling

Inhoud maatregel

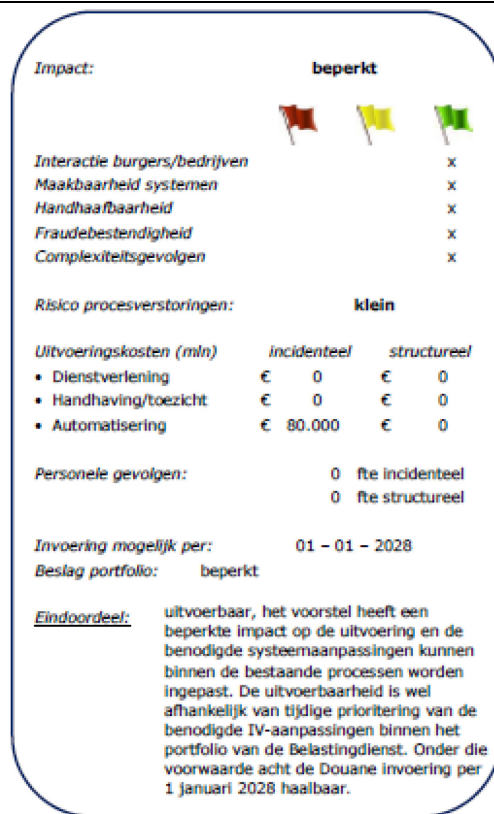
Samenvatting

- Er wordt voorgesteld om per 1 januari 2028 de zogenoemde kleine brouwersregeling af te schaffen.
- Uit een tweetal evaluaties blijkt dat de kleine brouwersregeling niet doeltreffend is. Het oorspronkelijke doel van de regeling is achterhaald en op dit moment dient de regeling geen duidelijk doel.
- De regeling zorgt voor een verlaagd accijnstarief voor kleine brouwers. Met het schrappen van de regeling vervalt dit verlaagde accijnstarief.
- Met het schrappen van fiscale regelingen die als niet doeltreffend zijn geëvalueerd, wordt het belastingstelsel doelmatiger en overzichtelijker.
- Voor de Douane (de uitvoerder van de regeling) geldt dat het afschaffen van de regeling zorgt voor een verbetering van de handhaafbaarheid.
- Ook neemt met het afschaffen van een regeling met complexe voorwaarden de fraudebestendigheid van het stelsel toe. De mogelijkheden voor onjuiste toepassing van de regeling nemen namelijk af.
- De kleine brouwersregeling behelst een verlaagd accijnstarief voor bier dat is geproduceerd door kleine zelfstandige brouwerijen.
- Het verlaagde accijnstarief mag, onder voorwaarden, alleen worden toegepast voor bier dat is geproduceerd in een accijnsgoederenplaats die per kalenderjaar gemiddeld niet meer dan 200.000 hectoliter bier produceert.
- Het verschil in accijns tussen het verlaagde tarief (kleine brouwersregeling) en het normale tarief is afhankelijk van het alcoholpercentage van het bier.
- Voor de impact van de afschaffing van de kleine brouwersregeling is belangrijk dat het accijnsverschil beperkt is. Het afschaffen van de kleine brouwersregeling heeft daarmee een beperkt effect op de hoogte van de accijns.
- Zo is het accijnsverschil in 2027 voor een glas bier van 33 cl van 5% vol. alcohol dat tot nu toe onder de kleine brouwersregeling valt ten opzichte van een glas bier dat níet onder de kleine brouwersregeling valt 1 cent, en voor een glas bier van 10% vol. alcohol 2 cent.

Tabel: Getallenvoorbeeld accijns per biersoort bij glas van 33 cl.

Alcoholpercentage	Verlaagd tarief		Regulier tarief	
	2027	2032	2027	2032
Een glas bier, 33 cl, 2% alc	€ 0,09	€ 0,09	€ 0,09	€ 0,09
Een glas bier, 33 cl, 5% alc	€ 0,13	€ 0,14	€ 0,14	€ 0,15
Een glas bier, 33 cl, 8% alc	€ 0,20	€ 0,23	€ 0,22	€ 0,24
Een glas bier, 33 cl, 10% alc	€ 0,25	€ 0,28	€ 0,27	€ 0,31

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Budgettaire effect (mln)	0	0	2	2

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Het laten vervallen van de kleine brouwersregeling heeft beperkte (positieve) gevolgen voor het doenvermogen van brouwers die op dit moment gebruikmaken van het verlaagde tarief. De administratieve lasten nemen hen af.
- Op het doenvermogen van burgers heeft het laten vervallen van de kleine brouwersregeling geen effect.

Verlengen accijnskorting voor ongelode benzine

Europees Nederland

Inhoud maatregel

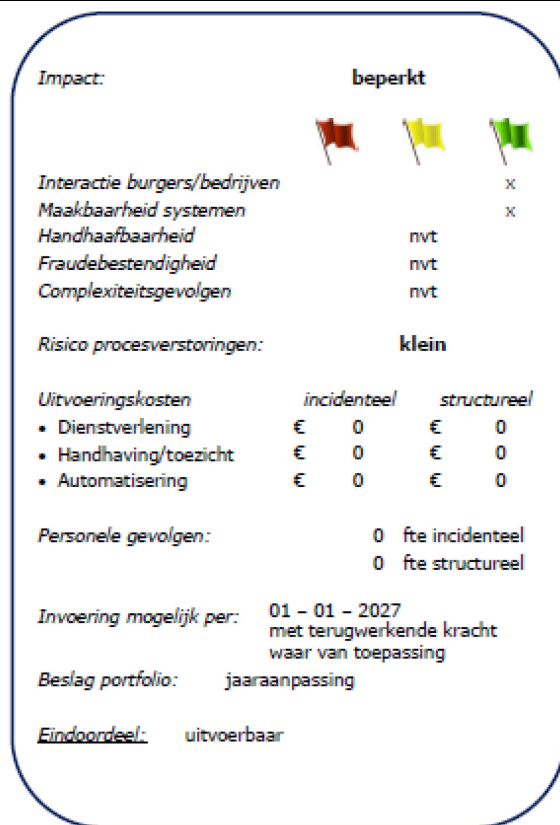
Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de accijnskorting voor ongelode benzine te verlengen.
- Het verlengen van de accijnskorting op ongelode benzine heeft als doel om de kosten van autorijden te reduceren.
- Het kabinet stelt met deze wijziging voor om de accijnskorting voor ongelode benzine (ongelode lichte olie) per 1 januari 2027 te verlengen tot 1 januari 2028. Het tarief wordt € 850,08 per 1.000 liter en is iets hoger dan het huidige tarief (€844,69 per 1.000 liter), maar door niet te indexeren wordt de accijnskorting voor 2027 de facto ruimer.

Nota van wijziging

- Middels een nota van wijziging volgt een aanvulling op voornoemde maatregel ter verlenging van de tijdelijke accijnskorting op benzine in 2027.
- Er wordt met deze nota van wijziging voorgesteld om ook de tijdelijke accijnskorting op diesel in 2027 te verlengen.
- Daarnaast wordt voorgesteld de accijnskorting op zowel diesel als ongelode benzine geleidelijker af te bouwen, waarmee de accijnstarieven op diesel en benzine in 2028 minder snel zullen stijgen dan op grond van het oorspronkelijke wetsvoorstel het geval zou zijn geweest.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	899	0	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Voor de doenlijkheid voor burgers heeft deze maatregel geen gevolgen omdat de maatregel van hen geen extra handeling vraagt. De accijns is in de consumentenprijs verwerkt. Voor de oliemaatschappijen betreft de maatregel een continuering van het geldende accijnstarief. Zodoende is doenlijkheid geen aandachtspunt.

Aanpassingen afvalstoffenbelasting en CO₂-heffing industrie voor AVI's

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld het hogere tarief van de afvalstoffenbelasting te verlagen conform onderstaande tabel.

	2027	2028	2029	2030	2035	Struc.
Huidig ASB-tarief (euro/ton afval) – BP26	40,85	92,82	95,29	124,20	117,1	117,1
Nieuw voorstel ASB-tarief (euro/ton afval) – BP27	40,85	64,0	71,0	81,0	81,0	81,0

- Daarnaast wordt er voorgesteld de geplande aanscherping in de CO₂-heffing industrie te vertraagen ingefaseerd conform onderstaande tabel.

	'26	'27	'28	'29	'30	'35
AVI correctiefactor						
AVI-correctiefactor BP2026	0,85	0,70	0,55	0,40	0,25	0
Nieuwe AVI-correctiefactor	0,85	0,70	0,55	0,40	0,25	0
Tariefpad CO₂-heffing (prijspeil 2026)						
BP2026	104	154	204	254	304	304
Nieuw voorstel (BP27)	104	126	148	170	193	304

- Het doel van de voorgestelde tariefaanpassingen in de afvalstoffenbelasting en de CO₂-heffing industrie voor AVI's is drieledig:
 - Ten eerste blijft een deel van de voorziene budgettaire opbrengst uit het Belastingplan 2026 met deze maatregelen behouden.
 - Ten tweede worden de negatieve effecten van de in het Belastingplan 2026 opgenomen maatregelen voor de sector beperkt. De verhoging van de afvalstoffenbelasting ten opzichte van eerdere maatvoering uit BP26 wordt gedeeltelijk teruggedraaid en hierdoor vermindert het verschil in lastendruk tussen binnenlandse en buitenlandse verbranding. Hierdoor neemt het risico op export van afval af en ontstaat er meer zekerheid over te verbranden volumes afval wat de investeringszekerheid voor AVI's vergroot. Het pakket vermindert ook het negatieve effect op de recyclers in Nederland ten opzichte van BP26. Ook recyclers krijgen via de verbrandings- en storkosten van hun recyclingresidu te maken met hogere kosten door de verhoging van de ASB en CO₂-heffing. Hierdoor verslechtert de concurrentiepositie t.o.v. het buitenland. Met dit pakket neemt dat effect af ten opzichte van BP26. Daarnaast krijgen AVI's extra tijd voor verduurzaming door het later aanscherpen van de CO₂-heffing. Hierdoor sluit de maatvoering beter aan op de vertraging van Aramis. Tot slot krijgt de sector meer zekerheid over toekomstige lastenontwikkeling.
 - Ten derde blijven de positieve effecten van het pakket behouden. De maatregelen, die ten opzichte van het Belastingplan 2026 zien op tariefsverlaging van de afvalstoffenbelasting en de CO₂-heffing industrie voor AVI's leiden ten opzichte van het huidige tarief (40,85 euro per ton afval) nog steeds tot aanzienlijk hogere kosten voor afvalverwerking en zullen op termijn hoogstwaarschijnlijk resulteren in hogere poorttarieven. Dit geeft afvalontdoeners een prikkel het aanbod van te verbranden of te storten afval te verminderen. Dit is een wenselijk effect dat kan bijdragen aan het bevorderen van de circulaire economie. Daarnaast geeft het pakket een sterke prikkel tot CCS en het beter uitsorteren van afval.

Samenvatting Uitvoeringstoets

Impact:

beperkt



Interactie burgers/bedrijven

Maakbaarheid systemen

Handhaafbaarheid

Fraudebestendigheid

Complexiteitsgevolgen

x
x

nvt

nvt

nvt

Risico procesverstoringen:

klein

Uitvoeringskosten

incidenteel

structureel

• Dienstverlening

€ 0

€ 0

• Handhaving/toezicht

€ 0

€ 0

• Automatisering

€ 0

€ 0

Personele gevolgen:

0 fte incidenteel

0 fte structureel

Invoering mogelijk per: de genoemde inwerkingtredingsdata

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Budgettaire reeks en overige informatie:

	2027	2028	2029	Struc.
Bud. effect (mln)	-11	-200	-207	-69

- Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De aanpassing in de afvalstoffenbelasting is een parameterwijziging en doet geen beroep op het doenvermogen. De voorgestelde maatregelen voor de CO₂-heffing industrie richten zich op AVI's. Voor deze doelgroep zijn de administratieve verplichtingen beperkt en vergelijkbaar met de bestaande praktijk.
- Gedragseffecten:** Bij de raming is rekening gehouden met gedragseffecten, zoals veranderingen in hoeveel afval wordt verbrand of gestort door aanpassingen in de afvalstoffenbelasting en CO₂-heffing. Verwacht wordt dat door lagere tarieven de inzet van CCS bij AVI's later en in eerdere jaren minder zal zijn. Ook wordt uitgegaan van een kleine stijging van geïmporteerd afval, maar de totale import zal ondanks de tariefsverlaging toch aanzienlijk afnemen naar verwachting.

Aanpassingen energielasting glastuinbouw

Inhoud maatregel

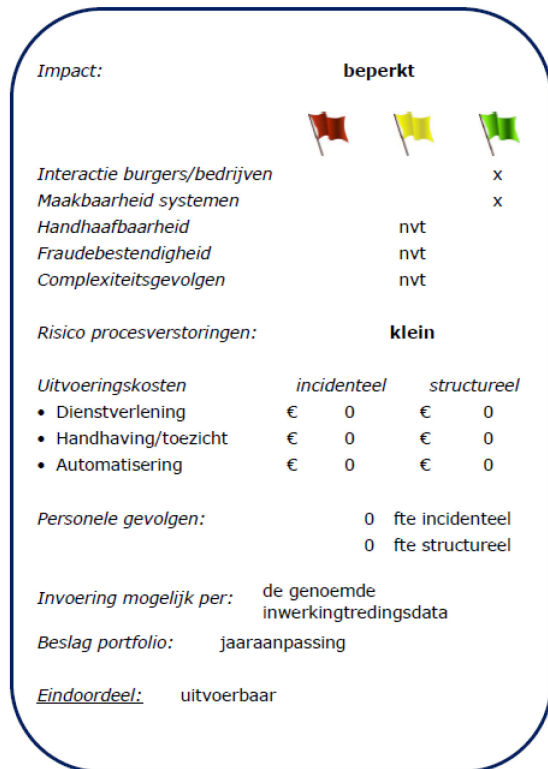
Samenvatting

- 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 energielastingtarieven tot en met 2030 wordt gecompenseerd voor de meerprijs van groen gas. Na 2030 zou de compensatie stapsgewijs aflopen, zodat de verlaagde energielastingtarieven glastuinbouw per 2035 volledig zijn uitgefaseerd, zoals eerder vastgelegd in het pakket Belastingplan 2024.
- Het kabinet heeft ervoor gekozen om in het BP27 enkel de meerkosten van de bijmengverplichting groen gas voor 2027 te compenseren via de energielasting.
- In het voorjaar van 2027 wordt een besluit genomen over de herijking van de netto CO₂-prijs.
- In dat kader zal het kabinet ook een besluit nemen over de vorm van compensatie voor de bijmengverplichting in de periode na 2027 en de invulling van de middelen die in het Klimaat- en energiefonds zijn gereserveerd voor de glastuinbouwsector.
- Dit zal worden gezien in samenhang met de besluitvorming in het voorjaar van 2027 over de maatvoering en inrichting van het instrumentarium, waaronder beprijzing, voor de glastuinbouwsector richting 2040.
- De compensatie in de energielasting 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 energielasting in 2027 geen doorgang.
- In onderstaande tabel is de nieuwe maatvoering van de verlaagde energielastingtarieven glastuinbouw opgenomen.

Tabel: Verlaagde energielastingtarieven glastuinbouw in euro/m³ (prijspeil 2026)

	Tarief 2026	Tarief 2027 basispad	Tarief 2027 verlaagd	Mutatie energielasting in 2027
0-170.000 m ³	€ 0,18020	€ 0,22224	€ 0,18020	- € 0,04204
170.000-1.000.000 m ³	€ 0,15881	€ 0,18085	€ 0,16038	- € 0,02047
1.000.000-10.000.000 m ³	€ 0,21396	€ 0,22269	€ 0,12025	- € 0,10244
>10.000.000 m ³	€ 0,05313	€ 0,05444	€ 0,05444	n.v.t.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	-51	0	0

- Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Het doel van de verlaging van de verlaagde energielastingtarieven glastuinbouw is om de glastuinbouw te compenseren voor de hogere gasprijs van maximaal 1,5 cent per m³ in 2027 als gevolg van de bijmengverplichting groen gas. Uit de berekeningen op bedrijfsniveau volgt dat de sector gemiddeld genomen volledig wordt gecompenseerd. De hoogte van de compensatie verschilt wel op bedrijfsniveau.

Verhoging tarief belasting op leidingwater

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld om per 2027 de belasting op leidingwater met 10 eurocent te verhogen: van 0,437 naar 0,537 euro per kubieke meter geleverd leidingwater.
- Het primaire doel van de tariefsverhoging is realiseren van extra opbrengsten (naar verwachting 111 mln. euro structureel). Daarnaast gaat van de maatregel een beperkte prikkel tot extra waterbesparing uit.

Samenvatting Uitvoeringstoets

<i>Impact:</i>	beperkt			
				
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>				x
<i>Maakbaarheid systemen</i>				x
<i>Handhaafbaarheid</i>		nvt		
<i>Fraudebestendigheid</i>		nvt		
<i>Complexiteitsgevolgen</i>		nvt		
<i>Risico procesverstoringen:</i>	klein			
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>		
• Dienstverlening	€ 0	€	0	
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0	
• Automatisering	€ 0	€	0	
<i>Personele gevolgen:</i>		0 fte	incidenteel	
		0 fte	structureel	
<i>Invoering mogelijk per:</i>		genoemde inwerkingtredingsdata.		
<i>Beslag portfolio:</i>	geen			
<i>Eindoordeel:</i>	uitvoerbaar			

Budgettaire reeks en overige informatie:

	2027	2028	2029	Structureel
Budgettair effect (mln)	111	111	111	111

- Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Raakt doenvermogen niet, drinkwaterbedrijven rekenen belasting op leidingwater door aan hun klanten via de drinkwaterrekening. De voorgestelde tariefsverhoging met 10 cent per kubieke meter leidingwater, leidt voor eindverbruikers tot een stijging van de kostprijs van leidingwater met circa 4%. Een gemiddeld huishouden met kinderen verbruikt circa 155 kubieke meter leidingwater per jaar⁴, wat een lastenstijging van circa 15 euro per jaar betekent.

⁴ <https://www.cbs.nl/nl-nl/longread/aanvullende-statistische-diensten/2022/watergebruik-thuis--wgt---2021/4-totaal-watergebruik>

Verlagen hoge tarief vliegbelasting

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld om per 2027 het hoge tarief van de vliegbelasting te verlagen naar het hoge tarief van de Duitse vliegbelasting, zijnde € 59,43 (prijsspeil 2027).
- De maatregel wordt genomen om – ten opzichte van de situatie die per 2027 zou ontstaan op grond van de Wet differentiatie vliegbelasting – de kosten van luchtvaartmaatschappijen die vliegen vanaf Nederlandse luchthavens te verlagen en een gelijk spelveld te creëren met omliggende landen.
- Ook is in het Coalitieakkoord afgesproken om in te zetten op een geharmoniseerde Europese vliegbelasting. Dit in plaats van een nationale belasting. Verlaging van het hoge tarief in Nederland naar hetzelfde niveau als het hoge tarief in de Duitse vliegbelasting is hier een onderdeel van.
- De maatregel zorgt naar verwachting voor een kostenverlaging met luchtvaartmaatschappijen die vluchten hebben in het hoge tarief van de vliegbelasting. Ook wordt een gelijk spelveld gecreëerd door aan te sluiten bij het hoge tarief van de Duitse vliegbelasting. Hiermee is de maatregel doeltreffend.
- De maatregel is echter in mindere mate doelmatig. Voor luchtvaartmaatschappijen met alleen vluchten in het lage of midden tarief vindt dus geen verlaging van de kosten plaats en wordt ook geen gelijk spelveld gecreëerd.
- De doelstelling van de differentiatie is het internaliseren van de externe kosten van de luchtvaart. De maatregel doet de oorspronkelijke doelstelling deels teniet.
- De naar verwachting minimale grenseffecten die door de differentiatie van het tarief van de vliegbelasting per 2027 worden veroorzaakt, worden door de verlaging van het hoge tarief en de daardoor mogelijk goedkopere vliegtickets lager.

Samenvatting Uitvoeringstoets

Impact:

beperkt



Interactie burgers/bedrijven

x

Maakbaarheid systemen

x

Handhaafbaarheid

nvt

Fraudebestendigheid

nvt

Complexiteitsgevolgen

nvt

Risico procesverstoringen:

klein

Uitvoeringskosten

incidenteel

structureel

• Dienstverlening

€ 0

€ 0

• Handhaving/toezicht

€ 0

€ 0

• Automatisering

€ 0

€ 0

Personele gevolgen:

0 fte incidenteel

0 fte structureel

Invoering mogelijk per: de genoemde inwerkingtredingsdata

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	-61	-61	-61

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De structuur van de vliegbelasting die op grond van de Wet differentiatie vliegbelasting per 2027 in werking treedt blijft ongewijzigd. Hierdoor zijn de gevolgen voor het bedrijfsleven beperkt. Voor burgers heeft de maatregel geen administratieve gevolgen.
- De maatregel heeft geen impact op het doenvermogen van burgers of bedrijven.

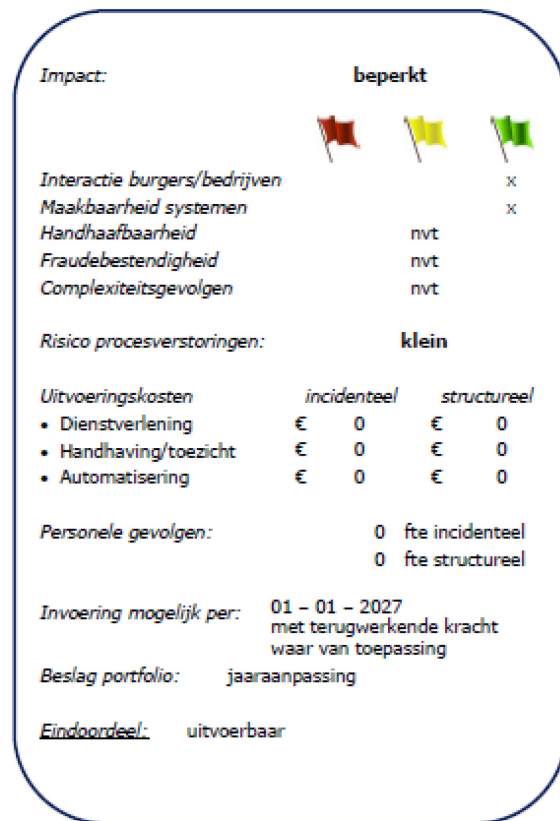
Aanpassing kilometervergoeding Caribisch Nederland

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld het maximumbedrag van de kilometervergoeding te verhogen van USD 0,20 naar USD 0,22 per kilometer.
- In de Wet inkomstenbelasting BES en de Wet loonbelasting BES is geregeld welk maximumbedrag aan uitgaven ter zake van kosten van vervoer per auto bij de vaststelling van aftrekbare uitgaven in aanmerking kan worden genomen.
- Het betreft de codificatie van een bestaand besluit vooruitlopend op wetgeving. Voorgesteld wordt dat deze wijzigingen met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2026 in werking treden.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Deze maatregel kan een beroep doen op het doenvermogen van werkgevers. Zij moeten de kostenvergoedingen voor de gereden kilometers betalen die vallen onder de verruiming van de onbelaste kilometervergoeding. Er is echter geen vergroting van de administratieve lasten van de burgers en bedrijven, vanwege de geautomatiseerde loonadministratie en payrollsystemen.

Verlaging accijns op benzine Caribisch Nederland

Inhoud maatregel

Samenvatting

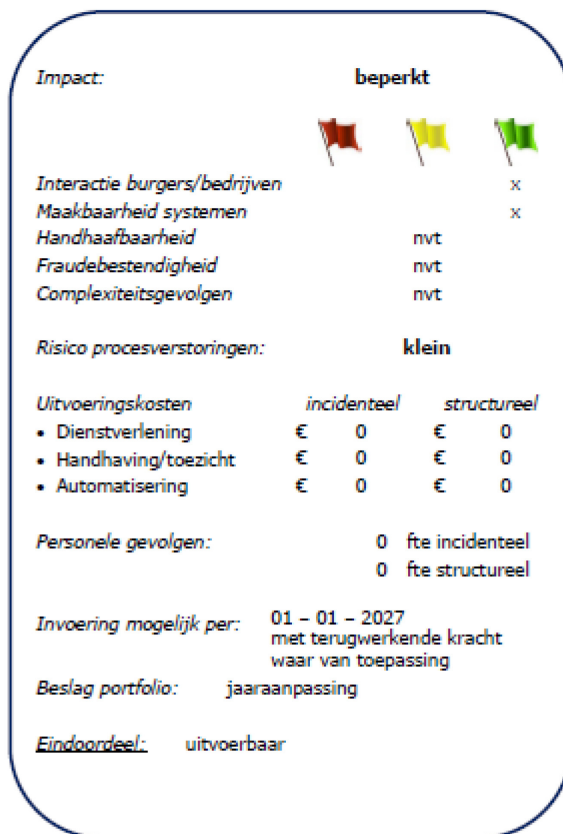
- Er wordt voorgesteld een tijdelijke accijnskorting op benzine door te voeren. De accijnstarieven zoals die thans van toepassing zijn voor benzine worden hierdoor voor 2026 en 2027 verlaagd.
- Tabel 1 geeft een overzicht van de accijnstarieven op benzine in Caribisch Nederland.

Tabel: Hoogte accijnstarieven in dollars per liter

	Huidig tarief	Voorstel
Bonaire	0,3186	0,2636
Sint Eustatius	0,2427	0,2008
Saba	0,2427	0,2008

- De verlaging is doeltreffend indien de prijs aan de pomp lager is dan wanneer de accijnstarieven niet tijdelijk zouden zijn verlaagd. Of en in hoeverre dit doel wordt bereikt, hangt af van de mate waarin verkopers van brandstoffen (of de openbare lichamen zelf) de verlaging in hun brandstofprijzen door (kunnen) berekenen. Kosten voor gebruikers van elektrische voertuigen worden echter niet verlaagd
- Een accijnskorting is een efficiënte manier om fossiele autorijders te bereiken. Het voordeel van de maatregel neemt toe naarmate er meer wordt getankt.
- Huishoudens zonder auto of huishoudens die weinig kilometers met de auto afleggen ondervinden daardoor in absolute zin geen of minder direct financieel voordeel van deze generieke maatregel dan huishoudens die veel kilometers rijden.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (mln)	0,5	0,5	0	0

- Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Deze maatregel zorgt voor een beperkte lastenverlichting in de brandstofkosten. De maatregel doet geen beroep op het doenvermogen van burgers en bedrijven, omdat de wijzigingen automatisch gebeuren en er geen extra actie wordt geleverd van burgers en bedrijven.

Tijdelijk verlagen vrachtwagenheffing

Inhoud maatregel	Samenvatting Uitvoeringstoets										
Samenvatting - 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, heeft de Tweede Kamer via de motie-Flach c.s.⁵ en de motie-Eerdmans/Wilders⁶ verzocht om de tarieven van de vrachtwagenheffing tijdelijk te verlagen. - In reactie daarop is de Tweede Kamer op 22 mei 2026 geïnformeerd over een tijdelijke verlaging van de tarieven met 22,3% van 1 september 2026 tot en met 31 december 2026⁷. - Gelet op de acute omstandigheden en het belang om de maatregel op korte termijn effect te laten hebben, is middels van een zogeheten goedkeurend beleidsbesluit goedkeuring verleend om tijdelijk lagere tarieven toe te passen voor de vrachtwagenheffing. - De maatregel is opgenomen in een besluit vooruitlopend op wetgeving. Dit besluit wordt met dit voorstel gecodificeerd.	De Rijksdienst voor het Wegverkeer (RDW) is de centrale uitvoeringsorganisatie van de vrachtwagenheffing. Voorafgaand aan het vaststellen van het goedkeurend beleidsbesluit heeft de RDW laten weten dat de tariefverlaging uitvoerbaar is.										
	Budgettaire reeks en overige informatie: <table><tr><th></th><th>2026</th><th>2027</th><th>2028</th><th>Structureel</th></tr><tr><td>Budgettaire effect (mln)</td><td>- 80</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr></table> Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven: De tijdelijke tariefverlaging heeft geen directe gevolgen voor burgers. Er zijn wel directe gevolgen voor de regeldruk voor het bedrijfsleven. Ten eerste voor toldienstaanbieders, die zorgen voor inning van de heffing bij eigenaren van vrachtwagens en de afdracht aan de overheid. Zij hebben de tijdelijke tariefverlaging per 1 september 2026 verwerkt in hun systemen. Ten tweede zijn er gevolgen voor kentekenhouders van vrachtwagens. Zij hebben mogelijk afspraken met opdrachtgever(s) over het doorbelasten van tolgelden. In dat geval zullen zij de tariefaanpassing ook zelf in de systemen moeten verwerken. Gelet op de complexiteit van de tariefstructuur vergt dit een zorgvuldige administratieve handeling.		2026	2027	2028	Structureel	Budgettaire effect (mln)	- 80	0	0	0
	2026	2027	2028	Structureel							
Budgettaire effect (mln)	- 80	0	0	0							

⁵ Kamerstukken II 2025/26, 36933, nr. 30.

⁶ Kamerstukken II 2025/26, 36933, nr. 4.

⁷ Kamerstukken II 2025/26, 36933, nr. 37.

Wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2027

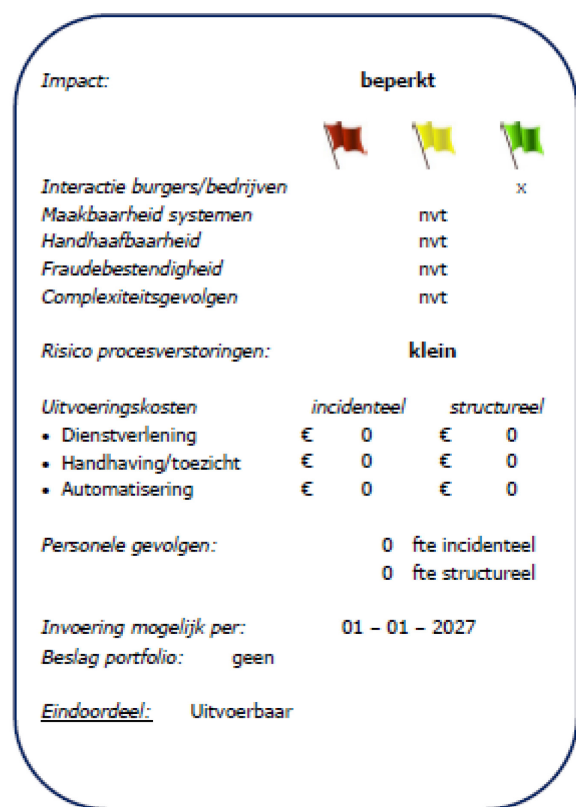
Box 2: uitsluiten samenloop faciliteit voor een vererfd aanmerkelijk belang en een fictief regulier voordeel bij excessief lenen

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Om mogelijke dubbele belasting te voorkomen wordt de samenloop van excessief lenen bij de eigen vennootschap en de faciliteit die een belastingplichtige kan toepassen in het geval dat diegene een box 2-belang heeft aangepast.
- Met ingang van 1 januari 2023 is de Wet excessief lenen bij eigen vennootschap in werking getreden. Daarmee is geregeld dat aandeelhouders met een aanmerkelijk belang in beginsel inkomstenbelasting in box 2 betalen over leningen die zij zijn aangegaan bij hun vennootschap voor zover die leningen in totaal hoger zijn dan € 500.000 (het maximumbedrag zoals dat geldt in 2026). Het bedrag dat uitgaat boven de € 500.000 wordt bij de belastingplichtige in aanmerking genomen als een zogenaamd fictief regulier voordeel. Ook wordt het maximumbedrag met dit bedrag verhoogd. Zo wordt gewaarborgd dat over hetzelfde bovenmatige deel van de lening één keer belasting wordt geheven.
- Op grond van de faciliteit voor een vererfd aanmerkelijk belang worden onder voorwaarden reguliere voordelen die binnen 24 maanden na het overlijden van de erflater worden verkregen niet in de heffing betrokken. Daar staat tegenover dat de verkrijgingsprijs van het aanmerkelijk belang met het hetzelfde bedrag wordt verlaagd, waardoor op een later moment (bijvoorbeeld bij vervreemding) alsnog over dit bedrag geheven wordt. Het doel van deze faciliteit is dat een belastingplichtige, ingeval hij aandelen of winstbewijzen erft die tot een aanmerkelijk belang behoren, de verschuldigde inkomsten- en erfbelasting bij overlijden van de erflater kan betalen met een winstuitkering uit de vennootschap waarop het aanmerkelijk belang betrekking heeft, zonder dat over deze winstuitkering direct inkomstenbelasting is verschuldigd.
- Bij het verkrijgen krachtens erfrecht van een aanmerkelijk belang in een bv en waarbij ook sprake is van een excessieve schuld aan die bv, is toepassing van deze faciliteit onwenselijk. Het past niet bij de doelstelling van de Wet excessief lenen bij eigen vennootschap het fictief regulier voordeel in aanmerking te laten komen voor uitgestelde heffing. Daarbij past het niet bij de faciliteit om bovenmatige schulden bij de eigen vennootschap te gebruiken – in afwijking van de Wet excessief lenen – zonder belastingheffing in box 2 voor de voldoening van de verschuldigde inkomsten- en erfbelasting bij de erflater. Het ligt veel meer voor de hand om daarvoor een daadwerkelijke winstuitkering te doen. Bovendien leidt toepassing van de faciliteit tot dubbele heffing. De faciliteit leidt namelijk tot een verlaging van de verkrijgingsprijs en daardoor meer vervreemdingswinst. Daarnaast wijzigt het maximumbedrag niet door toepassing van de faciliteit waardoor er het volgende jaar – bij een ongewijzigde schuld – een fictief regulier voordeel in box 2 ontstaat.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De maatregel voorkomt onbedoelde dubbele heffing en betreft een beperkte (vrij technische) aanscherping van de faciliteit. De maatregel heeft weinig tot geen effect op het doenvermogen. Er wordt ook geen effect verwacht op burgers en het bedrijfsleven.

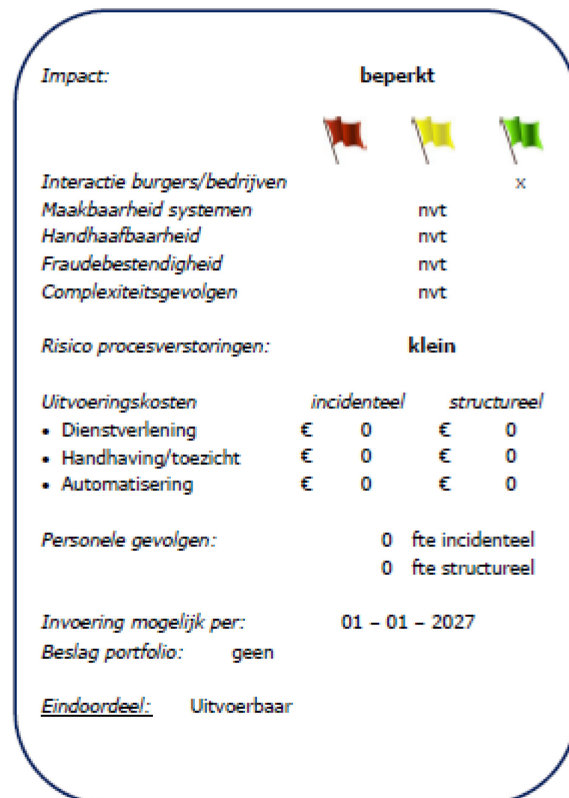
Box 2: vaststelling verkrijgingsprijs bij zetelverplaatsing naar Nederland

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld in box 2 te regelen dat in het geval van buitenlandse belastingplicht bij zetelverplaatsing naar Nederland van een vennootschap waarin een aanmerkelijk belang wordt gehouden de verkrijgingsprijs in beginsel wordt vastgesteld op de waarde in het economische verkeer.
- Daarnaast wordt een delegatiegrondslag opgenomen dat hiervan kan worden afgeweken in specifieke situaties.
- Als de werkelijke leiding van een vennootschap wordt verplaatst naar Nederland (zetelverplaatsing) dan ontstaat voor de in het buitenland woonachtige aanmerkelijkbelanghouder (belang van 5% of meer in die vennootschap) een buitenlandse belastingplicht voor de inkomstenbelasting.
- Op het moment dat de buitenlandse belastingplicht ontstaat moet de verkrijgingsprijs van het aanmerkelijk belang worden vastgesteld. Nederland wil daarbij nationaalrechtelijk de waardeontwikkeling in de Nederlandse periode van het aanmerkelijk belang kunnen belasten. De huidige wettekst leidt echter tot onduidelijkheid en mogelijk onwenselijke uitkomsten bij de vaststelling van de verkrijgingsprijs. Op basis van de huidige (letterlijke) wettekst kan mogelijk het standpunt ingenomen worden dat de verkrijgingsprijs vastgesteld dient te worden op de oorspronkelijke verkrijgingsprijs van het aanmerkelijk belang.
- Deze oorspronkelijke verkrijgingsprijs kan echter hoger of lager zijn dan de waarde economische verkeer van het aanmerkelijk belang op het moment van ontstaan van de buitenlandse belastingplicht. Hierdoor kan een situatie ontstaan waarbij Nederland een waardeontwikkeling in de heffing betreft die ziet op een periode die ligt voorafgaande aan het ontstaan van de buitenlandse belastingplicht.
- Om deze ongewenste uitkomsten te voorkomen wordt voorgesteld om bij (het tijdstip van) het ontstaan van de buitenlandse belastingplicht door een zetelverplaatsing van een vennootschap naar Nederland voor het vaststellen van de verkrijgingsprijs van het aanmerkelijk belang uit te gaan van de waarde in het economische verkeer van het aanmerkelijk belang. Hierdoor wordt alleen een waardestijging of een waardedaling van de aandelen of winstbewijzen die tot een aanmerkelijk belang behoren die plaatsvindt na de zetelverplaatsing in Nederland tot het inkomen uit box 2 gerekend.
- Daarnaast wordt een delegatiegrondslag voorgesteld zodat hiervan in specifieke gevallen kan worden afgeweken. Het gaat dan om de situatie waarbij de belastingplichtige al eerder ten aanzien van een aanmerkelijk belang buitenlands belastingplichtig is geweest.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De maatregel voorkomt het ten onrechte betrekken van de waardeontwikkeling van een aanmerkelijk belang in de Nederlandse belastingheffing. Dit zorgt voor een evenwichtige belastingheffing voor inkomen uit aanmerkelijk belang in een vennootschap die aanvankelijk in het buitenland is gevestigd maar waarvan de zetel naar Nederland wordt verplaatst. Situaties van dubbele (niet-)heffing worden daarmee voorkomen. De maatregel heeft weinig tot geen effect op het doenvermogen. Er wordt ook geen effect verwacht op burgers en het bedrijfsleven.

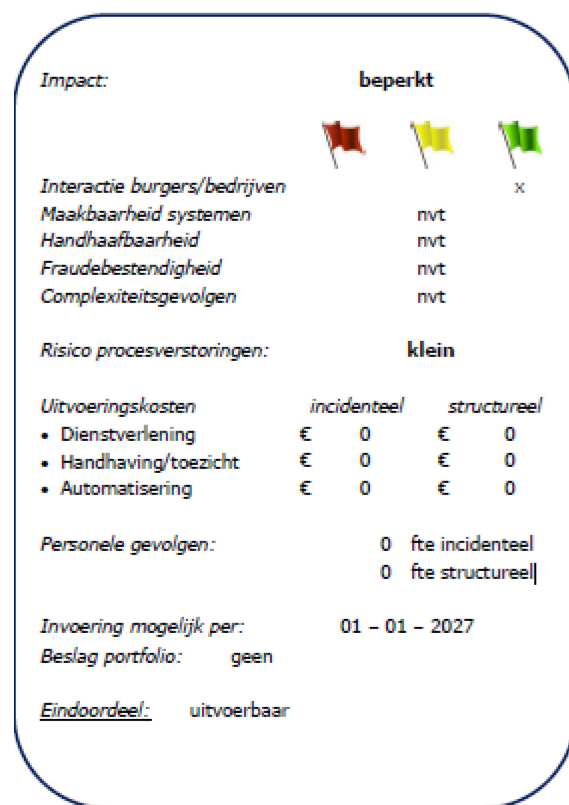
Aanpassingen pseudo-eindheffing voor fossiele auto's – lesauto's, tijdelijk en vervangend vervoer, overgangsrecht, anticumulatie

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er worden vier aanpassingen in de pseudo-eindheffing voor fossiele auto's voorgesteld.
- Tijdens de behandeling van het BP26 is toegezegd dit jaar te gebruiken om gesignaleerde knelpunten t.a.v. de pseudo-eindheffing voor fossiele auto's (hierna: pefa) te onderzoeken en de wetgeving indien nodig aan te passen. Hieruit volgen vier aanpassingen.
- 1. Als sprake is van vervangend vervoer omdat de vaste auto voor onderhoud of reparatie bij de garage staat, geldt voor de vervangende auto de pefa niet voor de eerste 14 dagen.
- Als langer gebruik wordt gemaakt van de vervangend auto geldt de pefa vanaf dag 15. De uitzondering geldt ongeacht of de vaste auto een nulemissie auto of een fossiele auto is.
- 2. Voor handgeschakelde lesauto's geldt de pefa niet.
- Het kabinet acht het momenteel ongewenst om via de pefa het aanbieden van handgeschakelde lesauto's te ontmoedigen, omdat dit de rijvaardigheid van nieuwe automobilisten zou kunnen beperken.
- 3. Het overgangsrecht wordt verlengd van 17 september 2030 tot en met 31 december 2030.
- Volgens belangenbehartigers leidt het einde van het overgangsrecht halverwege een (kalender)maand of jaar tot extra administratieve lasten.
- 4. De pefa geldt tot en met 31-12-2030 niet als een fossiele auto voor niet meer dan 7 dagen in één kalenderjaar ook voor privédoeleinden aan een werknemer ter beschikking wordt gesteld.
- Bij gehuurde auto's kan vaak geen gebruik worden gemaakt van het overgangsrecht, omdat vaak sprake is van een eerste terbeschikkingstelling. Met deze uitzondering wordt aan dit bezwaar tegemoetgekomen, zodat per fossiele auto per jaar een periode van maximaal 7 dagen de pefa niet geldt. Als sprake is van een 2e periode of als de terbeschikkingstelling langer duurt geldt de pefa wel.
- Tot slot wordt een anticumulatiebepaling voorgesteld ter voorkoming van cumulatieve van de pefa en de pseudo-eindheffing excessieve vertrekvergoedingen. Zonder deze bepaling kan sprake zijn van dubbele heffing bij dezelfde werkgever over dezelfde belastinggrondslag. Dit is ongewenst in een evenwichtig belastingstelsel.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (min)	0	0	0	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De 7 dagenvrijstelling geldt per fossiele auto per kalenderjaar. Als een werkgever al dan niet per ongeluk in een jaar voor een 2^e of volgende keer een auto huurt die hij eerder dat kalenderjaar aan een werknemer ter beschikking heeft gesteld (ook voor privédoeleinden) geldt voor beide perioden van terbeschikkingstelling de pefa.
- Woon-werkverkeer wordt voor de pefa gezien als privégebruik. Dit leidt ertoe dat slechts in uitzonderingsgevallen de pefa niet van toepassing is (puur zakelijk gebruik). Dit is anders dan bij de bijtelling. De definitie woon-werkverkeer wordt verduidelijkt in de Eindejaarsregeling 2026.

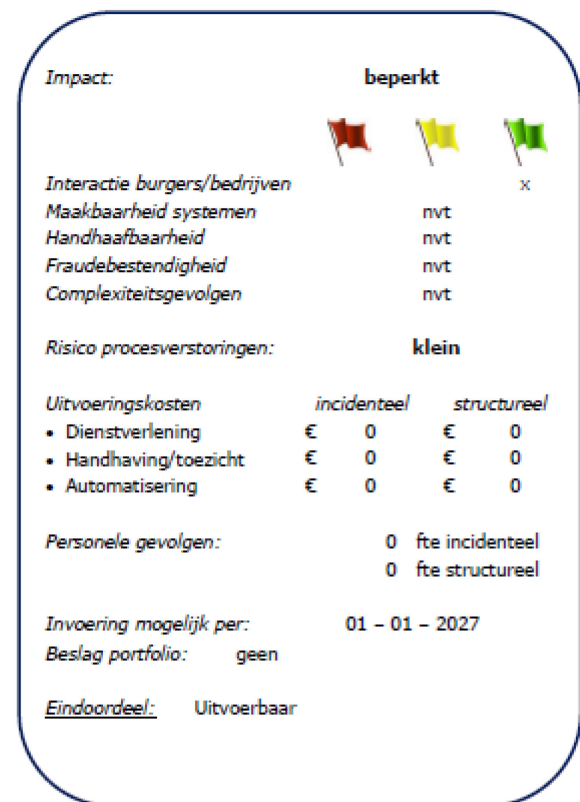
Verduidelijking begrip 'publieke middelen' in onderwijs- en onderzoeksvrijstelling)

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld het begrip 'publieke middelen' in de onderwijs- en onderzoeksvrijstelling in de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb 1969) te verduidelijken.
- De Wet Vpb 1969 bevat een subjectieve vrijstelling voor lichamen die voor 90% of meer onderwijs of onderzoek verrichten, mits dat onderwijs en dat onderzoek voor 70% of meer, direct of indirect worden bekostigd uit onder andere publieke middelen.
- Met de voorgestelde wijziging (met ingang van 1 januari 2027) wordt verduidelijkt dat geen sprake is van bekostiging uit publieke middelen, indien voor het verschaffen van die publieke middelen een contractuele tegenprestatie wordt gevraagd.
- Dit betekent dat commercieel onderwijs of commercieel onderzoek dat in opdracht van een publiekrechtelijke rechtspersoon of privaatrechtelijk overheidslichaam wordt uitgevoerd – en waarvoor dus een contractuele tegenprestatie wordt gevraagd – niet binnen de reikwijdte van de vrijstelling vallen.
- Met de voorgestelde verduidelijking beoogt het kabinet geen inhoudelijke wijziging ten opzichte van de bestaande wet en de uitleg daarvan door het kabinet.
- Aanleiding voor deze verduidelijking is een procedure die momenteel wordt gevoerd omtrent de onderwijs- en onderzoeksvrijstelling en signalen dat belanghebbenden met een beroep op deze uitspraak de (object)vrijstelling claimen voor commercieel onderwijs of onderzoek, terwijl deze vrijstelling hiervoor naar de mening van het kabinet niet is bedoeld.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (mln)	-	Nihil	Nihil	Nihil

- **Doenvermogen en gevolgen burger en bedrijfsleven:** Er zijn geen gevolgen voor het doenvermogen, omdat de voorgestelde maatregel een verduidelijking betreft. De voorgestelde maatregel leidt er niet toe dat belastingplichtigen extra handelingen moeten verrichten.

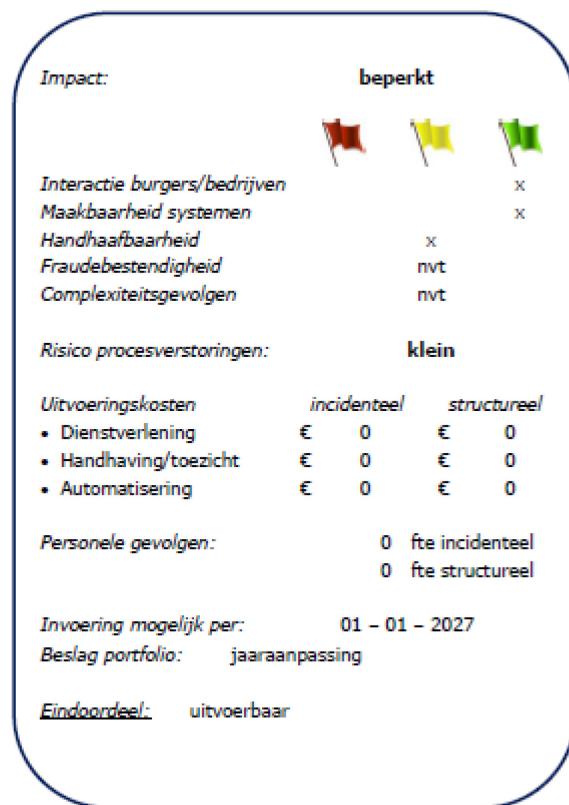
Schrappen onzakelijkheidsvermoeden in de bedrijfsfusie- en splitsingsfaciliteit

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld het wettelijk bewijsvermoeden te schrappen.
- Het doel van deze maatregel is het in lijn brengen van de bedrijfsfusie- en splitsingsfaciliteit met het EU-recht.
- De Wet op de vennootschapsbelasting 1969 kent faciliteiten waarmee – onder voorwaarden – belastingheffing als gevolg van een bedrijfsfusie of een splitsing niet direct in aanmerking wordt genomen.
- Deze faciliteiten gelden niet als de reorganisatie in overwegende mate is gericht op het ontgaan of uitstellen van belastingheffing.
- De reorganisatie wordt, tenzij het tegendeel aannemelijk wordt gemaakt, geacht in overwegende mate te zijn gericht op het ontgaan of uitstellen van belastingheffing als deze niet plaatsvindt op grond van zakelijke overwegingen.
- In de wet is een bewijsvermoeden opgenomen dat de reorganisatie niet plaatsvindt op grond van zakelijke overwegingen, indien een betrokken lichaam binnen drie jaar na de reorganisatie wordt vervreemd (verkocht) aan een niet-verbonden lichaam. Dit vermoeden kan door de belastingplichtige worden weerlegd.
- De Hoge Raad heeft geoordeeld dat dit bewijsvermoeden in de splitsingsfaciliteit niet in overeenstemming is met de Fusierichtlijn.⁸
- Daarom wordt voorgesteld om dit wettelijk bewijsvermoeden te schrappen. Dit geldt eveneens voor het wettelijk bewijsvermoeden in de bedrijfsfusiefaciliteit aangezien dit vermoeden vrijwel identiek is aan het vermoeden in de splitsingsfaciliteit.
- Met het vervallen van dit bewijsvermoeden wordt het doel bereikt om de faciliteiten in lijn te brengen met het EU-recht.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Met de voorgestelde maatregel zal de bewijslast in voorkomende situaties eerder bij de inspecteur dan bij de belastingplichtige komen te liggen. Het blijft voor de inspecteur evenwel mogelijk om ontgaan of uitstellen van belastingheffing aan de orde te stellen in situaties dat een vervreemding plaatsvindt binnen drie jaar na de reorganisatie. De inspecteur dient hiervoor een begin van bewijs leveren. Met de maatregel zal derhalve in beginsel minder een beroep worden gedaan op het doenvermogen van burgers en bedrijven.

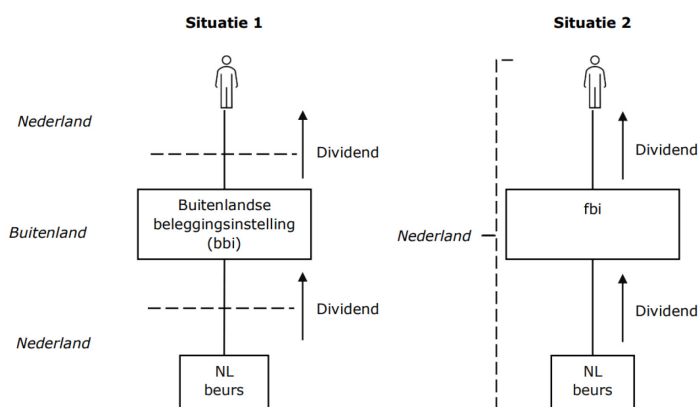
⁸ Hoge Raad 27 februari 2026, ECLI:NL:HR:2026:298.

Teruggaafregeling dividendbelasting voor Nederlandse achterliggers in buitenlandse beleggingsinstellingen ('u-bochtbeleggers')

Inhoud maatregel

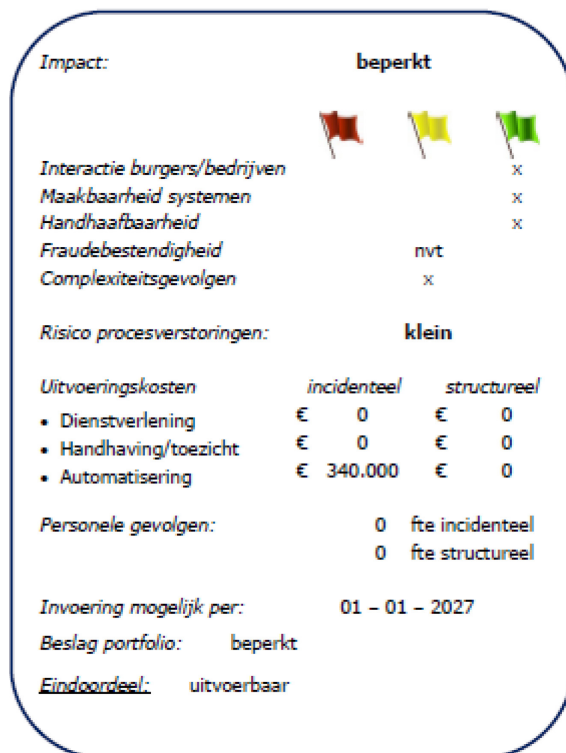
Samenvatting

- Er wordt een teruggaafregeling in de dividendbelasting voorgesteld voor u-bochtbeleggers.
- Zogenoemde 'u-bochtbeleggers' zijn Nederlandse beleggers die via een buitenlandse beleggingsinstelling (bbi) beleggen in Nederlandse aandelen.
- Uit een arrest van 13 september 2024 van de Hoge Raad volgt dat op grond van EU-recht Nederlandse dividenden die een bbi ontvangt en door-uitkeert aan Nederlandse achterliggers bij die Nederlandse achterliggers in economische zin niet zwaarder mogen worden belast dan Nederlandse dividenden die door een fiscale beleggingsinstelling (fbi) aan haar Nederlandse achterliggers worden door-uitgekeerd.
- Het gaat om de vergelijking tussen onderstaande situaties:



- Om het arrest van de Hoge Raad wettelijk te verankeren, wordt een teruggaafregeling in de dividendbelasting voorgesteld voor u-bochtbeleggers.
- Hiermee wordt onder voorwaarden de dividendbelasting die is ingehouden op een dividenduikering aan een bbi, teruggegeven aan de Nederlandse achterligger.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

- **Budgettaire gevolgen:** Deze zijn naar verwachting nihil. Er zijn bij de Belastingdienst op dit moment geen signalen bekend van u-bochtbeleggers die aan de hand van het arrest van de Hoge Raad een teruggaaf verzoeken.
- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Op grond van het EU-recht kunnen u-bochtbeleggers reeds aanspraak maken op een tegemoetkoming als zij economisch zwaarder worden belast dan wanneer zij via een fbi hadden belegd. Onder de huidige belastingwet bestaat geen concrete wettelijk invulling hiervan. De voorgestelde maatregel biedt die invulling wel. Hierdoor wordt er een kleiner beroep op het doenvermogen van belastingplichtigen gedaan, met dien verstande dat ook de voorgestelde maatregel in voorkomende gevallen nog steeds complex kan zijn.

Nadere operationalisering CBAM

Inhoud maatregel

Samenvatting

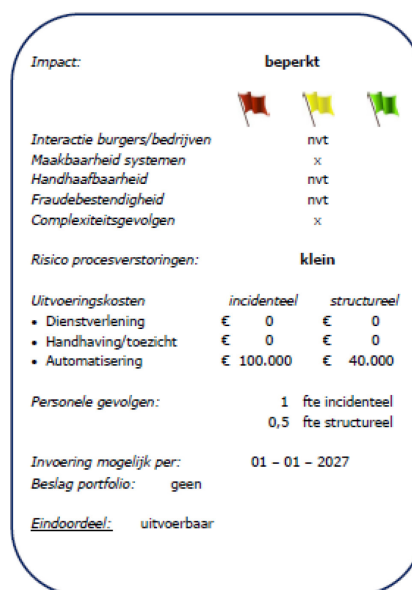
- Er wordt voorgesteld de Europese regelgeving met betrekking tot het Carbon Border Adjustment Mechanism (CBAM) nader te operationaliseren.
- Het doel van het CBAM is om koolstoflekage te voorkomen door een koolstofprijs te heffen op ingevoerde goederen uit landen van buiten de Europese Unie, zodat Europese bedrijven eerlijker kunnen concurreren en derde landen worden gestimuleerd om vergelijkbare klimaatmaatregelen te treffen. Het CBAM is sinds 1 januari 2026 volledig operationeel.
- Alle CBAM-verplichtingen volgen rechtstreeks uit Europese regelgeving en hoeven daarom niet te worden omgezet in nationale wetgeving. Wel moet het CBAM nationaal worden geoperationaliseerd. Voor een groot deel is dit al gebeurd via eerdere wetwijzigingen per 1 oktober 2023 en 1 januari 2026. Vanwege nieuwe Europese regelgeving is echter nadere operationalisering nodig.
- 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. Het betreft onder meer verplichtingen voor diverse partijen om relevante wijzigingen bij de NEa te melden, verplichtingen voor importeurs waarvan de status van toegelaten CBAM-aangever is ingetrokken en verplichtingen die gelden bij ontvangst van CBAM-goederen in de exclusieve economische zone. Door deze wettelijke borging op te nemen in het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2027 wordt invulling gegeven aan een eerdere toezegging.
- 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.

Samenvatting Uitvoeringstoets

NEa en Douane

De voorgestelde wijzigingen zien op de bevoegdheden van de NEa met betrekking tot het CBAM. De wijzigingen zijn voor de NEa uitvoerbaar. De wijzigingen hebben geen significante gevolgen voor de taken van de Douane.

Belastingdienst



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De voorgestelde wijzigingen zorgen voor nadere operationalisering van de Europese regelgeving met betrekking tot het CBAM. Er worden geen zelfstandige verplichtingen in het leven geroepen die gevolgen kunnen hebben voor de regeldruk of de belasting van het doenvermogen.

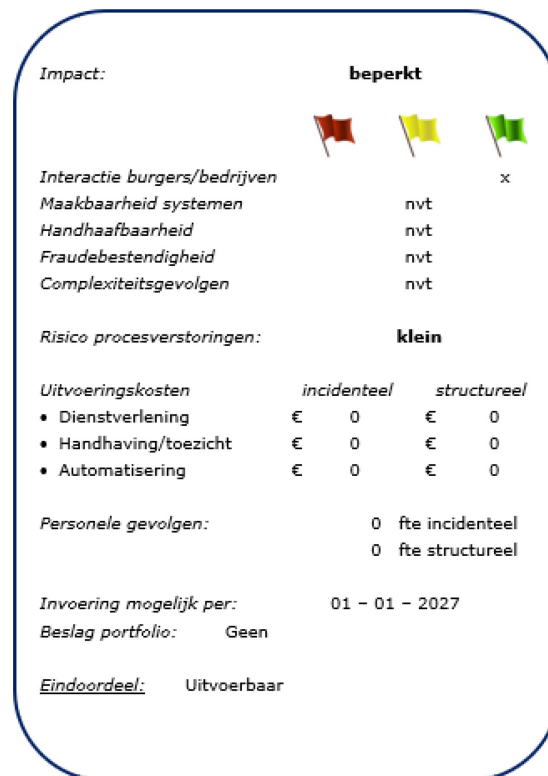
Aanpassingen verwijzingen EVOA in de afvalstoffenbelasting

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld om de verwijzingen in de afvalstoffenbelasting naar de Europese verordening voor de overbrenging van afvalstoffen (EVOA) aan te passen.
- Per 21 mei 2026 is de EVOA uit 2006 ingetrokken en vervangen door de EVOA uit 2024.
- De EVOA voorziet in procedures en controleregelingen voor afval dat naar het buitenland wordt overgebracht.
- Indien afvalstoffen van Nederlandse oorsprong worden overgebracht om in het buitenland te verwijderen of te laten verwijderen, is hierover afvalstoffenbelasting verschuldigd.
- Verwijzingen in de afvalstoffenbelasting naar de EVOA 2006 worden vervangen door verwijzingen naar de EVOA 2024.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** de voorgestelde wijziging heeft geen noemenswaardige administratieve lasten en doet geen beroep op het doenvermogen.

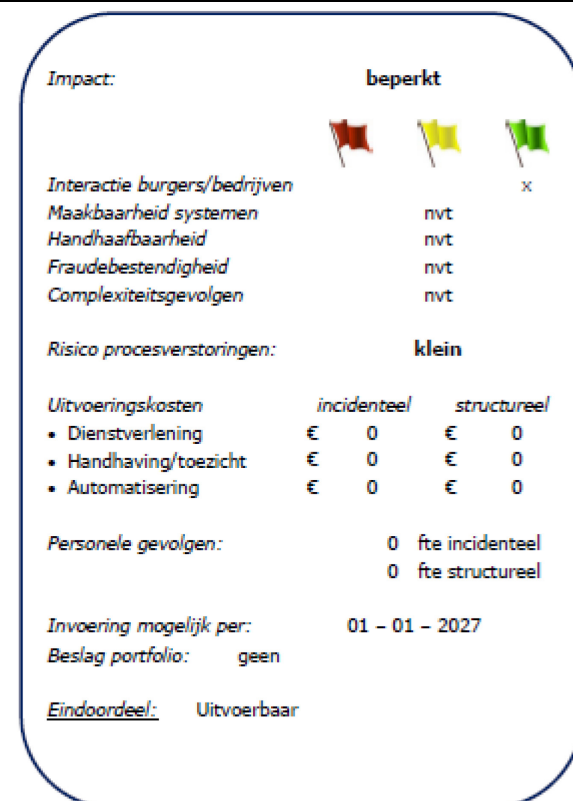
Verduidelijking belastingplicht CO₂-heffing glastuinbouw

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld om te verduidelijken wie belastingplichtig is voor de CO₂-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.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** de voorgestelde maatregel leidt niet tot aanvullende administratieve lasten voor burgers en bedrijfsleven, en heeft geen gevolgen voor het doenvermogen van belastingplichtigen.

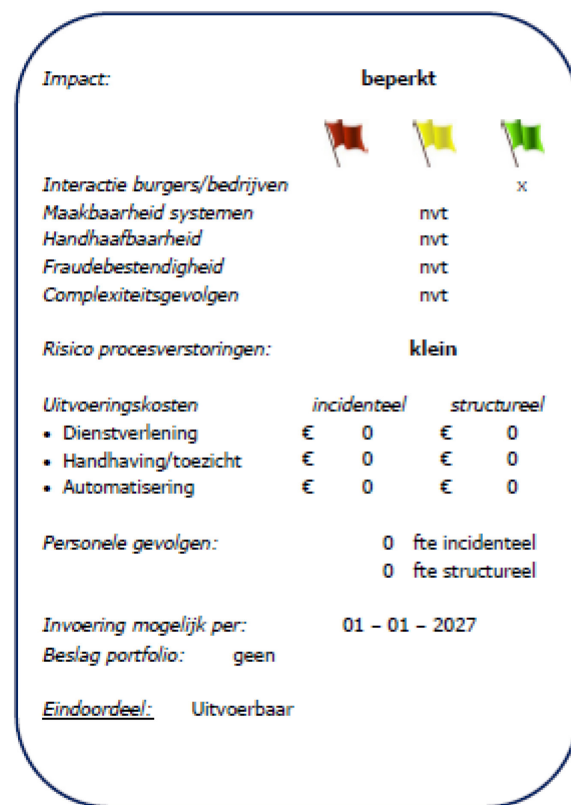
Definitie eindbestemming vliegbelasting

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld de definitie van eindbestemming in de vliegbelasting aan te passen.
- Per 1 januari 2027 wordt ingevolge de Wet differentiatie vliegbelasting het tarief van de vliegbelasting gedifferentieerd naar afstand, gebaseerd op de eindbestemming van de passagier.
- De eindbestemming is gedefinieerd als de luchthaven waar de vliegreis van de passagier eindigt ingevolge de vervoersovereenkomst.
- Uit overleg met de sector is naar voren gekomen dat niet altijd een vervoersovereenkomst wordt afgesloten. Dit is bijvoorbeeld het geval bij privévluchten met een eigen vliegtuig. In deze gevallen kan de eindbestemming dus niet worden vastgesteld, nu deze wordt bepaald aan de hand van 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.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven** De maatregel is doorgaans van toepassing bij privévluchten met een eigen vliegtuig, waar de eindbestemming niet kan worden vastgesteld aan de hand van een vervoersovereenkomst. Om te voorkomen dat in dergelijke gevallen het hoogste tarief van toepassing zou zijn, wordt middels deze aanpassing een mogelijkheid geboden om de eindbestemming van de passagier aan te tonen met het vliegplan. Dit vliegplan is een bestaand document dat volgens de Wet luchtvaart voorafgaand aan een vlucht wordt ingediend door een gezagvoerder. Hierin staan de belangrijkste gegevens over de geplande vlucht. Deze maatregel raakt dus een zeer beperkt aantal vluchten en vraagt om een document dat reeds voorhanden is bij deze vluchten.

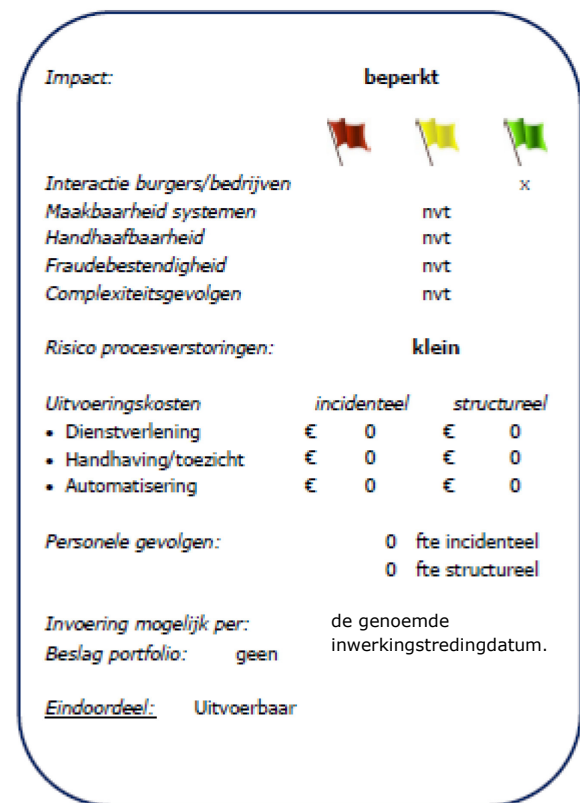
Uitvoering nieuwe Douanewetboek van de Unie

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt een maatregel voorgesteld ter uitvoering van het nieuwe Douanewetboek van de Unie.
- In de EU is onderhandeld over het nieuwe Douanewetboek van de Unie. Een triloogakkoord is tot stand gekomen in maart 2026 en de verordening wordt nu vertaald. Beoogde publicatie en inwerkingtreding van (een deel van) de verordening is september 2026.
- Om ervoor te zorgen dat de Douane reeds vanaf september 2026 in staat is het nieuwe Douanewetboek te kunnen uitvoeren, worden enkele aanpassingen gemaakt aan de Algemene douanewet.
- De aanpassingen betreffen het opnemen van een definitie van het nieuwe Douanewetboek, het aanpassen van een grondslag om nadere regels gebaseerd op dat nieuwe Douanewetboek uit te werken bij amvb, en een nieuw artikel en aanpassing dat regelt dat als het nieuwe Douanewetboek voorschrijft dat de Douane vergoedingen moet innen, de Douane dit kan doen via de reeds bestaande systematiek van de uitnodiging tot betaling en de Invorderingswet 1990. Dit is nodig voor de in het nieuwe Douanewetboek opgenomen afhandelingsvergoeding die in november 2026 in werking treedt.
- De inwerkingtreding van de maatregelen wordt gekoppeld aan de inwerkingtreding van het nieuwe Douanewetboek van de Unie en het tijdstip waarop de afhandelingsvergoeding uit dat wetboek van toepassing wordt.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- **Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De voorgestelde wijzigingen hebben geen gevolgen voor de administratieve lasten voor burgers en bedrijven. De afhandelingsvergoeding is een verplichting die rechtstreeks volgt uit het nieuwe Douanewetboek van de Unie.

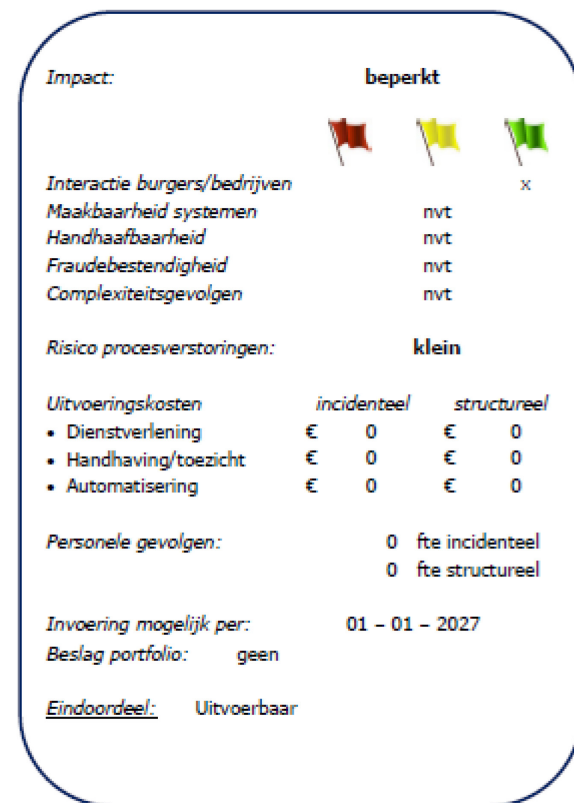
Uitzonderen berichten aan de Dienst Toeslagen Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt voorgesteld een wettelijke grondslag te creëren, waarmee aan Dienst Toeslagen voor bepaalde tijd een uitzondering kan worden verleend op de verplichting om inkomend berichtenverkeer via digitale weg te faciliteren. Aanleiding hiervoor is dat Dienst Toeslagen per 1 januari 2027, wanneer de huidige uitzondering op art. 2.13 lid 1 Awb afloopt, niet voor alle berichtenstromen kan voldoen aan de daarin opgenomen verplichting.
- Art. 2.13 lid 1 Awb verplicht bestuursorganen om burgers in de gelegenheid te stellen berichten via elektronische weg te versturen.
- Toeslagen voldoet momenteel nog niet voor alle berichtenstromen aan deze eis. Toeslagen werkt in 2027 hard aan de gefaseerde introductie van elektronische uitwisselingsmogelijkheden voor de laatste berichtenstromen waarbij dat nog niet mogelijk is. Per 1 januari 2028 kan Toeslagen dus wel voldoen aan art. 2.13 lid 1 Awb.
- Om bovengenoemde reden geldt voor Toeslagen op dit moment een uitzondering op art. 2.13 lid 1 Awb via de delegatiegrondslag in art. 2.13 lid 4 Awb. Via art. 2.13 lid 4 Awb kan bij ministeriele regeling tijdelijk uitstel worden verleend op de verplichting in art. 2.13 lid 1 Awb voor bepaalde berichtenstromen. Omdat zowel de ministeriele regeling als de wettelijke grondslag daarvoor in art. 2.13 lid 4 Awb vervalt per 1 januari 2027, is voor komend jaar een nieuwe wettelijke grondslag voor een tijdelijke uitzondering nodig.
- De voorliggende maatregel regelt in het voorgestelde art. XI een nieuwe wettelijke grondslag voor een ministeriele regeling waarbij uitzondering kan worden verleend op art. 2.13 lid 1 Awb voor Toeslagen. Daarmee heeft Toeslagen voldoende tijd om volledig aan de eisen van art. 2.13 lid 1 Awb te voldoen. Dankzij het voorgestelde art. XII in samenhang met art. XIV vervalt deze wettelijke grondslag per 1 januari 2028 van rechtswege.
- Als deze maatregel niet zou worden aangenomen, kan Dienst Toeslagen niet voor alle berichtenstromen voldoen aan de verplichting om inkomende berichtenstromen via elektronische weg aan te bieden. Dat levert bijvoorbeeld risico's op discussies omtrent de ontvankelijkheid van bezwaar en beroep, als de burger beweert een bericht digitaal te hebben ingezonden terwijl Toeslagen geen officieel kanaal aanbiedt.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De maatregel verandert niets aan de huidige uitvoeringspraktijk voor toeslagontvangers. Zij kunnen ongewijzigd blijven communiceren met Dienst Toeslagen.

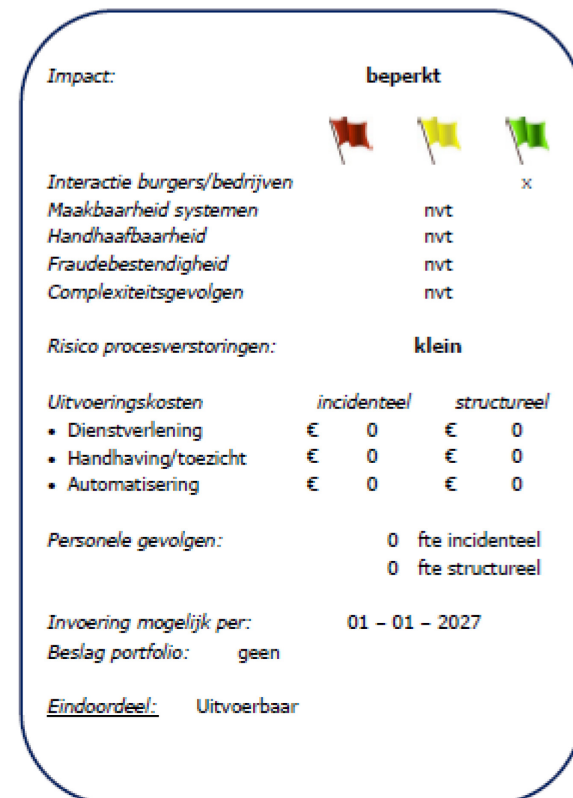
Uitzondering Belastingdienst enkele elektronische berichtenstromen

Inhoud maatregel

Samenvatting

- De Belastingdienst kan voor drie berichtenstromen nog niet voldoen aan de nieuwe verplichting van artikel 2.10, tweede lid Awb.
- Deze verplichting houdt in dat al op de notificatie het handelingsperspectief (bijvoorbeeld bezwaar) staat vermeld. Voor de drie hierna genoemde berichtenstromen kan dat pas uiterlijk per 1 januari 2028.
- Het gaat om: de uitnodiging tot het doen van aangifte inkomstenbelasting (niet-winst), de (voorlopige) aanslag inkomstenbelasting (niet-winst) en de navorderingsaanslag inkomstenbelasting (niet-winst).
- Voor alle andere berichtenstromen die digitaal mogelijk zijn wordt het handelingsperspectief wel in de notificatie genoemd per 1 januari 2027.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (mln)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

- Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De wijziging behelst een voortzetting van de huidige uitvoeringspraktijk en kent daarom geen verandering in de administratieve lasten. Er wordt ook geen beroep gedaan op het doenvermogen.

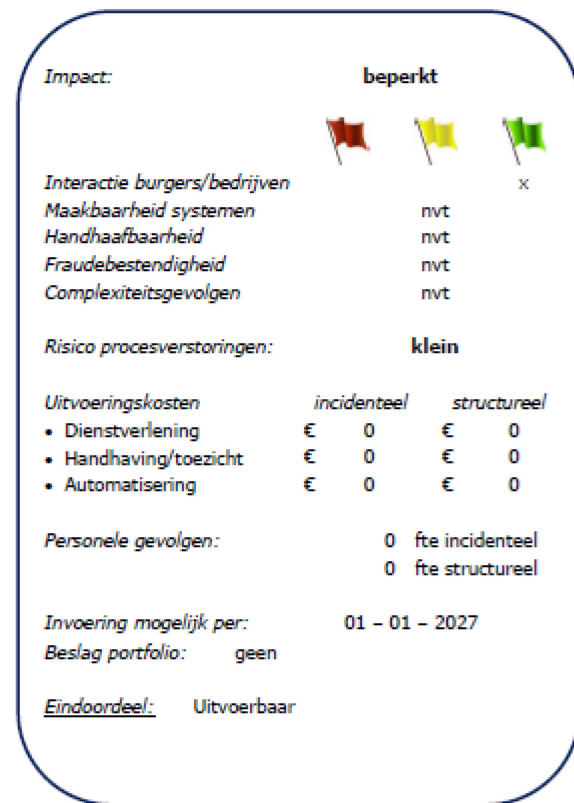
Inwonersaantallen BES-eilanden

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Er wordt een wijziging van de Wet inkomstenbelasting BES (Wet IB BES) voorgesteld, zodat voor de berekening van de tabelcorrectiefactor voortaan automatisch wordt uitgegaan van de door het Centraal Bureau voor de Statistiek vastgestelde inwonersaantallen op de BES-eilanden per 1 januari voorafgaand aan het betreffende kalenderjaar.
- De voorgestelde wijziging brengt geen verandering in de berekening van de tabelcorrectiefactor, maar maakt het overbodig om de relevante inwonersaantallen jaarlijks in de wet aan te passen.
- De tabelcorrectiefactor wordt gebruikt voor de jaarlijkse inflatiecorrectie van diverse bedragen in de Wet IB BES, zoals de ouderentoeslag en de schijfgrenzen in de tarieftabel en premiegrenzen.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2026	2027	2028	Structureel
Budgettair effect (mln)	0	0	0	0

- Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De voorgestelde wijziging in deze regeling hebben geen tot beperkte gevolgen voor de administratieve lasten voor burgers en bedrijven. Deze maatregel heeft geen implicaties qua benodigde acties en kennis voor belastingplichtigen.

Wetsvoorstel Wet Fiscale stimulering startups en scale-ups

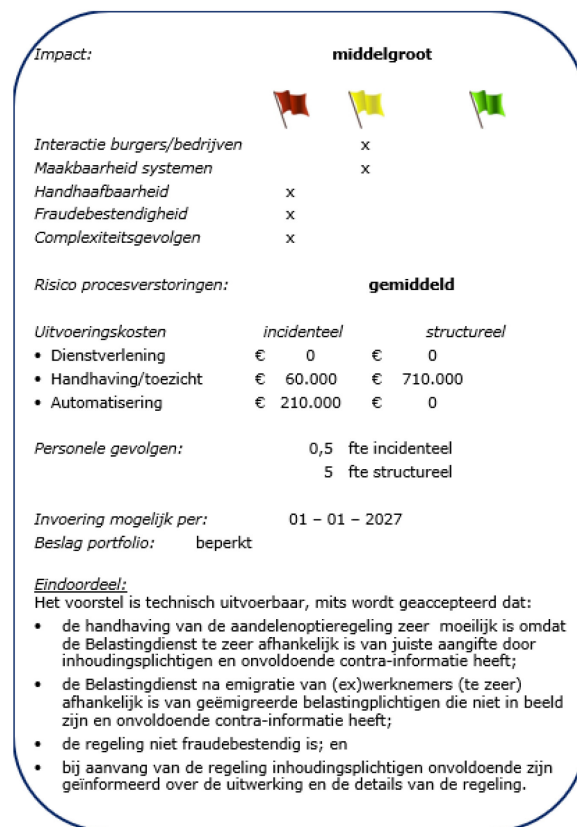
Wet Fiscale stimulering startups en scale-ups

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Het is voor het huidige en toekomstige verdienvermogen van Nederland van groot belang dat innovatie en groei van bedrijven worden gestimuleerd.
- Er wordt een aantrekkelijke regeling voor aandelenopties die in het kader van de dienstbetrekking worden toegekend aan werknemers van startups en scale-ups voorgesteld, bestaande uit:
 - versmalling van de grondslag van het inkomen uit aandelenoptierechten tot 65%. De grondslagversmalling geldt voor de waardeontwikkeling van de onderliggende aandelen over de periode dat de startup of scale-up beschikt over een goedkeurende beschikking van RVO; en
 - als hoofdregel uitstel van heffing van loon- en inkomstenbelasting tot het moment dat de door uitoefening van de aandelenoptie verkregen aandelen daadwerkelijk worden verkocht.
- Ter dekking van de aandelenoptieregeling worden de meewerkaftrek en stakingsaftrek in de inkomstenbelasting eerst met 75% versoberd en drie jaar later afgeschaft.
- Deze maatregelen treden bij koninklijk besluit in werking, bij voorkeur met ingang van 1 januari 2027. Om deze reden loopt het wetsvoorstel mee in het pakket Belastingplan 2027.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

	2027	2028	2029	Structureel
Aandelen opties	-49	-49	-40	-19
Afschaffen meewerk aftrek	5	5	5	6
Afschaffen stakings aftrek	13	12	12	15

- Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** Door deze maatregelen wordt een beroep gedaan op het doenvermogen van zowel ondernemers met een start-up of scale-up als hun werknemers. Het grootste beroep op het doenvermogen wordt gedaan op ondernemers, zowel bij het aanvragen en onderhouden van de RVO-beschikking als bij het informeren van werknemers en het vaststellen en afdragen van de loonheffing bij verkoop door (oud-)werknemers van met uitoefening van aandelenopties verkregen aandelen.

Wetsvoorstel Wet veiligehavenregels Wet minimumbelasting 2024

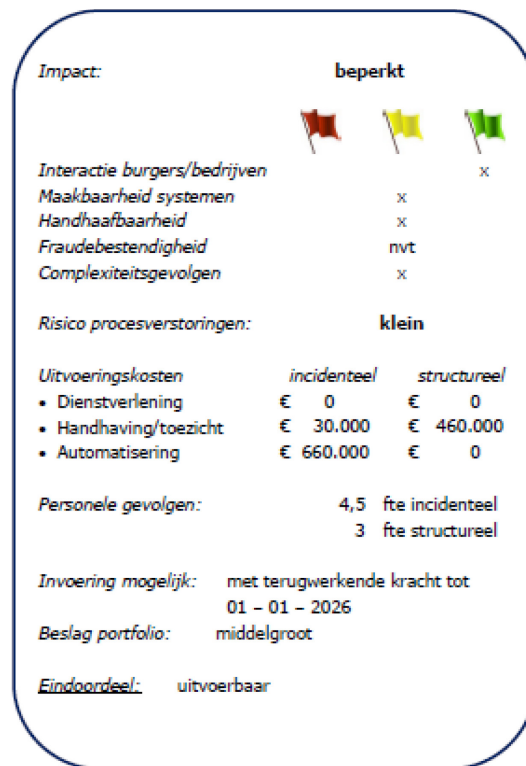
Wetsvoorstel Wet veiligehavenregels Wet minimumbelasting 2024

Inhoud maatregel

Samenvatting

- Door middel van het Wetsvoorstel 'Wet veiligehavenregels Wet minimumbelasting 2024' worden de internationale afspraken zoals neergelegd in het zogenoemde Side-by-Side-pakket in de Nederlandse belastingwet opgenomen.
- Op 5 januari 2026 is internationaal een akkoord bereikt over het Side-by-Side-pakket. Ook Nederland heeft, als onderdeel van het Inclusive Framework, ingestemd met dit akkoord.
- Het Side-by-Side-pakket bevat maatregelen waarmee bepaalde belastingstelsels onder voorwaarden kunnen worden gekwalificeerd als equivalent aan de wereldwijde minimumbelasting (Pijler 2). Daarnaast bevat het pakket afspraken over een gunstigere behandeling onder de wereldwijde minimumbelasting van bepaalde kwalificerende fiscale stimuleringsregelingen voor bedrijven met reële economische activiteiten. Ten slotte bevat het pakket ook vereenvoudigingsmaatregelen.
- Dit wetsvoorstel introduceert onder meer vier nieuwe veiligehavenregels uit het Side-by-Side-pakket:
 - Vereenvoudigde effectieve belastingtarief-veiligehavenregel;
 - Kwalificerend equivalent minimumbelastingstelsel veiligehavenregel;
 - Uiteindelijkkemoederentiteit veiligehavenregel; en
 - Kwalificerende fiscale stimuleringsregeling-veiligehavenregel.
- Daarnaast bevat het wetsvoorstel een beperkte technische aanpassing naar aanleiding van de administratieve richtsnoeren van 11 mei 2026 omtrent de toepassing van de tijdelijke onderbelastewinstbijheffing veiligehavenregel bij multinationale groepen met een verslagjaar van 52 of 53 weken.

Samenvatting Uitvoeringstoets



Budgettaire reeks en overige informatie:

Jaar	2026	2027	2028	2029
Side-by-side oplossing	-73	-73	-73	-73
Versoepelde behandeling belastingvoordelen	-33	-33	-33	-34
Vereenvoudigingen	0	0	0	0
Totaal	-106	-106	-106	-107

- Doenvermogen en gevolgen burgers en bedrijfsleven:** De verwachting is dat belastingplichtigen die in aanraking komen met de maatregelen uit dit wetsvoorstel een adviseur hebben of gebruikmaken van een dienstverlener, dan wel dat zij zelf de benodigde vaardigheden en kennis hebben om deze acties correct uit te voeren.