



Tax Alert | Belastingpakket 2026

17 september 2025

Your goal. Our drive.

BUREN
LEGAL | TAX | NOTARY

Introductie

Ook dit jaar zijn er op Prinsjesdag weer diverse wetsvoorstellen die onderdeel uitmaken van het pakket Belastingplan 2026 ingediend bij de Tweede Kamer. Verschillende fiscale maatregelen zijn al in de Voorjaarsnota 2025 aangekondigd of via afzonderlijke wetsvoorstellen op een ander moment aanhangig gemaakt.

Vanwege de demissionaire status van het kabinet en de algemene verkiezingen op 29 oktober zijn de voorgestelde beleidswijzigingen en plannen relatief beperkt en met veel meer onzekerheid omgeven dan gebruikelijk, mede ook omdat zowel de 'oude' als de 'nieuwe' Tweede Kamer zich over de plannen mogen uitspreken. Hieronder vindt u een vooruitblik op de verwachte wijzigingen voor 2026.

Ten aanzien van een aantal onderwerpen, zoals de bedrijfsopvolgingsregeling, zijn in eerdere wetgevingstrajecten al wijzigingen goedgekeurd die per 1 januari 2026 in werking treden. Ook hier wordt aan het einde van deze Alert kort aandacht aan besteed.



Belangrijke mededeling

Deze publicatie is uitsluitend bedoeld als algemene informatie. Het beoogt geen juridisch advies te geven en dient niet als zodanig te worden opgevat. De informatie is met de grootst mogelijke zorg samengesteld, maar er kan geen garantie worden gegeven met betrekking tot de juistheid en volledigheid ervan. BUREN (hierna gezamenlijk verwijzend naar Buren N.V. en Buren International B.V.) wijst hierbij uitdrukkelijk alle aansprakelijkheid af voor de juistheid en volledigheid van de informatie in deze publicatie.

Alle rechten voorbehouden. Niets uit deze publicatie mag worden gereproduceerd, gedistribueerd, verspreid of overgedragen in welke vorm of op welke manier dan ook, elektronisch, mechanisch, door fotokopieën, opnames of anderszins, zonder de uitdrukkelijke schriftelijke toestemming van BUREN.

Ondernemingen

Tijdelijk overgangsrecht FGR

Als gevolg van reeds ingevoerde wetgeving per 1 januari 2025 kan de fiscale positie van bepaalde rechtsvormen, zoals het ‘fonds voor gemene rekening’ (fgr), gewijzigd zijn van fiscaal non-transparant (niet zelfstandig belastingplichtig) naar fiscaal transparant (de achterliggers worden belast) of omgekeerd.

Een ongewenst gevolg van deze wetgeving is is dat bepaalde beleggingsfondsen – in het bijzonder in de vorm van een personenvennootschap zoals een commanditaire vennootschap) – per 1 januari 2025 worden aangemerkt als fgr (met zelfstandige belastingplicht als gevolg), terwijl deze beleggingsfondsen tot dat moment fiscaal transparant waren (en de belasting rechtstreeks werd geheven van de participanten). Het kabinet heeft al eerder laten weten per 1 januari 2027 de definitie van het fgr aan te willen passen en stelt voor de tussenliggende periode overgangsrecht voor.

Fgr's kunnen ervoor kiezen om met ingang van 1 januari 2025 tijdelijk niet als zelfstandig belastingplichtig te worden aangemerkt. Voorwaarde is dat alle participanten uiterlijk 28 februari 2026 instemmen. Het overgangsrecht geldt tot uiterlijk 1 januari 2028 en voorkomt dat betrokken fondsen in 2025 en 2026 slechts voor korte tijd zelfstandig belastingplichtig zijn.

Geen aanpassing liquidatieverliesregeling

Onder de liquidatieverliesregeling kan bij liquidatie van een dochtervennootschap onder voorwaarden een verlies in aanmerking worden genomen. Als gevolg van recente rechtspraak zou in bepaalde gevallen dubbele verliesneming mogelijk zijn. Vanwege de budgettaire gevolgen werd een aanpassing van de liquidatieverliesregeling verwacht. Het kabinet stelt echter voor om deze gevolgen buiten de liquidatieverliesregeling om ongedaan te maken, onder meer door de aftrekbaarheid van kosten op afdekkingsinstrumenten op valutarisico's te beperken.

Lucratief belang

Voorgesteld wordt om voordelen uit een middellijk gehouden lucratief belang die via box 2 worden genoten niet langer tegen maximaal 31% maar tegen 36% te belasten, in lijn met het box 3-tarief. Daarnaast wordt een anti-misbruikmaatregel ingevoerd dat geldt voor situaties waarin het gehouden belang pas op een later moment van box 3 naar box 2 wordt overgebracht. De waarde die tot dat moment op het belang is aangegroeid wordt alsnog belast in box 1.



Werkgever

(Deel)fietsregeling

De bijtelling voor een ter beschikking gestelde fiets wordt aangepast. Tot nu toe gold de forfaitaire bijtelling van 7% ook als de fiets slechts incidenteel of alleen voor een deel van het woon-werkverkeer werd gebruikt. Dit leidde tot onbedoelde belastingheffing. Voortaan geldt dat geen bijtelling verschuldigd is als de fiets niet meer dan bijkomstig (maximaal 10%) bij het woon- of verblijfadres van de werknemer wordt gestald. Voor de IB-ondernemer geldt een soortgelijke regeling: de onttrekking wordt op nihil gesteld. Zo wordt onduidelijkheid over het gebruik van de fiets van de zaak weggenomen. Deze maatregel werkt terug tot en met 1 januari 2020.

Akkoord 'gezond naar het pensioen'

Een werkgever kan een bedrag voor vervroegde uittreding aan een werknemer uitkeren. Om vervroegde uittreding te ontmoedigen, is de werkgever een pseudo-eindheffing van 52% over die uitkering verschuldigd. Voor de periode 2021-2025 geldt een tijdelijke regeling waardoor bepaalde werknemers drie jaar voor AOW-leeftijd kunnen stoppen, zonder dat de werkgever de pseudo-eindheffing verschuldigd is. Er wordt voorgesteld om die regeling in stand te houden met een drempelbedrag van € 300 bruto per maand. De pseudo-eindheffing boven de vrijstelling stijgt naar: 57,7% in 2026, 64% in 2027 en 65% vanaf 2028.

Overgangsrecht pensioenregelingen zonder AOW-franchise

Het overgangsrecht voor pensioenregelingen zonder AOW-franchise wordt verlengd tot 1 januari 2028. Hierdoor hebben bestaande regelingen langer de tijd om aan te sluiten bij het fiscale kader van de Wet toekomst pensioenen. Specifiek blijft de tijdelijke verruiming voor 18 tot en met 20-jarigen van toepassing, maar alleen voor bestaande regelingen zonder AOW-franchise. Dit is vooral van belang voor het Pensioenfonds Kappers.

Knelpunten Wet toekomst pensioenen

Met dit voorstel worden technische fiscale knelpunten bij het invaren van bestaande pensioenrechten onder de Wet toekomst pensioenen (Wtp) opgelost. Ingegaan pre(pensioen), overbruggingspensioen, wezenpensioen en nabestaandenoverbruggingspensioen blijven bij het invaren fiscaal gerespecteerd, ook als de uitkeringsvoorwaarden na inwerkingtreding van de Wtp niet meer toegestaan zijn. Dit voorkomt fiscale gevolgen voor deelnemers als bestaande aanspraken worden voortgezet. De maatregel wordt met terugwerkende kracht tot 1 januari 2025 gecodificeerd.



Btw & accijnzen

Aanpassing zuiveldefinitie verbruiksbelasting

De zuiveluitzondering in de verbruiksbelasting op alcoholvrije dranken wordt aangescherpt. Dranken met slechts een vleugje zuivel of toegevoegde smaakstoffen vallen voortaan onder de verbruiksbelasting. Melk, karnemelk en sojadranken met maximaal 5% suiker en 1,1% verzadigd vet blijven uitgezonderd. Ook de term 'limonade' wordt vervangen door 'overige alcoholvrije drank' voor meer duidelijkheid.

Behoud verlaagd btw-tarief cultuur, media en sport

Het eerder aangenomen plan om het btw-tarief voor cultuur, media en sport te verhogen naar 21% wordt teruggedraaid. Voor deze posten blijft het verlaagde tarief van 9% gelden. Om het behoud van het verlaagde tarief te kunnen financieren, wordt de jaarlijkse inflatiecorrectie voor de inkomstenbelasting en loonbelasting in 2026 slechts gedeeltelijk toegepast. Hierdoor stijgt het besteedbare inkomen minder, maar blijven prijzen voor cultuur, media en sport lager. Let op dat het lage btw-tarief voor logies wél blijft afgeschaft en per 1 januari 2026 stijgt van 9% naar 21%.



Onroerend goed

Uitsluiten gelieerde partij leegwaarderatio

De leegwaarderatio mag in box 3 en de schenk- & erfbelasting alleen worden toegepast bij marktconforme verhuur. Tot nu toe konden ook gelieerde partijen bij niet-marktconforme verhuur profiteren van de afwijkende waarderingsregel en van Hoge Raad-arresten, waardoor de waarde van de woning lager werd vastgesteld. Voortaan is de leegwaarderatio niet van toepassing in situaties waarin een woning aan een gelieerde partij wordt verhuurd of verpacht tegen een niet-marktconforme prijs. Alleen als zogenoemde gelieerde partijen marktconform handelen, blijft toepassing mogelijk.



Auto & mobiliteit

Pseudo-eindheffing fossiele leaseauto

Vanaf 1 januari 2027 wordt een pseudo-eindheffing ingevoerd voor werkgevers die, mede voor privégebruik, een fossiele personenauto ter beschikking stellen aan werknemers. De pseudo-eindheffing bedraagt 12% van de cataloguswaarde voor personenauto's tot 25 jaar. Voor oudere auto's wordt uitgegaan van de waarde economisch verkeer. Vóór reeds voor 2027 ter beschikking gestelde voertuigen geldt overgangsrecht tot 17 september 2030. Bestelauto's en motorrijwielen zijn uitgesloten van de heffing. Voorts is de heffing enkel van toepassing bij een (fictieve) werkgever-werknemer relatie.

Emissievrije bijzondere auto's en motoren

Voor emissievrije (o.a. elektrische) bijzondere personenauto's, zoals kampeerauto's en rolstoelvoertuigen, en voor emissievrije motorrijwielen wordt de bpm tot en met 2030 aangepast. Zij krijgen een vast tarief, net als reguliere emissievrije personenauto's. Het bedrag bedraagt € 667 voor de bijzondere personenauto's en € 200 voor de motorrijwielen. Daarmee wordt de eerdere, onbedoelde, lastenverzwaring gecorrigeerd en blijft de stimulans voor emissievrije mobiliteit behouden.

Autonome vergroening bpm

De bpm-tarieven worden aangepast aan de zogeheten autonome vergroening: nieuwe auto's stoten elk jaar wat minder CO₂ uit. Om de belastingopbrengst stabiel te houden, gaan de CO₂-grenzen omlaag en de tarieven omhoog (2026: -1,55%/+1,57%, 2027: -1,46%/+1,48%, 2028: -1,38%/+1,40%). Zo blijft de gemiddelde bpm per auto gelijk, blijft de fiscale prikkel tot schonere auto's behouden en is er meer duidelijkheid en voorspelbaarheid voor de sector voor de komende jaren.

Tariefkorting mrb emissievrije auto's

Er gaat een tariefkorting gelden van 30% op de motorrijtuigenbelasting (mrb) voor emissievrije personenauto's (EV) en kampeerauto's (van 2026 tot en met 2028, daarna bedraagt de korting 25%). Deze korting compenseert voor het hogere gewicht door de accu en voorkomt dat emissievrije auto's duurder uitvallen dan vergelijkbare benzine-auto's. Zo blijft de groei van elektrische auto's in het Nederlandse wagenpark op peil en wordt de klimaatdoelstelling blijvend ondersteund. Voor emissievrije bestelauto's geldt de korting niet. Provincies worden volledig gecompenseerd voor gedeerde opcenten.

Verlengen verlaagde accijnstarieven brandstoffen

De per 2022 ingevoerde accijnsverlaging op benzine, diesel en LPG wordt opnieuw verlengd. De tarieven blijven gelijk aan die van 1 juli 2023 en worden dus weer niet geïndexeerd. Hierdoor blijft autorijden tijdelijk goedkoper. Deze maatregel kost alle belastingbetalers ruim € 1,7 miljard. De verwachting is dat de korting grotendeels wordt doorberekend aan de consument. Het voordeel komt daardoor vooral terecht bij 'veelrijders', terwijl huishoudens zonder auto geen voordeel ervaren. De tarieven blijven wel boven de EU-minimumniveaus.

Verbeteringen bijtelling nulemissieauto

Met het vervallen van de verlaagde bijtelling voor IB-ondernemers en werknemers met een nulemissieauto van de zaak, worden enkele technische aanpassingen doorgevoerd. Deze wijzigingen zorgen ervoor dat de fiscale wetgeving aansluit bij het vervallen van de korting op de bijtelling voor auto's die geen CO₂ uitstoten. Er geldt voortaan één bijtellingstarief van 22%. Voor nulemissieauto's met datum eerste toelating in 2025 geldt nog 60 maanden 17% bijtelling voor de volledige waarde van waterstof-/zonnecelauto's of tot € 30.000 cataloguswaarde voor overige auto's.

Einde teruggaafregeling vrachtauto's mrb

De teruggaafregeling voor vrachtauto's in de motorrijtuigenbelasting (mrb) wordt beëindigd bij inwerkingtreding van de Wet vrachtwagenheffing (gepland: 1 juli 2026). Door de structurele verlaging van het mrb-tarief voor vrachtauto's vervalt de noodzaak voor deze teruggaaf, die bovendien nog nauwelijks wordt gebruikt. Dit leidt tot vereenvoudiging van de regelgeving en minder administratieve lasten.

Kwarttarieven mrb vervallen

De huidige kwarttarieven in de motorrijtuigenbelasting (mrb) voor voertuigen die dienen als werktuig of werkplaats en voor voertuigen van kermis- en circusexploitanten worden per 1 juli 2026 beperkt tot bestelauto's en per 1 januari 2028 volledig beëindigd. Met de komst van de vrachtwagenheffing vervalt namelijk de noodzaak van deze regelingen voor vrachtauto's.



(Vermogende) particulieren

Schenken binnen 180 dagen voor overlijden

Schenken die binnen 180 dagen voor het overlijden door de erflater zijn verricht, worden in fiscale zin ook aangemerkt als verkrijging krachtens erfrecht. Voor die schenking moet dan enerzijds een aangifte schenkbelasting worden ingediend en anderzijds moet die schenking worden opgenomen in de aangifte erfbelasting. Om deze dubbele administratieve lasten te voorkomen, wordt voorgesteld dat een dergelijke schenking alleen nog maar in de aangifte erfbelasting opgenomen hoeft te worden. Het indienen van een aangifte schenkbelasting is dan niet meer nodig. Deze nieuwe regels gelden voor het eerst voor schenkingen die zijn gedaan vanaf 180 dagen vóór 1 januari 2026.

Vanaf 2028 werkelijk rendement box 3

Er ligt een wetsvoorstel om vanaf 1 januari 2028 het werkelijk rendement uit vermogen in box 3 te gaan belasten. Dit in plaats van het huidige stelsel waarbij het rendement uit vermogen forfaitair wordt vastgesteld. Voornoemde ingangsdatum kan volgens de regering alleen worden gehaald indien de Tweede Kamer uiterlijk 15 maart 2026 het wetsvoorstel aanneemt. Omdat er nog discussie bestaat over de beste manier waarop dat werkelijk rendement moet worden bepaald, is het nog niet zeker of dat gaat lukken.

Aanpassingen box 3

Het forfaitaire rendement voor overige bezittingen in box 3 wordt aangepast door bij de berekeningsmethode van het langetermijnrendement op onroerende zaken voortaan expliciet rekening te houden met huurinkomsten en het voordeel van eigen gebruik. Dit leidt tot een verhoging van het forfait van 6% naar 7,78%. Daarnaast wordt het heffingvrije vermogen verlaagd van € 57.684 naar € 51.396 per belastingplichtige. Hiermee wordt de heffingsgrondslag verbreed en neemt het aantal belastingplichtigen dat box 3-heffing betaalt toe. De tegenbewijsregeling blijft van toepassing, waardoor belastingplichtigen met lagere werkelijke rendementen correctie kunnen vragen.



Reparatie tegenbewijsregeling box 3

De berekening van het werkelijke rendement in de box 3-tegenbewijsregeling wordt aangepast om misbruik met obligaties en andere vermogensbestanddelen met kortlopende termijnen van inkomsten te voorkomen. Tot nu toe kon aankoop van obligaties met aangegroeide rente leiden tot verliesneming in het jaar van aankoop, waardoor de box 3-heffing werd verminderd of vermeden. Voorgesteld wordt om bij toepassing van de tegenbewijsregeling de vrijstelling voor kortlopende termijnen van inkomsten en de huidige waarderingsregel voor beursgenoteerde effecten te laten vervallen voor obligaties en vergelijkbare producten. De waardering tegen de waarde in het economisch verkeer vindt dan voortaan inclusief aangegroeide rente plaats. Een uitzondering geldt voor banktegoeden: lopende termijnen van rente-inkomsten op banktegoeden blijven vrijgesteld. Deze wijziging geldt met terugwerkende kracht tot en met 25 augustus 2025, 16.00 uur.

Aanpassingen groen beleggen

De eerder aangenomen afschaffing van de fiscale regelingen voor groen beleggen wordt een jaar uitgesteld om uitvoeringsproblemen te voorkomen. Dit betekent dat zowel de box 3-vrijstelling als de heffingskorting voor groene beleggingen niet per 1 januari 2027, maar per 1 januari 2028 vervallen. Voor 2027 wordt echter een symbolisch lage vrijstelling van € 200 (voor partners € 400) vastgesteld, waardoor de regelingen de facto al zijn afgeschaft. De heffingskorting blijft formeel bestaan, maar is door de koppeling aan het verlaagde vrijstellingsbedrag verwaarloosbaar. Per 2028 vervallen de regelingen volledig.

Tarieven IB 2026 niet-AOW'er

Belastingplichtigen die aan het begin van 2026 nog niet de AOW-gerechtigde leeftijd hebben bereikt, krijgen in 2026 naar verwachting met de volgende tariefschijven te maken:

Tarief inkomstenbelasting 2026

Box 1 tarief	Bel. ink. meer dan	maar niet meer dan	Tarief 2026
Schijf 1		€ 38.883	35,70%
Schijf 2	€ 38.883	€ 79.137	37,56%
Schijf 3	€ 79.137		49,50%

Tarief inkomstenbelasting 2025

Box 1 tarief	Bel. ink. meer dan	maar niet meer dan	Tarief 2026
Schijf 1		€ 38.441	35,82%
Schijf 2	€ 38.441	€ 76.814	37,48%
Schijf 3	€ 76.814		49,50%

Deze percentages zijn inclusief de premies volksverzekeringen. Voor wie minder of geen premies volksverzekeringen gelden, is een andere tariefstructuur van toepassing.

Tarieven IB 2026 AOW'er

Belastingplichtigen die aan het begin van 2026 de AOW-gerechtigde leeftijd hebben bereikt en zijn geboren na 1946, krijgen in 2026 naar verwachting met de volgende tariefschijven te maken:

Tarief inkomstenbelasting 2026 (AOW'ers)

Box 1 tarief	Bel. ink. meer dan	maar niet meer dan	Tarief 2026
Schijf 1		€ 38.883*	17,80%
Schijf 2	€ 38.883	€ 79.137	37,56%
Schijf 3	€ 79.137		49,50%

* Geboren voor 1946: schijf 1 tot € 41.123

Tarief inkomstenbelasting 2025 (AOW'ers)

Box 1 tarief	Bel. ink. meer dan	maar niet meer dan	Tarief 2026
Schijf 1		€ 38.441*	17,92%
Schijf 2	€ 38.441	€ 76.817	37,48%
Schijf 3	€ 76.817		49,50%

* Geboren voor 1946: schijf 1 tot € 40.502

Gewijzigde heffingskortingen

Hieronder staan de verwachte heffingskortingen voor 2026. Met uitzondering van de ouderenkorting en alleenstaande ouderenkorting gaat het hier om heffingskortingen voor belastingplichtigen die jonger zijn dan de AOW-leeftijd. Voor mensen die ouder zijn dan de AOW-leeftijd gelden lagere maxima.

Heffingskortingen	2026	2025
Algemene heffingskorting maximaal	3.115	3.068
Arbeidskorting maximaal	5.712	5.599
Inkomensafhankelijke combinatiekorting maximaal	3.032	2.986
Jonggehandicaptenkorting	923	909
Ouderenkorting	2.067	2.035
Alleenstaande ouderenkorting	540	531

Ongelijke breukdelen bij huwelijk

Indien een echtgenoot bij ontbinding van een huwelijk op grond van de huwelijkse voorwaarden gerechtigd wordt tot meer dan de helft van het huwelijksvermogen, wordt het meerdere voortaan belast met schenk- of erfbelasting. Dit geldt ook indien een echtgenoot tijdens het huwelijk of bij ontbinding van het huwelijk op grond van een periodiek of finaal verrekenbeding gerechtigd wordt tot meer dan de helft van het te verrekenen inkomen of vermogen. Er wordt voorgesteld dat deze maatregel alleen van toepassing is op huwelijkse voorwaarden die op of na 16 september 2025, 16.00 uur zijn opgesteld of gewijzigd.

Gelijkstelling biologische kinderen

De Hoge Raad heeft op 6 september 2024 geoordeeld dat een kind dat niet is erkend door de biologische vader en ook niet op andere wijze in familierechtelijke betrekking tot hem staat, voor de schenk- en erfbelasting niet als kind wordt gezien. Dit heeft tot gevolg dat een kind bij een schenking

of erfenis van een biologische ouder geen recht op de 'kindvrijstelling' en het verlaagde tarief heeft. Dit is strijdig met het Europese recht. Er wordt voorgesteld om dergelijke kinderen ook als kind voor de schenk- en erfbelasting te zien, indien zij het biologische ouderschap met een DNA-test kunnen aantonen.

Verlenging aangiftetermijn erfbelasting

Er wordt voorgesteld om de aangiftetermijn voor de erfbelasting te verlengen van acht naar twintig maanden voor overlijdens die plaatsvinden op of na 1 januari 2026. Ook het startmoment voor het berekenen van de belastingrente voor de erfbelasting gaat pas in vanaf twintig maanden na het overlijden. Hiermee wordt aangesloten bij de praktijk waarin vaak nog niet alle gegevens beschikbaar zijn om tijdig een juiste en volledige aangifte te doen. Dit vermindert uitstelverzoeken, bezwaren en belastingrente, en maakt het aangifteproces eenvoudiger en beter uitvoerbaar.



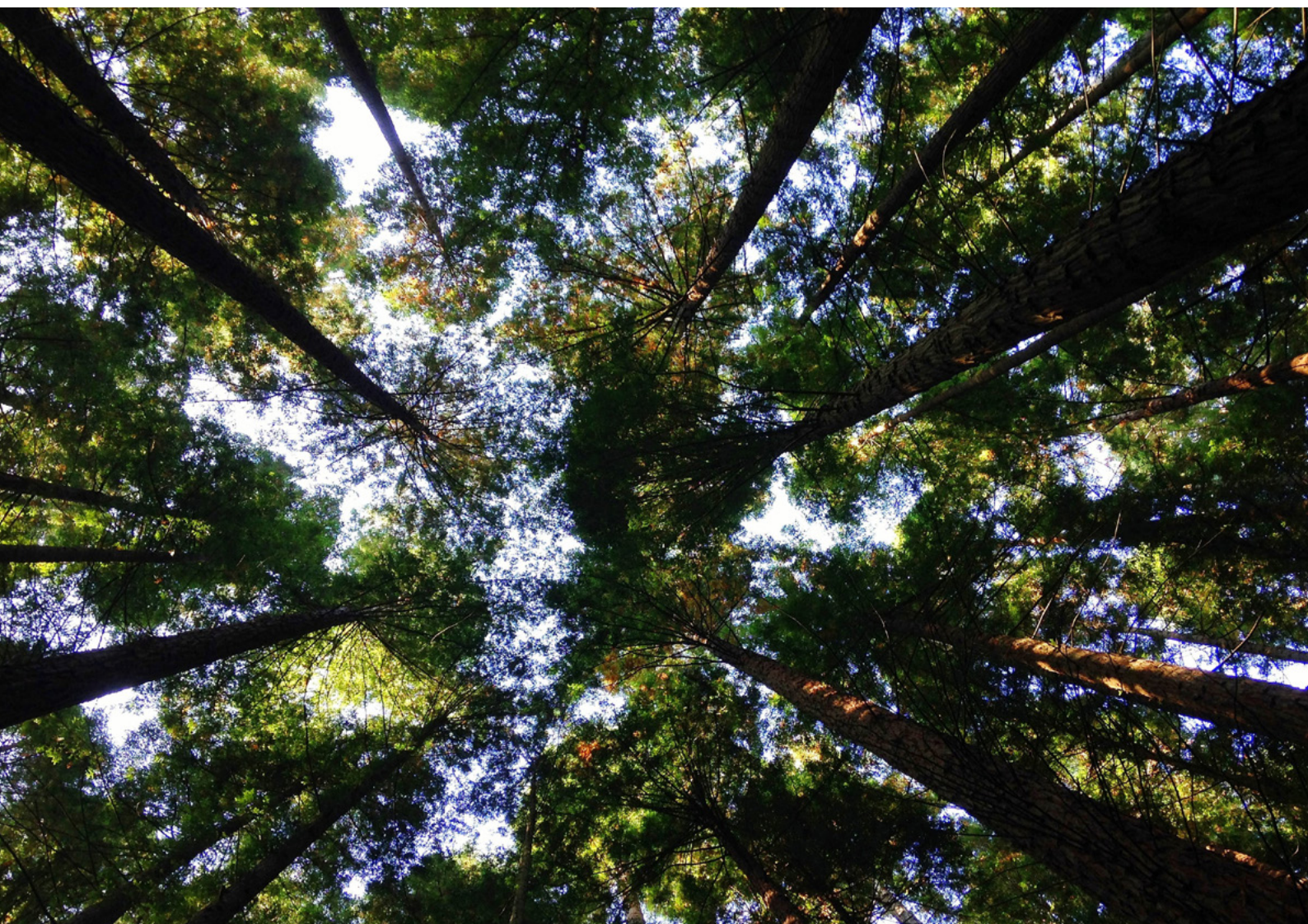
Energie & milieu

Samentelbepaling maximumbedrag EIA

De energieinvesteringsaftrek (EIA) is een regeling die tot doel heeft om investeringen in energiebesparende bedrijfsmiddelen te stimuleren. Ondernemingen kunnen 40% van hun investeringen aftrekken van de fiscale winst, tot een gezamenlijk maximum investeringsbedrag van € 151 miljoen per jaar. Doordat een samentelbepaling ontbrak, kon een BV die deelnam in een samenwerkingsverband (bijv. een CV) meermaals gebruikmaken van dit maximum. Om dit te voorkomen wordt een samentelplafond geïntroduceerd. Dit plafond bestaat uit de investeringen in de eigen onderneming én investeringen in een onderneming die deel uitmaakt van een samenwerkingsverband tezamen.

Actualiseren SBI-codes energiebelasting

De Wet belastingen op milieugrondslag verwijst naar verouderde SBI 2008-codes in drie energiebelastingvrijstellingen. Per 6 september 2025 zijn deze vervangen door SBI 2025-codes. De wetswijziging actualiseert de verwijzingen naar SBI-codes 23, 24 en 25 in de vrijstellingen voor elektriciteit bij chemische reductie en metallurgische processen, en aardgas bij metallurgische en mineralogische processen. De inhoudelijke toepassing blijft ongewijzigd.



Heffingsplafond leidingwater

Het huidige heffingsplafond van 300m³ in de belasting op leidingwater wordt verhoogd naar 50.000m³ in 2026 en per 2027 afgeschaft. Daarmee wordt uiteindelijk belasting geheven over het volledige verbruik. Tegelijkertijd wordt de grondslag versmald tot water van drinkwaterkwaliteit en vervalt de 1.000 klantenregeling per 2027. Dit vereenvoudigt de heffing, zorgt voor een bredere lastenverdeling en geeft grootverbruikers een prikkel tot waterbesparing. Kleine collectieve voorzieningen blijven uitgezonderd.

Hervormingen afvalstoffenbelasting

De afvalstoffenbelasting wordt per 2027 hervormd door afschaffing van de vrijstelling voor zuiveringsslib en per 2029 door invoering van een apart, hoger tarief voor storten-met-ontheffing. Daarnaast stijgt het algemene tarief fors: van € 39,70 per ton nu naar € 90,21 in 2028 en structureel naar € 113,81 vanaf 2035 (prijspeil 2025). Deze maatregelen verhogen de opbrengst, ontmoedigen storten en verbranden, en moeten bijdragen aan minder milieubelasting.

Aanpassingen CO₂-heffing industrie

Het kabinet erkent de moeilijke positie voor ETS1- en lachgasinstallaties en de internationale markt waar deze bedrijven zich in begeven. Voor ETS1- en lachgasinstallaties wordt de CO₂-heffing daarom verlaagd naar € 78,67 per ton, met ruimere dispensatierechten die constant blijven. Hierdoor ondervinden deze bedrijven tot 2030 nauwelijks last van de heffing. Voor afvalverbrandingsinstallaties daarentegen wordt de heffing aangescherpt: het tarief loopt op tot € 295 per ton CO₂ in 2030, de vrijstelling wordt tussen 2030 en 2033 afgebouwd naar nihil en handel in rechten met andere sectoren wordt uitgesloten. Zo ontstaat een sterkere prikkel om CCS toe te passen.

Belastingvermindering energiebelasting

Huishoudens en bedrijven worden de komende jaren geconfronteerd met een verder stijgende energierekening mede door oplopende nettarieven voor elektriciteit. Als tegemoetkoming wordt de belastingvermindering in de energiebelasting structureel verhoogd ten opzichte van het basispad,



oplopend van € 510,50 (excl. btw) in 2026 naar € 521,17 (excl. btw) in 2030. Daarvan profiteren vooral huishoudens (91%) en in mindere mate bedrijven (9%). De maatregel geldt alleen voor woningen en bedrijfspanden met verblijfsfunctie.

Vliegbelasting

Er wordt voorgesteld om met ingang van 2027 voor de vliegbelasting in plaats van een vast tarief, een gedifferentieerd tarief te hanteren. Het bestaande vlaktaksysteem (€ 29,40 in 2025) wordt vervangen door een progressieve tariefstructuur in drie afstandscategorieën op basis van de eindbestemming: € 29,40 van 0 tot ca. 2.000 km, € 47,24 tussen ca. 2.000 en 5.500 km en € 70,86 van meer dan ca. 5.500 km. De indeling is omwille van de uitvoerbaarheid limitatief vastgelegd via landenlijsten, gebaseerd op de hemelsbrede afstand vanaf Amsterdam. Hiermee worden langeafstandsvluchten zwaarder belast.

Internationaal

Koopkrachtmaatregel BES-eilanden

Op de BES-eilanden wordt het tarief van de eerste schijf in de inkomsten- en loonbelasting verlaagd en het tarief van de tweede schijf verhoogd. Hierdoor verschuift de belastingdruk van lagere en middeninkomens naar hogere inkomens. Het doel is de koopkracht van inwoners met lage en middeninkomens te versterken en inkomensverschillen te verkleinen.

Versoberen ETK-regeling

De regeling voor vergoeding van extraterritoriale kosten (ETK) wordt beperkt. Voor tijdelijk in Nederland werkende werknemers vallen vanaf 2026 de extra kosten van levensonderhoud (gas, water, licht en andere nutsvoorzieningen) en extra gesprekskosten met het land van herkomst niet langer onder de onbelast te vergoeden ETK. Voor overige kosten, zoals dubbele huisvesting en

reiskosten naar het thuisland, blijft de regeling wel gelden. Voor de expatregeling (forfaitaire 30%-regeling, vanaf 2027: 27%) verandert er inhoudelijk niets, omdat deze beperking van de ETK al is begrepen in de verlaging naar 27%.

Herstel tarieven Eurovignet

Enkele tarieven in de Wet belasting zware motorrijtuigen worden met terugwerkende kracht tot en met 25 maart 2025 aangepast om volledig aan te sluiten bij het Eurovignetverdrag. Zo wordt in drie gevallen het tarief voor CO₂-emissieklasse 5 met meer dan 4 assen € 1 hoger en het dagtarief voor CO₂-emissieklasse 2 eveneens € 1 hoger. Het maandtarief voor CO₂-emissieklasse 1 wordt € 3 lager. De aanpassing heeft een beperkt financieel effect en draagt voornamelijk bij aan de naleving van de gewijzigde Eurovignetrichtlijn.



Overige maatregelen

Uitzondering Wmebv voor Belastingdienst en Douane

Om te voorkomen dat de Belastingdienst en de Douane (tijdelijk) handelen in strijd met de gemoderniseerde afdeling 2.3 van de Algemene wet bestuursrecht (Awb), worden zij uitgezonderd van de toepassing van de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv). De Wmebv regelt dat burgers en bedrijven het recht krijgen om elektronisch berichten aan bestuursorganen te sturen en dat de papieren weg naast de digitale weg blijft bestaan. Omdat de Belastingdienst en de Douane dit nog niet volledig kunnen uitvoeren, geldt een tijdelijke uitzondering tot 1 januari 2030. Voor de Douane geldt deels een permanente uitzondering vanwege strijd met EU-recht.

Aanpassing Wet minimumbelasting 2024

De Wet minimumbelasting 2024 (WMB 2024) zorgt ervoor dat multinationals met een omzet van minimaal € 750 miljoen ten minste effectief 15% belasting over hun winst betalen. Deze wet is een implementatie van een Europese richtlijn die is gebaseerd op modelregels van de OESO. Met dit wetsvoorstel worden verschillende niet-bindende administratieve richtsnoeren van de OESO in de Nederlandse regelgeving opgenomen. Daarnaast worden er diverse technische wijzigingen voorgesteld. Deze aanpassing heeft deels terugwerkende kracht tot boekjaren die aanvangen op of na 31 december 2023.

Implementatie DAC9

Met dit wetsvoorstel wordt de 8e wijziging van de informatie-uitwisselingsrichtlijn (DAC9) geïmplementeerd in de Wet op de internationale bijstandsverlening bij heffing van belastingen (WIB). DAC9 regelt de informatie-uitwisseling voor de uitvoering van de WMB 2024, op grond waarvan multinationals met een omzet van minimaal € 750 miljoen altijd ten minste effectief 15% belasting over hun winst betalen. Met deze aanpassing van de WIB kan Nederland de WMB-aangifte internationaal delen met andere lidstaten. Hiermee hoeven ondernemingen nog slechts in één land aangifte te doen.

Invoering CBAM in Nederland

Met dit wetsvoorstel worden de bepalingen uit de CBAM-verordening, een mechanisme voor koolstofcorrectie(heffing) aan de grens, verder uitgewerkt. De EU-verordening zelf heeft daarnaast ook nog directe werking. De minister van Financiën wordt aangewezen voor de verkoop en terugkoop van CBAM-certificaten. De Nederlandse Emissieautoriteit (NEa) wordt bevoegd om sancties op te leggen bij overtredingen, zoals het niet of onvoldoende inleveren van certificaten. Er komt tevens een wettelijke basis voor het delen van gegevens door de NEa met derden.

Aanpassing minimumkapitaalregel in de vennootschapsbelasting

De minimumkapitaalregel (MKR) beperkt de aftrek van rente voor banken en verzekeraars. Per 2024 is de MKR versoepeld door rente van andere groepslichamen onder voorwaarden niet mee te nemen in de berekening voor de beperking. Per abuis bleek deze versoepeling ook van toepassing te zijn op geldleningen aan natuurlijke personen (waar banken vaak geld ophalen). Met deze aanpassing wordt de eerdere versoepeling deels teruggedraaid en worden deze geldleningen weer relevant voor de MKR. Dit past bij het doel van de MKR om de fiscale prikkel tot financiering met vreemd vermogen te beperken.

Inzagerecht fiscale dossiers

Belasting- en inhoudingsplichtigen krijgen voortaan actief inzagerecht in hun fiscale dossier. Uiterlijk bij de bekendmaking van een belastingaanslag of een voor bezwaar vatbare beschikking worden alle op de zaak betrekking hebbende stukken digitaal beschikbaar gesteld via een portaal. Het inzagerecht wordt stapsgewijs per belasting ingevoerd. Via een tijdelijke regeling kan de inspecteur stukken al beschikbaar stellen voordat het inzagerecht voor een belasting geldt. Voor decentrale (bijvoorbeeld gemeentelijke) belastingen geldt het inzagerecht niet.

Eerder ingediende wetgeving

- Het uitstel van betaling bij omzetting van een onderneming in een BV of NV door een buitenlands belastingplichtige wordt wettelijk vastgelegd. Zo kan ook bij verdragstoepassing het geconserveerde bedrag onder voorwaarden naar box 2 worden doorgeschoven zonder directe belastingheffing. Gedurende het uitstel geldt geen invorderingsrente.
- De regels rond lijfrente-uitkeringen worden aangepast. Niet langer kwalificerende lijfrentes blijven belast, tenzij eerder negatieve uitgaven zijn afgetrokken. Ook zijn er technische verduidelijkingen rond vormen, uitkeringsmomenten en partnerovergang.
- De maximale premiegrondslag voor lijfrentepremies in de inkomstenbelasting blijft in 2026 ongewijzigd op € 137.800, net als de aftoppingsgrens voor het pensioengevend loon; wederom geen indexatie.
- Bij het ter beschikking stellen van een eigen woning aan naasten wordt een aanscherping doorgevoerd: (klein)kinderen en voormalige huisgenoten tellen niet als derde bij gebruik om niet.
- De samenloopregeling tussen werkkostenregeling en de aftrekbeperking voor gemengde kosten in de vennootschapsbelasting wordt technisch verduidelijkt.
- In de vennootschapsbelasting wordt bezwaar tegen beschikkingen voor verliesverrekening en herwaardering voortaan beperkt tot het nog niet vastgestelde bedrag.
- Het tarief overdrachtsbelasting op woningen die niet als hoofdverblijf gelden (bijvoorbeeld belegging) daalt per 2026 van 10,4% naar 8%. Het tarief van 2% voor de eigen woning blijft, net als 10,4% voor niet-woningen.
- De aansprakelijkheid van inleners bij arbeidskrachten wordt verduidelijkt: forfaitair 35% van de factuur, verminderd met G-rekeningbetalingen. Een registratie in het WAADI-register geldt als vermoeden van uitlenen.
- Voor aanbieders van cryptoactivadiensten geldt vanaf 1 januari 2026 een rapportageplicht. Zij moeten cliënt- en transactiegegevens melden bij de Belastingdienst ('DAC8').
- Per 2026 wordt de bedrijfsopvolgingsregeling (BOR) op meerdere punten aangepast. De bezits- en voortzettingseisen worden versoepeld: zo start bij herstructurerings geen nieuwe bezitstermijn als de economische gerechtigdheid niet wijzigt, en kan de voortzettingseis bij bepaalde gebeurtenissen als vervuld gelden. Tegelijk komt een wettelijke definitie van preferente aandelen, waarbij alleen in het kader van bedrijfsopvolging uitgegeven preferente aandelen volledig kwalificeren. Verder worden rollatorinvesteringen beperkt door een verlengde bezitstermijn bij ondernemingen gestart na de AOW-leeftijd plus twee jaar, wordt de bedrijfsopvolgingscarrousel uitgebannen en geldt de vrijstelling voor verhuurde panden enkel voor de waarde minus de schuld.

Contactpersonen



Cees-Frans Greeven
Partner | Advocaat en belastingadviseur
E c.greeven@burenlegal.com
M +31 (0)6 2181 2619
T +31 (0)20 333 8390



Linda van de Reep
Partner | Advocaat en belastingadviseur
E l.vandereep@burenlegal.com
M +31 (0)6 1815 1891
T +31 (0)70 318 4200



BUREN
LEGAL TAX NOTARY

Amsterdam

World Trade Center
Toren Seven level 14
Strawinskylaan 1441
1077 XX Amsterdam

Postbus 78058
1070 LP Amsterdam

T +31 (0)20 333 8390

Beijing

Zhong Yu Plaza,
Room 1602
No. 6, North Gongti Road
ChaoYang District
100027 Beijing
China

T +86 (10) 8 5235 780

Den Haag

Schenkkade 50
2595 AR Den Haag

Postbus 18511
2502 EM Den Haag

T +31 (0)70 318 4200

Luxemburg

5, rue Goethe
L-1637 Luxemburg
Luxemburg

T +352 (0)2644 0919

Shanghai

Room 1661, Building B
North KaiXuan Road 1188
200063 Shanghai
China

T +86 (21) 6 1730 388